

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO SEGUNDO TRIMESTRE 2026

JOSÉ MANUEL QUINTERO MEDINA
Jefe de Oficina de Control Interno



TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
2. OBJETIVO.....	4
3. ALCANCE.....	4
4. COMPORTAMIENTO DEL GASTO DE LA ENTIDAD.....	5
5. ANALISIS COMPARATIVO POR CADA RUBRO.....	6
5.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6
5.2. GASTOS DE PERSONAL	7
5.3. GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA.....	8
5.4. SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA.....	9
5.5. SUELDOS PERSONAL DE NOMINA.....	10
5.6. HORAS EXTRAS DOMINICALES Y FESTIVOS	11
5.7. OTROS SERVICIOS DE CONCEPTOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA.....	12
5.8. CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	13
5.9. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	14
5.10. GASTOS GENERALES	15
5.11. ADQUISICIÓN DE BIENES	16
5.12. ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (DIFERENTES A MANTENIMIENTO)...	17
5.13. MANTENIMIENTO	18
5.14. SERVICIOS PÚBLICOS.....	19
5.15. IMPUESTOS Y MULTAS	20
5.16. GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	21
5.17. MEDICAMENTOS	22
5.18. DE PRESTACION DE SERVICIOS (COMPRA DE BYS PARA PRESTACION DE SERVICIOS DIFERENTES A MEDICAMENTOS)	23
5.19. INVERSION	24
5.20. CUENTAS POR PAGAR.....	25
6. DOCUMENTOS DE TRABAJO	26
6.1. CUADRO RESUMEN COMPARATIVO Y OBSERVACIONES	26-29
RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS.....	30

INDICE DE GRÁFICAS

GRÁFICA 01. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6
GRÁFICA 02. GASTOS DE PERSONAL	7
GRÁFICA 03. GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA	8
GRÁFICA 04. SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	9
GRÁFICA 05. SUELDOS PERSONAL DE NÓMINA.....	10
GRÁFICA 06. HORAS EXTRAS DOMINICALES Y FESTIVOS.....	11
GRÁFICA 07. CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	13
GRÁFICA 08. SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS.....	14
GRÁFICA 09. OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	14
GRÁFICA 10. GASTOS GENERALES.....	15
GRÁFICA 11. ADQUISICIÓN DE BIENES.....	16
GRÁFICA 12. ADQUISICIÓN DE SERV. (DIFERENTES A MANTENIMIENTO)..	17
GRÁFICA 13. MANTENIMIENTO	18
GRÁFICA 14. SERVICIOS PÚBLICOS.....	19
GRÁFICA 15. IMPUESTOS Y MULTAS	20
GRÁFICA 16. GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.....	21
GRÁFICA 17. MEDICAMENTOS	22
GRÁFICA 18. DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS (COMPRA DE BYS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DIFERENTES A MEDICAMENTOS)	23
GRÁFICA 19. INVERSION.....	24
GRÁFICA 20. CUENTAS POR PAGAR	25

INDICE DE TABLAS

TABLA NO. 01. COMPARATIVO GASTOS 1ER. TRIMESTRE 2025-2026.....	5
TABLA NO. 02. COMPARATIVO RESUMEN Y OBSERVACIONES	26-29

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 de 1998; el cual fue modificado por el artículo 01 del Decreto 0984 fechado 14 de mayo 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 **SEGUNDO TRIMESTRE de 2026**, 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. OBJETIVO

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 la 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 **SEGUNDO TRIMESTRE DE 2026**. Escudriñando además sobre las posibles causas que incidieron en los resultados del gasto. Lo anterior en pro de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el artículo 1 del Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, compilado en el artículo 2.8.4.8.2. del Decreto 1068 de 2015.

4. COMPORTAMIENTO DEL GASTO DE LA ENTIDAD

La referencia es el comportamiento del gasto en el período comprendido de **abril a junio de 2025** versus **abril a junio de 2026**. 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, de conformidad con lo establecido en el Decreto 2193 de 2004.

Al analizar el gasto general acumulado de la ESE en el período de **abril a junio de 2026** comparado con el mismo trimestre del año 2025, se puede evidenciar que muestra una considerable disminución del -78,8%. A continuación se muestra el cuadro comparativo del gasto de las referidas vigencias:

Tabla No. 01. Comparativo Gastos Segundo Trimestre 2025-2026

Concepto	Segundo Trimestre 2025	Segundo Trimestre 2026	% Variación
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	63.144.328.456	108.173.408.582	71,3%
...GASTOS DE PERSONAL	49.655.467.470	87.103.945.714	75,4%
.....Gastos de Personal de Planta	8.683.047.018	8.505.706.451	-2,0%
.....Servicios personales asociados a la nómina	5.998.101.500	6.772.498.433	12,9%
.....Sueldos personal de nómina	4.153.428.251	4.283.636.643	3,1%
.....Horas extras, dominicales y festivos	432.162.821	454.243.372	5,1%
.....Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	1.412.510.428	2.034.618.418	44,0%
.....Contribuciones inherentes a la nómina	2.684.945.518	1.733.208.018	-35,4%
.....Servicios Personales Indirectos	40.972.420.452	78.598.239.263	91,8%
...GASTOS GENERALES	13.488.860.986	21.069.462.868	56,2%
.....Adquisición de bienes	2.550.392.405	3.133.069.976	22,8%
.....Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	6.415.504.486	11.720.628.678	82,7%
.....Mantenimiento	3.125.910.441	3.752.131.964	20,0%
.....Servicios públicos	1.389.510.266	1.618.813.809	16,5%
.....Impuestos y Multas	7.543.388	844.818.441	11099,5%
.....Otros	0	0	0,0%
...TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0,0%
.....Pago directo de pensionados o jubilados	0	0	0,0%
.....Otras transferencias corrientes	0	0	0,0%
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	20.360.634.250	24.995.344.442	22,8%
...Medicamentos	6.783.505.850	5.649.520.000	-16,7%
...De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos)	0	0	0,0%
...De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	13.577.128.400	19.345.824.442	42,5%
INVERSION	3.303.430.225	7.259.626.763	119,8%
DEUDA PUBLICA	0	0	0,0%
CUENTAS POR PAGAR (Vigencias anteriores)	2.974.193.808	10.094.558.595	239,4%
TOTAL DE GASTOS	89.782.586.739	150.522.938.382	67,7%
DISPONIBILIDAD FINAL	22.868.228.635	4.858.276.062	-78,8%

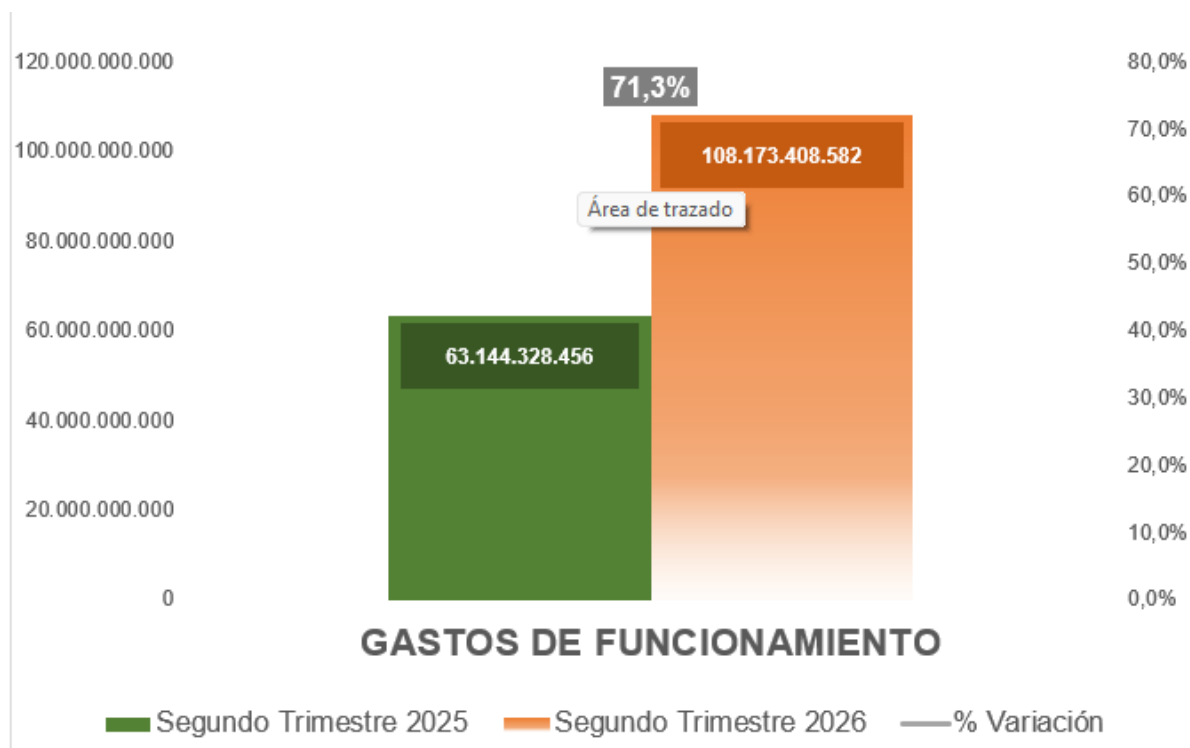
Fuente: Sistema de Información Hospitalaria SIHO

5. ANALISIS COMPARATIVO POR CADA RUBRO

5.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los gastos correspondientes a **Gastos de Funcionamiento** muestran un incremento significativo del 71,3% entre las vigencias, debido a que los **rubros** de Gastos de Personal y de los Servicios Personales Indirectos se aumentaron considerablemente; acrecentamiento éste que se causa tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias **(2025-2026)** materia de análisis comparativo.

