

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

EMPRESA IBAGUERENA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

IBAL S.A.E.S.P OFICIAL

OFICINA DE CONTROL INTERNO

PRIMER TRIMESTRE 2026

ABRIL DEL 2026

INTRODUCCION

Dando cumplimiento al Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 984 de 2012 y la responsabilidad que tiene la Oficina de Control Interno, de presentar el informe de Austeridad en el gasto correspondiente al primer trimestre (enero, febrero y marzo) de 2026, en el que se hace un análisis y comparativo sobre el comportamiento de los gastos en que incurre la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. ESP Oficial.

Para elaborar el presente informe, se solicitó información tomando como referentes los reportes de obligaciones de servicios públicos, capacitaciones, gastos de viaje, los contratos suscritos con la empresa, número de empleados por sus diferentes modalidades (indefinido, fijo y prestación de servicios), total de funcionarios que disfrutaron vacaciones en sus diferentes modalidades, entre otros; todo ello suministrado por los diferentes procesos y/o Áreas Gestión Humana, Gestión Secretaria General y Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales y demás dependencias.

OBJETIVO GENERAL

Verificar el comportamiento de los gastos, con relación a las metas institucionales, identificando aquellos hechos que llamaren la atención, para efectuar las recomendaciones a que haya lugar.

ALCANCE

Seguimiento a la ejecución del Gasto de la Empresa, durante el primer trimestre (enero, febrero y marzo) de la vigencia 2026, en el marco de la Política de Austeridad del Gasto, el análisis se realizó con la información sobre servicios públicos, capacitaciones, gastos de viaje, los contratos suscritos con la empresa, número de empleados por sus diferentes modalidades (indefinido, fijo y prestación de servicios), total de funcionarios que disfrutaron vacaciones en sus diferentes modalidades; entre otros, suministrados por Gestión Humana, Gestión Secretaria General y Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales y demás dependencias.

METODOLOGÍA

Para el informe en mención se procede a realizar un análisis de los gastos durante el primer trimestre de la vigencia del 2025 comparado con el primer trimestre de la vigencia del 2026, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las normas y políticas aplicadas e identificar hechos relevantes que puedan interferir con la Austeridad en el Gasto, y sugerir las recomendaciones del caso.

A continuación, se presenta el siguiente informe:

PLANTA DE PERSONAL

La planta de personal de la Empresa Ibaguerena de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. ESP OFICIAL, se encuentra conformada por 595 cargos distribuidos de la siguiente manera:

PRIMER TRIMESTRE 2026	
CANTIDAD	CONCEPTO
14	Empleados Públicos
256	Término Indefinido
178	Termino Fijo
77	Termino Fijo-Inversión
4	Termino fijo-Acueducto Triunfo
37	Prestación de Servicios Profesionales
5	Apoyo a la gestión
24	Aprendices SENA
TOTAL: 595	

La desvinculación obedece a la terminación de vinculo laboral con la empresa y otros que presentaron renuncia al cargo que ejercían y el ingreso de personal se realiza por necesidad del servicio, de acuerdo a los requerimientos de los lideres de los diferentes procesos.

VACACIONES

Teniendo en cuenta la información suministrada por el grupo de Gestión de Talento Humano la cantidad de personas que salieron a disfrutar del periodo vacacional fueron:

CANTIDAD	CONCEPTO
24	Disfrutaron Vacaciones

GASTOS GENERALES

En el comparativo de gastos generales correspondientes al primer trimestre del año 2025 Vs al primer Trimestre del año 2026, el profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-065 del 29-04-2026 y en el formato excel nos manifiesta lo siguiente:

GASTOS GENERALES	1 TRIMESTRE 2026	1 TRIMESTRE 2025	Variación Absoluta	Variación Porcentual
ARRENDAMIENTO	\$204,184,934.10	\$175,259,887.40	\$28,925,047	17%
AGUA	\$5,021,400.00	\$8,789,300.00	-\$3,767,900	-43%
LUZ	\$507,771,330.00	\$576,822,883.00	-\$69,051,553	-12%
TELEFONO (movistar)	\$5,134,639.35	\$6,126,048.11	-\$991,409	-16%
INTERNET (media commers)	\$8,568,000.00	\$8,925,000.00	-\$357,000	-4%
CANAL DE DATOS (metronet)	\$7,691,745.00	\$8,925,000.00	-\$1,233,255	-14%

