

INFORME INSTITUCIONAL DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - CONCORDIA, ANTIOQUIA

TRIMESTRE II de 2026

JULIO 07 DE 2026

1. JUSTIFICACIÓN Y MARCO LEGAL

El presente informe se adopta en cumplimiento de los principios de eficacia, economía y celeridad de la función administrativa (Art. 209 Constitución Política). Se fundamenta técnicamente en:

- a. Constitución Política de Colombia – Artículo 209
- b. Ley 100 de 1993: Crea las Empresas Sociales del Estado y define su régimen especial.
- c. Ley 489 de 1998: Régimen de las entidades descentralizadas.
- d. Decreto 1068 de 2015: Régimen financiero y presupuestal del sector público.
- e. Decreto 444 de 2023: Medidas de austeridad del gasto público.
- f. Ley 1712 de 2014: Transparencia y acceso a la información pública.
- g. Ley 87 de 1993: Sistema de Control Interno

Este marco fortalece la transparencia, la eficiencia del gasto y el control institucional

2. OBJETIVO GENERAL

Establecer las directrices administrativas y financieras para la racionalización del gasto público en la E.S.E. Hospital San Juan de Dios, asegurando que el ahorro generado se redirija al fortalecimiento de la prestación de servicios de salud en el municipio de Concordia.

- a. Mejorar la eficiencia operativa institucional
- b. Garantizar el uso racional de los recursos públicos
- c. Priorizar la inversión en servicios asistenciales
- d. Reducir gastos no esenciales sin afectar la calidad del servicio
- e. Generar indicadores de gestión financiera comparables interanualmente

3. LÍNEAS DE ACCIÓN Y MEDIDAS ESPECÍFICAS

A. Servicios Personales y Horas Extras

- Restricción de Horas Extras: Solo se autorizarán para el personal asistencial en servicios críticos (Urgencias, Hospitalización, Traslado de pacientes). Para el personal administrativo, se requiere justificación excepcional del Gerente.
- Contratación: Se limitará la contratación por OPS, CPS a las estrictamente necesarias para el cumplimiento de la misión hospitalaria, priorizando la capacidad instalada de la planta.

B. Viáticos y Gastos de Viaje

"Más y mejores Servicios"
Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO SEGUNDO TRIMESTRE 2026

- **Priorización Virtual:** Antes de autorizar un desplazamiento, se debe verificar si la gestión (mesas técnicas, capacitaciones) puede realizarse mediante herramientas tecnológicas.
- **Legalización:** Los viáticos deben legalizarse en un plazo no mayor a 5 días hábiles tras el regreso, adjuntando soportes de cumplimiento.

C. Mantenimiento y Parque Automotor

- **Control de Combustible:** Implementación de una bitácora obligatoria por vehículo (incluyendo ambulancias). Contar con los soportes.
- **Saneamiento de Activos:** Gestión de baja o venta para vehículos obsoletos (ambulancias o motocicletas, inservibles tipo chatarra) que generen costos de mantenimiento superiores a su utilidad.

D. Gastos Generales (Servicios Públicos y Papelería)

- **Cero Papel:** Uso prioritario de gestión documental electrónica y firmas digitales.
- **Eficiencia Energética:** Campañas de desconexión de equipos no vitales tras la jornada administrativa.

Se evidencia una política institucional orientada a:

- Control estricto de recargos y horas extras mediante programación anticipada de turnos
- Implementación de indicadores de productividad por área
- Optimización del talento humano existente
- Buenas prácticas en gastos
- Manejo presupuestal y financiero

4. Análisis de Gestión por Rubro de Gasto (Trimestre II - 2026)

A. SERVICIOS PERSONALES

• Horas Extras y Recargos

- **Análisis de Control:** Presenta una tendencia al incremento derivada de la necesidad de mantener la disponibilidad operativa ininterrumpida del personal asistencial en las áreas críticas de urgencias y hospitalización. Corresponde a una necesidad misional directa para garantizar la cobertura del servicio a los usuarios.

• Honorarios (Contratación OPS)

- **Análisis de Control:** Constituye el concepto de mayor impacto en la estructura del gasto. El comportamiento observado responde a la actualización contractual propia del cambio de vigencia y al fortalecimiento del talento humano requerido para garantizar la prestación continua de los servicios asistenciales y el soporte administrativo.

• Viáticos y Gastos de Viaje

"Más y mejores Servicios"
Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

- **Análisis de Control:** Refleja la aplicación efectiva de políticas de austeridad y contención del gasto. La disminución registrada demuestra un control estricto sobre las comisiones de servicio, autorizando únicamente aquellos desplazamientos institucionales indispensables.

B. ADQUISICIÓN DE BIENES

- **Papelería y Útiles de Oficina**

- **Análisis de Control:** Muestra un crecimiento asociado al reabastecimiento programado de insumos esenciales para el normal funcionamiento de las dependencias administrativas y asistenciales de la entidad. Se recomienda mantener el seguimiento periódico al control de inventarios.

