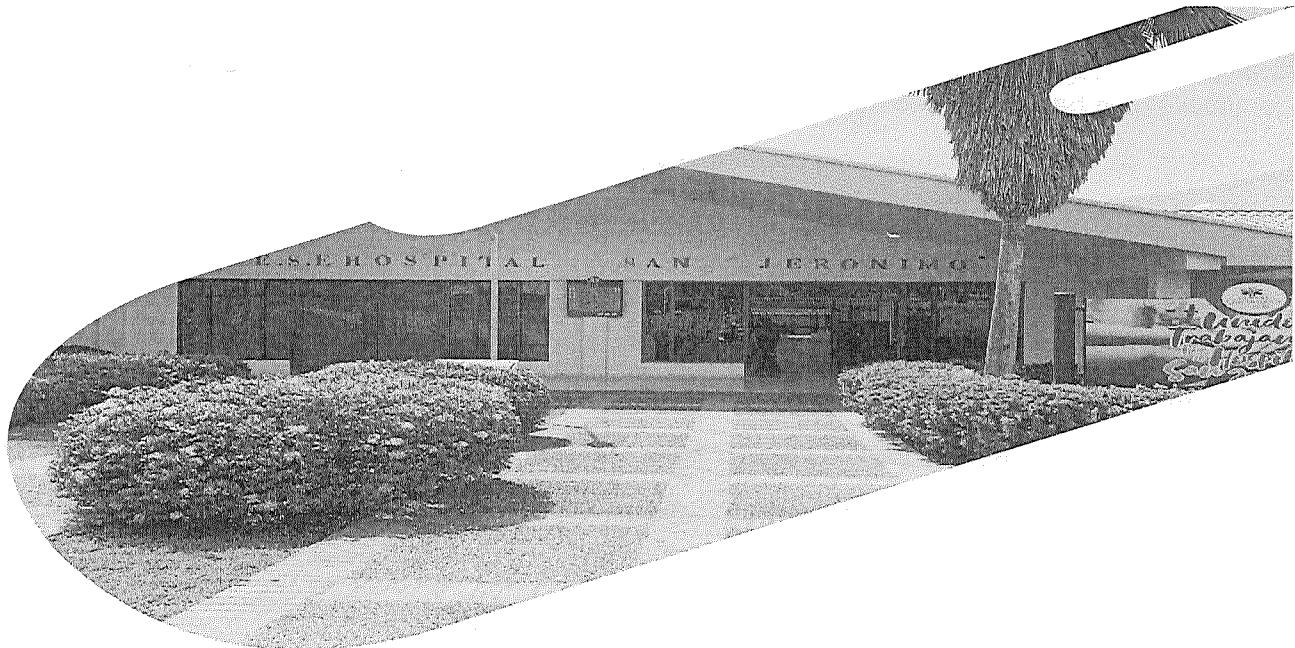


AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

TERCER TRIMESTRE 2025



Informe preparado por la oficina de Control Interno
NOVIEMBRE -2025.

INTRODUCCION

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 19 de la Ley 2155 de 2021, el Decreto 199 de 2024 – Plan de Austeridad del Gasto para la vigencia fiscal 2025, el Decreto 229 de 2025 y demás disposiciones aplicables en materia de eficiencia y racionalización del gasto público, la Oficina de Control Interno de la E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería presenta el informe de austeridad del gasto correspondiente al tercer trimestre de la vigencia 2025.

El presente informe tiene como objetivo evaluar el comportamiento del gasto público institucional durante el periodo julio–septiembre de 2025, a partir del análisis de la ejecución presupuestal y financiera, verificando el cumplimiento de las medidas de austeridad, eficiencia y racionalización del gasto, así como su alineación con los principios de economía, sostenibilidad fiscal y transparencia que rigen la gestión de los recursos públicos.

