



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE  
RISARALDA  
NIT: 891.412.134-1**

**INFORME SEGUIMIENTOS**

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO  
ENERO A MARZO DE 2025  
I TRIMESTRE.**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MENTAL DE RISARALDA  
JUNIO 2025**



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE  
RISARALDA  
NIT: 891.412.134-1**

**INFORME SEGUIMIENTOS**

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO  
ENERO A MARZO DE 2025  
I TRIMESTRE.**

**OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

**ELABORADO POR: DIEGO VELÁSQUEZ G. ASESOR  
DE CONTROL INTERNO.**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MENTAL DE RISARALDA  
JUNIO 2025**



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE  
RISARALDA  
NIT: 891.412.134-1

INFORME SEGUIMIENTOS

## INFORME DE AUSTRERIDAD DEL GASTO ENERO A MARZO DE 2025 I TRIMESTRE

### **OBJETIVO**

Verificar el cumplimiento de las normas de la austeridad en el gasto emitidas por el Gobierno Nacional y reglamentadas en los Decretos 26 y 1737 de 1998 compilados en el Decreto 1068 de 2015, a través de la información emitida por las diferentes áreas de la ESE Hospital Mental de Risaralda y reportada a los entes de control, con el fin de realizar un análisis comparativo para cada uno de los trimestres.

### **JUSTIFICACIÓN DEL SEGUIMIENTO**

Con el fin de dar cumplimiento a lo reglamentado en el Artículo 22 del Decreto 2737 de 1998 modificado, por el Art. 1 del Decreto 984 del 14 de mayo de 2012, compilado en el Art. 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015 y la Directiva Presidencial No 01 de 2016, la Oficina Asesora de Control Interno de la ESE Hospital Mental de Risaralda Homeris, en atención a su rol de valoración del riesgo, acompañamiento y asesoría, evaluación y seguimiento, fomento de la cultura del control y relación con los entes externos, presenta este informe sobre la aplicación de las medidas de austeridad establecidas en la normatividad legal vigente.

El Asesor de Control Interno utilizó como herramienta de análisis la ejecución presupuestal de gastos de la entidad, correspondientes a la vigencia fiscal 2025 primer trimestre y comparándola con el mismo periodo acumulado en el año 2024

De la información se buscará realizar un análisis y recomendaciones para los diferentes conceptos de gastos que se tienen en el presupuesto y que son objeto de ejecución de los recursos de la Entidad.



## COMPORTAMIENTO DEL GASTO DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA OBLIGACIÓN

A continuación, se realiza un análisis comparativo de los gastos de las vigencias 2025 y 2024, y se hará algunas observaciones de sus comportamientos en este primer trimestre de la vigencia 2025.

AUSTERIDAD DEL GASTO ENERO A MARZO 2025					
Item	Descripción	Comparación 2024- 2025		Variación	
		Primer Trimestre 2024	Primer Trimestre 2025	Absoluta	Relativa %
1	Gastos de personal asociados a la nómina	\$ 942,251,567	\$ 1,014,156,164	\$ 71,904,597	8
2	Servicios Personales Indirectos	\$ 572,122,533	\$ 547,916,500	\$ (24,206,033)	-4
3	Materiales y Suministros	\$ 26,447,199	\$ 22,758,891	\$ (3,688,308)	-14
4	Mantenimiento	\$ 39,947,892	\$ 26,007,299	\$ (13,940,593)	-35
6	Impresos y Publicaciones	\$ 407,580	\$ 462,050	\$ 54,470	13
7	Servicios Públicos	\$ 29,338,473	\$ 42,511,401	\$ 13,172,928	45
8	Seguros	\$ 134,529,279	\$ 140,836,373	\$ 6,307,094	5
9	Arrendamientos y Cuotas de Administración	\$ -	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
10	Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 1,023,599	\$ 1,660,263	\$ 636,664	62
11	Capacitación, Bienestar Social y Salud Ocupacional	2,408,000	\$ 33,374,400	\$ 30,966,400	1,286
12	Correspondencia y comunicaciones	\$ 147,600	\$ 157,700	\$ 10,100	7
13	Gastos Financieros		\$ 41,000	\$ 41,000	#¡DIV/0!
<b>Totales</b>		<b>\$ 1,748,623,722</b>	<b>\$ 1,829,882,041</b>	<b>\$ 81,258,319</b>	<b>5</b>

### GASTOS DE PERSONAL

Para el primer trimestre de la vigencia 2025 comparada con el mismo periodo del 2024 se tuvo una variación absoluta de \$71,904,597 millones y una variación relativa del 8% que es acorde para el primer trimestre del año.

