# INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE DE 2026.

**Oct 2026**

## 1. OBJETIVO

Realizar seguimiento y evaluación al comportamiento de los gastos de la ESE Clínica Guane y su RIS, en cumplimiento de la normatividad y dar las recomendaciones y alertas tempranas enfocadas a optimizar el uso de los recursos por parte de los servidores de la entidad.

## 2. ALCANCE

El presente informe corresponde a los resultados institucionales del tercer trimestre de 2026, comparado con los resultados del mismo periodo de la vigencia 2025.

La información fue suministrada a la Oficina de Control Interno por parte de las dependencias de Planeación y Presupuesto, Jurídica, y Talento Humano de la Subdirección Administrativa.

La comparación de los gastos ejecutados en el tercer trimestre de 2026, versus el tercer trimestre de la vigencia 2025, se evalúa la variación, como parámetro para el análisis y lectura objetiva del panorama de austeridad y eficiencia en el gasto público en la entidad.

## 3. FUENTE NORMATIVA.

- Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998
- Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012
- Guía para la elaboración del informe de austeridad en el gasto público de la Función Pública del año 2012
- Directiva Presidencial 09 del 09 de noviembre de 2018
- Decreto 1068 de 2015.

## 4. CUADRO DETALLADO DE GASTOS.

### 4.1. TERCER TRIMESTRE JULIO - SEPTIEMBRE 2026.

| Concepto | Julio | Agosto | Septiembre | Total |
|---|---|---|---|---|
| Sueldo | 122.409.790 | 122.409.790 | 111.972.182 | 356.791.762 |
| Bonificación por servicios prestados | 0 | 0 | 4.957.863 | 4.957.863 |
| Prima de servicios | 56.040.337 | 0 | 0 | 56.040.337 |
| Intereses cesantías | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Prima de vacaciones | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vacaciones | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prima de Navidad | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bonificación recreación | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Indemnización vacaciones | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cesantías | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Honorarios | 1.660.999.477 | 1.521.624.335 | 477.753.512 | 3.660.377.324 |
| Remuneración servicios técnicos | 219.882.905 | 179.154.347 | 210.629.229 | 609.666.481 |
| Mantenimiento | 6.052.500 | 67.526.461 | 321.712.194 | 395.291.155 |
| Viáticos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Acueducto | 5.862.890 | 5.093.769 | 5.309.630 | 16.266.289 |
| Energía | 14.768.863 | 17.627.805 | 18.063.080 | 50.459.748 |
| Celular | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Telecomunicaciones | 29.617.720 | 70.000.000 | 35.000.000 | 134.617.720 |
| Combustible | 0 | 3.293.813 | 2.329.864 | 5.623.677 |
| Servicio de Vigilancia y Aseo | 25.237.967 | 143.207.374 | 85.007.740 | 253.453.081 |
| Horas extras | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Comunicaciones y transporte | 62.535.500 | 63.323.750 | 82.225.215 | 208.084.465 |
| Materiales y Suministros (diferentes a combustible) | 20.568.872 | 126.185.047 | 122.326.506 | 269.080.425 |
| Impresos y publicaciones | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | **2.223.976.821** | **2.319.446.491** | **1.477.287.015** | **6.020.710.327** |