MANTENIMIENTO O REPARACIONES LOCATIVAS	\$0.00	\$0.00	\$0	0%
EMPRESA IBAGUE LIMPIA (ESCOMBRERAS)	\$5,000,001.72	\$0.00	\$5,000,001.72	100%
INTERASEO	\$2,780,870.00	\$3,315,010.00	-\$534,140	-16%
IMPRESOS, AFILIACIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICACIONES	\$14,505,100.00	\$0.00	\$14,505,100	100%
CAPACITACIONES	\$7,544,350.00	\$3,155,000.00	\$4,389,350	139%
TOTAL	\$768,202,370.17	\$789,323,128.51	-\$21,120,758	-2.68%

Fuente: Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales, Grupo Administrativo y de Talento Humano y Gestión Documental.

Gasto de Arrendamiento: Se tiene una variación porcentual de 17% reflejando un aumento significativo y una variación absoluta de \$28.925.047.00 pesos, frente al primer trimestre de la vigencia 2025, esta significa que los gastos fueron mayores en el 2026 que en el 2025.

Gasto de Agua: Se tiene una variación porcentual del -43%, lo cual refleja que los gastos fueron menores en el presente año con relación a la vigencia anterior, ya que presenta una variación absoluta por un valor de -\$3.767.900.00, esto indica que el servicio de agua tuvo una reducción significativa ya que se arregló el problema que había en el código 108001.

Gasto de la luz: A partir del mes de enero se suma el servicio de energía del triunfo; en el mes de febrero tuvo un incremento por vencimiento de la documentación de la exención de la contribución y en el mes de marzo tuvo un incremento ya que el consumo y el Kw subió, sin embargo se tiene una variación porcentual del -12%, reflejando una disminución en la variación absoluta de -\$69.051.553.00, frente al primer trimestre de la vigencia 2025.

Gastos de Teléfono (movistar) : Se tiene una variación porcentual del -16%, y una variación absoluta por valor de -\$991.409.00, aun sosteniéndose las mismas líneas institucionales.

Canal de Datos (METRONET) : Se tiene una variación porcentual del -14% y una variación absoluta de -\$1.233.255.00, con relación al consumo de datos durante el primer trimestre de 2025.

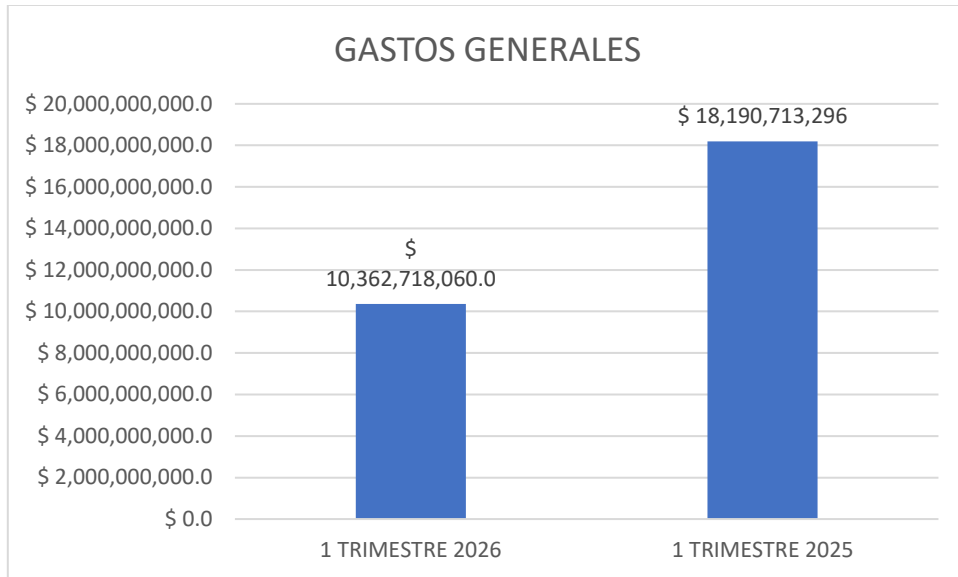
Gastos de Empresa Ibagué Limpia (escombrera): Se tiene un aumento en la variación porcentual de -100%, con relación al primer trimestre del 2025. La cual se presta el servicio para recoger los escombros de obras en la parte operativa de igual manera se evidencia que en el primer trimestre de la vigencia 2025 no se generó disposición de residuos y en la vigencia 2026 se genero un gasto de \$5.000.001.72 lo que genera una variación absoluta del mismo valor.

