

CONTROL INTERNO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

FO-ARH-01

Versión: 05

Página 1 de 20

Informe N°

107.4.09

INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO

FECHA DE PRESENTACIÓN	08 de febrero 2026		
TEMA	Seguimiento Austeridad en el Gasto cuarto Trimestre 2025		
TIPO DE ACTIVIDAD	Auditoría		
	Seguimiento		X
OBJETIVO GENERAL DEL INFORME	Analizar el comportamiento del gasto público del HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JOSE E.S.E., durante el cuarto trimestre de la vigencia 2025 y efectuar la correspondiente presentación del Informe Trimestral de Austeridad en el Gasto Público.		
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	- Exponer situaciones y hechos que puedan servir como base para la toma de decisiones y efectuar las respectivas recomendaciones a que haya lugar. Lo anterior en cumplimiento de lo establecido en el artículo 2.8.4.8.2 del decreto 1068 de 2015 - Verificar la aplicación y cumplimiento de las normas de referencia en el plan de austeridad y eficiencia del gasto público de la institución.		
ALCANCE DEL INFORME:	El presente Informe de Austeridad del Gasto tiene como alcance el análisis y evaluación del comportamiento del gasto institucional del Hospital Universitario San José de Popayán E.S.E., correspondiente al último trimestre de la vigencia 2025 comparado con el último trimestre de la vigencia 2024, con énfasis en los rubros susceptibles de medidas de racionalización, tales como factores salariales, servicios públicos, combustibles, operación logística y demás gastos operativos relevantes. El alcance del informe permite identificar tendencias de gasto, así como los factores operativos asociados, con el propósito de formular recomendaciones orientadas al uso eficiente y responsable de los recursos públicos, garantizando la continuidad, calidad y oportunidad en la prestación de los servicios de salud.		
PROCESO A REALIZAR SEGUIMIENTO	Subgerencia Administrativa y Financiera	Nombre completo del jefe de proceso / coordinador	Martha Isabel Andrade Penagos
ARTICULACIÓN CON EL MECI:	Séptima Dimensión MIPG - Componente Control Interno		
MARCO NORMATIVO:	Constitución Política de Colombia (Artículos 209,339 y 346) Ley 617 de 2000 (Ley de saneamiento fiscal) Decreto Nacional No. 1737 de agosto 21 de 1998. Decreto No. 2209 de 1998 (Modifica artículo 1° del Decreto 1737/98). Decreto Nacional No. 984 de 2012 (Modifica artículo 22 del Decreto 1737 de 1998) Decreto Nacional No. 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción) Estatuto Orgánico de Presupuesto. Directiva Presidencial 08 de 2022. Directrices de Austeridad hacia un Gasto Público Eficiente. Artículo 22 del Decreto 1737 de agosto 21 de 1998, modificado por el Decreto 984 de mayo 14 de 2012, establece que la Oficina de Control Interno verificará el cumplimiento de las medidas de austeridad relacionadas con la administración y eficiencia del gasto público de la entidad		

 HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JOSÉ EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYÁN EN ALIANZA POR UNA ATENCIÓN DIGNA E INTEGRAL NIT. 891.580.002-5	CONTROL INTERNO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	FO-ARH-01
		Versión: 05
		Página 2 de 20

METODOLOGÍA	La metodología empleada para la elaboración del presente informe se fundamentó en un análisis horizontal comparativo interanual, mediante la revisión y contraste de la ejecución del presupuesto, teniendo en cuenta los pagos y compromisos presupuestales asociados a los rubros sujetos de control. Para tal efecto, se consolidó información suministrada por las áreas financieras, administrativas y de gestión, responsables del registro, seguimiento y control del consumo de los recursos del hospital universitario San José de Popayán E.S.E., la cual fue validada y cotejada entre dependencias, permitiendo identificar variaciones porcentuales, tendencias de comportamiento y meses críticos.
FUENTES DE INFORMACIÓN	Las fuentes de información del presente informe corresponden a los reportes generados por las diferentes dependencias del Hospital Universitario San José de Popayán E.S.E., obtenidos a través del aplicativo institucional Dinámica Gerencial (DGH), así como del repositorio interno de contratación (Zeus-Conos). De igual manera, se incorporó la información y los reportes remitidos a esta dependencia por las áreas a cargo de la Subgerencia Administrativa y Financiera y la Subgerencia Científica, los cuales fueron consolidados con el fin de respaldar, validar y fortalecer el contenido del presente documento.
CRITERIO DE APLICABILIDAD	El presente informe se aplica bajo los principios de austeridad, economía y eficiencia del gasto público, en concordancia con la normatividad vigente que regula la actuación administrativa y orienta la reducción y eliminación de prácticas que generen despilfarro de los recursos públicos. En este sentido, se adopta como marco orientador el principio de economía, entendido como la optimización de procedimientos, tiempos y costos, evitando la exigencia de trámites, requisitos o erogaciones no establecidos legalmente.
LIMITANTES Y RIESGOS DEL INFORME	La Oficina Asesora de Control Interno, conforme a los lineamientos del Modelo Estándar de Control Interno – MECI, realiza evaluaciones técnicas sobre la austeridad del gasto sin emitir certificaciones de cumplimiento total y absoluto, en atención a la presunción de legalidad de los actos administrativos. Las conclusiones del informe corresponden a valoraciones técnicas de carácter relativo, sustentadas en la aplicación de criterios profesionales y en las limitaciones propias del sistema de control interno.
CONTENIDO	
1. Sueldos 2. Vacaciones 3. Bonificación especial de recreación. 4. Prima de vacaciones 5. Bonificación por servicios prestados 6. Servicios Públicos 7. Servicios de consultoría en gestión administrativa 8. Materiales y Suministros 9. Combustible 10. Conclusiones y Recomendaciones	

CONTROL INTERNO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

FO-ARH-01

Versión: 05

Página 3 de 20

DESARROLLO DEL CONTENIDO

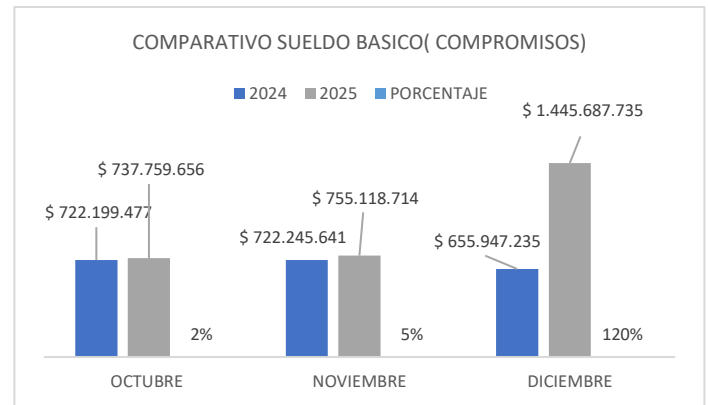
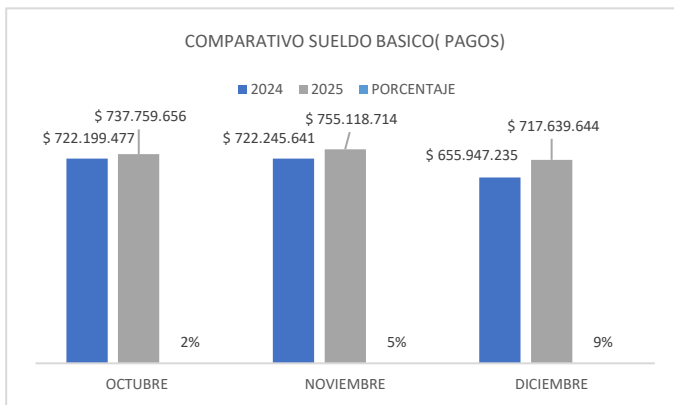
Se realizó el análisis de los registros correspondientes a la ejecución presupuestal de gastos de los distintos rubros, tomando como referencia el último trimestre de la vigencia 2025 (octubre a diciembre) y el último trimestre de la vigencia 2024 (octubre a diciembre). El ejercicio incluyó un comparativo entre los valores de pagos y compromisos reportados por el área de Presupuesto. No obstante, para efectos del presente informe, la variación total de los rubros analizados se determinó con base en los compromisos, en la medida en que estos reflejan de manera más precisa las obligaciones efectivamente adquiridas por la entidad, con independencia del momento de su pago. Este enfoque permite obtener un panorama real del comportamiento del gasto derivado del ejercicio ordinario de la entidad, arrojando las siguientes cifras en relación con el rubro de sueldos y los demás propuestos para el presente informe:

