

	PROCESO	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
	Subproceso	Control interno	Versión	2
	Nombre del documento	Comunicado	Fecha	Diciembre 2023
			Página	1 de 1

INFORME COMPARATIVO SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO EN LA ESE POPAYÁN DEL 1 DE ENERO AL 31 MARZO DE 2025 Y 2026

1. OBJETIVO:

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público establecidas por el Gobierno Nacional, correspondiente al Primer trimestre de 2026 comparado con mismo trimestre la vigencia 2025, y presentar las cifras que, según el análisis efectuado, genera el comportamiento y las variaciones en los diferentes rubros establecidos, y puedan catalogarse como relevantes, en monto y concepto para formular recomendaciones o mejores prácticas.

2. ALCANCE

Se analizaron y compararon la ejecución presupuestal de gastos del primer trimestre de la vigencia fiscal del 2025 y 2026. Enviada por la oficina de presupuesto De los conceptos de gastos de personal, gastos de personal, servicios personales indirectos, gastos generales, gastos de operación y prestación de servicios, cuentas por pagar de vigencias anteriores de acuerdo con los informes de ejecución presupuestal de la ESE Popayán y la información registrada en la plataforma de SIHO.

3. PERIODICIDAD DEL INFORME:

De acuerdo con el Decreto 1068 de 2015, en su “**Artículo 2.8.4.8.2. Verificación de cumplimiento de disposiciones.** Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias 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. “Por lo cual la Oficina de Control Interno de la ESE Popayán, realizará un informe Trimestral.

AUSTERIDAD EN EL GASTO COMPROMETIDO A 31 DE MARZO 2025-2026

Fuente: Información- SIHO a 31 de Marzo 2025- y Ejecución Presupuestal a 31 Marzo - 2026

COMPROMISOS 31 DE MARZO			Variacion
Variable	2025	2026	
Gasto de Funcionamiento	16.067.677.825	15.774.805.109	-1,86
Gastos de Personal	12.124.528.939	10.978.952.876	-10

	PROCESO	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
	Subproceso	Control interno	Versión	2
	Nombre del documento	Comunicado	Fecha	Diciembre 2023
			Página	1 de 1

Gasto de Personal de Planta	812.303.906	661.579.606	-23
Servicios Personales Indirectos	11.235.971.307	10.317.373.270	-9
Gastos Generales	3.907.234.101	4.644.232.863	16
Transferencias	107.534.651	151.619.370	29
Gastos de Operación y Prestación de Servicios	1.027.254.896	82.962.030	-1138
Gastos Totales con Cuentas por Pagar	17.090.298.861	16.162.013.283	-6

Gastos de Personal de Planta	2025	2026	Diferencia	Variación
Servicios personales asociados a la nómina	\$ 517.248.280,00	396.957.188	\$ (120.291.092,00)	-23,26
Sueldo básico	\$ 455.059.718,00	\$ 326.044.873,00	\$ (129.014.845,00)	-28,35
Vacaciones	\$ 13.771.936,00	\$ 7.797.142,00	\$ (5.974.794,00)	-43,38
Subsidio de alimentación	\$ 5.029.714,00	\$ 5.526.946,00	\$ 497.232,00	9,89
Auxilio de transporte	\$ 10.366.667,00	\$ 13.916.107,00	\$ 3.549.440,00	34,24
Prima de servicio	\$ 1.435.713,00	\$ 4.985.955,00	\$ 3.550.242,00	247,28
Bonificación por servicios prestados	\$ 7.064.039,00	\$ 9.830.393,00	\$ 2.766.354,00	39,16
Prima de navidad	\$ 655.663,00	\$ 2.923.362,00	\$ 2.267.699,00	345,86
Prima de vacaciones	\$ 14.670.776,00	\$ 13.066.862,00	\$ (1.603.914,00)	-10,93
indem vacaciones	\$ 7.532.868,00	\$ 11.281.766,00	\$ 3.748.898,00	49,77
Bonificación especial de recreación	\$ 1.661.186,00	\$ 1.583.782,00	\$ (77.404,00)	-4,66
Contribuciones inherentes a la nómina	\$ 295.055.626,00	264.622.418	\$ (30.433.208,00)	-10,31
Aportes a la seguridad social en pensiones	\$ 58.426.700,00	\$ 42.398.500,00	\$ (16.028.200,00)	-27,43
Aportes a la seguridad social en salud	\$ 41.447.600,00	\$ 30.033.500,00	\$ (11.414.100,00)	-27,54
Aportes de cesantías	\$ 139.148.126,00	\$ 149.690.218,00	\$ 10.542.092,00	7,58
Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 19.869.900,00	\$ 15.108.500,00	\$ (4.761.400,00)	-23,96
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	\$ 11.318.700,00	\$ 8.501.200,00	\$ (2.817.500,00)	-24,89
Aportes al ICBF	\$ 14.906.500,00	\$ 11.335.800,00	\$ (3.570.700,00)	-23,95
Aportes al SENA	\$ 9.938.100,00	\$ 7.554.700,00	\$ (2.383.400,00)	-23,98

	PROCESO	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
	Subproceso	Control interno	Versión	2
	Nombre del documento	Comunicado	Fecha	Diciembre 2023
			Página	1 de 1

En el primer trimestre de 2026, los gastos de personal correspondientes a la planta permanente registraron un valor comprometido de \$661.579.606, frente a \$812.303.906 registrados en el mismo periodo de 2025, lo que representa una reducción absoluta de \$150.724.300 y una variación relativa del 23%, en este trimestre presupuestal, debido a que los profesionales médicos, odontológicos y jefes de enfermería de servicio social obligatorio para este periodo no se encontraban contratados debido a que se encontraban en proceso de selección para obtener una plaza en la ESE Popayán.