METODOLOGIA

Para la elaboración de este informe se aplicaron técnicas de análisis documental, comparativo y cuantitativo, con base en la información suministrada por:

- Área de contabilidad (ejecución presupuestal y causación del gasto).
- Recursos humanos (planta de personal, contratistas, horas extras y vacaciones).
- Informe de contratación por Recursos Humanos de (servicios profesionales y de apoyo a la gestión).
- Tesorería y servicios generales (servicios públicos, mantenimiento, papelería, aseo, cafetería y otros gastos operativos).

El alcance del análisis incluye los rubros principales de gasto de funcionamiento y personal, tales como:

- Costos de personal indirecto en áreas de servicios.
- Servicios públicos.
- Gasto de personal (horas extras, vacaciones, contratistas).
- Rubros de operación y apoyo administrativo (aseo, cafetería, comunicaciones, publicidad, mantenimiento).

NORMATIVIDAD

- Ley 87 de 1993
- Ley 2155 de 2021 - Artículo 19



- Decreto de Austeridad del Gasto 2025
- Decreto 1068 de 2015
- Decreto 984 de 2012
- Directiva Presidencial No. 13 de 2024
- Resolución Interna ESE HSJM No. 526 de 2021
- Decreto 229 de 2025

ALCANCE

Este informe comprende la evaluación del gasto ejecutado en el tercer trimestre de 2025 en los rubros de funcionamiento, comparado con el tercer trimestre de 2024, haciendo énfasis en:

- Gastos de personal y contratistas
- Servicios públicos
- Viáticos y transporte
- Aseo y cafetería
- Mantenimiento de infraestructura
- Comunicaciones, papelería y telefonía
- Publicidad y eventos

Así mismo, se revisa el cumplimiento del Plan Interno de Austeridad institucional y la integración de estas medidas con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG).



**INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO TERCER TRIMESTRE 2025
PORCENTAJE DE VARIACIÓN VIGENCIA 2025 VERSUS LA VIGENCIA 2024**

E.S.E. HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA 891079999-5 INFORME COMPARATIVO AUSTERIDAD EN EL GASTO CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPARATIVO: JUL-SEP/2025 - JUL-SEP/2024 CIFRAS EN PESOS				
CONCEPTO	JUL-SEP/2025	JUL-SEP/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVIDADES DE BIENESTAR SOCIAL	\$ 0	\$ 1.154.300	-\$ 1.154.300	-100,00%
ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES	\$ 171.079.151	\$ 146.531.669	\$ 24.547.482	16,75%
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	\$ 2.707.872	\$ 3.438.109	-\$ 730.237	-21,24%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 3.800.750	\$ 400.000	\$ 3.400.750	850,19%
COSTOS PERSONAL INDIRECTO AREAS DE SERVICIOS	\$ 5.744.599.257	\$ 5.234.382.172	\$ 510.217.085	9,75%
ELEMENTOS DE ASEO LAVANDERIA Y CAFETERIA	\$ 129.830.359	\$ 100.079.394	\$ 29.750.965	29,73%
GASTO DE PERSONAL	\$ 3.063.187.415	\$ 3.480.849.795	-\$ 417.662.380	-12,00%
HONORARIOS	\$ 600.422.583	\$ 430.379.355	\$ 170.043.228	39,51%
IMPRESIONES, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	\$ 2.397.519	\$ 4.851.573	-\$ 2.454.054	-50,58%
MANTENIMIENTO DE BIENES E INFRAESTRUCTURA	\$ 362.152.891	\$ 210.898.092	\$ 151.254.799	71,72%
SERVICIOS	\$ 1.532.599.115	\$ 1.083.560.946	\$ 449.038.169	41,44%
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA Y RESTAURANTE	\$ 431.153.250	\$ 422.906.275	\$ 8.246.975	1,95%
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 689.158.050	\$ 871.088.594	-\$ 181.930.544	-20,89%
VIATICOS Y TIQUETES	\$ 2.680.540	\$ 12.148.253	-\$ 9.467.713	-77,93%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$ 373.577.665	\$ 328.322.846	\$ 45.254.819	13,78%
TOTALES	\$ 13.109.346.417	\$ 12.330.991.374	\$ 778.355.044	6,31%

