San Miguel
E.S.E. HOSPITAL GERIÁTRICO

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO

PRIMER TRIMESTRE
VIGENCIA FISCAL 2026

INTRODUCCIÓN

En cumplimento a lo ordenado en los Decretos 1737 y 1738 de 1998 y el Decreto 2209 de octubre de 1999, emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien imparte políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos; y en especial del Decreto 0984 del 14 de mayo del 2012, la Oficina de Control Interno de la ESE Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel de Cali, estableció en el plan de acción para el 2026 un proceso de evaluación trimestral, para medir el grado de austeridad del gasto público. A continuación, se presenta el informe del primer trimestre de la vigencia 2026, haciendo un análisis comparativo entre el primer trimestre del 2025 y el primer trimestre del año 2026, lo anterior para medir las fluctuaciones y/o comportamientos de los gastos y recomendar las mejoras de ahorro que ayuden a cerrar brechas del gasto público.

MARCO LEGAL

El Decreto 1737 del 02 de agosto de 1998 por el cual se expiden las medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales los compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del tesoro público.

Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 que modificó en todas sus partes el Artículo 22, Decreto 1737 de 1998 y las disposiciones generales establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público de todas las entidades del estado.

Circular No 021 de octubre de 2011, emanada de la Contraloría General de la Republica respecto a la austeridad del gasto en patrocinio de eventos y publicidad.

Circular No 024 de 2011, emanada de la Contraloría General de la Republica respecto a informes de seguimiento a la austeridad del Gasto Publico que elaboran las Oficinas de Control Interno y Control Disciplinario de los sujetos de control.

El plan de trabajo de la Oficina de Control Interno de la institución aprobado por el nivel gerencial para la vigencia del 2026.

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la ejecución de los gastos de personal, contribuciones inherentes a la nómina y gastos generales, con el fin de hacer un análisis comparativo de la vigencia actual y la vigencia anterior que permita determinar los incrementos o decrementos de los rubros de los gastos y costos, medir el grado de eficiencia, eficacia y efectividad de la gestión financiera de la entidad y poder tomar correctivos de mejoramiento continuo de ahorro con relación a la administración del gasto público.

ALCANCE

Todo el sistema de registros contables por concepto de gastos administrativos y operativos reportados y reflejados en los estados financieros del primer trimestre de 2025 y el primer trimestre del 2026.

METODOLOGIA

La Oficina de Control Interno elaboró las planillas de los siguientes componentes: gastos de personal, contribuciones inherentes a la nómina y gastos generales y solicitó la información fidedigna de estos rubros al proceso de Gestión financiera para poder analizar y evaluar en forma comparativa los gastos contabilizados en el primer trimestre del año 2025 y en el primer trimestre de la vigencia 2026. Posteriormente se realizó el informe final con sus respectivas recomendaciones y conclusiones para que sean tenidas en cuenta por la Gerencia y Subgerencia Administrativa al momento de establecer estrategias y/o directrices que aseguren la austeridad del gasto público en la entidad.

PANORAMA DE ANALISIS Y RESULTADOS COMPARATIVO DEL GASTO
(Primer trimestre del 2026 vs el primer trimestre de 2025)

El proceso de Gestión Financiera envío la información relacionada con los gastos de personal, contribuciones inherentes a la nómina y gastos generales, además anexo los libros auxiliares de las cuentas 5 y 7 generados por el sistema de información RFAST:

GASTOS DE PERSONAL				
CONCEPTO	**ENERO A MARZO 2025**	**ENERO A MARZO 2026**	**DIFERENCIA**	**VARIACION PORCENTUAL**
Gastos personal de planta asociados a la nómina - Administrativos	184.596.172	194.523.976	9.927.804	5%
Gastos personal de planta asociados a la nómina -operativos	212.948.413	160.185.010	(52.763.403)	-25%
Honorarios servicios profesionales	377.319.909	966.233.120	588.913.211	156%
Servicios auxiliares y operarios	1.153.315.785	238.313.186	(915.002.599)	-79%
Viáticos y Gastos de Viaje -Administración	-	-	-	0%
Caja Menor		-	-	0%

Los gastos de personal del Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel en el primer trimestre de la vigencia 2026 presentan las siguientes variaciones con respecto al primer trimestre de la vigencia 2025:

- ✓ Los gatos de personal de planta asociados a la nómina administrativa para el primer trimestre 2026 reflejaron un aumento del **5%** comparado con el primer trimestre del 2025.

