	<b>TECNOLOGÍAS, INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES</b>	<b>Código: TIC-04-M-03-F-06</b> <b>Versión: 02</b>
	<b>INFORME</b>	<b>Fecha: 25/01/2023</b>

<b>FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME</b>	<b>Día:</b>	27	<b>Mes:</b>	04	<b>Año:</b>	2026
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

<b>NOMBRE DEL INFORME:</b>	Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2025.
<b>NÚMERO DEL INFORME:</b>	001
<b>OBJETIVO:</b>	Verificar el cumplimiento de la normatividad vigente en materia de austeridad y eficiencia del gasto público, así como determinar el grado de cumplimiento de las acciones implementadas durante el cuarto trimestre de 2025, mediante un análisis orientado al uso adecuado de los recursos, en concordancia con los principios de economía, eficiencia, eficacia y razonabilidad en el gasto de la Entidad.
<b>DIRIGIDO A:</b>	Dr. Javier Orlando Prieto Peña - Gerente de la ESE IMSALUD

El presente informe se elabora a partir de la revisión y análisis detallado del comportamiento de los gastos de la E.S.E. IMSALUD, con base en la información suministrada por las diferentes áreas de la Entidad. Se tomaron como insumo los reportes y soportes generados por la Subgerencia Administrativa y Financiera y los procesos de Servicios Generales, GESCON, Administración Laboral, Almacén, Gestión Ambiental, Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Cartera y Sistemas.

La verificación de la información se orientó en evaluar el cumplimiento de las disposiciones en materia de austeridad y eficiencia del gasto público, así como de los principios que rigen la gestión administrativa, con el fin de asegurar la adecuada aplicación de la normatividad vigente.

El análisis se efectuó mediante la comparación de la información financiera y presupuestal, particularmente el Balance de Comprobación y las Ejecuciones Presupuestales correspondientes al cuarto trimestre de 2025, complementado con la revisión de los documentos soporte que evidencian el comportamiento de los gastos durante el periodo evaluado, remitidos por las diferentes dependencias.

### **PLANTA DE PERSONAL Y CONTRATISTAS OPS**

Durante el cuarto trimestre de 2025, la E.S.E. IMSALUD presentó un comportamiento respectivamente estable en su planta de personal de vinculación directa, mientras que se evidencia un incremento progresivo en el número de contratistas por prestación de servicios (OPS). Como se podrá evidenciar en la tabla N°1 que se relaciona a continuación:

**Tabla N°1**

<b>VIGENCIA 2025</b>			
<b>TIPO DE VINCULACIÓN</b>	<b>OCTUBRE</b>	<b>NOVIEMBRE</b>	<b>DICIEMBRE</b>
CARRERA ADMINISTRATIVA	132	132	132
LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN	16	16	18
PERIODO FIJO	2	2	2
PROVISIONAL	36	36	36
SERVICIO SOCIAL OBLIGATORIO	12	12	12
TRABAJADOR OFICIAL	15	15	15
CONTRATISTAS OPS	1040	1047	1055
<b>TOTAL</b>	<b>1.253</b>	<b>1.260</b>	<b>1.269</b>

Fuente: Información suministrada por las Oficinas de Administración Laboral y GESCON

Una vez analizado el comportamiento del personal durante el cuarto trimestre de 2025, se realizó un ejercicio comparativo con el mismo periodo de la vigencia 2024, en relación con los servidores públicos vinculados a la E.S.E. IMSALUD.

A continuación, se presentan los resultados de dicha comparación en la Gráfica N.º 1, con el fin de evidenciar las variaciones y tendencias en el talento humano de la Entidad.

**Gráfica N.º 1**

**COMPARATIVO DE SERVIDORES PÚBLICOS  
VIGENCIA 2024-2025**



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Administración Laboral

Al comparar el número de servidores públicos vinculados a la E.S.E. IMSALUD durante el cuarto trimestre de las vigencias 2024 y 2025, se observa un comportamiento estable, con ligeras variaciones que no representan cambios significativos en la planta de personal.



Para la vigencia 2024, el número de servidores públicos se mantuvo constante en 216 funcionarios durante los meses de octubre, noviembre y diciembre. Por su parte, en 2025 se registraron 213 servidores en octubre y noviembre, y un leve incremento a 215 en diciembre.

El comportamiento observado indica que la Entidad ha mantenido un control en la vinculación de servidores públicos, evitando incrementos significativos en la planta de personal, lo cual es coherente con las políticas de austeridad del gasto.

La leve disminución en 2025 puede estar asociada a vacantes temporales, retiros o ajustes administrativos, mientras que el incremento en diciembre sugiere posibles provisiones de cargos necesarias para garantizar la continuidad en la prestación del servicio.

### Gráfica N.º 2

#### COMPARATIVO DE CONTRATISTAS VIGENCIA 2024-2025



Fuente: Información suministrada por la Oficina de GESCON.

En la gráfica se puede evidenciar un incremento continuo en el número de contratistas por OPS durante la vigencia 2025 frente a 2024 en los meses de octubre, noviembre y diciembre. Este aumento se justifica por la suscripción y ejecución de nuevos convenios interinstitucionales en el componente de promoción y mantenimiento de la salud con el municipio de Cúcuta, así como por el fortalecimiento de estrategias institucionales (equipos básicos, plan de capacitación, reducción de riesgos, CAMAD, centro de escucha y acreditación), lo que hizo necesaria la vinculación de mayor personal para garantizar el cumplimiento y la cobertura de las actividades programadas para la vigencia 2025 y el plan de desarrollo de la Entidad.

### NÓMINA

En el cuarto trimestre de 2025, la nómina presentó un incremento en noviembre y una disminución en diciembre. La variación estuvo principalmente influenciada por la nómina operativa, que concentra la mayor parte del gasto. En general, el comportamiento refleja un aumento puntual en la ejecución y un ajuste al cierre del periodo, evidenciando control del gasto.



A continuación, se presentarán de forma específica los gastos presentados en la nómina correspondiente al personal operativo y administrativo de la ESE IMSALUD con corte cuarto trimestre de 2025.