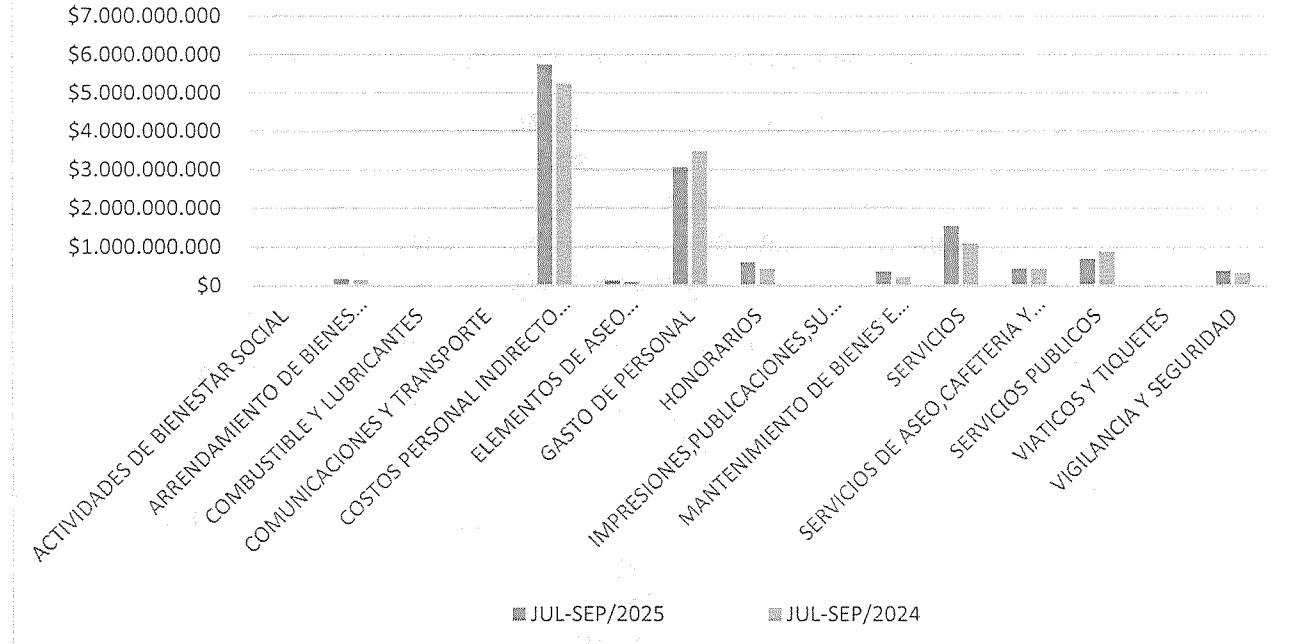
Fuente: Información suministrada por oficina de contabilidad del ESE HSJM – Causación

Este comportamiento refleja un incremento moderado del gasto institucional, el cual se explica principalmente por aumentos en rubros directamente asociados a la operación misional y al sostenimiento de la infraestructura hospitalaria, tales como costos de personal indirecto en áreas de servicio, mantenimiento de bienes e infraestructura, honorarios y servicios.

En términos generales, el incremento global del 6,31% se considera coherente con el contexto operativo del Hospital y no evidencia desviaciones injustificadas, manteniéndose alineado con los principios de austeridad, eficiencia y sostenibilidad fiscal que rigen la gestión del gasto público.