Gastos de Aseo: Se tiene una disminución en la variación porcentual significativa del -16%, y una variación absoluta de -\$534.140.00, con relación a los gastos de aseo del primer trimestre de la vigencia 2025.

Gasto Impresos Afiliaciones, Suscripciones y publicaciones: El profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-064 del 29-04-2026, informa que hubo gasto en este ítem, la cual genera un aumento en la variación significativa del -100%, para el primer trimestre 2026, frente al primer trimestre 2025, teniendo en cuenta que para los meses de enero, febrero y marzo, las diferentes oficinas del IBAL, no solicitaron gastos de publicaciones, pero si pago una suscripción a andesco en el mes de enero por valor de \$14.505.100.00 pesos.

Gasto de Capacitaciones: El profesional especializado en Gestión Humana por medio de oficio No. 610-992 del 13 de abril del 2026, informa que en comparación con el periodo anterior, se ha registrado un aumento significativo al pasar de \$3.155.000 en 2025 a \$7.544.350 en 2026, equivalente a un incremento aproximado del 139%, lo cual se justifica en mayor capacitación de funcionarios, con un total de cuatro (4) servidores en procesos de formación y capacitación, lo cual genera un aumento significativo en la variación absoluta del 139%, para el primer trimestre 2026, frente al primer trimestre 2025.

No obstante, el incremento registrado en los rubros mencionados, se resalta que la ejecución de los recursos se ha realizado de manera eficiente, en concordancia con la política institucional de austeridad del gasto y el uso racional de los mismos.



Con el fin de propender el compromiso en la conservación ambiental, ahorro y uso eficiente de la energía. “Apague la Luz” y ahorro y uso eficiente del agua “Cierre la llave”, la líder de Gestión Ambiental por medio de oficio No. 211- 207 del 28-04-2026, nos muestra las variaciones que se obtuvieron en el primer trimestre:

PROGRAMA DE AHORRO Y USO EFICIENTE DEL AGUA

La grafica que se presenta esta calculada con los valores para los periodos de enero, febrero y marzo del año 2026 vs año 2025 de los cuales se determina lo siguiente:

METROS CUBICOS 2025	METROS CUBICOS 2026	PORCENTAJE REDUCCIÓN
747	329	44%

Fuente: Gestión Ambiental.

Para el trimestre I - 2026, Como se puede evidenciar hubo un ahorro de agua frente al mismo trimestre del año pasado cercano al 44%. Esto puede deberse a las buenas

prácticas de ahorro y también al cambio en infraestructura que se está generando en el último mes referente al cambio de locación en el cual muchos funcionarios administrativos se encuentran trabajando en casa mientras se logran terminar las adecuaciones

Lo anterior equivale a un gasto de 329 m3 para el periodo I 2026 vs747m3 para el periodo I 2025.