Así mismo el comportamiento de los servicios personales indirectos tuvo una variación absoluta de \$(24,206,033)35% un año a otro de alrededor de -4%, cabe recordar que estos servicios personales indirectos, hace referencia a los contratistas de la institución, tanto los



INFORME SEGUIMIENTOS

contratados por tercería, como aquellos contratados por prestación de servicios y que deben ser contratados para suplir la necesidad, al no tener profesionales de planta para realizarla.

En conclusión, se puede afirmar que hubo una variación relativa del -4%. Es obvio concluir que se disminuyeron la realización de contratos en este primer trimestre, pero no presenta comportamientos que ocasionara un incremento fuera de lo normal.

El número de contratos que se celebraron en el primer trimestre de 2025, fueron;

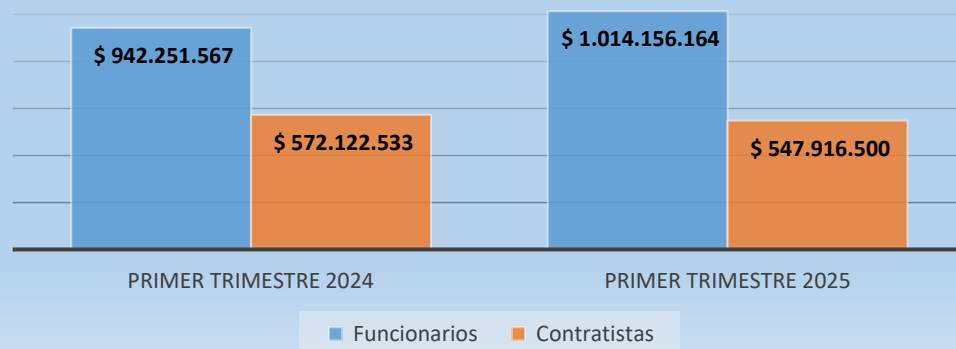
Convenios Interadministrativos 1  
Contratos de Prestación de Servicios 44  
Contrato de suministro 10  
Ordenes no clausuladas 8

Ahora hemos realizado una comparación entre gastos de personal en lo que hace referencia entre funcionarios de planta y contratistas del primer trimestre de la vigencia 2025-2024, encontrándose variaciones absolutas de \$ 47,698,564 millones de pesos entre vigencias y una variación relativa de 3.15%, que representa un aumento muy mínimo en este primer semestre.

Comparación de Gastos de Personal 2023-2024				
Periodo	Primer Trimestre 2024	Primer Trimestre 2025	Variación \$	Variación %
<b>Funcionarios</b>	\$ 942,251,567	\$ 1,014,156,164	\$ 71,904,597	7.63
<b>Contratistas</b>	\$ 572,122,533	\$ 547,916,500	-\$ 24,206,033	-4.23
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,514,374,100</b>	<b>\$ 1,562,072,664</b>	<b>\$ 47,698,564</b>	<b>3.15</b>