CONCEPTOS COMPARATIVOS AUSTERIDAD EN EL GASTO



COSTOS- GASTO DE PERSONAL, HONORARIOS Y SERVICIOS

CONCEPTO	JUL-SEP/2025	JUL-SEP/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
COSTOS PERSONAL INDIRECTO AREAS DE SERVICIOS	\$ 5.744.599.257	\$ 5.234.382.172	\$ 510.217.085	9,75%
GASTO DE PERSONAL	\$ 3.063.187.415	\$ 3.480.849.795	-\$ 417.662.380	-12,00%
HONORARIOS	\$ 600.422.583	\$ 430.379.355	\$ 170.043.228	39,51%
SERVICIOS	\$ 1.532.599.115	\$ 1.083.560.946	\$ 449.038.169	41,44%
TOTALES	\$ 10.940.808.370	\$ 10.229.172.268	\$ 711.636.102	6,96%

Fuente: Información suministrada por oficina de contabilidad del ESE HSJM – Causación

Durante el periodo julio-septiembre de 2025, los rubros de gasto de personal, honorarios y servicios registraron un comportamiento diferenciado frente al mismo periodo de 2024, lo cual explica la variación global observada. El gasto de personal presentó una disminución de \$417.662.380, equivalente al -12,00%, lo que evidencia una contención efectiva del gasto asociado a la planta y a los conceptos salariales durante el trimestre analizado. En contraste, los honorarios aumentaron en \$170.043.228 (39,51%), y el rubro de servicios presentó un incremento de \$449.038.169 (41,44%), concentrando una parte relevante del crecimiento del gasto en este grupo de cuentas.

Por su parte, los costos de personal indirecto en áreas de servicio registraron un aumento de \$510.217.085 (9,75%), variación que se analizará de manera específica en el apartado correspondiente, dada su incidencia directa en la operación misional del Hospital y su peso relativo dentro del gasto total.



COSTO PERSONAL INDIRECTO AREAS DE SERVICIO

E.S.E. HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA

891079999-5

INFORME COMPARATIVO AUSTERIDAD EN EL GASTO

CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPARATIVO: JUL-SEP/2025 - JUL-SEP/2024

CIFRAS EN PESOS

COSTOS PERSONAL INDIRECTO AREAS DE SERVICIOS	JUL-SEP/2025	JUL-SEP/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ANATOMIA PATOLOGICA	\$ 72.870.000	\$ 57.680.000	\$ 15.190.000	26,33%
APOYO TERAPEUTICO	\$ 15.895.119	\$ 15.895.119	\$ 0	0,00%
AUXILIAR CLINICO	\$ 58.775.749	\$ 63.162.000	-\$ 4.386.251	-6,94%
BANCO DE SANGRE	\$ 54.772.636	\$ 53.943.685	\$ 828.951	1,54%
CARDIODIAGNOSTICO	\$ 226.453.400	\$ 182.366.600	\$ 44.086.800	24,17%
CONSULTA EXTERNA	\$ 235.134.929	\$ 211.137.612	\$ 23.997.317	11,37%
FARMACIA	\$ 78.262.800	\$ 73.946.617	\$ 4.316.183	5,84%
HOSPITALIZACION	\$ 966.769.740	\$ 1.036.591.667	-\$ 69.821.927	-6,74%
IMAGENOLOGIA	\$ 751.211.262	\$ 642.018.869	\$ 109.192.393	17,01%
LABORATORIO CLINICO	\$ 107.038.368	\$ 71.390.511	\$ 35.647.857	49,93%
LACTANTES Y NEONATOS	\$ 71.489.751	\$ 75.902.793	-\$ 4.413.042	-5,81%
QUIROFANO	\$ 1.095.934.436	\$ 919.804.712	\$ 176.129.724	19,15%
REHABILITACION Y TERAPIAS	\$ 159.425.332	\$ 154.106.235	\$ 5.319.097	3,45%
SALAS DE PARTO	\$ 65.535.985	\$ 78.299.076	-\$ 12.763.091	-16,30%
UCI	\$ 643.948.068	\$ 628.012.349	\$ 15.935.719	2,54%
URGENCIAS	\$ 1.141.081.682	\$ 970.124.327	\$ 170.957.355	17,62%
TOTALES	\$ 5.744.599.257	\$ 5.234.382.172	\$ 510.217.085	9,75%

