

# INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO CUARTO TRIMESTRE 2025

JOSÉ MANUEL QUINTERO MEDINA  
Jefe de Oficina de Control Interno

Empresa Social del Estado  
**Hospital San José de Maicao**  
Maicao, La Guajira



## TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN .....	4
2. OBJETO .....	5
3. ALCANCE .....	5
4. COMPORTAMIENTO DEL GASTO DE LA ENTIDAD .....	6
5. ANALISIS COMPARATIVO POR CADA RUBRO .....	7
5.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO .....	7
5.2. GASTOS DE PERSONAL .....	8
5.3. GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA .....	9
5.4. SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA .....	10
5.5. SUELDOS PERSONAL DE NOMINA .....	11
5.6. HORAS EXTRAS DOMINICALES Y FESTIVOS.....	12
5.7. OTROS SERVICIOS DE CONCEPTOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA .....	13
5.8. CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA.....	14
5.9. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS.....	15
5.10. GASTOS GENERALES.....	16
5.11. ADQUISICIÓN DE BIENES.....	17
5.12. ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (DIFERENTES A MANTENIMIENTO) .....	18
5.13. MANTENIMIENTO.....	19
5.14. SERVICIOS PÚBLICOS .....	20
5.15. IMPUESTOS Y MULTAS.....	21
5.16. GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS .....	22
5.17. MEDICAMENTOS .....	23
5.18. DE PRESTACION DE SERVICIOS (COMPRA DE BYS PARA PRESTACION DE SERVICIOS DIFERENTES A MEDICAMENTOS).....	24
5.19. INVERSION.....	25
5.20. CUENTAS POR PAGAR .....	26
6. DOCUMENTOS DE TRABAJO.....	27
6.1. CUADRO RESUME COMPARATIVO Y OBSERVACIONES .....	27
RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS .....	29

## INDICE DE GRÁFICAS

GRÁFICA 01. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	7
GRÁFICA 02. GASTOS DE PERSONAL.....	8
GRÁFICA 03. GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA.....	9
GRÁFICA 04. SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA .....	10
GRÁFICA 05. SUELDOS PERSONAL DE NÓMINA .....	11
GRÁFICA 06. HORAS EXTRAS DOMINICALES Y FESTIVOS .....	12
GRÁFICA 08. CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA.....	14
GRÁFICA 09. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS .....	15
GRÁFICA 10. GASTOS GENERALES .....	16
GRÁFICA 11. ADQUISICIÓN DE BIENES .....	17
GRÁFICA 12. ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (DIFERENTES A MANTENIMIENTO).....	18
GRÁFICA 13. MANTENIMIENTO .....	19
GRÁFICA 14. SERVICIOS PÚBLICOS .....	20
GRÁFICA 15. IMPUESTOS Y MULTAS .....	21
GRÁFICA 16. GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.....	22
GRÁFICA 17. MEDICAMENTOS.....	23
GRÁFICA 18. DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS (COMPRA DE BYS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DIFERENTES A MEDICAMENTOS).....	24
GRÁFICA 19. INVERSION .....	25
GRÁFICA 20. CUENTAS POR PAGAR.....	26

## INDICE DE TABLAS

TABLA NO. 01. COMPARATIVO GASTOS 4° TRIMESTRE 2024-2025.....	6
TABLA NO. 02. COMPARATIVO RESUMEN Y OBSERVACIONES.....	27

# 1. INTRODUCCIÓN

La oficina de Control Interno de la ESE Hospital San José de Maicao, de acuerdo con el Decreto 1737 de 1998 y el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 presenta el correspondiente informe de Austeridad en el Gasto Público, haciendo énfasis en el artículo 22 del referido Decreto 1737; el cual fue modificado por el artículo 01 del Decreto 0984 de 2012, donde se establece que las oficinas de Control Interno serán las encargadas de verificar el cumplimiento de estas disposiciones al igual que la restricción en el gasto público. Para ello, deberán realizar un informe trimestral que debe ser entregado a la gerencia de la entidad para los fines pertinentes en el acatamiento de las normas de austeridad.

Con el presente informe sobre austeridad del gasto se pretende dar a conocer las medidas adoptadas por la gerencia para racionalizar el gasto público. Además, informar sobre el comportamiento de aquellos gastos de funcionamiento que tienen principal influencia en la ejecución del presupuesto.

Por lo anterior esta oficina realiza un informe de Austeridad en el Gasto Público correspondiente al cuarto trimestre de 2025, donde se describen las recomendaciones del caso con el fin de dar cumplimiento con los requerimientos del gobierno nacional en materia de austeridad en el gasto público. Será responsabilidad de los jefes de dependencias velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones de la norma que regla la materia de austeridad del gasto.

## 2. OBJETO

El presente informe de austeridad en el gasto público pretende mostrar a la Gerencia de la ESE Hospital San José de Maicao un análisis de los diferentes conceptos de gasto público, para la respectiva toma de decisiones en cuanto a optimización de recursos, así como la eficiencia y eficacia en la ejecución presupuestal.

## 3. ALCANCE

La Oficina Control Interno de la ESE Hospital San José de Maicao, en atención a su rol de seguimiento y evaluación, presenta la información remitida por las áreas responsables frente a los conceptos susceptibles de seguimiento en el marco de austeridad de gasto observando el comportamiento del gasto en términos absoluto y relativos para el primer trimestre de 2023. Indagando además sobre las posibles causas que incidieron en los resultados del gato. Esto, en pro de dar cumplimiento a los dispuesto en el artículo 22 del decreto 1737 de 1998. Modificado por el artículo 1 del Decreto 984 del 14 de mayo de 2012 compilado en el artículo 2.8.4.8.2. Decreto 1068 de 2015.

## 4.COMPORTAMIENTO DEL GASTO DE LA ENTIDAD

La referencia es el comportamiento del gasto en el período de octubre a diciembre de 2024 versus octubre a diciembre de 2025. Datos tomados de los informes entregados por la Oficina de Contabilidad, Presupuesto, Financiera entre otras dependencias de la ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE MAICAO ante el Sistema de Información Hospitalaria – SIHO, decreto 2193.

Al analizar el gasto general acumulado de la ESE en el período de octubre a diciembre de 2025 comparado con el mismo período del año 2024, se puede evidenciar que muestra un aumento del 23,1%.

A continuación. se muestra el comparativo del gasto de dicha vigencia:

**Tabla No. 01. Comparativo Gastos 4to trimestre 2024-2025**

Concepto	4to trim 2024	4to trim 2025	% Variación
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	65.579.160.222	93.368.441.487	42,4%
...GASTOS DE PERSONAL	48.010.920.893	71.617.096.644	49,2%
.....Gastos de Personal de Planta	8.761.646.443	16.805.228.609	91,8%
.....Servicios personales asociados a la nómina	5.736.991.774	11.894.804.920	107,3%
.....Sueldos personal de nómina	3.831.315.658	8.087.566.537	111,1%
.....Horas extras, dominicales y festivos	187973167	975852318	419,1%
.....Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	1.717.702.949	2.831.386.065	64,8%
.....Contribuciones inherentes a la nómina	3.024.654.669	4.910.423.689	62,3%
.....Servicios Personales Indirectos	39.249.274.450	54.811.868.035	39,7%
...GASTOS GENERALES	17.568.239.329	21.751.344.843	23,8%
.....Adquisición de bienes	3.179.887.801	3.177.244.492	-0,1%
.....Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	7.136.044.308	9.556.785.690	33,9%
.....Mantenimiento	3.805.708.496	5.304.349.102	39,4%
.....Servicios públicos	2.865.779.926	3.006.928.916	4,9%
.....Impuestos y Multas	580.818.798	706.036.643	21,6%
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	15.621.535.158	26.855.210.719	71,9%
...Medicamentos	7.069.803.908	6.739.213.776	-4,7%
...De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	8.551.731.250	20.115.996.943	135,2%
INVERSION	6.554.699.200	8.097.057.579	23,5%
CUENTAS POR PAGAR (Vigencias anteriores)	18.943.011.167	2.977.396.798	-84,3%
TOTAL DE GASTOS	106.698.405.747	131.298.106.583	23,1%
DISPONIBILIDAD FINAL	68.732.972.002	92.374.586.248	34,4%

