

	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. VALLE DEL CAUCA Nit: 891900441-1	CÓDIGO: DE-PL-FO-01
		VERSIÓN: 01
		FECHA: 08/01/2021
	INFORME DE GESTIÓN	TRD: PÁGINA: 1 de 10

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO SEGUNDO TRIMESTRE (ABRIL-MAYO-JUNIO) VIGENCIA 2026

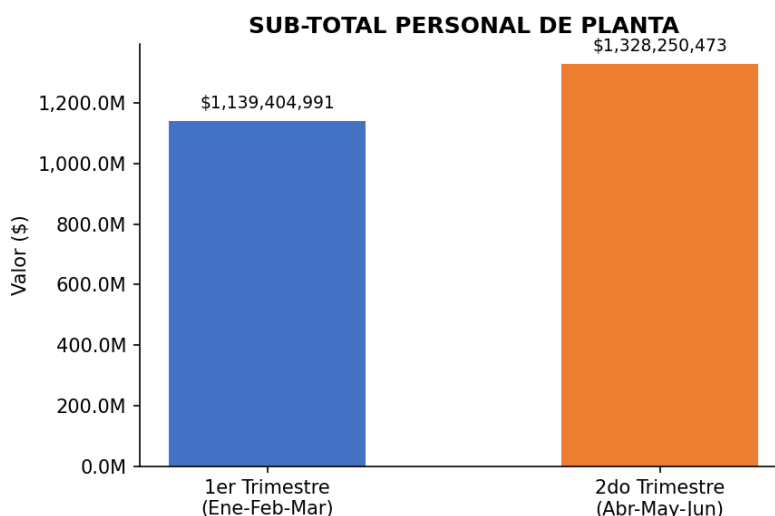
El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior la Oficina de Control Interno presenta el informe de “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público”, correspondiente al **Segundo Trimestre** (Abril, Mayo y Junio) del año 2026. Se presenta un comparativo entre el primer y el segundo trimestre de 2026, en el cual se observa el análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a la política de Austeridad del Gasto en el Hospital Departamental San Rafael E.S.E. Zarzal.

Para el informe en mención se procede con la revisión de los gastos y la información remitida por el área financiera tomando como referente las ejecuciones presupuestales de los gastos causados en cada trimestre, que han sido conciliados por las áreas de Presupuesto generados por Juan Carlos Correa, profesional de apoyo del proceso presupuestal del Hospital Departamental San Rafael E.S.E. Zarzal.

PERSONAL DE PLANTA

El personal de planta del Hospital Departamental San Rafael E.S.E. de Zarzal, está integrado por personal administrativo y personal asistencial, quienes prestan diferentes servicios por la necesidad del desarrollo de funciones que permiten brindar una atención oportuna y eficiente en los Servicios de Salud y administrativos, para lograr los objetivos Instituciones.

A Continuación, se presenta el análisis del comportamiento de los diferentes gastos durante el segundo trimestre de 2026 (Abril, Mayo y Junio 2026) comparados con el primer trimestre de la vigencia 2026.

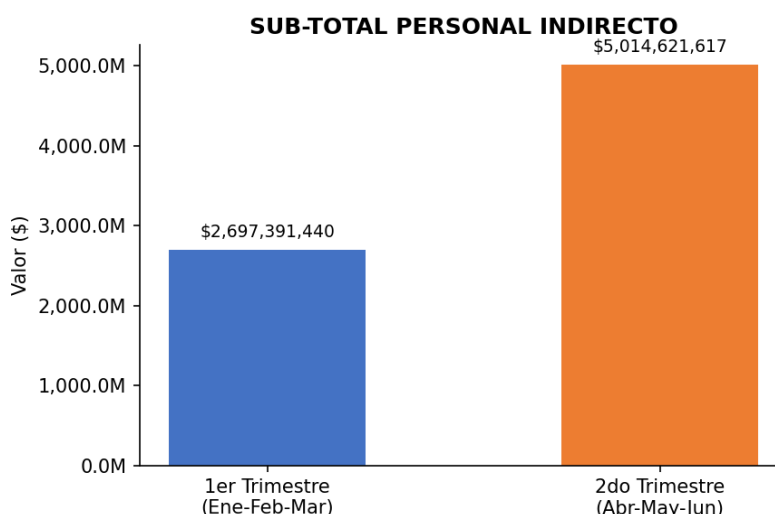


	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. VALLE DEL CAUCA Nit: 891900441-1	CÓDIGO: DE-PL-FO-01
		VERSIÓN: 01
		FECHA: 08/01/2021
	INFORME DE GESTIÓN	TRD: PÁGINA: 2 de 10

