



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE
RISARALDA**

NIT: 891.412.134-1

INFORME SEGUIMIENTOS

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO
DE OCTUBRE A DICIEMBRE 2025
IV TRIMESTRE.**

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



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

INFORME SEGUIMIENTOS

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO
DE OCTUBRE A DICIEMBRE 2025
IV TRIMESTRE.**

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

ELABORADO POR: LUZ MARINA CARDENAS COLORADO

JEFE ASESORA DE CONTROL INTERNO.

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



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

INFORME SEGUIMIENTOS

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO

DE

OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2025

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 2024 (cuarto trimestre) 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.



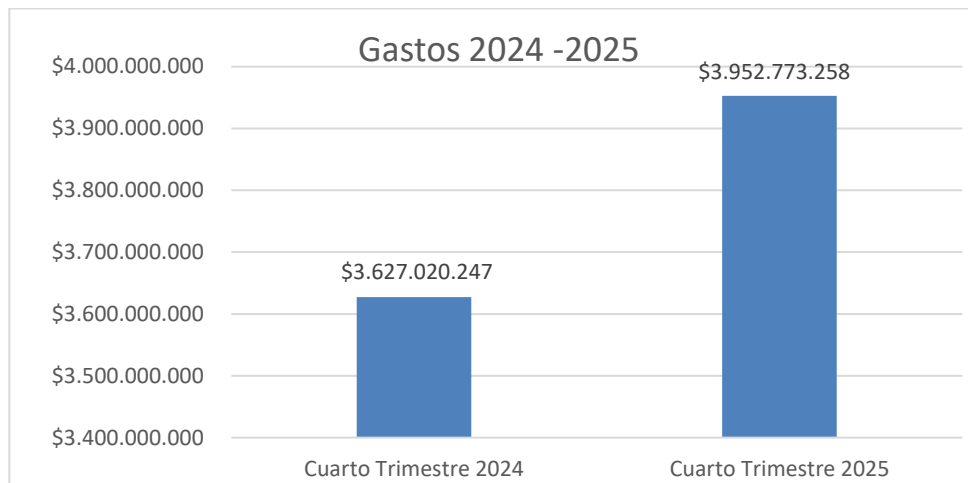
**COMPORTAMIENTO DEL GASTO DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA
OBLIGACIÓN**

A continuación, se presenta el análisis comparativo y de variaciones entre las vigencias **2024 y 2025**, con especial énfasis en la dinámica del gasto observado durante el cuarto trimestre del año **2025**. Este examen permite identificar las desviaciones y tendencias en los rubros presupuestales, contrastándolos con las metas de austeridad establecidas por la normativa vigente