1. COMPARATIVO SUELDO BASICO POR-PAGOS-

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 722.199.477	\$ 737.759.656	2%	-\$ 15.560.179	AUMENTÓ
NOVIEMBRE	\$ 722.245.641	\$ 755.118.714	5%	-\$ 32.873.073	AUMENTÓ
DICIEMBRE	\$ 655.947.235	\$ 717.639.644	9%	-\$ 61.692.409	AUMENTÓ

• COMPARATIVO SUELDO BASICO POR COMPROMISOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 722.199.477	\$ 737.759.656	2%	-\$ 15.560.179	AUMENTÓ
NOVIEMBRE	\$ 722.245.641	\$ 755.118.714	5%	-\$ 32.873.073	AUMENTÓ
DICIEMBRE	\$ 655.947.235	\$ 1.445.687.735	120%	-\$ 789.740.500	AUMENTÓ



• RESULTADO COMPARATIVO SUELDO BASICO POR COMPROMISOS PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE

	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN TOTAL	RESULTADO
TRIMESTRE	\$ 2.100.392.353	\$ 2.938.566.105	40%	-\$ 838.173.752	AUMENTÓ

CONTROL INTERNO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

FO-ARH-01

Versión: 05

Página 4 de 20

INTERPRETACIÓN:

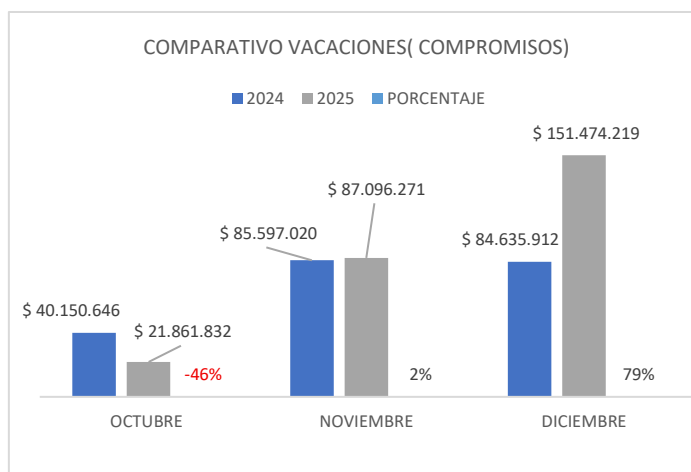
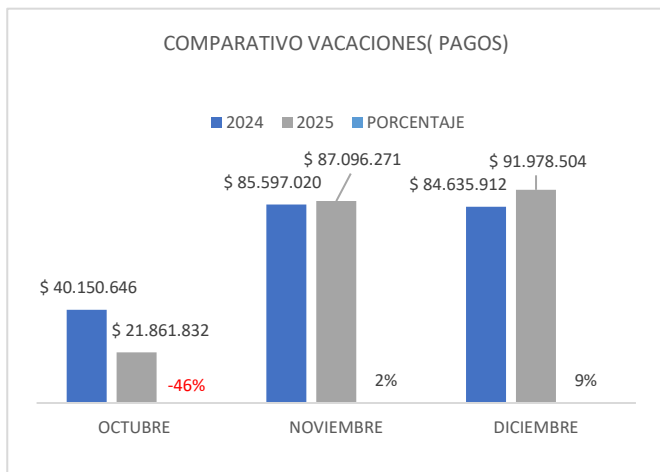
La validación arrojó una variación tendiente al alza entre el último trimestre del año 2025 comparado con el del año 2024, en un total del 40% por concepto de sueldo básico del personal de planta del HUSJ E.S.E, sustentado principalmente en el reajuste salarial que se llevó a cabo en el mes de octubre del año 2025 por un 12% llevado a cabo mediante el Acuerdo 017 del 01 de octubre del 2025, el cual fue aplicado a la nómina de la institución según directrices de la administración desde el mes de octubre 2025.

2. COMPARATIVO VACACIONES POR -PAGOS-

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 40.150.646	\$ 21.861.832	-46%	\$ 18.288.814	DISMINUYÓ
NOVIEMBRE	\$ 85.597.020	\$ 87.096.271	2%	-\$ 1.499.251	AUMENTÓ
DICIEMBRE	\$ 84.635.912	\$ 91.978.504	9%	-\$ 7.342.592	AUMENTÓ

• COMPARATIVO VACACIONES POR- COMPROMISOS-

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 40.150.646	\$ 21.861.832	-46%	\$ 18.288.814	DISMINUYÓ
NOVIEMBRE	\$ 85.597.020	\$ 87.096.271	2%	-\$ 1.499.251	AUMENTÓ
DICIEMBRE	\$ 84.635.912	\$ 151.474.219	79%	-\$ 66.838.307	AUMENTÓ



• RESULTADO COMPARATIVO VACACIONES POR COMPROMISOS PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE

	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN TOTAL	RESULTADO
TRIMESTRE	\$ 210.383.578	\$ 260.432.322	24%	-\$ 50.048.744	AUMENTÓ

INTERPRETACIÓN:

El análisis del rubro de vacaciones del último trimestre del 2025 evidencia una tendencia al alza de un 24% con respecto al año inmediatamente anterior, debido principalmente a que del personal de planta (44) funcionarios toman sus vacaciones para la finalización del año, (4 en octubre, 8 en noviembre y 22 en diciembre) lo que eleva el gasto en el último trimestre.

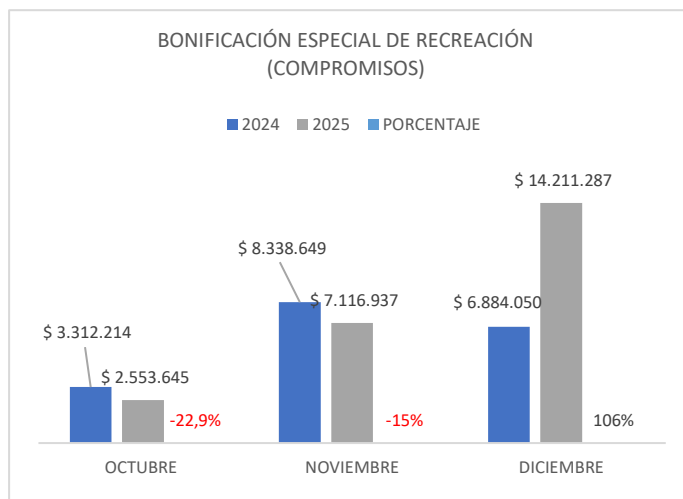
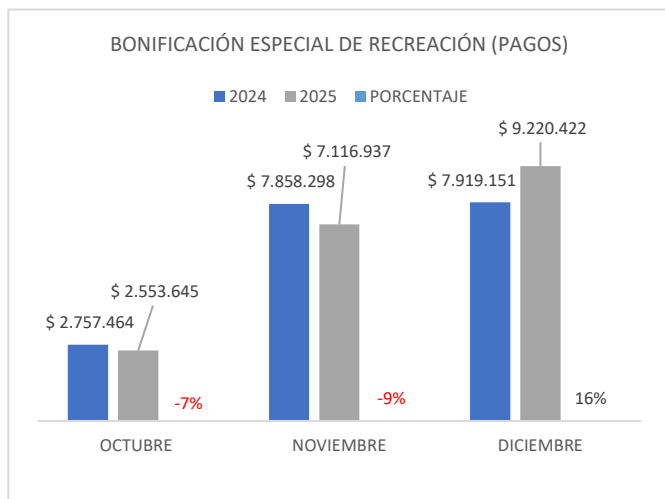
Según informe del área de talento humano, la planta de personal del HUSJ E.S.E. Tiene una predisposición en los últimos años a realizar su solicitud del periodo de disfrute de sus vacaciones para los meses de noviembre y diciembre lo que dispara el indicador para este periodo aunado a esto el reajuste del 12 % repercute en todos los factores salariales.

