



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

INFORME SEGUIMIENTOS

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO
DE ABRIL A MAYO 2022
II TRIMESTRE.**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MENTAL DE RISARALDA
JULIO 2022**



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

INFORME SEGUIMIENTOS

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO
DE ABRIL A MAYO 2022
II TRIMESTRE.**

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

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

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL MENTAL DE RISARALDA
JULIO 2022**



INFORME DE AUSTRERIDAD DEL GASTO ABRIL A JUNIO DE 2022 II 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 2021 primer trimestre y comparándola con el mismo periodo acumulado en el año 2020. Esta información fue suministrada por el área de presupuesto de la institución.

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 2021 y 2022, y se hará algunas observaciones de sus comportamientos en este segundo semestre de la vigencia 2022.

AUSTERIDAD DEL GASTO ENERO A JUNIO 2022					
Item	Descripción	Comparación 2021- 2022		Variación	
		Segundo Trimestre 2021	Segundo Trimestre 2022	Absoluta	Relativa %
1	Gastos de personal asociados a la nómina	671,640,160	959,926,737.00	\$ 288,286,577	43
2	Servicios Personales Indirectos	320,846,288	406,494,227.00	\$ 85,647,939	27
3	Materiales y Suministros	23,721,671	13,008,903.00	\$ (10,712,768)	-45
4	Mantenimiento	35,101,561	30,703,647.00	\$ (4,397,914)	-13
6	Impresos y Publicaciones	10,015,363	69,939.00	\$ -	0
7	Servicios Públicos	25,819,148	25,353,566.00	\$ (465,582)	-2
8	Seguros	85,766,195	75,915,325.00	\$ (9,850,870)	-11
9	Arrendamientos y Cuotas de Administración	14,772,760	6,279,240.00	\$ (8,493,520)	-57
10	Viáticos y Gastos de Viaje	1,432,090	355,879.00	\$ (1,076,211)	-75
11	Capacitación, Bienestar Social y Salud Ocupacional	12,997,450	12,538,600.00	\$ (458,850)	-4
12	Correspondencia y comunicaciones	466,350	456,367.00	\$ (9,983)	-2
13	Gastos Financieros	51,765	29,311,842.00	\$ 29,260,077	56,525
Totales		\$ 1,202,630,801	\$ 1,560,414,272	\$ 357,783,471	30



GASTOS DE PERSONAL

Para el segundo trimestre de la vigencia 2021 comparada con el mismo periodo del 2022 se tuvo una variación absoluta de 288.286.577 millones y una variación relativa del 43 % realizando el análisis correspondiente se puede determinar lo siguiente;

- ✓ Una razón para el incremento, tiene que ver con el pago de prestaciones definitivas a profesionales que hacen parte de la planta Temporal, esto realizado en la vigencia 2022. En la vigencia 2021 no se presentó ese hecho.
- ✓ Los incrementos salariales de una vigencia a otra, contribuyen a que se diera la variación relativa



Así mismo el comportamiento de los servicios personales indirectos tuvo una variación absoluta de un año a otro de alrededor de 85.647.939 millones de pesos, cabe recordar que estos servicios personales indirectos, hace referencia a los contratistas de la institución, tanto los 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 27%.



Ahora hemos realizado una comparación entre gastos de personal en lo que hace referencia entre funcionarios de planta y contratistas del segundo trimestre de la vigencia 2021-2022, encontrándose variaciones absolutas de 373.934.516 millones de pesos entre vigencias y una variación relativa de 37.68%.