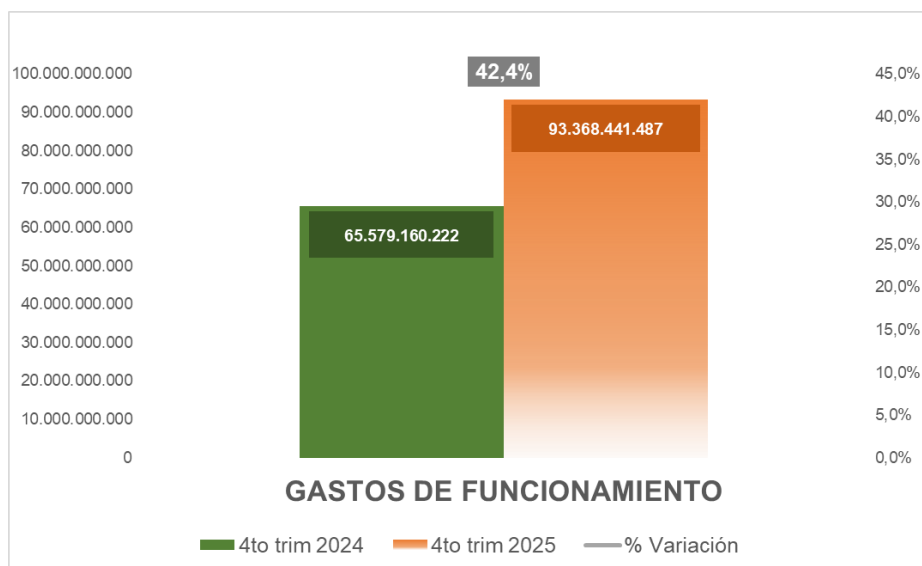
Fuente: Sistema de Información Hospitalaria SIHO

## 5. ANALISIS COMPARATIVO POR CADA RUBRO

### 5.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los gastos de funcionamiento muestran un incremento del 42,4% entre las vigencias, debido a que los gastos de personal se incrementaron en un 49,2% y los Gastos Generales en un 23,8%; tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 01. Gastos de Funcionamiento**

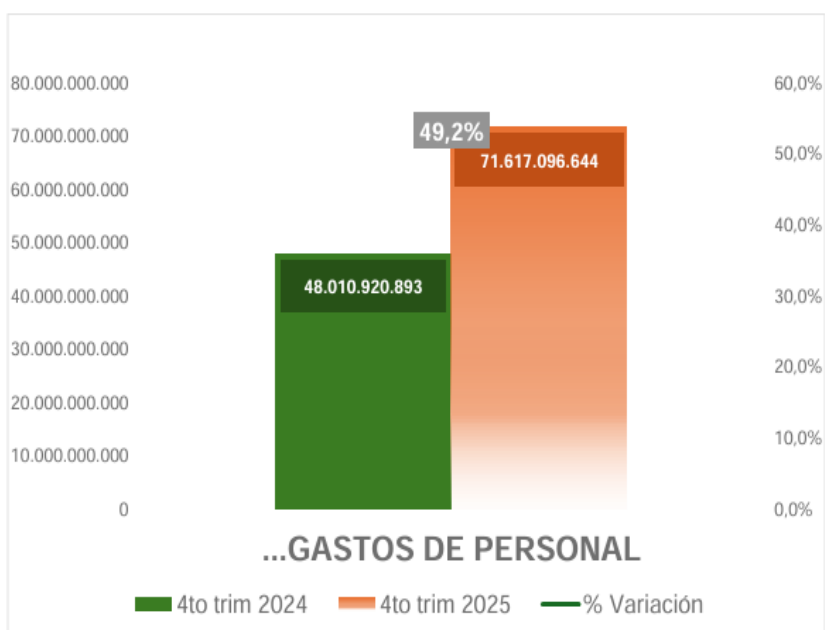


El incremento en el rubro denominado **Gastos de Funcionamiento**, se atribuye al proceso de formalización laboral que la entidad puso en marcha. Además, los servicios personales indirectos que tuvieron un incremento del 39,7% asociados a la apertura de nuevos servicios y sedes, como es el caso del Hospital Campaña en Nazareth y la sede en el Municipio de Uribia. En síntesis, el acrecentamiento es asociado al aumento en los costos operativos de la entidad durante la vigencia 2025.

## 5.2. GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de funcionamiento muestran un incremento del 49,2% entre las vigencias, debido a que la ESE vinculó más personal en los Equipos Extramurales, Equipos Básicos y Equipos ICBF Étnicos; además se aperturaron nuevos servicios en los que se requieren vinculación de personal; aumento que se evidencia tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 02. Gastos de Personal**

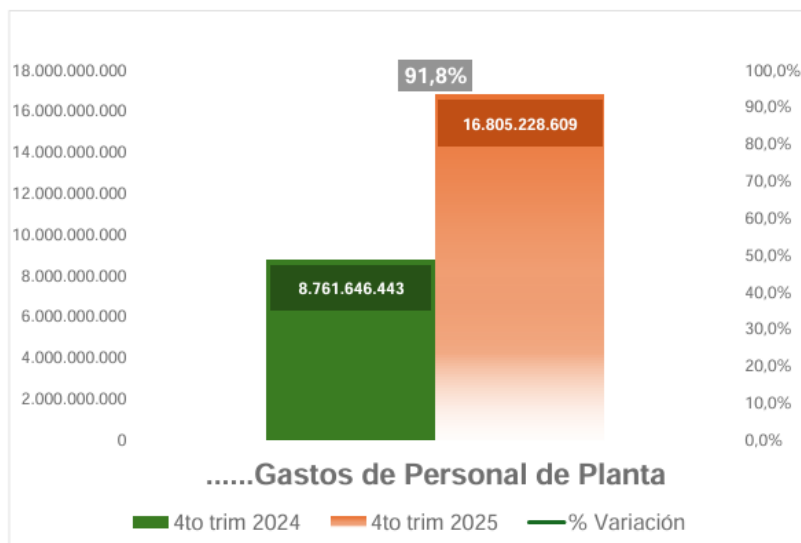


El aumento en el rubro denominado **Gastos de Personal**, está relacionado con ajustes salariales, reconocimiento de prestaciones y mayor ejecución del gasto de personal en la vigencia 2025; dado que la ESE implementó el proceso de formalización laboral, atendiendo la estrategia del gobierno de turno y como incentivo al personal que lleva muchos años prestando el servicio con contratos de prestación de servicios.