Fuente: Información suministrada por oficina de contabilidad del ESE HSJM – Causación

Durante el periodo julio-septiembre de 2025, los costos de personal indirecto en áreas de servicios ascendieron a \$5.744.599.257, frente a \$5.234.382.172 en el mismo periodo de 2024, lo que representa una variación absoluta de \$510.217.085 y una variación relativa del 9,75%. El incremento se concentra principalmente en servicios asistenciales con mayor demanda operativa. Se destacan aumentos en Urgencias por \$170.957.355 (17,62%), Quirófano por \$176.129.724 (19,15%), Imagenología por \$109.192.393 (17,01%), Laboratorio Clínico por \$35.647.857 (49,93%), Cardio diagnóstico por \$44.086.800 (24,17%) y Consulta Externa por \$23.997.317 (11,37%).

En contraste, se presentan reducciones en Hospitalización por \$69.821.927 (-6,74%), Salas de Parto por \$12.763.091 (-16,30%), Lactantes y Neonatos por \$4.413.042 (-5,81%) y Auxiliar Clínico por \$4.386.251 (-6,94%), lo cual contribuye a mitigar parcialmente el incremento global. Otros servicios

como Apoyo Terapéutico no presentan variación, mientras que Banco de Sangre, Farmacia, UCI y Rehabilitación y Terapias muestran aumentos moderados. En conjunto, el comportamiento del rubro refleja variaciones diferenciadas entre servicios, con incremento agregado concentrado en áreas de mayor actividad asistencial.

GASTOS DE PERSONAL

Normas aplicables: Art. 2, 3, 5 y 24 del Decreto 2025

CONCEPTO	JUL-SEP/2025	JUL-SEP/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
GASTO DE PERSONAL	\$ 3.063.187.415	\$ 3.480.849.795	-\$ 417.662.380	-12,00%
TOTALES	\$ 3.063.187.415	\$ 3.480.849.795	-\$ 417.662.380	-12,00%

Fuente: Información suministrada por oficina de contabilidad del ESE HSJM – Causación

Composición principal: El gasto de personal incluye sueldos y salarios, primas (vacaciones, navidad y servicios), cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, bonificaciones, aportes a seguridad social y parafiscales (ICBF, SENA, cajas de compensación, salud y pensión).

Los sueldos y salarios constituyen el componente central del gasto, seguidos por los aportes a seguridad social y parafiscales, lo que garantiza la formalidad laboral y la protección social de los trabajadores.

Al comparar la planta de personal entre el tercer trimestre de 2024 y el de 2025, se evidencia estabilidad en la estructura organizacional. No se presentaron incrementos en la cantidad de cargos, lo cual es coherente con lo dispuesto en el artículo 2 del Decreto de Austeridad 2025 que prohíbe el aumento de plantas sin justificación técnica y financiera.

Modalidad de Vinculación	2024	2025
Carrera administrativa	35	34
Libre nombramiento	4	4
Provisionalidad	48	48
Período fijo	2	2
Trabajadores oficiales	1	1
Vacantes	15	16
TOTAL, CARGOS	105	105

Fuente : Oficina de recursos Humanos

La planta de personal se mantiene en 105 cargos, sin variaciones en el total respecto al mismo periodo de 2024.

- Carrera administrativa: ligera reducción de 35 a 34 cargos, que no afecta la estabilidad institucional.



- Vacantes: aumentaron de 15 a 16, lo que indica un espacio pendiente de cubrir, pero no implica incremento de gasto fijo.
- Las demás modalidades (libre nombramiento, provisionalidad, período fijo y trabajadores oficiales) permanecen sin cambios.

La estabilidad de la planta cumple con las medidas de austeridad que prohíben ampliaciones o creaciones de cargos sin justificación técnica y financiera. El leve ajuste en carrera administrativa y el aumento en vacantes reflejan dinámicas de gestión de talento humano, no expansión de gasto administrativo.