Gráfica 01. Gastos de Funcionamiento

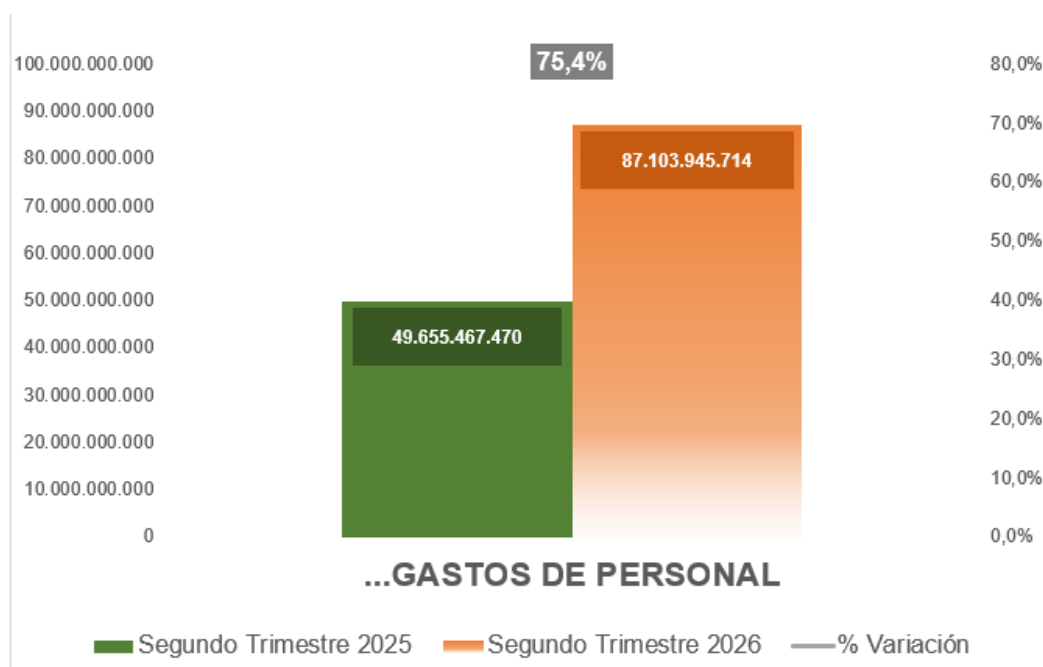


El incremento en el rubro denominado **Gastos de Funcionamiento**, se atribuye a la continuidad del proceso de formalización laboral que la entidad puso en marcha en la vigencia anterior; el mismo es asociado al acrecentamiento de los costos operativos de la ESE durante la vigencia 2026 ocasionada fundamentalmente, por los gastos inherentes a la planta temporal.

5.2. GASTOS DE PERSONAL

Los gastos correspondientes a **Gastos de Personal** muestran un incremento del 75,4%; asociado principalmente al aumento registrado en los servicios personales indirectos y debido a que la ESE vinculó más personal en los Equipos Extramurales, Equipos Básicos y Equipos ICBF Étnicos; además, se dio apertura de nuevos servicios en los que se requirieron vinculación de personal; aumento que se genera, tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 02. Gastos de Personal

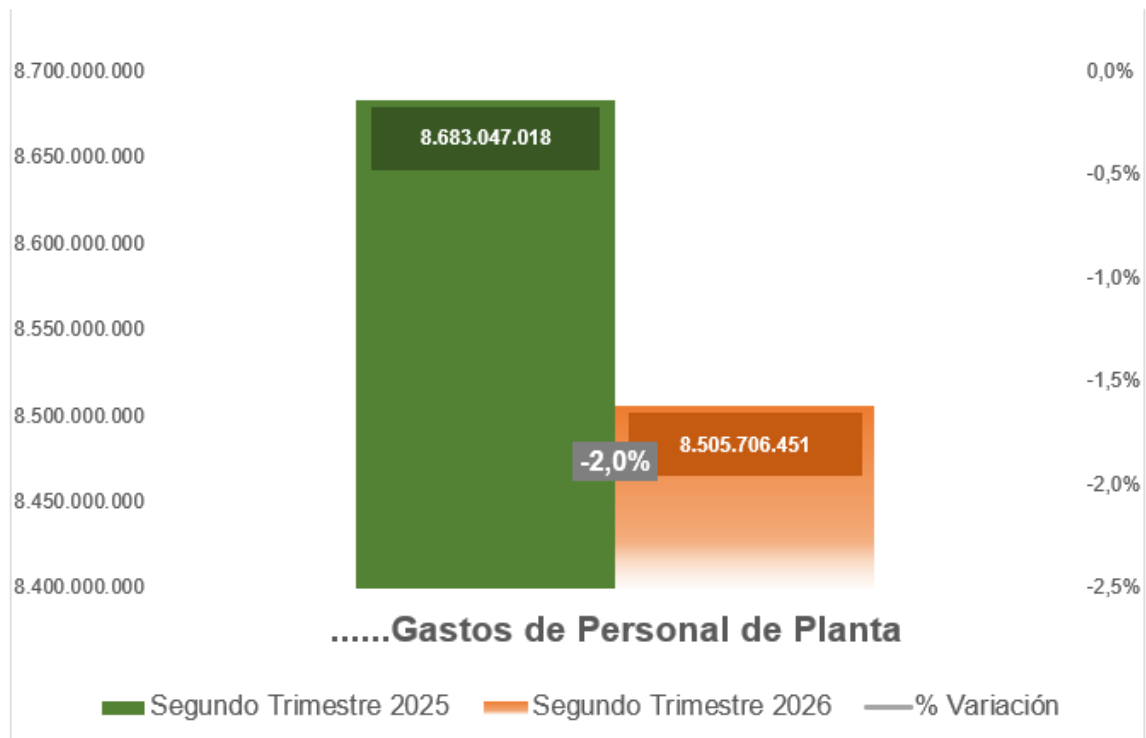


El aumento en el rubro denominado **Gastos de Personal**, está relacionado con ajustes salariales, reconocimiento de prestaciones y mayor compromiso del gasto de personal para la vigencia 2026; dado que la ESE implementó el proceso de formalización laboral y la incorporación de nuevo personal por la continuidad y fortalecimiento de nuevos servicios ofertados, como en la Unidad Renal y en los nuevos Grupos Extramurales. Sin embargo, el mayor incremento está asociado a la contratación del personal por orden de prestación de servicios con extensión a un año, es decir para toda la vigencia 2026, por lo que se espera que en los próximos trimestres la variación se estará nivelando.

5.3 GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA

Los gastos correspondientes a **Gastos de Personal de Planta** muestran una leve disminución del -2,0%; la cual se genera tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 03. Gastos de Personal de Planta

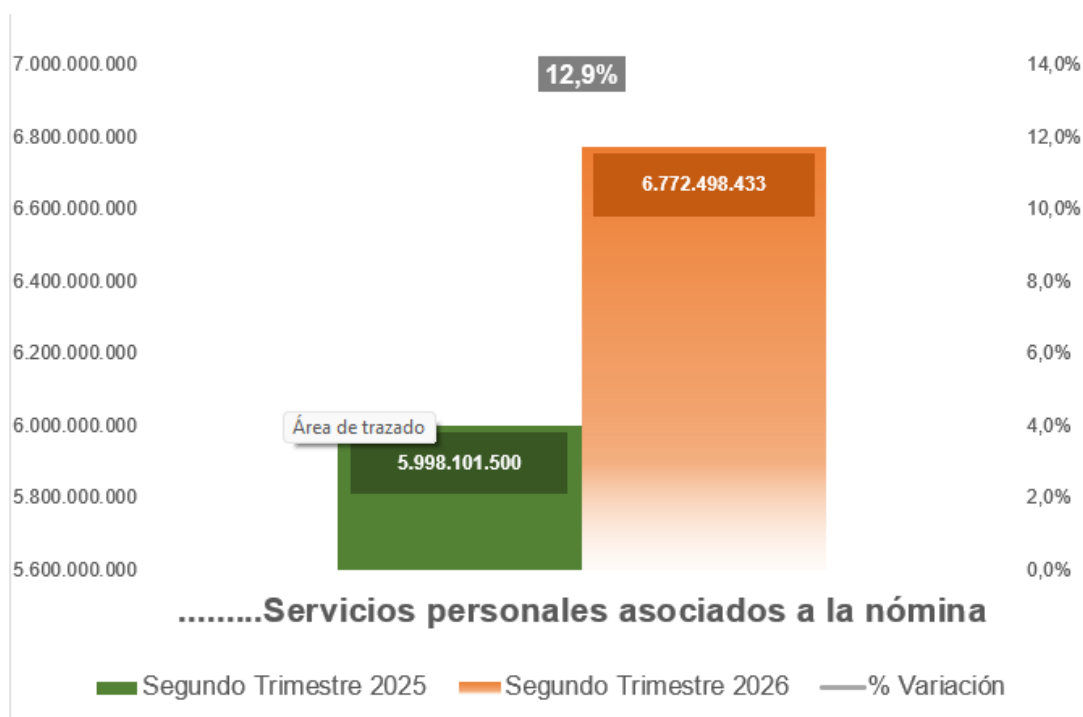


La variación descendente en el rubro denominado **Gastos de Personal de Planta**, se atribuye a la disminución en el reconocimiento y en los pagos de horas extras, dominicales y festivos al personal correspondiente, reflejando un comportamiento relativamente estable frente al mismo periodo de la vigencia anterior.