### 5.3. GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA

Los gastos de personal de planta muestran un incremento del 91,8% entre las vigencias 20214 y 2025, debido a que los gastos de personal se incrementaron en un 49,2% dada la formalización laboral implementada; tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 03. Gastos de Personal de Planta**

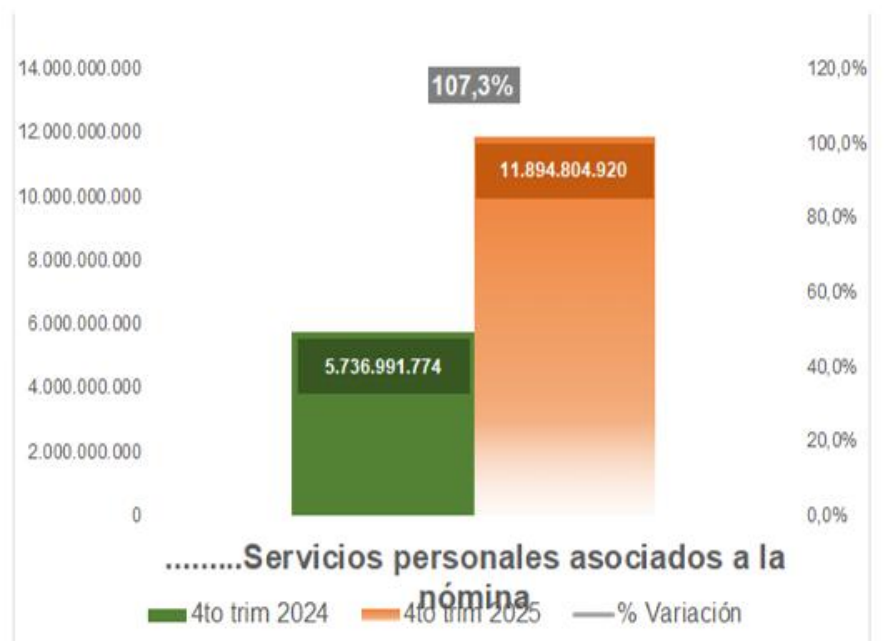


La variación ascendente en el rubro denominado **Gastos de Personal de Planta**, se atribuye al proceso de formalización laboral que la entidad puso en marcha y de igual manera por el incremento salarial y mayor ejecución de pagos correspondientes al personal de planta.

## 5.4. SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA

Los Servicios Personales Asociados a la Nómina muestran un incremento inusitado del 107,3% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 04. Servicios Personales Asociados a la Nomina**

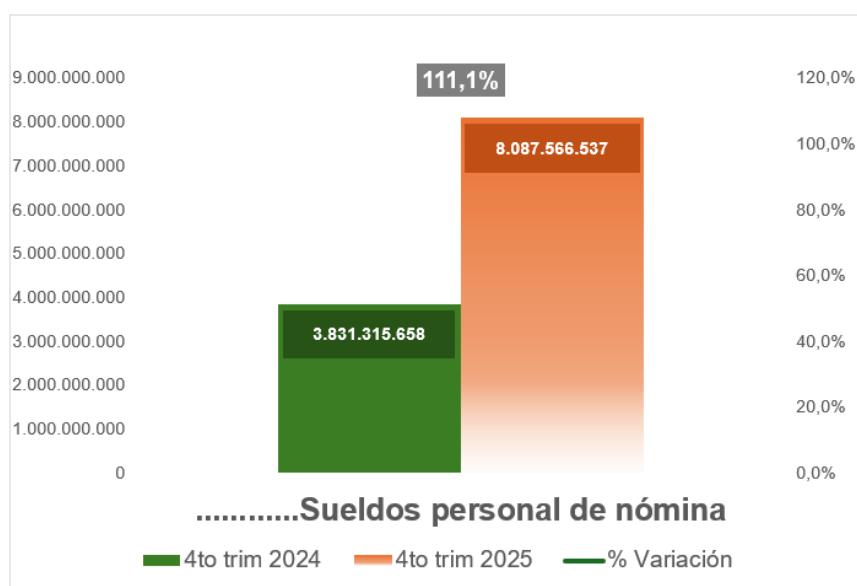


El incremento en el rubro denominado **Servicios Personales Asociados a la Nómina**, es derivado de mayores pagos relacionados con conceptos asociados a la misma, dado el aumento significativo del personal planta y de los salarios.

## 5.5. SUELDOS PERSONAL DE NOMINA

Los Sueldos Personal de Nomina evidencian un incremento considerable del 111,1% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 05. Sueldos Personal de Nómina**

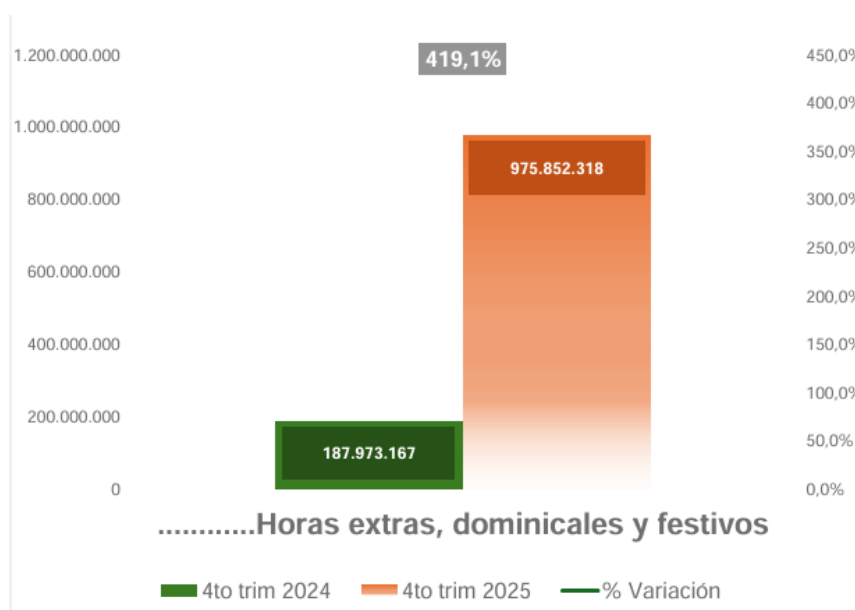


El incremento del rubro denominado **Sueldos Personal de Nomina**, se atribuye a ajustes salariales y ejecución de pagos correspondientes al personal nuevo vinculado en la vigencia 2025 y dada la formalización laboral implementada.

## 5.6. HORAS EXTRAS DOMINICALES Y FESTIVOS

Las Horas Extras Dominicales y Festivos muestran un incremento exponencial del 419,1% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 06. Horas Extras Dominicales y Festivos**

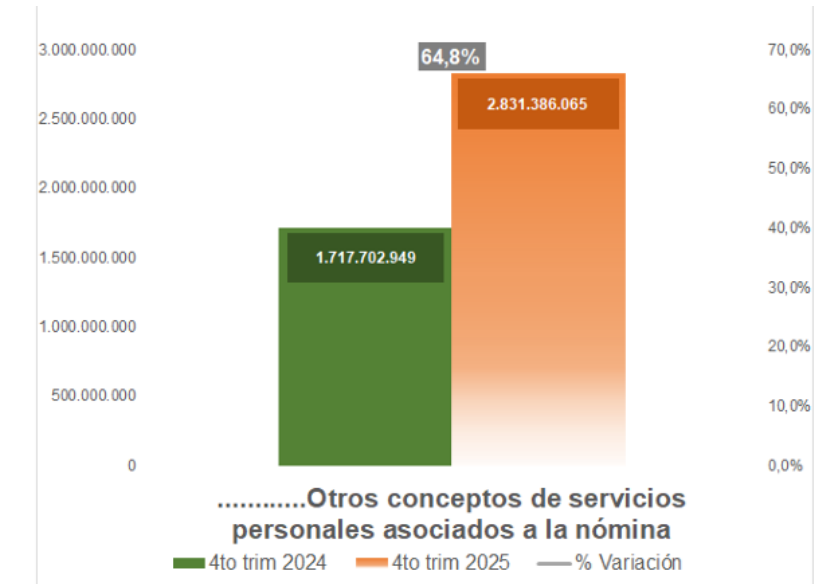


El incremento en el rubro denominado **Horas Extras Dominicales y Festivos**, se atribuye al proceso de formalización laboral que la entidad puso en marcha. Además, la variación obedece al incremento en el reconocimiento de horas extras, dominicales y festivos requeridos para atender la alta demanda del servicio durante la vigencia.