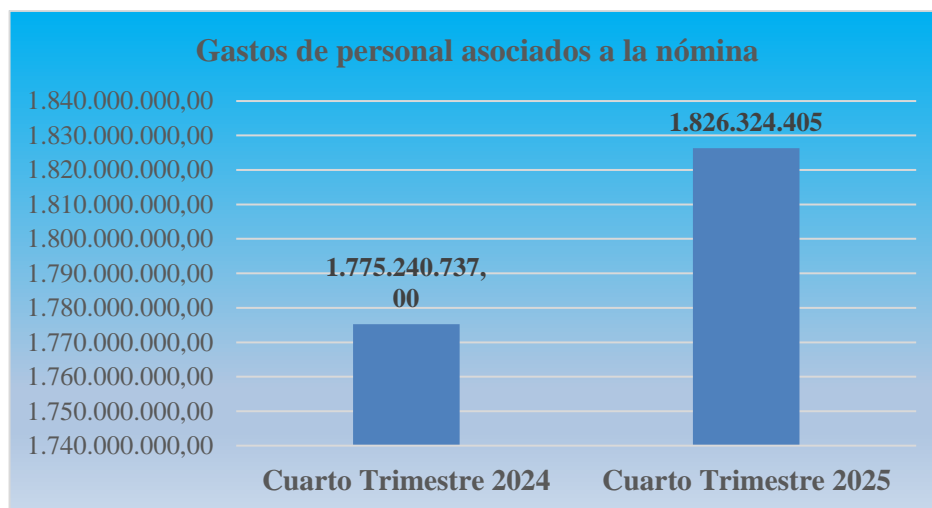
AUSTERIDAD DEL GASTO ENERO A DICIEMBRE 2024-2025					
Item	Descripción	Comparación 2024- 2025		Variación	
		Cuarto Trimestre 2024	Cuarto Trimestre 2025	Absoluta	Relativa %
1	Gastos de personal asociados a la nómina	1.775.240.737,00	1.826.324.405	\$ 51.083.668	3
2	Servicios Personales Indirectos	1.128.719.182,00	1.474.641.719	\$ 345.922.537	31
3	Materiales y Suministros	126.074.502,00	124.501.480	\$ (1.573.023)	-1
4	Mantenimiento	382.533.859,00	367.587.793	\$ (14.946.066)	-4
6	Impresos y Publicaciones	75.900,00	810.500	\$ 734.600	968
7	Servicios Públicos	34.453.326,50	32.624.662	\$ (1.828.665)	-5
8	Seguros	1.194.240,00	238.000	\$ (956.240)	-80
9	Arrendamientos y Cuotas de Administración	0,00	0	\$ -	#1DIV/0!
10	Viáticos y Gastos de Viaje	1.029.097,00	0	\$ (1.029.097)	-100
11	Capacitación, Bienestar Social y Salud Ocupacional	141.454.485,00	99.748.500	\$ (41.705.985)	-29
12	Correspondencia, transporte y comunicaciones	36.235.100,00	26.296.200	\$ (9.938.900)	-27
13	Gastos Financieros	9.818,00	0	\$ (9.818)	-100
Totales		\$ 3.627.020.247	\$ 3.952.773.258	\$ 325.753.011	9

Resumen General

- **Total, Gasto 2024:** \$ 3.627.020.247\$
- **Total, Gasto 2025:** \$ 3.952.773.258\$
- **Variación Absoluta:** Aumento de \$ 325.753.011\$
- **Variación Relativa:** Incremento del 9%



GASTOS DE PERSONAL



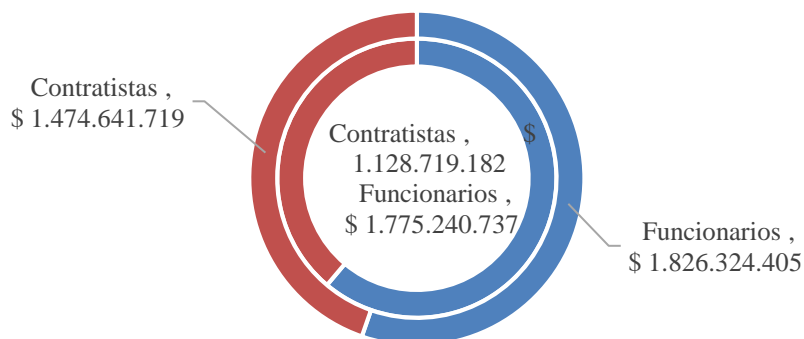
Análisis de Variación: de los Gastos de Personal de Nómina en el comparativo del cuarto trimestre, se observa que los gastos asociados a la nómina directa pasaron de **\$1.775.240.737** en 2024 a **\$1.826.324.405** en 2025. A pesar de las medidas de austeridad, este incremento del **3%** se sustenta en los siguientes factores legales y administrativos: **Cierre de Ciclo Laboral:** El hospital procedió con la **liquidación definitiva** de personal directo, al cierre de la vigencia **2025**. Esto incluye el pago de salarios y todas las obligaciones de ley.