5.4 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA

Los gastos correspondientes a **Servicios Personales Asociados a la Nómina** muestran un moderado aumento del **12,9%**; aumento que se genera tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 04. Servicios Personales Asociados a la Nomina

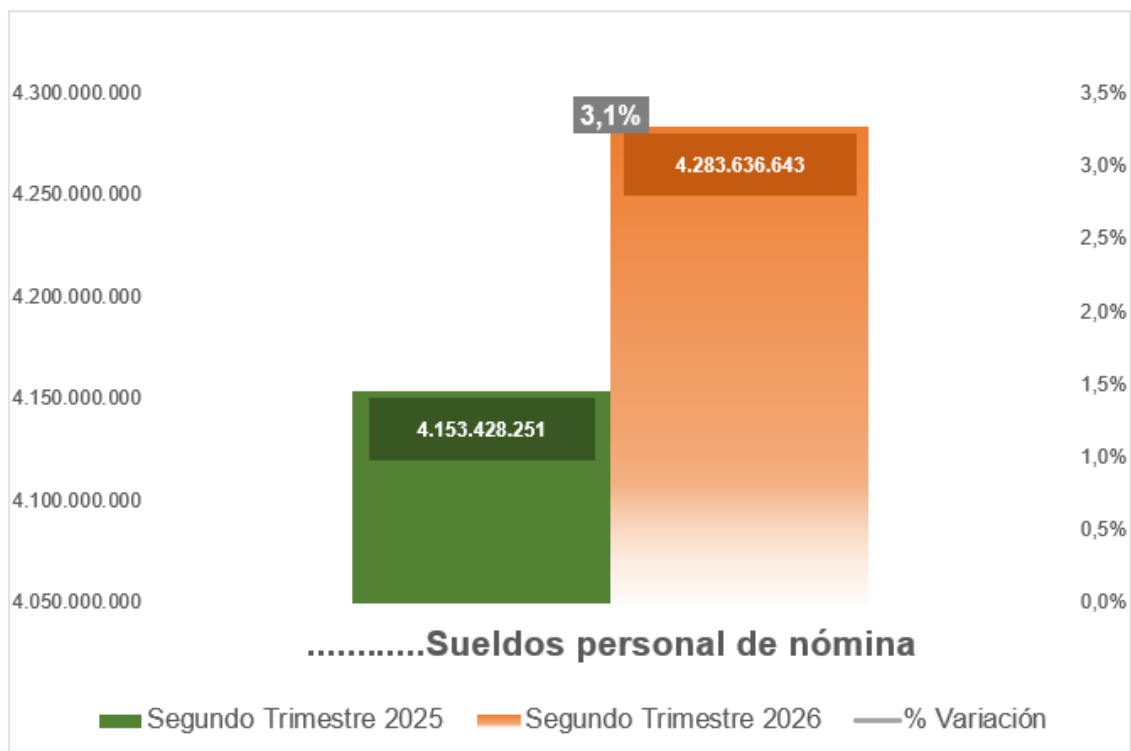


El aumento en el rubro denominado **Servicios Personales Asociados a la Nómina**, se derivada de mayor ejecución de pagos relacionados con conceptos asociados al mismo.

5.5 SUELDOS PERSONAL DE NOMINA

Los gastos correspondientes a **Sueldos Personal de Nomina** evidencian un incremento del 3,1%, el cual se genera tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 05. Sueldos Personal de Nómina

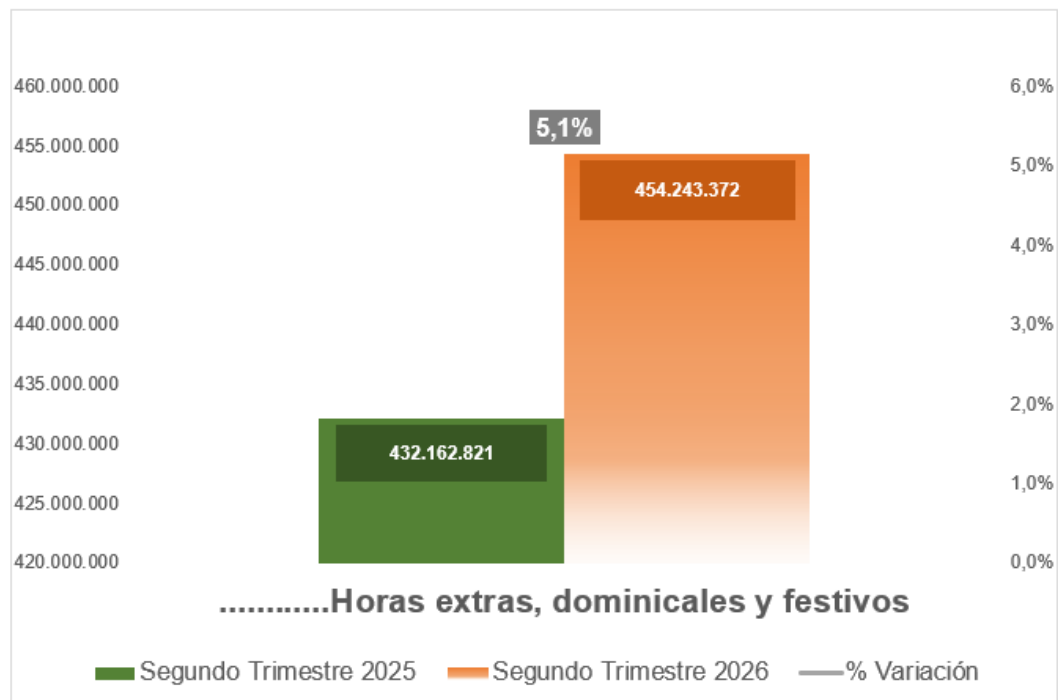


El incremento del rubro denominado **Sueldos Personal de Nomina**, se atribuye a ajustes salariales y la continuidad en ejecución de pagos correspondientes al personal vinculado en la vigencia 2026 y al respaldo financiero para la continuidad de la formalización laboral implementada, manteniendo un comportamiento estable respecto al mismo periodo de 2025.

5.6 HORAS EXTRAS, DOMINICALES Y FESTIVOS

Los gastos correspondientes a **Horas Extras, Dominicales y Festivos** muestran un aumento del 5,1%; el cual se genera tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 06. Horas Extras Dominicales y Festivos.

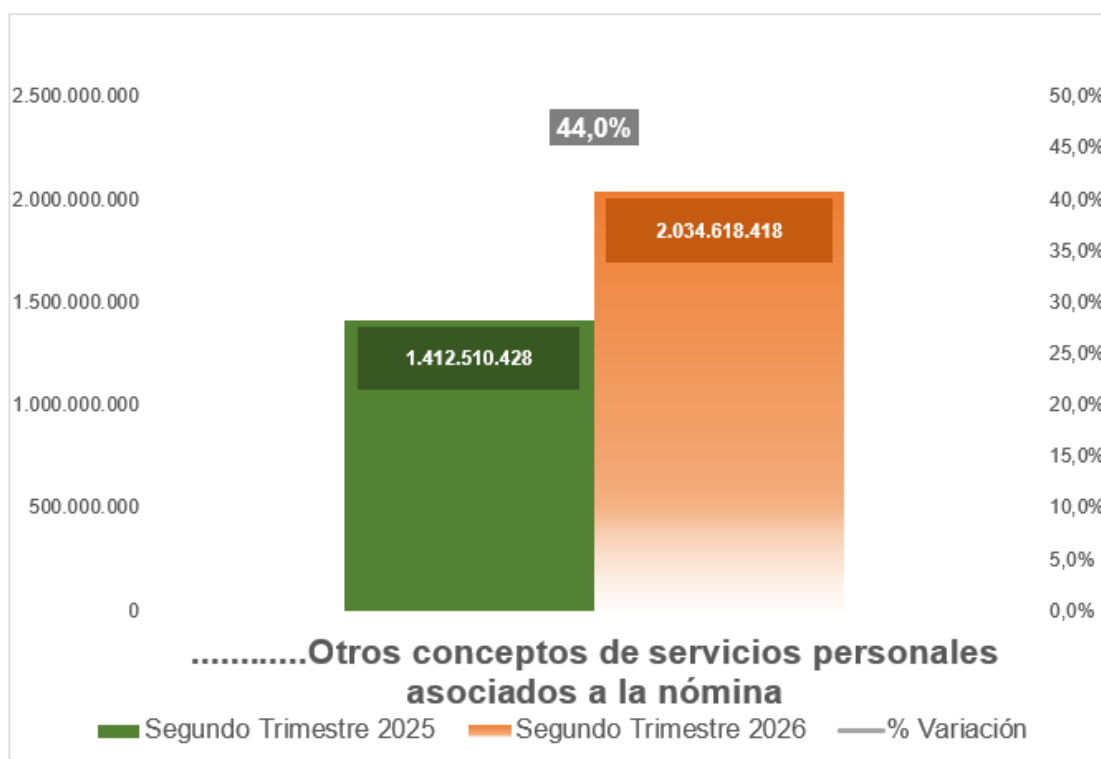


El aumento que se evidencia en el rubro denominado **Horas Extras, Dominicales y Festivos** se atribuye al incremento de la necesidad y reconocimiento de recargos laborales o trabajos suplementarios al personal correspondiente.

5.7 OTROS SERVICIOS DE CONCEPTOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA

Los gastos correspondientes a **Otros Servicios de Conceptos Personales Asociados a la Nómina** muestran un aumento considerable del **44.0%**; el cual se generó tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