## Comparación de Gastos de Personal Funcionarios VS Contratistas Primer Trimestre 2024 - 2025

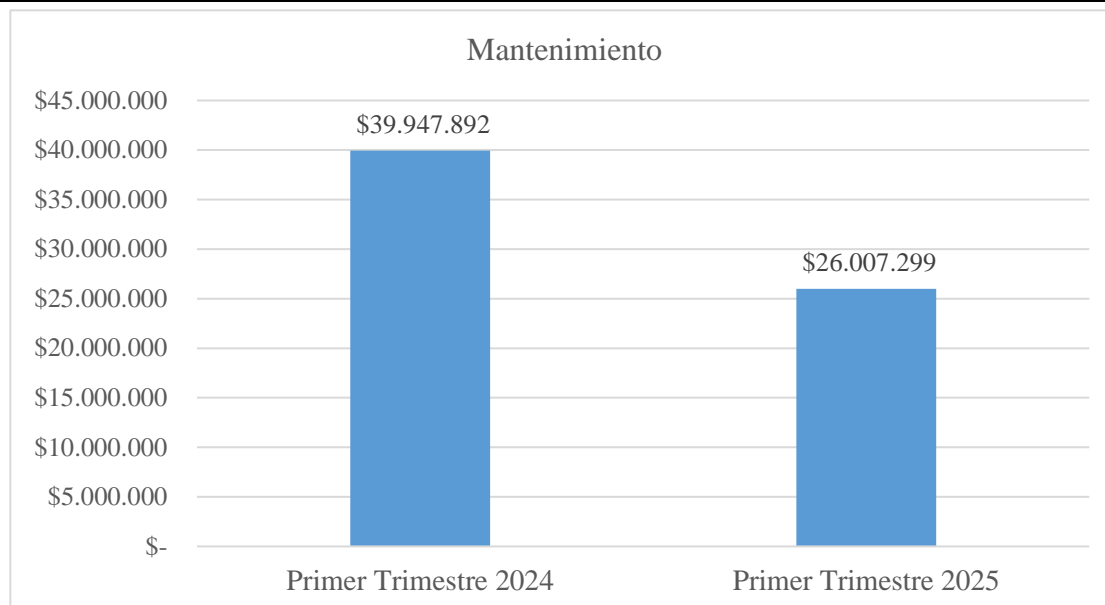


### MANTENIMIENTO

En el rubro de mantenimiento se puede observar de una vigencia a otras variaciones absolutas negativas de \$(13,940,593) pesos y una variación relativa de un -35 %, si bien parece que hubiera un aumento considerable en este primer periodo de la vigencia 2025, esto obedece a que el año pasado se pagó y no se dejó las cuentas que hacen referencia al rubro de mantenimiento en cuentas por pagar.



INFORME SEGUIMIENTOS

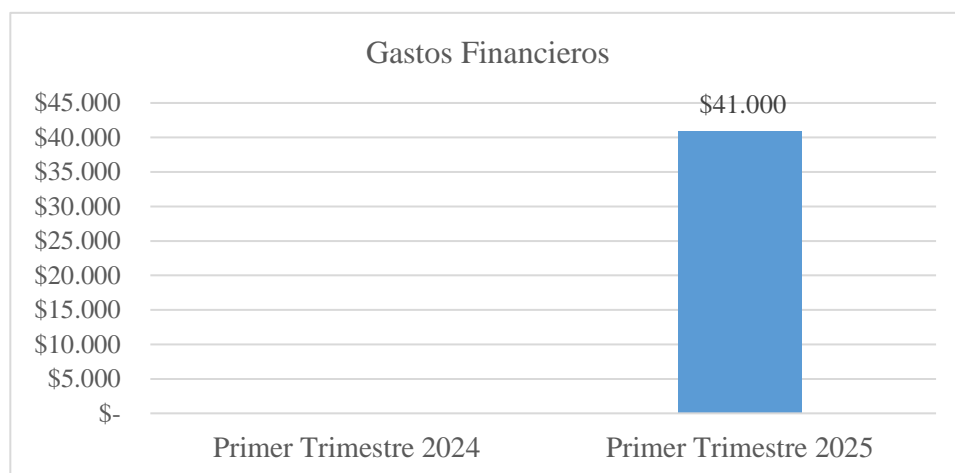
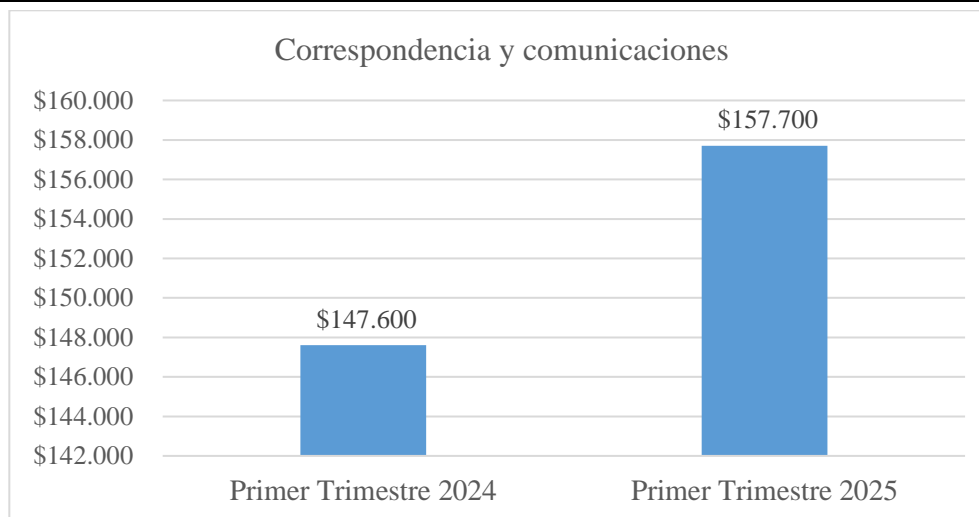