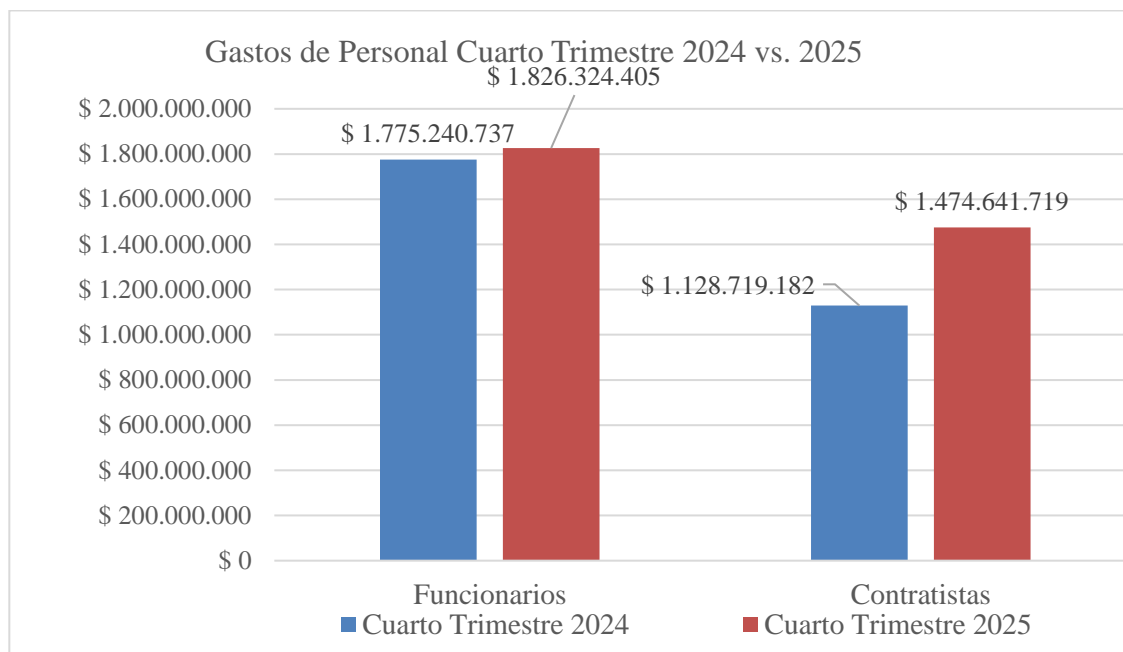


Comparación de Gastos de Personal Funcionarios VS Contratistas Cuarto Trimestre 2024 - 2025



Para la Vigencia **2024: \$ 1.775.240.737** para la vigencia **2025: \$ 1.826.324.405** vemos una variación Absoluta: **+\$ 51.083.668** y una variación Relativa: **+2,88%**, este incremento es moderado y suele estar asociado al ajuste de ley (IPC), incrementos salariales, liquidación de personal por retiro decretados para la nueva vigencia. Desde la perspectiva de austeridad, se considera un crecimiento inercial.





SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Durante el cuarto trimestre de 2025, el rubro de **Servicios Personales Indirectos** registró una variación absoluta de **\$345.922.537** en comparación con el mismo periodo del año anterior. Esto representa un incremento porcentual del **31%**, tal como se detalla a continuación:

El aumento en la ejecución presupuestal no responde a una falta de medidas de austeridad, sino a una expansión necesaria en la capacidad operativa y técnica de la entidad, impulsada por los siguientes factores:

- Ampliación de la Planta Contractual: Se incorporaron perfiles estratégicos para el cumplimiento de metas institucionales, específicamente en las áreas de Comunicación de Marketing y Asesoría Ambiental.
- Activación de Convenios Interadministrativos: El incremento refleja la puesta en marcha de convenios clave con el PIC Departamental y FRISCO, los cuales demandan la vinculación de personal especializado para su correcta ejecución.

MANTENIMIENTO Y SUMINISTROS



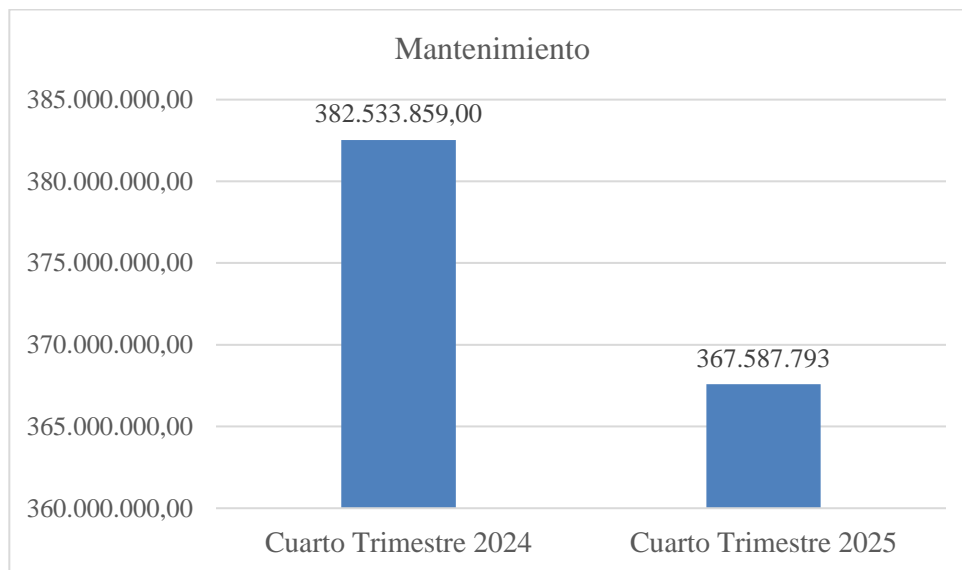
**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE
RISARALDA
NIT: 891.412.134-1**