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

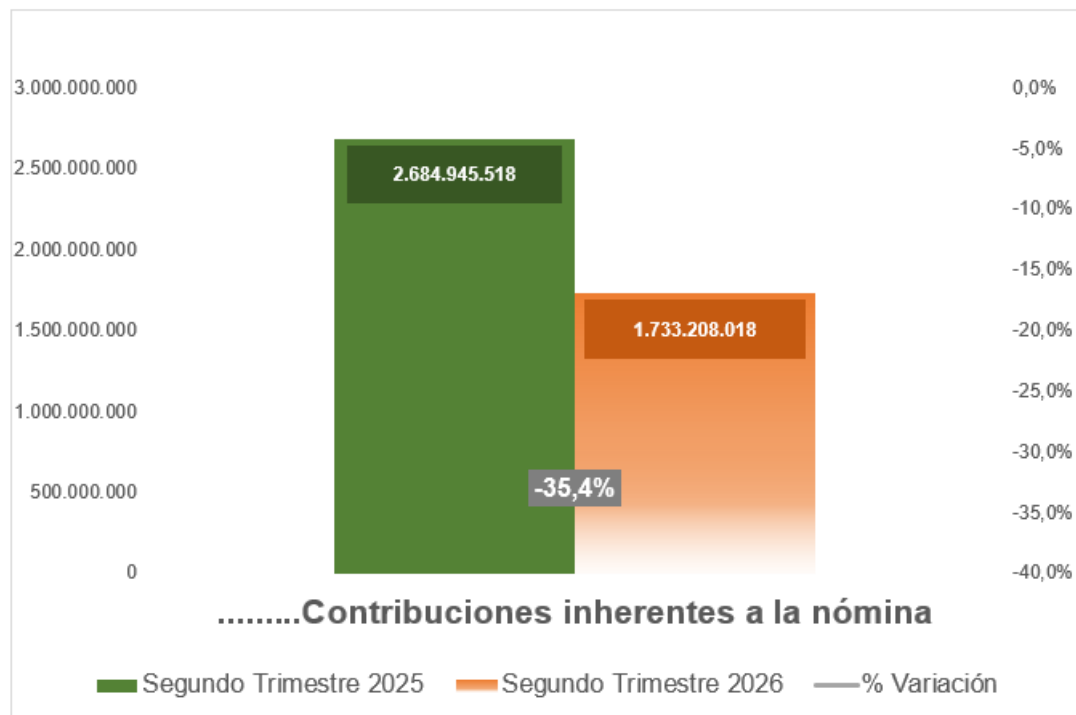


El significativo aumento en el rubro denominado **Otros Servicios de Conceptos Personales Asociados a la Nómina**, se atribuye a la alza significativa en la ejecución de gastos por la formalización laboral que la entidad puso en marcha en la vigencia anterior y le dio continuidad en este periodo; además por mayor ejecución en conceptos adicionales relacionados con la nómina, teniendo como referente la base salarial de sus empleados destinados a la seguridad social (salud, pensión, riesgos laborales) y aportes parafiscales (SENA, ICBF y COMFAGUAJIRA); por lo que se recomienda revisar la ejecución y los conceptos que generan esta variación.

5.8 CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA

Los gastos correspondientes a **Contribuciones Inherentes a la Nómina** muestran una considerable disminución del **35,4%**; lo cual se generó tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 08. Contribuciones Inherentes a la Nomina

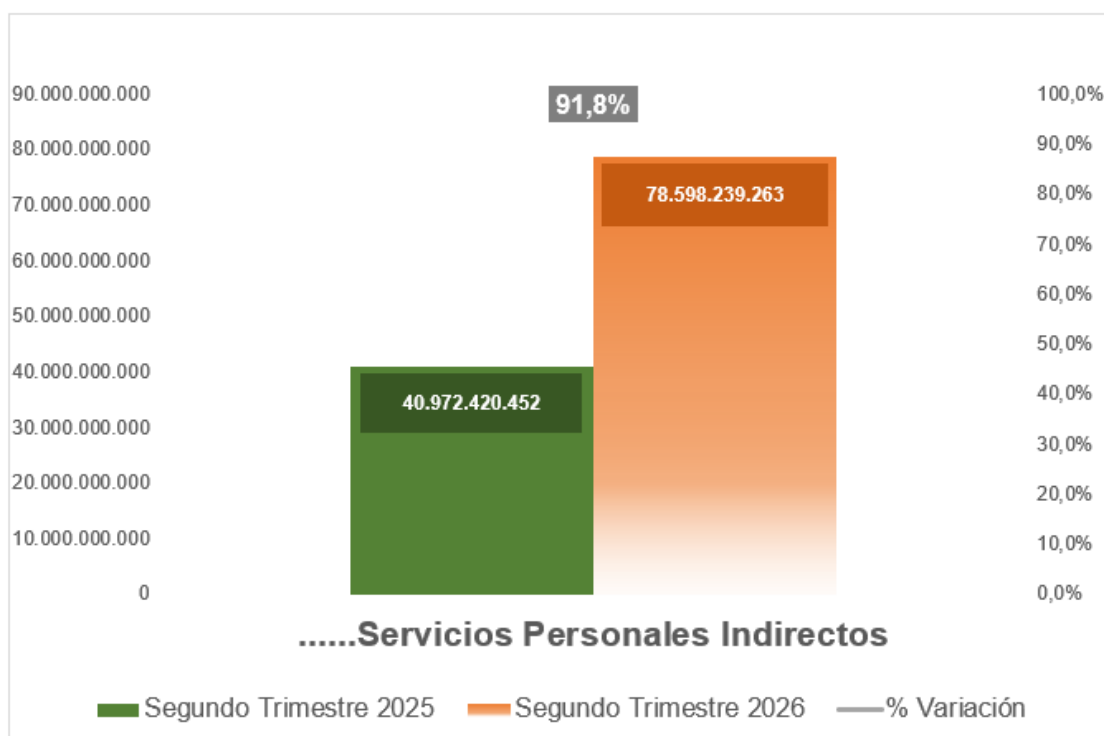


La notable disminución en el rubro denominado **Contribuciones Inherentes a la Nómina**, representa el principal comportamiento decreciente dentro de los rubros de gastos, asociados a la ejecución de pagos del personal de nómina.

5.9 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Los gastos correspondientes a **Servicio Personales Indirectos** muestran un incremento considerable del **91,8%**; el cual se genera tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 09. Servicios Personales Indirectos

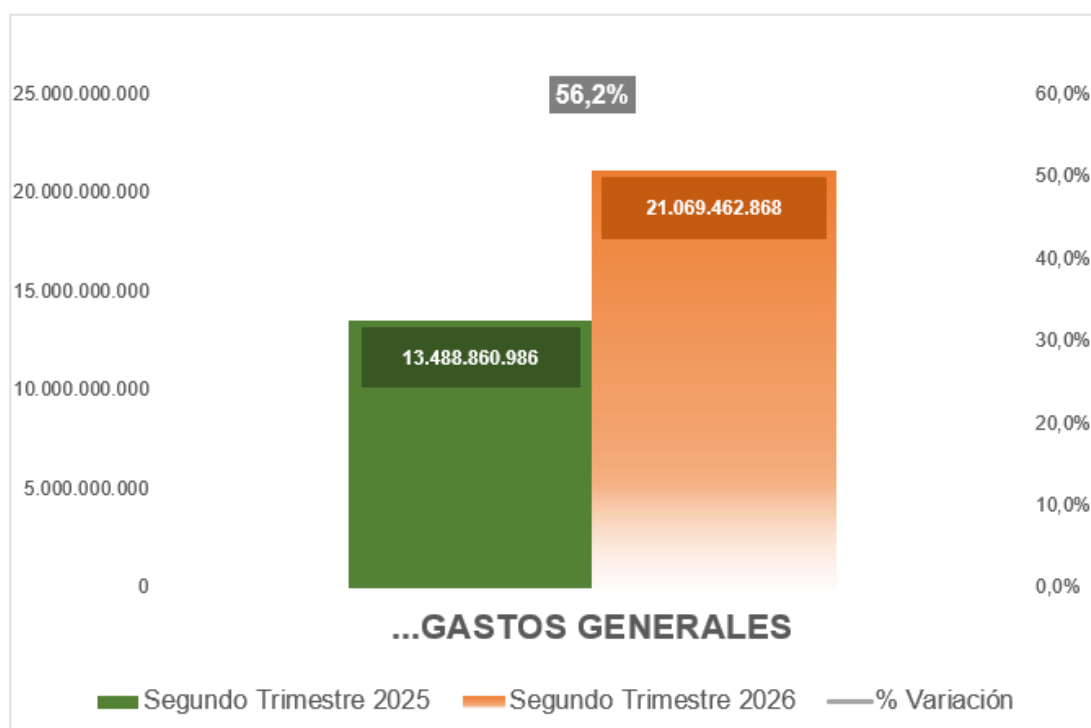


El inmenso incremento en el rubro denominado **Servicios Personales Indirectos**, representado en un aumento del **91,8%** y considerado uno de los rubros con un crecimiento exponencial; lo cual está asociado a la apertura de nuevos servicios y sedes; obedece a demás, a las contrataciones de apoyo que la E.S.E. ha realizado con persona naturales y jurídicas mediante contratos de prestación de servicios de los niveles técnico, profesional y especializado requeridos para la operación durante toda la vigencia 2026. Cabe destacar, que para la vigencia fiscal 2025 la contratación, en algunos programas o procesos de salud, solo se ejecutó por un término 6 meses y para la vigencia fiscal 2026 se formalizó por los 12 meses. En virtud de lo anterior, se recomienda realizar seguimiento detallado a su ejecución presupuestal.

5.10 GASTOS GENERALES

Los **Gastos Generales** muestran un incremento del **56,2%**; lo cual se generó tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 10. Gastos Generales