Tabla N°2

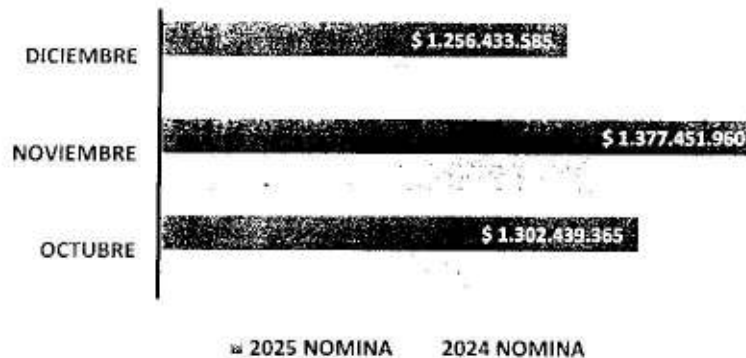
2025 NOMINA TOTAL			
TIPO DE NOMINA	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
ADMINISTRATIVA	\$ 243.103.619	\$ 262.622.663	\$ 254.668.532
OPERATIVA	\$ 1.059.335.746	\$ 1.114.829.297	\$ 1.001.765.053
<b>TOTAL NOMINA</b>	<b>\$ 1.302.439.365</b>	<b>\$ 1.377.451.960</b>	<b>\$ 1.256.433.585</b>

Fuente: Información suministrada por la Oficina de Administración Laboral

El comparativo del gasto de nómina entre 2024 y 2025 en el cuarto trimestre evidencia un incremento en todos los meses. En octubre, la nómina aumentó de \$1.216.549.519 a \$1.302.439.365; en noviembre, de \$1.273.855.293 a \$1.377.451.960; y en diciembre, de \$1.164.351.277 a \$1.256.433.585. Este comportamiento refleja una mayor ejecución del gasto en 2025 frente al año anterior. Como se podrá evidenciar en la gráfica N°3.

Gráfica N.º 3

COMPARATIVO GASTO DE NOMINA 2024 -2025



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Administración Laboral

El incremento de la nómina en 2025 frente a 2024 se explica en gran medida por los ajustes legales salariales vigentes, así como por el pago de recargos asociados a horas extras, recargos nocturnos y demás factores prestacionales. Estos elementos inciden directamente en el aumento del gasto, evidenciando un comportamiento acorde con las obligaciones legales de la entidad para el pago de prestaciones sociales de sus funcionarios.

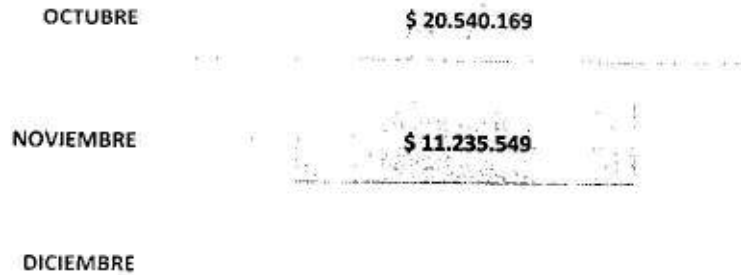
**HORAS EXTRAS, FESTIVOS Y RECARGO NOCTURNO**

En el cuarto trimestre de 2025, los pagos por horas extras, recargos nocturnos y festivos se registraron únicamente en la nómina operativa durante octubre \$20.540.169 y noviembre \$11.235.549, con una disminución del gasto en noviembre. En diciembre no se presentaron pagos por estos conceptos. En total, se reconocieron 966 horas (502 en octubre y 464 en noviembre). Por su parte, la nómina administrativa no registró pagos por

estos conceptos en todo el trimestre, evidenciando que este tipo de gasto se concentró exclusivamente en necesidades operativas para la prestación de los servicios con calidad.

**Gráfica N.º 4**

**HE FESTIVO Y RECARGO NOCTURNO 2025**



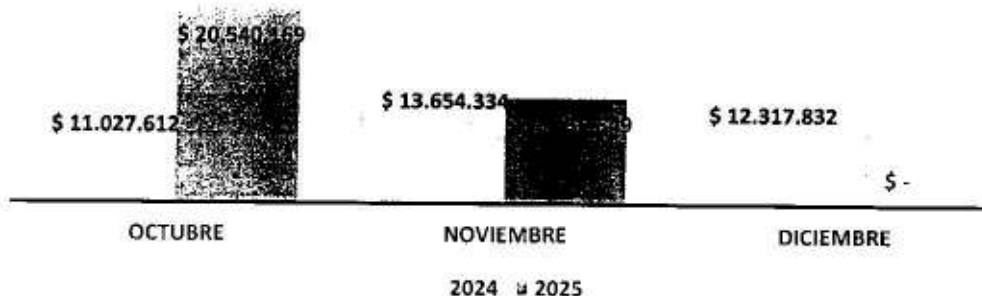
Fuente: Información suministrada por la Oficina de Administración Laboral

El comportamiento del gasto por recargo nocturno entre 2024 y 2025 presenta variaciones en el cuarto trimestre. En octubre se evidencia un incremento significativo, pasando de \$11.027.612 en 2024 a \$20.540.169 en 2025. En noviembre, por el contrario, se observa una disminución de \$13.654.334 a \$11.235.549. Para el mes de diciembre, mientras en 2024 se registró un gasto de \$12.317.832, en 2025 no se reportaron valores, evidenciando una reducción total en gasto frente a este concepto.

Como se puede evidenciar en el grafico que se presenta a continuación:

**Gráfica N.º 5**

**COMPARATIVO DE GASTO DE HORAS EXTRAS, FESTIVOS Y RECARGO NOCTURNO VIGENCIA 2024-2025**



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Administración Laboral

Aunque se presentó un aumento en octubre de 2025, el comportamiento global del trimestre refleja una disminución del gasto frente a 2024, especialmente por la ausencia de pagos en diciembre de 2025, lo que evidencia medidas de control y racionalización del gasto en recargos nocturnos al cierre de la vigencia 2025.

### **GASTOS DE PERSONAL CONTRATADO**

Durante el cuarto trimestre de 2025, el gasto de personal contratado presenta un comportamiento variable, con una disminución significativa en noviembre y un aumento en diciembre, de acuerdo a lo evidenciado en la tabla N°3.

De acuerdo a la tabla se evidencia que existe una reducción del 48% en noviembre frente a octubre, seguida de un incremento del 73% en diciembre, lo cual hace referencia a el pago de prestación de servicios de los meses noviembre y diciembre en el mismo periodo por cuanto se evidencia un aumento significativo frente a los gastos del personal contratado.

