



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

INFORME SEGUIMIENTOS

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO
II TRIMESTRE 2026**

.

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

**ELABORADO POR: LUZ MARINA CARDENAS COLORADO
JEFE DE CONTROL INTERNO.**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MENTAL DE RISARALDA
JULIO DE 2026**



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

INFORME SEGUIMIENTOS

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO

ABRIL, MAYO Y JUNIO DE 2026

OBJETIVO:

Evaluar el cumplimiento de las políticas de austeridad y eficiencia del gasto público en la ESE Hospital Mental de Risaralda, conforme a los Decretos 1737 de 1998 y 1068 de 2015, mediante la auditoría trimestral de sus estados financieros y administrativos, con el fin de verificar la observancia de las metas de contención presupuestal.

JUSTIFICACIÓN DEL SEGUIMIENTO

El presente seguimiento se fundamenta en el cumplimiento del Artículo 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015 (que compila el marco normativo de los Decretos 1737 de 1998 y 984 de 2012) y las directrices de la Directiva Presidencial 01 de 2016. En ejercicio de sus funciones legales, la Oficina Asesora de Control Interno de la ESE Hospital Mental de Risaralda, HOMERIS, bajo los roles de evaluación, seguimiento y gestión del riesgo, presenta este informe como un instrumento de supervisión sobre la racionalización del gasto y la correcta aplicación de las medidas de austeridad vigentes

Para el desarrollo del presente seguimiento, la Oficina Asesora de Control Interno adoptó como metodología el **análisis comparativo y de consistencia documental** de la ejecución presupuestal de gastos. Se contrastaron las cifras correspondientes al cierre de la vigencia fiscal del segundo trimestre de 2026, frente al acumulado del mismo periodo de la vigencia 2025. La fuente primaria de información corresponde a los reportes oficiales generados por el Área de Presupuesto y remitidos formalmente a esta oficina para su validación y diagnóstico.

El análisis de los datos recolectados tiene como finalidad emitir recomendaciones de carácter preventivo y correctivo sobre los conceptos de gasto ejecutados por la Entidad. Se busca establecer una hoja de ruta que permita a la administración ajustar sus planes de gasto a las políticas de austeridad, garantizando la sostenibilidad financiera y el cumplimiento de los objetivos misionales de la ESE.



COMPORTAMIENTO DEL GASTO DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA OBLIGACIÓN

A continuación, se presenta el análisis comparativo y de variaciones entre las vigencias **2025 y 2026**, con especial énfasis en la dinámica del gasto observado durante el 2do trimestre del año **2026**. Este examen permite identificar las desviaciones y tendencias en los rubros presupuestales, contrastándolos con las metas de austeridad establecidas por la normativa vigente

ACLARACIÓN SOBRE LAS CIFRAS COMPARATIVAS (VIGENCIA 2025)

El presente informe incorpora un ajuste en las cifras correspondientes al período 2025, tras una reevaluación exhaustiva motivada por los hallazgos notificados por la Contraloría respecto a inconsistencias en la transferencia de datos.

Al constatar que la información del informe anterior no coincidía con los registros reales, se llevó a cabo un proceso de corrección y saneamiento financiero. Con el fin de brindar total transparencia y trazabilidad técnica, se exponen dos cuadros comparativos que sustentan la rectificación de los datos y la versión definitiva del comportamiento del gasto.

Este cuadro tiene la información presentada en su momento vigencia 2025, ha sido corregido

AUSTERIDAD DEL GASTO ABRIL A JUNIO DE 2026					
Item	Descripción	Comparación 2025- 2026		Variación	
		Segundo Trimestre 2025	Segundo Trimestre 2026	Absoluta	Relativa %
1	Gastos de personal asociados a la nómina	\$ 1.203.778.146	\$ 1.566.263.069	\$ 362.484.923	30
2	Servicios Personales Indirectos	\$ 679.546.053	\$ 801.837.732	\$ 122.291.679	18
3	Materiales y Suministros	\$ 69.140.897	\$ 58.120.217	-\$ 11.020.680	-16
4	Mantenimiento	\$ 181.242.215	\$ 153.476.071	-\$ 27.766.144	-15
6	Impresos y Publicaciones	\$ 2.084.203	\$ 6.600	-\$ 2.077.603	-100
7	Servicios Públicos	\$ 28.392.302	\$ 38.184.813	\$ 9.792.511	34
8	Seguros	\$ -	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
9	Arrendamientos y Cuotas de Administración	\$ -	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
10	Viáticos y Gastos de Viaje	\$ -	\$ 4.182.917	\$ 4.182.917	#¡DIV/0!
11	Capacitación, Bienestar Social y Salud Ocupacional	\$ 11.719.100	\$ 38.480.616	\$ 26.761.516	228
12	Correspondencia y comunicaciones	\$ 10.573.500	\$ 31.449.650	\$ 20.876.150	197
13	Gastos Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
Totales		\$ 2.186.476.416	\$ 2.692.001.685	\$ 505.525.269	23