## IMPRESOS Y COMUNICACIONES

En el rubro de correspondencia y comunicaciones se puede observar una variación absoluta de la vigencia 2025 a 2024 del orden de \$54,470 y una variación relativa de 13%; Como se puede observar el aumento es del 100% y hace referencia al pago para una firma electrónica en la institución, esta se realiza en cada inicio de la vigencia.



INFORME SEGUIMIENTOS

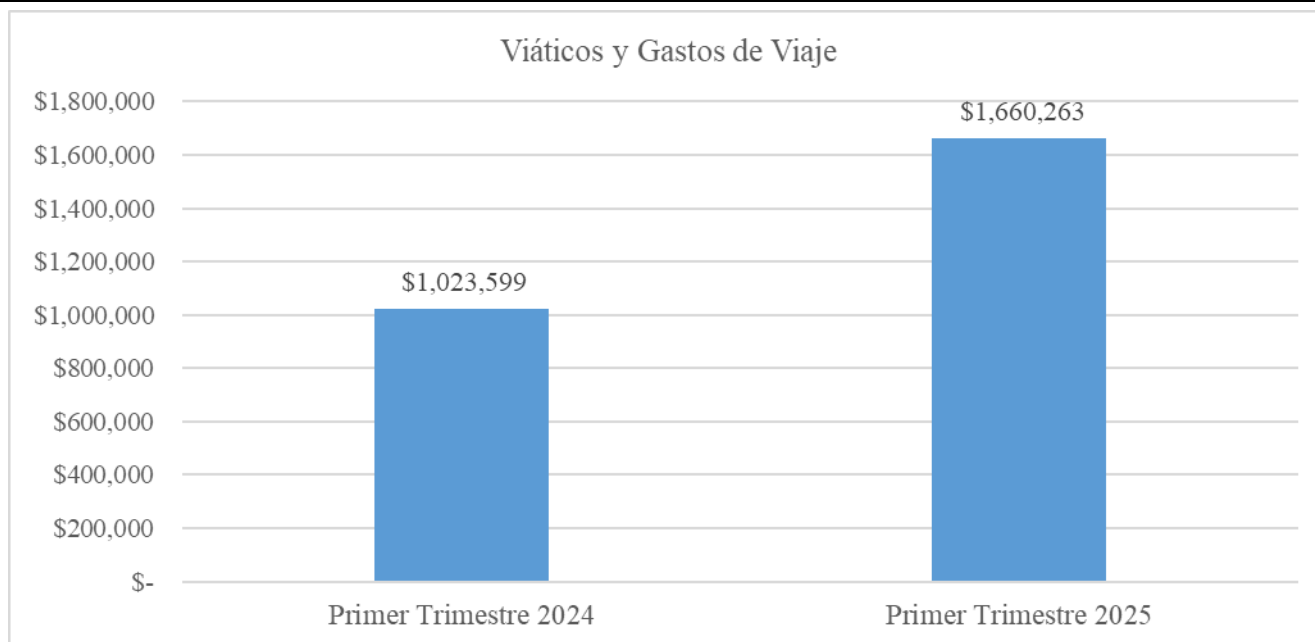


**INGRESOS Y PUBLICACIONES-SEGUROS-ARRENDAMIENTOS Y CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN- VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE- CAPACITACIÓN Y BIENESTAR Y SALUD OCUPACIONAL**