**Tabla N°3**

<b>GASTO DE PERSONAL CONTRATADO IV TRIMESTRE 2025</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>OCTUBRE</b>	<b>NOVIEMBRE</b>	<b>DICIEMBRE</b>
Honorarios	\$ 3.512.097.984,00	\$ 2.217.755.626,00	\$ 3.682.720.879,30
Honorarios en Ginecología y Obstetricia	\$ 64.800.000,00	\$ 64.800.000,00	\$ 64.800.000,00
Servicios - Lecturas de muestras citológicas	\$ 7.364.000,00	\$ 6.697.600,00	\$ 8.478.400,00
S. Asociación Sindical - Facturación	\$ 1.134.589.100,00	\$ 567.294.550,00	\$ 567.294.550,00
Remuneración por servicios	\$ 344.881.139,00	\$ 386.692.870,00	\$ 386.056.254,03
Servicios - Conductores	\$ 227.322.612,41		\$ 469.852.623,00
Servicios - Personal de Aseo	\$ 502.986.914,00	\$ 265.999.086,00	\$ 280.074.069,00
Servicios - Aux. de Enfermería	\$ 2.282.091.784,00	\$ 1.235.662.078,00	\$ 1.229.170.716,00
Enfermeras Profesionales	\$ 1.404.105.445,00		\$ 1.468.358.559,00
Servicios - Personal Farmacéutico	\$ 139.736.312,00	\$ 146.694.961,00	\$ 143.844.607,00



Higienistas	\$ 126.727.580,00		\$ 251.055.159,00
Avalúos			\$ 72.828.000,00
Remuneración x Ser Aux Archivo			
Servicios - Personal Servicios Generales	\$ 3.164.000,00	\$ 3.390.000,00	\$ 3.390.000,00
Servicios - Estudios y proyectos			\$ 120.612.482,00
Diseños y Estudios Arquitectónicos			
Estudio Microbiólogo de Superficies			
Servicios - Toma e Interpretación de Imágenes Diagnosticas no ionizantes - Ecogr	\$ 43.678.720,00	\$ 41.434.440,00	\$ 39.949.880,00
Diseños y Estudios Arquitectónicos - Se reversa de meses anteriores			
Toma de Imágenes Diagnosticas RX			
Profesionales en Odontología			
Radiólogos Agrería	\$ 116.759.223,00	\$ 116.443.527,00	\$ 116.443.527,00
Servicios - personal de mantenimiento de infraestructura	\$ 203.537.351,00	\$ 203.537.351,00	\$ 221.586.227,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.113.842.164,41</b>	<b>\$ 5.256.402.089,00</b>	<b>\$ 9.106.515.932,33</b>

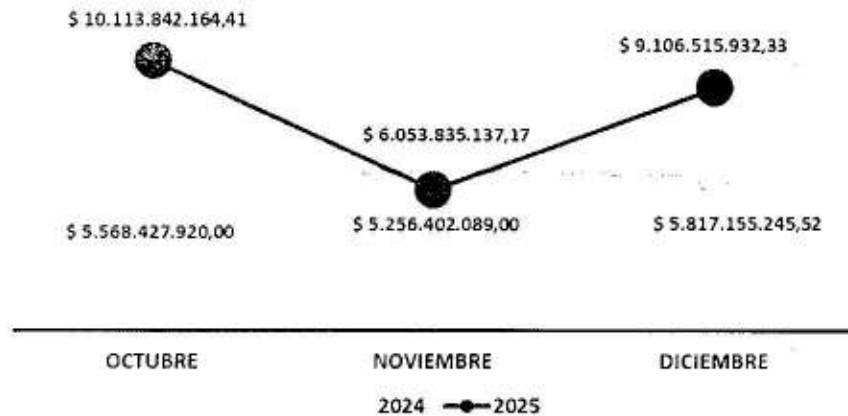
Fuente: Información suministrada por la Oficina de Contabilidad

Una vez realizado el análisis de los gastos del personal contratado en el 2025 se realiza el análisis comparativo con los gastos del personal contratado en la vigencia 2024.

Durante el cuarto trimestre de 2025, el gasto de personal contratado fue mayor que en 2024 y se presentaron variaciones importantes entre los meses. En el 2024, el comportamiento fue estable, en 2025 se evidenciaron aumentos en los meses de octubre y diciembre, con una disminución en noviembre. En términos generales, esto refleja que el gasto no se mantuvo estable durante el cuatrimestre.

**Gráfica N.º 6**

**COMPARATIVO GASTOS DE PERSONAL CONTRATADO IV TRIMESTRE 2024-2025**



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Contabilidad

Se evidencia que, de acuerdo al marco de la ejecución de los programas de salud de orden nacional y municipal, fue necesario incrementar la contratación de personal para garantizar el cumplimiento de las actividades y metas establecidas. En consecuencia, este aumento en la planta contratada generó un impacto directo y proporcional en el crecimiento del gasto por concepto de personal frente a la vigencia anterior.

No obstante, es importante precisar que dicho incremento responde a necesidades operativas y misionales, alineadas con la prestación oportuna y eficiente de los servicios de salud, manteniendo coherencia con los principios de austeridad y eficiencia del gasto público.

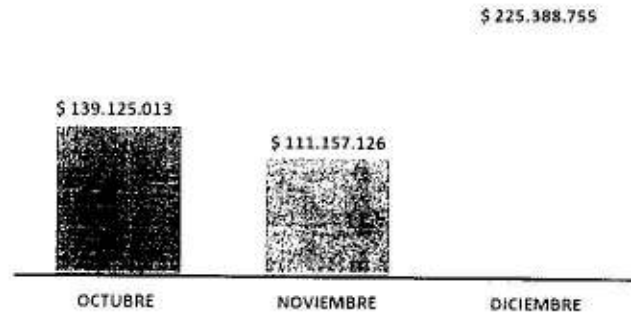
**ÚTILES Y PAPELERÍA**

Durante el IV trimestre de 2025, los gastos de papelería evidencian un comportamiento variable, iniciando en octubre con un valor de \$139.125.013, presentando una disminución en noviembre a \$111.157.126, y posteriormente un incremento significativo en diciembre, alcanzando \$225.388.755, siendo este el valor más alto del periodo. Como se puede evidenciar en la grafica N°7.

