



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

**INFORME SEGUIMIENTOS**

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO  
DE ABRIL A JUNIO 2023  
II TRIMESTRE.**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MENTAL DE RISARALDA  
JULIO 2023**



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

**INFORME SEGUIMIENTOS**

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO  
DE ABRIL A JUNIO 2023  
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 2023**



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

INFORME SEGUIMIENTOS

## INFORME DE AUSTRERIDAD DEL GASTO ABRIL A JUNIO DE 2023 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 2022 segundo trimestre y comparándola con la ejecución presupuestal del mismo periodo acumulado en el año 2023. 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 2022 y 2023, y se hará algunas observaciones de sus comportamientos en este segundo semestre de la vigencia 2023.

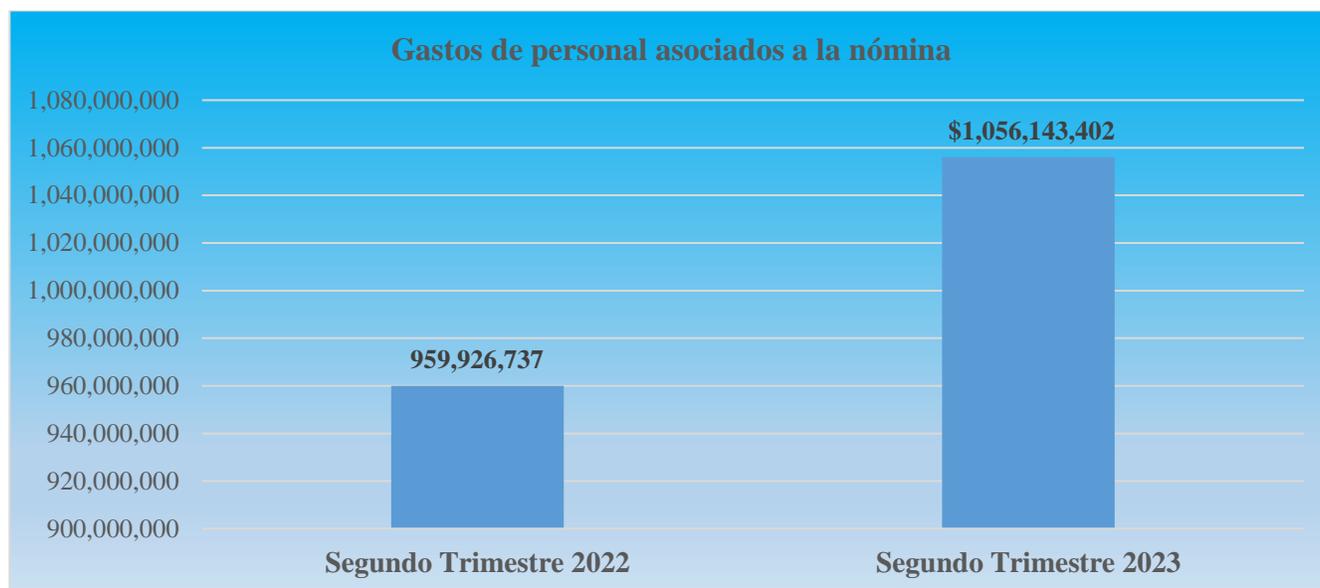
AUSTERIDAD DEL GASTO ABRIL A JUNO 2023					
Item	Descripción	Comparación 2022- 2023		Variación	
		Segundo Trimestre 2022	Segundo Trimestre 2023	Absoluta	Relativa %
1	Gastos de personal asociados a la nómina	959,926,737	\$ 1,056,143,402	\$ 96,216,665	10
2	Servicios Personales Indirectos	406,494,227	\$ 382,041,335	\$ (24,452,892)	-6
3	Materiales y Suministros	13,008,903.00	\$ 37,659,930	\$ 24,651,027	189
4	Mantenimiento	30,703,647	\$ 85,907,687	\$ 55,204,040	180
6	Impresos y Publicaciones	69,939	\$ 13,500	\$ (56,439)	-81
7	Servicios Públicos	27,408,146	\$ 36,707,274	\$ 9,299,128	34
8	Seguros	75,915,325.00	\$ 537,536	\$ (75,377,789)	-99
9	Arrendamientos y Cuotas de Administración	\$ 6,279,240	\$ -	\$ (6,279,240)	-100
10	Viáticos y Gastos de Viaje	355,879	\$ -	\$ (355,879)	-100
11	Capacitación, Bienestar Social y Salud Ocupacional	\$ 12,538,600	10,314,200	\$ (2,224,400)	-18
12	Correspondencia y comunicaciones	\$ 456,367	\$ 121,000	\$ (335,367)	-73
13	Gastos Financieros	\$ 29,311,842	9,093,053	\$ (20,218,789)	-69
<b>Totales</b>		<b>\$ 1,562,468,852</b>	<b>\$ 1,618,538,917</b>	<b>\$ 56,070,065</b>	<b>4</b>