- ✓ Los gatos de personal de planta asociados a la nómina operativa presentan una disminución representativa **25%** comparado con el primer trimestre del 2025.

- ✓ Los honorarios de servicios profesionales de la institución presentan un **aumento** del **156%,** la cual se debe a que en el trimestre del 2025 se registró en este rubro solo los honorarios por servicios administrativos El aumento se da en razón a que en el primer trimestre 2026 se incluyeron otros rubros presupuestales a este ítem por el sistema R-FAST.

- ✓ Los gastos por servicios auxiliares y operativos de la institución presentaron una disminución del **79%.** De conformidad con los soportes entregados por el área de contabilidad se logra evidenciar que la disminución de este rubro en esta proporción tan alta esta ligada al ítem anterior (honorarios de servicios profesionales de la institución), por lo cual se encuentra trabajando diferentes áreas para dejar ajustado estos rubros en el sistema R-FAST.

- ✓ En lo referente al rubro de la caja menor durante este periodo evaluado, se evidencia que se mantuvo igual dado que tanto en el primer trimestre de 2025, como en el primer trimestre 2026 no se realizó reembolso de caja menor.

CONTRIBUCCIONES INHERENTES A LA NOMINA				
CONCEPTO	**ENERO A MARZO 2025**	**ENERO A MARZO 2026**	**DIFERENCIA**	**VARIACION PORCENTUAL**
Cesantías	27.344.096	33.242.290	5.898.194	22%
Incapacidades	5.582.767	85.158	(5.497.609)	-98%
Licencia Maternidad	-	-	-	0%
Fondos de Pensión	31.560.200	25.430.700	(6.129.500)	-19%
Empresas Promotoras de Salud	15.443.400	22.909.000	7.465.600	48%
Administradora de Riesgos Laborales	6.122.600	6.484.800	362.200	6%
Caja de Compensación: Sena, bienestar familiar y Comfandi.	23.057.300,0	25.992.200,0	2.934.900	13%

En lo atinente a los gastos por contribuciones inherentes a la nomina presentaron disminución frente al primer trimestre de la vigencia 2025 del 98%, las cuentas de cesantias un aumento del (22%), fondos de pensión disminuyo un (-19%) y Administradora de riesgos laborales aumento un (6%), mientras que las cuentas empresas promotoras de salud y caja de compensación aumentaron en un 48% y 13% respectivamente.

Aquí se recomienda realizar conciliaciones periodicas entre contabilidad y nomina, con el fin de verificar las provisiones que se generan a través del modulo de nomina de RFAST y que afectan el gasto.

GASTOS GENERALES				
CONCEPTO	**ENERO A MARZO 2025**	**ENERO A MARZO 2026**	**DIFERENCIA**	**VARIACION PORCENTUAL**
Impresos y Publicaciones	-	-	-	0%
Publicidad	-	-	-	0%
gastos de vehículos y combustible	304.995	50.490	(254.505)	-83%
Gastos de Papelería	46.653.128	10.405.342	(36.247.785)	-78%
Gastos de Telefonía Directa	5.082.561	5.233.755	151.194	3%
Gastos de Telefonía Celular	674.482	141.862	(532.620)	-79%
Servicios Públicos	164.916.697	139.204.323	(25.712.374)	-16%
Servicios Gas	25.209.555	-	(25.209.555)	-100%
Otros Materiales y Suministros	12.867.432	22.827.610	9.960.178	77%
Consumo elementos de aseo, cafeteria y rest	167.759.430	328.219.453	160.460.023	96%
Materiales de Construcción	347.206	616.374	269.168	78%
Comunicación y Transporte	-	-	-	0%
Alquiler de Software	28.509.255	36.696.013	8.186.758	29%
Alquiler Bienes Muebles (alquiler equipos de cómputo e	18.372.600	37.243.963	18.871.363	103%