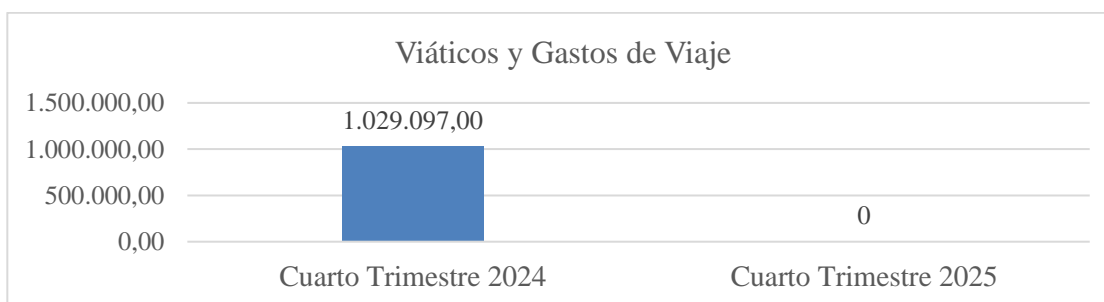
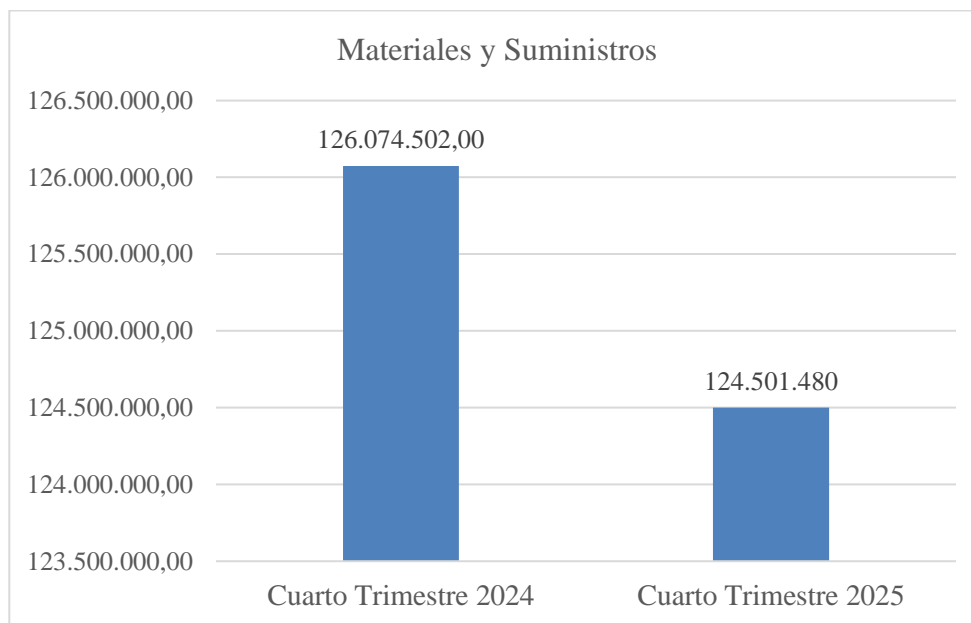
INFORME SEGUIMIENTOS