**Fuente: Cuadro No 1 Aportada por la oficina de presupuesto y planeación**

## 4.2. TERCER TRIMESTRE JULIO - SEPTIEMBRE 2025

| Concepto | Julio | Agosto | Septiembre | Total |
|---|---|---|---|---|
| Sueldo | 111.890.485 | 114.401.670 | 114.401.670 | 340.693.825 |
| Bonificación por servicios prestados | 995.799 | 0 | 4.267.713 | 5.263.512 |
| Prima de servicios | 57.414.520 | 0 | 0 | 57.414.520 |
| Intereses cesantías | 379.506 | 0 | 0 | 379.506 |
| Prima de vacaciones | 7.811.004 | 0 | 0 | 7.811.004 |
| Vacaciones | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prima de Navidad | 6.157.322 | 0 | 0 | 6.157.322 |
| Bonificación recreación | 1.002.573 | 0 | 1.662.076 | 2.664.649 |
| Indemnización vacaciones | 11.399.843 | 0 | 0 | 11.399.843 |
| Cesantías | 6.505.818 | 0 | 0 | 6.505.818 |
| Honorarios | 1.290.353.492 | 1.039.757.967 | 855.991.276 | 3.186.102.735 |
| Remuneración servicios técnicos | 53.206.881 | 57.548.332 | 105.996.667 | 216.751.880 |
| Mantenimiento | 142.581.475 | 83.152.002 | 33.242.267 | 258.975.745 |
| Viáticos | 0 | 0 | 1.048.846 | 1.048.846 |
| Acueducto | 5.934.000 | 7.133.030 | 5.610.550 | 18.677.580 |
| Energía | 15.722.080 | 18.612.045 | 16.937.183 | 51.271.308 |
| Celular | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Telecomunicaciones | 26.925.200 | 53.850.400 | 0 | 80.775.600 |
| Combustible | 0 | 1.877.747 | 0 | 1.877.747 |
| Servicio de Vigilancia y Aseo | 119.938.912 | 19.329.767 | 69.864.867 | 209.133.546 |
| Horas extras | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Comunicaciones y transporte | 15.000.000 | 22.845.127 | 57.551.750 | 95.396.877 |
| Materiales y Suministros (diferentes a combustible) | 58.331.688 | 76.522.629 | 127.188.782 | 262.043.099 |
| Impresos y publicaciones | 0 | 0 | 35.187.671 | 35.187.671 |
| **TOTAL** | **1.931.550.598** | **1.495.030.716** | **1.428.951.318** | **4.855.532.632** |

**Fuente: Cuadro No 2. Aportada por la oficina de presupuesto y planeación**

## 4.3 CUADRO COMPARATIVO TERCER TRIMESTRE JULIO - SEPTIEMBRE 2026 – 2025

| Concepto | TERCER TRIMESTRE 2026 | TERCER TRIMESTRE 2025 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|---|---|---|---|---|
| Sueldo | $356.791.762.00 | $340.693.825.00 | $16.097.937.00 | 5% |
| Bonificación Servicios prestados | $4.957.863.00 | $5.263.512.00 | $(305.649.00) | -6% |
| Prima de servicios | $56.040.337.00 | $57.414.520.00 | $(1.374.183.00) | -2% |
| Intereses cesantías | $0 | $379.506.00 | $(379.506.00) | NA |
| Prima de vacaciones | $0 | $7.811.004.00 | $(7.811.004.00) | NA |
| Vacaciones | $0 | $0 | $0 | NA |
| Prima de Navidad | $0 | $6.157.322.00 | $(6.157.322.00) | NA |
| Bonificación recreación | $0 | $2.664.649.00 | $(2.664.649.00) | NA |
| Indemnización vacaciones | $0 | $11.399.843.00 | $(11.399.843.00) | NA |
| Cesantías | $0 | $6.505.818.00 | $(6.505.818.00) | NA |
| Honorarios | $3.660.377.324.00 | $3.186.102.735.14 | $474.274.588.86 | 15% |
| Remuneración servicios técnicos | $609.666.481.00 | $216.751.880.00 | $392.914.601.00 | 181% |
| Mantenimiento | $395.291.155.00 | $258.975.744.53 | $136.315.410.47 | 53% |
| Viáticos | $0 | $1.048.846.00 | $(1.048.846.00) | NA |
| Acueducto | $16.266.289.00 | $18.677.580.00 | $(2.411.291.00) | -13% |
| Energía | $50.459.748.00 | $51.271.308.00 | $(811.560.00) | -2% |
| Celular | $0 | $0 | $0 | NA |
| Telecomunicaciones | $134.617.720.00 | $80.775.600.00 | $53.842.120.00 | 67% |
| Combustible | $5.623.677.00 | $1.877.747.00 | $3.745.930.00 | 199% |
| Servicio de Vigilancia y Aseo | $253.453.081.00 | $209.133.546.00 | $44.319.535.00 | 21% |
| Horas extras | $0 | $0 | $0 | NA |
| Comunicaciones y transporte | $208.084.465.00 | $95.396.877.00 | $112.687.588.00 | 118% |
| Materiales y Suministros (diferentes a combustible) | $269.080.425.00 | $262.043.099.00 | $7.037.326.00 | 3% |
| Impresos y publicaciones | $0 | $35.187.670.60 | $35.187.670.60) | NA |
| TOTAL | $6.020.710.327.00 | $4.855.532.632.27 | $1.165.177.694.73 | 24% |