- **Combustibles y Lubricantes**

- **Análisis de Control:** Comportamiento ligado directamente a la función misional de la entidad, principalmente por la movilización del parque automotor destinado al traslado y remisión de pacientes, sumado al cumplimiento de los planes de mantenimiento preventivo de los vehículos.

- **Compra de Equipos (No Asistenciales)**

- **Análisis de Control:** Responde a decisiones de inversión en modernización tecnológica y renovación de herramientas de trabajo para las áreas administrativas, orientadas a optimizar la gestión institucional y el procesamiento de información.

C. ADQUISICIÓN DE SERVICIOS

- **Energía Eléctrica, Acueducto, Alcantarillado, Telefonía e Internet**

- **Análisis de Control:** Su evolución está supeditada al comportamiento del mercado de servicios públicos y la conectividad requerida para mantener la operatividad administrativa y la plataforma asistencial de la E.S.E.

- **Mantenimiento de Vehículos**

- **Análisis de Control:** Muestra una optimización en la gestión de recursos mediante la racionalización y control en los mantenimientos preventivos y correctivos de la flota vehicular, contribuyendo a la eficiencia del gasto en el periodo.

- **Publicidad y Publicaciones**

- **Análisis de Control:** No registró ejecución durante el trimestre evaluado, lo cual evidencia el estricto cumplimiento de la directriz de austeridad sobre gastos no prioritarios.

"Más y mejores Servicios"
Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO SEGUNDO TRIMESTRE 2026

D. OTROS GASTOS

- **Capacitaciones y Bienestar**

- **Análisis de Control:** Registra un ajuste a la baja en la ejecución, reflejando una priorización presupuestal dirigida a sostener el gasto operativo e insumos de atención directa al usuario.

- **Gastos de Representación**

- **Análisis de Control:** Se mantuvo sin ejecución en el período evaluado, en alineación con el principio de contención del gasto público.

Análisis:

El aumento en 2026 en algunos ITEM, obedece a procesos de fortalecimiento institucional, lo cual tiene impacto positivo en la calidad del servicio.

5. CUADRO COMPARATIVO TRIMESTRAL 2025 - 2026

(EVALUACIÓN DE IMPACTO)

Cuadro diligenciado por el área de presupuesto y que cuenta con los respectivos soportes.

Concepto de Gasto:

Rubro / Concepto de Gasto	Ejecución Trimestre II - 2025	Ejecución Trimestre II - 2026	Variación (\$)	Variación (%)	Justificación de la Variación
1. SERVICIOS PERSONALES					
Horas Extras y Recargos	\$ 89.435.063,00	\$ 100.701.824,00	-\$ 11.266.761,00	12,60%	Se incremento este ítem, mayor disponibilidad para la prestación del servicio
Honorarios (Contratación OPS)	\$ 96.900.646,00	\$ 117.948.543,00	-\$ 21.047.897,00	21,72%	Incremento en los valores por cambio de vigencia, contratación de personal
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 12.726.472,00	\$ 11.406.838,00	\$ 1.319.634,00	-10,37%	Disminución para este ítem, obedeciendo al buen manejo del presupuesto
2. ADQUISICIÓN DE BIENES					
Papelería y Útiles de Oficina	\$ 10.019.490,00	\$ 15.619.544,00	-\$ 5.600.054,00	55,89%	Incremento, compra de elementos, y/o suministros para el correcto funcionamiento asistencial y administrativo de la entidad
Combustibles y Lubricantes	\$ 21.761.429,00	\$ 25.395.674,00	-\$ 3.634.245,00	16,70%	Incremento menor, obedeciendo a mantenimientos periódicos, y servicios de remisión misional
Compra de Equipos (No asistenciales)	\$ 67.433.213,00	\$ 81.772.175,00	-\$ 14.338.962,00	21,26%	Incremento - modernización de equipos o herramientas de la institución.
3. ADQUISICIÓN DE SERVICIOS					

"Más y mejores Servicios"
Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO SEGUNDO TRIMESTRE 2026

Energía Eléctrica - Acueducto y Alcantarillado - Telefonía e Internet	\$ 24.422.649,00	\$ 29.160.762,00	-\$ 4.738.113,00	19,40%	Incremento menor, obedeciendo a obligaciones misionales de la entidad
Mantenimiento de Vehículos	\$ 73.421.785,00	\$ 62.240.685,00	\$ 11.181.100,00	-15,23%	Disminución en el ítem, correcto funcionamiento de los vehículos
Publicidad y Publicaciones	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	Para este periodo no se afectó este Rubro
4. OTROS GASTOS					
Capacitaciones y Bienestar	\$ 2.500.000,00	\$ 355.200,00	\$ 2.144.800,00	-85,79%	Disminución sustancial para este periodo.
Gastos de Representación	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	Para este periodo no se afectó este Rubro
TOTALES	\$ 398.620.747,00	\$ 444.601.245,00	-\$ 45.980.498,00	11,53%	Incremento en el comparativo, para el Segundo trimestre vigencia 2026

6. SEGUIMIENTO Y MONITOREO

El comportamiento del gasto muestra tendencias claras

Reducciones significativas:

- Horas extras: evidencia control administrativo
- Papelería: impacto de digitalización
- Servicios públicos: eficiencia operativa

Incrementos justificados:

- Honorarios: ampliación de servicios de salud
- Equipos: modernización tecnológica
- Mantenimiento: prevención de fallas operativas
- Publicidad: fortalecimiento de comunicaciones institucionales

Resultado global:

Se presenta un **Incremento de -\$ 45.980.498,00**, equivalente a servicios, compras, mantenimientos, gastos públicos, horas extras, obedeciendo al deber misional y administrativo de la entidad territorial.