AHORRO Y USO EFICIENTE DE LA ENERGÍA

CONSUMO KV 2025	CONSUMMO KV 2026	PORCENTAJE REDUCCIÓN
163.562	149.179	9%

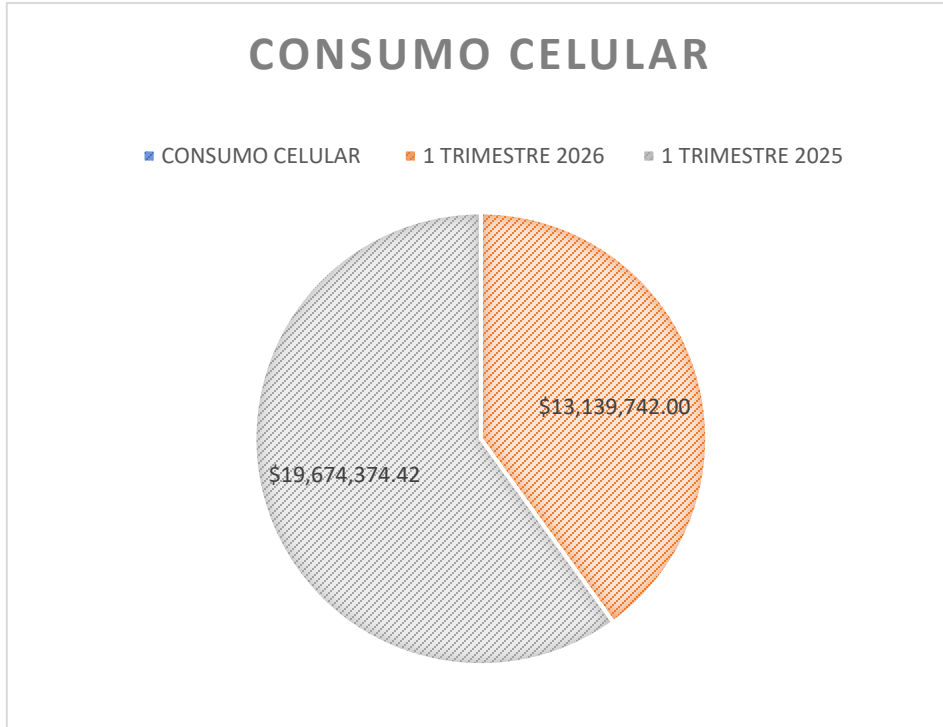
Fuente: Gestión Ambiental.

- Para el primer trimestre del año 2026 se obtuvo una disminución del 9% de consumo entre los trimestres comparados.
- De igual forma, como en el caso del agua el teletrabajo de algunos funcionarios mientras termina adecuaciones de la nueva locación podría estar disminuyendo este consumo energético.

CONSUMO CELULAR	1 TRIMESTRE 2026	1 TRIMESTRE 2025	Variación Absoluta	Variación Porcentual
	\$13.139.742.00	\$19.674.374.42	\$6.534.632.42	-33%

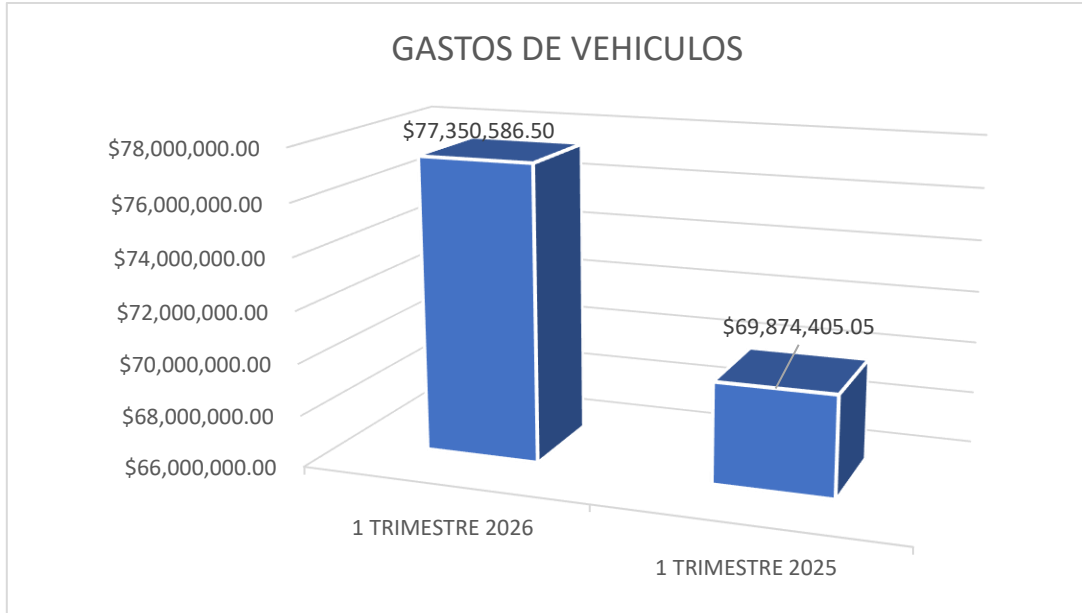
Fuente: Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales.

El profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-065 del 29-04-2026, manifiesta que en el transcurso de este trimestre respecto al gasto del consumo de celular se puede observar una disminución significativa en la variación porcentual de -33%, para el primer trimestre de la vigencia 2026.



GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros, Gestión Vehicular GPS)	1 TRIMESTRE 2026	1 TRIMESTRE 2025	Variación Absoluta	Variación Porcentual
	\$77,350,586.50	\$69,874,405.05	-\$878,378.14	11%

Fuente: Grupo Ambiente Físico y Servicios Generales.



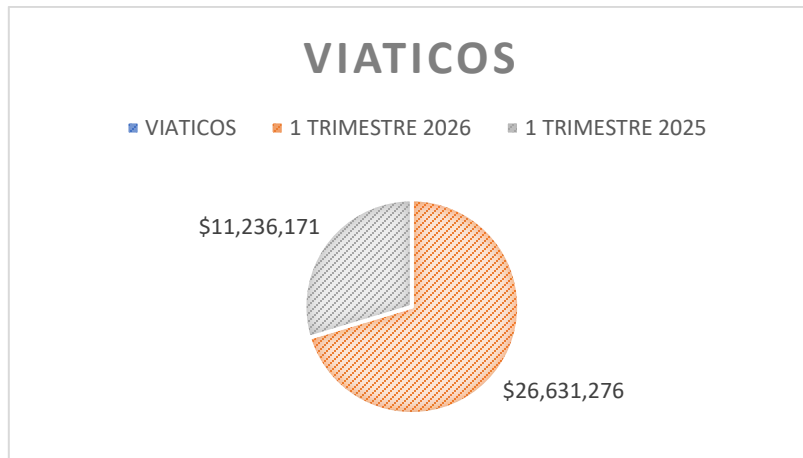
El profesional especializado grado III de Gestión Recursos Físicos y Servicios Generales por medio del oficio No. 640-065 del 29-04-2026, manifiesta que en el transcurso de este trimestre se observa una disminución en la variación porcentual de -1%, frente al primer trimestre 2026. De igual forma en el mes de enero se compraron los SOAT de los vehículos OCJ 511 – OTE 024, en el mes de marzo se cancelo el SOAT del vehículo OTD 918.

VIATICOS	1 TRIMESTRE 2026	1 TRIMESTRE 2025	Variación Absoluta	Variación Porcentual
	\$26,631,276	\$11,236,171	\$15,395,105.00	137%

Fuente: Grupo Administrativo y de Talento Humano.

Respecto a gastos de viáticos el profesional especializado en Gestión Humana por medio de oficio No. 610-992 del 13 de abril del 2026, relaciona un valor de \$ 11.236.171.00 del primer trimestre 2025, con respecto al primer trimestre 2026 por un valor de \$ 26.631.276.00, donde se evidencia un aumento significativo teniendo en cuenta que la variación porcentual es del 137% con respecto al primer trimestre 2025 donde dos (2) funcionarios se desplazaron en comisión de servicio en cumplimiento de sus funciones propias del cargo, adicionalmente siete (7) funcionarios se les otorgo viáticos y gastos de viaje por concepto de auxilio sindical, de acuerdo con lo pactado en las convenciones

colectivas con las organizaciones sindicales, y cuatro (4) funcionarios participaron en comisiones para asistir a procesos de capacitación realizados por F&C Consultores y el Instituto Nacional de Administración Pública INAP, con el fin de fortalecer sus competencias y contribuir al mejoramiento de los procesos.



