202605200068363

San Juan de Pasto, 25 septiembre 2026

Doctor
DIEGO FERNANDO MORALES ORTEGON
Gerente
PASTO SALUD ESE

Asunto: Informe Austeridad del Gasto Mayo – Agosto 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 primer y segundo 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 GASTO	VALOR PAGADO VIGENCIA 2025	VALOR PAGADO 3ER CUATRIMESTRE 2025	VALOR PAGADO 1ER CUATRIMESTRE 2026	VALOR PAGADO 2DO CUATRIMESTRE 2026	VARIACION 1 y 2 CUATRIMESTRE 2026
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	$ 93.086.217	$ 41.803.409	$ 25.506.825	$ 25,545,870	0,15%
ENERGÍA	$ 635.302.099	$ 188.779.460	$255.367.703	$ 267,685,566	4,82%
TELEFONÍA FIJA Y CELULAR	$ 41.770.696	$ 12.343.846	$ 16.937.343	$ 14,853,745	-12.3%
COMBUSTIBLES	$99.179.719	$ 46.612.048	$ 26.352.740	$ 38,917,660	47,68
IMPRESIONES Y FOTOCOPIAS	$101.380.574	$ 61.037.192	$ 55.911.289	$ 73,788,512	31,97%
IMPRESOS	$176.791.115	$88.546.328	$0	$ 13,367,648	N/A
REPUESTOS Y MANTENIMIENTO	$69.461.836	$ 50.710.400	$ 22.881.084	$ 43,336,706	89,40%
TOTALES	$1.216.975.254	$ 518.878.758	**$ 402.956.984**	**$ 477,495,707**	**18,50%**

Análisis General del Gasto.

Durante el segundo cuatrimestre de 2026, los pagos efectuados en los conceptos analizados ascendieron a $477.495.707. Al comparar esta cifra con el primer cuatrimestre de 2026, se evidencia un aumento global del 18,50 %, equivalente a $74.538.723. Este resultado refleja un incremento en el gasto consolidado, aunque persisten variaciones entre los diferentes rubros que ameritan un seguimiento y control estricto, 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 primer cuatrimestre con el segundo cuatrimestre de la vigencia 2026, se observa un aumento del 18,50 % en el gasto total. No obstante, cabe señalar que, para el rubro de Telefonía Fija y Celular, no se cuenta con los soportes de pago correspondientes a los meses de junio, julio y agosto de 2026, relacionados con el convenio de referencia 2670413844, suscrito con Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P. De acuerdo con la información suministrada, durante el periodo objeto de revisión se presentaron situaciones relacionadas con la facturación de dicho convenio, por lo cual, a la fecha del seguimiento, no se dispuso de los respectivos soportes de pago correspondientes a los meses señalados.

En consecuencia, los valores correspondientes a junio, julio y agosto de 2026 no fueron incorporados en el análisis del rubro, situación que podría generar una variación en los

resultados obtenidos frente al comportamiento real de los pagos efectuados durante el periodo evaluado. Esta situación genera un efecto temporal en el total general; por lo tanto, los valores que correspondan podrán verse reflejados en el próximo informe, permitiendo un análisis comparativo financiero más preciso y objetivo.

El comportamiento del gasto entre ambos cuatrimestres muestra una tendencia al incremento, reflejada en el aumento global del 18,50 %. Este resultado evidencia la necesidad de continuar fortaleciendo el seguimiento y control de los diferentes rubros, especialmente aquellos que presentan mayores incrementos, con el propósito de verificar la aplicación de las medidas de austeridad, la optimización de los recursos y la adecuada priorización del gasto operativo.

Análisis por concepto

A continuación, presento el análisis de variación del 1° y 2° cuatrimestre vigencia 2026,

1. Acueducto y Alcantarillado

- 1er° Cuatrimestre 2026: $25.506.825
- 2do° Cuatrimestre 2026: $25.545.870
- Variación: 0,15 %

Se evidencia un leve incremento en el valor pagado, correspondiente a $39.045**,** equivalente a una variación del 0,15 **%** frente al primer cuatrimestre. Este comportamiento refleja una variación poco significativa en el gasto asociado al servicio de acueducto y alcantarillado, por lo que se mantiene un comportamiento relativamente estable entre ambos periodos.

