

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

IV CUATRIMESTRE 2025

Equipo oficina de Control Interno de Gestión
Jefe de oficina: Marta Ramos Paternina
Contratista Apoyo: Alejandro Vargas
Correo oficina: Controlinterno@esesanjeronimo.gov.co

INFORME EVALUACION DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA

Marzo 2026.

oficina de control interno – Informes 2025



E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería

Dirección: Cra. 14 No. 22-200 - Montería - Córdoba

Citas Médicas Teléfonos: (604) 789 4698 - 018000 180454

esesanjeronimo.gov.co

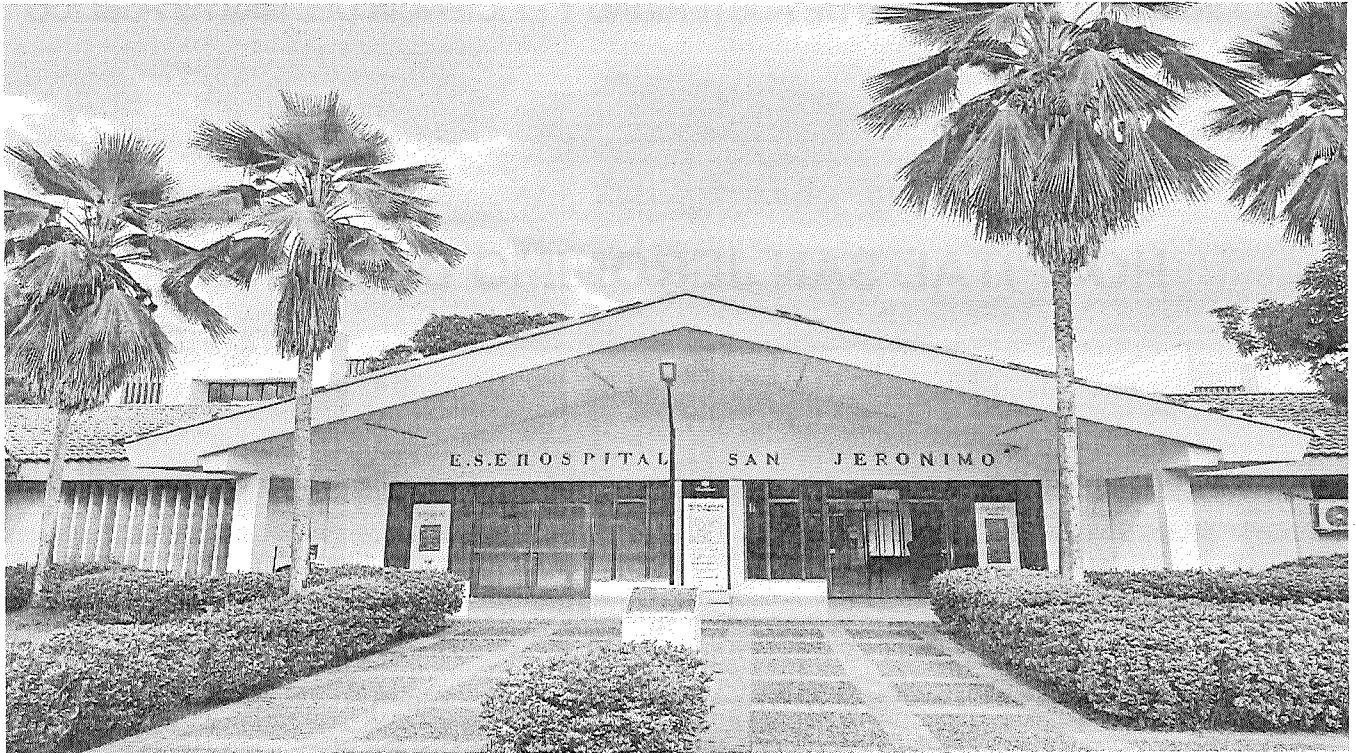
Sus Peticiones, Quejas, Reclamos y Felicitaciones, serán respondidas en este correo: pqrf@esesanjeronimo.gov.co

1. Introducción

En cumplimiento de las funciones asignadas a la Oficina de Control Interno y en atención a las disposiciones relacionadas con las políticas de austeridad y eficiencia del gasto público, se realizó el análisis del comportamiento de los principales rubros de gasto de la E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería correspondientes al IV trimestre de la vigencia 2025, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2024.

El presente informe tiene como finalidad efectuar seguimiento al comportamiento del gasto institucional en aquellos conceptos que, conforme a la normativa vigente, deben ser objeto de control y racionalización por parte de las entidades públicas, tales como servicios personales indirectos, honorarios, viáticos y gastos de viaje, servicios públicos, comunicaciones, papelería, combustibles, mantenimiento y otros gastos operativos.

Este ejercicio de evaluación permite identificar variaciones significativas en los rubros analizados, tendencias del gasto institucional, así como posibles riesgos asociados al incumplimiento de las políticas de austeridad, generando insumos para la toma de decisiones orientadas al uso eficiente de los recursos públicos.



oficina de control interno – Informes 2025



E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería
Dirección: Cra. 14 No. 22-200 - Montería - Córdoba

Citas Médicas Teléfonos: (604) 789 4698 - 018000 180454

esesanjeronimo.gov.co

Sus Peticiones, Quejas, Reclamos y Felicitaciones, serán respondidas en este correo: pqrf@esesanjeronimo.gov.co



2. Marco Normativo

El seguimiento al cumplimiento de las medidas de austeridad del gasto público se fundamenta en el siguiente marco normativo:

- Constitución Política de Colombia, artículos 209 y 269, que establecen los principios de la función administrativa y la obligación de implementar sistemas de control interno en las entidades públicas.
- Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades del Estado.
- Decreto 1737 de 1998, mediante el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público.
- Decreto 984 de 2012, que modifica el Decreto 1737 de 1998 y establece que las Oficinas de Control Interno deben verificar el cumplimiento de las disposiciones relacionadas con austeridad del gasto.
- Decreto 1068 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público.
- Directiva Presidencial 01 de 2016, mediante la cual se imparten lineamientos para racionalizar el gasto público.
- Decreto 371 de 2021, que establece medidas para el uso eficiente de los recursos públicos.
- Decreto 397 de 2022, que establece el Plan de Austeridad del Gasto.
- Decreto 199 de 2024, mediante el cual se adoptan disposiciones para fortalecer las medidas de austeridad en las entidades del Estado.

