

	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 JUNIO DE 2026

OBJETIVO:

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público establecidas por el Gobierno Nacional, correspondiente al segundo 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.

1. 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.

2. 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.

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

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 A 30 DE JUNIO				
Variable	2025	2026	DIFERENCIA	VARIACIÓN
Gasto de Funcionamiento	29.457.119.888	35.167.207.355	\$ 5.710.087.467,00	19%
Gastos de Personal	23.049.173.562	26.632.805.249	\$ 3.583.631.687,00	16%
Gasto de Personal de Planta	1.584.596.261	1.335.093.291	\$ (249.502.970,00)	-16%
Servicios Personales Indirectos	21.464.577.301	25.298.774.464	\$ 3.834.197.163,00	18%
Gastos Generales	6.232.694.241	8.307.307.076	\$ 2.074.612.834,78	33%
Transferencias	175.252.085	227.095.028	\$ 51.842.943,00	30%
Gastos de Operación y de Prestación de Servicios	2.774.958.857	2.153.473.562	\$ (621.485.295,02)	-22%
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	38.256.273	246.918.252	\$ 208.661.979,00	545%
Gastos Totales con Cuentas por Pagar	33.110.335.018	246.918.252	\$ (32.863.416.766,00)	-99%
Mantenimiento	582.994.019	647.680.547	\$ 64.686.528,00	11%
Servicios públicos	404.189.993	309.931.185	\$ (94.258.807,68)	-23%

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

Gastos de Personal de Planta	2025	2026	variación \$	Variación %
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 1.130.964.235,00	\$ 925.003.032,00	\$ (205.961.203,00)	-18%
Sueldo básico	\$ 887.505.933,00	\$ 733.255.741,00	\$ (154.250.192,00)	-17%
Vacaciones	\$ 25.838.688,00	\$ 19.182.533,00	\$ (6.656.155,00)	-26%
Subsidio de alimentación	\$ 9.880.678,00	\$ 10.780.184,00	\$ 899.506,00	9%
Auxilio de transporte	\$ 20.433.334,00	\$ 27.143.054,00	\$ 6.709.720,00	33%
Prima de servicio	\$ 73.273.412,00	\$ 64.321.259,00	\$ (8.952.153,00)	-12%
Bonificación por servicios prestados	\$ 27.583.065,00	\$ 23.561.687,00	\$ (4.021.378,00)	-15%
Prima de navidad	\$ 9.719.539,00	\$ 6.056.548,00	\$ (3.662.991,00)	-38%
Prima de vacaciones	\$ 39.701.116,00	\$ 22.614.635,00	\$ (17.086.481,00)	-43%
indem vacaciones	\$ 32.294.707,00	\$ 15.379.365,00	\$ (16.915.342,00)	-52%
Bonificación especial de recreación	\$ 4.733.763,00	\$ 2.708.026,00	\$ (2.025.737,00)	-43%
Contribuciones inherentes a la nómina	\$ 552.063.352,00	\$ 410.090.259,00	\$ (141.973.093,00)	-26%
Aportes a la seguridad social en pensiones	\$ 117.360.500,00	\$ 95.092.900,00	\$ (22.267.600,00)	-19%
Aportes a la seguridad social en salud	\$ 82.842.600,00	\$ 67.366.800,00	\$ (15.475.800,00)	-19%
Aportes de cesantías	\$ 139.148.126,00	\$ 153.004.259,00	\$ 13.856.133,00	10%
Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 139.148.126,00	\$ 33.614.900,00	\$ (105.533.226,00)	-76%
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	\$ 22.654.300,00	\$ 18.982.200,00	\$ (3.672.100,00)	-16%
Aportes al ICBF	\$ 30.545.200,00	\$ 25.220.400,00	\$ (5.324.800,00)	-17%
Aportes al SENA	\$ 20.364.500,00	\$ 16.808.800,00	\$ (3.555.700,00)	-17%

Durante el segundo trimestre de 2026, los gastos de personal asociados a la planta permanente registraron un valor comprometido de **\$925.003.032,00**, comparado con los **\$1.130.964.235,00** ejecutados en el mismo periodo de la

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

vigencia 2025. Esto representa una disminución absoluta de **\$(205.961.203,00)**, equivalente a una variación relativa del **-18%**.

Efecto de Vacancia Parcial (SSO): Durante las primeras semanas del trimestre, las plazas de profesionales médicos, odontólogos y enfermeros jefes de Servicio Social Obligatorio (SSO) se encontraban en proceso de convocatoria y adjudicación bajo el marco de la Resolución 774 de 2022. La toma de posesión de dicho personal se formalizó el **8 de mayo de 2026**, por lo que la ejecución del trimestre no refleja la nómina completa de los tres meses en estos cargos.

Esta disminución obedece principalmente a la vacancia temporal en los cargos de profesionales médicos, odontólogos y enfermeros jefes bajo el esquema de Servicio Social Obligatorio (SSO). Dicha situación se presentó mientras la entidad adelantaba la convocatoria y provisión de plazas conforme a lo establecido en la Resolución 774 de 2022 del Ministerio de Salud y Protección Social.

Servicios Personales Asociados a la Nómina: Presentaron una reducción global del **-18%** (pasa de \$1.130,96 a \$925,00 millones).