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

INFORME SEGUIMIENTOS

En el marco de los procesos de auditoría y seguimiento, la oficina de **Control Interno** identificó que el análisis inicial arrojaba un incremento atípico y significativo en los rubros de Gastos de Personal y Servicios Personales Indirectos. Ante este comportamiento, la instancia de control solicitó formalmente a la Subdirección y al área de Talento Humano la justificación técnica de dicho comportamiento.

En atención a este requerimiento, se llevó a cabo una revisión conjunta con el área Financiera para identificar exhaustivamente los soportes de la vigencia 2025. Durante este ejercicio se detectaron inconsistencias derivadas de un error en la transferencia de datos de dicho período (previamente advertidos en hallazgos de la Contraloría), lo que explicaba las diferencias con reportes emitidos con anterioridad. Con el propósito de garantizar los principios de **transparencia, objetividad y eficiencia en la información pública**, se procedió a la rectificación de la serie histórica y a la presentación de las cifras reales a través de dos cuadros comparativos que sustentan la trazabilidad exacta del gasto.

Cuadro Comparativo (Versión Corregida / Real)

AUSTERIDAD DEL GASTO ABRIL A JUNIO DE 2026					
Item	Descripción	Comparación 2025- 2026		Variación	
		Segundo Trimestre 2025	Segundo Trimestre 2026	Absoluta	Relativa %
1	Gastos de personal asociados a la nómina	\$ 1.293.117.346	\$ 1.566.263.069	\$ 273.145.723	21
2	Servicios Personales Indirectos	\$ 1.078.996.567	\$ 801.837.732	-\$ 277.158.835	-26
3	Materiales y Suministros	\$ 88.947.243	\$ 58.120.217	-\$ 30.827.026	-35
4	Mantenimiento	\$ 273.118.297	\$ 153.476.071	-\$ 119.642.226	-44
6	Impresos y Publicaciones	\$ 2.193.837	\$ 6.600	-\$ 2.187.237	-100
7	Servicios Públicos	\$ 39.484.283	\$ 38.184.813	-\$ 1.299.470	-3
8	Seguros	\$ -	\$ -	\$ -	#iDIV/0!
9	Arrendamientos y Cuotas de Administración	\$ -	\$ -	\$ -	#iDIV/0!
10	Viáticos y Gastos de Viaje	\$ -	\$ 4.182.917	\$ 4.182.917	#iDIV/0!
11	Capacitación, Bienestar Social y Salud Ocupacional	\$ 12.556.300	\$ 38.480.616	\$ 25.924.316	206
12	Correspondencia y comunicaciones	\$ 10.649.400	\$ 31.449.650	\$ 20.800.250	195
13	Gastos Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	#iDIV/0!
Totales		\$ 2.799.063.273	\$ 2.692.001.685	-\$ 107.061.588	-4



Durante el segundo trimestre de 2026, la entidad registró una **disminución general del gasto del 4%** (-\$107.061.588) en comparación con el mismo período de 2025, pasando de una ejecución de **\$2.799.063** en 2025 a **\$2.692.001.685**, en 2026

Respecto al incremento registrado en el rubro de **Gastos de Personal (Nómina)**, este obedece principalmente al ingreso, a partir del mes de enero de 2026, de dieciséis (16) servidores públicos a la **planta temporal de la E.S.E.**, como resultado del proceso de selección adelantado por la Universidad de las Américas. Adicionalmente, es importante precisar que trece (13) de estos nuevos funcionarios desempeñan **cargos asistenciales** que generan el reconocimiento y pago de recargos nocturnos, dominicales y festivos, lo cual incrementa el costo de la nómina. En consecuencia, el aumento evidenciado frente al mismo periodo del año 2025 responde a la ampliación de la planta de personal y al pago de los factores salariales asociados a la prestación del servicio y además el reajuste salarial del 7.3% autorizado para la vigencia 2026 que fue aprobada para este trimestre con su respectivo retroactivo.

