	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 AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO EN LA ESE POPAYÁN

1. OBJETIVO:

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público establecidas por el Gobierno Nacional, correspondiente al tercer trimestre de 2025 comparado con mismo trimestre la vigencia 2024, 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 tercer trimestre de la vigencia fiscal del 2024 y 2025. 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.

AUSTRERIDAD EN EL GASTO COMPROMETIDO A 30 DE SEPTIEMBRE 2024-2025


Fuente: Información- SIHO a 30 de Septiembre 2024- y Ejecución Presupuestal a 30 Junio - 2025

COMPROMISOS 30 DE SEPTIEMBRE				
Gastos de Personal de Planta	Enero- Septiembre 2024	Enero-Septiembre 2025	Diferencia \$	Variación %
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA				
Sueldo básico	\$ 1.196.736.492,00	\$ 1.308.041.448,00	\$ 111.304.956,00	9%
Vacaciones	\$ 28.953.871,00	\$ 37.209.580,00	\$ 8.255.709,00	29%
Subsidio de alimentación	\$ 14.017.027,00	\$ 14.796.359,00	\$ 779.332,00	6%

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

Auxilio de transporte	\$ 27.232.200,00	\$ 30.786.667,00	\$ 3.554.467,00	13%
Prima de servicio	\$ 65.743.197,00	\$ 73.516.052,00	\$ 7.772.855,00	12%
Bonificación por servicios prestados	\$ 38.481.136,00	\$ 43.433.552,00	\$ 4.952.416,00	13%
Prima de navidad	\$ 12.479.462,00	\$ 12.737.285,00	\$ 257.823,00	2%
Prima de vacaciones	\$ 48.922.452,00	\$ 52.386.462,00	\$ 3.464.010,00	7%
indem vacaciones	\$ 41.996.489,00	\$ 40.231.727,00	(\$ 1.764.762,00)	-4%
Bonificación especial de recreación	\$ 5.972.300,00	\$ 5.845.576,00	(\$ 126.724,00)	-2%
Contribuciones inherentes a la nómina				
Aportes a la seguridad social en pensiones	\$ 140.414.700,00	\$ 171.830.700,00	\$ 31.416.000,00	22%
Aportes a la seguridad social en salud	\$ 99.488.400,00	\$ 121.786.600,00	\$ 22.298.200,00	22%
Aportes de cesantías	\$ 139.328.755,00	\$ 139.148.126,00	(\$ 180.629,00)	0%
Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 49.185.100,00	\$ 59.339.900,00	\$ 10.154.800,00	21%
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	\$ 27.397.500,00	\$ 33.360.800,00	\$ 5.963.300,00	22%
Aportes al ICBF	\$ 36.883.500,00	\$ 44.516.600,00	\$ 7.633.100,00	21%
Aportes al SENA	\$ 24.601.600,00	\$ 29.678.900,00	\$ 5.077.300,00	21%

Se cuenta con una planta de personal fija es de 47 Servidores Públicos, para este periodo evaluado se realiza una disminución de servidores correspondiente a servicio social obligatorio, para el mes de septiembre contanto con tan solo 41 Servidores Públicos se refleja en servicios De acuerdo al gráfico presentado los gastos con corte a 30 de Septiembre de 2025 en el rubro SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA, presentan un aumento por valor de **\$ 138.450.082,00** que representan un 09% más con respecto a la vigencia informada anterior. Lo que evidencia un Mirando la segregación por rubros: en Sueldo básico aumentó en **\$\$ 111.304.956,00** que representan un 9% más; en Subsidio de alimentación aumentó en **\$ 779.332,00** un 6% más; en auxilio de transporte aumentó en **\$ 3.554.467,00** un 13% más; en Prima de vacaciones en **\$ 3.464.010,00** un 7%, en Bonificación por servicios Prestados **\$ 4.952.416,00** un 13%; también en el rubro Bonificación Especial de Recreación disminuyo en **(\$ 126.724,00)** un 2%; en Prima de Servicios aumentó en **\$ 7.772.855,00** un 12% más; en el rubro Prima de Navidad un aumento en **\$ 257.823,00** un 2%; en Indemnización de Vacaciones, una disminución en **(\$ 1.764.762,00)**, un 4%; en el rubro Vacaciones aumentó en **\$ 8.255.709,00** un 29% más respecto a la anualidad anterior.

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

Los gastos de personal de Planta el incremento del frente la vigencia anterior por cuanto a 30 de septiembre de 2025. Se debe El incremento en las asignaciones salariales de los empleados públicos de la planta global de cargos de la Empresa Social del Estado POPAYÁN -ESE, se establece en un porcentaje en Personal de Planta corresponden al ajuste salarial aprobado por la Asamblea departamental baja la ordenanza N°071 del 24 diciembre del 2024 que corresponde al 10.88%.