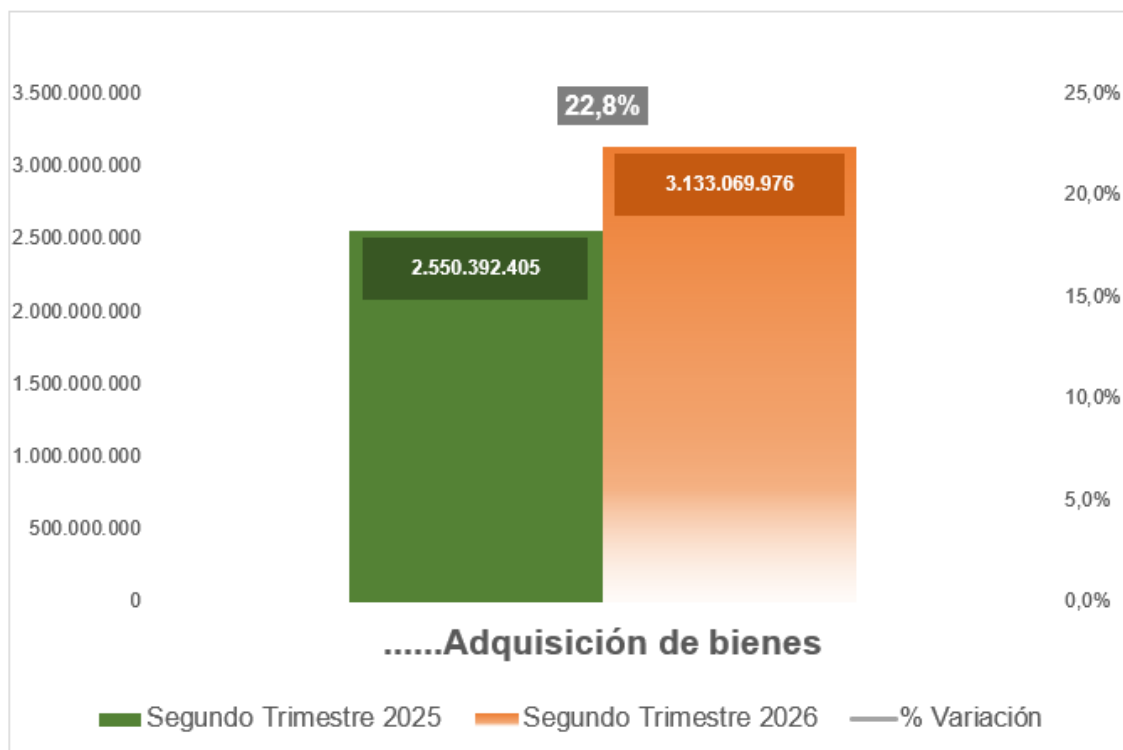


El incremento en el rubro denominado **Gastos Generales**, se atribuye esencialmente al aumento significativo en los rubros de **Adquisición de Servicios (Diferentes a Mantenimiento)**, de **Servicios públicos**, de **Mantenimiento** y de **Impuestos y Mulas**; debido a la adquisición de equipos, vehículos de transporte y otros proyectos que han sido gestionados por la ESE y apalancados por el Ministerio de Salud y Protección Social. De los anterior se deriva la adquisición de servicios para la operación comercial y de prestación de servicios, como también al pago de servicios e impuestos de industria y comercio e impuesto de predial unificado.

5.11 ADQUISICIÓN DE BIENES

Los gastos correspondientes a **Adquisición de Bienes** muestran un incremento del **22,8%**; el cual se generó tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 11. Adquisición de Bienes

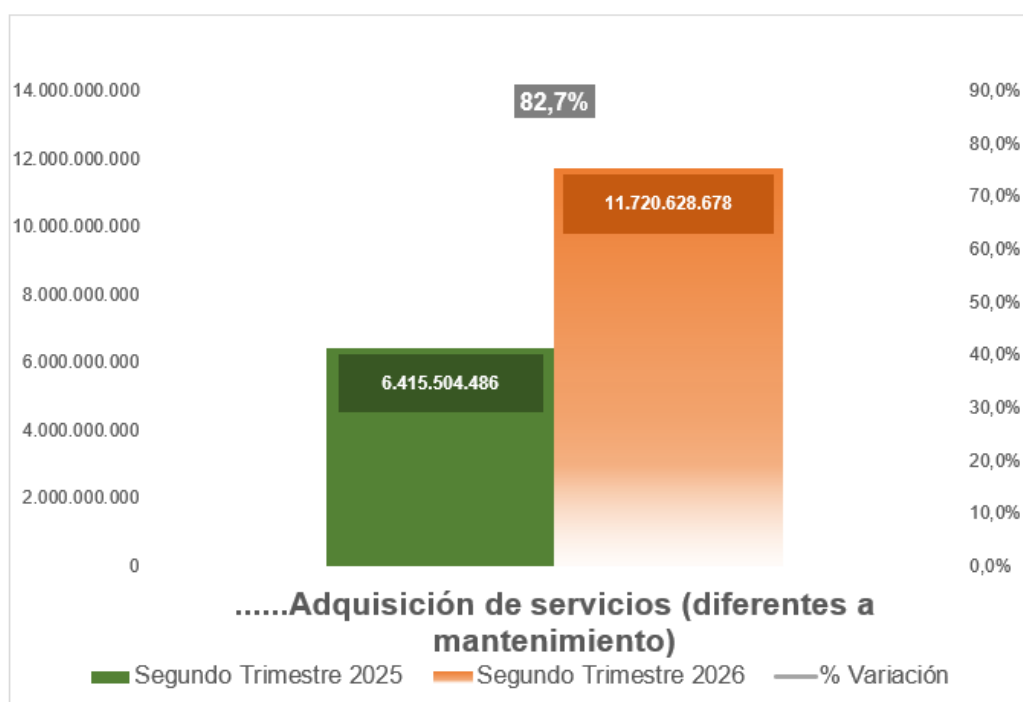


El incremento en el rubro denominado **Adquisición de Bienes** en el segundo trimestre de la vigencia 2026 es relativamente alto, lo cual se considera un comportamiento inusual frente a las vigencias anteriores a 2025, presentando éste el mayor nivel de ejecución en la adquisición de bienes, por la utilización de recursos financieros destinados al proceso de incorporación de productos o materiales y suministros necesarios para operar los Equipos Extramurales, así como impresos y publicaciones, combustibles, lubricantes y llantas, otros gastos de trasferencias nacionales, de conformidad con lo establecido en la Resolución No. 1679 de 2025 -en ejecución durante la vigencia 2026- y otros de gastos adicionales.

5.12 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (DIFERENTES A MANTENIMIENTO)

La **Adquisición de Servicios (Diferentes a Mantenimiento)** muestran un elevado incremento del **82,7%**; el cual se generó tomando como referente las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 12. Adquisición de Servicios (Diferentes a Mantenimiento)

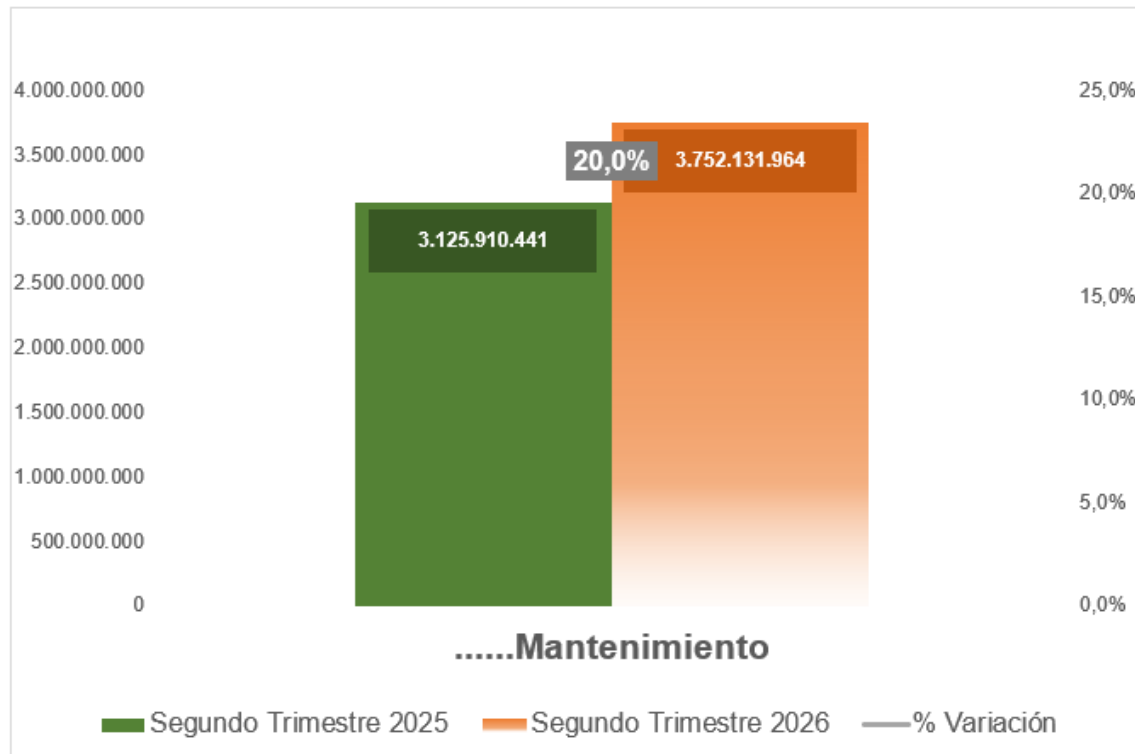


El incremento significativo en el rubro denominado **Adquisición de Servicios (Diferentes a Mantenimiento)** se constituyéndose en uno de los rubros con mayor variación de crecimiento durante el presente semestre; lo cual se atribuye a la gran contratación de servicios requeridos para el desarrollo de las actividades institucionales y de operación comercial para la prestación de servicios, por la utilización de recursos financieros destinados al proceso público mediante el cual esta entidad satisface las necesidades mediante contratos para asegurar su operatividad, tales como: los servicios de mensajería, transporte, seguros, servicios financieros, arrendamientos, servicios de seguridad - Vigilancia, aseo, servicios educativos en salud, entre otros. También se asocia a otros gastos por servicios de las Resoluciones 313 - 873 de 2025 en ejecución durante la vigencia 2026, viáticos de funcionarios e imprevistos.