Se identifica que el gasto se concentró principalmente en insumos recurrentes como manillas de ingreso y resmas de papel, carpetas, cajas de archivo y tóner para impresoras, recursos necesarios para la prestación del servicio y el desarrollo de actividades administrativas, lo que indica que su variación está directamente relacionada con la demanda institucional.

**Grafica N°7**

**GASTOS DE PAPELERIA IV TRIM 2025**



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Almacen

Durante el IV trimestre de 2025, los gastos de papelería evidenciaron un comportamiento variable, con una disminución en noviembre frente a octubre, seguida de un incremento significativo en diciembre. A pesar de este aumento al cierre del periodo, el análisis comparativo con la vigencia 2024 refleja una reducción general del gasto, atribuida a la implementación de controles administrativos y operativos orientados a optimizar el consumo de insumos.

**Grafica N°8**

**COMPARATIVO GASTOS DE ÚTILES Y PAPELERÍA IV TRIMESTRE 2024- 2025**



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Almacen

**TELEFONÍA**

El comportamiento del gasto en servicios durante el IV trimestre de 2025 muestra una tendencia creciente, pasando de \$35.459.032 en octubre a \$40.726.760 en noviembre y alcanzando \$45.127.404 en diciembre, para un total acumulado de \$121.313.196. A continuación, en la tabla N°4, se relacionan los gastos de telefonía presentados en la ESE IMSALUD en el cuarto trimestre de la vigencia 2025.

**Tabla N°4**

DESCRIPCION DEL SERVICIO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Servicio Interconexion en UBA	\$ 487.462	\$ 487.462	\$ 487.462
Servicio Interconexion en IPS	\$ 2.518.554	\$ 2.518.554	\$ 2.518.554
Servicio Interconexion en Sede Administrativa	\$ 1.677.169	\$ 1.677.169	\$ 1.677.169
Troncal SIP 50 llamadas simultaneas	\$ 2.031.056	\$ 2.031.056	\$ 2.031.056
Paquete 6000 minutos todo destino Para UBA, IPS y Sede Administrativa	\$ 2.200.322	\$ 2.200.322	\$ 6.600.966
Alquiler Equipos y Central Telefonica UBA	\$ 1.015.551	\$ 1.015.551	\$ 1.015.551
Alquiler Equipos y Central Telefonica en IPS	\$ 4.197.529	\$ 4.197.529	\$ 4.197.529
Alquiler Equipos y Central Telefonica Sede Administrativa	\$ 372.363	\$ 372.363	\$ 372.363
Módulo para gestion de citas a traves de whatsapp	\$ 20.000.000	\$ 20.000.000	\$ 20.000.000
Mensaje de whatsapp para notificaciones automaticas	\$ 202.300	\$ 5.780.000	\$ 5.780.000
Telefonia Claro	\$ 619.944	\$ 309.972	\$ 309.972
Telefonia movil Movistar	\$ -	\$ -	\$ -
Telefonia WOM	\$ 136.782	\$ 136.782	\$ 136.782
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 35.459.032</b>	<b>\$ 40.726.760</b>	<b>\$ 45.127.404</b>

Fuente: Información suministrada por la Oficina de Contabilidad y sistemas

Una vez analizados los resultados correspondientes a los gastos del servicio de telefonía durante el cuarto trimestre de la vigencia 2025, y realizado el comparativo con el mismo periodo de 2024, se evidencian incrementos en los costos asociados a este servicio.

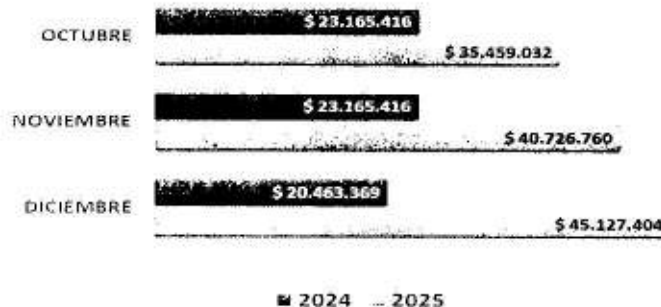
Dichos aumentos se encuentran justificados principalmente por el ajuste anual de tarifas conforme a la regulación legal vigente en los servicios de telecomunicaciones, así como por la adquisición de nuevos planes que permitieron ampliar la cobertura y garantizar la atención de los diferentes convenios nacionales y municipales para la prestación de los servicios de salud en el municipio de San José de Cúcuta.

En este sentido, el incremento del gasto responde a necesidades operativas y de expansión del servicio, más que a ineficiencias en su administración, manteniendo la coherencia con la demanda institucional y los objetivos de cobertura.

A continuación, se presenta la gráfica en la cual se evidencia el comparativo de los gastos correspondientes a las vigencias analizadas, permitiendo identificar las variaciones y tendencias en el comportamiento del servicio de telefonía durante el periodo evaluado.

**Gráfica N°9**

**COMPARATIVO DEL GASTO DE TELEFONÍA**  
**2024-2025**



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Contabilidad y sistemas

**PARQUE AUTOMOTOR**

El parque automotor de la ESE IMSALUD con corte al cuarto trimestre de la vigencia 2025 se encontraba conformado de la siguiente manera:

**Tabla N°5**

**PARQUE AUTOMOTOR DE LA ESE IMSALUD**

**VEHICULOS TIPO AMBULANCIAS**

NUMERO	PLACA	MARCA	LINEA	MODELO
1	OES 110	NISSAN	URVAN	2020
2	OWN285	MAZDA	BT50	2014
3	GWU066	NISSAN	NP300 FRONTIER	2020
4	OWN312	TOYOTA	LAND CRUISER 70	2014
5	OES109	NISSAN	URVAN	2020
6	OES 111	NISSAN	URVAN	2020
7	OWN313	TOYOTA	LAND CRUISER 70	2014
8	LPY212	DONFENG	DFA1049S39D6	2023
9	LPY213	DONFENG	DFA1049S39D6	2023
10	OLN536	TOYOTA LAND CRUISER	LAND CRUISER	2023
11	NYK663	NISSAN	FRONTIER	2025