El comportamiento presupuestal de este semestre estuvo marcado principalmente por la **reestructuración del talento humano**, tras el nombramiento e incorporación de **16 personas a la planta de personal** en el mes de enero de esta vigencia, Esta decisión estratégica generó una redistribución del gasto: impactó al alza el rubro de nómina, pero produjo un ahorro aún mayor en la contratación de servicios externos, contribuyendo al balance positivo del período.

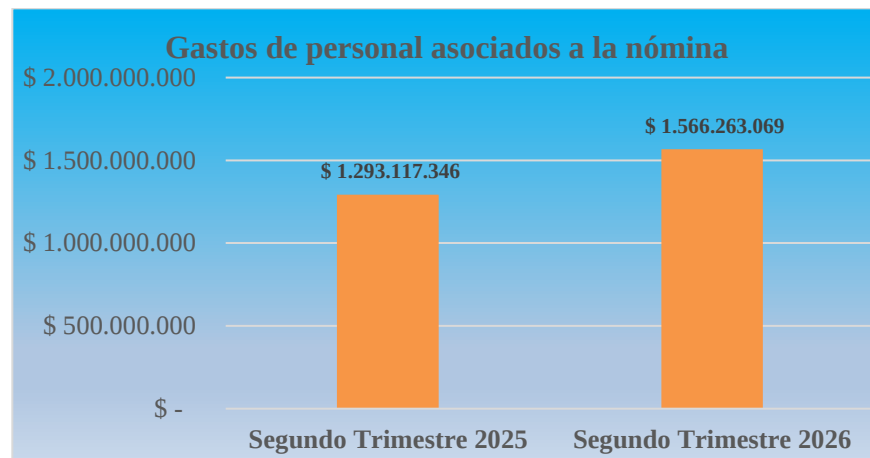
Sustitución Estratégica del Gasto: Nómina vs. Contratistas

El hecho fiscal más relevante de la vigencia 2026, responde a la política de fortalecimiento institucional mediante la vinculación directa de personal en el mes de enero de esta vigencia:

- **Gastos de Personal (+21%, +\$273,145,723 Millones):** La variación responde directamente al nombramiento e ingreso formal de los **nuevos funcionarios a la planta de personal** de la entidad, lo que derivó en mayores costos prestacionales, salariales e inherentes a la nómina frente al segundo trimestre de 2025.