Análisis

El gasto en personal de planta pasó de \$1,139,404,991 en el primer trimestre a \$1,328,250,473 en el segundo, un incremento de \$188,845,482 (16.57%). Este aumento refleja principalmente el comportamiento de los sueldos y las primas de servicios y vacaciones, que crecieron de forma notoria en junio. Al ser el rubro de mayor peso dentro de los gastos de personal, su variación tiene un impacto significativo en el total institucional. Se recomienda verificar si el incremento corresponde a factores estacionales (primas, vacaciones) o a un aumento estructural de la planta.

PERSONAL INDIRECTO

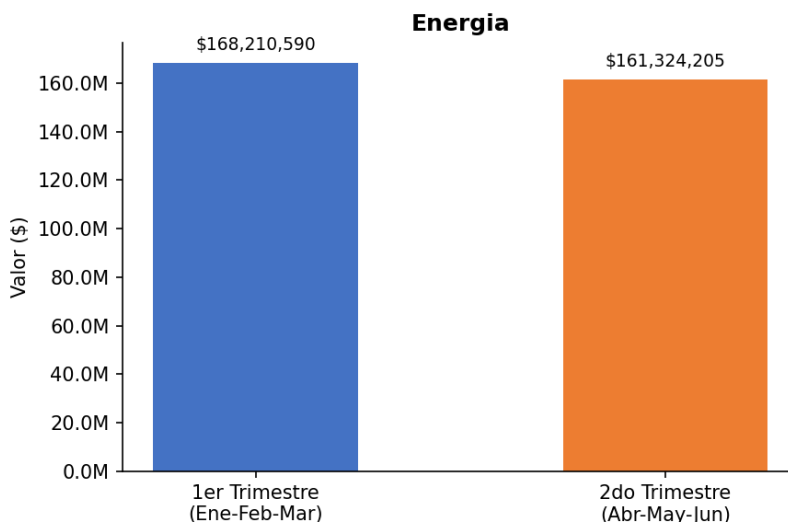


Análisis

Este rubro presentó el crecimiento más pronunciado de todo el informe: pasó de \$2,697,391,440 a \$5,014,621,617, un aumento de \$2,317,230,177 (85.91%). El incremento se explica en gran parte por el componente operativo, que casi se duplicó entre trimestres. Dado el tamaño de la variación, este es el rubro que más amerita revisión detallada por parte de la administración. Convendría contrastarlo con la contratación de personal por prestación de servicios y con la ejecución presupuestal proyectada para el semestre.

	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. VALLE DEL CAUCA Nit: 891900441-1	CÓDIGO: DE-PL-FO-01
		VERSIÓN: 01
		FECHA: 08/01/2021
	INFORME DE GESTIÓN	TRD: PÁGINA: 3 de 10