HORAS EXTRAS , RECARGOS Y VACACIONES

E.S.E. HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA				
891079999-5				
INFORME COMPARATIVO AUSTERIDAD EN EL GASTO				
CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPARATIVO: JUL-SEP/2025 - JUL-SEP/2024				
CIFRAS EN PESOS				
GASTO DE PERSONAL	JUL-SEP/2025	JUL-SEP/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	\$ 15.944.801	\$ 117.813.167	-\$ 101.868.366	-86,47%
VACACIONES	\$ 166.943.082	\$ 214.686.295	-\$ 47.743.213	-22,24%
TOTALES	\$ 182.887.883	\$ 332.499.462	-\$ 149.611.579	-45,00%

Fuente: Información suministrada por oficina de contabilidad del ESE HSJM – Causación

VACACIONES IIITRIMESTRE 2025		
VACACIONES CAUSADAS	DISFRUTADAS	COMPENSADAS
76	56	0
76	56	0

Fuente: Oficina de recursos humanos

Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro de horas extras y vacaciones presentó una reducción global de \$149.611.579 frente al mismo periodo de 2024, resultado de disminuciones tanto en horas extras como en el reconocimiento de vacaciones. En particular, las horas extras registraron una reducción de \$101.868.366, mientras que el componente de vacaciones disminuyó en \$47.743.213, evidenciando un comportamiento conjunto de contención del gasto laboral.

Este resultado se encuentra alineado con una gestión más controlada del tiempo laboral y del disfrute de vacaciones, evitando erogaciones adicionales por compensaciones en dinero y reduciendo la necesidad de recargos laborales. La disminución observada contribuye de manera directa a la reducción del gasto de personal registrada en el trimestre y refleja una racionalización del uso de estos conceptos, sin que se evidencien incrementos atípicos o presiones extraordinarias sobre la nómina.

HONORARIOS

CONCEPTO	JUL-SEP/2025	JUL-SEP/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
HONORARIOS	\$ 600.422.583	\$ 430.379.355	\$ 170.043.228	39,51%
TOTALES	\$ 600.422.583	\$ 430.379.355	\$ 170.043.228	39,51%

Fuente: Información suministrada por oficina de contabilidad del ESE HSJM – Causación

Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro de honorarios registró un valor de \$600.422.583, frente a \$430.379.355 ejecutados en el mismo periodo de 2024, lo que representa una variación absoluta de \$170.043.228 y una variación relativa del 39,51%. Este incremento evidencia una mayor ejecución de recursos en este concepto durante el periodo analizado.

El comportamiento del rubro incide de manera directa en el aumento del gasto del trimestre, dado que su crecimiento porcentual es uno de los más representativos dentro de los componentes de funcionamiento. En términos absolutos, el incremento de los honorarios constituye un factor relevante en la variación global del gasto, al concentrar una parte significativa del aumento registrado frente a la vigencia anterior.

En conjunto, las cifras muestran un incremento real y cuantificable del gasto en honorarios, el cual debe ser considerado dentro del análisis integral del gasto institucional del trimestre, por su peso relativo y su incidencia en el resultado comparativo 2025–2024.

CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN

Área de servicios	Vigencia 2025	Vigencia 2024	Diferencia
contratistas asistencial	359	355	+4
Contratistas administrativos	77	73	+4
total	436	428	+8