## 5.7. OTROS SERVICIOS DE CONCEPTOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA

Los Otros Servicios de Conceptos Personales Asociados a la Nómina muestran un incremento del 64,8%; tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 07. Otros Servicios de Conceptos Personales Asociados a la Nomina**

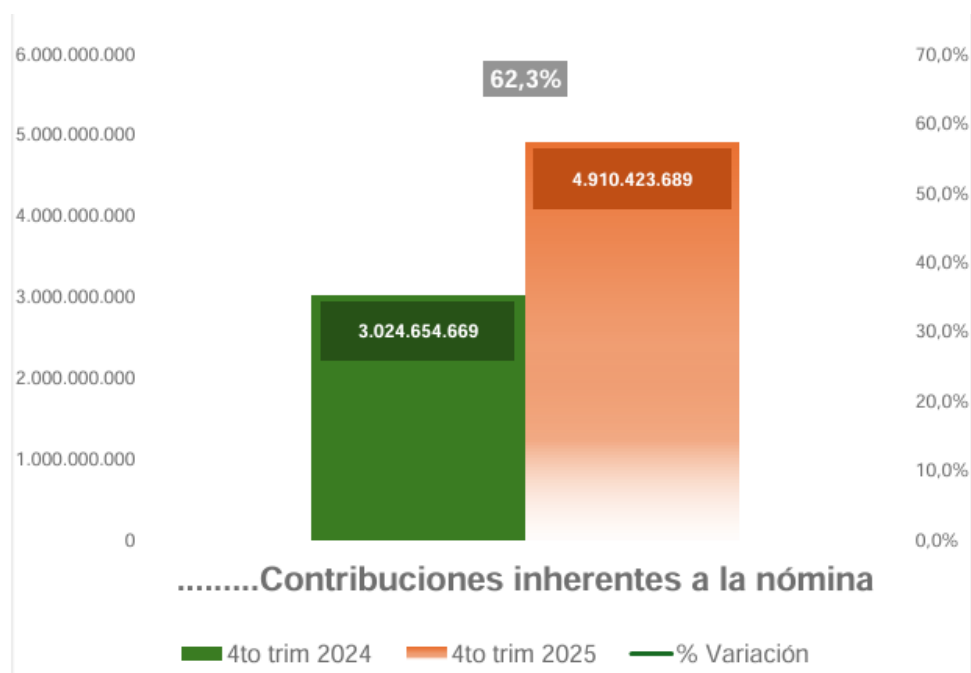


El incremento en el rubro denominado **Otros Servicios de Conceptos Personales Asociados a la Nómina**, se atribuye al proceso de formalización laboral que la entidad puso en marcha; además por mayor ejecución en conceptos adicionales relacionados con la nómina

## 5.8. CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA

Las Contribuciones Inherentes a la Nómina muestran un incremento del 62,3% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 08. Contribuciones Inherentes a la Nomina**

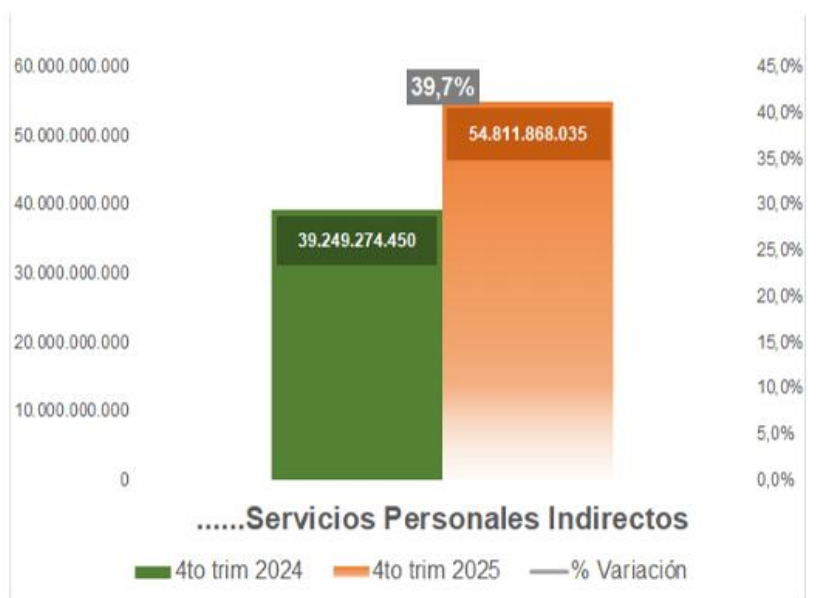


El incremento en el rubro denominado **Contribuciones Inherentes a la Nómina**, se atribuye al proceso de formalización laboral que la entidad puso en marcha; el aumento obedece también a los mayores aportes a seguridad social y parafiscales asociados a la ampliación de la nómina.

## 5.9. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Los Servicio Personales Indirectos muestran un incremento del 39,7% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 09. Servicios Personales Indirectos**

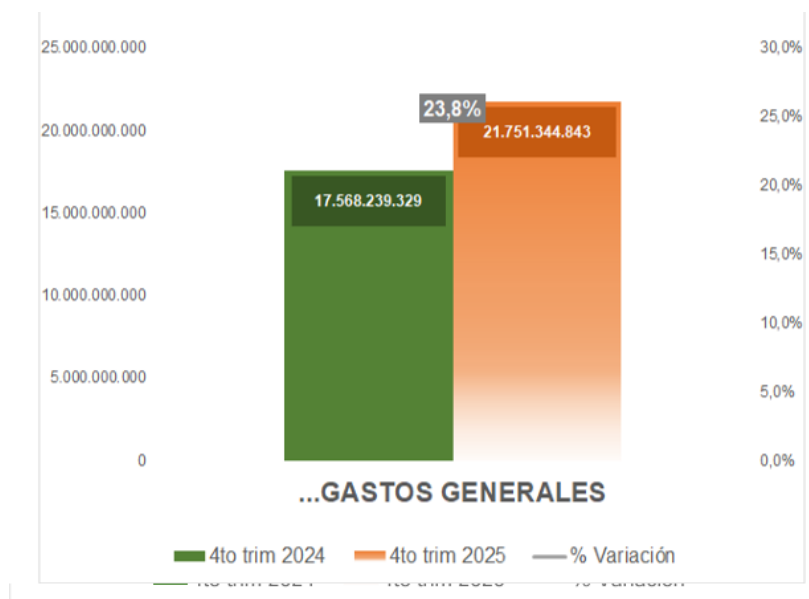


El incremento en el rubro denominado **Servicios Personales Indirectos**, se atribuye los Servicios Personales Indirectos que tuvieron un incremento del 39,7% asociados a la apertura de nuevos servicios y sedes, como es el caso del Hospital Campaña en Nazareth y la sede en el municipio de Uribia.