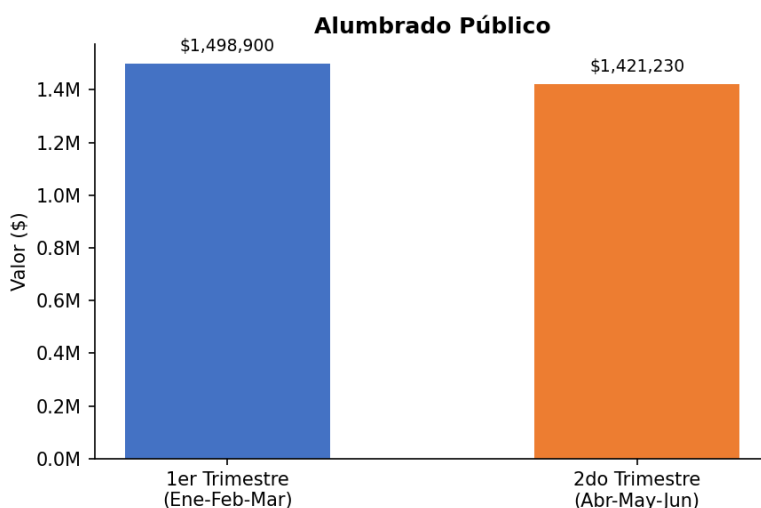
ENERGÍA



Análisis

El gasto en energía disminuyó levemente de \$168,210,590 a \$161,324,205, una reducción de \$6,886,385 (-4.09%). Aunque la variación es moderada, indica un comportamiento estable o ligeramente favorable en el consumo eléctrico entre trimestres. Marzo fue el mes de mayor consumo del primer trimestre, mientras que junio lo fue en el segundo. En términos generales, el rubro no representa un foco de alerta dentro de la política de austeridad.

ALUMBRADO PÚBLICO



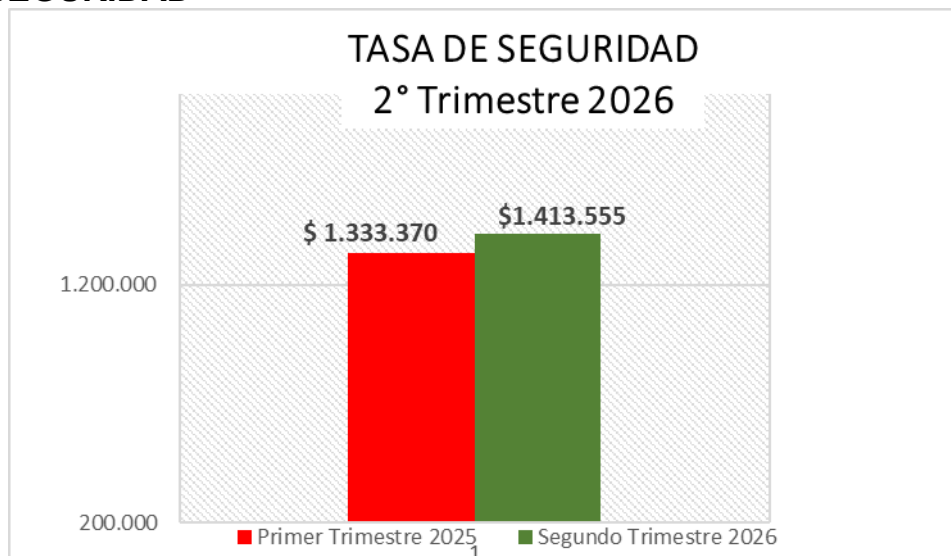
ANÁLISIS

El valor de alumbrado público bajó de \$1,498,900 a \$1,421,230, una reducción de \$77,670 (-5.18%). Es un rubro de bajo impacto económico frente al total del informe, con variaciones mensuales relativamente estables. La leve disminución sugiere un comportamiento

	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. VALLE DEL CAUCA Nit: 891900441-1	CÓDIGO: DE-PL-FO-01
		VERSIÓN: 01
		FECHA: 08/01/2021
	INFORME DE GESTIÓN	TRD: PÁGINA: 4 de 10

controlado del gasto sin necesidad de intervención adicional. No se identifican picos atípicos entre los dos trimestres.

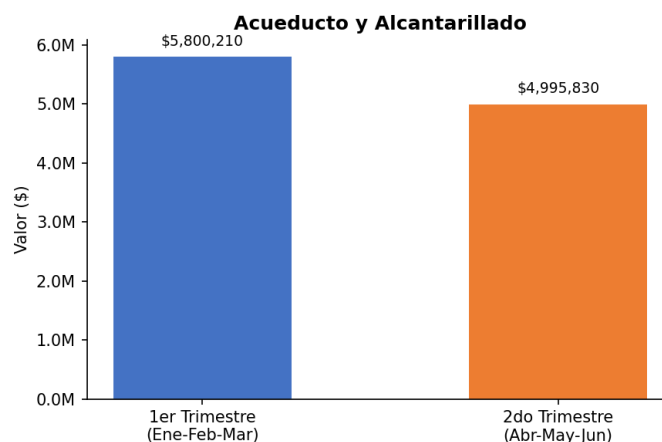
TASA DE SEGURIDAD



ANÁLISIS

Se puede analizar un leve incremento por este rubro. De nuevo se hace énfasis en que estos valores van directamente relacionados con el consumo de alumbrado público o lo facturado por este ítem. Su alza va entonces ligada al incremento del alumbrado público.

ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

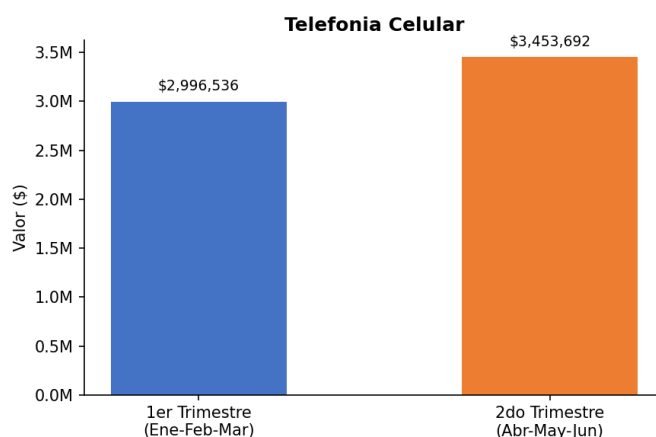


	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. VALLE DEL CAUCA Nit: 891900441-1	CÓDIGO: DE-PL-FO-01
		VERSIÓN: 01
		FECHA: 08/01/2021
	INFORME DE GESTIÓN	TRD: PÁGINA: 5 de 10

1. ANÁLISIS

El gasto en acueducto y alcantarillado se redujo de \$5,800,210 a \$4,995,830, una disminución de \$804,380 (-13.87%). Es una de las reducciones más representativas dentro de los servicios públicos, lo que sugiere un uso más eficiente del recurso o ajustes tarifarios favorables. El comportamiento mensual muestra que enero y junio fueron los meses de menor y mayor gasto respectivamente dentro de sus trimestres. En conjunto, este rubro contribuye positivamente a la política de austeridad del hospital.

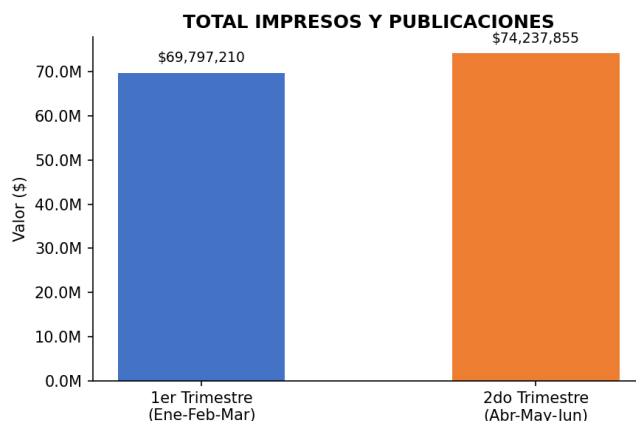
TELEFONÍA CELULAR



ANÁLISIS

El gasto en telefonía celular aumentó de \$2,996,536 a \$3,453,692, un incremento de \$457,156 (15.26%). Aunque el monto absoluto es bajo frente al total del informe, el crecimiento porcentual es considerable y merece seguimiento. Junio fue el mes de mayor gasto del semestre, posiblemente asociado a un mayor consumo de planes o líneas asignadas. Se sugiere revisar si el incremento corresponde a nuevas líneas asignadas o a excesos en el consumo de datos y llamadas.