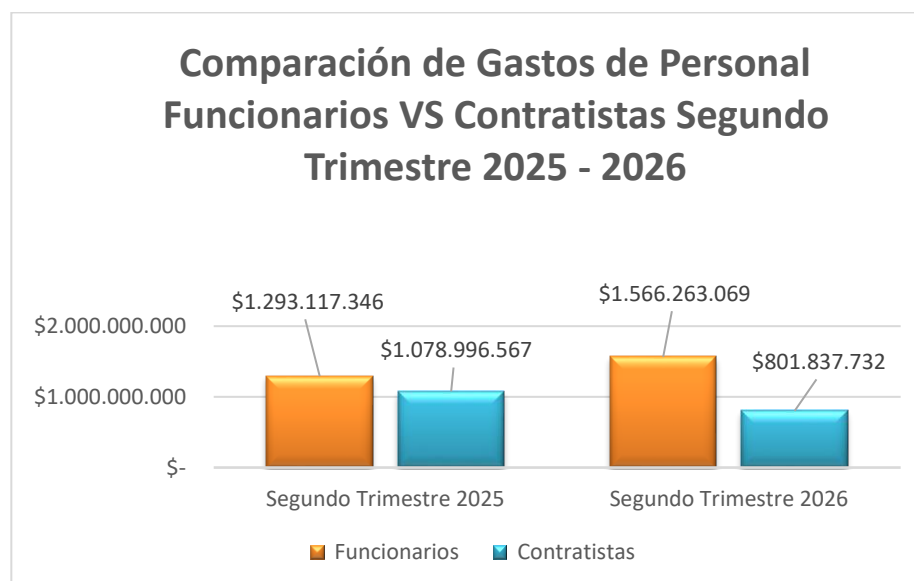
INFORME SEGUIMIENTOS

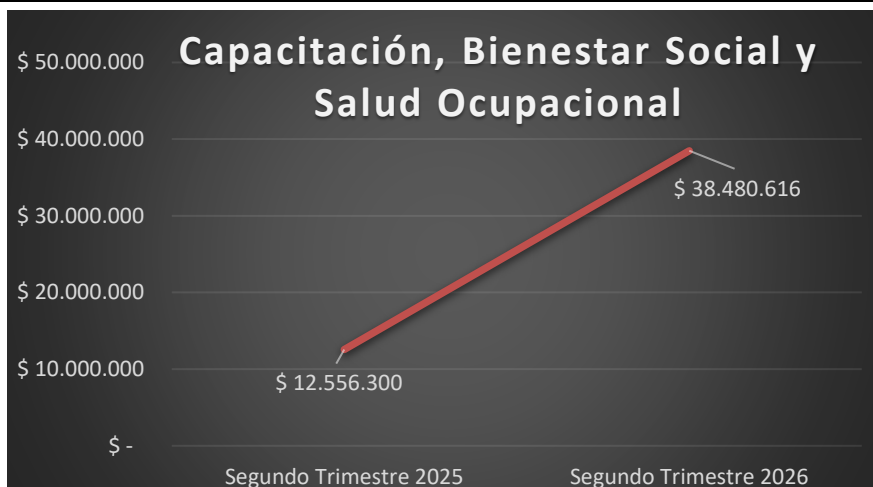


EVALUACIÓN DE IMPACTO: INVERSIÓN VS. AUSTERIDAD

De acuerdo con la evidencia gráfica que se presenta a continuación, del análisis del comportamiento del gasto, vemos que las medidas de austeridad se concentraron con éxito en la contracción del gasto en contratistas. El aumento observado en los rubros asociados al personal de planta debe ser interpretado como una **inversión estratégica y no como un gasto improductivo**:

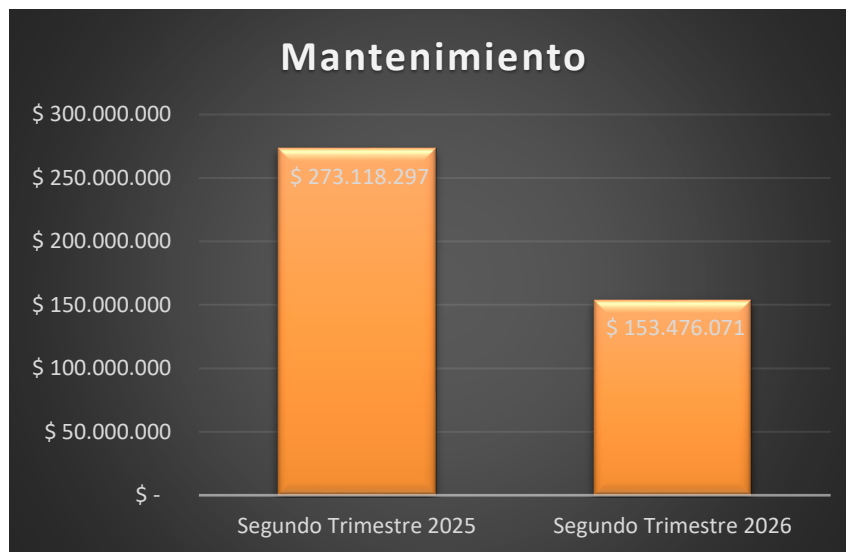
- **Compensación del Gasto:** El ahorro obtenido en la reducción de servicios personales indirectos amortigua e invierte el recurso en la formalización de la nómina.
- **Costo-Beneficio:** El incremento en nómina y bienestar se traduce en mayor calidad del servicio, estabilidad operativa y transferencia de conocimiento en la entidad, logrando un balance favorable en la relación costo-beneficio global