## 5.10. GASTOS GENERALES

Los Gastos Generales muestran un incremento del 23,8% entre las vigencias, tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 10. Gastos Generales**

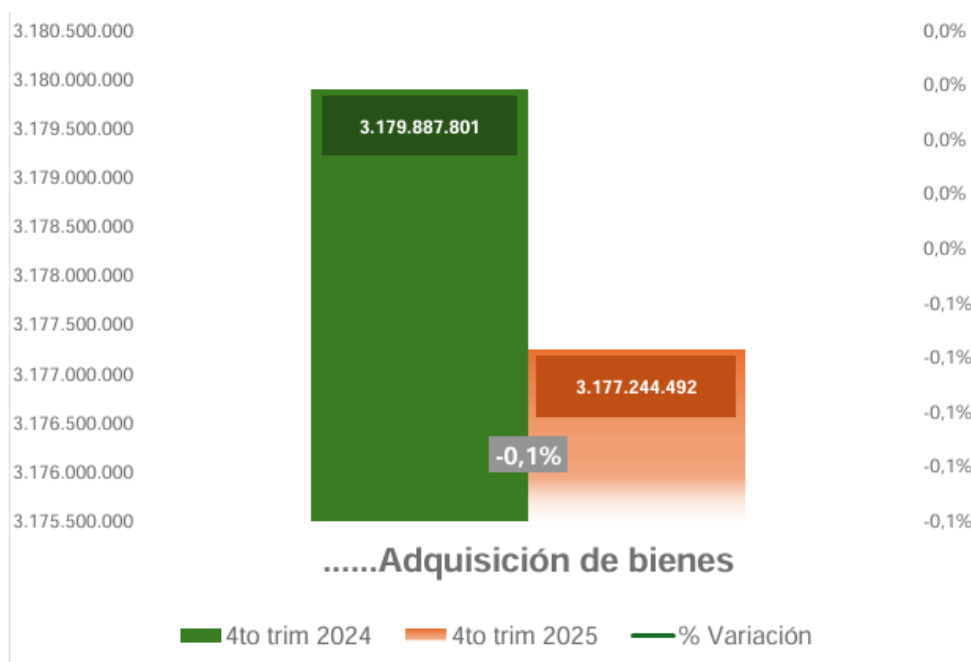


El incremento en el rubro denominado **Gastos Generales**, se atribuye esencialmente al incremento en el rubro de mantenimiento dado la adquisición de equipos, vehículos de transporte y otros proyectos que han sido gestionados por la ESE y apalancados con el apoyo del Ministerio de Salud y Protección Social. Igualmente, este asociado a la adquisición de servicios para la operación comercial y de prestación de servicios.

## 5.11. ADQUISICIÓN DE BIENES

La Adquisición de Bienes muestra una disminución del -0,1% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 11. Adquisición de Bienes**

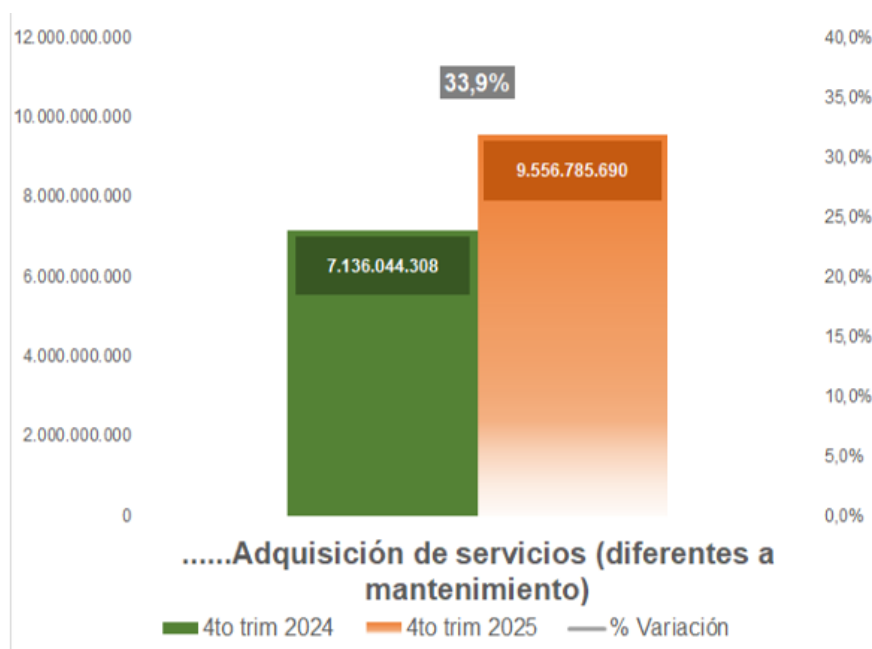


La disminución en el rubro denominado **Adquisición de Bienes** es relativamente muy baja, lo cual se considera un comportamiento estable frente a la vigencia anterior, manteniendo niveles similares de adquisición de bienes.

## 5.12. ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (DIFERENTES A MANTENIMIENTO)

La Adquisición de Servicios (Diferentes a Mantenimiento) muestran un incremento del 33,9% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 12. Adquisición de Servicios (Diferentes a Mantenimiento)**

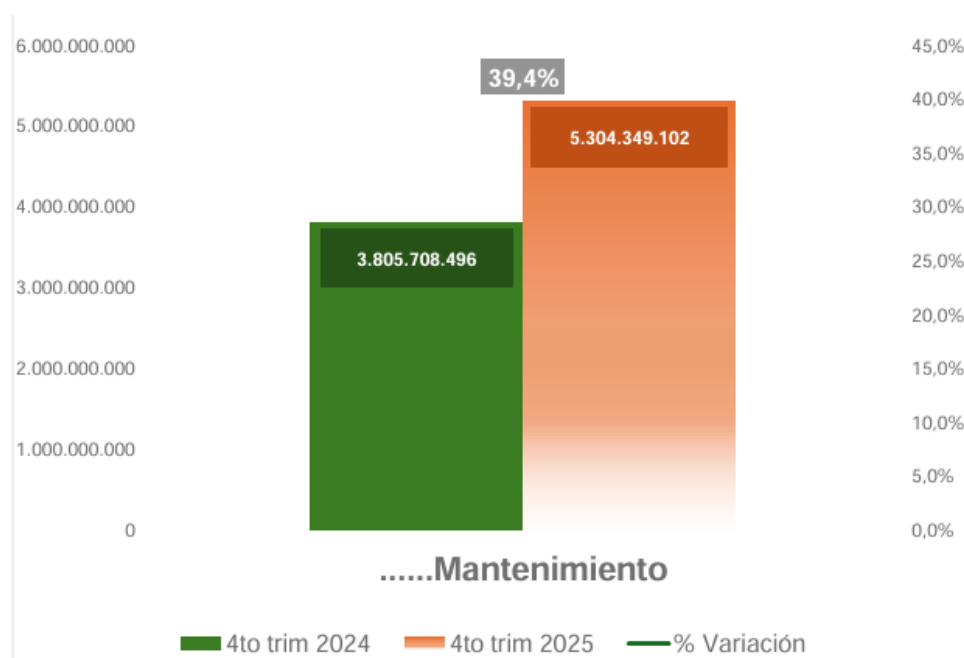


El incremento en el rubro denominado **Adquisición de Servicios (Diferentes a Mantenimiento)**, se atribuye a la mayor contratación de servicios requeridos para el desarrollo de las actividades institucionales y de operación comercial para la prestación de servicios.