**Fuente: Cuadro No 3 Elaborado de la información suministrada por la oficina de presupuesto y planeación reflejada en los cuadros 1 y 2.**

## 4.4 RESULTADOS DE SEGUIMIENTO

4.4.1 Variación de gasto: En ambos años, el gasto tiende a descender a medida que avanza el trimestre (Julio es el mes de mayor ejecución). Sin embargo, agosto de 2026 experimentó un salto inusual del 55.14% respecto a agosto de 2025, impulsado fuertemente por contratos de servicios técnicos y honorarios.

4.4.2 Principales Incrementos (Rubros que impulsaron el gasto)

El crecimiento del presupuesto en este trimestre está concentrado en rubros específicos de servicios profesionales y operativos:

- Remuneración servicios técnicos: Pasó de $216.751.880 a $609.666.481, lo que representa un aumento drástico del 181.27% (+$392.914.601).
- Comunicaciones y transporte: Aumentó de $95.396.877 a $208.084.465, un incremento del 118.13% (+$112.687.588).
- Telecomunicaciones: Subió de $80.775.600 a $134.617.720 (+66.66%).
- Mantenimiento: Pasó de $258.975.745 a $395.291.155 (+52.64%).
- Honorarios: Aunque ya representaba el rubro más pesado del presupuesto, creció un 14.89%, pasando de $3.186.102.735 a $3.660.377.324 (+$474.274.589), abarcando más del 60% del total de los gastos del trimestre.
- Servicio de Vigilancia y Aseo: Incrementó un 21.19%, pasando de $209.133.546 a $253.453.081.

4.4.3 Rubros con Reducciones o Supresión de Gastos (Medidas de Austeridad)

En contraste, se observan recortes y rubros con ejecución en cero durante el tercer trimestre de 2026, lo que refleja posibles ajustes de austeridad o diferencias en el calendario de pagos frente al año anterior:

- ✓ Impresos y publicaciones: Se redujo por completo a $0 en 2026, comparado con $35.187.671 ejecutados en el mismo periodo de 2025 (-100%).
- ✓ Prestaciones sociales y vacaciones: Rubros como Prima de vacaciones, Prima de Navidad, Cesantías, Indemnización vacaciones, Intereses de cesantías y Bonificación recreación registran $0 en el tercer trimestre de 2026, mientras que en 2025 tuvieron erogaciones significativas (por ejemplo, más de $11.3 millones en indemnización de vacaciones y $7.8 millones en prima de vacaciones en julio de 2025). Esto sugiere que dichas obligaciones no se causaron o se trasladaron a otros periodos en 2026.
- ✓ Servicios públicos básicos: El Acueducto experimentó una leve reducción del 12.91% ($18.677.580 en 2025 frente a $16.266.289 en 2026), y la Energía se mantuvo prácticamente estable con una ligera baja del 1.58%.

