



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

INFORME SEGUIMIENTOS

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO
DE JULIO A SEPTIEMBRE 2022
III TRIMESTRE.**

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



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

INFORME SEGUIMIENTOS

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO
DE JULIO A SEPTIEMBRE 2022
III TRIMESTRE.**

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

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

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



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

INFORME SEGUIMIENTOS

INFORME DE AUSTRIDAD DEL GASTO JULIO A SEPTIEMBRE DE 2022

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. La información fue tomada del informe realizado por el área de presupuesto y que fue enviada a la oficina de control interno.

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 tercer semestre de la vigencia 2022.

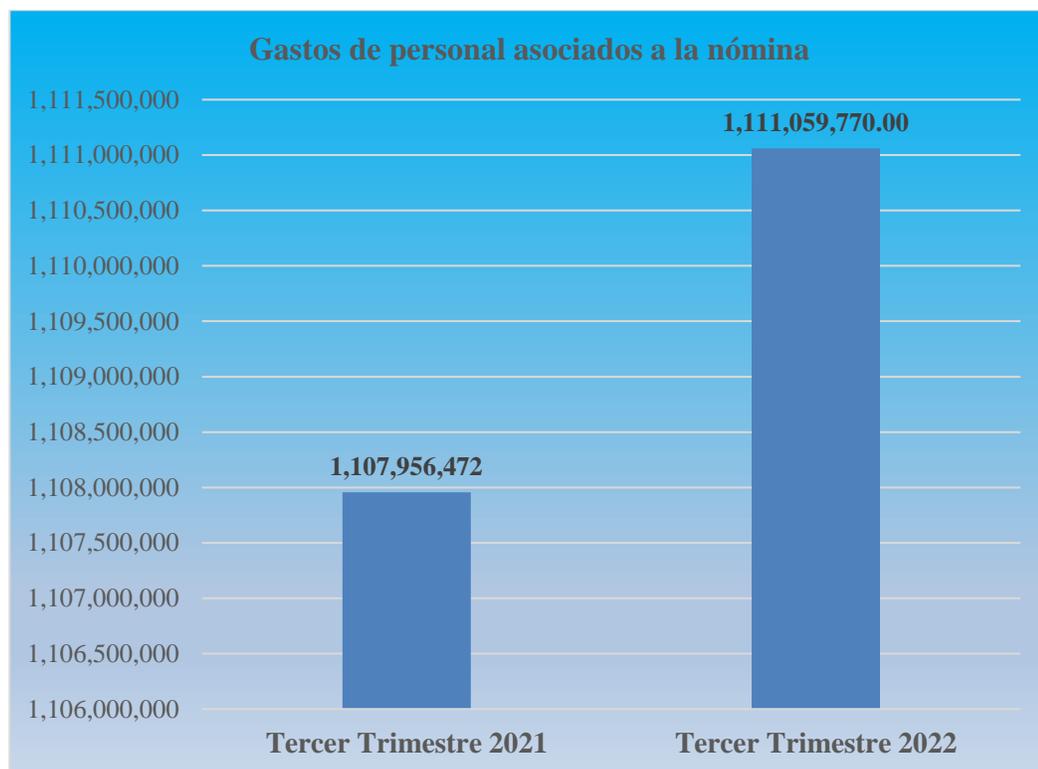
AUSTERIDAD DEL GASTO ENERO A SEPTIEMBRE 2022					
Ítem	Descripción	Comparación 2021- 2022		Variación	
		Tercer Trimestre 2021	Tercer Trimestre 2022	Absoluta	Relativa %
1	Gastos de personal asociados a la nómina	1,107,956,472	1,111,059,770.00	\$ 3,103,298	0
2	Servicios Personales Indirectos	747,869,083	471,739,803.00	\$ (276,129,280)	-37
3	Materiales y Suministros	38,766,448	86,961,735.00	\$ 48,195,287	124
4	Mantenimiento	101,974,743	47,785,835.00	\$ (54,188,908)	-53
6	Impresos y Publicaciones	65,380	2,499.00	\$ -	0
7	Servicios Públicos	25,484,472	42,962,661.00	\$ 17,478,189	69
8	Seguros	1,263,900	6,407,772.00	\$ 5,143,872	407
9	Arrendamientos y Cuotas de Administración	6,192,600	0.00	\$ (6,192,600)	-100
10	Viáticos y Gastos de Viaje	283,042	2,902,291.00	\$ 2,619,249	925
11	Capacitación, Bienestar Social y Salud Ocupacional	7,530,200	5,384,000.00	\$ (2,146,200)	-29
12	Correspondencia y comunicaciones	420,300	392,700.00	\$ (27,600)	-7
13	Gastos Financieros	6,545	19,622,533.00	\$ 19,615,988	299,710
Totales		\$ 2,037,813,185	\$ 1,795,221,599	\$ (242,591,586)	-12