IMPRESOS Y PUBLICACIONES

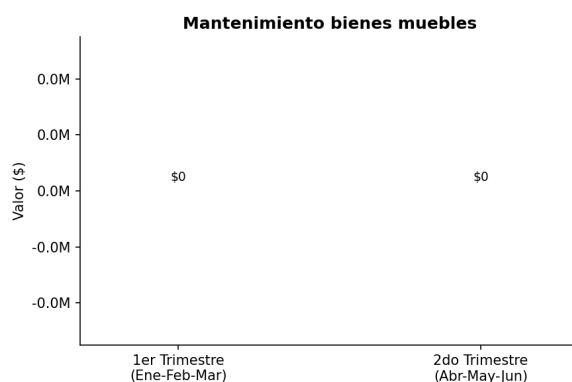


	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. VALLE DEL CAUCA Nit: 891900441-1	CÓDIGO: DE-PL-FO-01
		VERSIÓN: 01
		FECHA: 08/01/2021
	INFORME DE GESTIÓN	TRD: PÁGINA: 6 de 10

ANÁLISIS

El total de impresos y publicaciones pasó de \$69,797,210 a \$74,237,855, un incremento de \$4,440,645 (6.36%). La variación está influenciada principalmente por el comportamiento de la papelería administrativa, que no tuvo ejecución en el primer trimestre pero sí en el segundo. En contraste, los impresos de material litográfico se redujeron en el segundo trimestre. En términos netos, el rubro se mantiene relativamente estable con un leve aumento.

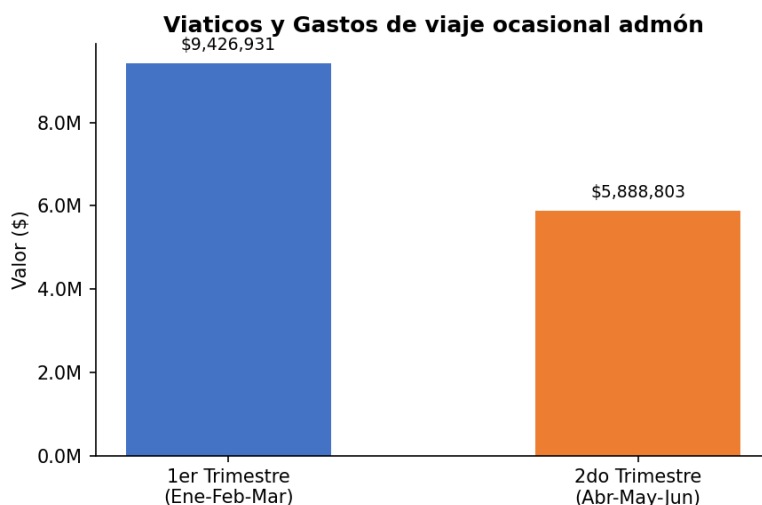
MANTENIMIENTO BIENES MUEBLES



ANÁLISIS

Este rubro no registra ejecución en ninguno de los dos trimestres, manteniéndose en \$0. Esto puede indicar que no se realizaron mantenimientos a bienes muebles durante el primer semestre de 2026, o bien que estos gastos se registraron bajo otra categoría contable.

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE OCASIONAL ADMÓN.

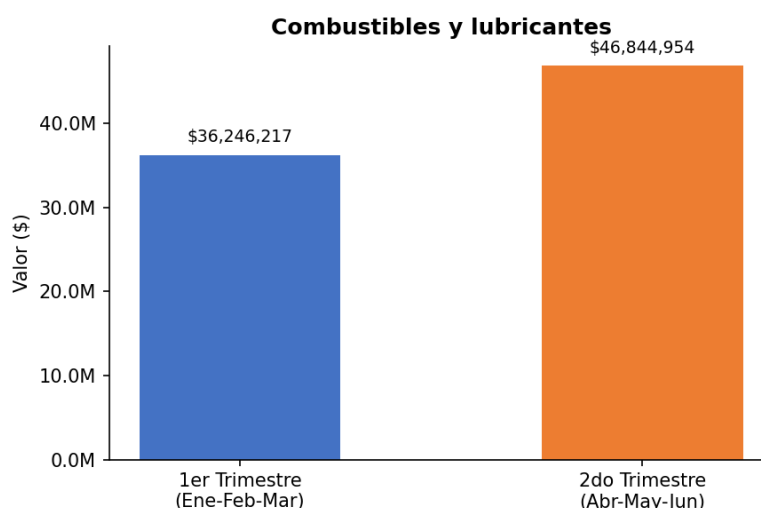


	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. VALLE DEL CAUCA Nit: 891900441-1	CÓDIGO: DE-PL-FO-01
		VERSIÓN: 01
		FECHA: 08/01/2021
	INFORME DE GESTIÓN	TRD: PÁGINA: 7 de 10