Los rubros que se disminuyen corresponden, aportes de cesantías, bonificación especial de recreación, indem vacaciones, corresponde.

Por parte del proceso de talento humano se organizo el Plan de vacaciones de los colaboradores al 30 de junio del año 2025, para así VACACIONES determinar ciertas fechas: realizando una adecuada programación en la vigencia.

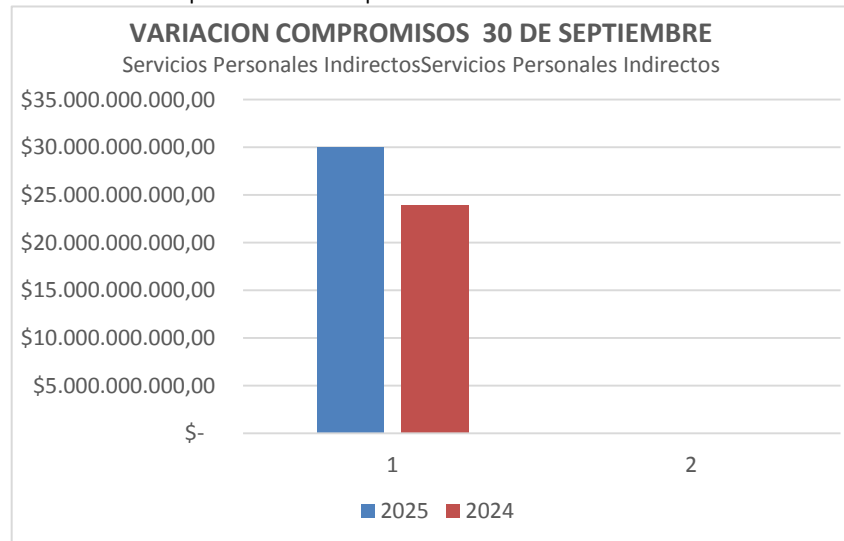
Tabla 1: Compromisos 30 de septiembre de 2025 Vs 2024

COMPROMISOS 30 DE SEPTIEMBRE			
Variable	2024	2025	Variación
Servicios Personales Indirectos	\$23.958.737.119,00	\$30.030.581.823,00	25%

Fuente: Información- SIHO a 30 de Septiembre 2024- y Ejecución Presupuestal a 30 Septiembre- 2025

El aumento del 25% en el Rubro el Rubro de Personales Indirectos se debe a que la contratación del personal administrativo y operativo junto a las diferentes resoluciones establecidas por el ministerio de salud como la 1184 EQUIPOS BASICOS EN SALUD entre otras.

Gráfico No. 1 Compromisos 30 de septiembre de 2025 Vs 2024



Fuente: Información- SIHO a 30 de Septiembre 2024- y Ejecución Presupuestal a 30 Septiembre - 2025


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

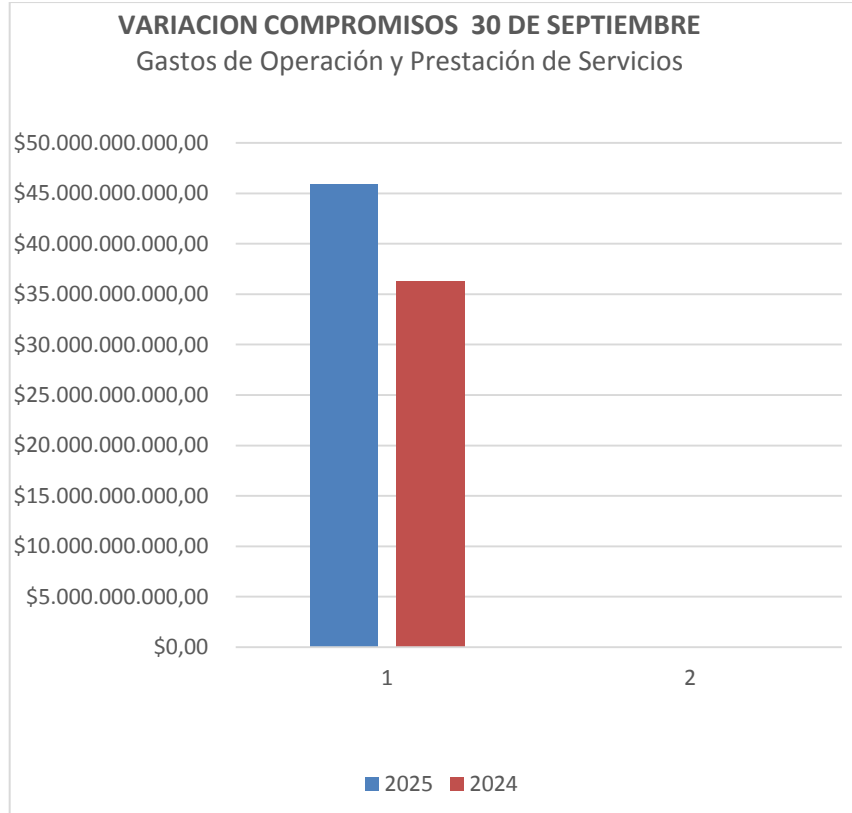
Tabla 2: Compromisos 30 de septiembre de 2025 Vs 2024