GASTOS DE PERSONAL

Para el tercer trimestre de la vigencia 2021 comparada con el mismo periodo del 2022 se tuvo una variación absoluta de 3.103.298 millones y una variación relativa del 0% realizando el análisis correspondiente se puede determinar lo siguiente;

- ✓ En esta ocasión no hubo un incremento significativo en el rubro de gastos de personal comparando las dos vigencias, realmente no hubo incremento.
- ✓ Los incrementos salariales de una vigencia a otra, contribuyen a que se diera la variación relativa, pero esta vez o mejor en éste trimestre fue de 0%.



SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Así mismo el comportamiento de los servicios personales indirectos tuvo una variación negativa absoluta de un año a otro de alrededor de \$ (276,129,280) 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 negativa del 37%.

Ahora hemos realizado una comparación entre gastos de personal en lo que hace referencia entre funcionarios de planta y contratistas del tercer trimestre de la vigencia 2021-2022, encontrándose variaciones absolutas de 852.595.278 millones de pesos entre vigencias y una variación relativa de - 38.42%.

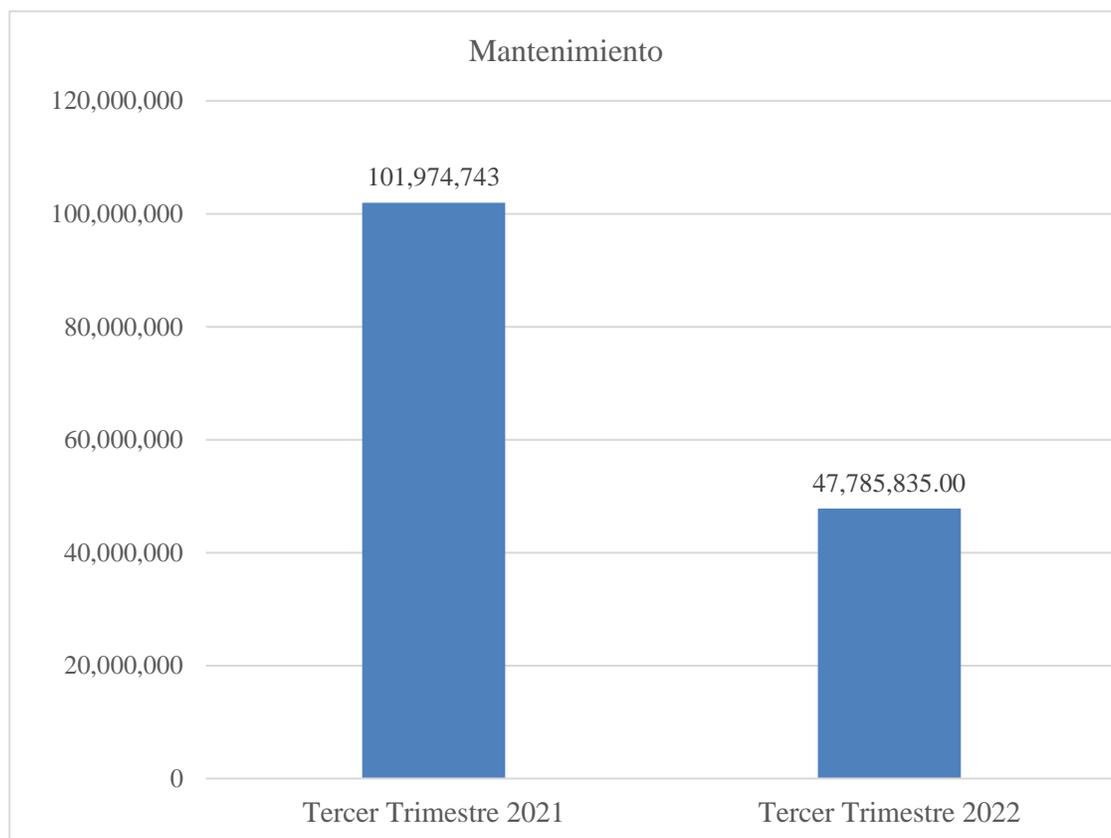
Comparación de Gastos de Personal 2021-2022				
Periodo	Tercer Trimestre 2021	Tercer Trimestre 2022	Variación \$	Variación %
Funcionarios	\$ 1,107,956,472	\$ 959,926,737	-\$ 148,029,735	-13.36
Contratistas	\$ 1,111,059,770	\$ 406,494,227	-\$ 704,565,543	-63.41
TOTAL	\$ 2,219,016,242	\$ 1,366,420,964	-\$ 852,595,278	-38.42