3. COMPARATIVO DE BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN POR -PAGOS-

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 2.757.464	\$ 2.553.645	-7%	\$ 203.819	DISMINUYÓ
NOVIEMBRE	\$ 7.858.298	\$ 7.116.937	-9%	\$ 741.361	DISMINUYÓ
DICIEMBRE	\$ 7.919.151	\$ 9.220.422	16%	-\$ 1.301.271	AUMENTÓ

• COMPARATIVO DE BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN POR- COMPROMISOS-

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 3.312.214	\$ 2.553.645	-22,9%	\$ 758.569	DISMINUYÓ
NOVIEMBRE	\$ 8.338.649	\$ 7.116.937	-15%	\$ 1.221.712	DISMINUYÓ
DICIEMBRE	\$ 6.884.050	\$ 14.211.287	106%	-\$ 7.327.237	AUMENTÓ



CONTROL INTERNO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

FO-ARH-01

Versión: 05

Página 6 de 20

• RESULTADO COMPARATIVO BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN POR COMPROMISOS PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE

	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACION TOTAL	RESULTADO
TRIMESTRE	\$ 18.534.913	\$ 23.881.869	29%	-\$ 5.346.956	AUMENTÓ

INTERPRETACIÓN:

Dado que el rubro de bonificación especial de recreación está directamente relacionado con el personal que sale a disfrute de sus vacaciones el comportamiento para el último trimestre fue similar al que tuvo el rubro de “vacaciones” cerrando con un incremento del 29% para el último trimestre de la vigencia 2025.

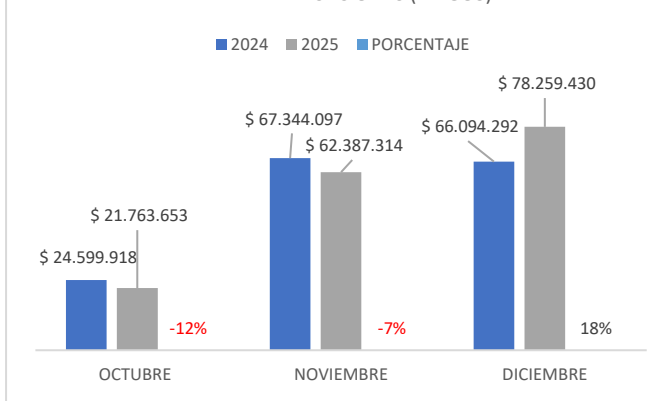
4. COMPARATIVO DE PRIMA DE VACACIONES POR-PAGOS-

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 24.599.918	\$ 21.763.653	-12%	\$ 2.836.265	DISMINUYÓ
NOVIEMBRE	\$ 67.344.097	\$ 62.387.314	-7%	\$ 4.956.783	DISMINUYÓ
DICIEMBRE	\$ 66.094.292	\$ 78.259.430	18%	-\$ 12.165.138	AUMENTÓ

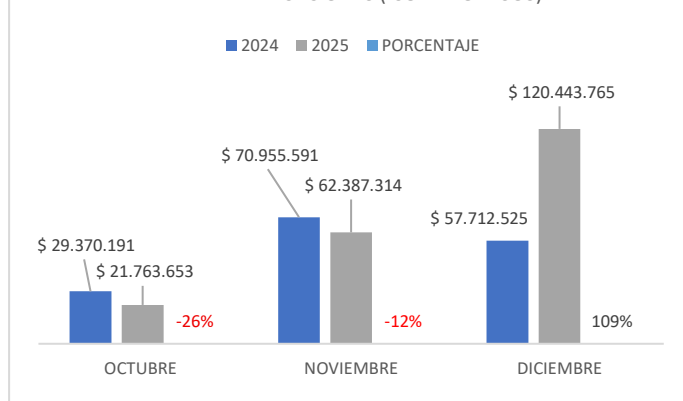
• COMPARATIVO DE PRIMA DE VACACIONES POR-COMPROMISOS-

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 29.370.191	\$ 21.763.653	-26%	\$ 7.606.538	DISMINUYÓ
NOVIEMBRE	\$ 70.955.591	\$ 62.387.314	-12%	\$ 8.568.277	DISMINUYÓ
DICIEMBRE	\$ 57.712.525	\$ 120.443.765	109%	-\$ 62.731.240	AUMENTÓ

PRIMA DE VACACIONES (PAGOS)



PRIMA DE VACACIONES (COMPROMISOS)



CONTROL INTERNO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

FO-ARH-01

Versión: 05

Página 7 de 20

• RESULTADO COMPARATIVO PRIMA DE VACACIONES POR COMPROMISOS PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE

	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN TOTAL	RESULTADO
TRIMESTRE	\$ 158.038.307	\$ 204.594.732	29%	-\$ 46.556.425	AUMENTÓ

INTERPRETACIÓN:

El rubro correspondiente a prima de vacaciones presentó un incremento del 29 % con relación al año 2024. Esta variación se encuentra directamente asociada al aumento en el goce de vacaciones durante el periodo analizado, debido a que 44 funcionarios de planta salieron a disfrutar de su periodo vacacional en este trimestre del año.

Asimismo, se evidencia que los rubros directamente relacionados con las vacaciones presentan un comportamiento de incremento similar durante este periodo. Esta situación se encuentra influenciada, en parte, por el reajuste salarial aplicado en el mes de octubre de 2025, el cual impacta de manera directa la liquidación de los factores salariales asociados al disfrute de vacaciones.

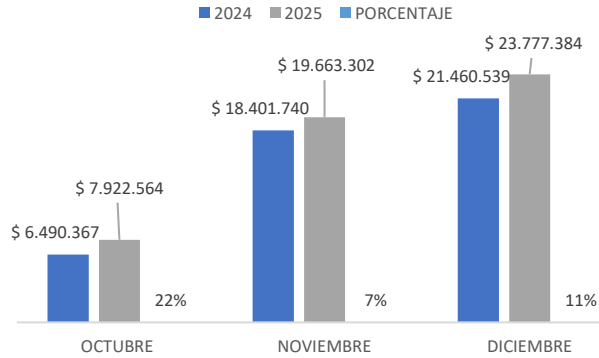
5. COMPARATIVO DE BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS POR-PAGOS-

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 6.490.367	\$ 7.922.564	22%	-\$ 1.432.197	AUMENTÓ
NOVIEMBRE	\$ 18.401.740	\$ 19.663.302	7%	-\$ 1.261.562	AUMENTÓ
DICIEMBRE	\$ 21.460.539	\$ 23.777.384	11%	-\$ 2.316.845	AUMENTÓ

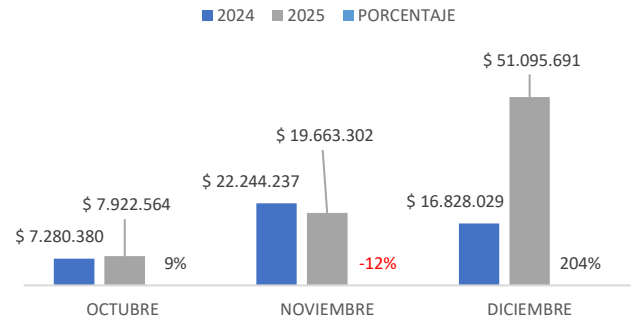
• COMPARATIVO DE BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS POR- COMPROMISOS-

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN TOTAL	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 7.280.380	\$ 7.922.564	9%	-\$ 642.184	AUMENTÓ
NOVIEMBRE	\$ 22.244.237	\$ 19.663.302	-12%	\$ 2.580.935	DISMINUYÓ
DICIEMBRE	\$ 16.828.029	\$ 51.095.691	204%	-\$ 34.267.662	AUMENTÓ

BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS (PAGOS)



BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS
(COMPROMISOS)



• **RESULTADO COMPARATIVO BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS COMPROMISOS
PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE**

	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN TOTAL	RESULTADO
TRIMESTRE	\$ 46.352.646	\$ 78.681.557	70%	-\$ 32.328.911	AUMENTÓ

INTERPRETACIÓN:

El ejercicio comparativo de este rubro arroja un incremento del 70% para el último trimestre del año 2025 en comparación con el inmediatamente anterior, dicha bonificación se da al funcionario una vez cumple un año de trabajo en la institución y equivale a un 35% del salario básico asignado, lo que hace sumamente variable el comportamiento del mismo, por otra parte, siendo parte también del factor salarial se ve afectado por el reajuste del 12 %.