ANÁLISIS

Los viáticos y gastos de viaje ocasional presentaron la mayor reducción porcentual del informe: pasaron de \$9,426,931 a \$5,888,803, una disminución de \$3,538,128 (-37.53%). Esta caída refleja de manera directa un efecto de la política de austeridad institucional sobre los desplazamientos administrativos. Febrero fue el mes de mayor gasto del primer trimestre, mientras que en el segundo trimestre el gasto se distribuyó de forma más uniforme y moderada. Este comportamiento es un indicador positivo de control del gasto en este concepto.

COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

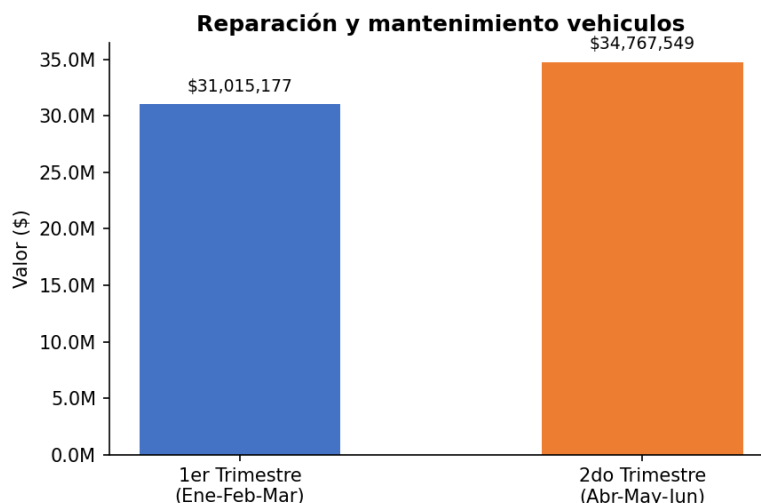


ANÁLISIS

El gasto en combustibles y lubricantes aumentó de \$36,246,217 a \$46,844,954, un incremento de \$10,598,737 (29.24%). Es uno de los rubros con mayor crecimiento porcentual del informe, lo que sugiere un aumento en el uso de vehículos institucionales o en el precio del combustible durante el segundo trimestre. Febrero fue el mes de menor gasto, mientras que junio presentó el valor más alto del semestre.

	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. VALLE DEL CAUCA Nit: 891900441-1	CÓDIGO: DE-PL-FO-01
		VERSIÓN: 01
	INFORME DE GESTIÓN	FECHA: 08/01/2021
		TRD: PÁGINA: 8 de 10

REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO VEHÍCULOS



ANÁLISIS

El gasto en reparación y mantenimiento de vehículos creció de \$31,015,177 a \$34,767,549, un incremento de \$3,752,372 (12.10%). El comportamiento mensual es irregular, con un pico en febrero (\$28,296,000) y otro aún mayor en junio (\$31,206,153), lo que indica que el gasto no es constante sino que responde a eventos puntuales de mantenimiento. Este rubro sugiere una mayor actividad del parque automotor institucional en el segundo trimestre. Se recomienda verificar si los mantenimientos correspondieron a reparaciones preventivas o correctivas.

ANÁLISIS NORMATIVO Y DE CUMPLIMIENTO

Con base en la Circular Reglamentaria 100-05.02 del 27 de junio de 2012 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, el Decreto 1738 de 1998, el Decreto 2209 de octubre 29 de 1998, el artículo 20 del Decreto 1009 de 2020, y el artículo 1 del Decreto 0984 de 2012 en concordancia con el artículo 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015, y contrastando dicha normatividad con el **Plan de Austeridad del Gasto Público 2025 del Hospital Departamental San Rafael E.S.E. de Zarzal** y con los resultados del Informe de Austeridad del 2do trimestre 2026, se presenta el siguiente análisis.