Estas disposiciones establecen la obligación de realizar seguimiento al comportamiento de los gastos operativos de las entidades públicas con el fin de garantizar la eficiencia, racionalidad y transparencia en la administración de los recursos públicos.

3. Metodología de Análisis

Para la elaboración del presente informe, la Oficina de Control Interno realizó un análisis comparativo del comportamiento del gasto institucional, utilizando como fuente de información los reportes financieros suministrados por el área de Contabilidad, particularmente el Estado de Resultados correspondiente al periodo octubre–diciembre de las vigencias 2025 y 2024., información suministrada por el área de talento humano.

La metodología aplicada incluyó:

- Revisión y consolidación de la información financiera de los rubros objeto de seguimiento.
- Comparación del gasto ejecutado durante el IV trimestre de 2025 frente al registrado en el IV trimestre de 2024.

oficina de control interno – Informes 2025



E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería
Dirección: Cra. 14 No. 22-200 - Montería - Córdoba

Citas Médicas Teléfonos: (604) 789 4698 - 018000 180454
esesanjeronimo.gov.co

Sus Peticiones, Quejas, Reclamos y Felicitaciones, serán respondidas en este correo: pqrf@esesanjeronimo.gov.co

- Cálculo de variaciones absolutas y relativas.
- Identificación de rubros con mayor crecimiento o disminución del gasto.
- Análisis de tendencias del comportamiento del gasto.
- Identificación de posibles riesgos asociados al incumplimiento de las medidas de austeridad.

Este ejercicio permite a la Oficina de Control Interno emitir observaciones y recomendaciones orientadas a fortalecer la gestión eficiente de los recursos institucionales.

4. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DEL GASTO

En cumplimiento de las disposiciones relacionadas con la austeridad y eficiencia en el gasto público, la Oficina de Control Interno realizó el análisis comparativo de los principales rubros de gasto ejecutados durante el IV trimestre de la vigencia 2025 (octubre – diciembre) frente al mismo periodo de la vigencia 2024, con el propósito de identificar variaciones, tendencias y comportamientos relevantes en la ejecución de los recursos institucionales.

El análisis se efectuó a partir de la información suministrada por las áreas responsables y los registros financieros de la entidad, consolidando los valores ejecutados por concepto de gastos administrativos, operativos y de funcionamiento.

Como resultado de la revisión, se evidencia que el total del gasto para el IV trimestre de 2025 ascendió a \$13.061.765.040, mientras que en el mismo periodo de la vigencia 2024 fue de \$12.338.983.910, lo que representa un incremento de \$722.781.129, equivalente a una variación relativa del 5,86%.

4.1 Tabla 1. Comparativa del gasto

| E.S.E. HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA 891079999-5 INFORME COMPARATIVO AUSTERIDAD EN EL GASTO CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPARATIVO: OCT-DIC/2025 - OCT-DIC/2024 CIFRAS EN PESOS | | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|
| CONCEPTO | OCT-DIC/2025 | OCT-DIC/2024 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
| ACTIVIDADES DE BIENESTAR SOCIAL | \$ 90.472.000 | \$ 120.000.000 | -\$ 29.528.000 | -24,61% |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES | \$ 176.226.385 | \$ 147.001.513 | \$ 29.224.872 | 19,88% |
| COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES | \$ 3.174.588 | \$ 3.428.554 | -\$ 253.966 | -7,41% |
| COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | \$ 4.389.400 | \$ 15.634.300 | -\$ 11.244.900 | -71,92% |
| COSTOS PERSONAL INDIRECTO AREAS DE SERVICIOS | \$ 6.116.199.365 | \$ 5.588.873.491 | \$ 527.325.874 | 9,44% |
| ELEMENTOS DE ASEO LAVANDERIA Y CAFETERIA | \$ 111.305.146 | \$ 104.336.933 | \$ 6.968.213 | 6,68% |
| GASTO DE PERSONAL | \$ 3.003.224.205 | \$ 2.847.269.199 | \$ 155.955.006 | 5,48% |
| HONORARIOS | \$ 524.949.553 | \$ 538.091.864 | -\$ 13.142.311 | -2,44% |
| IMPRESIONES, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES | \$ 535.500 | \$ 1.900.666 | -\$ 1.365.166 | -71,83% |
| MANTENIMIENTO DE BIENES E INFRAESTRUCTURA | \$ 255.393.203 | \$ 370.352.604 | -\$ 114.959.401 | -31,04% |
| SERVICIOS | \$ 1.319.343.100 | \$ 1.110.418.720 | \$ 208.924.380 | 18,81% |
| SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA Y RESTAURANTE | \$ 375.331.425 | \$ 401.681.950 | -\$ 26.350.525 | -6,56% |
| SERVICIOS PUBLICOS | \$ 697.277.860 | \$ 760.158.532 | -\$ 62.880.672 | -8,27% |
| VIATICOS Y TIQUETES | \$ 7.958.540 | \$ 1.065.130 | \$ 6.893.410 | 647,19% |
| VIGILANCIA Y SEGURIDAD | \$ 375.984.770 | \$ 328.770.454 | \$ 47.214.316 | 14,36% |
| TOTALES | \$ 13.061.765.040 | \$ 12.338.983.910 | \$ 722.781.129 | 5,86% |

5. ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL GASTO

oficina de control interno – Informes 2025



E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería
Dirección: Cra. 14 No. 22-200 - Montería - Córdoba

Citas Médicas Teléfonos: (604) 789 4698 - 018000 180454

esesanjeronimo.gov.co

Sus Peticiones, Quejas, Reclamos y Felicitaciones, serán respondidas en este correo: pqr@esesanjeronimo.gov.co

Con el propósito de evaluar la concentración y composición del gasto institucional durante el IV trimestre de la vigencia 2025, se realizó un análisis de la participación de los principales rubros dentro del total ejecutado, con el fin de identificar aquellos conceptos que representan mayor impacto financiero y que requieren seguimiento prioritario.

Tabla 2. Participación del gasto por rubro

| Concepto | Valor 2025 | % Participación |
|--|----------------|-----------------|
| Costos personales indirecto áreas de servicios | 6.116.199.365 | 46,83% |
| Gasto de personal | 3.003.224.205 | 22,99% |
| Servicios | 1.319.343.100 | 10,10% |
| Servicios públicos | 697.277.860 | 5,34% |
| Vigilancia y seguridad | 375.984.770 | 2,88% |
| Otros rubros | 1.549.735.740 | 11,86% |
| Total | 13.061.765.040 | 100% |

5.1.1 Análisis del costo de personal indirecto

Vigencia 2025: Con el propósito de identificar la concentración y comportamiento interno del gasto durante el IV trimestre de 2025, se analizó la composición del rubro Costos de Personal Indirecto en Áreas de Servicios, el cual asciende a \$6.116.199.365.

| Área | Valor (\$) | Participación (%) |
|-----------------|---------------|-------------------|
| Quirófano | 1.282.268.232 | 20,97% |
| Urgencias | 1.102.092.428 | 18,02% |
| Hospitalización | 1.040.195.053 | 17,01% |
| Imagenología | 929.145.374 | 15,19% |
| UCI | 636.609.416 | 10,41% |

Se evidencia que el gasto en personal indirecto presenta una alta concentración en cinco áreas principales, las cuales representan aproximadamente el: 81,6% del total del rubro. Estas áreas corresponden a:

- servicios quirúrgicos
- atención de urgencias
- hospitalización
- servicios diagnósticos



- cuidado crítico

El nivel de concentración del gasto evidencia que el control del rubro debe focalizarse en estas cinco áreas, dado que cualquier variación en ellas impacta significativamente el gasto total institucional.

5.1.2 Análisis comparativo interanual (2025 vs 2024)

Una vez identificado el comportamiento interno del gasto en la vigencia 2025, se realizó el análisis comparativo frente al mismo periodo de la vigencia 2024.

El rubro presentó un incremento de: **\$527.325.874 (9,44%)**

| E.S.E. HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA 891079999-5 INFORME COMPARATIVO AUSTRERIDAD EN EL GASTO CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPARATIVO: OCT-DIC/2025 - OCT-DIC/2024 CIFRAS EN PESOS | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|
| COSTOS PERSONAL INDIRECTO AREAS DE SERVICIOS | OCT-DIC/2025 | OCT-DIC/2024 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
| ANATOMIA PATOLOGICA | \$ 59.360.000 | \$ 58.590.000 | \$ 770.000 | 1,31% |
| APOYO TERAPEUTICO | \$ 14.550.170 | \$ 15.895.119 | -\$ 1.344.949 | -8,46% |
| AUXILIAR CLINICO | \$ 63.337.452 | \$ 63.162.000 | \$ 175.452 | 0,28% |
| BANCO DE SANGRE | \$ 56.584.636 | \$ 55.229.636 | \$ 1.355.000 | 2,45% |
| CARDIODIAGNOSTICO | \$ 198.966.000 | \$ 166.929.800 | \$ 32.036.200 | 19,19% |
| CONSULTA EXTERNA | \$ 241.849.473 | \$ 169.662.632 | \$ 72.186.841 | 42,55% |
| FARMACIA | \$ 72.999.300 | \$ 78.375.847 | -\$ 5.376.547 | -6,86% |
| HOSPITALIZACION | \$ 1.040.195.053 | \$ 1.013.630.680 | \$ 26.564.373 | 2,62% |
| IMAGENOLOGIA | \$ 929.145.374 | \$ 738.409.573 | \$ 190.735.801 | 25,83% |
| LABORATORIO CLINICO | \$ 116.307.872 | \$ 82.552.966 | \$ 33.754.906 | 40,89% |
| LACTANTES Y NEONATOS | \$ 75.632.742 | \$ 69.292.142 | \$ 6.340.600 | 9,15% |
| QUIROFANO | \$ 1.282.268.232 | \$ 1.115.183.315 | \$ 167.084.917 | 14,98% |
| REHABILITACION Y TERAPIAS | \$ 148.647.286 | \$ 165.337.740 | -\$ 16.690.454 | -10,09% |
| SALAS DE PARTO | \$ 77.653.931 | \$ 75.799.185 | \$ 1.854.746 | 2,45% |
| UCI | \$ 636.609.416 | \$ 648.177.273 | -\$ 11.567.857 | -1,78% |
| URGENCIAS | \$ 1.102.092.428 | \$ 1.072.645.583 | \$ 29.446.845 | 2,75% |
| TOTALES | \$ 6.116.199.365 | \$ 5.588.873.491 | \$ 527.325.874 | 9,44% |

El rubro presentó un incremento de \$527.325.874, equivalente al 9,44%, evidenciando un aumento en los costos asociados a la prestación de servicios de salud.

oficina de control interno – Informes 2025



E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería
Dirección: Cra. 14 No. 22-200 - Montería - Córdoba

Citas Médicas Teléfonos: (604) 789 4698 - 018000 180454

esesanjeronimo.gov.co

Sus Peticiones, Quejas, Reclamos y Felicitaciones, serán respondidas en este correo: pqrf@esesanjeronimo.gov.co

El análisis permite identificar que el crecimiento del gasto no es generalizado, sino que se concentra en servicios específicos, particularmente en áreas diagnósticas, quirúrgicas y de atención ambulatoria.