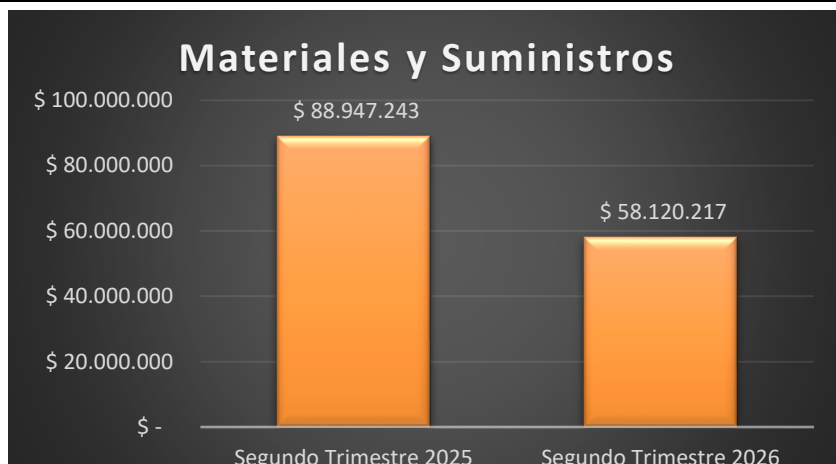


De igual manera el ahorro total alcanzado por la entidad fue reforzado por la contención en la gestión de bienes y servicios, sumando un total de **\$152,656,489 Millones** en reducciones adicionales:

- **Mantenimiento (-44%-\$119,642,226 Millones):** Significativa reducción lograda mediante la optimización en los contratos de soporte y la priorización estricta de mantenimientos preventivos sobre los correctivos.



- **Materiales y Suministros (-35%, -\$30,827,026 Millones):** Disminución alcanzada por un mayor control en el consumo interno de papelería e insumos.



- **Impresos y Publicaciones (-99,7% -\$2,187,237 Millones):** Reducción casi absoluta una buena noticia, se espera que se consolide la política institucional de "cero papel" y la migración a medios digitales.



- **Viáticos y Gastos de Viaje:** Un punto clave que quiero aclarar sobre el rubro de **Viáticos y Gastos de Viaje** —que pasó de \$0 en 2025 a **\$4,182.917 millones** en 2026—: este gasto responde a una **gestión de alto impacto estratégico**.

Debido al cambio de gobierno, se hizo necesario que el Gerente realizara viajes continuos a Bogotá para gestionar la consecución de nuevos recursos y liberar el desembolso de fondos que ya habían sido adjudicados, pero estaban represados. Por lo tanto, más que un gasto operativo, representó una **inversión prioritaria para asegurar la liquidez y continuidad financiera de la entidad**.