Item	Descripción	Cuarto Trimestre 2024	Cuarto Trimestre 2025	Absoluta	Relativa %
	Materiales y Suministros	\$ 126.074.502	\$ 124.501.480	\$ (1.573.023)	-1
	Mantenimiento	\$ 382.533.859	\$ 367.587.793	\$ (14.946.066)	-4
	Impresos y Publicaciones	\$ 75.900	\$ 810.500	\$ 734.600	100
	Seguros	\$ 1.194.240	\$ 238.000	\$ (956.240)	100
	Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 1.029.097	\$ -	\$ (1.029.097)	100
	Capacitación, Bienestar Social	\$ 141.454.485	\$ 99.748.500	\$ (41.705.985)	100

En términos generales, la entidad muestra una tendencia positiva hacia la austeridad en la mayoría de sus rubros operativos. Se destaca una reducción en el gasto en 5 de los 6 ítems analizados, lo que refleja un control administrativo sobre los gastos de funcionamiento

Mantenimiento: Presentan una reducción combinada de **\$14.946.066**, Aunque el porcentaje de variación es bajo (entre -4% indica una continuidad en la optimización de recursos físicos y conservación de activos, de igual forma se percibe una austeridad en materiales y suministros toda vez que la variación absoluta es de **\$1.573.023** y la variación relativa del **1%**





Viáticos y Gastos de Viaje: Es el punto más alto de austeridad, logrando una **disminución del 100%**. Se pasó de un gasto de **\$1.029.097 en 2024 a cero pesos en 2025**, eliminando totalmente este costo en el periodo analizado.

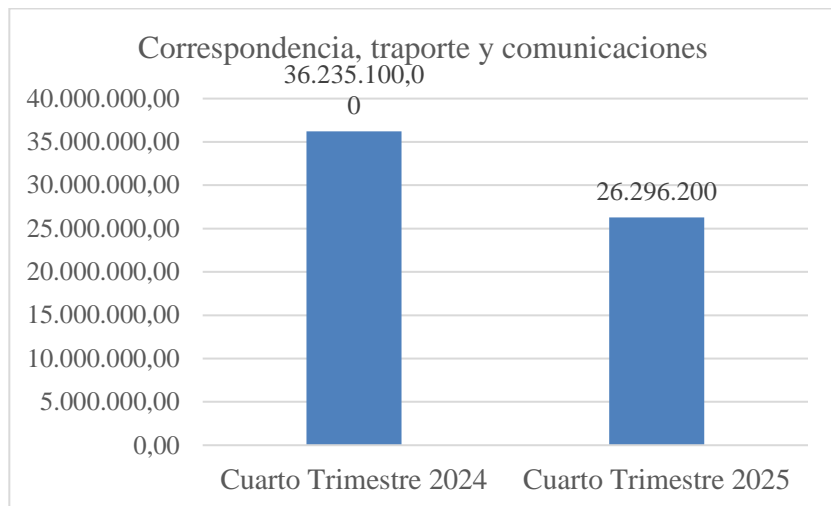
Seguros: Se observa una gestión eficiente con una reducción de **\$956.240**, pasando de \$1.194.240 a solo \$238.000.

Capacitación y Bienestar Social: Se logró un ahorro de **\$5.345.335 (-5%)**, manteniendo la inversión en el talento humano, pero bajo una ejecución más ajustada.

CORRESPONDENCIA, TRANSPORTE Y COMUNICACIONES



INFORME SEGUIMIENTOS



De la vigencia **2025**, el rubro de Correspondencia, Transporte y Comunicaciones presentó una ejecución de **\$26.296.200**, lo que representa una disminución significativa frente a los **\$36.235.100** ejecutados en el mismo periodo de **2024**. Esta reducción de **\$9.938.900**, equivalente a una caída del **27.4%** en el gasto, tiene un impacto positivo directo en las políticas de austeridad de la entidad por las siguientes razones:

Eficiencia en Comunicaciones: Sugiere una transición efectiva hacia canales digitales y el uso de firmas electrónicas, reduciendo la dependencia de mensajería física y servicios de correspondencia tradicional.

Optimización de Logística: Refleja una mejor planeación en los servicios de transporte o una racionalización en los envíos institucionales.

