202605200038033

San Juan de Pasto, 28 mayo 2026

Doctor
DIEGO FERNANDO MORALES ORTEGON
Gerente
PASTO SALUD ESE

Asunto: Informe Austeridad del Gasto Enero – Abril 2026

Cordial Saludo,

La Oficina de Control Interno, conforme a su misión institucional y a las actividades establecidas en el procedimiento de Auditorías Internas de la vigencia 2026**,** ha efectuado el seguimiento cuatrimestral al comportamiento de la Austeridad del Gasto Publico, conforme a los lineamientos o conceptos que evalúa la Contraloría Municipal de Pasto, la información se tomó de los comprobantes de egreso, suministrados por la oficina de Tesorería, y del sistema SIOS, módulo de contabilidad, el cual contiene los soportes de facturas de cada uno de los ítems revisados obteniendo los siguientes resultados:

El presente informe tiene como objetivo analizar la variación porcentual del gasto entre el tercer cuatrimestre de 2025 y primer cuatrimestre de 2026, correspondiente a los componentes de servicios públicos, comunicaciones y operación. El análisis permite identificar tendencias relevantes, desviaciones significativas y oportunidades de mejora en la gestión de los recursos.

CONCEPTO DEL	VALOR	VALOR	VALOR	VARIACI

GASTO	PAGADO VIGENCIA 2025	PAGADO 3ER CUATRIMESTRE 2025	PAGADO 1ER CUATRIMESTRE 2026	ON 3 y 1 CUATRMESTRE
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	$ 93.086.217	$ 41.803.409	$ 25.506.825	-39%
ENERGÍA	$ 635.302.099	$ 188.779.460	$255.367.703	35.30%
TELEFONÍA FIJA Y CELULAR	$ 41.770.696	$ 12.343.846	$ 16.937.343	37.20%
COMBUSTIBLES	$99.179.719	$ 46.612.048	$ 26.352.740	-43.46%
IMPRESIONES Y FOTOCOPIAS	$101.380.574	$ 61.037.192	$ 55.911.289	-8.40%
IMPRESOS	$176.791.115	$88.546.328	$0	N/A
REPUESTOS Y MANTENIMIENTO	$69.461.836	$ 50.710.400	$ 22.881.084	-45.12%
TOTALES	$1.216.975.254	$ 518.878.758	**$ 402.956.984**	**-22.34%**

Análisis General del Gasto.

Durante el primer cuatrimestre de 2026, los pagos efectuados en los conceptos analizados ascendieron a $402.956.984. Al comparar esta cifra con el tercer cuatrimestre de 2025, se evidencia una disminución global del 22.34%; sin embargo, aunque este resultado refleja los esfuerzos institucionales en la optimización del gasto, aún persisten incrementos sectoriales que ameritan un seguimiento y control estricto. Esto con el fin de garantizar la aplicación efectiva de las medidas de austeridad y asegurar la eficiencia en el uso de los recursos públicos.

Por otra parte, al comparar el inicio de la vigencia 2026 con el cierre de 2025, se observa una disminución del 22.34% en el gasto total, reflejo de las medidas de austeridad y control presupuestal. No obstante, cabe destacar que en el rubro de IMPRESOS aún no se han causado pagos a la fecha. Esta situación genera un efecto temporal a la baja en el total general; por lo tanto, dichos movimientos se verán reflejados en el próximo informe, permitiendo un análisis comparativo financiero más preciso y objetivo.

El comportamiento del gasto entre ambos cuatrimestres muestra una tendencia a la racionalización**,** reflejada en la disminución global del 22.34%. Esta reducción sugiere la aplicación de medidas de austeridad, optimización de recursos y priorización del gasto operativo.

Análisis por concepto

A continuación, presento el análisis de variación del 3° y 1° cuatrimestre,

1. Acueducto y Alcantarillado

- 3° Cuatrimestre 2025: $41.803.409
- 1er Cuatrimestre 2026: $25.506.825
- Variación: -39%

Se evidencia una reducción significativa, asociado a menor consumo del servicio y/o ajustes tarifarios. Este incide de manera directa en el decrecimiento del gasto del primer cuatrimestre. Registra una baja considerable de más de $16 millones, lo cual indica un control eficiente del consumo de agua o corrección de fugas en las instalaciones, o que quedaron facturas por registrar en este periodo.

2. Energía

- 3° Cuatrimestre 2025: $188.779.460
- 1er Cuatrimestre 2026: $255.367.703
- Variación: 35.30%

El rubro presenta un incremento significativo e importante, lo que sugiere la implementación de medidas de ahorro energético o una menor demanda operativa, contribuyendo a mitigar el aumento del gasto total. Es el punto más crítico del informe. No solo aumentó un 35%, sino que es el rubro que más dinero absorbe del presupuesto ($255.367.703). Este incremento de casi $66.6 millones contrarresta de forma importante los ahorros logrados en otros sectores. Puede deberse a alzas en las tarifas de servicios públicos o falta de controles de consumo eléctrico (aire acondicionado, luces, equipos encendidos fuera de horario).