MANTENIMIENTO

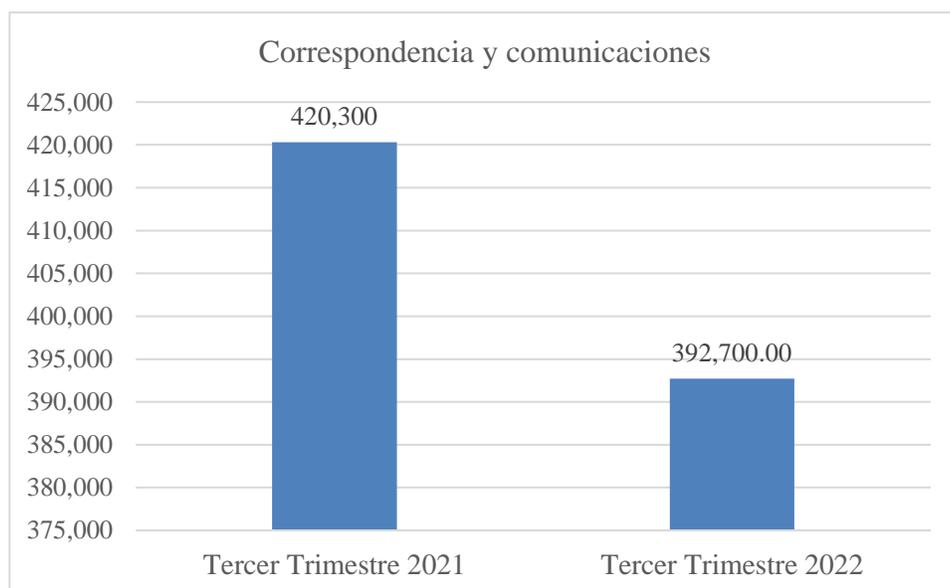
En el rubro de mantenimiento se puede observar de una vigencia a otras variaciones absolutas negativas de 54.118.900 pesos y una variación relativa negativa de un 53 %. Se puede observar que este rubro en este tercer trimestre tuvo un comportamiento de decrecimiento, las erogaciones que se realizaron tuvieron una disminución, fue originada por la compra que se realizó en el primer semestre de 2022.





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 \$27.600 y una variación relativa de -7%. Este rubro presenta una situación normal en su ejecución de una vigencia a otra.