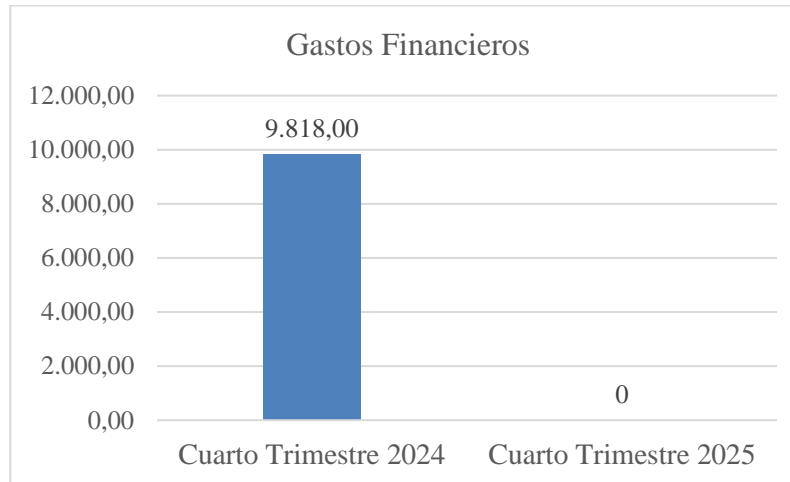
Cumplimiento de Metas: Este ahorro del 27% demuestra que la entidad ha logrado mantener su operatividad comunicativa utilizando menos recursos financieros que el año anterior.

En términos contables y de auditoría, esto es un **indicador de gestión positiva**. Significa que la entidad está siendo más eficiente: está haciendo lo mismo con menos de presupuesto en este rubro específico.

GASTOS FINANCIEROS

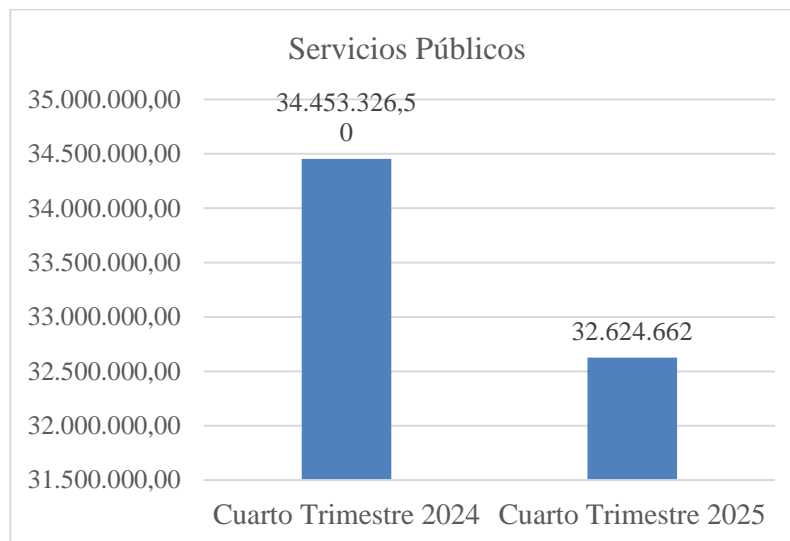


INFORME SEGUIMIENTOS



Se observa un comportamiento de ahorro total (-100%) en los gastos financieros del ejercicio 2025 en comparación con los **\$9,818** registrados en **2024**. Este comportamiento indica que la operación durante el **2025** se financió exclusivamente con recursos propios o pasivos no onerosos (sin intereses), eliminando por completo el costo del servicio de deuda en este rubro

SERVICIOS PÚBLICOS



En el cuarto trimestre de **2025**, el gasto en servicios públicos ascendió a **\$32.624.662**, frente a los **\$34.453.325** ejecutados en el mismo periodo de **2024**. Esto representa una disminución absoluta de **\$1.828.663**, equivalente a una reducción del **5.3%**.