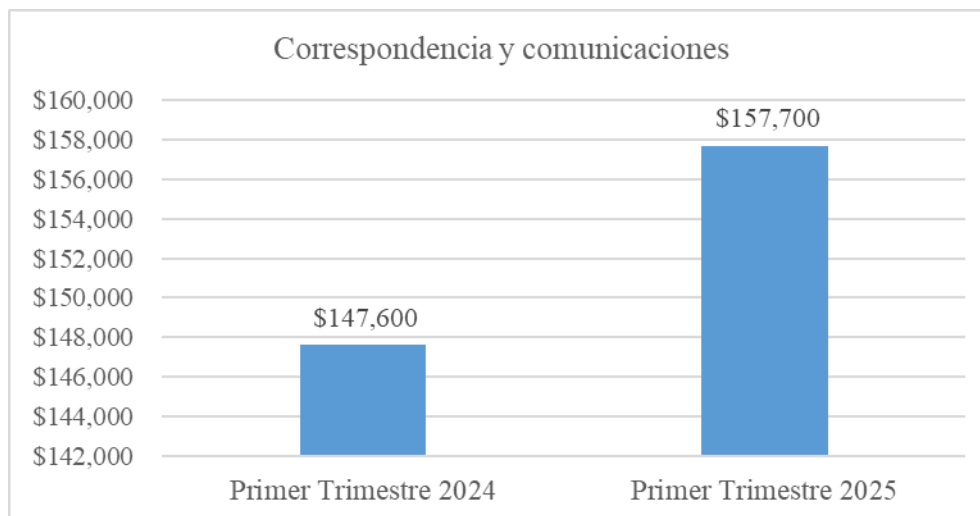
En el rubro de, seguros, este presentado en este primer trimestre un comportamiento que después del análisis me parece normal. Con un incremento en su valor absoluto de \$6,307,094 y una variación negativa de 5%, no se evidencia ningún incremento injustificado.



INFORME SEGUIMIENTOS



En el rubro de capacitaciones y bienestar social y seguridad en el trabajo, tuvo un comportamiento con un incremento razonable que corresponde a una variación absoluta de \$(733,600) y una variación relativa de 46.8%, esto obedece que en la vigencia 2024, en el primer trimestre se pagaron todo lo concerniente a temas como; SERVICIOS FUNERARIOS PARA HUMANOS, SERVICIOS DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA NO SUPERIOR, SERVICIOS DE EDUCACIÓN SUPERIOR NIVEL DE PREGRADO UNIVERSITARIA, OTROS SERVICIOS DE ESPARCIMIENTO Y DIVERSIÓN N.C, y en el 2025 no se evidenciaron erogaciones en este primer trimestre por lo tanto, presenta un decrecimiento que en su valor absoluto y relativo fue negativo.





## SERVICIOS PÚBLICOS

### Servicios Públicos Primer Trimestre 2024- 2025

Servicio Público	Primer Trimestre 2024	Primer Trimestre 2025	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Teléfono e Internet	\$ 7,194,266	\$ 4,804,616	-\$ 2,389,650	-33%
Energía	\$ 20,365,669	\$ 29,681,732	\$ 9,316,063	46%
Acueducto y alcantarillado	\$ 2,451,980	\$ 7,206,990	\$ 4,755,010	194%
Celular	\$ 598,541	\$ 606,050	\$ 7,509	1%
Desechos		\$ 212,013		#¡DIV/0!
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 30,610,456</b>	<b>\$ 42,511,401</b>	<b>\$ 11,900,945</b>	<b>39%</b>