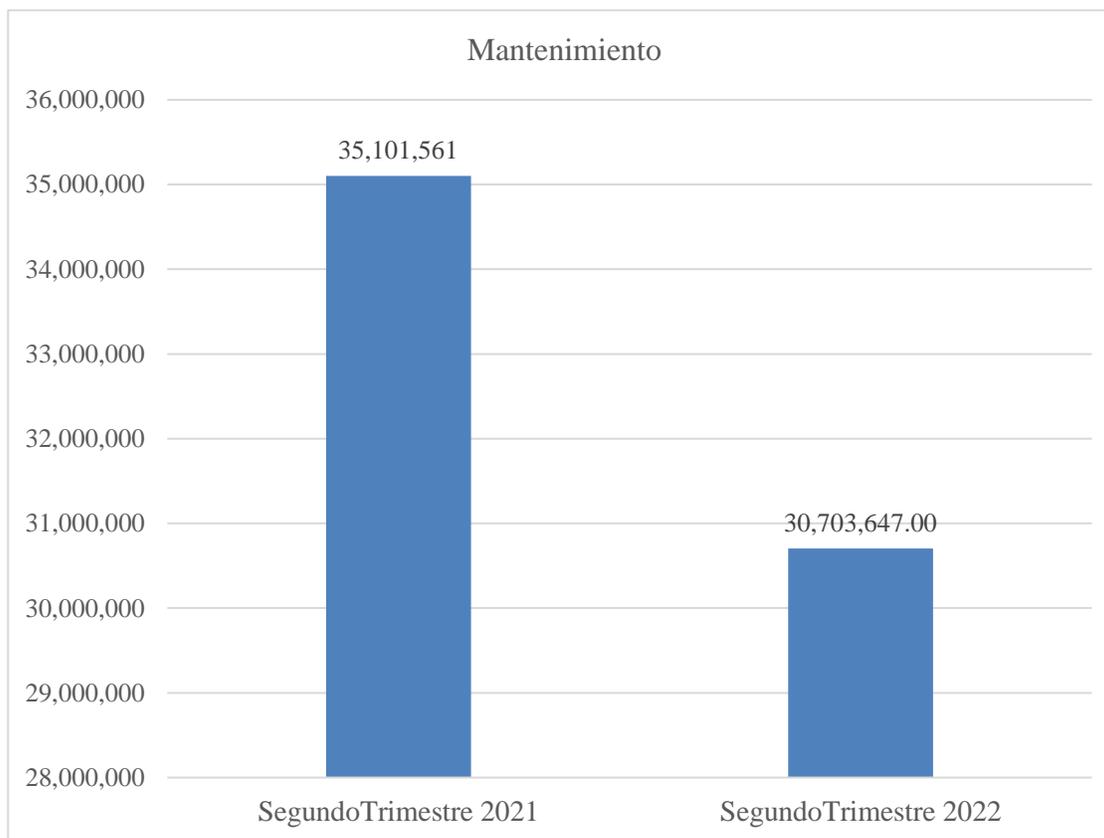
Comparación de Gastos de Personal 2021-2022				
Periodo	Segundo Trimestre 2021	Segundo Trimestre 2022	Variación \$	Variación %
Funcionarios	\$ 671,640,160	\$ 959,926,737	\$ 288,286,577	42.92
Contratistas	\$ 320,846,288	\$ 406,494,227	\$ 85,647,939	26.69
TOTAL	\$ 992,486,448	\$ 1,366,420,964	\$ 373,934,516	37.68





MANTENIMIENTO

En el rubro de mantenimiento se puede observar de una vigencia a otras variaciones absolutas negativas de 10.712.768 pesos y una variación relativa de un 45 %. Se puede observar que este rubro en este segundo trimestre tuvo un comportamiento de decrecimiento, las erogaciones que se realizaron tuvieron una disminución, fue originada por la compra que se realizó en el primer semestre.