SERVICIOS PUBLICOS

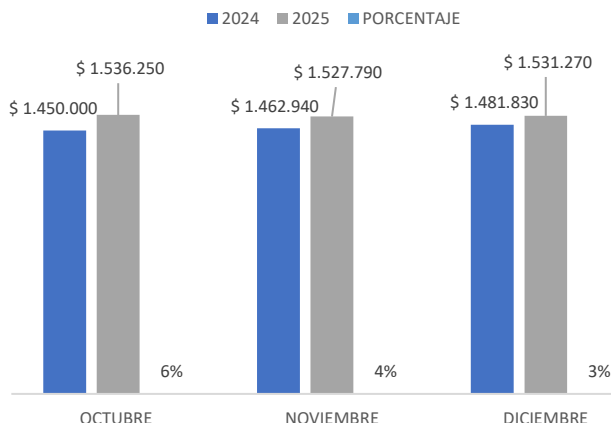
6. COMPARATIVO SERVICIOS DE TELEFONÍA FIJA POR-PAGOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 1.450.000	\$ 1.536.250	6%	-\$ 86.250	AUMENTÓ
NOVIEMBRE	\$ 1.462.940	\$ 1.527.790	4%	-\$ 64.850	AUMENTÓ
DICIEMBRE	\$ 1.481.830	\$ 1.531.270	3%	-\$ 49.440	AUMENTÓ

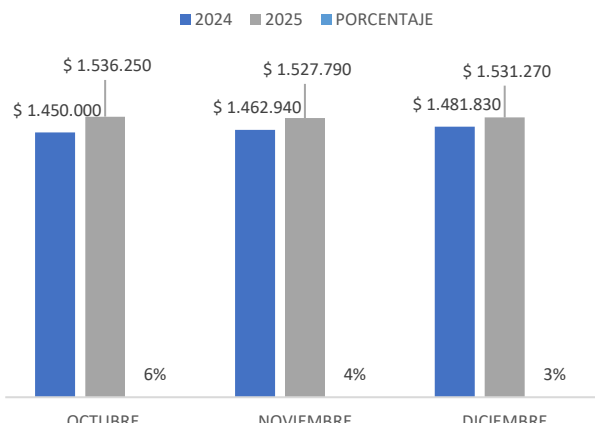
• **COMPARATIVO SERVICIOS DE TELEFONÍA FIJA POR-COMPROMISOS**

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 14.528.320	\$ 15.131.850	4%	-\$ 603.530	AUMENTÓ
NOVIEMBRE	\$ 15.991.260	\$ 16.659.640	4%	-\$ 668.380	AUMENTÓ
DICIEMBRE	\$ 17.473.090	\$ 18.190.910	4%	-\$ 717.820	AUMENTÓ

SERVICIOS DE TELEFONÍA FIJA (PAGOS)



SERVICIOS DE TELEFONÍA FIJA (COMPROMISOS)



RESULTADO COMPARATIVO SERVICIOS DE TELEFONÍA FIJA COMPROMISOS PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE

	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN TOTAL	RESULTADO
TRIMESTRE	\$ 4.394.770	\$ 4.595.310	5%	-\$ 200.540	AUMENTÓ

INTERPRETACIÓN:

El rubro correspondiente al servicio de telefonía fija de la institución ha presentado históricamente un comportamiento variable, debido a que su ejecución depende directamente del volumen de uso de las líneas telefónicas durante la vigencia. Es importante precisar que, para algunos servicios, especialmente del área administrativa, se encuentra habilitado el servicio de llamadas a larga distancia y a telefonía celular, en razón de las necesidades propias del desarrollo de las actividades institucionales.

Para el análisis del último trimestre de 2025, este rubro presentó un incremento del 5 % en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior, variación que se considera razonable y acorde con la dinámica operativa de la institución.

COMPARATIVO SERVICIOS DE INTERNET BANDA ANCHA POR -PAGOS-

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 19.232.099	\$ 10.783.099	-44%	\$ 8.449.000	DISMINUYÓ
NOVIEMBRE	\$ 10.783.099	\$ 10.783.099	0%	\$ -	SIN CAMBIO
DICIEMBRE	\$ 10.783.099	\$ 2.334.099	-78%	\$ 8.449.000	DISMINUYÓ

CONTROL INTERNO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

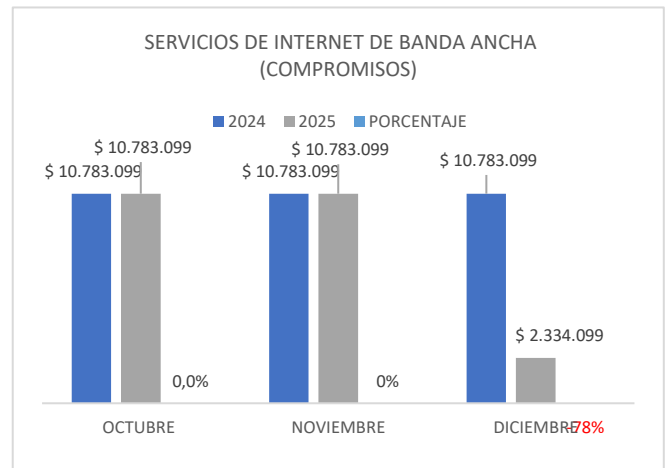
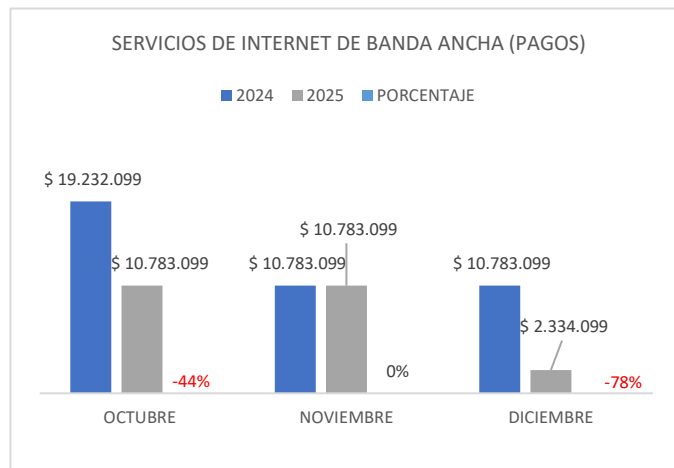
FO-ARH-01

Versión: 05

Página 10 de 20

• COMPARATIVO SERVICIOS DE INTERNET BANDA ANCHA POR -COMPROMISOS-

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 10.783.099	\$ 10.783.099	0,0%	\$ -	SIN CAMBIO
NOVIEMBRE	\$ 10.783.099	\$ 10.783.099	0%	\$ -	SIN CAMBIO
DICIEMBRE	\$ 10.783.099	\$ 2.334.099	-78%	\$ 8.449.000	DISMINUYÓ



• RESULTADO COMPARATIVO DE INTERNET BANDA ANCHA POR COMPROMISOS PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE

	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN TOTAL	RESULTADO
TRIMESTRE	\$ 32.349.297	\$ 23.900.297	-26%	\$ 8.449.000	DISMINUYÓ

INTERPRETACIÓN:

El resultado del rubro de servicio de banda ancha arrojó una reducción de un 26% en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior, dicha reducción se debió a una negociación a la que se logró a través del servicio de sistemas y el proveedor Media Commerce de un descuento para la finalización de la vigencia 2025.