COMPROMISOS 30 DE SEPTIEMBRE			
Variable	2024	2025	Variación
Gastos de Operación y Prestación de Servicios	\$2.660.680.063,00	\$3.518.492.696,00	32%

Fuente: Información- SIHO a 30 de Septiembre 2024- y Ejecución Presupuestal a 30 Septiembre - 2025


Un aumento del 32% , en gastos de operación y comercialización donde se registra contratos de medicamentos, Médico quirúrgico, Material para Laboratorio y alimentación de pacientes, para la prestación de los servicios, los cuales se realizaron de acuerdo al plan de adquisiciones y la debida planeación para la adquisición de acuerdo a las necesidades de cada área.

Gráfico No. 2 Compromisos 30 de septiembre de 2025 Vs 2024



Fuente: Información- SIHO a 30 de Septiembre 2024- y Ejecución Presupuestal a 30 Septiembre - 2025

Tabla 3: Compromisos 30 de septiembre de 2025 Vs 2024

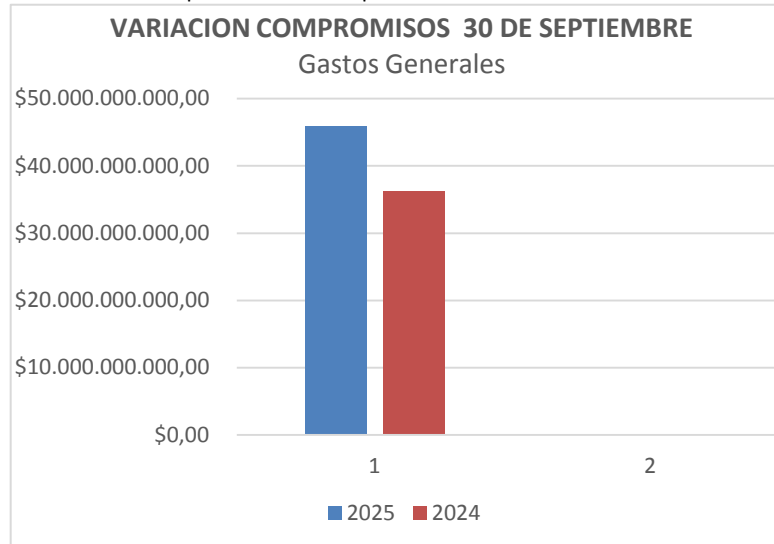
	PROCESO	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
	Subproceso	Control interno	Versión	2
	Nombre del documento	Comunicado	Fecha	Diciembre 2023
			Página	1 de 1

COMPROMISOS 30 DE SEPTIEMBRE			
Variable	2024	2025	Variación
Gastos Generales	\$6.470.817.523,00	\$8.968.983.689,00	39%

Fuente: Información- SIHO a 30 de Septiembre 2024- y Ejecución Presupuestal a 30 Septiembre - 2025

Los gastos Generales presentan un incremento del 39%, donde los compromisos más representativos están en los rubros de mantenimiento, compra de equipo, seguros, Combustibles y lubricantes; vigilancia y aseo, entre otros, al igual que la prestación de servicio de transporte para las los equipos básicos en salud.

Gráfico No. 3 Compromisos 30 de septiembre de 2025 Vs 2024



Fuente: Información- SIHO a 30 de Septiembre 2024- y Ejecución Presupuestal a 30 Junio – 2025