3. Telefonía Fija Y Celular

- 3° Cuatrimestre 2025: $ 12.343.846
- 1er Cuatrimestre 2026: $16.937.343
- Variación: 37.2%

El rubro presenta un incremento significativo e importante, lo que sugiere la implementación de medidas de ahorro en los diferentes planes de telefonía o una menor demanda operativa, contribuyendo a mitigar el aumento del gasto total. Aumentó en un porcentaje similar al de la energía. Aunque su impacto en dinero es menor ($4.5 millones de incremento), rompe la directriz de austeridad. Exige una revisión de los planes contratados, líneas corporativas activas sin uso, o cobros por consumos adicionales de datos/minutos.

4. Combustibles

- 3° Cuatrimestre 2025: $ 46.612.048
- 1er Cuatrimestre 2026: $26.352.740
- Variación: -43.46%

Se evidencia una reducción significativa, este rubro registra una disminución significativa del 43.46%, reduciéndose casi a la mitad en comparación con el periodo anterior. Este comportamiento se explica principalmente por una estrategia de planeación al cierre de la vigencia 2025, donde se adquirieron tiquetes de combustible (váuchers) suficientes para cubrir el consumo de los dos primeros meses de 2026. En consecuencia, la baja ejecución actual responde a la utilización de estas reservas y no a una alteración en la operación.

5. Impresos y Fotocopias

- 3° Cuatrimestre 2025: $61.037.192
- 1er Cuatrimestre 2026: $55.911.289
- Variación: -8.40%

El rubro de Impresiones y Fotocopias presenta un comportamiento favorable con una reducción del 8.40% en el primer cuatrimestre de 2026 frente al último periodo de 2025, lo que equivale a una disminución de $5.125.903. Si bien el descenso demuestra un esfuerzo por mantener las políticas de consumo eficiente de papel, se debe monitorear el comportamiento de este gasto en los periodos subsiguientes, toda vez que la ejecución de este primer cuatrimestre ya representa el 55.1% del total pagado durante toda la vigencia 2025.

6. Impresos

- 3° Cuatrimestre 2025: $88.546.328
- 1er Cuatrimestre 2026: $0
- Variación: 0%

En este rubro de Impresos no fue posible realizar el análisis correspondiente debido a que no se presentaron pagos acumulados al corte de abril. Con el fin de subsanar esta limitación, se recomienda al supervisor del rubro exigir la radicación a tiempo de las cuentas de cobro y/o facturas. La falta de estos registros en las fechas de corte afecta la consolidación del informe e impide contar con datos objetivos para una correcta toma de decisiones.

7. Repuestos y Mantenimiento

- 3° Cuatrimestre: $50.710.400
- 1er Cuatrimestre: $22.881.084
- Variación: -45.12%

Tuvo un descenso pronunciado. Aunque financieramente es un ahorro inmediato, la administración debe vigilar que esto no se deba a un aplazamiento de mantenimientos preventivos o correctivos, que luego generen costos mayores en los siguientes cuatrimestres.

8. Análisis Consolidado

- Total 3° Cuatrimestre 2025: $518.878.758
- Total 1er Cuatrimestre 2026: $402.956.984
- Variación Absoluta: -$ 115.921.774
- Variación Total: -22.34%

El ahorro del 22.34% es una buena noticia para la salud financiera de la ESE. No obstante, los primeros cuatrimestres del año suelen ser más bajos contractualmente. El reto será mantener esta tendencia en el 2do y 3er cuatrimestre de 2026.

Conclusiones

1. El gasto total disminuyo en 22.34%, comparado el 3 y 1 cuatrimestre, reflejando una disminución presupuestal en el primer cuatrimestre.
2. Dos rubros concentran los mayores incrementos y explican la mayor parte del crecimiento del gasto.
3. Las reducciones en Acueducto y Alcantarillado, Combustibles, Fotocopias y Mantenimiento y Repuestos, evidencian que las acciones de control son efectivas cuando se aplican de manera focalizada.
4. Algunos incrementos podrían corresponder a necesidades operativas coyunturales; sin embargo, requieren validación para evitar que se conviertan en gastos recurrentes.
5. El comportamiento del gasto resalta la necesidad de fortalecer la planeación y el seguimiento presupuestal.

Recomendaciones

1. Implementar controles específicos sobre los rubros con incrementos significativos.
2. Promover estrategias de digitalización para reducir el gasto en impresiones, fotocopias e impresos.
3. Realizar un seguimiento detallado del consumo de combustibles, incorporando indicadores de eficiencia.
4. Mantener las políticas de ahorro en energía y optimización de telefonía celular.

Es fundamental mantener un seguimiento cuatrimestral comparativo riguroso en los periodos venideros para identificar tendencias, implementar medidas correctivas y asegurar el cumplimiento de las políticas de austeridad. Las conciliaciones de cartera y el pago oportuno de facturas con las empresas de servicios públicos, son acciones inmediatas que pueden generar ahorros significativos y evitar costos adicionales por intereses moratorios.

Se agradece la atención prestada.

Atentamente,



JAIME ALBERTO SANTACRUZ SANTACRUZ
Jefe Oficina Control interno

Proyecto: Alexandra Guevara Diaz Técnico Administrativa