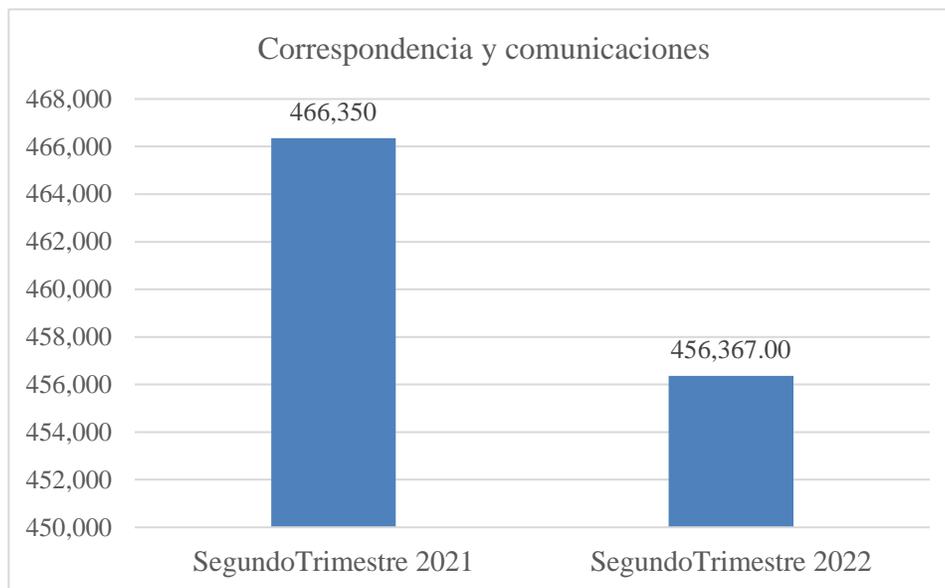


CORRESPONDENCIA Y COMUNICACIONES

En el rubro de correspondencia y comunicaciones se puede observar una variación absoluta negativa de la vigencia 2021 a 2022 del orden de \$9.983 y una variación relativa de -2%. Este rubro presenta una situación normal en su ejecución de una vigencia a otra.

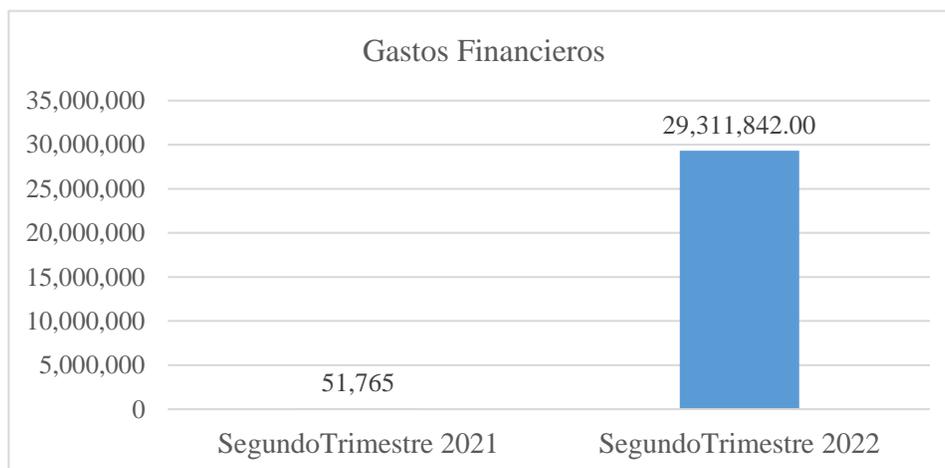


INFORME SEGUIMIENTOS



GASTOS FINANCIEROS

En el análisis de este rubro se puede observar que de una vigencia a otra hubo una variación medida como una variación absoluta de \$ 29.260.097 pesos correspondiente a una variación relativa de 56%, analizando la información obtenemos que el incremento obedece al pago de costos financieros realizados a entidades bancarias, pero puede uno concluir que el comportamiento en la variación ha sido normal.





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

Se puede observar en el cuadro anexo que los rubros de mantenimiento, ingresos y publicaciones, seguros viáticos y gastos de viaje, y capacitación y bienestar, presentan decrecimientos negativos. Se observa un comportamiento normal en estos rubros anteriormente mencionados.

Item	Descripción	Segundo Trimestre 2021	Segundo Trimestre 2022	Absoluta	Relativa %
	Materiales y Suministros	\$ 23,721,671	\$ 13,008,903	\$ (10,712,768)	-45
	Mantenimiento	\$ 35,101,561	\$ 30,703,647	\$ (4,397,914)	-13
	Impresos y Publicaciones	\$ 10,015,363	\$ 69,939	\$ (9,945,424)	100
	Seguros	\$ 85,766,195	\$ 75,915,325	\$ -	100
	Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 1,432,090	\$ 355,879	\$ (1,076,211)	100
	Capacitación, Bienestar Social	\$ 12,997,450	\$ 12,538,600	\$ (458,850)	100