• COMPARATIVO DE SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE GAS POR TUBERIAS POR-PAGOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 45.221.847	\$ 4.060	-100%	\$ 45.217.787	DISMINUYÓ
NOVIEMBRE	\$ 54.263.840	\$ 2.040	-100%	\$ 54.261.800	DISMINUYÓ
DICIEMBRE	\$ 73.326.670	\$ 4.070	-100%	\$ 73.322.600	DISMINUYÓ

CONTROL INTERNO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

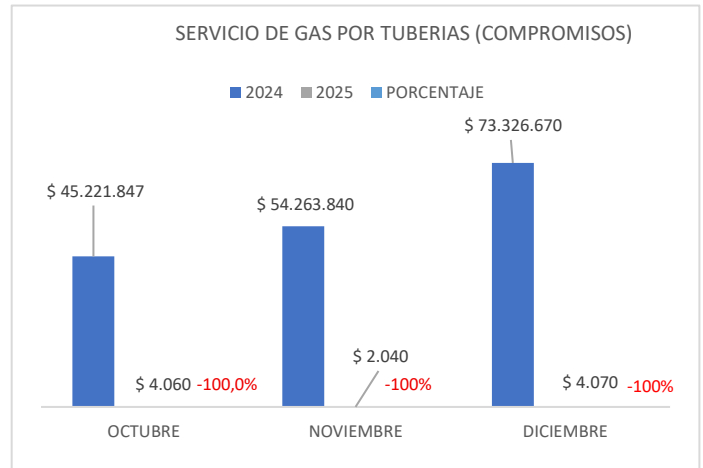
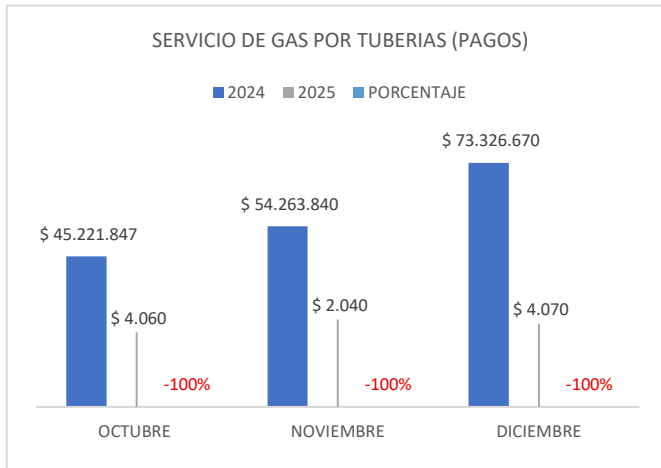
FO-ARH-01

Versión: 05

Página 11 de 20

• COMPARATIVO DE SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE GAS POR TUBERIAS POR-COMPROMISOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 45.221.847	\$ 4.060	-100,0%	\$ 45.217.787	DISMINUYÓ
NOVIEMBRE	\$ 54.263.840	\$ 2.040	-100%	\$ 54.261.800	DISMINUYÓ
DICIEMBRE	\$ 73.326.670	\$ 4.070	-100%	\$ 73.322.600	DISMINUYÓ



• RESULTADO COMPARATIVO DE SERVICIOS DE GAS POR COMPROMISOS PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE

	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN TOTAL	RESULTADO
TRIMESTRE	\$ 172.812.357	\$ 10.170	-100%	\$ 172.802.187	DISMINUYÓ

INTERPRETACIÓN:

Este rubro presenta un impacto significativo del 100% con relación al mismo periodo del año 2024, derivado de los acuerdos suscritos entre la administración y el sindicato de trabajadores oficiales, empleados públicos y servidores de la salud "SINTRAOEMPUH SAN JOSE". En virtud de dichos acuerdos, a partir del año 2025 el sindicato asumió la totalidad del gasto correspondiente al consumo de gas generado por la prestación de los servicios que desarrolla en el Hospital Universitario San José, instalando un contador a parte para facturar el servicio directamente a su razón social, en el marco del vínculo contractual celebrado con la entidad.

• COMPARATIVO SERVICIOS MÓVILES DE VOZ POR-PAGOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 2.778.167	\$ 2.834.379	2%	-\$ 56.212	AUMENTÓ
NOVIEMBRE	\$ 2.655.704	\$ 2.834.379	7%	-\$ 178.675	AUMENTÓ
DICIEMBRE	\$ 2.924.303	\$ 2.816.999	-4%	\$ 107.304	DISMINUYÓ

CONTROL INTERNO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

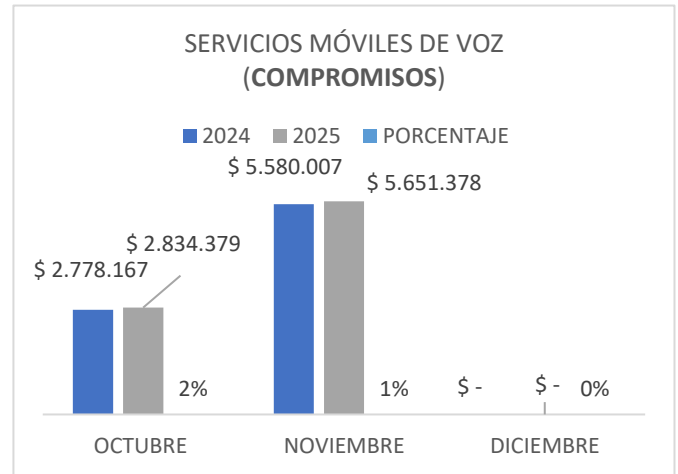
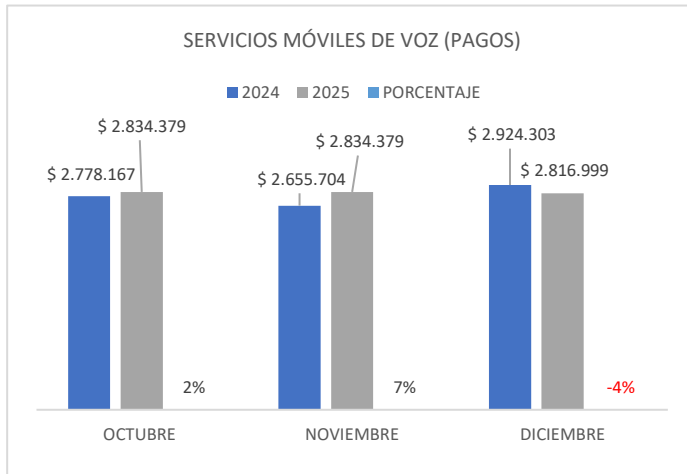
FO-ARH-01

Versión: 05

Página 12 de 20

• COMPARATIVO SERVICIOS MÓVILES DE VOZ POR-COMPROMISOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 2.778.167	\$ 2.834.379	2%	-\$ 56.212	AUMENTÓ
NOVIEMBRE	\$ 5.580.007	\$ 5.651.378	1%	-\$ 71.371	AUMENTÓ
DICIEMBRE	\$ -	\$ -	0%	\$ -	SIN CAMBIO



• RESULTADO COMPARATIVO DE SERVICIOS DE TELEFONIA MOVIL POR COMPROMISOS PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE

	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN TOTAL	RESULTADO
TRIMESTRE	\$ 8.358.175	\$ 8.485.757	2%	-\$ 127.582	AUMENTÓ

INTERPRETACIÓN:

El rubro de servicios móviles evidenció una variación del 2% durante el último trimestre, en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2024. Este incremento se sustenta en la ampliación de la capacidad operativa institucional mediante la adquisición de tres (3) nuevas líneas móviles con sus respectivos equipos al operador CLARO, asignadas a los servicios de Tecnología Industrial, Biomédica, y Cirugía.

• COMPARATIVO SERVICIO DE AGUA POR-PAGOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 62.022.433	\$ 22.142.370	-64%	\$ 39.880.063	DISMINUYÓ
NOVIEMBRE	\$ 33.660.880	\$ 23.025.800	-32%	\$ 10.635.080	DISMINUYÓ
DICIEMBRE	\$ 31.917.075	\$ 23.888.070	-25%	\$ 8.029.005	DISMINUYÓ

