

	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

1. OBJETIVO:

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

COMPROMISOS 30 DE JUNIO			Variación
Variable	2024	2025	
Gasto de Funcionamiento	28.290.307.236	29.457.119.888	4,12%
Gastos de Personal	22.933.863.986	23.049.173.562	0,50%
Gasto de Personal de Planta	1.410.677.339	1.584.596.261	12,33%
Servicios Personales Indirectos	21.523.186.647	21.464.577.301	-0,27%
Gastos Generales	5.185.413.408	6.232.694.241	20,20%
Transferencias	171.029.842	175.252.085	2,47%
Gastos de Operación y Prestación de Servicios	1.803.469.522	2.774.958.857	53,87%
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	976.885.163	38.256.273	-96,08%

	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 Totales con Cuentas por Pagar	31.070.661.921	33.110.335.018	6,56%
---	-----------------------	-----------------------	--------------

3. PERIODICIDAD DEL INFORME:

De acuerdo con el Decreto 1068 de 2015, en su “**Artículo 2.8.4.8.2. Verificación de cumplimiento de disposiciones.** Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto. “Por lo cual la Oficina de Control Interno de la ESE Popayán, realizará un informe Trimestral.

AUSTERIDAD EN EL GASTO COMPROMETIDO A 30 DE JUNIO 2024-2025

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

Gastos de Personal de Planta	2024	2025	variación \$	Variación %
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 991.557.984,00	\$ 1.130.964.235,00	\$ 139.406.251,00	14%
Sueldo básico	\$ 784.662.512,00	\$ 887.505.933,00	\$ 102.843.421,00	13%
Vacaciones	\$ 15.767.629,00	\$ 25.838.688,00	\$ 10.071.059,00	64%
Subsidio de alimentación	\$ 9.430.847,00	\$ 9.880.678,00	\$ 449.831,00	5%
Auxilio de transporte	\$ 18.322.200,00	\$ 20.433.334,00	\$ 2.111.134,00	12%
Prima de servicio	\$ 65.405.465,00	\$ 73.273.412,00	\$ 7.867.947,00	12%
Bonificación por servicios prestados	\$ 23.803.020,00	\$ 27.583.065,00	\$ 3.780.045,00	16%
Prima de navidad	\$ 9.730.568,00	\$ 9.719.539,00	\$ (11.029,00)	0%
Prima de vacaciones	\$ 31.115.164,00	\$ 39.701.116,00	\$ 8.585.952,00	28%
indem vacaciones	\$ 29.472.407,00	\$ 32.294.707,00	\$ 2.822.300,00	10%
Bonificación especial de recreación	\$ 3.848.172,00	\$ 4.733.763,00	\$ 885.591,00	23%
	\$ 991.557.984,00	\$ 1.130.964.235,00	\$ 139.406.251,00	14%

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

Contribuciones inherentes a la nómina			\$	
Aportes a la seguridad social en pensiones	\$ 103.273.900,00	\$ 117.360.500,00	\$ 14.086.600,00	14%
Aportes a la seguridad social en salud	\$ 73.171.900,00	\$ 82.842.600,00	\$ 9.670.700,00	13%
Aportes de cesantías	\$ 139.328.755,00	\$ 139.148.126,00	\$ (180.629,00)	0%
Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 36.870.500,00	\$ 139.148.126,00	\$ 102.277.626,00	277%
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	\$ 20.383.500,00	\$ 22.654.300,00	\$ 2.270.800,00	11%
Aportes al ICBF	\$ 27.648.700,00	\$ 30.545.200,00	\$ 2.896.500,00	10%
Aportes al SENA	\$ 18.442.100,00	\$ 20.364.500,00	\$ 1.922.400,00	10%

La planta de personal fija es de “47 Servidores Públicos” De acuerdo al gráfico presentado se puede observar que los gastos con corte a 30 de junio de 2025 en el rubro SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA, presentan un aumento por valor de \$21.110.245.80, que representan un 14% más con respecto a la vigencia informada anterior. Mirando la segregación por rubros: en Sueldo básico aumentó en \$102.843.421,00, que representan un 13% más; en Subsidio de alimentación aumentó en \$449.831,00 un 5% más; en auxilio de transporte aumentó en \$2.111.134, un 12% más; en Prima de vacaciones en \$8.585.952,00 un 12%, en Bonificación por servicios Prestados \$ 27.583.065,00 un 16%; también en el rubro Bonificación Especial de Recreación aumentó en \$ 885.591,00 un 23%; en Prima de Servicios aumentó en \$ 7.867.947,00, un 12% más; en el rubro Prima de Navidad una disminución en \$11.029,00, un 0% menos; en Indemnización de Vacaciones, aumento en \$ 2.822.300,00, un 10%; en el rubro Vacaciones aumentó en \$ 10.071.059,00, un 64% más respecto a la anualidad anterior.

Los gastos de personal de Planta el incremento del frente la vigencia anterior por cuanto a 30 de junio 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.

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.

	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 JUNIO		Variación	
Variable	2024	2025	
Servicios Personales Indirectos	21.523.186.647	21.464.577.301	-0,27%

La disminución del - 0.27% en el Rubro el Rubro de Personales Indirectos administrativos se debe a que la contratación del personal administrativo encuentra registrada hasta el mes de agosto de 2024 y La contratación de Personal Operativo va hasta el 30 de septiembre del 2024 .y en la vigencia 2025 los servicios Personales Indirectos administrativos se encuentra la registrada la contratación hasta el 31 de Julio de 2025 y La contratación de Personal Operativo va hasta el 04 de Agosto del 2025.

COMPROMISOS 30 DE JUNIO		Variación	
Variable	2024	2025	
Gastos de Operación y Prestación de Servicios	1.803.469.522	2.774.958.857	53,87%

Un aumento del 53.87% , 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.

COMPROMISOS 30 DE JUNIO		Variación	
Variable	2024	2025	
Gastos Generales	5.185.413.408	6.232.694.241	20,20%

Los gastos Generales presentan un incremento del 20,20%, donde los compromisos más representativos están en los rubros de mantenimiento, compra de equipo, seguros, Combustibles y lubricantes; vigilancia y aseo, entre otros, este incremento.

COMPROMISOS 30 DE JUNIO		Variación	
Variable	2024	2025	
Gastos Generales Servicios públicos	281.759.437	404.189.993	43,45%

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

Para el rubro de servicios públicos se presenta un 43.45% frente a la vigencia 2024, es de anotar que el consumo de corresponde a los servicios de los cinco puntos de atención. El incremento se debe a los servicios de internet y seguridad perimetral se encuentra registrada la contratación hasta el 31 de diciembre de 2025.

COMPROMISOS 30 DE JUNIO		Variación	
Variable	2024	2025	
Mantenimiento	625.641.382	582.994.019	-6,82%

Los Gastos Generales – Mantenimiento disminución del 6.82% en mantenimiento Hospitalario se debe a que en la vigencia 2024 realizado mantenimiento en diferentes Puntos de Atención, en infraestructura y mantenimiento de equipos biomédicos,

COMPROMISOS 30 DE JUNIO		Variación	
Variable	2024	2025	
Gastos Totales con Cuentas por Pagar	31.070.661.921	33.110.335.018	6,56%

El total de gastos comprometidos a 30 de junio de 2025 presentan un incremento del 6.56% frente al mismo periodo del 2024 lo cual está dado principalmente por el incremento del 53.87% 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.

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.
- 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.

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

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 JUNIO 2024- 2025 y Ejecución Presupuestal a 30 JUNIO – 2024-2025