SERVICIOS PÚBLICOS

Servicios Públicos Segundo Trimestre 2021- 2022

Servicio Público	Segundo Trimestre 2021	Segundo Trimestre 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Telefonía e Internet	\$ 6,624,064	\$ 4,187,213	-\$ 2,436,851	-37%
Energía	\$ 16,099,804.00	\$ 19,070,807	\$ 2,971,003	100%
Acueducto y alcantarillado	\$ 2,195,730.00	\$ 1,388,490	-\$ 807,240	-37%
Celular	\$ 899,550	\$ 707,056	-\$ 192,494	-21%
TOTAL	\$ 25,819,148	\$ 25,353,566	-\$ 465,582	-2%

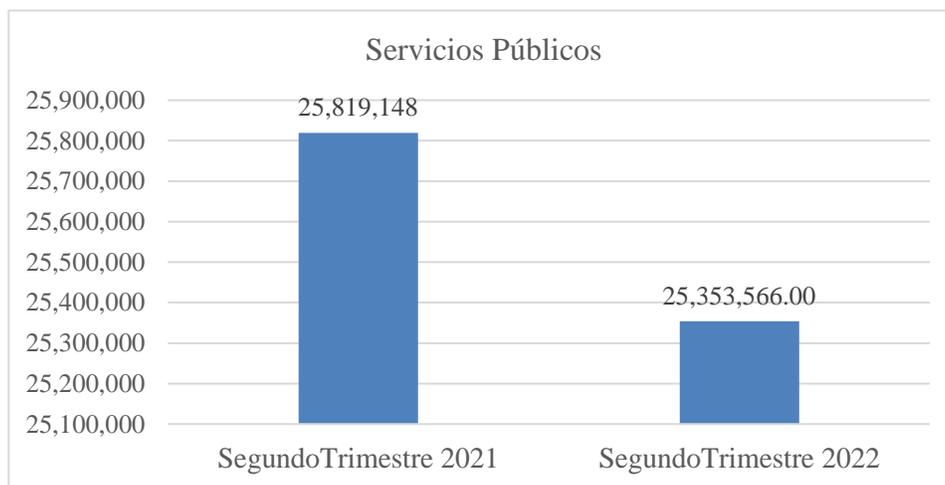


Frente al tema de los servicios públicos en este segundo semestre, se realizó la comparación de las vigencias 2021 y 2022 arrojando unas variaciones absolutas negativas representadas en un valor de \$ -465.582 pesos y una variación relativa de -2%. <El comportamiento de los servicios públicos se da con las variaciones normales que se generan en servicios como este, sin embargo, debo de manifestar que, en mis recomendaciones, expondré que se hace necesario seguir bajo la directriz o política de tener un mesurado uso de lo que corresponde a los servicios públicos, campañas al interior de la entidad, utilizando diferentes formas de realizar autocontrol en este tema específico.

Cabe agregar que especificando el servicio de telefonía e internet tuvo un comportamiento de una vigencia a otra 2021 a 2022 en el segundo trimestre con una variación absoluta de -\$2.436.851 y una variación absoluta de menos -37%,