Por medio de oficio 110-0294 del 22 de abril 2026, la Secretaria General informa que Frente al valor contratado durante el primer trimestre del 2025 (\$17.300.605.217.46) y el de la vigencia 2026 (\$9.477.394.085.28), se observa una variación significativa del -45.22%, porcentaje que permite evidenciar que durante el trimestre reportado, la entidad continua con el compromiso de contribuir en la austeridad del gasto sin perjudicar la calidad de los servicios y suministros contratados y contribuyendo a la inversión en la ejecución de obras que mejoren la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado en la ciudad de Ibagué.

Por último y no menos importante le indico que además de los contratos ya mencionados, los demás contratos reportados en este trimestre corresponden a necesidades generadas por las dependencias de la empresa y que se requerían para el desarrollo normal de las actividades de la entidad.

CONTRATACION	1 TRIMESTRE 2026		1 TRIMESTRE 2025		Variación Absoluta	Variación Porcentual
	No. Contratos Suscritos	VALOR TOTAL	No. Contratos Suscritos	VALOR TOTAL		
	99	\$9.477.394.085.28	52	\$17.300.605.217.46	\$7.823.211.132.18	-45.22

Fuente: Secretaria General.



GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS

GENERACIÓN RESIDUOS ORDINARIOS 2025	GENERACIÓN RESIDUOS ORDINARIOS 2026	VARIACIÓN
77	158	Aumentó
GENERACIÓN RESIDUOS RECUPERABLES 2025	GENERACIÓN RESIDUOS RECUPERABLES 2026	VARIACIÓN
213	59	Disminuyó

Como se evidencia en la comparación, hubo un aumento en la generación de residuos sólidos y disminución en los recuperables. Esto presuntamente se puede estar generando por el cambio del horario laboral, al ajuste por reducción de horas, lo que está generando

que la mayoría de colaboradores permanezcan más tiempo en las sedes en los horarios de consumo de alimentos.

CONSUMO SOSTENIBLE CERO PAPEL

CONSUMO RESMAS 2025	CONSUMO RESMAS 2026	VARIACIÓN
49	97	97%

Referente al consumo de papel se habla de un aumento del 97% frente al trimestre comparable, lo que puede presumir un aumento en los oficios de respuesta a PQRS, por lo que se debe incentivar la reducción del papel en general y motivar al uso de los medios tecnológicos.

CONSUMO DE AGUA

METROS CUBICOS 2025	METROS CUBICOS 2026	PORCENTAJE REDUCCIÓN
747	329	44%

Para el trimestre I - 2026, el indicador del agua nos arroja un 44% de DISMINUCION en el consumo de agua en comparación al año anterior.

Lo anterior equivale a un gasto de 747 m3 para el periodo I 2025 vs 329 m3 para el periodo I 2026.

Esto puede deberse a las buenas prácticas de ahorro y también al cambio en infraestructura que se está generando en el último mes referente al cambio de locación en el cual muchos funcionarios administrativos se encuentran trabajando en casa mientras se logran terminar las adecuaciones.

INDICADOR CONSUMO DE ENERGIA KW

CONSUMO KV 2025	CONSUMO KV 2026	PORCENTAJE REDUCCIÓN
163.562	149.179	9%

En comparativa con el trimestre I – 2026 la institución tuvo un ahorro 9% Kw respecto con el consumo del trimestre I del 2025.