5.13 MANTENIMIENTO

Los gastos correspondientes a **Mantenimiento** muestran un incremento del 20,0%; el cual se generó, tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 13. Mantenimiento

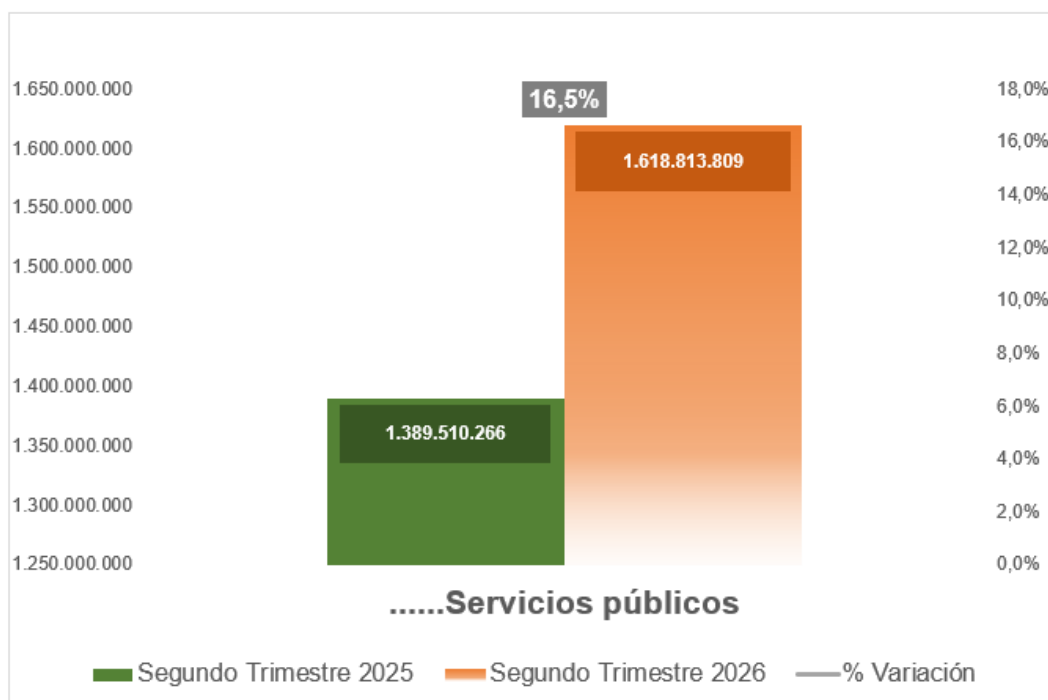


El incremento en el rubro denominado **Mantenimiento**, es asociado a mayores actividades de mantenimiento de bienes e infraestructura y dotación hospitalaria, para garantizar mayor y mejor prestación del servicio de salud. El aumento también se debe a la adquisición de equipos, vehículos de transporte y otros proyectos que han sido gestionados por la ESE y apalancados por el Ministerio de Salud y Protección Social; lo cual ha forjado la necesidad de contratación del servicio de mantenimiento. Igualmente está asociado a la adquisición de servicios para la operación comercial y de prestación de servicios. Tal como se evidencia, el componente referenciado tuvo también un aumento en el segundo trimestre de la vigencia 2026, respecto del mismo periodo de la vigencia 2025, con una variación con tendencia al alza del **20.0 %**, dado que se adquirió material eléctrico, hidráulico y de ferretería, servicios de mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos biomédicos, instalación de tablero de transferencia automática, entre otros servicios de mantenimiento. |

5.14 SERVICIOS PÚBLICOS

Los gastos correspondientes a **Servicios Públicos** muestran un incremento del **16,5%**; lo cual se generó tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias **(2025-2026)** materia de análisis comparativo.

Gráfica 14. Servicios Públicos

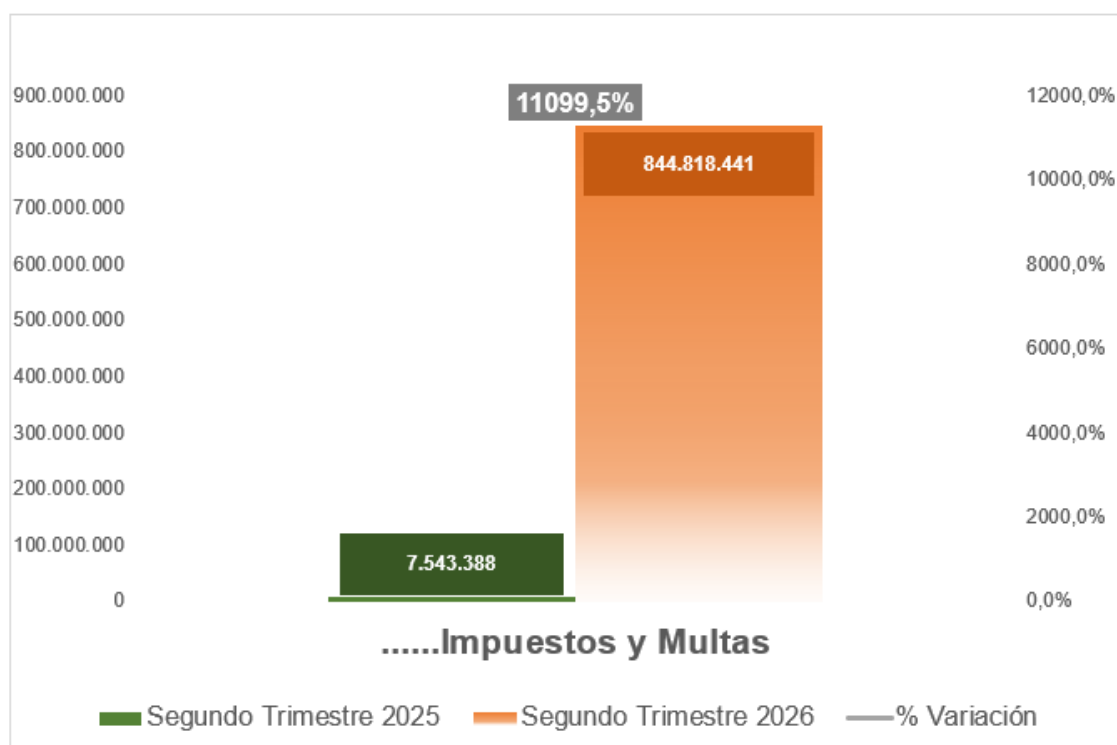


El incremento en el rubro denominado **Servicios Públicos**, relacionado con el consumo y pago de servicios públicos domiciliarios como agua, energía, gas, servicios de telecomunicaciones durante la vigencia 2026; se destaca, que la variación obedece al aumento legal de los servicios referenciados y a la apertura de nuevas sedes (Hospital de campaña en Nazaret y el Hospital de Uribia) y nuevos servicios médicos especializados en la sede principal de la ESE.

5.15 IMPUESTOS Y MULTAS

Los gastos correspondientes a **Impuestos y Multas** muestran un incremento exorbitante del **11.099,5%**; lo cual se generó tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 15. Impuestos y Multas

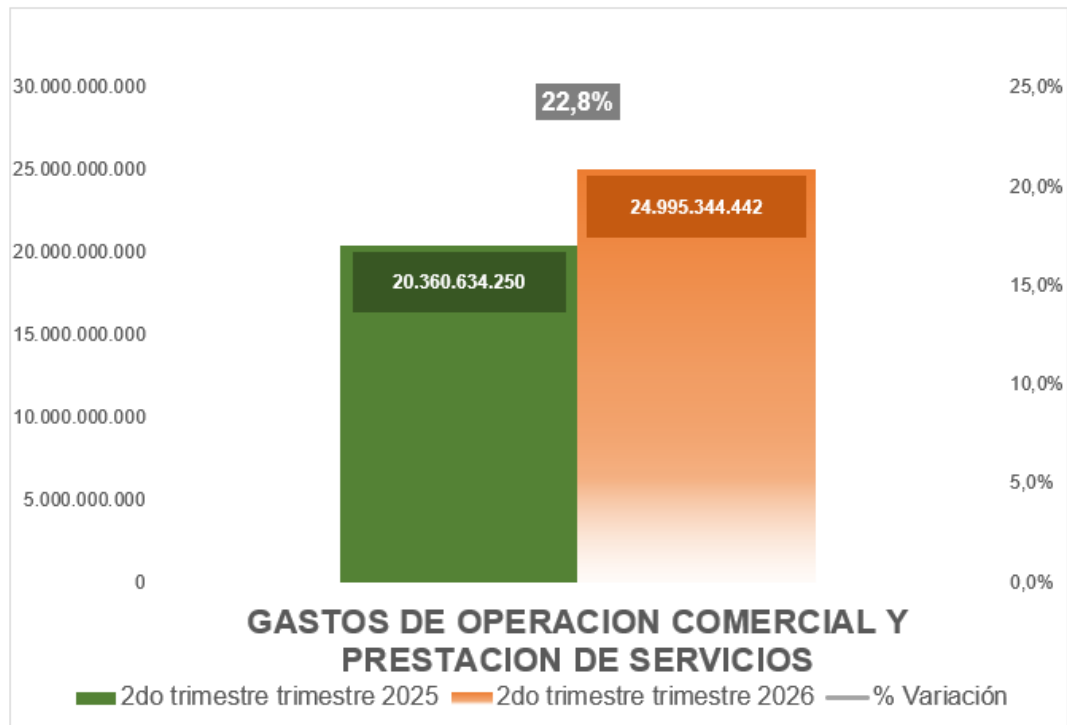


El incremento con tendencia al alza que se presenta en el rubro denominado **Impuestos y Multas**, se atribuye a mayores obligaciones tributarias y pagos asociados durante el segundo trimestre de la vigencia 2026; el referido aumento se debe al pago por concepto de los gravámenes derivados de los movimientos financieros, por el pago del impuesto predial unificado, impuesto de industria y comercio, etc. Se recomienda revisar y verificar los conceptos que dieron origen a tan enorme variación de acrecentamiento.