impresoras y/o fotocopiadoras)				
Taxis, transporte, parqueaderos y peajes	-	10.000.000	10.000.000	0%
palizas de seguros	41.863.303	13.682.360	(28.180.942)	-67%
Licencias	750.367	-	(750.367)	-100%
Materiales desechables	5.626.887	542.102	(5.084.785)	-90%
Laboratorio clínico	36.218.880	-	(36.218.880)	-100%
Refrigerio eventos	-	-	-	0%
Recreación y esparcimiento	13.009.259	-	(13.009.259)	-100%
Servicio de mantenimiento y reparación	-	3.000.000	3.000.000	0%
Fumigación	-	-	-	0%
Consumo de medicamentos	36.376.808	26.606.147	(9.770.661)	-27%
Consumo Material Med. Quirúrgico	38.571	-	(38.571)	-100%
Consumo de Alimentos	310.604.548	380.976.081	70.371.533	23%
Supersalud	-	-	-	0%
Otros impuestos contribuciones y tasas	190.291.402	90.279.101	(100.012.301)	-53%
Gravamen a los movimientos financieros	-	-	-	0%
Otros gastos extraordinarios	6.289	2.591	(3.698)	-59%
Comisión serv financieros, gastos bancarios-legales	24.777.956	339.206	(24.438.750)	-99%

Perdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	42.427.139	19.866.762	(22.560.377)	-53%
Servicios De Salud	334.800	1.751.959	1.417.159	423%
Inhumación	7.487.500	-	(7.487.500)	-100%
	-	-	-	0%

- ✓ Los gastos generales presentaron una disminución de gran importancia en los gastos de papelería (-78%) y disminuyo igualmente el ítem servicios públicos (-16%) comparado con el primer trimestre del año anterior. Esto muestra la implementación de estrategias por parte de la Gerencia para la disminución del gasto.

- ✓ El gasto de Comisión servicios financieros, gastos bancarios-legales presentó una disminución del (-99%) Otro gasto que presentó disminución fue el de Otros impuestos contribuciones y tasas (-53%).

- ✓ El gasto de consumo de alimentos presentó un incremento del 23% frente al primer trimestre 2025.

RECOMENDACIÓN

1. Se hace necesario que las áreas de Contabilidad y nómina realicen revisiones periódicas del gasto de personal y las contribuciones inherentes a nómina como actividades de control de la segunda línea de defensa e igualmente que se consoliden de manera efectiva los rubros en el sistema R-FAST.

CONCLUSION

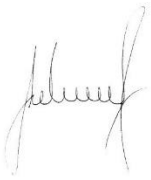
1. Los gastos de personal de planta asociados a la nómina administrativa reflejaron un aumento del **5%**, se encuentra dentro de las proyecciones de acuerdo al aumento del IPC para el año 2026.

2. Los gastos de honorarios de servicios profesionales de la institución presentan un **aumento** del **156%** comparado con el primer trimestre del 2025. Sustentado en aclaración de rubros que se debe realizar en el sistema R-FAST

3. Durante el I trimestre 2026 se realizaron los siguientes gastos que no generados en el I trimestre 2025: Taxis, transporte, parqueaderos y peajes, Servicio de mantenimiento y reparación.

4. Los gastos que presentaron incremento durante el I trimestre de 2026 fueron: Consumo de Alimentos (23%), Gastos de Telefonía Directa (3%), Otros Materiales y Suministros (77%), Consumo elementos de aseo, cafetería y restaurante (96%) materiales de construcción (78%), Alquiler de Software (29%), Alquiler Bienes Muebles (alquiler equipos de cómputo e impresoras y/o fotocopiadoras (103%), Servicios De Salud (423%).

5. Es pertinente instar a que se continue desde la Subgerencia Administrativa y Financiera y al área de contabilidad, ha seguir realizando los seguimientos al comportamiento de los gastos en términos generales, con el fin de dar cumplimiento a las medidas adoptadas en el plan de saneamiento fiscal y financiero en lo relacionado con la racionalización del gasto.



JULIAN ANDRES LATORRE HERRADA
Jefe de Oficina de Coordinación de Control Interno