Fuente: Información suministrada por la Oficina de Servicios Generales

**Tabla N°6**

**VEHICULOS ADMINISTRATIVOS**

NUMERO	PLACA	MARCA	LINEA	MODELO
1	OWN 196	MAZDA	SIN LINEA	1994
2	OWN256	TOYOTA HILUX	HILUX HV	2002



3	OWN 257	CHEVROLET LUV	LUV	2002
4	OWN258	FORD	SIN LINEA	2002
5	OWN259	CHEVROLET	SUPER CAPRY VAN	2003
6	OWN260	CHEVROLET	SUPER CAPRY VAN	2003
7	OWN261	CHEVROLET	LUV	2003
8	OWN263	TOYOTA	HILUX	2004
9	OWN295	NISSAN	URVAN	2008
10	OWN 296	NISSAN	SIN LINEA	2008
11	OWN-361	CHEVROLET	NQR	2018
12	OWN-360	CHEVROLET	NQR	2018
13	GWU097	NISSAN	FRONTIER	2023
14	762AEQ	AKT	AK200ZW	2023
15	763AEQ	AKT	AK200ZW	2023
16	KVG33B	HONDA	ECO100	2008
17	LPY218	KARRY	SQR6440K067	2023
18	LPY217	KARRY	SQR6440K067	2023
19	LPY225	JAC	HFC1037DEV	2023
20	LPY226	JAC	T8(HFC1037D3KSV)	2024
21	OLN529	FOTON	BJ1078VEJEA-F3	2024

22	OLN532	FOTON	BJ1078VEJEA-F3	2024
23	NMS60H	YAMAHA	YB125ZR	2026

Fuente: Información suministrada por la Oficina de Servicios Generales

**GASTOS DE COMBUSTIBLE**

Se realizó el análisis del consumo de combustible correspondiente al IV trimestre de la vigencia 2025, en el cual se evidencian las siguientes situaciones reflejadas en la gráfica. N°10

En relación con el consumo de ACPM, el mes de octubre se registró el mayor volumen consumido del trimestre con 1.465,90 galones. Posteriormente, en noviembre se presentó una disminución, con un consumo de 1.358,80 galones, y para diciembre se evidenció una leve reducción, registrando 1.338,96 galones. Lo anterior permite identificar una tendencia a la disminución en el consumo de ACPM durante el trimestre evaluado.

De igual forma, se analizó el consumo de gasolina corriente, el cual se presentó un comportamiento contrario al ACPM, evidenciándose incrementos progresivos mes a mes. En octubre se registró un consumo de 1.328,70 galones, aumentando en noviembre a 1.411,90 galones y alcanzando en diciembre el mayor consumo en volumen del trimestre con 1.522,44 galones.

De acuerdo con el análisis realizado, se evidencia que mientras el consumo de ACPM presentó una reducción gradual durante el IV trimestre de 2025, el consumo de gasolina corriente reflejó un incremento constante, situación que puede estar relacionada con una mayor utilización de vehículos que operan con este tipo de combustible y aumento de desplazamientos institucionales para dar cumplimiento a las actividades misionales de la institución como los son jornadas de salud, traslados en ambulancia durante el periodo evaluado.

**Gráfica N°10**

**CONSUMO DE COMBUSTIBLE EN VOLUMEN IV TRIMESTRE 2025**



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Servicios Generales

Una vez evaluado el consumo de combustible, se realizó el análisis de los gastos correspondientes al IV trimestre de la vigencia 2025, con el fin de determinar si el aumento en el consumo se encuentra directamente relacionado con el comportamiento de los costos registrados durante el periodo evaluado.

De acuerdo con la información presentada en la gráfica N°11, el gasto de gasolina corriente evidenció un incremento progresivo durante el trimestre. En octubre se registró un gasto de \$19.644.031, aumentando en

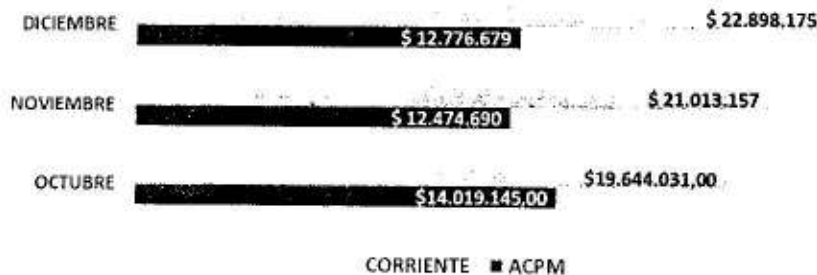
noviembre a \$21.013.157 y alcanzando en diciembre el valor más alto del trimestre con \$22.898.175. Este comportamiento guarda relación con el aumento gradual del consumo de gasolina corriente evidenciado en los mismos meses, lo que permite establecer una relación directa entre el mayor volumen consumido y el incremento en los costos asociados.

Por otra parte, el gasto correspondiente al ACPM presentó un comportamiento diferente, registrando en octubre un valor de \$14.019.145, disminuyendo en noviembre a \$12.474.690 y presentando un leve incremento en diciembre a \$12.776.679. Lo anterior es coherente con la reducción observada en el consumo de ACPM durante el trimestre, evidenciando que la disminución en el volumen consumido contribuyó a la reducción del gasto en este tipo de combustible.

Esto permite concluir que las variaciones en los costos del combustible durante el IV trimestre de 2025 se encuentran directamente relacionadas con el comportamiento del consumo registrado para cada tipo de combustible.

**Grafica N°11**

**GASTO DE COMBUSTRIBLE IV TRIME 2025**



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Servicios Generales

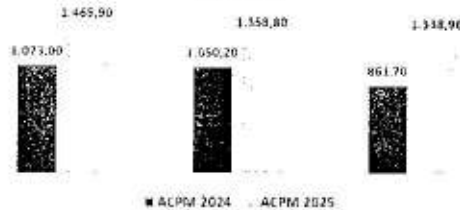
Una vez analizado el comportamiento correspondiente al consumo de ACPM y gasolina del IV trimestre de 2025, se inició el análisis comparativo frente a la vigencia 2024, con el fin de identificar variaciones, como se puede evidenciar en la gráfica N°12.

En el ACPM, se evidenció un incremento en el consumo durante 2025 en comparación con 2024, reflejando que se presentó una mayor demanda operativa con los vehículos de ACPM en el 2025 en el periodo evaluado. en los tres comparativos presentados en trimestre se presentaron las siguientes situaciones: se pasó de 1.073,00 a 1.465,90 galones, de 1.050,20 a 1.358,80 galones y de 861,70 a 1.338,96 galones respectivamente.