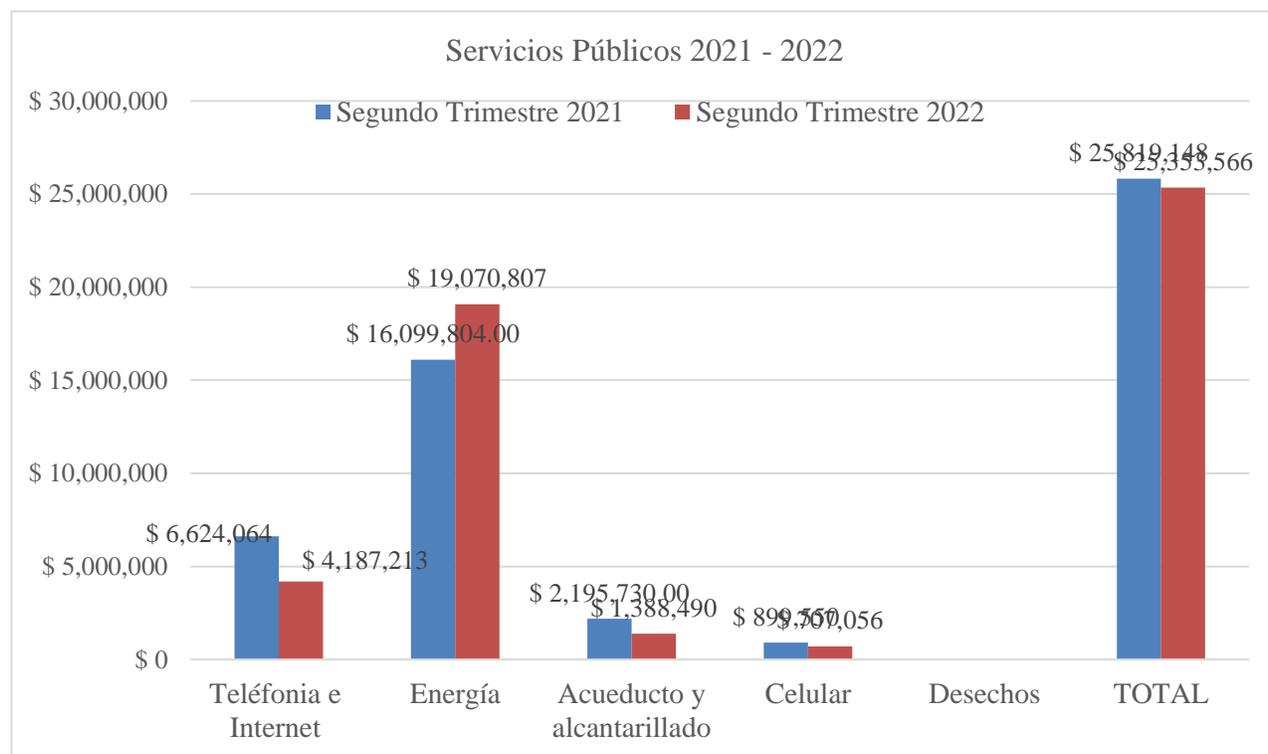
El servicio de energía tuvo una variación absoluta de 2.971.003 y una variación relativa del 100% en el segundo semestre, El servicio de, acueducto y alcantarillado tuvo un comportamiento de una vigencia a otra de menos de 37% en el segundo trimestre.

Mientras que por último el servicio de celular tuvo variación absoluta de una vigencia a otra por valor de \$ 192.494 pesos y una variación absoluta de -21%.





Para concluir el comportamiento en su conjunto de los servicios públicos, podemos decir que la variación de la vigencia de 2021-2022 tuvo una variación absoluta representada en un valor de \$ -465.482 y una variación relativa correspondiente a - 2%.





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

INFORME SEGUIMIENTOS





CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- La oficina de Control Interno en acompañamiento de la Revisoría Fiscal, están siempre en una constante vigilancia sobre la contratación con el fin de que se garantice la transparencia en la contratación pública cumpliendo con las políticas nacional en materia de uso adecuado de los recursos públicos.
- En materia de servicios públicos si bien es cierto que existen políticas de racionalidad en el consumo de servicios, se recomienda generar espacios de sensibilización para que el personal de la ESE tenga en cuenta la racionalidad que debemos tener en materia de servicios buscando el cuidado del medio ambiente y la disminución de los costos.
- Se recomienda continuar con las campañas de la Política de Cero Papel, y establecer estrategias en el uso racional del servicio de fotocopias e impresos y publicaciones.
- Se recomienda fortalecer las campañas y políticas de uso eficiente y ahorro de energía eléctrica y agua potable al interior de la entidad las cuales están enmarcadas en el Plan de Gestión Ambiental de la entidad. Especialmente se recomienda realizar control y seguimiento estricto al consumo de energía eléctrica
- Se recomienda continuar con políticas enmarcadas en la austeridad en el gasto y que sean representativas en la presente vigencia.

8 ACCIONES DE MEJORAMIENTO

En este mes no se direcciona la ejecución de alguna acción de mejoramiento.

DIEGO VELÁSQUEZ G
Asesor de Control Interno