Se recomienda fortalecer el Control preventivo

7. Cierre Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público – Segundo Trimestre 2026

Evaluación General: Desde la perspectiva de la Oficina de Control Interno, se concluye que la ejecución presupuestal correspondiente al Segundo Trimestre de 2026 en la **E.S.E. Hospital San Juan de Dios del municipio de Concordia, Antioquia**, evidencia un comportamiento financiero razonable y articulado con la misión institucional.

Si bien se registró un incremento neto del **11,53%** en el gasto comparado con la vigencia 2025, el análisis cualitativo y cuantitativo permite constatar que dicho crecimiento responde a la atención de

"Más y mejores Servicios"
Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE 2026



necesidades operativas esenciales (servicios personales, insumos básicos y fortalecimiento tecnológico), manteniendo un criterio de oportunidad en la prestación de los servicios de salud.

De igual manera, se destaca la aplicación de principios de eficiencia en rubros de gestión como *Viáticos y Gastos de Viaje* (-10,37%), *Mantenimiento de Vehículos* (-15,23%) y *Capacitaciones y Bienestar* (-85,79%), lo cual refleja un ejercicio de racionalización presupuestal tendiente a equilibrar el balance general del gasto.

Recomendación y Cierre: Se valida que el uso de los recursos públicos durante el período evaluado estuvo orientada a sostener la operatividad, capacidad de respuesta y continuidad en los servicios dirigidos a la comunidad. Se exhorta a la administración a continuar fortaleciendo los mecanismos de seguimiento periódico al Plan de Austeridad y Eficiencia del Gasto, asegurando que cada variación presupuestal siga respaldada en criterios de estricta necesidad institucional y sostenibilidad financiera.

8. CONCLUSIÓN FINAL

Conclusión Ejecutiva: Análisis Comparativo de la Gestión Financiera (Trimestre II 2025 vs. Trimestre II 2026)

Si bien el análisis comparativo entre el segundo trimestre de 2025 y el segundo trimestre de 2026 evidencia un incremento neto del 11,53% en la ejecución de gastos, este comportamiento financiero responde a una buena práctica de planificación y gestión institucional, fundamentada en las siguientes consideraciones:

1. Orientación Misional y Fortalecimiento del Servicio (Servicios Personales)

El aumento registrado en Horas Extras y Recargos (12,60%) y Honorarios por Contratación OPS (21,72%) garantiza la disponibilidad continua del personal asistencial y la actualización de honorarios por cambio de vigencia. Esto contrarresta la contención observada en Viáticos y Gastos de Viaje (-10,37%), donde primó un estricto control y uso eficiente de los recursos.

2. Operatividad y Modernización Tecnológica (Adquisición de Bienes)

El crecimiento en Papelería y Útiles de Oficina (55,89%) y Combustibles y Lubricantes (16,70%) asegura los insumos administrativos esenciales y el soporte operativo para la misión de remisión de pacientes. A su vez, la inversión en Compra de Equipos No Asistenciales (21,26%) impulsa la modernización de la infraestructura tecnológica y herramientas de trabajo de la entidad.

3. Sostenibilidad de la Infraestructura (Servicios y Otros Gastos)

Las variaciones en Servicios Públicos y Comunicaciones (19,40%) responden de manera natural al cumplimiento de las obligaciones operativas del hospital, mientras que el ajuste en Mantenimiento de Vehículos (-15,23%) y Capacitaciones y Bienestar (-85,79%) demuestra la capacidad de racionalización en rubros que permitieron compensar el gasto general.

Dictamen Final

En conclusión, la variación en la ejecución presupuestal no obedece a un gasto desmedido, sino a una asignación estratégica de recursos orientada al fortalecimiento misional y administrativo.

"Más y mejores Servicios"
Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO
SEGUNDO TRIMESTRE 2026**



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL
SAN JUAN DE DIOS

Estas inversiones generan un impacto directo en la sostenibilidad operativa de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Concordia, Antioquia, garantizando su competitividad institucional, optimizando la capacidad de respuesta y asegurando una atención en salud continua, oportuna y con mayores estándares de calidad para toda la comunidad.

Fecha: 07 de Julio de 2026

Elaboro:

LUBIN OCTAVIO GALLO ARANGO
Asesor de Control Interno

Gerencia / Subgerencia administrativa / Oficina de Control Interno
E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Concordia

"Más y mejores Servicios"
Carrera 18 No 16-05 Concordia - Antioquia.
Teléfono 844 61 61 - 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

Página 7 de 7