Este comportamiento permite concluir que durante la vigencia 2025 se presentó una tendencia creciente la cual esta, posiblemente asociada al aumento de actividades operativas, mayor utilización del parque automotor o ampliación de recorridos.

**Grafica N°12**

**COMPARATIVO CONSUMO EN VOLUMEN ACPM 2024-2025**



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Servicios Generales

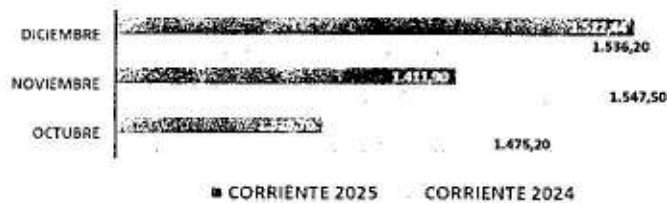
De igual forma, se analizó el comportamiento del consumo de gasolina corriente correspondiente a las vigencias 2024 y 2025, con el propósito de establecer las variaciones presentadas durante el IV trimestre como se puede evidenciar en la gráfica N°13

De acuerdo con la información consolidada, se observa que durante el año 2025 el consumo presentó una disminución en comparación con 2024 en los meses de octubre y noviembre, pasando de 1.475,20 a 1.328,70 galones y de 1.547,50 a 1.411,90 galones respectivamente. Sin embargo, para el mes de diciembre se evidencia un comportamiento estable, con una variación al incrementarse de 1.522,44 a 1.536,20 galones.

Lo anterior, permite identificar una tendencia de reducción en el consumo de gasolina corriente durante la vigencia 2025 frente a 2024, lo cual podría estar asociado a una optimización en el uso de vehículos, disminución de recorridos operativos o implementación de medidas de control y eficiencia en el consumo de combustible.

**Grafica N°13**

**COMPARATIVO CONSUMO EN VOLUMEN CORRIENTE 2024-2025**



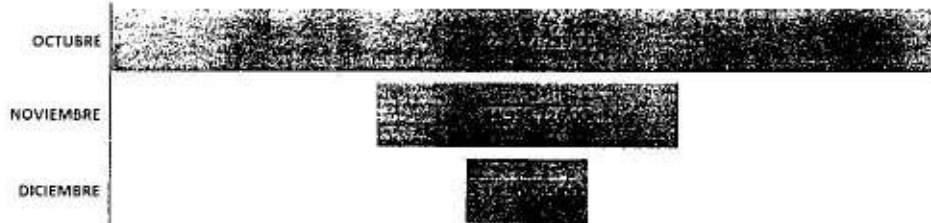
Fuente: Información suministrada por la Oficina de Servicios Generales

**GASTOS DE MANTENIMIENTO**

Una vez analizada la información correspondiente a los gastos por concepto de mantenimiento durante el cuarto trimestre de la vigencia 2025, se evidenció un comportamiento variable en la ejecución de los recursos, presentándose el mayor valor en el mes de octubre con un total de \$123.437.239, seguido del mes de noviembre con \$44.998.126 y finalmente diciembre con \$18.304.658.

De acuerdo con lo anterior, se observa una disminución progresiva del gasto durante el trimestre, lo cual puede estar asociado a la culminación de actividades de mantenimiento correctivo y preventivo ejecutadas durante el inicio del trimestre, así como a la aplicación de controles administrativos y financieros orientados a la optimización de los recursos financieros de la Entidad. Lo cual se puede evidenciar en la gráfica N°14.

**Grafica N°14**  
**MANTENIMIENTO 2025**



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Servicios Generales

Así mismo, al realizar el análisis comparativo frente a la vigencia 2024, de acuerdo a la gráfica N°15, se evidencia que en los meses de octubre y noviembre de 2025 se presentó un incremento significativo en el gasto. Para el mes de octubre, el valor pasó de \$35.679.397 en 2024 a \$123.437.239 en 2025, reflejando un aumento considerable derivado posiblemente de mayores intervenciones de mantenimiento de los vehículos institucionales como (instalación de bombillos y luces eléctricas, bomba de embregue, bomba de dirección hidráulica, cambio de aceite de motor, lavados de limpieza completa, cambio de rodamientos, cambio de amortiguador, cambio de compresor, cambio de tijera, cambio de llantas, cambio de baterías, cambio de prensa, disco y balinera, cambio de compresor, entre otros) los cuales son requeridos para garantizar la continuidad en la prestación de los servicios de los vehículos de la ESE IMSALUD.

**Grafica N°15**  
**COMPARATIVO GASTOS DE MANTENIMIENTO 2024-2025**



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Servicios Generales

En términos generales, el comportamiento del cuarto trimestre de 2025 evidencia un aumento en los gastos de mantenimiento frente a la vigencia anterior, principalmente durante los meses de octubre y noviembre; sin embargo, la disminución registrada en diciembre permitió identificar acciones orientadas al control y racionalización del gasto, en cumplimiento de las políticas de austeridad y eficiencia en el uso de los recursos.

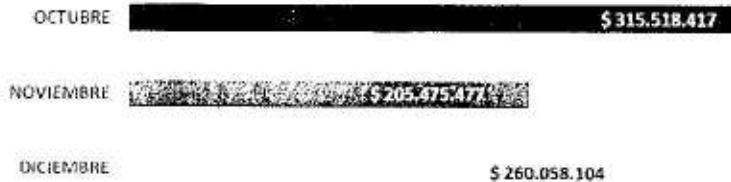
**ENERGÍA**

Se realizó análisis de la información correspondiente a los gastos y consumo de energía correspondiente al IV trimestre de la vigencia 2025. Una vez analizada la información correspondiente al gasto de energía del IV trimestre de la vigencia 2025, se evidenció que el mes de octubre presentó el mayor valor facturado con \$315.518.417. Para noviembre se observó una disminución significativa del gasto, alcanzando un valor de

\$205.475.477; sin embargo, en diciembre el gasto incrementó nuevamente a \$260.058.104. Cómo se puede evidenciar en la gráfica N°16.

**Gráfica N°16**

**CONSOLIDADO DEL GASTO DE ENERGÍA IV TRIMESTRE VIGENCIA 2025**



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Tesorería

Una vez analizada la información correspondiente al gasto de energía del IV trimestre de la vigencia 2025 y realizado el comparativo con la vigencia 2024, se evidenció un incremento en el mes de octubre de 2025, pasando de \$157.953.398 en 2024 a \$315.518.417 en 2025.