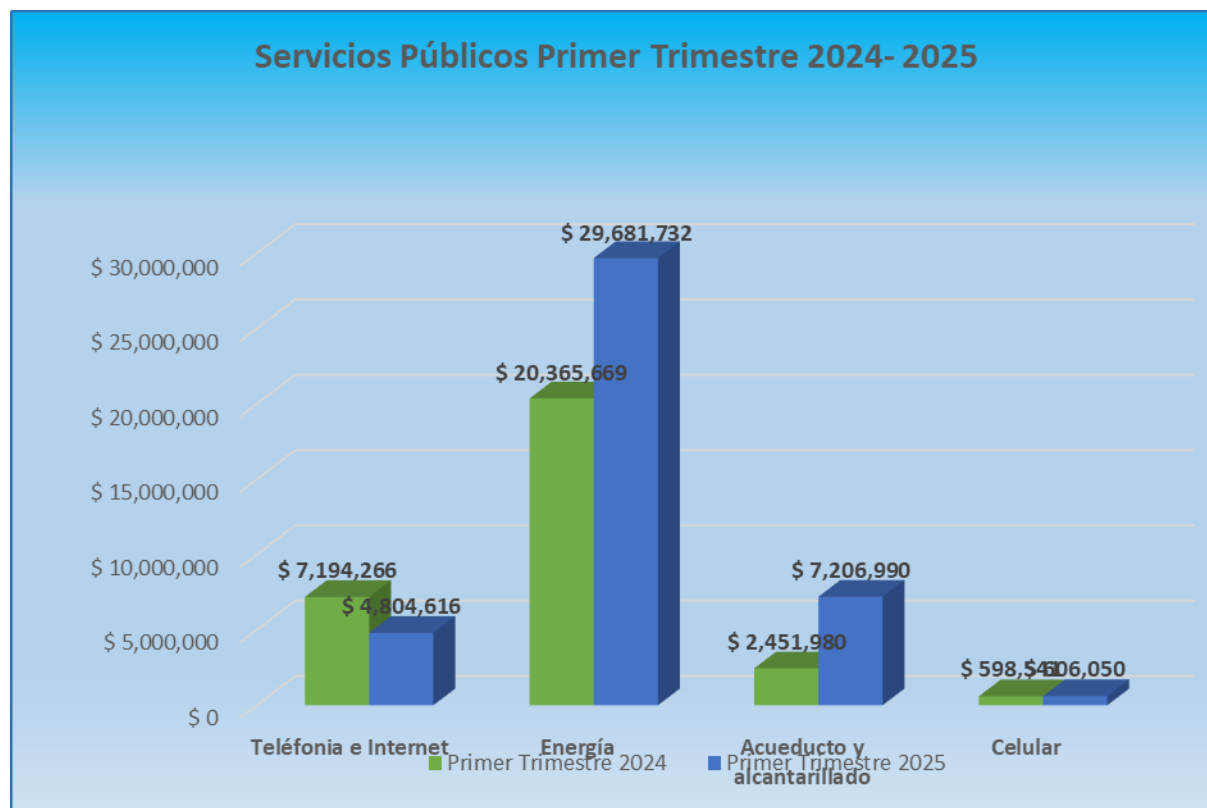
Frente al tema de los servicios públicos se realizó la comparación de las vigencias 2025 y 2024 arrojando unas variaciones absolutas representadas en un valor \$ 4,755.000 pesos y una variación relativa de un 194%%. Se ve reflejado en este primer trimestre un aumento considerable dentro del porcentaje de aumento que han tenido los servicios públicos para la vigencia 2025, comparando las dos vigencias 2024 y 2025 en su primer trimestre, realizando una comparación entre la vigencia 2024 en su último trimestre y el primer trimestre de 2025 las diferencias son casi iguales, veamos; el único indicador en su valor absoluto y relativo hace referencia al servicio de agua y alcantarillado que tuvo como valor relativo un -7% y un valor absoluto de – \$ 582.140.