RESUMEN COMPARATIVO DE GASTOS

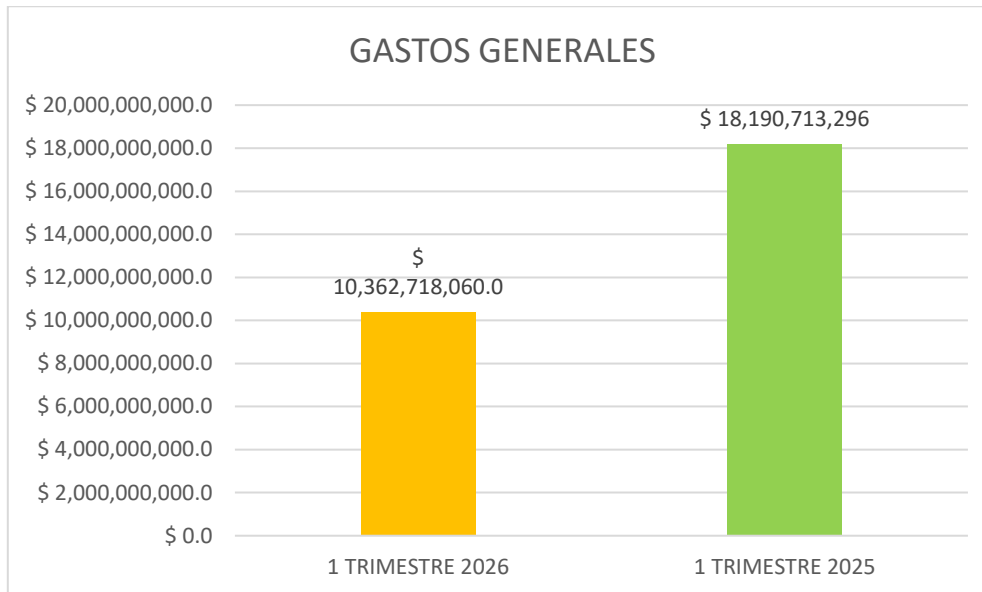
PRIMER TRIMESTRE 2026 Vs PRIMER TRIMESTRE 2025

CONCEPTO	1 TRIMESTRE 2026	1 TRIMESTRE 2025	Variación Absoluta	Variación Porcentual
GASTOS GENERALES	\$ 768,202,370	\$ 789,323,129	-\$ 21,120,759	-3%
CONSUMO CELULAR	\$ 13,139,742	\$ 19,674,374	-\$ 6,534,632	-33%
GASTOS VEHICULOS (Filtros, Combustibles, Lubricantes y Seguros)	\$ 77,350,587	\$ 69,874,405	\$ 7,476,182	11%
VIATICOS	\$ 26,631,276	\$ 11,236,171	\$ 15,395,105	137%
CONTRATACION	\$ 9,477,394,085	\$ 17,300,605,217	-\$ 7,823,211,132	-45.22%
TOTAL	\$ 10,362,718,060.0	\$ 18,190,713,296	-\$ 7,827,995,236	-43%

Dando cumplimiento al decreto 1737 de 1998, se realizó análisis al comportamiento de los

gastos de acuerdo a la información suministrada por los diferentes procesos, justificando en cada una de ellos los motivos por el cual aumenta o disminuye el gasto.

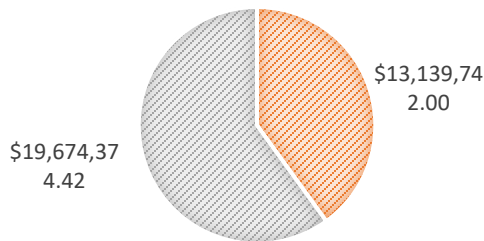
La oficina de control interno aprecia lo siguiente:



En los gastos Generales el mayor gasto que hubo fue el de la **LUZ**, ya que a partir del mes de enero se suma el servicio del triunfo, en el mes de febrero se tuvo un incremento por el vencimiento de la documentación de la exención de la contribución y en el mes de marzo tuvo un incremento ya que el consumo y el valor del KWh subió, lo que refleja que para la vigencia 2026 hubo una disminución significativa del -12% con relación al primer trimestre de la vigencia 2025 la cual obtuvo un porcentaje de 65%, lo cual se debe tanto al aumento del Kwh, como a la instalación de nuevos códigos para realizar funciones en las diferentes plantas que hacen parte de la empresa.