4.4.4 Hallazgos Más Relevantes y Justificaciones (Observaciones del Reporte)

El incremento global está impulsado principalmente por decisiones operativas, cambios de proveedores y agrupación de programas específicos que cuentan con sus respectivas notas aclaratorias en el cuadro:

Remuneración de Servicios Técnicos (+181.27% / +$392.914.601):

- ✓ Análisis: Es uno de los incrementos porcentuales y absolutos más altos (pasó de $216.7 Millones a $609.6 Millones).
- ❖ Observación: La entidad justifica que, todos los gastos correspondientes a servicios técnicos de los diferentes programas (PIC, APS, PAPSIVI) se centralizaron e incluyeron en este rubro presupuestal.

Comunicaciones y Transporte (+118.13% / +$112.687.588):

- ✓ Análisis: Más que duplica su ejecución respecto al año anterior ($95.3 Millones a $208 Millones).
- ❖ Observación: El incremento responde directamente a los gastos operativos relacionados con la ejecución de los programas APS y PIC.

Combustible (+199.49% / +$3.745.930):

- ✓ Análisis: Aunque su participación monetaria es menor frente a otros rubros, triplica el valor del año pasado.
- ❖ Observación: Se debió a que en este periodo se sufragaron pagos pendientes por cancelar del trimestre anterior.

Telecomunicaciones (+66.66% / +$53.842.120):

- ✓ Análisis: Sube de $80.7 Millones a $134.6 Millones.
- ❖ Observación: Se reporta un cambio de proveedor, lo que encareció el costo mensual (pasando de un promedio de $29.6 Millones a $35 Millones), sumado a que en este periodo se facturaron y pagaron 4 periodos en lugar de los habituales.

Mantenimiento (+52.64% / +$136.315.410):

- ✓ Análisis: Aumenta de $258.9 Millones a $395.2 Millones.
- ❖ Observación: Corresponde a la ejecución de contratos específicos de mejoramiento locativo.

Servicio de Vigilancia y Aseo (+21.19% / +$44.319.535):

- ✓ Análisis: Pasa de $209 Millones a $253.4 Millones.
- ❖ Observación: Se debió a la realización de una nueva contratación bajo este rubro.

Honorarios (+14.89% / +$474.274.589):

- ✓ Análisis: Al ser el rubro de mayor peso en la estructura de gasto (más del 60% del total), su crecimiento absoluto de casi 474 millones arrastra de forma decisiva el aumento general del trimestre.

4.4.5 Observaciones:

El incremento del 24% en el gasto del tercer trimestre de 2026 no obedece a una desritmetización general o descontrol administrativo, sino principalmente a directrices técnicas institucionales y reorientación de programas de salud pública (como los programas de PIC, APS y PAPSIVI centralizados en servicios técnicos, Para el programa de APS fueron asignados recursos de orden nacional según la resolución 709 del 24 de abril de 2025, para el programa de PAPSIVI fueron asignados recursos según la resolución 327 del 25 de Febrero 2026 y el contrato PIC CO1_PCCNTR_9256272) celebrado entre la ESE CLINICA GUANE y la Alcaldía Municipal de Floridablanca, sumado a ello las inversiones puntuales en infraestructura (mejoramiento locativo) y cambios contractuales como son los de telecomunicaciones y vigilancia.

Variaciones presupuestales al alza: A pesar de la contención en gastos de publicaciones y algunas prestaciones laborales específicas, el incremento masivo en honorarios, servicios técnicos, mantenimiento y transporte neutralizó dichos ahorros, elevando el gasto total.

Comportamiento presupuestal mensual: septiembre de 2026 muestra un freno notable en la ejecución ($1,477 millones frente a los más de $2,200 millones de julio y agosto), alineándose de mejor manera con los niveles de gasto observados en septiembre de 2025 ($1,428 millones).