Se destacan incrementos relevantes en servicios como imagenología, quirófano, consulta externa y laboratorio clínico, los cuales presentan variaciones superiores al promedio del rubro, lo que indica un aumento significativo en la utilización de personal indirecto en estos servicios.

Por otra parte, se observan disminuciones en servicios como rehabilitación y terapias, apoyo terapéutico, farmacia y UCI, lo cual está asociado a ajustes operativos o redistribución de recursos.

En términos generales, algunos servicios presentan un comportamiento estable, evidenciando consistencia en la ejecución del gasto.

Desde la perspectiva de la Oficina de Control Interno, el comportamiento del rubro es coherente con la operación institucional; no obstante, se evidencia un crecimiento focalizado en determinados servicios, lo cual requiere especial seguimiento para garantizar la eficiencia en la utilización de los recursos.

Particularmente, los incrementos observados en servicios diagnósticos y de consulta externa pueden generar presiones sobre el gasto si no se encuentran debidamente soportados en la demanda real del servicio.

5.2 ANÁLISIS DEL RUBRO: SERVICIOS

5.2.1 Análisis del comportamiento del rubro – Vigencia 2025

| NUMERO DE CONTRATISTAS IV TRIM 2025 | | | | |
|-------------------------------------|------------------|------|--------------------------|------|
| GRUPO DE CONTRATISTAS | CONTRATISTAS ADM | | CONTRATISTAS ASISTENCIAL | |
| | 2024 | 2025 | 2024 | 2025 |
| VIGENCIA | | | | |
| CONTRATISTA ASISTENCIAL | 0 | 0 | 360 | 364 |
| CONTRATISTA ADTIVOS | 71 | 77 | 0 | 0 |

Con el fin de evaluar el comportamiento del rubro Servicios durante el IV trimestre de la vigencia 2025, se analiza su participación dentro del gasto institucional, el cual asciende a \$1.319.343.100.

Este rubro comprende los gastos asociados a la contratación de servicios necesarios para el funcionamiento operativo y administrativo de la entidad.

El rubro de servicios representa uno de los componentes relevantes dentro del gasto institucional, con una participación aproximada del **10,10% del total del gasto**.

Este comportamiento evidencia que la entidad mantiene una estructura operativa que requiere contratación de servicios de apoyo para garantizar la continuidad en la prestación de los servicios de salud.



5.2.2 Análisis comparativo interanual (2025 vs 2024)

Con base en la información financiera, el rubro de Servicios presentó el siguiente comportamiento:

| E.S.E. HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA 891079999-5 INFORME COMPARATIVO AUSTERIDAD EN EL GASTO CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPARATIVO: OCT-DIC/2025 - OCT-DIC/2024 CIFRAS EN PESOS | | | | |
|---|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| CONCEPTO | OCT-DIC/2025 | OCT-DIC/2024 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
| SERVICIOS | \$ 1.319.343.100 | \$ 1.110.418.720 | \$ 208.924.380 | 18,81% |

\$208.924.380, equivalente al 18,81%, pasando de \$1.110.418.720 en 2024 a \$1.319.343.100 en 2025.

El incremento del 18,81% evidencia un crecimiento significativo en la contratación de servicios durante el periodo evaluado, superior al incremento general del gasto (5,86%).

Este comportamiento indica que el rubro de servicios ha tenido una mayor dinámica de crecimiento en comparación con otros componentes del gasto

5.3 ANÁLISIS DEL RUBRO: GASTO DE PERSONAL

5.3.1 Análisis del comportamiento del rubro – Vigencia 2025

| NUMERO DE EMPLEADOS DE PLANTA IV TRIM 2025 | | | | | | | | | | |
|--|------------|----------|-------------|-----------|----------|----------|-------------|-----------|--------------------|----------|
| GRUPO/PROVISION | DIRECTIVO | | PROFESIONAL | | TECNICO | | ASISTENCIAL | | TRABAJADOR OFICIAL | |
| | 2024 | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 | 2025 |
| CARRERA ADMINISTRATIVA | 0 | 0 | 14 | 13 | 2 | 2 | 19 | 19 | 0 | 0 |
| LIBRE NOMBRAMIENTO | 3 | 3 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PERIODO FIJO | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PROVISIONALIDAD | 0 | 0 | 24 | 24 | 0 | 0 | 24 | 24 | 0 | 0 |
| TRABAJADOR OFICIAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| VACANTES | 0 | 0 | 7 | 8 | 0 | 0 | 8 | 8 | 0 | 0 |
| TOTAL | 5 | 5 | 46 | 46 | 2 | 2 | 51 | 51 | 1 | 1 |
| 2024 | 105 | | | | | | | | | |
| 2025 | 105 | | | | | | | | | |
| VACANTES | 16 | | | | | | | | | |

Durante el IV trimestre de 2025, el rubro Gasto de Personal ascendió a \$3.003.224.205, representando aproximadamente el 22,99% del gasto total evaluado en el periodo.

oficina de control interno – Informes 2025



E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería
Dirección: Cra. 14 No. 22-200 - Montería - Córdoba

Citas Médicas Teléfonos: (604) 789 4698 - 018000 180454

esesanjeronimo.gov.co

Sus Peticiones, Quejas, Reclamos y Felicidades, serán respondidas en este correo: pqrf@esesanjeronimo.gov.co

Este rubro comprende los costos asociados al personal de planta y demás conceptos laborales reconocidos por la entidad, tales como sueldos, prestaciones sociales, aportes a seguridad social y parafiscales.