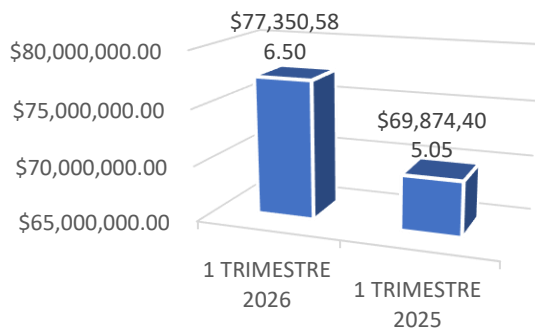
CONSUMO CELULAR

■ CONSUMO CELULAR ■ 1 TRIMESTRE 2026



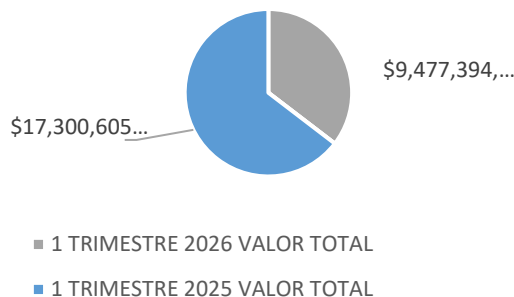
Se refleja que hubo una disminución significativa comparado con el primer trimestre 2025, en uno -33%, por el costo de tarifas según el IPC.

GASTOS DE VEHICULOS



Se refleja que hubo un aumento significativo del 11% comparado con el primer trimestre de la vigencia 2025

CONTRATACION



Se refleja una disminución significativa del -45.22%, con relación al primer trimestre de la vigencia 2025, así las cosas, encontramos que durante el trimestre reportado, la entidad continúa con el compromiso de contribuir en la austeridad del gasto sin perjudicar la calidad de los servicios y suministros contratados y contribuyendo a la inversión en la

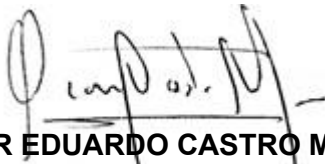
ejecución de obras que mejoren la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado en la ciudad de Ibagué.

RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de las disposiciones legales establecidas en la Ley 87 de 1993 y Ley 1474 de 2011 y las demás que se adhiere a este, realizó el informe de austeridad en el Gasto público del primer trimestre de la vigencia 2025, en donde se realizan las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda fortalecer el control sobre los rubros con incremento significativo, implementando mecanismos de seguimiento mensual a los gastos que presentaron aumentos relevantes, especialmente en arrendamientos, capacitaciones y viáticos, con el fin de evaluar su necesidad, pertinencia y eficiencia frente a los objetivos institucionales.
- Se recomienda Optimizar el gasto de viáticos y comisiones de servicio teniendo en cuenta el incremento del 137%, estableciendo criterios más estrictos para la autorización de viáticos y gastos de viaje.
- Se recomienda priorizar más reuniones virtuales cuando sea posible, para evitar que el aumento en el rubro de viáticos.
- Se recomienda evaluar el impacto y resultados de cada comisión realizada.
- Se recomienda fortalecer permanentemente los controles ya existentes a aquellos gastos que presentan incremento en el primer trimestre del presente año.
- Se recomienda controlar el crecimiento del consumo de papel (cero papel) ante el aumento del 97% en consumo de papel.
- Se recomienda fortalecer el uso de herramientas digitales (correos, sistemas de gestión documental).
- Se recomienda hacer campañas internas de sensibilización.
- Fortalecer la cultura de apagar los equipos de cómputo cuando no se estén utilizando, reutilización del papel doble cara.

- Se recomienda priorizar los gastos sin entorpecer la ejecución de las actividades que la empresa debe realizar para el cumplimiento objeto misional.
- Se sugiere en lo posible mantener el nivel de austeridad del gasto, para que de esta manera la empresa pueda ejecutar los proyectos de inversión planeados en beneficio de las comunidades.
- Se recomienda mejorar la gestión de residuos sólidos. Ante el aumento de residuos implementando campañas de separación en la fuente y así incentivar el reciclaje dentro de las sedes y a la vez monitorear los indicadores ambientales periódicamente.
- Se sugiere dar estricto cumplimiento al programa de orden y aseo establecido en el Sistema de Gestión Ambiental cumpliendo con los lineamientos establecidos en la norma ISO 14001:2015.
- Se recomienda continuar con la cultura de cero papel y la reutilización del mismo contribuyendo al buen uso, con el fin de mantener el nivel de austeridad del gasto.
- Evitar que se conviertan en gastos permanentes innecesarios.



OSCAR EDUARDO CASTRO MORERA
Jefe Oficina Control Interno de Gestión