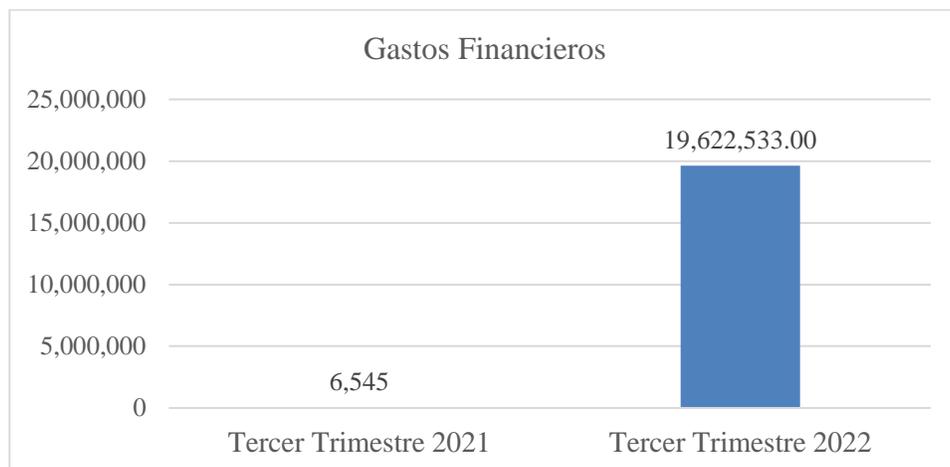


GASTOS FINANCIEROS

En el análisis de este rubro se puede observar que de una vigencia a otra hubo una variación medida como una variación absoluta de \$ 19.615.988 pesos correspondiente a una variación relativa de 299%, 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. Pero lo más significativo es que a partir del mes de enero de 2022 se comenzó a pagar intereses del préstamo de tesorería que realizó la institución, erogación que no se pagaba en el 2021, o que hace que el incremento sea muy fuerte, comparado con la vigencia 2021.

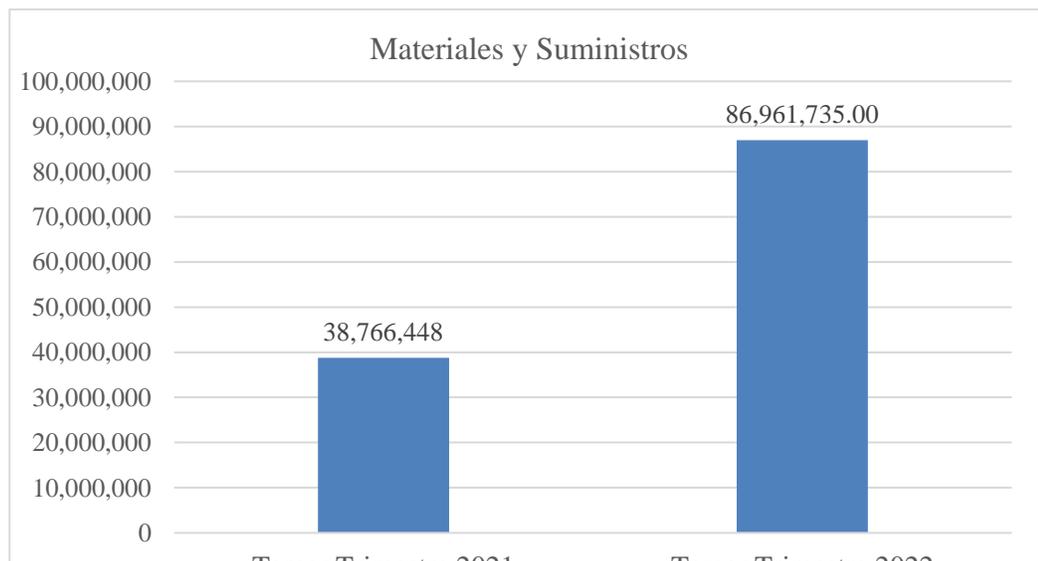


INFORME SEGUIMIENTOS



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 ingresos y publicaciones, y capacitación y bienestar, presentan decrecimientos negativos. Se observa un comportamiento normal en estos rubros anteriormente mencionados. Frente al tema de materiales y suministros se presenta una variación absoluta de \$48.195.287y una variación de 124% correspondiente a compra de suministros, que se encuentran programados en el plan de adquisiciones para este trimestre que comparado con el anterior de la vigencia 2021 no tuvieron valores tan altos como los que se realizaron en la vigencia 2021 en el mismo trimestre.





INFORME SEGUIMIENTOS

Descripción	Tercer Trimestre 2021	Tercer Trimestre 2022	Absoluta	Relativa %
Materiales y Suministros	\$ 38,766,448	\$ 86,961,735	\$ 48,195,287	124
Mantenimiento	\$ 101,974,743	\$ 47,785,835	\$ (54,188,908)	-53
Impresos y Publicaciones	\$ 65,380	\$ 2,499	\$ (62,881)	100
Seguros	\$ 1,263,900	\$ 6,407,772	\$ -	100
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 283,042	\$ 2,902,291	\$ 2,619,249	100
Capacitación, Bienestar Social	\$ 7,530,200	\$ 5,384,000	\$ (2,146,200)	100