## 5.13. MANTENIMIENTO

Los gastos de funcionamiento muestran un incremento del 39,4% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 13. Mantenimiento**

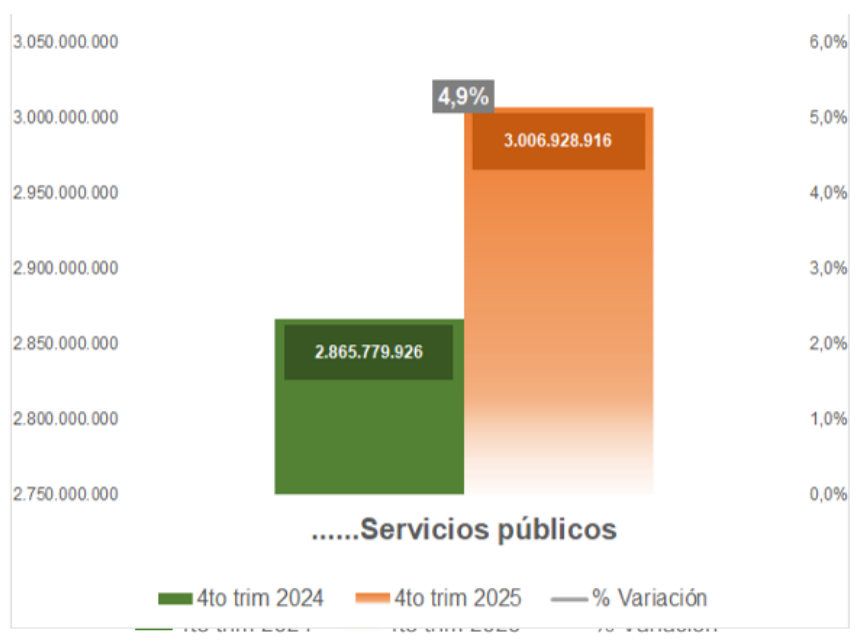


El incremento en el rubro denominado **Mantenimiento**, es asociado a mayores actividades de mantenimiento de bienes e infraestructura para garantizar mayor y mejor prestación del servicio de salud. Además, a la adquisición de equipos, vehículos de transporte y otros proyectos que han sido gestionados por la ESE y apalancados con el apoyo del Ministerio de Salud y Protección Social. Igualmente, este asociado a la adquisición de servicios para la operación comercial y de prestación de servicios.

## 5.14. SERVICIOS PÚBLICOS

Los Servicios Públicos muestran un incremento del 4,9% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 14. Servicios Públicos**

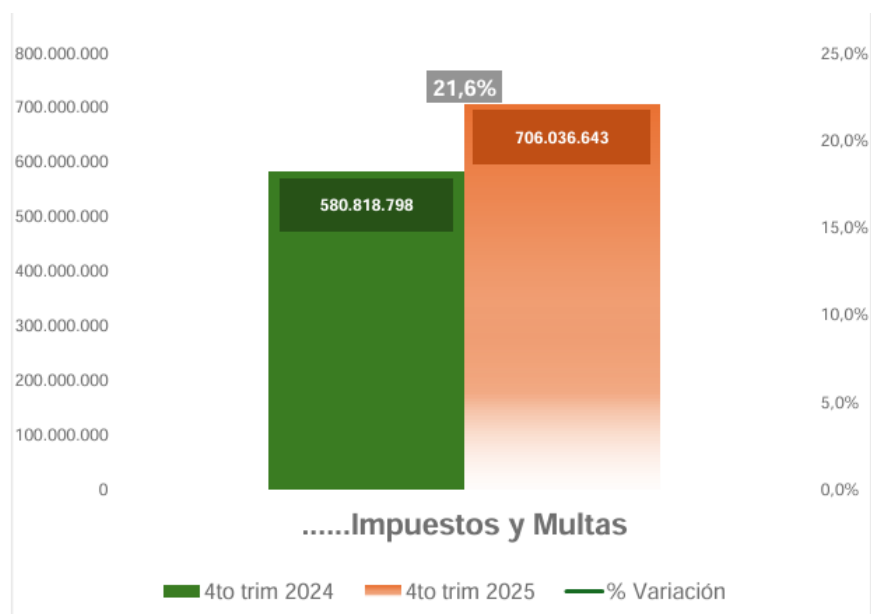


El incremento en el rubro denominado **Servicios Públicos**, se considera moderado relacionado con el consumo y pago de estos durante la vigencia 2025, teniendo en cuenta que hubo adquisición de nuevos equipos, vehículos y la apertura de nuevas sedes y servicios.

## 5.15. IMPUESTOS Y MULTAS

Los Impuestos y Multas muestran un incremento del 21,6% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 15. Impuestos y Multas**

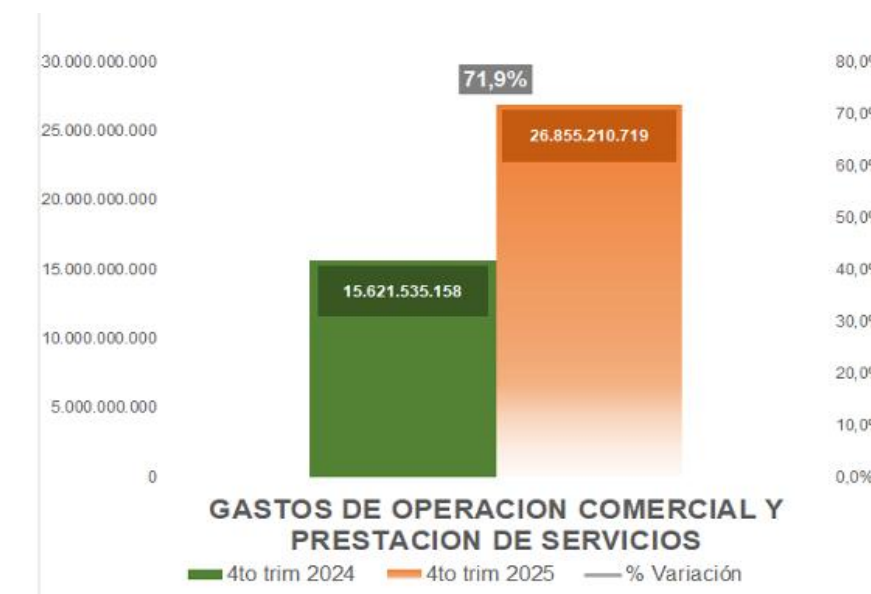


El incremento en el rubro denominado **Impuestos y Multas**, se atribuye a mayores obligaciones tributarias y pagos asociados durante la vigencia 2025.

## 5.16. GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los gastos de Operación Comercial y de Prestación de Servicios muestran un incremento del 71,9% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 16. Gastos de Operación Comercial y de Prestación de Servicios**

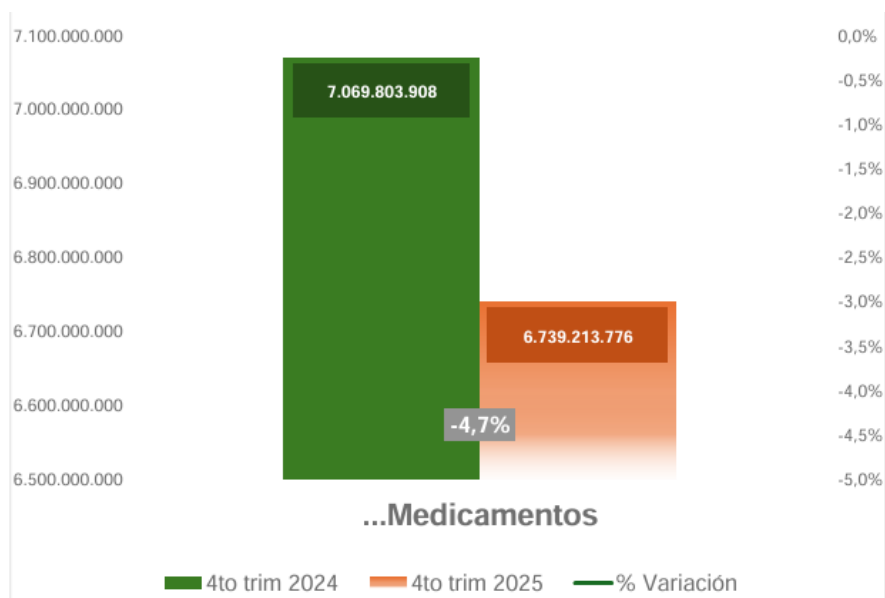


El incremento en el rubro denominado **Gastos de Operación Comercial y de Prestación de Servicios**, se atribuye a mayor ejecución en la prestación de servicios y operación comercial de la entidad. Este gasto fue estimulado por la compra de bienes y servicios para la prestación de servicios diferente a los medicamentos. Los medicamentos mostraron un comportamiento a la baja con un -4,7% menos entre las vigencias.