2. Energía

- 1er° Cuatrimestre 2026: $255.367.703
- 2do° Cuatrimestre 2026: $267.685.566
- Variación: 4,82%

El rubro presenta un incremento significativo e importante, lo que sugiere la necesidad de fortalecer el seguimiento a las medidas de ahorro energético y al comportamiento de la demanda operativa, con el fin de mitigar el aumento del gasto total. Este rubro representa uno de los valores más altos del informe, con un incremento de $12.317.863, lo cual contrarresta de forma importante los ahorros logrados en otros sectores. El comportamiento presentado puede estar relacionado con alzas en las tarifas de servicios públicos o con variaciones en los niveles de consumo eléctrico (aire acondicionado, luces, equipos encendidos fuera de horario).

3. Telefonía Fija Y Celular

- 1er° Cuatrimestre 2026: $16.937.343
- 2do° Cuatrimestre 2026: $ 14.853.745
- Variación: -12,30 %

El rubro presenta una disminución del 12,30 %, equivalente a $2.083.598, frente al primer cuatrimestre de 2026, lo que podría estar relacionado con variaciones en los valores facturados o en los servicios contratados. No obstante, es importante señalar que para el convenio de referencia 2670413844, correspondiente a Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P., no se cuenta con los soportes de pago correspondientes a los meses de junio, julio y agosto de 2026. Por lo anterior, dichos valores no fueron incorporados en el análisis, situación que debe tenerse en cuenta al interpretar la variación presentada, toda vez que esta podría no reflejar de manera integral el comportamiento real del gasto durante el segundo cuatrimestre.

4. Combustibles

- 1er° Cuatrimestre 2026: $26.352.740
- 2do° Cuatrimestre 2026: $38.917.660
- Variación: 47,68%

Este rubro registra un aumento del 47,68 %, equivalente a $12.564.920, en comparación con el periodo anterior. Este comportamiento refleja un mayor gasto en combustibles durante el segundo cuatrimestre de 2026. Por lo anterior, resulta pertinente realizar seguimiento al comportamiento del consumo y a la utilización de los recursos destinados a este concepto, con el fin de identificar los factores que pudieron incidir en el incremento presentado.

5. Impresos y Fotocopias

- 1er° Cuatrimestre 2026: $55.911.289
- 2do° Cuatrimestre 2026: $73.788.512
- Variación: 31,97%

El rubro de Impresos y Fotocopias presenta un comportamiento con incremento del 31,97 % en el segundo cuatrimestre de 2026, frente al primer cuatrimestre, lo que equivale a un aumento de $17.877.223. Este comportamiento evidencia un incremento en el gasto asociado a este concepto, por lo que se debe monitorear su comportamiento en los periodos subsiguientes, toda vez que el aumento registrado representa un incremento importante frente al periodo anterior, toda vez que contamos con una política de CERO PAPEL.

6. Impresos

- 1er° Cuatrimestre 2026: $0
- 2do° Cuatrimestre 2026: $13.367.648
- Variación: NO calculable.

En este rubro de Impresos no fue posible establecer una variación porcentual, debido a que no se presentaron pagos acumulados durante el primer cuatrimestre de 2026. Para el segundo cuatrimestre se registra un valor pagado de $13.367.648. Esta situación impide realizar una comparación porcentual entre ambos periodos, por cuanto el valor base es cero. No obstante, se recomienda realizar seguimiento a la oportunidad en la radicación y registro de las cuentas de cobro y/o facturas, con el fin de garantizar la disponibilidad de información en las fechas de corte y facilitar la consolidación y análisis de los resultados.

7. Repuestos y Mantenimiento

- 1er° Cuatrimestre 2026: $22.881.084
- 2do° Cuatrimestre 2026: $43.336.706
- Variación: 89.40 %

Tuvo un incremento pronunciado del 89,40 %, equivalente a $20.455.622. Aunque este comportamiento representa un aumento importante del gasto, la administración debe vigilar que este no se deba a una mayor necesidad de mantenimientos preventivos o correctivos, así como realizar seguimiento a las actividades programadas, con el fin de identificar los factores que están generando el incremento y evitar que se presenten costos mayores en los siguientes periodos.

8. Análisis Consolidado

- Total 1er° Cuatrimestre 2026: $402.956.984
- Total 2do° Cuatrimestre 2026: $477.495.707
- Variación Absoluta: $74.538.723
- Variación Total: 18.50%

El gasto consolidado presenta un incremento del 18,50 %, equivalente a $74.538.723, frente al primer cuatrimestre de 2026. Si bien se evidencia un aumento en el gasto total, es importante realizar seguimiento al comportamiento de los diferentes rubros durante los siguientes periodos, con el fin de identificar las variaciones que puedan estar incidiendo en el resultado consolidado y verificar la continuidad de las medidas de austeridad implementadas.