Tabla 4: Compromisos 30 de septiembre de 2025 Vs 2024

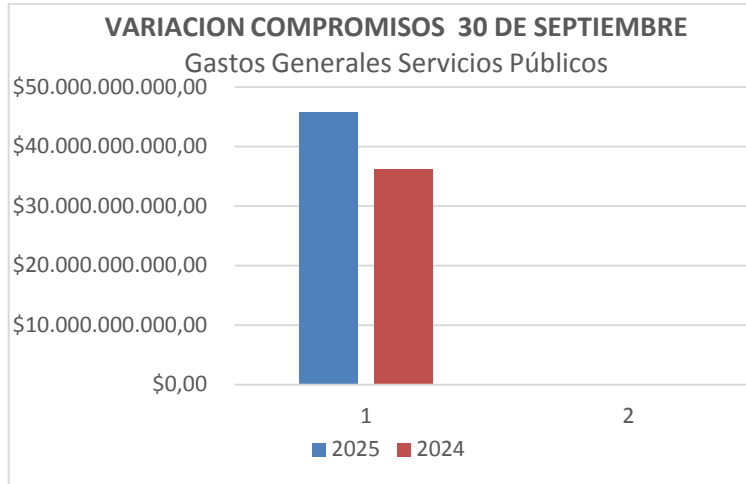
COMPROMISOS 30 DE SEPTIEMBRE			
Variable	2024	2025	Variación
Servicios públicos	\$532.301.587,00	\$533.024.317,00	0%

Fuente: Información- SIHO a 30 de Septiembre 2024- y Ejecución Presupuestal a 30 Septiembre - 2025

Para el rubro de servicios públicos se presenta un 0% frente a la vigencia 2024, es de anotar que el consumo de corresponde a los servicios de los cinco puntos de atención.

Gráfico No. 4 Compromisos 30 de septiembre de 2025 Vs 2024

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



Fuente: Información- SIHO a 30 de Septiembre 2024- y Ejecución Presupuestal a 30 Junio – 2025

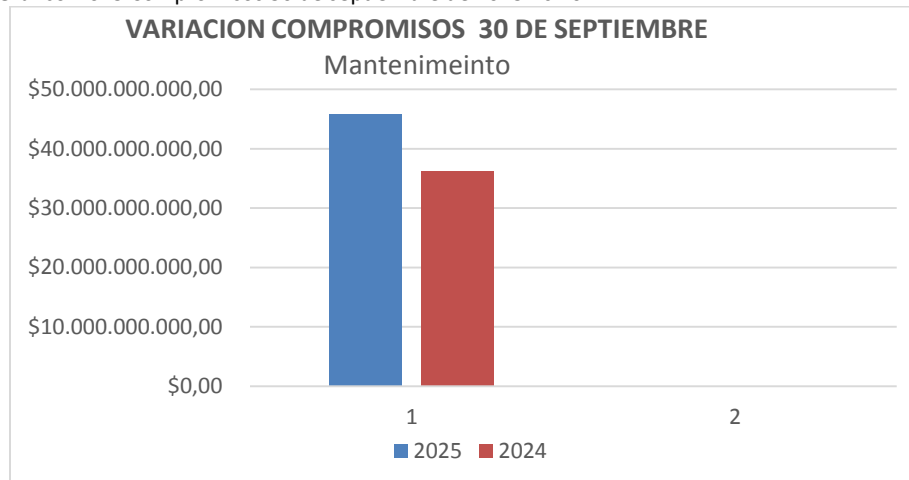
Tabla 5: Compromisos 30 de septiembre de 2025 Vs 2024


COMPROMISOS 30 DE SEPTIEMBRE			
Variable	2024	2025	Variación
Mantenimiento	\$651.999.399,00	\$1.151.860.686,00	77%

Fuente: Información- SIHO a 30 de Septiembre 2024- y Ejecución Presupuestal a 30 Septiembre – 2025

Los Gastos Generales – Mantenimiento un aumento del 77% en mantenimiento Hospitalario se debe a que en la vigencia 2025 realizado mantenimiento en diferentes Puntos de Atención de infraestructura en mantenimiento de equipos biomédicos, equipo automotor, equipo de computo.