Cabe agregar que especificando el servicio de telefonía e internet ha sido el único servicio público que presentó una disminución en el valor de pago. Presentando un comportamiento de una vigencia a otra 2024 a 2025 en el primer trimestre con una variación absoluta negativa de \$- 2,389,650 y una variación relativa de menos- 33%,

El servicio de energía tuvo una variación absoluta de \$ 9,316,063 y una variación relativa del 46% en el primer semestre,



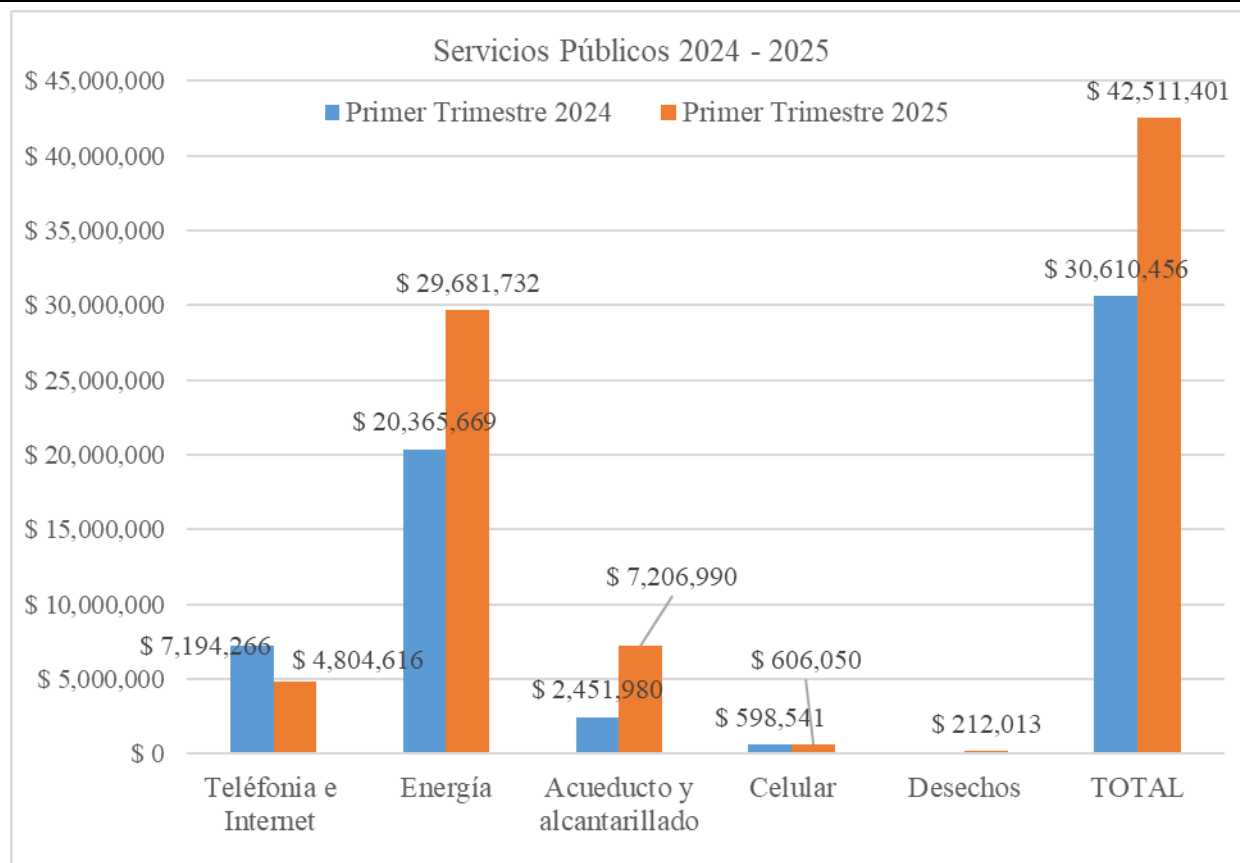
Mientras que por último el servicio de celular tuvo variación muy mínima absoluta de una vigencia a otra por valor de \$ 7,509 pesos y una variación absoluta de 1%. Se puede entender que existe un manejo adecuado de este servicio en el Hospital.



Para concluir el comportamiento en su conjunto de los servicios públicos, podemos decir que la variación de la vigencia de 2024-2025 tuvo una variación absoluta representada en un valor de \$13,172,928 y una variación relativa correspondiente al 45%.