SERVICIOS PÚBLICOS

Servicios Públicos Segundo Trimestre 2021- 2022

Servicio Público	Tercer Trimestre 2021	Tercer Trimestre 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Teléfono e Internet	\$ 6,116,631	\$ 8,650,248	\$ 2,533,617	41%
Energía	\$ 16,583,221.00	\$ 30,038,713	\$ 13,455,492	100%
Acueducto y alcantarillado	\$ 2,019,844.00	\$ 3,493,850	\$ 1,474,006	73%
Celular	\$ 764,776	\$ 779,850	\$ 15,074	2%
TOTAL	\$ 25,484,472	\$ 42,962,661	\$ 17,478,189	69%

Frente al tema de los servicios públicos en este tercer trimestre, se realizó la comparación de las vigencias 2021 y 2022 arrojando unas variaciones absolutas representadas en un valor de \$ 17.478.189 pesos y una variación relativa de 69%. <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

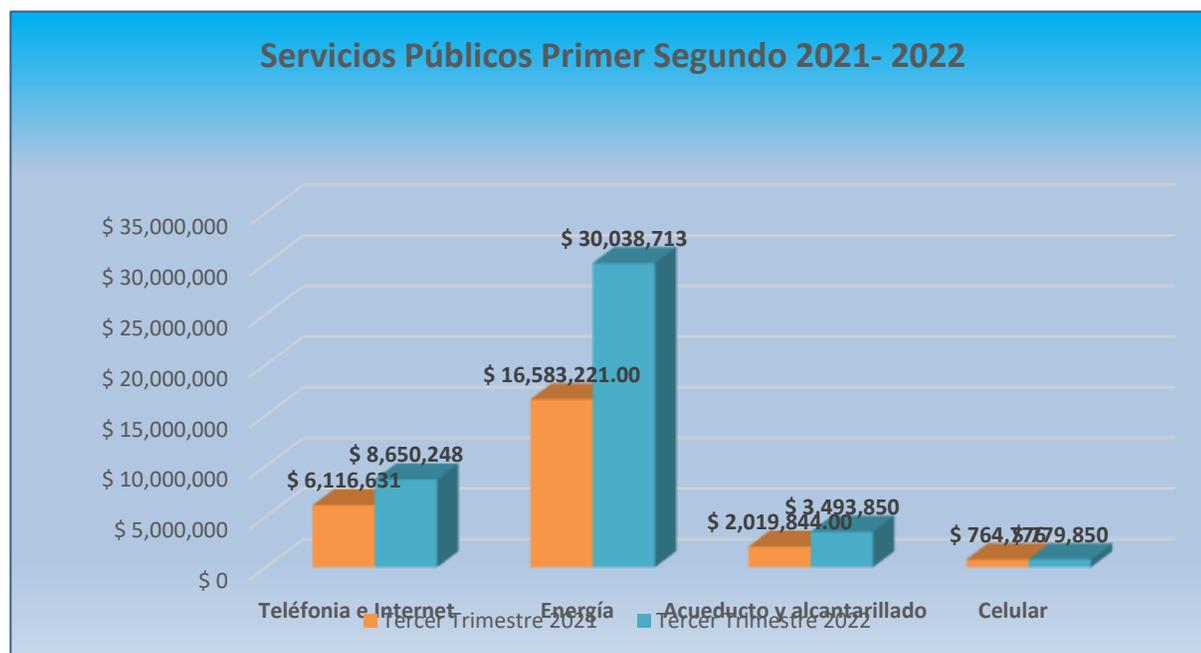


públicos, campañas al interior de la entidad, utilizando diferentes formas de realizar autocontrol en este tema específico.