OBSERVACIONES

-Base normativa desactualizada. El Plan cita como marco normativo el Decreto 1737 de 1998, el Decreto 2209 de 1998 y el Decreto 1068 de 2015, pero no menciona expresamente el Decreto 1009 de 2020 (Plan de Austeridad del Gasto vigente a nivel nacional) ni la Circular 100-05.02 de 2012 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, siendo esta última la que específicamente vincula a las entidades descentralizadas del departamento, como el Hospital.

	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. VALLE DEL CAUCA Nit: 891900441-1	CÓDIGO: DE-PL-FO-01
		VERSIÓN: 01
		FECHA: 08/01/2021
	INFORME DE GESTIÓN	TRD: PÁGINA: 9 de 10

-Ausencia de indicadores cuantitativos y metas. El documento describe compromisos de tipo cualitativo (apagar luces, restringir uso de vehículos, racionalizar viáticos) pero no fija metas numéricas de ahorro, línea base, ni indicadores de seguimiento (% , valores en pesos) que permitan medir objetivamente el cumplimiento trimestre a trimestre.

-Debilidad en el control de rubros críticos identificados en la ejecución real. Al contrastar el Plan con los datos del Informe de Austeridad del 2do trimestre 2026, se observa que rubros con compromisos explícitos de racionalización, como Gastos de uso de vehículo (combustibles +29.24%, mantenimiento vehicular +12.10%) y Personal Indirecto (+85.91%), presentaron los mayores incrementos porcentuales del semestre, lo que sugiere que los compromisos del Plan no se están traduciendo en resultados medibles en la ejecución presupuestal.

RECOMENDACIONES

1. Actualizar el marco normativo del Plan incorporando expresamente el Decreto 1009 de 2020 (art. 20) y la Circular 100-05.02/2012 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, dado que esta última ejerce control fiscal directo sobre la E.S.E. y puede establecer requisitos adicionales de reporte.
2. Incorporar metas cuantitativas y línea base de gasto para cada rubro (energía, combustibles, viáticos, papelería, telefonía, etc.), de modo que el Informe de Austeridad trimestral pueda compararse objetivamente contra el Plan y no solo describir el comportamiento histórico del gasto.
3. Priorizar el control sobre Personal Indirecto y Combustibles/Mantenimiento vehicular, dado que son los rubros con mayor crecimiento evidenciado en la ejecución real (2do trimestre 2026); el Plan debería incluir controles más específicos y verificables para la contratación de servicios y el uso de vehículos, más allá de las directrices generales actuales.

CONCLUSIONES

1. El Hospital cuenta con un Plan de Austeridad formalmente adoptado y aprobado por la Gerencia, que responde en términos generales al espíritu de la normatividad nacional de austeridad (Decretos 1737, 1738 y 2209 de 1998, y Decreto 1068 de 2015), pero requiere actualización para incluir la normativa vigente más reciente (Decreto 1009 de 2020) y la circular departamental de control fiscal.
2. El Plan es sólido en la enumeración de buenas prácticas (cero papel, ahorro energético, restricción de publicidad, control de viáticos y vehículos), pero débil en mecanismos de medición, lo que dificulta evaluar objetivamente su efectividad real.

	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E. VALLE DEL CAUCA Nit: 891900441-1	CÓDIGO: DE-PL-FO-01
		VERSIÓN: 01
		FECHA: 08/01/2021
	INFORME DE GESTIÓN	TRD: PÁGINA: 10 de 10

3. La comparación entre el Plan (compromisos) y el Informe de Austeridad del 2do trimestre 2026 (ejecución real) evidencia una brecha: los rubros con mayor crecimiento del gasto (Personal Indirecto, Combustibles, Mantenimiento vehicular) son precisamente aquellos sobre los que el Plan establece compromisos explícitos de racionalización, lo cual indica una oportunidad de mejora en la implementación práctica de las medidas.

Cordialmente,

CARLOS MAURICIO LLANOS REYES

Asesor de Control Interno

(original firmado)