Conclusiones

1. El gasto total de los conceptos analizados aumentó en 18,50 % durante el segundo cuatrimestre de 2026 frente al primer cuatrimestre, pasando de $402.956.984 a $477.495.707, lo que representa un incremento de $74.538.723. Este comportamiento evidencia un aumento del gasto consolidado que requiere seguimiento a fin de verificar la adecuada aplicación de las medidas de austeridad.

2. Los rubros de Repuestos y Mantenimiento, Combustibles e Impresiones y Fotocopias presentan los incrementos porcentuales más representativos, con variaciones de 89,40 %, 47,68 % y 31,97 %, respectivamente. Estos

comportamientos requieren especial seguimiento para identificar los factores que incidieron en el aumento del gasto y determinar si corresponden a necesidades operativas puntuales o incrementos injustificados.

3. El rubro de Acueducto y Alcantarillado presentó un comportamiento estable, con un incremento de apenas 0,15 %, mientras que Telefonía Fija y Celular registró una disminución del 12,30 %. No obstante, esta última variación debe interpretarse con precaución, debido a que no se contó con los soportes de pago correspondientes a los meses de junio, julio y agosto de 2026, por lo que el resultado podría no reflejar de manera integral el comportamiento real del gasto. Se recomienda gestionar las novedades que se presentaron con la entidad.

4. En el rubro de Impresos no fue posible establecer una variación porcentual, debido a que durante el primer cuatrimestre de 2026 no se registraron pagos y durante el segundo cuatrimestre se presentó un valor pagado de $13.367.648. Esta situación resalta la importancia de contar con información completa y oportuna en las fechas de corte para facilitar el seguimiento y análisis comparativo del gasto.

5. El comportamiento observado en el periodo evidencia la necesidad de fortalecer la planeación, el seguimiento y control presupuestal, especialmente sobre los conceptos que presentan mayores incrementos, con el propósito de identificar oportunamente las causas de las variaciones y verificar que el gasto responda a las necesidades operativas y a las medidas de austeridad establecidas.

Recomendaciones

1. Fortalecer el seguimiento específico a los rubros que presentaron mayores incrementos, particularmente Repuestos y Mantenimiento, Combustibles e Impresiones y Fotocopias, mediante la revisión periódica de los consumos, necesidades operativas y soportes que sustentan los gastos.

2. Promover estrategias de racionalización y digitalización que contribuyan a optimizar el consumo de impresiones, fotocopias e impresos, procurando priorizar el uso de medios digitales cuando las condiciones operativas lo permitan.

3. Realizar seguimiento al consumo de combustibles, mediante la revisión periódica de los registros de consumo, utilización de vehículos, recorridos y actividades realizadas, con el fin de identificar posibles desviaciones y fortalecer el uso eficiente de este recurso.

4. Fortalecer las medidas de ahorro y uso eficiente de la energía, realizando seguimiento al comportamiento del consumo y verificando la implementación de las acciones establecidas para la optimización del servicio.
5. Realizar seguimiento al rubro de Repuestos y Mantenimiento, verificando que los gastos correspondan a necesidades preventivas o correctivas debidamente justificadas y a las actividades programadas, con el propósito de identificar

oportunamente incrementos que puedan afectar el comportamiento del gasto en los siguientes periodos.

6. Gestionar la disponibilidad oportuna de los soportes de pago de los servicios contratados, particularmente en el caso del convenio de Telefonía Fija y Celular, con el fin de garantizar que los informes cuatrimestrales cuenten con información completa y que las variaciones calculadas reflejen de manera adecuada el comportamiento real del gasto.

Es fundamental mantener un seguimiento cuatrimestral comparativo y riguroso en los periodos siguientes, que permita identificar tendencias, analizar las variaciones presentadas y establecer oportunamente las acciones de mejora que correspondan, contribuyendo al cumplimiento de las políticas de austeridad y a la adecuada gestión de los recursos públicos.

Asimismo, se recomienda continuar fortaleciendo la planeación y seguimiento de los gastos asociados a servicios públicos, comunicaciones y operación, procurando que las decisiones de gasto se encuentren debidamente soportadas y respondan a las necesidades institucionales.

Se agradece la atención prestada.

Atentamente,



JAIME ALBERTO SANTACRUZ SANTACRUZ
Jefe Oficina Control interno

Proyecto: Alexandra Guevara Diaz Técnico Administrativa