• COMPARATIVO SERVICIO DE AGUA POR-COMPROMISOS

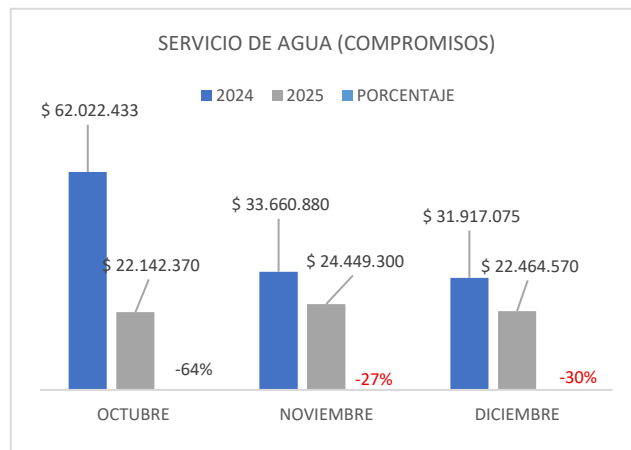
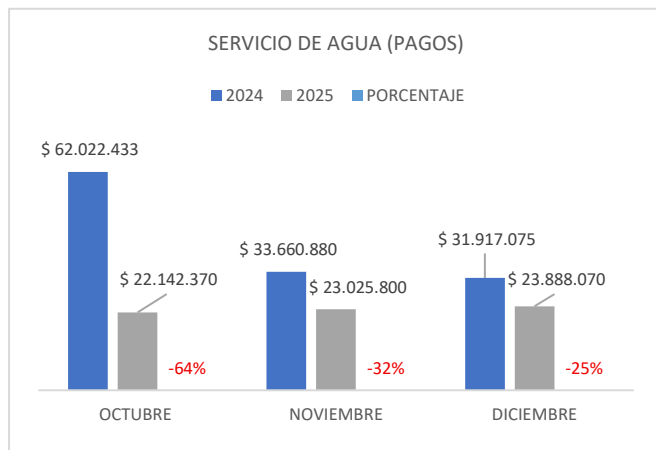
CONTROL INTERNO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

FO-ARH-01

Versión: 05

Página 13 de 20

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 62.022.433	\$ 22.142.370	-64%	\$ 39.880.063	DISMINUYÓ
NOVIEMBRE	\$ 33.660.880	\$ 24.449.300	-27%	\$ 9.211.580	DISMINUYÓ
DICIEMBRE	\$ 31.917.075	\$ 22.464.570	-30%	\$ 9.452.505	DISMINUYÓ



• RESULTADO COMPARATIVO DE SERVICIOS DE AGUA POR COMPROMISOS PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE

	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN TOTAL	RESULTADO
TRIMESTRE	\$ 127.600.388	\$ 69.056.240	-46%	\$ 58.544.148	DISMINUYÓ

INTERPRETACIÓN:

El rubro de servicios por concepto de agua presentó una tendencia favorable, evidenciada en una disminución sostenida durante el último trimestre del año, tanto en los pagos efectuados como en los compromisos presupuestales. En este último componente, se registró una variación total del último trimestre a la baja de 46 puntos porcentuales en comparación con la vigencia inmediatamente anterior.

Esta información fue sustentada y cotejada con el informe del área de Gestión Ambiental, el cual señala que, durante el cuarto trimestre de 2025, el consumo promedio de agua fue de 7.559 m³, ubicándose por debajo de la meta establecida de 7.700 m³, dentro de un rango considerado satisfactorio. El comportamiento general del trimestre refleja una mejora en la gestión del recurso hídrico, atribuible a acciones de control, mantenimiento de redes y procesos de sensibilización al personal.

• COMPARATIVO SERVICIO DE ELECTRICIDAD POR-PAGOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 111.030.900	\$ 143.846.000	30%	-\$ 32.815.100	AUMENTÓ
NOVIEMBRE	\$ 154.737.500	\$ 148.270.400	-4%	\$ 6.467.100	DISMINUYÓ
DICIEMBRE	\$ 147.465.500	\$ 147.392.300	0%	\$ 73.200	DISMINUYÓ

CONTROL INTERNO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

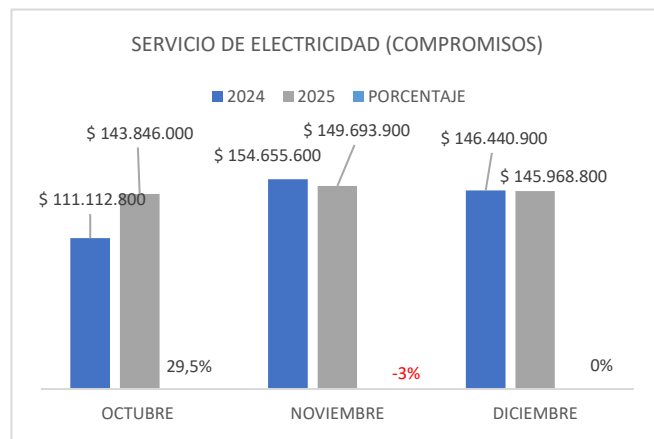
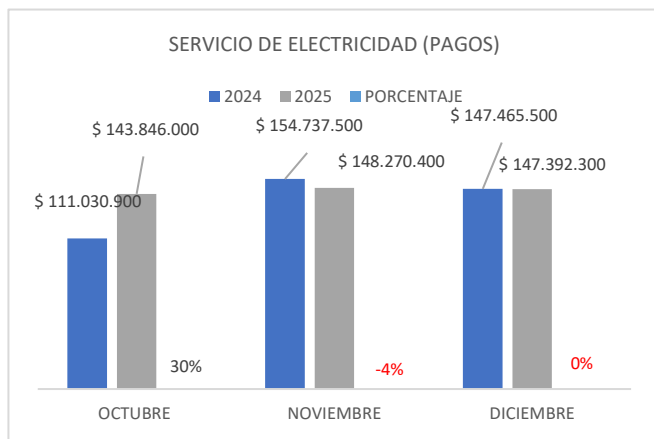
FO-ARH-01

Versión: 05

Página 14 de 20

• COMPARATIVO SERVICIO DE ELECTRICIDAD POR-COMPROMISOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 111.112.800	\$ 143.846.000	29,5%	-\$ 32.733.200	AUMENTÓ
NOVIEMBRE	\$ 154.655.600	\$ 149.693.900	-3%	\$ 4.961.700	DISMINUYÓ
DICIEMBRE	\$ 146.440.900	\$ 145.968.800	0%	\$ 472.100	DISMINUYÓ



• RESULTADO COMPARATIVO DE SERVICIOS DE ELECTRICIDAD POR COMPROMISOS PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE

	2024	2025	PORCENTAJE	VARIACION	RESULTADO
TRIMESTRE	\$ 412.209.300	\$ 439.508.700	7%	-\$ 27.299.400	AUMENTÓ

INTERPRETACIÓN:

El servicio de electricidad registró un incremento acumulado del 7% durante el último trimestre de 2025, identificándose octubre como mes crítico. La información fue respaldada y validada con el análisis del área de Gestión Ambiental, responsable del control en la utilización de recursos, la cual reportó un consumo total trimestral de 23.085 kWh, superando la meta establecida de 21.600 kWh, situación que ubica el indicador en un rango insatisfactorio. Si bien en algunos meses se evidencian reducciones frente a la vigencia anterior, persiste una tendencia al alza en meses críticos como octubre, lo que evidencia la necesidad de fortalecer las estrategias de eficiencia energética, especialmente en áreas de alta demanda.

CONTROL INTERNO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

FO-ARH-01

Versión: 05

Página 15 de 20

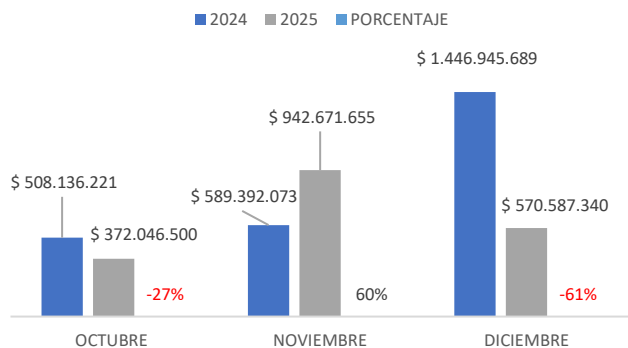
• COMPARATIVO SERVICIO DE LIMPIEZA GENERAL POR-PAGOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 508.136.221	\$ 372.046.500	-27%	\$ 136.089.721	DISMINUYÓ
NOVIEMBRE	\$ 589.392.073	\$ 942.671.655	60%	-\$ 353.279.582	AUMENTÓ
DICIEMBRE	\$ 1.446.945.689	\$ 570.587.340	-61%	\$ 876.358.349	DISMINUYÓ