Gráfico No. 5 Compromisos 30 de septiembre de 2025 Vs 2024



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

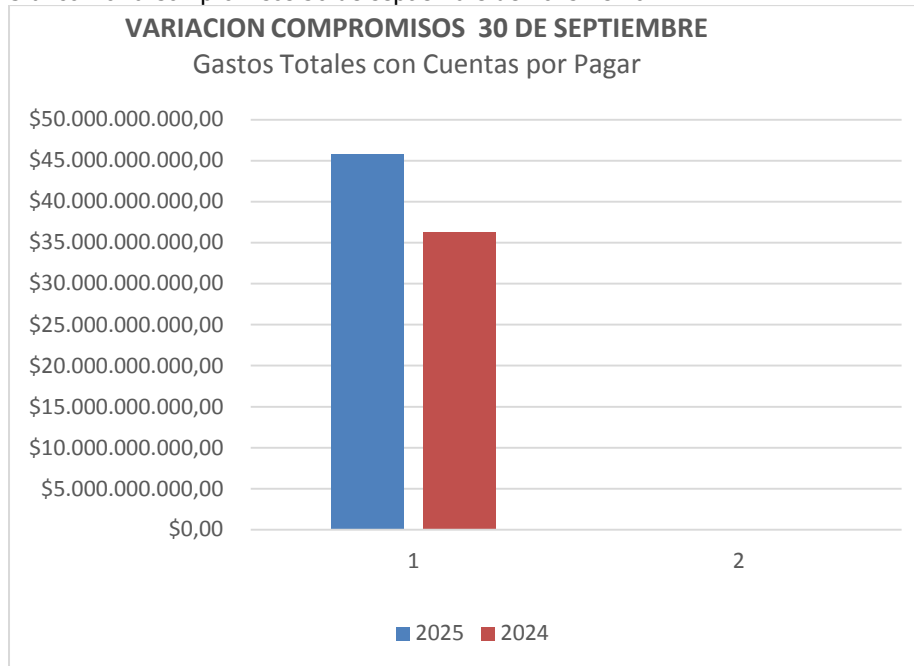
Fuente: Información- SIHO a 30 de Septiembre 2024- y Ejecución Presupuestal a 30 Septiembre – 2025
 Tabla 6: Compromisos 30 de septiembre de 2025 Vs 2024

COMPROMISOS 30 DE SEPTIEMBRE			
Variable	2024	2025	Variación
Gastos Totales con Cuentas por Pagar	\$36.238.922.154,00	\$45.837.575.356,00	26%

Fuente: Información- SIHO a 30 de Septiembre 2024- y Ejecución Presupuestal a 30 Septiembre – 2025

El total de gastos comprometidos a 30 de junio de 2025 presentan un incremento del 26% frente al mismo periodo del 2024 lo cual está dado principalmente por el incremento del 26% Gastos de Operación y Prestación de Servicios. Donde se registra contratos de medicamentos, Médico quirúrgico, Material para Laboratorio y alimentación de pacientes, para la prestación de los servicios. Las nuevas resoluciones establecidas.


Gráfico No. 6 Compromisos 30 de septiembre de 2025 Vs 2024



Fuente: Información- SIHO a 30 de Septiembre 2024- y Ejecución Presupuestal a 30 Septiembre – 2025

RECOMENDACIONES

- 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.

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

- Realizar un comparativo de consumo consumidos trimestralmente por el parque automotor de llantas y mantenimiento.
- Se recomienda la Utilización de las tecnologías de la información y las comunicaciones, así como mejorar en procedimientos que permitan reemplazar de manera gradual la utilización del papel como soporte de las actividades de la Entidad, lo anterior con el software adquiridos por la entidad.
- Utilizar medios digitales, de manera preferente, y evitar impresiones. En caso de realizar impresiones, racionalizar el uso de papel y de tinta.
- Se recomienda tener en cuenta el numeral 9. Sostenibilidad Ambiental de la Directiva Presidencial 09 del 2018, en donde se menciona lo siguiente en relación a las medidas de Austeridad y Eficiencia del Gasto que se deben considerar y tener en cuenta en las entidades Estatales:
 - “9.2. Fomentar una cultura de ahorro de agua y energía en cada entidad, a través del establecimiento de programas pedagógicos.*
 - 9.3. Instalar, en cuanto sea posible, sistemas de ahorro de energía, temporizadores y demás tecnologías que ayuden al ahorro de recursos.*
 - 9.4. Implementar políticas de reciclaje de elementos de oficina, maximización de vida útil de herramientas de trabajo y reciclaje de tecnología.*
 - 9.5. Crear programas internos de fomento al uso de vehículos y medios de transporte ambientalmente sostenibles como bicicletas, transporte público, entre otros”.*

CONCLUSIONES

La Empresa Social del Estado Popayán ESE continúa con la sensibilización e implementación de estrategias que optimicen el ahorro en el gasto, Fortalecer las medidas de austeridad que se vienen aplicando o determinar otros mecanismos que contribuyen al ahorro del gasto público.

De acuerdo a los resultados se puede inferir que los gastos de funcionamiento se encuentran en marcados para dar cumplimiento a las necesidades de la entidad para cumplir sus funciones administrativas y operativas garantizando el servicio público de salud en la en cada punto de atención hospitalaria.

FIRMADO EL ORIGINAL

EDITH ADRIANA MUÑOZ TORRES

Jefe de oficina de Control Interno Fuente de información: Información- SIHO a 30 de septiembre 2024-2025 y Ejecución Presupuestal a 30 septiembre – 2024-2025