Con comportamientos diferentes entre sus componentes. Servicios personales asociados a la nómina disminuyeron en un 23%, al pasar de \$517.248.280 a \$396.957.188, resultado principalmente de la reducción del talento humano 23 % en el sueldo básico, del 28%

En contraste, el auxilio de transporte presentó un incremento notable del 34,24%, al pasar de \$10.366.667 a \$ 13.916.107 en el subsidio de alimentación del 9.89%, asociado a ajustes tarifarios legales de acuerdo a la cantidad de personal que cumple los requisitos para su reconocimiento. Por su parte.

En lo que respecta a las contribuciones inherentes a la nómina, se observa una reducción global del 10%, al pasar de \$295.055.626 a \$264.622.418 fundamentalmente por la disminución del personal, que pasaron aportes a pensiones (-27,43%), salud (-27,54%), cajas de compensación (-23,96%), riesgos laborales (-24,89%), ICBF (-23,95%) y SENA (-23,98%), lo que refleja una evolución estable en las obligaciones parafiscales y de seguridad social, condicionada por la base salarial, la normativa vigente aplicable al igual que la cantidad de personas.

COMPROMISOS 31 DE MARZO		Variación	
Variable	2025	2026	
Servicios Personales Indirectos	11.235.971.307	10.317.373.270	-9%

El total de gastos comprometidos a 31 de marzo de 2026 presentan una disminución del -9% frente al mismo periodo del 2025 lo cual está dado principalmente, Servicios Personales Indirectos debido a que en la vigencia 2025, contratación del personal se contrato a 15 mayo meses. Mientras que para la vigencia 2026 se realizo por tres meses y al incremento de ajustes tarifarios.

	PROCESO	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
	Subproceso	Control interno	Versión	2
	Nombre del documento	Comunicado	Fecha	Diciembre 2023
			Página	1 de 1

COMPROMISOS 31 DE MARZO		Variación	
Variable	2025	2026	
Gastos Generales	3.907.234.101	4.644.232.863	16%

Los Gastos Generales presentan un incremento del 16% entre los periodos comparados por este rubro se registra principalmente, combustibles y lubricantes, seguros, vigilancia y aseo, entre otros, los cuales son necesarios para el normal funcionamiento y prestación de servicios de la ESE.

COMPROMISOS 31 DE MARZO		Variación	
Variable	2025	2026	
Gastos Generales Servicios públicos	\$ 263.659.912,33	\$ 184.991.152	-29,84

Para el rubro de servicios públicos se presenta una disminución -29.84% frente a la vigencia 2025, es de anotar que el consumo de corresponde a los servicios de los cinco puntos de atención. Al igual que el contrato de internet con respaldo de conectividad se realizo para la vigencia 2025 hasta el mes de diciembre, para el 2026 hasta el mes de junio.

COMPROMISOS 31 DE MARZO		Variación	
Variable	2025	2026	
Mantenimiento	\$ 468.664.649	\$ 177.494.090	-62.13%

Los Gastos Generales – Mantenimiento presentan una disminución del -62.13% entre los periodos comparados, debido que frente a la vigencia del 2025 Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de equipos biomédicos a la vigencia 2026 al primer trimestre no se ha realizado.

RECOMENDACIONES

- Continuar con la sensibilización e implementación de estrategias que optimicen el ahorro en el gasto.

	PROCESO	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
	Subproceso	Control interno	Versión	2
	Nombre del documento	Comunicado	Fecha	Diciembre 2023
			Página	1 de 1

- Fortalecer las medidas de austeridad que se vienen aplicando o determinar otros mecanismos que contribuyan al ahorro del gasto público.
- Fomentar una cultura de ahorro de agua y energía en cada entidad, a través del establecimiento de programas pedagógicos.
- Instalar, en cuanto sea posible, sistemas de ahorro de energía, temporizadores y demás tecnologías que ayuden al ahorro de recursos.
- Implementar políticas de reciclaje de elementos de oficina, maximización de vida útil de herramientas de trabajo y reciclaje de tecnología.
- Utilizar medios digitales, de manera preferente, y evitar impresiones. En caso de realizar impresiones, racionalizar el uso de papel y de tinta.
- Realizar un comparativo de consumo de gasolina por trimestre, entre el trimestre a reportar y el mismo trimestre de la vigencia anterior, Reporte trimestral mediante matriz de seguimiento y control al consumo de combustibles.
- Realizar un comparativo de consumo de servicios públicos por trimestre, entre el trimestre a reportar y el mismo trimestre de la vigencia anterior, Reporte trimestral mediante matriz de seguimiento y control al consumo.

FIRMADO EL ORIGINAL
EDITH ADRIANA MUÑOZ TORRES
Jefe de oficina de Control Interno

Fuente de información: Información- SIHO a 31 de Marzo 2025- y Ejecución Presupuestal a 31 Marzo – 2026.