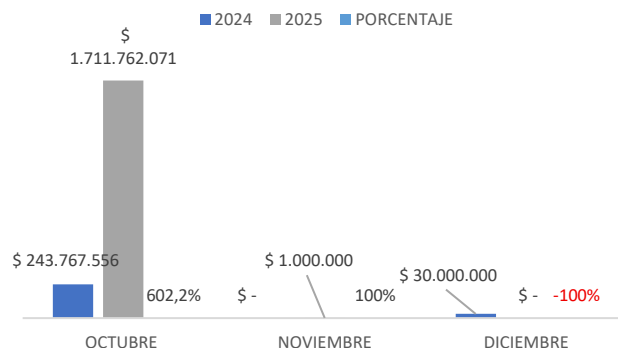
• COMPARATIVO SERVICIO DE LIMPIEZA GENERAL POR-COMPROMISOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 243.767.556	\$ 1.711.762.071	602,2%	-\$ 1.467.994.515	AUMENTÓ
NOVIEMBRE	\$ -	\$ 1.000.000	100%	-\$ 1.000.000	AUMENTÓ
DICIEMBRE	\$ 30.000.000	\$ -	-100%	\$ 30.000.000	DISMINUYÓ

SERVICIO DE LIMPIEZA GENERAL (PAGOS)



SERVICIO DE LIMPIEZA GENERAL (COMPROMISOS)



RESULTADO COMPARATIVO DE SERVICIOS DE LIMPIEZA GENERAL POR COMPROMISOS PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE

	2024	2025	PORCENTAJE	VARIACION	RESULTADO
TRIMESTRE	\$ 273.767.556	\$ 1.712.762.071	526%	-\$ 1.438.994.515	AUMENTÓ

INTERPRETACIÓN:

El servicio de limpieza general presentó un incremento significativo superior al 100% en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior. De acuerdo con la revisión de la información suministrada por el área de presupuesto, se pudo constatar que esta variación está directamente asociada, en gran medida, al periodo de ejecución contractual con el sindicato ASTRASALUD, teniendo en cuenta que durante la vigencia 2024 el servicio fue prestado únicamente durante cuatro (4) meses, mientras que en la vigencia 2025 su ejecución abarcó la totalidad del año.

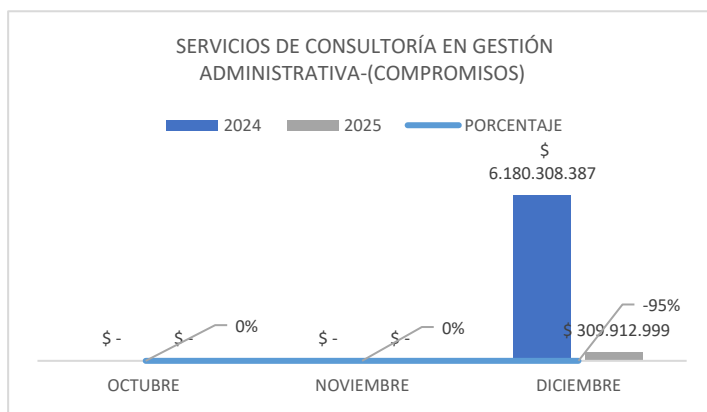
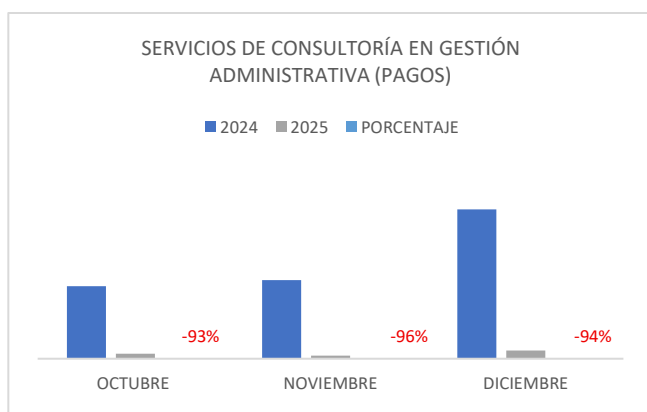
Adicionalmente, para la vigencia 2025 se incorporó al rubro de limpieza general el contrato suscrito con ZOMAC para la recolección de residuos no peligrosos, lo cual incidió de manera directa en el incremento del costo total de este rubro presupuestal.

• COMPARATIVO SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN GESTIÓN ADMINISTRATIVA-PAGOS

MES	2024	2025	PORCENTAJE	VARIACION	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 474.966.862	\$ 32.757.575	-93%	\$ 442.209.287	DISMINUYÓ
NOVIEMBRE	\$ 514.797.210	\$ 20.590.909	-96%	\$ 494.206.301	DISMINUYÓ
DICIEMBRE	\$ 979.209.737	\$ 53.924.241	-94%	\$ 925.285.496	DISMINUYÓ

• COMPARATIVO SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN GESTIÓN ADMINISTRATIVA COMPROMISOS

MES	2024	2025	PORCENTAJE	VARIACION	RESULTADO
OCTUBRE	\$ -	\$ -	0%	\$ -	SIN CAMBIO
NOVIEMBRE	\$ -	\$ -	0%	\$ -	SIN CAMBIO
DICIEMBRE	\$ 6.180.308.387	\$ 309.912.999	-95%	\$ 5.870.395.388	DISMINUYÓ



RESULTADO COMPARATIVO DE SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN GESTIÓN ADMINISTRATIVA POR COMPROMISOS PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE

	2024	2025	PORCENTAJE	VARIACION	RESULTADO
TRIMESTRE	\$ 6.180.308.387	\$ 309.912.999	-95%	\$ 5.870.395.388	DISMINUYÓ

INTERPRETACION:

El presente rubro presentó una tendencia a la baja durante el último trimestre, registrando una disminución del 95 % en comparación con la vigencia anterior. Este comportamiento se explica principalmente porque, en la vigencia previa, se realizaron contrataciones orientadas a la preparación de la visita de certificación de ICONTEC, lo que implicó un incremento significativo en la vinculación de contratistas para el alistamiento institucional. En contraste, durante el mismo periodo del presente año no fue necesaria dicha contratación, situación que incidió directamente en la reducción de los compromisos presupuestales.

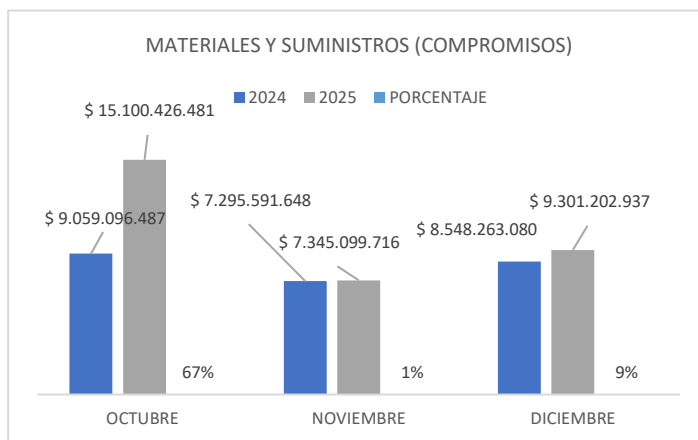
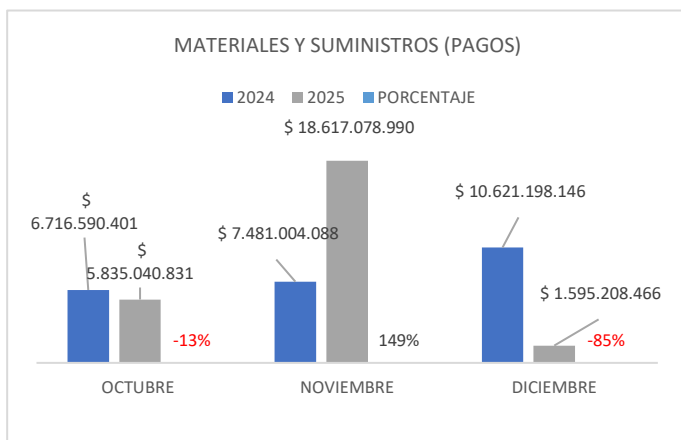
MATERIALES Y SUMINISTROS

• COMPARATIVO DE MATERIALES Y SUMINISTROS POR-PAGOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 6.716.590.401	\$ 5.835.040.831	-13%	\$ 881.549.571	DISMINUYÓ
NOVIEMBRE	\$ 7.481.004.088	\$ 18.617.078.990	149%	-\$ 11.136.074.902	AUMENTÓ
DICIEMBRE	\$ 10.621.198.146	\$ 1.595.208.466	-85%	\$ 9.025.989.680	DISMINUYÓ