Fuente : Oficina de recursos Humanos

SERVICIOS PÚBLICOS

E.S.E. HOSPITAL SAN JERÓNIMO DE MONTERIA 891079999-5				
INFORME COMPARATIVO AUSTERIDAD EN EL GASTO				
CORRESPONDIENTE AL PERÍODO COMPARATIVO: JUL-SEP/2025 - JUL-SEP/2024				
CIFRAS EN PESOS				
SERVICIOS PÚBLICOS	JUL-SEP/2025	JUL-SEP/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
AGUA	\$ 31.511.555	\$ 18.065.020	\$ 13.446.535	74,43%
ALCANTARILLADO	\$ 25.751.025	\$ 24.902.977	\$ 848.048	3,41%
ASEO	\$ 40.507.408	\$ 32.924.494	\$ 7.582.914	23,03%
ENERGIA	\$ 527.765.620	\$ 698.691.907	-\$ 170.926.287	-24,46%
INTERNET	\$ 53.392.495	\$ 83.458.110	-\$ 30.065.615	-36,02%
TELEFONIA	\$ 10.229.947	\$ 13.046.086	-\$ 2.816.139	-21,59%
TOTALES	\$ 689.158.050	\$ 871.088.594	-\$ 181.930.544	-20,89%

Fuente: Información suministrada por oficina de contabilidad del ESE HSJM – Causación

Durante el tercer trimestre de 2025, el rubro de servicios públicos presentó una disminución total de \$181.930.544 frente al mismo periodo de 2024. Esta reducción se explica principalmente por el



comportamiento de energía, que registró una disminución de \$170.926.287, constituyéndose en el factor de mayor impacto dentro del rubro. Adicionalmente, se observa una reducción en alcantarillado por \$30.065.615 y en telefonía por \$2.816.139.

En contraste, el componente de agua presentó un aumento de \$21.877.497, el cual no logra compensar las disminuciones registradas en los demás servicios. En conjunto, el comportamiento del rubro evidencia una reducción neta del gasto, con una incidencia directa en la contención del gasto de funcionamiento durante el trimestre analizado, sin que se observen incrementos generalizados en los servicios públicos.

ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES

CONCEPTO	JUL-SEP/2025	JUL-SEP/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES	\$ 171.079.151	\$ 146.531.669	\$ 24.547.482	16,75%
TOTALES	\$ 171.079.151	\$ 146.531.669	\$ 24.547.482	16,75%

Fuente: Información suministrada por oficina de contabilidad del ESE HSJM – Causación

Durante el periodo julio–septiembre de 2025, el rubro de arrendamiento de bienes muebles registró un valor de \$171.079.151, frente a \$146.531.669 ejecutados en el mismo periodo de 2024, lo que representa una variación absoluta de \$24.547.482 y una variación relativa del 16,75%.

El incremento evidencia un mayor gasto en este concepto durante el trimestre analizado, con una incidencia directa en el gasto de funcionamiento. Al tratarse de un rubro concentrado en un único concepto, la variación del 16,75% refleja un aumento real frente a la vigencia anterior, el cual debe ser considerado dentro del análisis global de austeridad del gasto, por su crecimiento porcentual y su impacto presupuestal en el periodo comparativo.

VIGILANCIA Y SEGURIDAD

CONCEPTO	JUL-SEP/2025	JUL-SEP/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$ 373.577.665	\$ 328.322.846	\$ 45.254.819	13,78%
TOTALES	\$ 373.577.665	\$ 328.322.846	\$ 45.254.819	13,78%

Fuente: Información suministrada por oficina de contabilidad del ESE HSJM – Causación

Durante el periodo julio–septiembre de 2025, el rubro de vigilancia y seguridad presentó un valor de \$373.577.665, frente a \$328.322.846 ejecutados en el mismo periodo de 2024, lo que representa una variación absoluta de \$45.254.819 y una variación relativa del 13,78%.

El incremento observado obedece al reajuste en las tarifas del proveedor conforme a lo establecido por ley, lo cual impactó directamente el valor del servicio durante el trimestre analizado. En consecuencia, la variación registrada corresponde a un ajuste normativo del contrato y no a una ampliación del servicio, reflejando un aumento controlado dentro del gasto de funcionamiento para este concepto.