## 5. PLANTA DE PERSONAL Y CONTRATOS:

La planta de personal de la ESE Clínica Guane al mes de septiembre de 2026 está conformada por 10 cargos de la planta de personal de la siguiente manera: (8 cargos de libre nombramiento y remoción y 2 de periodo):

| CARGOS | AÑO 2026 | AÑO 2025 | Variación absoluta | Variación relativa |
|---|---|---|---|---|
| PLANTA PERSONAL - Cargos ocupados de julio a septiembre 2026 | 8 | 10 | -2 | -20% |

**Fuente: Cuadro No 4. Aportada por la oficina jurídica y la subdirección administrativa y financiera**

Se presenta variación con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior en lo relacionado con la planta de personal pues en el mes de septiembre de 2026, la variación obedece a la insubsistencia y renuncia del jefe de Control Interno Disciplinario y el subdirector Científico.

Así mismo, se tiene encuentran pendiente con vacaciones por disfrutar a corte 30 de septiembre de 2026: El jefe de almacén, El jefe de planeación y presupuesto y la jefa de la oficina asesora jurídica, con un periodo cada uno.

## PASIVOS LABORALES / VACACIONES PENDIENTES

Se reportan pendientes de disfrute de vacaciones a fecha de **30 de septiembre de 2026** correspondientes a un periodo por funcionario para los siguientes cargos directivos y asesores, aspecto relevante para el control del pasivo laboral y la gestión del talento humano:

| CONCEPTO | AÑO 2026 | AÑO 2025 | Variación absoluta | Variación relativa |
|---|---|---|---|---|
| CONTRATOS - Prestación de servicios de apoyo a la gestión / prestación de servicios profesionales de julio a septiembre de 2026 | 120 | 152 | -32 | -21% |
| CONTRATOS - Prestación de servicios de apoyo a la gestión / prestación de servicios profesionales de julio a septiembre de 2026 | 1.733.476.720.00 | 1.782.880.000.00 | (49.403.280.00) | -3% |

**Fuente: Cuadro No 4. Aportada por la oficina jurídica y la subdirección administrativa y financiera**

## COMPORTAMIENTO DE LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

- Reducción en número de contratistas: Los contratos de prestación de servicios (apoyo a la gestión y servicios profesionales) disminuyeron de 152 contratistas en 2025 a 120 en 2026, registrando una variación absoluta de -32 contratos y una reducción del -21%.

- Impacto financiero (Valores): El rubro destinado a estos contratos pasó de $1.782.880.000,00 (julio-septiembre de 2025) a $1.733.476.720,00 (julio-septiembre de 2026), lo que representa un ahorro o variación absoluta de -$49.403.280,00, equivalente a una disminución del -3% en el gasto.

## 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

**Indicadores de Contención del Gasto Positivos:** Se evidencia una cultura de optimización de recursos reflejada en la disminución tanto del número de colaboradores vinculados por contrato de prestación de servicios (**-21%**) como del presupuesto ejecutado en dicho rubro (**-3%**, equivalente a un ahorro superior a 49 millones de pesos).

**Ajuste Estructural en la Planta:** La reducción del **20%** en los cargos ocupados de la planta de personal demuestra una disminución temporal o permanente en los costos fijos de nómina, impulsada por vacantes definitivas recientes.

**Control de Obligaciones Laborales Pendientes:** Es fundamental incluir el monitoreo sobre las vacaciones acumuladas del personal directivo y asesor para prevenir

acumulaciones excesivas que puedan generar un impacto financiero futuro en el presupuesto de la vigencia fiscal afectando los principios presupuestales como el de anualidad, planificación y unidad de caja.

**Análisis de Costo-Beneficio:** Evaluar si el nuevo valor del contrato de conectividad se alinea con los precios de mercado actuales, Si el servicio es idéntico al del proveedor anterior sin ninguna mejora técnica, se debe requerir al área ordenadora del gasto una justificación técnica y financiera de la necesidad de asumir ese incremento.

Atentamente.

**OSCAR JAVIER GUTIERREZ BERNAL**
Jefe de Control Interno.

Proyecto: Hernán E. Profesional de Apoyo OCI