Por otra parte, en los meses de noviembre y diciembre se observó una disminución del gasto frente a la vigencia anterior, pasando de \$326.696.171 a \$205.475.477 en noviembre y de \$277.076.603 a \$260.058.104 en diciembre. Como se puede observa en la siguiente gráfica:

**Gráfica N°17**

**COMPARATIVO DEL GASTO DE ENERGIA IV TRIMESTRE DE LAS VIGENCIAS 2024-2025**



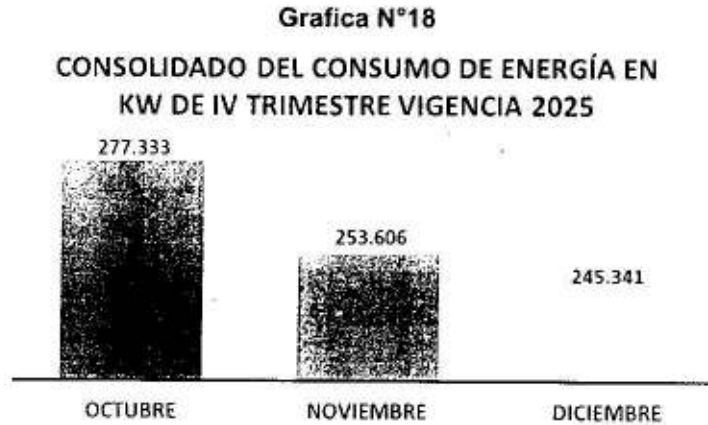
Fuente: Información suministrada por la Oficina de Tesorería

Posteriormente al análisis del gasto de energía, se realizó la verificación del consumo en kilovatios (KW) correspondiente al IV trimestre de la vigencia 2025, con el objetivo de identificar el comportamiento del consumo de energía durante el periodo evaluado.

De acuerdo con la información analizada, se evidenció una disminución progresiva en el consumo de energía, registrándose en octubre un consumo de 277.333 KW, en noviembre 253.606 KW y en diciembre 245.341 KW.

Lo anterior permite evidenciar que, aunque se presentaron variaciones en los costos facturados del servicio, el consumo energía mostró una tendencia de reducción durante el IV trimestre, lo cual está asociado a las medidas

de control y uso eficiente de la energía implementadas por la entidad. Como se puede evidenciar en la grafica N°18.



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Gestión Ambiental

Una vez analizado el consumo de energía correspondiente al IV trimestre de la vigencia 2025 y realizado el comparativo con la vigencia 2024, de acuerdo a la gráfica N°19 se evidenció que durante los meses de octubre y noviembre el consumo se mantuvo estable, presentando variaciones mínimas entre ambos periodos.

Para el mes de diciembre se observó un incremento en el consumo, pasando de 232.950 KW en la vigencia 2024 a 245.341 KW en 2025.

En términos generales, el comportamiento del consumo de energía durante el IV trimestre de 2025 no presentó variaciones significativas frente al mismo periodo de la vigencia anterior, evidenciando estabilidad en el uso de energía por parte de la entidad.

**Grafica N°19**  
**COMPARATIVO DEL CONSUMO DE ENERGIA EN KW DEL IV TRIMESTRE DE LAS VIGENCIAS 2024-2025**



■ VIGENCIA 2024    ▨ VIGENCIA 2025

Fuente: Información suministrada por la Oficina de Gestión Ambiental

**AGUA**

Se analizó la información correspondiente a los gastos por concepto de servicio de agua del IV trimestre de la vigencia 2025 de la ESE IMSALUD, se evidenció que el comportamiento del gasto presentó una tendencia de aumento durante los meses de octubre, noviembre y diciembre, teniendo en cuenta el consumo generado por todas las Unidades Básicas e IPS de la entidad.

En el mes de octubre se registró un gasto de \$13.801.270, mientras que en noviembre el valor aumento a \$14.213.680, presentando un incremento de \$412.410 equivalente aproximadamente al 2,99%. Posteriormente, en diciembre se evidenció un gasto de \$15.443.590, reflejando un aumento de \$1.229.910 frente al mes anterior, correspondiente aproximadamente al 8,65%.

De acuerdo a lo anterior, el análisis del trimestre permite evidenciar un incremento progresivo en el valor facturado por el servicio de agua, siendo diciembre el mes con mayor gasto registrado. Esta situación puede estar asociada a factores como el aumento en la demanda de servicios de salud durante la temporada de cierre de año, mayor utilización de las instalaciones de las IPS y Unidades Básicas, actividades de limpieza y desinfección, así como variaciones en el consumo operativo requerido para garantizar la prestación continua de los servicios asistenciales y administrativos.

A continuación, se relaciona los gastos presentados en el periodo evaluado en la siguiente gráfica N°20.

**Grafica N°20**  
**CONSOLIDADO DEL GASTO DE AGUA IV**  
**TRIMESTRE VIGENCIA 2025**



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Tesorería

Posteriormente se analiza la información correspondiente al gasto de agua del IV trimestre de las vigencias 2024 y 2025 de la E.S.E. IMSALUD, se evidencia un comportamiento variable durante los meses evaluados.

En el mes de octubre de 2025 se presentó una disminución en el gasto, pasando de \$17.199.040 en la vigencia 2024 a \$13.801.270 en 2025, lo que representa una reducción de \$3.397.770. Esta variación puede asociarse a medidas de control y uso eficiente del recurso implementadas por la entidad.

Por su parte, en noviembre se evidenció un incremento en el gasto de agua, pasando de \$12.461.100 en 2024 a \$14.213.680 en 2025, con una variación de \$1.752.580. De igual manera, en diciembre se presentó un aumento de \$2.855.400, teniendo en cuenta que el gasto pasó de \$12.588.190 en 2024 a \$15.443.590 en 2025.

Aunque durante octubre se observó una disminución significativa en el gasto, en los meses de noviembre y diciembre de 2025, de acuerdo a la evidenciado en la gráfica N°21 se reflejó un incremento frente a la vigencia anterior, generando un aumento global en el comportamiento del gasto del servicio de agua durante el IV trimestre de 2025 respecto al mismo periodo de 2024. Aumento que puede estar asociado a los incrementos legales de cada vigencia de los costos de los servicios a un mayor consumo en el periodo evaluado.