Desde una perspectiva estructural, el gasto de personal constituye uno de los componentes más representativos dentro de la ejecución institucional, lo cual resulta consistente con la naturaleza de una entidad hospitalaria, en la que el talento humano es esencial para el desarrollo de las actividades misionales y administrativas.

5.3.2 Análisis comparativo interanual (2025 vs 2024)

| E.S.E. HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA | | | | |
|---|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 891079999-5 | | | | |
| INFORME COMPARATIVO AUSTERIDAD EN EL GASTO | | | | |
| CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPARATIVO: OCT-DIC/2025 - OCT-DIC/2024 | | | | |
| CIFRAS EN PESOS | | | | |
| CONCEPTO | OCT-DIC/2025 | OCT-DIC/2024 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
| GASTO DE PERSONAL | \$ 3.003.224.205 | \$ 2.847.269.199 | \$ 155.955.006 | 5,48% |

El rubro de Gasto de Personal presentó un incremento al pasar de \$2.847.269.199 en el IV trimestre de 2024 a \$3.003.224.205 en el IV trimestre de 2025, lo que representa una variación absoluta de \$155.955.006, equivalente al 5,48%.

Del análisis detallado del estado de resultados se observa que este incremento no obedece exclusivamente al comportamiento de los sueldos, sino principalmente a una mayor causación y reconocimiento de prestaciones sociales y conceptos asociados durante el IV trimestre de 2025.

En efecto, dentro de los componentes más representativos se evidencian incrementos en conceptos como:

- Vacaciones, que presentan un aumento importante frente al mismo periodo de 2024.

| E.S.E. HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA | | | | |
|---|----------------|----------------|--------------------|--------------------|
| 891079999-5 | | | | |
| INFORME COMPARATIVO AUSTERIDAD EN EL GASTO | | | | |
| CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPARATIVO: OCT-DIC/2025 - OCT-DIC/2024 | | | | |
| CIFRAS EN PESOS | | | | |
| GASTO DE PERSONAL | OCT-DIC/2025 | OCT-DIC/2024 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
| VACACIONES | \$ 295.876.470 | \$ 177.131.642 | \$ 118.744.828 | 67,04% |



| VACACIONES IVTRIMESTRE 2025 | | |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| VACACIONES CAUSADAS | DISFRUTADAS | COMPENSADAS |
| 89 | 74 | 0 |

- Cesantías, con incremento en varios centros de costo y en los gastos administrativos.
- Intereses a las cesantías, cuyo comportamiento también es superior al observado en el periodo comparado.
- Prima de vacaciones, prima de navidad, que en conjunto muestran una mayor carga prestacional durante el trimestre evaluado.

Así mismo, se observan aumentos en algunos aportes asociados a la nómina, tales como:

- aportes a cajas de compensación,
- aportes al ICBF,
- aportes al SENA,
- cotizaciones a riesgos laborales,
- y algunos componentes de pensión y salud patronal.

Dentro del análisis detallado del gasto de personal, se identifican comportamientos diferenciados en sus componentes, evidenciándose que, si bien el rubro presenta un incremento general, algunos conceptos registran disminución.

En particular, se observa una reducción en el reconocimiento de **horas extras y recargos**, tanto en el componente administrativo como en los centros de costo asistenciales, lo cual contrasta con el incremento registrado en otros conceptos prestacionales.

Este comportamiento indica que la entidad ha implementado medidas de control en el uso de jornadas adicionales, lo cual contribuye a la racionalización del gasto laboral.

| E.S.E. HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA | | | | |
|---|---------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 891079999-5 | | | | |
| INFORME COMPARATIVO AUSTERIDAD EN EL GASTO | | | | |
| CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPARATIVO: OCT-DIC/2025 - OCT-DIC/2024 | | | | |
| CIFRAS EN PESOS | | | | |
| GASTO DE PERSONAL | OCT-DIC/2025 | OCT-DIC/2024 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
| HORAS EXTRAS Y FESTIVOS | \$ 14.286.688 | \$ 46.985.906 | -\$ 32.699.218 | -69,59% |

Desde el punto de vista financiero, esto permite concluir que el mayor valor registrado en 2025 frente a 2024 está más relacionado con el comportamiento de las prestaciones sociales y las obligaciones

oficina de control interno – Informes 2025



E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería
Dirección: Cra. 14 No. 22-200 - Montería - Córdoba

Citas Médicas Teléfonos: (604) 789 4698 - 018000 180454

esesanjeronimo.gov.co

Sus Peticiones, Quejas, Reclamos y Felicitaciones, serán respondidas en este correo: pqrf@esesanjeronimo.gov.co

derivadas del cierre del periodo, que con un incremento significativo de la base salarial propiamente dicha.

5.3.3 Análisis técnico-contable del comportamiento del gasto de personal

El comportamiento observado es consistente con la dinámica contable del cuarto trimestre, periodo en el cual suelen concentrarse reconocimientos y ajustes relacionados con prestaciones sociales, vacaciones, primas y demás obligaciones laborales acumuladas o causadas durante la vigencia.