INFORME SEGUIMIENTOS



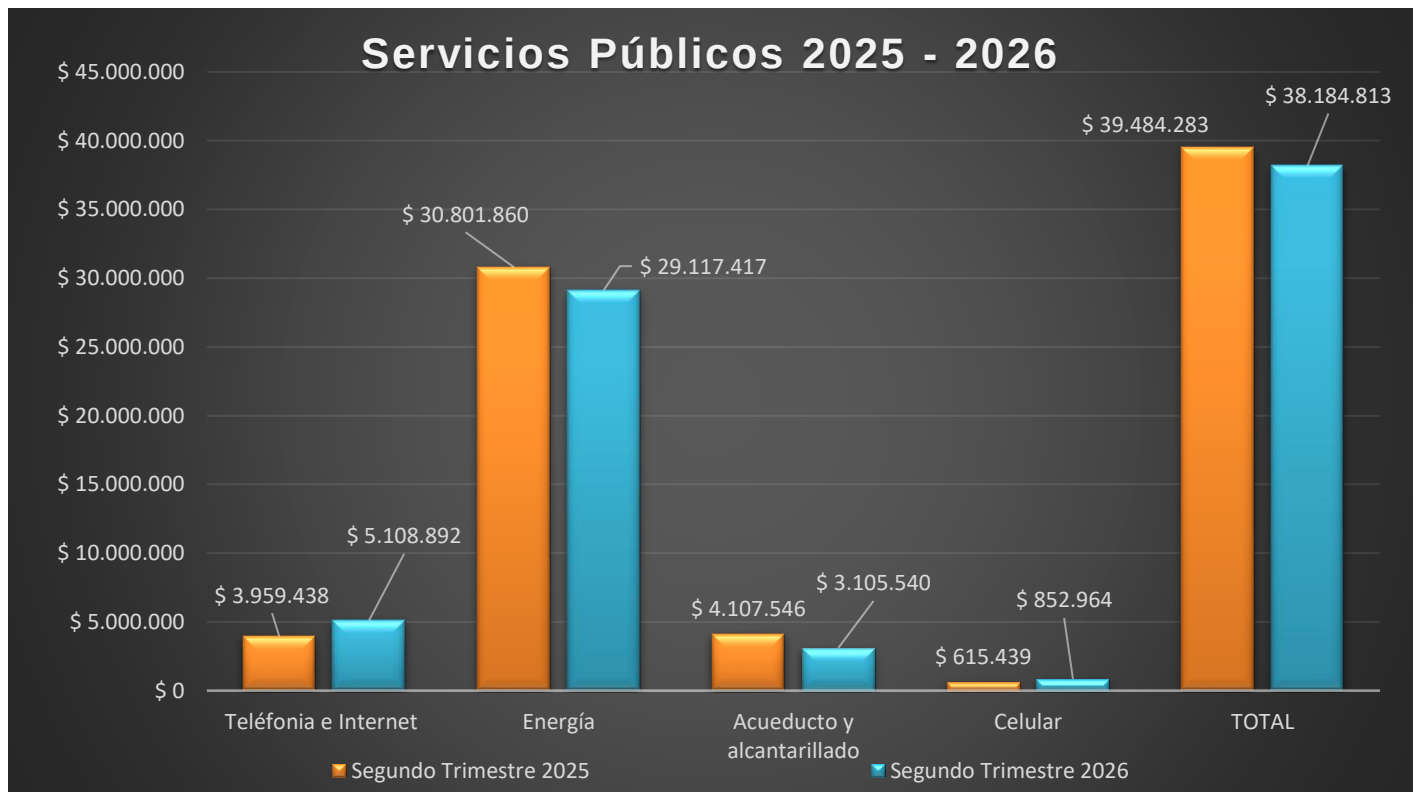
Resumen cuadro de referencia

Item	Descripción	Segundo Trimestre 2025	Segundo Trimestre 2026	Absoluta	Relativa %
1	Materiales y Suministros	\$ 88.947.243	\$ 58.120.217	\$ (30.827.026)	-35
2	Mantenimiento	\$ 273.118.297	\$ 153.476.071	\$ (119.642.226)	-44
3	Impresos y Publicaciones	\$ 2.193.837	\$ 6.600	\$ (2.187.237)	-100
4	Seguros	\$ -	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
5	Viáticos y Gastos de Viaje	\$ -	\$ 4.182.917	\$ 4.182.917	#¡DIV/0!
6	Capacitación, Bienestar Social	\$ 12.556.300	\$ 38.480.616	\$ 25.924.316	206

- **Servicios Públicos:** Es fundamental destacar que este rubro ha registrado una tendencia constante de austeridad y contención del gasto durante tres trimestres consecutivos. Este comportamiento sostenido refleja el impacto positivo y la efectividad de las medidas adoptadas, ratificando el compromiso institucional con los lineamientos, metas y metas de eficiencia comprometidas en el Plan de Austeridad vigente



INFORME SEGUIMIENTOS



Servicios Públicos Segundo Trimestre 2025 vs 2026				
Servicio Público	Segundo Trimestre 2025	Segundo Trimestre 2026	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Teléfono e Internet	\$ 3.959.438	\$ 5.108.892	\$ 1.149.454	29%
Energía	\$ 30.801.860	\$ 29.117.417	-\$ 1.684.443	-5%
Acueducto y alcantarillado	\$ 4.107.546	\$ 3.105.540	-\$ 1.002.006	-24%
Celular	\$ 615.439	\$ 852.964	\$ 237.525	39%
TOTAL	\$ 39.484.283	\$ 38.184.813	-\$ 1.299.470	-3%

Evaluación del Rubro de Servicios Públicos:

- **Comportamiento Trazable:** Se observa una disciplina presupuestal constante representada en tres trimestres seguidos de austeridad,



INFORME SEGUIMIENTOS

- **Impacto del Plan Institucional:** La estabilidad en la contención de este gasto confirma que se están ejecutando satisfactoriamente los compromisos y metas fijados en el Plan de Austeridad de la entidad, garantizando la optimización de los servicios fijos sin afectar la operación.