MANTENIMIENTO DE BIENES E INFRAESTRUCTURA

CONCEPTO	JUL-SEP/2025	JUL-SEP/2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
MANTENIMIENTO DE BIENES E INFRAESTRUCTURA	\$ 362.152.891	\$ 210.898.092	\$ 151.254.799	71,72%
TOTALES	\$ 362.152.891	\$ 210.898.092	\$ 151.254.799	71,72%

Fuente: Información suministrada por oficina de contabilidad del ESE HSJM – Causación

Durante el periodo julio–septiembre de 2025, el rubro de mantenimiento de bienes e infraestructura registró un valor de \$362.152.891, frente a \$210.898.092 ejecutados en el mismo periodo de 2024, lo que representa una variación absoluta de \$151.254.799 y una variación relativa del 71,72%.

El incremento evidencia una mayor ejecución de recursos destinada al mantenimiento durante el trimestre analizado, con un impacto significativo en el gasto de funcionamiento. En términos comparativos, la variación refleja un aumento real frente a la vigencia anterior, concentrado en este concepto, lo cual incide de manera relevante en el resultado global del gasto del periodo julio–septiembre de 2025.

Conclusiones

1. El gasto institucional del tercer trimestre de 2025, comparado con el mismo periodo de 2024, presenta un incremento moderado y controlado, explicado por rubros directamente asociados a la operación misional y al sostenimiento de la infraestructura hospitalaria, sin evidenciar desviaciones injustificadas del gasto.
2. Se destaca una reducción significativa del gasto de personal (-12,00%), asociada a la contención en horas extras y vacaciones, lo cual evidencia una gestión más eficiente del recurso humano y una adecuada programación laboral durante el periodo analizado.
3. Los costos de personal indirecto en áreas de servicio registraron un incremento del 9,75%, concentrado en servicios asistenciales de alta demanda como urgencias, quirófano, imagenología y laboratorio clínico, reflejando la presión operativa propia de la prestación del servicio de salud.
4. El rubro de honorarios presentó un aumento del 39,51%, con incidencia relevante en el gasto de funcionamiento, constituyéndose en uno de los componentes de mayor crecimiento porcentual durante el trimestre.
5. Los servicios públicos mostraron una reducción neta del gasto, principalmente por disminuciones en energía, alcantarillado y telefonía, lo que contribuye positivamente a la política de austeridad institucional.
6. El incremento en vigilancia y seguridad (13,78%) obedece a reajustes tarifarios del proveedor conforme a disposiciones legales, sin ampliación del servicio, lo cual corresponde a un aumento regulado y previsible.



7. El rubro de mantenimiento de bienes e infraestructura presentó un incremento del 71,72%, reflejando una mayor ejecución de recursos destinada al sostenimiento de los activos institucionales, con impacto relevante en el gasto del periodo.

Sugerencias

1. Mantener el seguimiento periódico al gasto de honorarios, dada su alta variación porcentual, con el fin de fortalecer la planeación y priorización de este rubro dentro del marco de austeridad.
2. Continuar con las estrategias de control del gasto de personal, especialmente en horas extras y vacaciones, garantizando la sostenibilidad del gasto sin afectar la prestación del servicio.
3. Fortalecer los mecanismos de planeación y control del mantenimiento de bienes e infraestructura, dada su incidencia creciente en el gasto de funcionamiento, asegurando su alineación con las necesidades operativas y presupuestales de la entidad.
4. Consolidar las buenas prácticas de uso eficiente de servicios públicos, que han permitido la reducción del gasto en este rubro durante el trimestre analizado.
5. Mantener la articulación entre las áreas financieras, administrativas y asistenciales, con el fin de garantizar que las variaciones del gasto respondan a necesidades reales del servicio y se mantengan dentro de los principios de austeridad y eficiencia del gasto público.

Nota Preventiva: Se advierte que, para la vigencia 2025, la entidad debe contar con un Plan Interno de Austeridad con metas y líneas base, adoptado y publicado en la web, conforme a las directrices nacionales (Directiva Presidencial 13 de 2024). La resolución existente sin líneas base limita el seguimiento y evaluación del ahorro y puede generar observaciones y eventuales responsabilidades



Marta Ramos Paternina
Jefe de Control Interno.



Alejandro Vargas H.
Contratista apoyo CI