En este sentido, el incremento del gasto de personal durante el IV trimestre de 2025 refleja una mayor presión prestacional frente al mismo periodo del año anterior, particularmente en conceptos asociados a:

- vacaciones disfrutadas o causadas,
- cesantías,
- intereses a las cesantías,
- primas legales.

Desde el enfoque contable, este comportamiento no necesariamente implica una irregularidad; sin embargo, sí evidencia que el cierre de 2025 tuvo un impacto superior en el componente prestacional, lo cual debe ser tenido en cuenta en la evaluación de la eficiencia del gasto y en la planeación financiera institucional.

En conclusión, el incremento del 5,48% en el rubro de gasto de personal durante el IV trimestre de 2025, frente al mismo periodo de 2024, se explica principalmente por un mayor reconocimiento contable y financiero de prestaciones sociales y obligaciones derivadas de la nómina, especialmente vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías y primas.

Por tanto, el análisis del rubro debe enfocarse no solo en el comportamiento salarial, sino en la evolución integral de las cargas prestacionales, dado que estas constituyen el principal factor explicativo del aumento observado en el periodo.

5.4 Análisis del rubro: Honorarios

5.4.1 Comportamiento del rubro

El rubro de honorarios presentó una disminución del 2,44%, al pasar de \$538.091.864 en el IV trimestre de 2024 a \$524.949.553 en el mismo periodo de 2025, lo que representa una variación absoluta de -\$13.142.311.

5.4.2 Análisis técnico del comportamiento

La disminución observada en este rubro refleja una leve contención en la contratación por prestación de servicios profesionales y de apoyo, comportamiento que resulta favorable desde el enfoque de austeridad del gasto.

oficina de control interno – Informes 2025



E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería
Dirección: Cra. 14 No. 22-200 - Montería - Córdoba

Citas Médicas Teléfonos: (604) 789 4698 - 018000 180454

esesanjeronimo.gov.co

Sus Peticiones, Quejas, Reclamos y Felicitaciones, serán respondidas en este correo: pqrf@esesanjeronimo.gov.co

Si bien la variación no es alta en términos absolutos, sí evidencia que durante el periodo evaluado no se presentó un crecimiento del gasto en honorarios, lo cual es relevante considerando que este rubro suele ser objeto de especial seguimiento en materia de racionalización del gasto público.

Desde el punto de vista financiero, la reducción del rubro contribuye a mitigar la presión sobre el gasto de funcionamiento, especialmente en un contexto en el que otros componentes del gasto institucional presentan incremento.

En consecuencia, el comportamiento del rubro de honorarios durante el IV trimestre de 2025 puede interpretarse como consistente con los principios de austeridad, sin perjuicio de la necesidad de mantener seguimiento a la contratación bajo esta modalidad para verificar su pertinencia y necesidad.

5.5 Análisis del rubro: Viáticos y tiquetes

5.5.1 Comportamiento del rubro

El rubro de viáticos y tiquetes presentó un incremento del 647,19%, al pasar de \$1.065.130 en el IV trimestre de 2024 a \$7.958.540 en el mismo periodo de 2025, con una variación absoluta de \$6.893.410.

5.5.2 Análisis técnico del comportamiento

Aunque el valor absoluto de este rubro no representa una proporción significativa dentro del gasto total institucional, la variación relativa observada resulta relevante y amerita análisis, por tratarse de un concepto sujeto a medidas de austeridad del gasto.

Desde una perspectiva técnica, el incremento porcentual se interpreta considerando que la base comparativa de la vigencia 2024 fue baja, circunstancia que amplifica la variación relativa. No obstante, los gastos por este concepto se encuentren debidamente justificados, soportados y alineados con necesidades institucionales reales.

5.6 Análisis del rubro: Servicios públicos

5.6.1 Comportamiento del rubro

El rubro de servicios públicos presentó una disminución del 8,27%, al pasar de \$760.158.532 en el IV trimestre de 2024 a \$697.277.860 en el mismo periodo de 2025, con una variación absoluta de -\$62.880.672.

5.6.2 Análisis técnico del comportamiento

La disminución observada en este rubro refleja un comportamiento favorable desde la perspectiva de austeridad del gasto, dado que se trata de un componente operativo relevante dentro de los gastos de funcionamiento.

Esta variación está asociada a medidas de racionalización en el consumo, ajustes de facturación, la reducción contribuye a una mejor contención del gasto institucional en un rubro de carácter recurrente.



Desde el enfoque de eficiencia, este comportamiento resulta positivo, en la medida en que evidencia control en un componente de gasto que, por su naturaleza, debe mantenerse bajo monitoreo permanente.

5.7 Análisis del rubro: Impresiones, publicaciones, suscripciones y afiliaciones

5.7.1 Comportamiento del rubro

El rubro presentó una disminución del 71,83%, al pasar de \$1.900.666 en 2024 a \$535.500 en 2025, con una variación absoluta de -\$1.365.166.

5.7.2 Análisis técnico del comportamiento

La disminución significativa observada en este rubro es consistente con medidas de control del gasto administrativo y con estrategias de racionalización en el uso de material impreso y publicaciones.

Desde el enfoque de austeridad, este comportamiento es favorable, dado que corresponde a un rubro no misional en el que se espera mayor disciplina en la ejecución del gasto.

5.8 Análisis del rubro: Comunicaciones y transporte

5.8.1 Comportamiento del rubro

El rubro de comunicaciones y transporte presentó una disminución del 71,92%, al pasar de \$15.634.300 en 2024 a \$4.389.400 en 2025, con una variación absoluta de -\$11.244.900.

5.8.2 Análisis técnico del comportamiento

La reducción observada evidencia contención en un rubro operativo no misional, lo cual resulta consistente con la política de austeridad del gasto.

Este comportamiento está asociado a menor utilización de servicios de transporte.