Aunque este rubro no está contemplado en el análisis central de este informe se llegó a la conclusión de incluirlo para los próximos periodos dada su importancia en la austeridad

Evaluación del rubro de COMERCIO AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES, ACEITES Y GRASAS LUBRICANTES Y PRODUCTOS RELACIONADOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. Se presenta una variación importante en este rubro teniendo en cuenta que aun no se ha puesto en funcionamiento la Unidad Móvil para la atención de servicios, sin embargo, este es el resultado que arroja el primer semestre, analizando el en el **primer** trimestre el gasto fue de **\$ 2.219.027**, y en el segundo trimestre **\$ 3.244.527**. según el análisis

ANALISIS RUBRO COMBUSTIBLE PARA VEHÍCULOS-2026				
Periodo	Valor (\$)		Variación Absoluta (\$)	Variación Porcentual (%)
I Trimestre	\$ 2.219.027		—	—
II Trimestre	\$ 3.244.527		\$ 1.025.500	46,21 %

Realizando el seguimiento al rubro de **mantenimiento, combustibles y aceites**, se observa un comportamiento al alza entre ambos periodos analizados. Al comparar el **primer trimestre de 2026 (\$3,741,027)** frente al **segundo trimestre de 2026 (\$4,223,527)**, se registra una Variación Porcentual de **+13%** (Aumento), lo que representa una diferencia absoluta de **\$482,500**, mientras que solo en combustibles el aumento fue de **\$543.000**

Este incremento en los costos operativos del semestre refleja una mayor demanda en la operación de vehículos, sugiriendo la necesidad de evaluar los factores determinantes, como el incremento en el kilometraje recorrido, ajustes en las tarifas de combustibles o la ejecución de mantenimientos correctivos, para optimizar el control presupuestal de cara al cierre del año.

Es fundamental **estar atentos a estos gastos que generan un incremento en el proceso de austeridad**. Dado el crecimiento del 13% observado entre trimestres, se requiere reforzar el control y la supervisión en el uso de combustibles y la programación de mantenimientos, asegurando que cada recurso invertido esté plenamente justificado por la operación y alineado con las metas de eficiencia financiera de la compañía.



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Se reitera la recomendación de dar estricto cumplimiento al Plan de Austeridad del Gasto implementado por la Institución y diseñado por la Subdirección Administrativa y Financiera. Es importante recordar que, según lo previsto en el **Decreto 1737 de 1998 (compilado en el Decreto 1068 de 2015)**, la adopción de medidas de austeridad por parte de las entidades territoriales constituye un mandato de carácter imperativo y no facultativo, siendo de obligatorio cumplimiento para toda la estructura administrativa.

- Si bien los indicadores del **II trimestre de 2026** muestran una gestión eficiente en el rubro de **Servicios Personales Indirectos, Mantenimiento, Materiales y Suministros, Servicios Públicos** con una reducción del **4%** respecto al año anterior, es fundamental garantizar la sostenibilidad o mejora de estos resultados a largo plazo.
- La transición hacia una oficina de **cero papel**, no solo garantiza el cumplimiento de las metas de austeridad al reducir costos de papelería, impresión y archivo, sino que también reafirma el compromiso de la E.S.E. con la protección del medio ambiente.
Fomentar una cultura organizacional, donde el ahorro no solo se entienda como una disminución de costos operativos, sino como un compromiso activo con el cuidado del medio ambiente.
- Reitero la necesidad de **Impulsar el uso de herramientas tecnológicas**, firmas digitales y flujos de trabajo electrónicos para reducir la dependencia de soportes físicos en los procesos administrativos
- **Balance de Gestión:** Se resalta que la Subdirección Administrativa y Financiera concentró sus esfuerzos en el cumplimiento de los compromisos previamente establecidos, garantizando la continuidad y estabilidad de los procesos evaluados en el trimestre.
- **Recomendación General:** Se reitera la importancia de hacer un seguimiento estricto al avance de los planes de mejoramiento institucionales pendientes a la fecha, con el fin de mitigar hallazgos y fortalecer el control interno.

ACCIONES DE MEJORAMIENTO

- **Acción de Mejoramiento 1:** Se identifica la necesidad de actualizar el Plan de Austeridad del Gasto y formalizar su adopción bajo la norma técnica y documental del Sistema de Gestión de Calidad.

LUZ MARINA CARDENAS COLORADO
Jefe Asesor de Control Interno