## 5.17. MEDICAMENTOS

Los Medicamentos muestran una disminución del -4,7% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 17. Medicamentos**

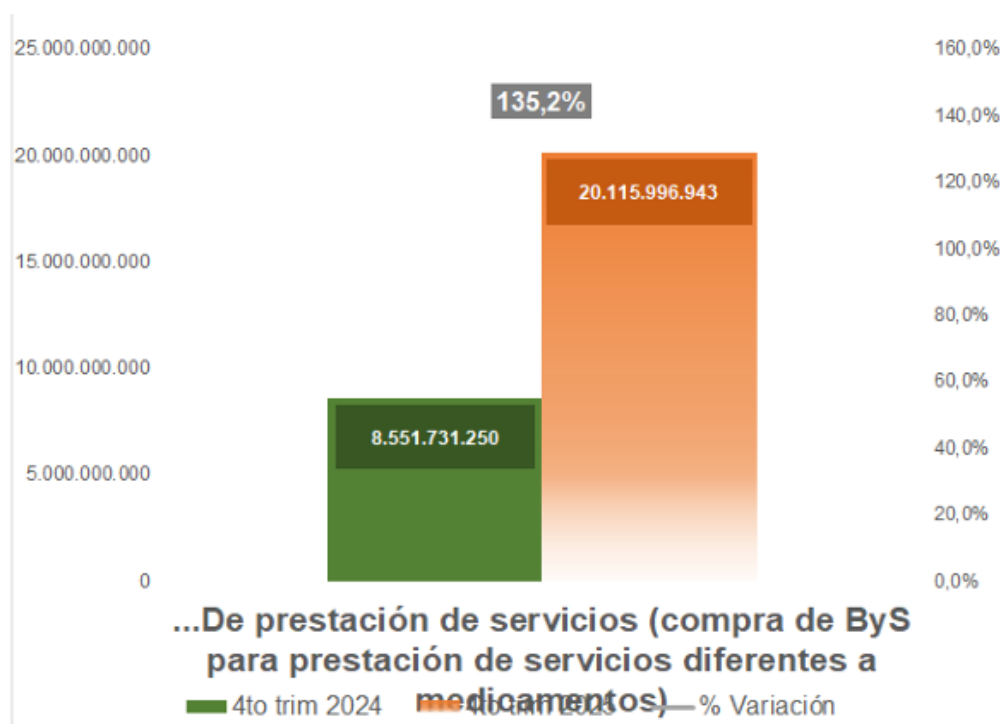


La disminución en el rubro denominado **Medicamentos**, se atribuye a la menor adquisición de medicamentos respecto de la vigencia anterior. Asociado a la optimización de los servicios y adecuada gestión de los medicamentos en términos de cantidad, disposición y uso.

## 5.18. DE PRESTACION DE SERVICIOS (COMPRA DE BYS PARA PRESTACION DE SERVICIOS DIFERENTES A MEDICAMENTOS)

Los de Prestación de Servicios (Compras de ByS para prestación de Servicios Diferentes a Medicamentos) muestran un incremento significativo del 135,2% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 18. De Prestación de Servicios (Compra de ByS para Prestación de Servicios Diferentes a Medicamentos)**

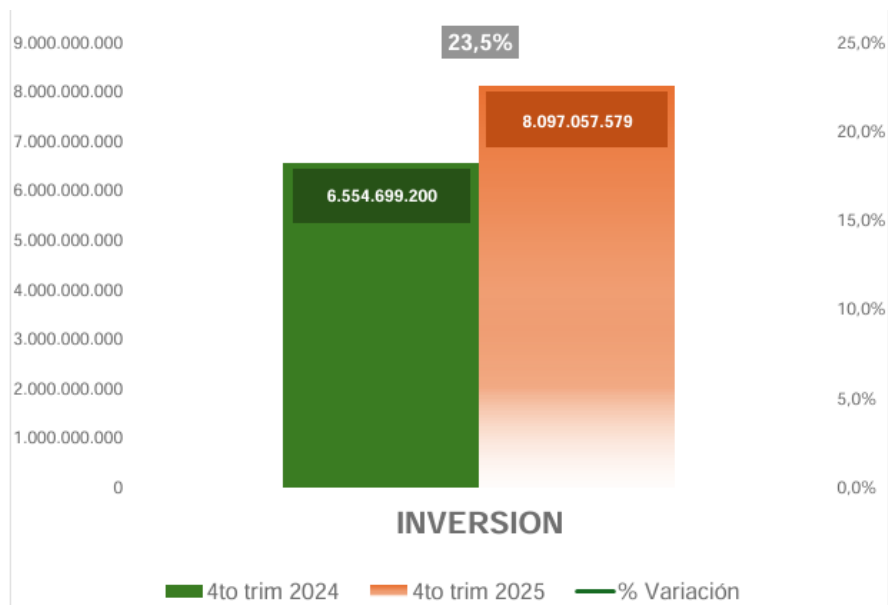


El incremento en el rubro denominado **Prestación de Servicios (Compras de ByS para Prestación de Servicios Diferentes a Medicamentos)**, se atribuye a la adquisición de bienes y servicios requeridos para el desarrollo eficaz de las actividades misionales de la ESE.

## 5.19. INVERSION

Los gastos de Inversión muestran un incremento del 23,5% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 19. INVERSION**

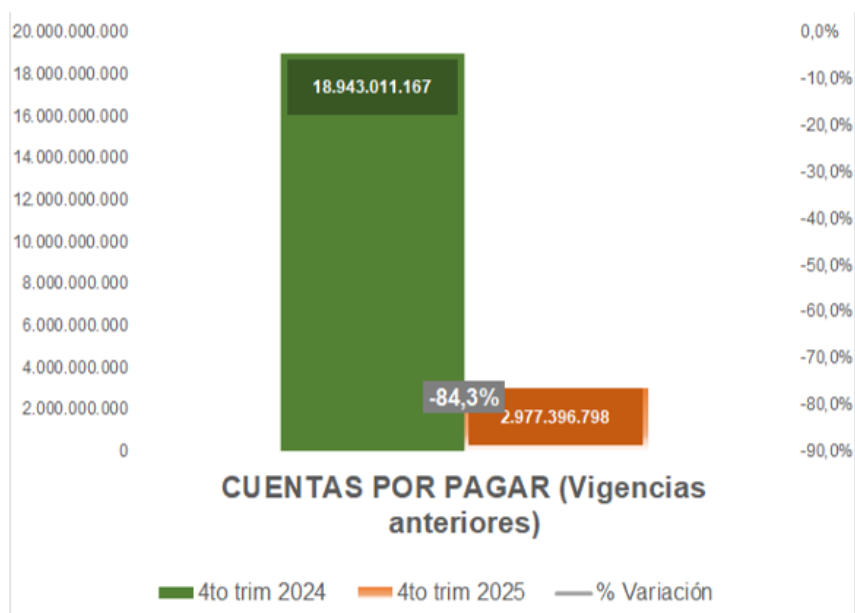


El incremento en el rubro denominado **Inversión**, se atribuya a mayor ejecución de recursos destinados a proyectos de inversión para garantizar la eficiencia y la eficacia en la prestación de servicios ofertados por la ESE durante la vigencia. Alcanza un incremento entre las vigencias del 23,1% y estuvo motivado por la adquisición de ambulancias, vehículos de transporte, adecuación de áreas físicas para la prestación de servicios de salud.