- **Sueldo Básico:** Registró una disminución de **\$154.250.192,00 (-17%)**, debido directamente a la no vinculación oportuna del personal de SSO en la planta temporal/permanente durante la transición del trimestre.
- **Prestaciones Sociales y Vacaciones:** Se observan disminuciones significativas en *Indemnización de Vacaciones* (**-52%**), *Prima de Vacaciones* (**-43%**) y *Prima de Navidad* (**-38%**), asociadas al menor número de vinculados y al ajuste en los periodos de liquidación.
- **Auxilios y Subsidios:** A pesar de la reducción del personal, rubros como *Auxilio de Transporte* (**+33%**) y *Subsidio de Alimentación* (**+9%**) mostraron incrementos derivados del reajuste técnico de las tarifas legales vigentes para 2026 sobre la base de trabajadores con derecho a estos beneficios.

Contribuciones Inherentes a la Nómina (Aportes Patronales): Reflejaron un decrecimiento acumulado del **-26%**, pasando de **\$552.063.352,00** a **\$410.090.259,00**.

- **Aportes a Cajas de Compensación Familiar:** Presentaron la variación más pronunciada (**-76%**, con una diferencia de **-\$105,53 millones**), atribuible a la menor base gravable prestacional del trimestre y ajustes en las planillas de liquidación patronal.

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

- **Aportes a Seguridad Social y Parafiscales:** Presentaron caídas sostenidas del **-19%** en Salud y Pensiones, así como del **-17%** en SENA e ICBF, consistentes con la reducción del gasto en sueldo básico.
- **Aportes de Cesantías:** Registraron un incremento del **10%** (+\$13.856.133,00), explicado por la consolidación de intereses y re liquidaciones del periodo.

COMPROMISOS 30 DE JUNIO		Variación	
Variable	2025	2026	
Servicios Personales Indirectos	\$ 21.464.577.301	\$ 25.298.774.464	18%

Al 30 de junio de 2026, el total de gastos comprometidos registró un incremento del 18% en comparación con el mismo periodo de 2025. Este comportamiento obedece principalmente al rubro de Servicios Personales Indirectos, donde influyeron dos factores clave: el ajuste de la temporización de la contratación que en 2025 la actualización de las tarifas contractuales. La entidad mantiene su firme compromiso con los principios de austeridad del gasto y la eficiencia presupuestal.

COMPROMISOS 30 DE JUNIO		Variación	
Variable	2025	2026	
Gastos Generales	\$ 6.232.694.241	\$ 8.307.307.076	33%

Los Gastos Generales presentan un incremento del 33 % entre los periodos comparados por este rubro se registra principalmente, combustibles y lubricantes, seguros, vigilancia y aseo, entre otros, impactó directamente a la estructura de costos de los contratos de servicios externalizados que componen la bolsa de gastos generales. Este incremento de carácter normativo, salarial los cuales son necesarios para el normal funcionamiento y prestación de servicios de la ESE.

COMPROMISOS 30 DE JUNIO		Variación	
Variable	2025	2026	

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

Gastos Generales Servicios públicos	\$ 404.189.993	\$ 309.931.185	-23%
--	----------------	----------------	------

Registraron una disminución del - 23% en comparación con el mismo periodo de 2025. Es preciso señalar que esta ejecución contempla el consumo de los cinco puntos de atención de la entidad. La variación a la baja responde principalmente a la contratación del servicio de internet con respaldo de conectividad, el cual en la vigencia 2025 se pactó con cobertura hasta diciembre, mientras que para 2026 se formalizó a junio.

COMPROMISOS 31 DE MARZO		Variación	
Variable	2025	2026	
Mantenimiento	\$ 582.994.019	\$ 647.680.547	11%

Mantenimiento (Gastos Generales): Presenta un incremento del 11% en comparación con el mismo periodo de 2025. Esta variación se explica principalmente por el aumento en los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo de equipos biomédicos durante el segundo trimestre de 2026, asociado a las nuevas adquisiciones de la E.S.E. Popayán.

RECOMENDACIONES

- **Estrategias de ahorro:** Dar continuidad a la sensibilización de los colaboradores e implementar estrategias de optimización del gasto.
- **Medidas de austeridad:** Evaluar y fortalecer las medidas de austeridad adoptadas, determinando nuevos mecanismos de ahorro público.
- **Pedagogía ambiental:** Desarrollar programas pedagógicos orientados al ahorro de agua y energía en la entidad.
- **Implementación tecnológica:** Instalar progresivamente equipos e infraestructura tecnológica que contribuyan a la eficiencia energética.

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

- **Economía circular:** Establecer protocolos de reciclaje de suministros, equipos de tecnología y extensión de la vida útil del mobiliario y herramientas.
- **Racionalización de impresiones:** Promover el entorno digital y restringir el uso de papel e insumos de impresión a casos estrictamente necesarios.
- **Evaluación de combustible:** Consolidar el informe comparativo trimestral de consumo de combustible (respecto a la vigencia anterior) usando la matriz institucional.
- **Evaluación de servicios públicos:** Registrar y comparar trimestralmente el consumo de servicios públicos frente al año anterior a través de la matriz de seguimiento.

FIRMADO EL ORIGINAL

EDITH ADRIANA MUÑOZ TORRES

Jefe de oficina de Control Interno