• COMPARATIVO DE MATERIALES Y SUMINISTROS POR-COMPROMISOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ 9.059.096.487	\$ 15.100.426.481	67%	-\$ 6.041.329.994	AUMENTÓ
NOVIEMBRE	\$ 7.295.591.648	\$ 7.345.099.716	1%	-\$ 49.508.068	AUMENTÓ
DICIEMBRE	\$ 8.548.263.080	\$ 9.301.202.937	9%	-\$ 752.939.857	AUMENTÓ



• RESULTADO COMPARATIVO DE MATERIALES Y SUMINISTROS POR COMPROMISOS PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE

	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN TOTAL	RESULTADO
TRIMESTRE	\$ 24.902.951.215	\$ 31.746.729.133	27%	-\$ 6.843.777.918	AUMENTÓ

INTERPRETACIÓN:

Las cifras correspondientes al rubro de Materiales y Suministros evidenciaron un incremento del 27% en el último trimestre de 2025, en comparación con el mismo periodo de 2024. Este comportamiento se encuentra directamente relacionado con la suscripción de contratos para la prestación de diversos servicios del Hospital Universitario San José E.S.E. de Popayán, los cuales impactaron de manera significativa este indicador.

Los servicios que mayor incidencia tuvieron en el aumento fueron Almacén, Farmacia, Tecnología Industrial y Biomédica. En el marco de su funcionamiento se suscribieron seis (6) contratos en octubre, seis (6) en noviembre y diez

(10) en diciembre de 2025, lo que explica la concentración del compromiso presupuestal durante el último trimestre de la vigencia.

Ahora bien, teniendo en cuenta la dinámica del flujo de caja del Hospital Universitario San José E.S.E. de Popayán durante 2025, la cual se ha visto afectada por el comportamiento del recaudo proveniente de los pagos efectuados por las EPS, se hace necesario ajustar la duración y programación de los contratos conforme a la disponibilidad real de recursos.

Esta situación limita la posibilidad de estructurar vínculos contractuales con cobertura anual, generando que la contratación se concentre en determinados periodos de la vigencia fiscal, lo que a su vez incrementa el volumen de compromisos en dichos meses y presiona la ejecución presupuestal de la institución.

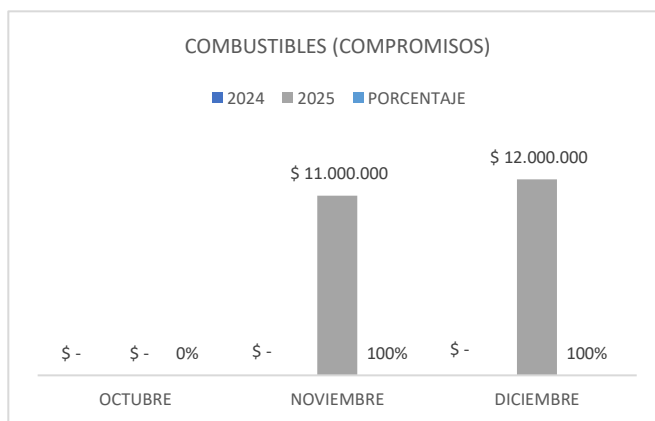
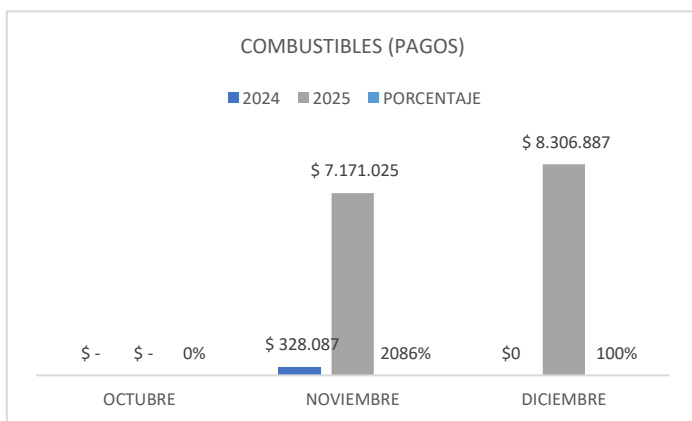
COMBUSTIBLES (GASOLINA Y ACPM)

• COMPARATIVO DE COMBUSTIBLES POR-PAGOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ -	\$ -	0%	\$ -	SIN CAMBIO
NOVIEMBRE	\$ 328.087	\$ 7.171.025	2086%	-\$ 6.842.938	AUMENTÓ
DICIEMBRE	0	\$ 8.306.887	100%	-\$ 8.306.887	AUMENTÓ

• COMPARATIVO DE COMBUSTIBLES POR-COMPROMISOS

MES	2024	2025	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO
OCTUBRE	\$ -	\$ -	0%	\$ -	SIN CAMBIO
NOVIEMBRE	\$ -	\$ 11.000.000	100%	-\$ 11.000.000	AUMENTÓ
DICIEMBRE	\$ -	\$ 12.000.000	100%	-\$ 12.000.000	AUMENTÓ



CONTROL INTERNO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

FO-ARH-01

Versión: 05

Página 19 de 20

• RESULTADO COMPARATIVO DE COMBUSTIBLES POR COMPROMISOS PRESUPUESTALES DEL TRIMESTRE

	2024	2025	PORCENTAJE	VARIACION		RES
TRIMESTRE	\$ -	\$ 23.000.000	100%	-\$ 23.000.000		AU

INTERPRETACIÓN:

El rubro de combustible presentó un incremento sostenido asociado al consumo de gasolina corriente y ACPM, principalmente por el uso del parque automotor (2 *ambulancias Nissan Frontier motor a gasolina* y 1 *ambulancia Renault Traffic motor a Diesel*) del Hospital Universitario San José de Popayán E.S.E. y la operación de la planta eléctrica industrial que funciona con ACPM. Durante el último trimestre de 2025, se registró un incremento del 100 % en comparación con la vigencia inmediatamente anterior, comportamiento que se encuentra sustentado en la operación intensiva de las tres ambulancias medicalizadas, las cuales se mantuvieron en funcionamiento a máxima capacidad para la atención del servicio a comparación de la vigencia 2024 en la que no habían vehículos en funcionamiento, siendo el combustible Diesel el de menor costo en el mercado de combustibles, con esto se concluye que la necesidad del insumo se triplicó para dar soporte

9. Conclusiones y Recomendaciones

- Se evidencia una disminución significativa en la apropiación presupuestal de algunos servicios de la institución, destacándose en mayor proporción el rubro correspondiente al gas y acueducto. Esta reducción obedece a la estrategia implementada por la administración, consistente en hacer responsables a los sindicatos del pago de los servicios derivados de las actividades que desarrollan al interior del Hospital Universitario San José.

En consideración a los resultados obtenidos con esta medida, se recomienda evaluar la viabilidad de replicar este esquema para los servicios de agua y energía eléctrica, mediante la instalación de medidores de agua independientes y, de ser técnicamente posible conforme a la capacidad eléctrica instalada, la incorporación de sistemas de medición individualizados en los puntos directamente asociados a las actividades desarrolladas por los sindicatos.

- Se recomienda contemplar la implementación de un cronograma institucional de períodos vacacionales, definido y administrado directamente por el área de Talento Humano, con el fin de evitar la concentración del disfrute de vacaciones en el último trimestre del año y en el primer trimestre de la siguiente vigencia. Esta medida permitiría prevenir el incremento desproporcionado del indicador de goce de vacaciones en dichos periodos, así como mitigar posibles afectaciones en la continuidad y oportunidad de la prestación de los servicios, tanto asistenciales como administrativos.

Adicionalmente, contribuiría a una mejor planificación financiera, evitando la acumulación de pagos por concepto de vacaciones y demás prestaciones asociadas en los cierres de vigencia, lo que podría generar desequilibrios presupuestales al finalizar el año fiscal.

- En cumplimiento del principio de transparencia, el presente informe debe ser publicado en la respectiva página web institucional del Hospital Universitario San José E.S.E.
- Seguir fortaleciendo la promoción en todos los servidores públicos y colaboradores del uso racional de los recursos.