5.9 Análisis del rubro: Combustible y lubricantes

5.9.1 Comportamiento del rubro

El rubro de combustible y lubricantes presentó una disminución del 7,41%, pasando de \$3.428.554 en 2024 a \$3.174.588 en 2025, con una variación absoluta de -\$253.966.

5.9.2 Análisis técnico del comportamiento

Aunque la variación no es significativa en términos absolutos, el comportamiento del rubro evidencia estabilidad y control en el consumo institucional de combustible, lo cual resulta favorable desde la perspectiva de austeridad.

5.10 Análisis del rubro: Actividades de bienestar social

5.10.1 Comportamiento del rubro

oficina de control interno – Informes 2025



E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería
Dirección: Cra. 14 No. 22-200 - Montería - Córdoba
Citas Médicas Teléfonos: (604) 789 4698 - 018000 180454
esesanjeronimo.gov.co

Sus Peticiones, Quejas, Reclamos y Felicitaciones, serán respondidas en este correo: pqrf@esesanjeronimo.gov.co

El rubro de actividades de bienestar social presentó una disminución del 24,61%, al pasar de \$120.000.000 en 2024 a \$90.472.000 en 2025, con una variación absoluta de -\$29.528.000.

5.10.2 Análisis técnico del comportamiento

La reducción observada evidencia menor gasto en actividades de bienestar durante el periodo evaluado. Si bien este comportamiento es positivo desde el enfoque de austeridad, resulta importante que la disminución no afecte de manera adversa las estrategias institucionales orientadas al bienestar laboral y al clima organizacional.

5.11 Análisis del rubro: Arrendamiento de bienes muebles

5.11.1 Comportamiento del rubro

El rubro de arrendamiento de bienes muebles presentó un incremento del 19,88%, pasando de \$147.001.513 en 2024 a \$176.226.385 en 2025, con una variación absoluta de \$29.224.872.

5.11.2 Análisis técnico del comportamiento

El incremento en este rubro evidencia un mayor gasto asociado al uso de bienes arrendados requeridos para el funcionamiento institucional. Al tratarse de un componente de apoyo a la operación, su crecimiento está en función de la necesidad del servicio y de la eficiencia en la utilización de los recursos.

5.12 Análisis del rubro: Vigilancia y seguridad

5.12.1 Comportamiento del rubro

El rubro de vigilancia y seguridad presentó un incremento del 14,36%, pasando de \$328.770.454 en 2024 a \$375.984.770 en 2025, con una variación absoluta de \$47.214.316.

5.12.2 Análisis técnico del comportamiento

La variación observada está asociada a actualizaciones tarifarias de acuerdo con la ley, derivado de las modificaciones contractuales. Dada la naturaleza del rubro, en términos de necesidad, suficiencia y razonabilidad del gasto es indispensable por la naturaleza del servicio de la ESE.

5.13 Análisis del rubro: Mantenimiento de bienes e infraestructura

5.13.1 Comportamiento del rubro

El rubro de mantenimiento de bienes e infraestructura presentó una disminución del 31,04%, al pasar de \$370.352.604 en 2024 a \$255.393.203 en 2025, con una variación absoluta de -\$114.959.401.

5.13.2 Análisis técnico del comportamiento

La reducción observada está asociada a cambios en la menor causación en el periodo y finalización de actividades ejecutadas en la vigencia 2025. No obstante, resulta importante verificar que esta disminución no afecte la conservación de la infraestructura y de los activos institucionales.

5.14 Análisis del rubro: Servicios de aseo, cafetería y restaurante

oficina de control interno – Informes 2025



E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería
Dirección: Cra. 14 No. 22-200 - Montería - Córdoba

Citas Médicas Teléfonos: (604) 789 4698 - 018000 180454

esesanjeronimo.gov.co

Sus Peticiones, Quejas, Reclamos y Felicidades, serán respondidas en este correo: pqrf@esesanjeronimo.gov.co

5.14.1 Comportamiento del rubro

El rubro de servicios de aseo, cafetería y restaurante presentó una disminución del 6,56%, pasando de \$401.681.950 en 2024 a \$375.331.425 en 2025, con una variación absoluta de -\$26.350.525.

5.14.2 Análisis técnico del comportamiento

El comportamiento del rubro evidencia una leve reducción del gasto en un servicio de apoyo institucional. Desde la perspectiva de austeridad, esta variación es favorable, siempre que no afecte la continuidad y calidad de los servicios asociados.

5.15 Análisis del rubro: Elementos de aseo, lavandería y cafetería

5.15.1 Comportamiento del rubro

El rubro de elementos de aseo, lavandería y cafetería presentó un incremento del 6,68%, al pasar de \$104.336.933 en 2024 a \$111.305.146 en 2025, con una variación absoluta de \$6.968.213.

5.15.2 Análisis técnico del comportamiento

Aunque la variación no es alta en términos absolutos, corresponde a un rubro de consumo recurrente que debe mantenerse bajo seguimiento para verificar la eficiencia en el uso de insumos y su relación con la necesidad operativa de la entidad.

6. ANÁLISIS GENERAL DEL CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS DE AUSTERIDAD

Con base en el análisis efectuado a los principales rubros del gasto durante el IV trimestre de la vigencia 2025, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2024, se observa que el comportamiento del gasto institucional presenta resultados diferenciados según la naturaleza de cada concepto.

Por una parte, se evidencian incrementos en rubros asociados principalmente a la operación misional de la entidad, tales como costos de personal indirecto en áreas de servicios, servicios, gasto de personal, vigilancia y arrendamiento de bienes muebles, los cuales guardan relación con las necesidades propias del funcionamiento hospitalario y la prestación de los servicios de salud. En particular, el crecimiento del gasto de personal se explica en mayor medida por el reconocimiento contable y financiero de prestaciones sociales y obligaciones derivadas de la nómina al cierre de la vigencia, especialmente vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías y primas.