**Grafica N°21**

COMPARATIVO DEL GASTO DEL AGUA IV TRIMESTRE DE LAS VIGENCIAS 2024-2025



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Tesorería

Para analizar si las causales de los aumentos presentados en el costo del servicio de agua corresponden a un mayor consumo, se realizó la verificación del consumo registrado durante el IV trimestre de la vigencia 2025. Los resultados se relacionan en la gráfica N°22 en la cual se observa un comportamiento de aumento en el consumo de agua medido en metros cúbicos (m³).

En el mes de octubre se registró un consumo de 2.094 m³, mientras que en noviembre el consumo aumentó a 2.312 m³, evidenciando un incremento de 218 m³. De igual manera, en diciembre se presentó el mayor consumo del trimestre, alcanzando 3.020 m³, lo que representa un aumento de 708 m³ frente al mes anterior.

De acuerdo con el análisis realizado, se evidencia que el incremento en el valor facturado del servicio de agua durante los meses de noviembre y diciembre guarda relación con el aumento en el consumo registrado en dichos periodos. Como se puede observar en la gráfica adjunta a continuación:

**Grafica N°22**

CONSOLIDADO DEL CONSUMO DE AGUA EN M³ DEL IV TRIMESTRE VIGENCIA 2025



Fuente: Información suministrada por la Oficina de Gestión Ambiental

Una vez comparado el consumo de agua correspondiente al IV trimestre de la vigencia 2025, se realizó el análisis comparativo frente al mismo periodo de la vigencia 2024, con el fin de identificar el comportamiento del consumo en metros cúbicos (m<sup>3</sup>) durante ambos periodos.

De acuerdo con la información registrada en la gráfica N°23, se evidencia que durante los meses de octubre y noviembre de 2025 se presentó una disminución significativa en el consumo de agua frente a la vigencia 2024. En octubre, el consumo pasó de 3.742 m<sup>3</sup> en 2024 a 2.094 m<sup>3</sup> en 2025, reflejando una reducción de 1.648 m<sup>3</sup>. Asimismo, en noviembre se observó una disminución considerable, pasando de 5.776 m<sup>3</sup> en 2024 a 2.312 m<sup>3</sup> en 2025, equivalente a una reducción de 3.464 m<sup>3</sup>.

Por otra parte, en diciembre se evidenció un leve incremento en el consumo de agua durante la vigencia 2025, registrándose 3.020 m<sup>3</sup> frente a 2.971 m<sup>3</sup> en 2024, lo que representa un aumento de 49 m<sup>3</sup>. Como se puede evidenciar en la gráfica N°23.

**Grafica N°23**  
**COMPARATIVO 2024 - 2025 CONSUMO DE AGUA EN M<sup>3</sup>**




Fuente: Información suministrada por la Oficina de Gestión Ambiental

El comportamiento del consumo de agua durante el IV trimestre de 2025 refleja una disminución importante frente a la vigencia 2024, especialmente en los meses de octubre y noviembre, lo cual puede estar asociado a la implementación de medidas de control y uso eficiente del agua por parte de la entidad.

**CONCLUSIONES Y/O RECOMENDACIONES:**

Se concluye que la ESE IMSALUD ha venido dando cumplimiento a las disposiciones relacionadas con el uso eficiente y racional de los recursos públicos, mediante la implementación de medidas de austeridad, control y seguimiento permanente del gasto. Lo anterior se evidencia en el monitoreo realizado a los consumos de combustible, servicios públicos y demás gastos operativos, permitiendo identificar comportamientos de ahorro y optimización en diferentes procesos institucionales.

Asimismo, las acciones adoptadas por la entidad han contribuido al fortalecimiento de la eficiencia administrativa, al mejor aprovechamiento de los recursos financieros y al cumplimiento de los lineamientos establecidos en materia de sostenibilidad y austeridad del gasto público. En este sentido, se resalta el compromiso institucional orientado a promover prácticas responsables en el manejo de los recursos, generando un impacto positivo en la gestión administrativa y financiera de la entidad.

	<b>TECNOLOGÍAS, INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES</b>	<b>Código: TIC-04-M-03-F-06</b> <b>Versión: 02</b>
	<b>INFORME</b>	<b>Fecha: 25/01/2023</b>

No obstante, y con el propósito de continuar fortaleciendo las estrategias de control, seguimiento y optimización del gasto, se formulan las siguientes recomendaciones:

- Fortalecer el uso de herramientas tecnológicas que permitan optimizar procesos administrativos y reducir costos operativos.
- Garantizar la entrega completa, oportuna y estandarizada de la información por parte de las diferentes dependencias, con el fin de mejorar los procesos de seguimiento y control.
- Fortalecer las jornadas de capacitación y sensibilización dirigidas al personal en temas relacionados con calidad, austeridad y uso eficiente de los recursos públicos.
- Optimizar la gestión documental mediante la implementación de estrategias de digitalización y reducción del consumo de papel, garantizando la trazabilidad y confiabilidad de la información.
- Continuar promoviendo campañas internas orientadas al uso racional de los servicios públicos, especialmente agua y energía, fomentando la cultura del ahorro institucional.
- Realizar seguimiento periódico al consumo de combustible y a los gastos de mantenimiento del parque automotor, con el fin de identificar oportunidades de mejora y control del gasto.
- Evaluar de manera continua el estado, rendimiento y vida útil de los vehículos que presentan alta frecuencia de mantenimiento, con el propósito de determinar acciones preventivas o correctivas.
- Continuar impulsando estrategias institucionales de sostenibilidad y uso de energías alternativas que contribuyan a la reducción de costos operativos y al cuidado ambiental.
- Fortalecer el seguimiento periódico a los consumos de agua y energía mediante indicadores y reportes comparativos que permitan evaluar el comportamiento del gasto.
- Realizar verificaciones preventivas y correctivas frente a posibles fugas o desperdicios de agua, contribuyendo al control, eficiencia y austeridad en el uso de los recursos públicos.

**ELABORADO POR:** Lina Marcela Quintero Lara - Apoyo Profesional Especializado  
**REVISADO POR:** Jessica Paola Diaz Mendoza  
**ANEXOS:** Sin anexos



JESSICA PAOLA DIAZ MENDOZA  
 Jefe de Oficina de Control Interno  
 E.S.E. IMSALUD