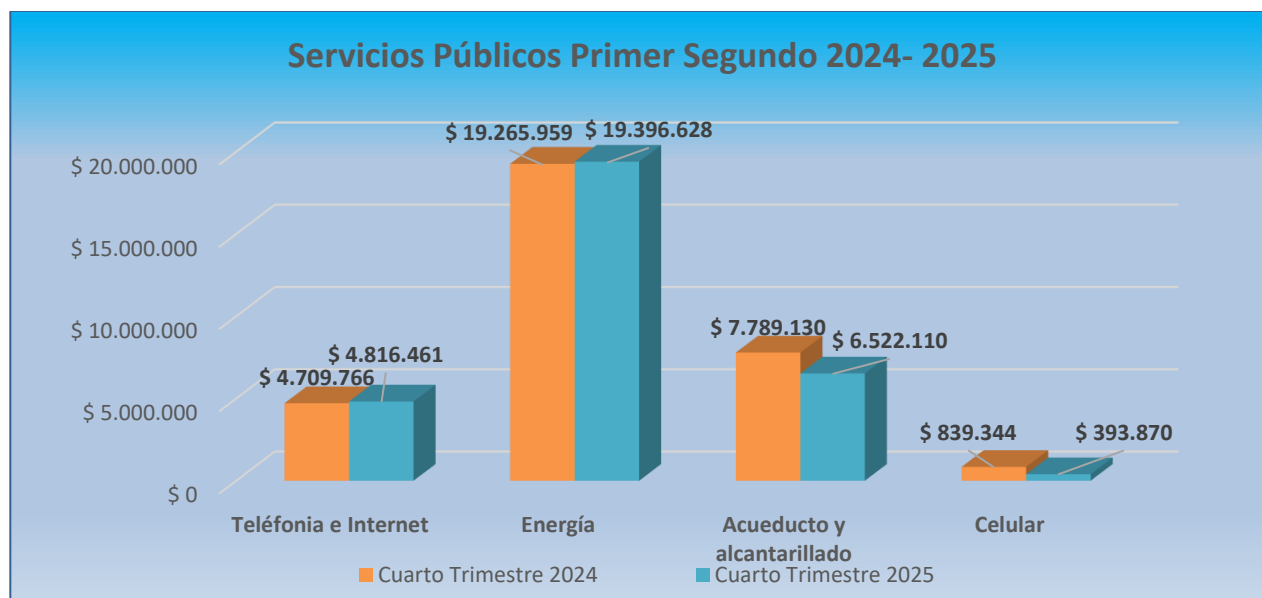
Servicios Públicos Cuarto Trimestre 2024- 2025

Servicio Público	Cuarto Trimestre 2024	Cuarto Trimestre 2025	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Teléfono e Internet	\$ 4.709.766	\$ 4.816.461	\$ 106.695	2%
Energía	\$ 19.265.959	\$ 19.396.628	\$ 130.669	100%
Acueducto y alcantarillado	\$ 7.789.130	\$ 6.522.110	-\$ 1.267.020	-16%
Celular	\$ 839.344	\$ 393.870	-\$ 445.474	-53%
Desechos			\$ 0	
TOTAL	\$ 32.604.199	\$ 31.129.069	-\$ 1.475.130	-5%

El rubro de servicios públicos presenta una disminución global del 5%, pasando de \$32.604.199 en 2024 a \$31.129.069 en 2025. Esta reducción absoluta de \$1.475.130 refleja una gestión eficiente en el consumo de recursos básicos, alineada con las políticas de austeridad.

Acueducto y Alcantarillado (-16%): Es la mayor fuente de ahorro en términos de valor, con una reducción de **\$1.267.020**. Esto sugiere una optimización en el uso del agua o la reparación de fugas que afectaban el periodo anterior. **Telefonía Celular (-53%):** Presenta la mayor reducción porcentual, bajando de \$839.344 a **\$393.870**. Es un indicador directo de austeridad en gastos de comunicación móvil. **Telefonía e Internet (+2%):** Registra un aumento marginal de **\$106.695**. Este incremento es **inercial**, probablemente asociado al ajuste anual de tarifas de los proveedores de servicios.