Por otra parte, se identifican reducciones en varios rubros de carácter administrativo y operativo, como honorarios, servicios públicos, papelería e impresos, comunicaciones y transporte, combustibles, bienestar social, servicios de aseo, cafetería y restaurante, y mantenimiento de bienes e infraestructura, lo cual evidencia comportamientos de contención del gasto consistentes con los lineamientos de austeridad.

En consecuencia, el análisis permite concluir que la entidad presenta un cumplimiento parcial de las medidas de austeridad del gasto, en la medida en que se observan avances en la racionalización de varios gastos administrativos y no misionales; sin embargo, persisten incrementos en rubros



estructurales y de alto impacto presupuestal que requieren seguimiento permanente para verificar su eficiencia, pertinencia y sostenibilidad financiera.

Así mismo, se evidencia que la evaluación de las medidas de austeridad se ve limitada por la ausencia de líneas base actualizadas, metas e indicadores específicos, lo cual dificulta medir con mayor objetividad el comportamiento del gasto y el nivel de cumplimiento de las acciones de racionalización implementadas por la entidad.

7. CONCLUSIONES

Del análisis comparativo efectuado entre el IV trimestre de 2025 y el mismo periodo de la vigencia 2024, se concluye que:

1. El gasto total evaluado presentó un incremento del 5,86%, equivalente a \$722.781.129, explicado principalmente por el crecimiento en los rubros de costos de personal indirecto en áreas de servicios, servicios y gasto de personal.
2. El aumento del rubro gasto de personal no obedece principalmente a incrementos salariales, sino a una mayor carga prestacional al cierre de la vigencia, especialmente por concepto de vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías y primas legales.
3. El rubro de costos de personal indirecto en áreas de servicios continúa representando el mayor peso dentro de la estructura del gasto, concentrándose especialmente en áreas misionales como quirófano, urgencias, hospitalización, imagenología y UCI, lo cual exige seguimiento permanente desde la perspectiva de eficiencia y sostenibilidad.
4. Se evidencian comportamientos favorables en materia de austeridad en varios rubros administrativos y operativos, tales como honorarios, servicios públicos, papelería e impresos, comunicaciones y transporte, combustibles, bienestar social, mantenimiento y servicios de aseo, lo cual refleja esfuerzos de contención del gasto en componentes no misionales.
5. El incremento significativo del rubro viáticos y tiquetes, aunque no material dentro del total del gasto, requiere verificación en cuanto a su necesidad, justificación y soporte, dada su alta variación relativa frente al periodo comparado.
6. En términos generales, el comportamiento del gasto institucional resulta consistente con la dinámica operativa de la entidad; no obstante, se requiere fortalecer la medición de la austeridad del gasto mediante instrumentos más precisos que permitan evaluar de forma objetiva la eficiencia en el uso de los recursos públicos.
7. Se identifica como aspecto prioritario la necesidad de actualizar las líneas base para la vigencia 2026.

8. RECOMENDACIONES

Con fundamento en el análisis realizado, la Oficina de Control Interno formula las siguientes recomendaciones:

oficina de control interno – Informes 2025



E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería
Dirección: Cra. 14 No. 22-200 - Montería - Córdoba

Citas Médicas Teléfonos: (604) 789 4698 - 018000 180454

esesanjeronimo.gov.co

Sus Peticiones, Quejas, Reclamos y Felicidades, serán respondidas en este correo: pqrf@esesanjeronimo.gov.co

1. Actualizar las líneas base de austeridad del gasto para la vigencia 2026, tomando como referencia el comportamiento real de los principales rubros evaluados durante 2025, con el fin de contar con parámetros comparativos claros para el seguimiento institucional.
2. Revisar y fortalecer la política institucional de austeridad del gasto, incorporando metas, indicadores y criterios de medición que permitan evaluar objetivamente la eficiencia del gasto y el cumplimiento de las acciones de racionalización.
3. Fortalecer el seguimiento al rubro de costos de personal indirecto en áreas de servicios, dada su alta participación dentro del gasto total y su impacto en la sostenibilidad financiera de la entidad.
4. Evaluar la pertinencia y necesidad del rubro de servicios, teniendo en cuenta que su crecimiento fue superior al incremento general del gasto institucional.
5. Fortalecer la programación, seguimiento y control del disfrute de vacaciones, a fin de evitar acumulación de obligaciones laborales que incrementen la carga prestacional al cierre de cada vigencia.
6. Mantener y consolidar las medidas de control en los rubros administrativos que presentaron disminución, especialmente en servicios públicos, papelería, comunicaciones, combustibles y honorarios, con el fin de sostener comportamientos favorables en materia de austeridad.
7. Verificar la justificación, soporte y necesidad de los viáticos y desplazamientos institucionales, considerando la alta variación relativa observada en el periodo evaluado.
8. Fortalecer la articulación entre Contabilidad, Presupuesto y Talento Humano, con el fin de mejorar la trazabilidad y el análisis de los componentes del gasto, especialmente aquellos relacionados con nómina, prestaciones sociales y causaciones de cierre de vigencia

| |
|--|
| DOCUMENTO REVISADO POR |
| OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN E.S.E. HOSPITAL SAN JERÓNIMO DE MONTERÍA MARTA RAMOS PATERNINA JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN |
| ELABORADO POR: ALEJANDRO VARGAS CONTRATISTA APOYO AL CONTROL INTERNO |
| APROBO |
| MARTA RAMOS PATERNINA JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN |
| MARZO 2025 |