## 5.20. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar muestran una significativa disminución del -84,3% tomando como referente las últimas dos vigencias materia de análisis comparativo.

**Gráfica 20. CUENTAS POR PAGAR**



La variación negativa en el rubro denominado **Cuentas por Pagar**, obedece a la cancelación de compromisos registrados en vigencias anteriores.

## 6. DOCUMENTOS DE TRABAJO

### 6.1. CUADRO RESUMEN COMPARATIVO Y OBSERVACIONES

**Tabla No. 02. Comparativo Resumen y Observaciones**

RUBROS	CONCEPTO	4to trim 2024	4to trim 2025	OBSERVACION	% Variación
	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	65.579.160.222	93.368.441.487	Incremento asociado al aumento en los costos operativos de la entidad durante la vigencia 2025.	42,4%
	GASTOS DE PERSONAL	48.010.920.893	71.617.096.644	Aumento relacionado con ajustes salariales, reconocimiento de prestaciones y mayor ejecución del gasto de personal en la vigencia 2025.	49,2%
2.1.1.01	Gastos de Personal de Planta	8.761.646.443	16.805.228.609	Variación generada por incremento salarial y mayor ejecución de pagos correspondientes al personal de planta.	91,8%
2.1.1.01.01.001	Servicios personales asociados a la nómina	5.736.991.774	11.894.804.920	Incremento derivado de mayores pagos relacionados con conceptos asociados a la nómina.	107,3%
2.1.1.01.01.001.01	Sueldos personales de nómina	3.831.315.658	8.087.566.537	Aumento debido a ajustes salariales y ejecución de pagos correspondientes al personal vinculado.	111,1%
2.1.1.01.01.001.02	Horas extras, dominicales y festivos	187.973.167	975.852.318	La variación obedece al incremento en el reconocimiento de horas extras, dominicales y festivos requeridos para atender la demanda del servicio durante la vigencia.	419,1%
2.1.1.01.01.001.06	Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	1.717.702.949	2.831.386.065	Variación generada por mayor ejecución en conceptos adicionales relacionados con la nómina.	64,8%
2.1.1.01.01.001.08	Contribuciones inherentes a la nómina	3.024.654.669	4.910.423.689	Incremento derivado de mayores aportes a seguridad social y parafiscales asociados al aumento de la nómina.	62,3%
2.1.2.02.02.008.01	Servicios Personales Indirectos	39.249.274.450	54.811.868.035	Aumento relacionado con mayor contratación de servicios personales indirectos para apoyo en la gestión institucional.	39,7%
	GASTOS GENERALES	17.568.239.329	21.751.344.843	Incremento asociado a mayores necesidades operativas para el funcionamiento de la entidad.	23,8%
2.3.2	Adquisición de bienes	3.179.887.801	3.177.244.492	Comportamiento estable frente a la vigencia anterior, manteniendo niveles similares de adquisición de bienes.	-0,1%
2.3.2	Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	7.136.044.308	9.556.785.690	Incremento por mayor contratación de servicios requeridos para el desarrollo de las actividades institucionales.	33,9%
2.1.2.02.02.009.3	Mantenimiento	3.805.708.496	5.304.349.102	Aumento asociado a mayores actividades de mantenimiento de bienes e infraestructura.	39,4%
2.1.2.02.02.006.3	Servicios públicos	2.865.779.926	3.006.928.916	Incremento moderado relacionado con el consumo de servicios públicos durante la vigencia.	4,9%

RUBROS	CONCEPTO	4to trim 2024	4to trim 2025	OBSERVACION	% Variación
2.1.8.05.01	Impuestos y Multas	580.818.798	706.036.643	Variación generada por mayores obligaciones tributarias y pagos asociados durante la vigencia.	21,6%
	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	15.621.535.158	26.855.210.719	Incremento relacionado con mayor ejecución en la prestación de servicios y operación comercial de la entidad.	71,9%
2.4.5.01.03.01.1	Medicamentos	7.069.803.908	6.739.213.776	Disminución en la adquisición de medicamentos respecto a la vigencia anterior.	-4,7%
2.4.5.01.03.03	De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	8.551.731.250	20.115.996.943	La variación se explica por el incremento en la adquisición de bienes y servicios requeridos para el desarrollo de las actividades misionales de la entidad.	135,2%
2.3	INVERSION	6.554.699.200	8.097.057.579	Incremento asociado a mayor ejecución de recursos destinados a proyectos de inversión.	23,5%
2.3.2.02.01.004.02-03	CUENTAS POR PAGAR (Vigencias anteriores)	18.943.011.167	2.977.396.798	La variación negativa obedece a la cancelación de compromisos registrados en vigencias anteriores.	-84,3%
	TOTAL, DE GASTOS	106.698.405.747	131.298.106.583	Incremento general del gasto asociado a mayor ejecución presupuestal durante la vigencia 2025.	23,1%
	DISPONIBILIDAD FINAL	68.732.972.002	92.374.586.248	Aumento derivado del comportamiento de los ingresos y la ejecución presupuestal durante la vigencia.	34,4%

# RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS

- ❖ Mantener la tendencia a la baja de los rubros que presentan disminuciones durante el periodo evaluado, fortaleciendo los mecanismos de control y seguimiento de manera permanente con el propósito de asegurar la sostenibilidad de los referidos gastos; lo cual permitirá orientar recursos hacia áreas estratégica y prioritarias, contribuyendo al mejoramiento continuo y a la calidad y la eficacia del servicio.
- ❖ Fortalecer los mecanismos de seguimiento y control del plan de austeridad, mediante informes periódicos que permitan evaluar el cumplimiento de las metas establecidas y tomar decisiones oportunas para la corrección de desviaciones. En línea con esas premisas, se garantizará el cumplimiento de las normas impartidas por el Gobierno Nacional en materia de austeridad del gasto.
- ❖ Verificar y desarrollar un riguroso seguimiento al reconocimiento y pago de horas extras, asegurando que su autorización y liquidación se ajusten a los criterios definidos en la planilla de austeridad del gasto y a lo dispuesto en la resolución vigente en dicha materia. Este control permitirá hacer pagos innecesarios, promover el uso racional de los recursos y garantizar que las horas extras correspondas exclusivamente a necesidades operativas con la debida justificación.
- ❖ Implementar políticas institucionales de autocontrol, formalmente adoptadas y respaldadas por la alta dirección, que integran los principios de austeridad, eficiencia y uso racional de los recursos de la ESE.



**JOSE MANUEL QUINTERO MEDINA**

Jefe de Oficina de Control Interno

*Proyectó: JOSÉ MANUEL QUINTERO MEDINA – Jefe de Oficina de Control Interno*  
*Elaboró: JOSÉ MANUEL QUINTERO MEDINA – Jefe de Oficina de Control Interno*