Servicios Públicos Primer Segundo 2024- 2025

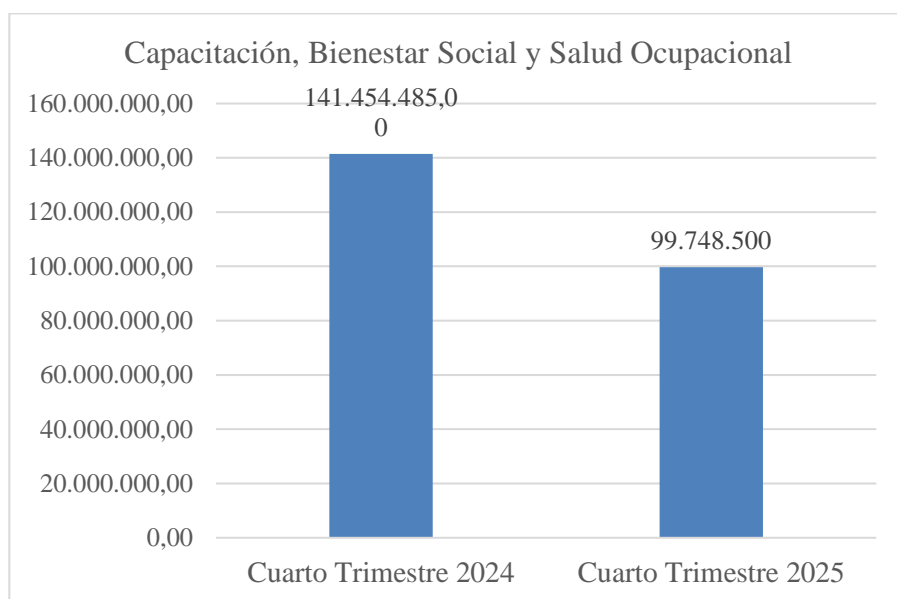




Este comportamiento a la baja es significativo, considerando que las tarifas de servicios públicos suelen estar sujetas a la inflación y ajustes anuales. El ahorro sugiere continuar con:

- Uso Eficiente: Implementación de medidas de ahorro de energía y agua en las instalaciones.
- Control Operativo: Vigilancia sobre el consumo en horarios no laborales, alineado con las directrices de austeridad del gasto público.
-

BIENESTAR SOCIAL Y SALUD OCUPACIONAL



Se evidencia una gestión eficiente en el rubro de Capacitación, Bienestar Social y Salud Ocupacional, logrando una reducción del **29%** en el gasto del cuarto trimestre de **2025** en comparación con el mismo periodo de **2024**. Esto demuestra el cumplimiento de las políticas de austeridad en esta área específica.
Interpretación de Austeridad.

El balance del cuarto trimestre de **2025** es satisfactorio desde la perspectiva de austeridad. La entidad no solo redujo gastos superfluos (como viáticos), sino que mantuvo controlados los gastos operativos críticos. El ahorro total acumulado en estos rubros específicos (sin contar el aumento de impresos) asciende a **\$20.403.636**, lo que demuestra una política activa de contención del gasto



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 cuarto trimestre de **2025** muestran una gestión eficiente en el rubro de Servicios Públicos con una reducción del **5.3%** respecto al año anterior, es fundamental garantizar la sostenibilidad de estos resultados a largo plazo.
- **Vincular la eficiencia** con el propósito institucional: 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.
- **Establecer mecanismos de seguimiento** que permitan identificar las variables que favorecieron el comportamiento positivo de este trimestre, con el fin de replicarlas y estandarizarlas en todas las áreas de la institución.
- **Impulsar el uso de herramientas tecnológicas**, firmas digitales y flujos de trabajo electrónicos para reducir la dependencia de soportes físicos en los procesos administrativos. La transición hacia una oficina sin 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.

Si bien el gasto total del cuarto trimestre de 2025 presentó un **incremento del 9%** frente al mismo periodo de 2024, este comportamiento no implica un incumplimiento de la política de austeridad. El aumento responde a una **inversión estratégica en servicios personales indirectos**, necesarios para garantizar la **operatividad y la prestación continua de los servicios** de salud de la E.S.E., mientras que en rubros administrativos se lograron ahorros significativos

8 ACCIONES DE MEJORAMIENTO

Se informa que para el presente trimestre no se registra el direccionamiento de acciones de mejoramiento adicionales. La gestión se ha centrado en el cumplimiento de los compromisos previamente establecidos por la Subdirección Administrativa y Financiera, manteniendo la estabilidad en los procesos evaluados, no obstante, se recomienda el cumplimiento de los planes de mejoramiento que a la fecha tenga la entidad.

LUZ MARINA CARDENAS COLORADO
Jefe Asesor de Control Interno



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

INFORME SEGUIMIENTOS



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

INFORME SEGUIMIENTOS



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

INFORME SEGUIMIENTOS