5.16 GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los **Gastos de Operación Comercial y de Prestación de Servicios** muestran un incremento del **22,8%**; lo cual se genera tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

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

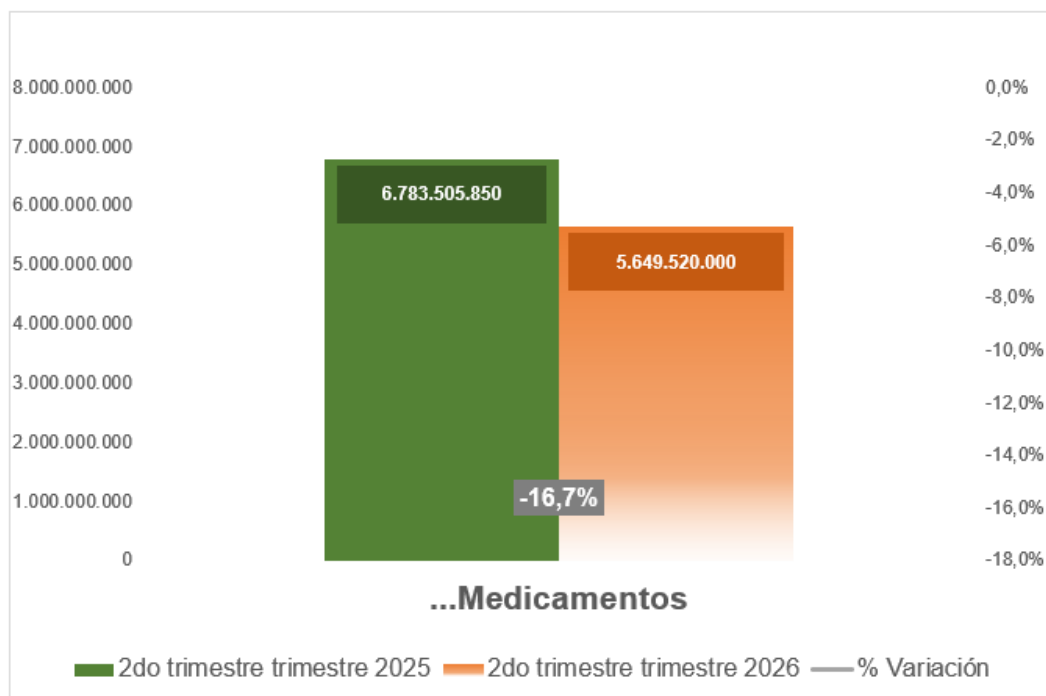


El porcentaje de **22,8%** en el rubro denominado **Gastos de Operación Comercial y de Prestación de Servicios**, se atribuye a la mayor ejecución de gastos en la prestación de servicios y operación comercial de la entidad en el segundo trimestre de la vigencia 2026. Este gasto fue estimulado por la compra excepcional de bienes y servicios para la prestación de servicios diferente a los medicamentos. **Los medicamentos** mostraron un comportamiento a la baja respecto a la vigencia anterior.

5.17 MEDICAMENTOS

Los gastos correspondientes a **Medicamentos** muestran una disminución del -**16,7%**; lo cual se genera tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 17. Medicamentos

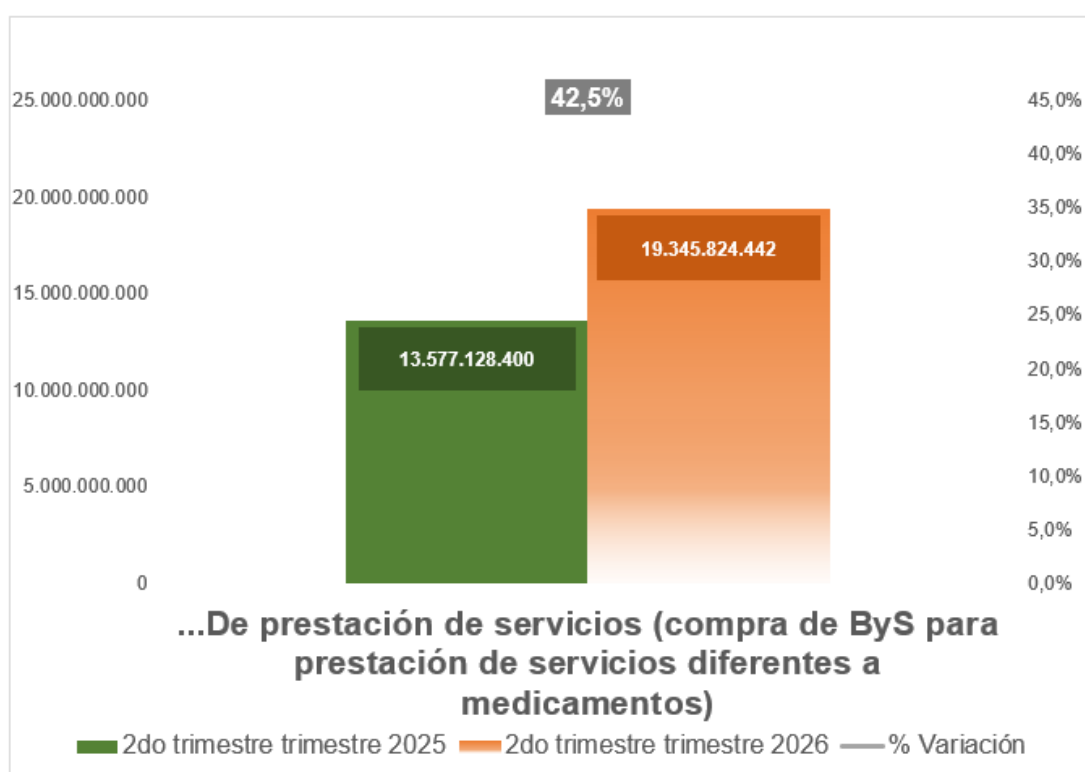


La disminución significativa en el rubro denominado **Medicamentos** durante el segundo trimestre de la vigencia 2026 respecto de la vigencia anterior, se atribuye a la menor adquisición de productos medicinales; asociado a la optimización de los servicios y adecuada gestión de los medicamentos en términos de cantidad, disposición y uso por parte de la ESE Hospital San José de Maicao.

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

Los gastos correspondientes a **De Prestación de Servicios (Compras de ByS para Prestación de Servicios Diferentes a Medicamentos)** muestran un incremento del **42,5%**; lo cual se genera tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

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

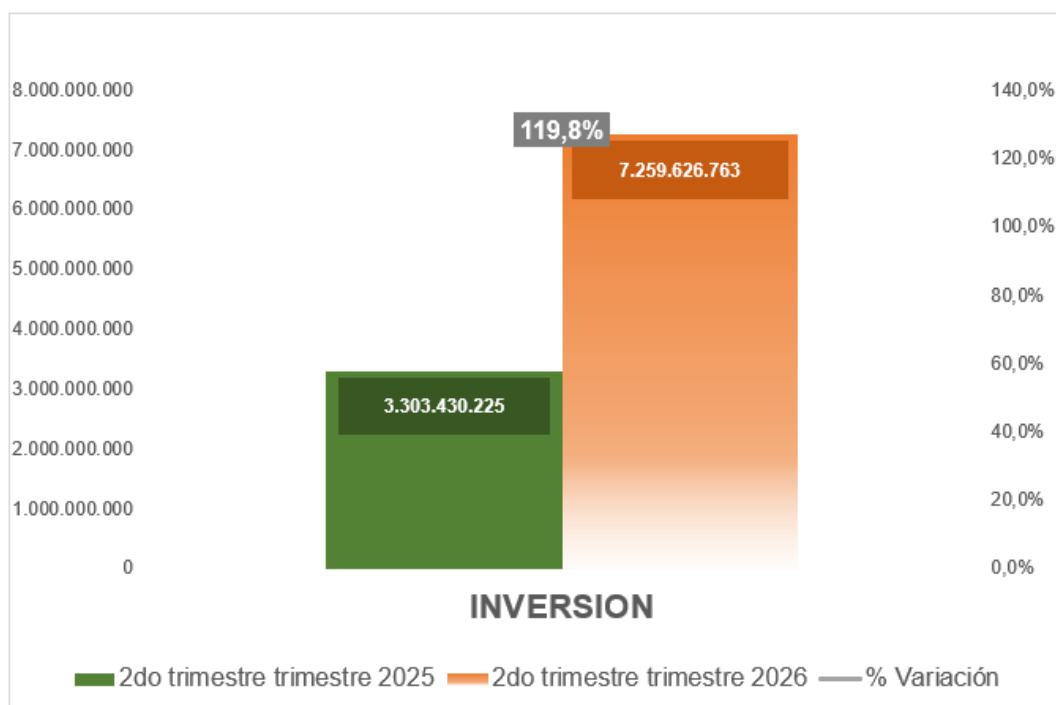


El incremento significativo en el rubro denominado **De Prestación de Servicios (Compras de ByS para Prestación de Servicios Diferentes a Medicamentos)**, se atribuye a la adquisición de bienes y servicios requeridos para el desarrollo eficaz de las actividades misionales de la ESE (productos alimenticios, material médico-quirúrgico, servicio de apoyo diagnóstico, etc.) durante la vigencia 2026; el aumento es asociado fundamentalmente, a la mayor producción de servicios equivalente al 29% en términos de UVR de acuerdo al análisis trimestral en la evolución del gasto y al aumento del IPC.

5.19 INVERSION

Los gastos correspondientes a **Inversión** muestran un incremento significativo del **119,8%**; lo cual se genera tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 19. INVERSION