**INFORME SEGUIMIENTOS**



**Servicios Públicos Ultimo Trimestre 2024- Primer trimestre 2025**

Servicio Público	Ultimo Trimestre 2024	Primer Trimestre 2025	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Telefonía Internet	\$ 4,709,766	\$ 4,804,616	\$ 94,850	2%
Energía	\$ 19,265,959	\$ 29,681,732	\$ 10,415,773	54%
Acueducto y alcantarillado	\$ 7,789,130	\$ 7,206,990	-\$ 582,140	-7%
Celular	\$ 839,344	\$ 606,050	-\$ 233,294	-28%
Desechos		\$ 212,013		#¡DIV/0!
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 32,604,199</b>	<b>\$ 42,511,401</b>	<b>\$ 9,907,202</b>	<b>30%</b>



## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La oficina de Control Interno de la E.S.E. Hospital Mental de Risaralda, concluye que en general la entidad ha venido cumpliendo con la normatividad en este primer trimestre de la vigencia 2025 en materia de austeridad en el gasto público, no obstante, se recomienda continuar con el fortalecimiento de la cultura de control, que cumpla con las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público.

Para seguir avanzando en una gestión transparente y efectiva, en la E.S.E Hospital Mental de Risaralda, se debe propender por liderar y practicar una conciencia colectiva de la racionalidad del gasto público, que día a día nos invita a hacer un uso más adecuado de nuestros recursos:

- Continuar el fortalecimiento para el uso racional de agua y energía, ya que la curva de consumo aumentó ligeramente durante la vigencia 2025 primer trimestre evaluada, con el fin de alcanzar las metas establecidas en las políticas de la entidad.
- Se insiste en que se observen las siguientes recomendaciones que permitan dar cumplimiento a la austeridad y eficiencia en los gastos como: 1. Utilización de los medios magnéticos en la presentación de informes. 2. Desplegar la política de ahorro de papel en la ESE. 3. Impulsar la política de ahorro de energía en la sede. 4. Realizar plan de mantenimiento preventivo, con el fin de minimizar los costos por reparaciones correctivas. 5. Mantener la estrategia de compras conjuntas que facilita la consecución de precios bajos para la adquisición de insumos.
- La Política de Austeridad y Eficiencia en el Gasto, se convierte en una responsabilidad de autocontrol y transparencia de los servidores e incentivada por la alta dirección en la E.S.E Hospital Mental de Risaralda, para dar cumplimiento a estos lineamientos.
- Ejercer la respectiva supervisión a los contratos ejecutados en la Entidad, garantizando el cumplimiento de los acontecimientos técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos y el control que se ha ejercido por parte de los supervisores o interventores, teniendo en cuenta el manual de contratación de la Entidad, Resolución 019 del 18 de diciembre de 2019. Por medio de la cual se Expide el Manual de Contratación de la E.S.E Hospital Mental de Risaralda, evitando los riesgos contractuales que se pueden presentar en las diferentes etapas del proceso.
- Hacer uso adecuado y racional de la energía, apagando las luminarias, equipos electrónicos, aires acondicionados, ventiladores y computadores en los tiempos cuando no se esté laborando en las oficinas.
- Continuar fortaleciendo la política de cero papeles en impresión en la Institución, como medida de control en el consumo y ahorro de este.
- Para efectos de mejorar y lograr los resultados esperados con la contratación que se realiza



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE  
RISARALDA  
NIT: 891.412.134-1**

**INFORME SEGUIMIENTOS**

ya sea por servicios o bienes, se les recuerda a los supervisores, el deber de vigilar y asegurar que el objeto contractual se cumpla a cabalidad por parte del contratista, así mismo recordarles el deber de informar sobre los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción como conductas punibles por parte del contratista y aquellas que puedan poner en riesgos el cumplimiento del contrato. (art. 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011), y que las actividades y la contratación se ajusten a los criterios de eficiencia, economía.

**ACCIONES DE MEJORAMIENTO**

En este trimestre de la vigencia 2025 no se direcciona la ejecución de alguna acción de mejoramiento.

**DIEGO VELÁSQUEZ G**

**Asesor de Control Interno**



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE  
RISARALDA  
NIT: 891.412.134-1**

**INFORME SEGUIMIENTOS**