Cabe agregar que especificando el servicio de telefonía e internet tuvo un comportamiento de una vigencia a otra 2021 a 2022 en el tercer trimestre con una variación absoluta de \$ 2.533.617 y una variación absoluta de 41%,

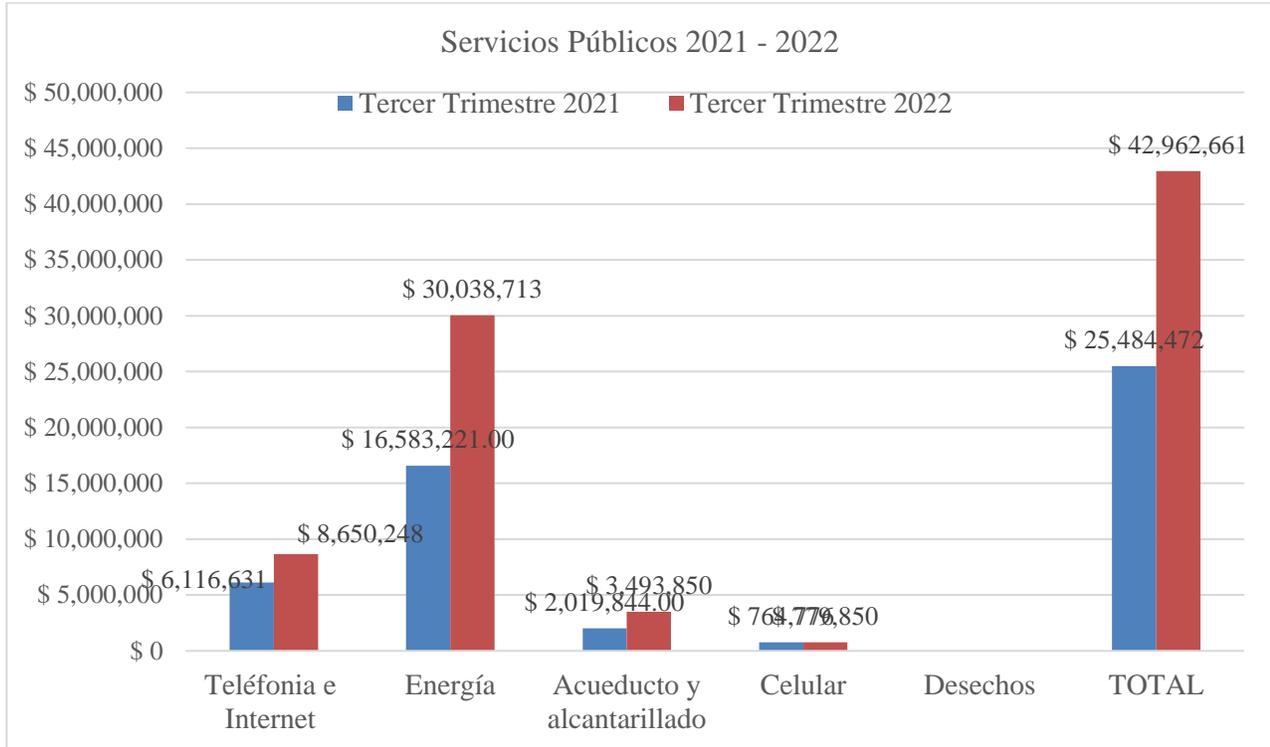
El servicio de energía tuvo una variación absoluta de 13.455.492 y una variación relativa del 100% en el tercer trimestre. Sigue presentando un aumento del 100% del segundo trimestre y el tercer trimestre de 2021 al 2022. Se hace necesario realizar un control más exhaustivo en este servicio público. El servicio de, acueducto y alcantarillado tuvo un comportamiento de una vigencia a otra de menos de 73% en el tercer trimestre y una variación absoluta de \$1.474.006

Mientras que por último el servicio de celular tuvo variación absoluta de una vigencia a otra por valor de \$ 15.074 pesos y una variación absoluta de 2%., este es el de mejor comportamiento





INFORME SEGUIMIENTOS





CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Se mantiene la sugerencia de implementación de las medidas de austeridad del gasto, emitidas mediante Decreto 371, de 8 de abril de 2021, expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; como el Plan de austeridad para Entidades que forman parte del Presupuesto Nacional
- Nuevamente, se efectúa la recomendación de estructurar un plan de austeridad del gasto, teniendo en cuenta lo previsto en Decreto 1737 de 1998 y compiladas por el Decreto 1068 de 2015, en los que se infiere que es imperativo y no facultativo, que las entidades territoriales adopten medidas de austeridad de gasto, para las organizaciones administrativas.
 - 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.



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

INFORME SEGUIMIENTOS

8 ACCIONES DE MEJORAMIENTO

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

DIEGO VELÁSQUEZ G
Asesor de Control Interno