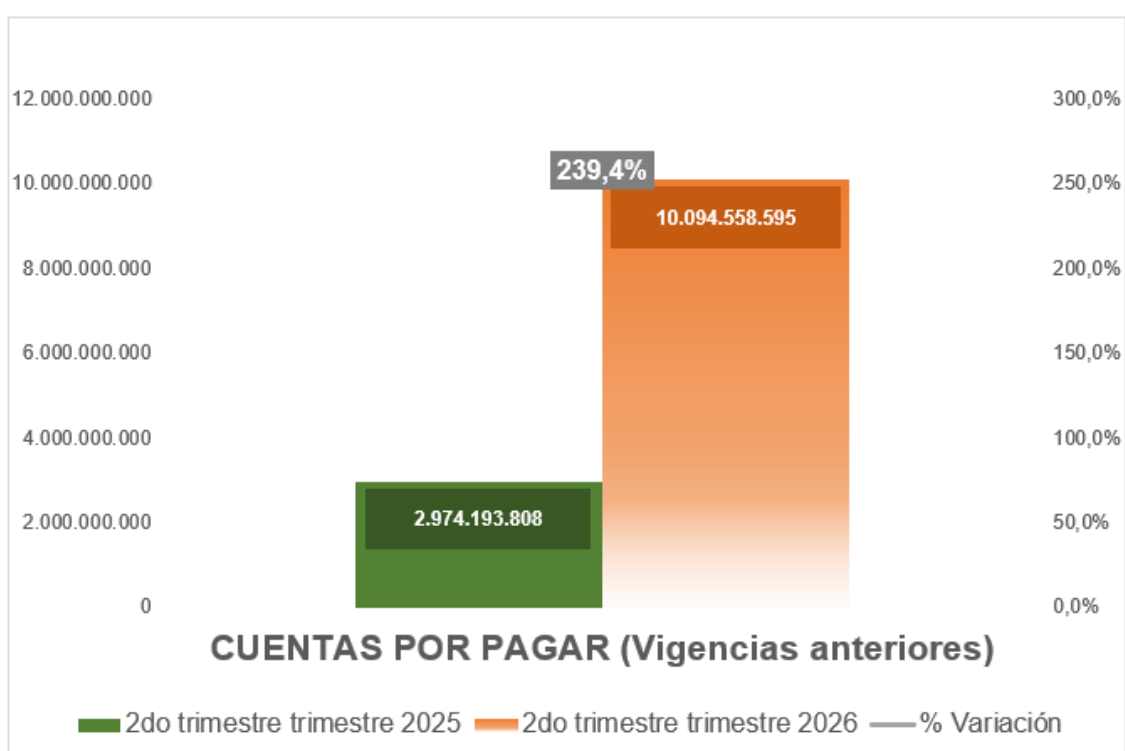


El enorme incremento en el rubro denominado **Inversión**, se atribuya a mayor ejecución de recursos destinados a proyectos de inversión para garantizar la eficiencia y la eficacia en la prestación de los servicios ofertados por la ESE durante la vigencia 2026. Alcanza un incremento entre las dos vigencias comparativas del **119,8%**; lo cual estuvo motivado fundamentalmente por la continuidad en la adecuación de ambientes o áreas físicas para la efectiva prestación de los servicios de salud ofertados. Se destaca que las obras en la E.S.E., abarca desde grandes proyectos de infraestructura pública, como la contratación de los estudios técnicos de suelo y el diseño estructural de la nueva zona administrativa y financiera; la construcción de acceso peatonal y vehicular hacia la nueva estructura de la unidad renal, etc.; al igual que la ejecución del contrato de la interventoría correspondiente.

5.20 CUENTAS POR PAGAR

Los gastos correspondientes a **Cuentas por Pagar** muestran un aumento del **239,4%**, lo cual se genera tomando como referente el segundo trimestre de las últimas dos vigencias (**2025-2026**) materia de análisis comparativo.

Gráfica 20. CUENTAS POR PAGAR



El incremento inusitado en el rubro denominado **Cuentas por Pagar** equivalente al **239.4%** frente a la vigencia 2025, da pie a realizar un seguimiento detallado a la ejecución de pagos de las obligaciones correspondientes a vigencias anteriores

6. DOCUMENTOS DE TRABAJO

Tabla No. 02. Cuadro Comparativo y de Observaciones (suministrado por la Oficina de Presupuesto)

RUBROS	Concepto	Segundo Trimestre 2025	Segundo Trimestre 2026	% Variación	OBSERVACIONES
	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	63.144.328.456	108.173.408.582	71,3%	Se evidencia un incremento significativo de los gastos de funcionamiento frente al segundo trimestre de 2025, por lo que se recomienda realizar seguimiento a los rubros que presentan mayor variación.
	...GASTOS DE PERSONAL	49.655.467.470	87.103.945.714	75,4%	Se presenta un incremento considerable en los gastos de personal, asociado principalmente al aumento registrado en los servicios personales indirectos.
2.1.1.01	Gastos de Personal de Planta	8.683.047.018	8.505.706.451	-2,0%	Se observa una disminución del 2,0% en los gastos de personal de planta, reflejando un comportamiento relativamente estable frente al mismo periodo de la vigencia anterior.
2.1.1.01.01.001	Servicios personales asociados a la nómina	5.998.101.500	6.772.498.433	12,9%	Se registra un incremento del 12,9%, evidenciando un mayor nivel de gasto en los servicios personales asociados a la nómina.
2.1.1.01.01.001.01	Sueldos personal de nómina	4.153.428.251	4.283.636.643	3,1%	Presenta un incremento moderado del 3,1%, manteniendo un comportamiento estable respecto al mismo periodo de 2025.
2.1.1.01.01.001.02	Horas extras, dominicales y festivos	432.162.821	454.243.372	5,1%	Se evidencia un incremento del 5,1% en el gasto por horas extras, dominicales y festivos. Se recomienda efectuar seguimiento a su comportamiento y ejecución.

2.1.1.01.01.001.06	Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	1.412.510.428	2.034.618.418	44,0%	Se presenta un incremento significativo del 44,0%, por lo que se recomienda revisar la ejecución y los conceptos que generan esta variación.
2.1.1.01.01.001.08	Contribuciones inherentes a la nómina	2.684.945.518	1.733.208.018	-35,4%	Se evidencia una disminución del 35,4% en las contribuciones inherentes a la nómina, representando el principal comportamiento decreciente dentro de los rubros asociados al personal.
2.1.2.02.02.008.01	Servicios Personales Indirectos	40.972.420.452	78.598.239.263	91,8%	Se registra un incremento significativo del 91,8%, siendo uno de los rubros con mayor crecimiento. Se recomienda realizar seguimiento detallado a su ejecución presupuestal.
	...GASTOS GENERALES	13.488.860.986	21.069.462.868	56,2%	Se observa un incremento del 56,2% en los gastos generales frente al mismo periodo de 2025, principalmente por el aumento en adquisición de servicios y otros gastos asociados.
2.3.2	Adquisición de bienes	2.550.392.405	3.133.069.976	22,8%	Se presenta un incremento del 22,8% en la adquisición de bienes, evidenciando un mayor nivel de ejecución respecto al segundo trimestre de 2025.
2.3.2	Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	6.415.504.486	11.720.628.678	82,7%	Se evidencia un incremento significativo del 82,7%, constituyéndose en uno de los rubros con mayor variación dentro de los gastos generales. Se recomienda realizar seguimiento a su ejecución.
2.1.2.02.02.009.3	Mantenimiento	3.125.910.441	3.752.131.964	20,0%	Se registra un incremento del 20,0% en los gastos de mantenimiento, con un comportamiento creciente frente

					al mismo periodo de la vigencia anterior.
2.1.2.02.02.006.3	Servicios públicos	1.389.510.266	1.618.813.809	16,5%	Se presenta un incremento moderado del 16,5% en los gastos por servicios públicos. Se recomienda continuar con el seguimiento de su comportamiento durante la vigencia.
2.1.8.05.01	Impuestos y Multas	7.543.388	844.818.441	11099,5%	Se evidencia un incremento extraordinario del 11.099,5% frente al segundo trimestre de 2025, debido a que la base del periodo anterior era significativamente menor. Se recomienda revisar y verificar los conceptos que originan esta variación.
	Otros	0	0	0,0%	
	...TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0,0%	No se presenta ejecución en este rubro durante los periodos comparados, manteniendo un comportamiento sin variación.
	Pago directo de pensionados o jubilados	0	0	0,0%	No se presenta ejecución en este rubro durante los periodos comparados, manteniendo un comportamiento sin variación.
	Otras transferencias corrientes	0	0	0,0%	No se registra ejecución durante los periodos analizados, por lo que no se evidencia variación en este concepto.
	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	20.360.634.250	24.995.344.442	22,8%	Se evidencia un incremento del 22,8% frente al segundo trimestre de 2025, reflejando un mayor nivel de gasto en la operación comercial y prestación de servicios.
2.4.5.01.03.01.1	...Medicamentos	6.783.505.850	5.649.520.000	-16,7%	Se presenta una disminución del 16,7% en el gasto de medicamentos frente al mismo periodo de 2025. Se recomienda realizar seguimiento a su comportamiento y ejecución.

2.4.5.01.03.03	...De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos)	0	0	0,0%	No se registra ejecución en los periodos comparados, manteniendo un comportamiento sin variación porcentual.
	...De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	13.577.128.400	19.345.824.442	42,5%	Se evidencia un incremento del 42,5%, representando un aumento significativo frente al mismo periodo de la vigencia anterior. Se recomienda efectuar seguimiento a la ejecución de este rubro.
2.3	INVERSION	3.303.430.225	7.259.626.763	119,8%	Se registra un incremento significativo del 119,8% en los gastos de inversión frente al segundo trimestre de 2025, evidenciando un mayor nivel de ejecución durante la vigencia 2026.
	DEUDA PUBLICA	0	0	0,0%	No se registra ejecución en los periodos analizados, por lo cual no se presenta variación en este concepto.
2.3.2.02.01.004.02-03	CUENTAS POR PAGAR (Vigencias anteriores)	2.974.193.808	10.094.558.595	239,4%	Se evidencia un incremento considerable del 239,4% frente al mismo periodo de 2025. Se recomienda realizar seguimiento detallado a la ejecución y comportamiento de las obligaciones correspondientes a vigencias anteriores
	TOTAL DE GASTOS	89.782.586.739	150.522.938.382	67,7%	Se presenta un incremento del 67,7% en el total de gastos frente al segundo trimestre de 2025, evidenciando un mayor nivel de ejecución global durante la vigencia 2026.
	DISPONIBILIDAD FINAL	22.868.228.635	4.858.276.062	-78,8%	Se observa una disminución significativa del 78,8% en la disponibilidad final frente al mismo periodo de 2025, asociada a un mayor nivel de utilización de los recursos durante la vigencia.

7. RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS

- ❖ Se sugiere 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 gastos de la institución; lo cual permitirá orientar recursos hacia áreas estratégicas y prioritarias, contribuyendo al mejoramiento continuo de la institución y a la calidad y eficacia del servicio.
- ❖ Se recomienda realizar seguimiento detallado y exhaustivo a la ejecución de los rubros de gastos presupuestales que presentan una alta variación de aumento porcentual durante el presente y el anterior trimestre.
- ❖ Se recomienda 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 posibles desviaciones. En línea con esas premisas, se garantizará el cumplimiento de las normas impartidas por el Gobierno Nacional en materia de austeridad del gasto.
- ❖ Se recomienda 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.



JOSÉ MANUEL QUINTERO MEDINA

Jefe de Oficina de Control Interno

Elaboró: LOHANA MARCELA AMAYA RAMÍREZ

Proyectó: JOSÉ MANUEL QUINTERO MEDINA

Aprobó: JOSÉ MANUEL QUINTERO MEDINA