## GASTOS DE PERSONAL

Para el segundo trimestre de la vigencia 2023 comparada con el mismo periodo del 2022 se tuvo una variación absoluta de \$ 96,216,665 millones y una variación relativa del 10 % realizando el análisis correspondiente se puede determinar lo siguiente;

- ✓ Las razones para el incremento están dadas por; Pago de retroactivos, vacaciones y la liquidación de dos funcionarios que salieron.
- ✓ Los incrementos salariales de una vigencia a otra, contribuyen a que se diera la variación relativa que en este caso es muy mínima.



Así mismo el comportamiento de los servicios personales indirectos tuvo una variación absoluta negativa de un año a otro de alrededor de \$(24,452,892) millones de pesos y una variación relativa de un 6% negativa, representa entonces una disminución en este rubro 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 negativa relativa del 6%. significando con esto que hubo una reducción en este



trimestre de los servicios personales indirectos, comparados con el mismo trimestre, pero del año 2022.

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 2023-2022, encontrándose variaciones absolutas de \$ 568.204.322 millones de pesos entre vigencias y una variación relativa de 57.25 %.

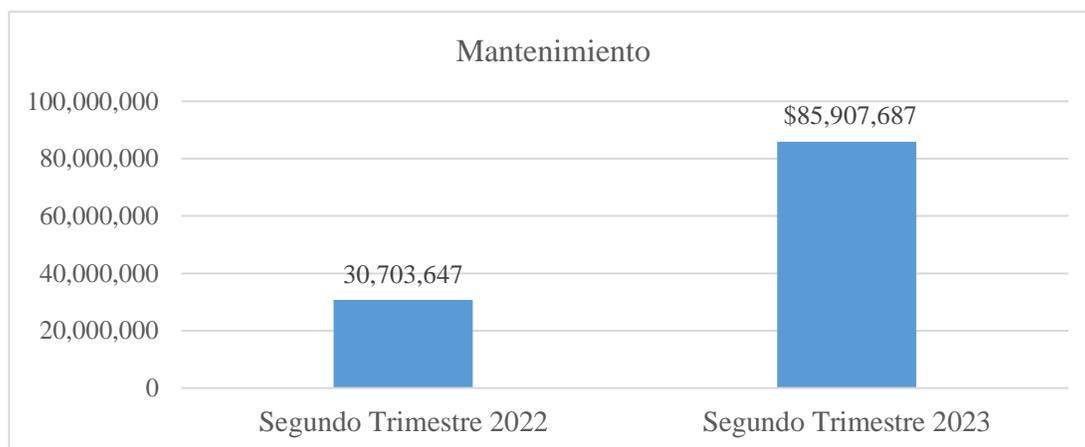
Comparación de Gastos de Personal 2022-2023				
Periodo	Segundo Trimestre 2022	Segundo Trimestre 2023	Variación \$	Variación %
Funcionarios	\$ 671,640,160	\$ 1,054,427,752	\$ 382,787,592	56.99
Contratistas	\$ 320,846,288	\$ 506,263,018	\$ 185,416,730	57.79
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 992,486,448</b>	<b>\$ 1,560,690,770</b>	<b>\$ 568,204,322</b>	<b>57.25</b>





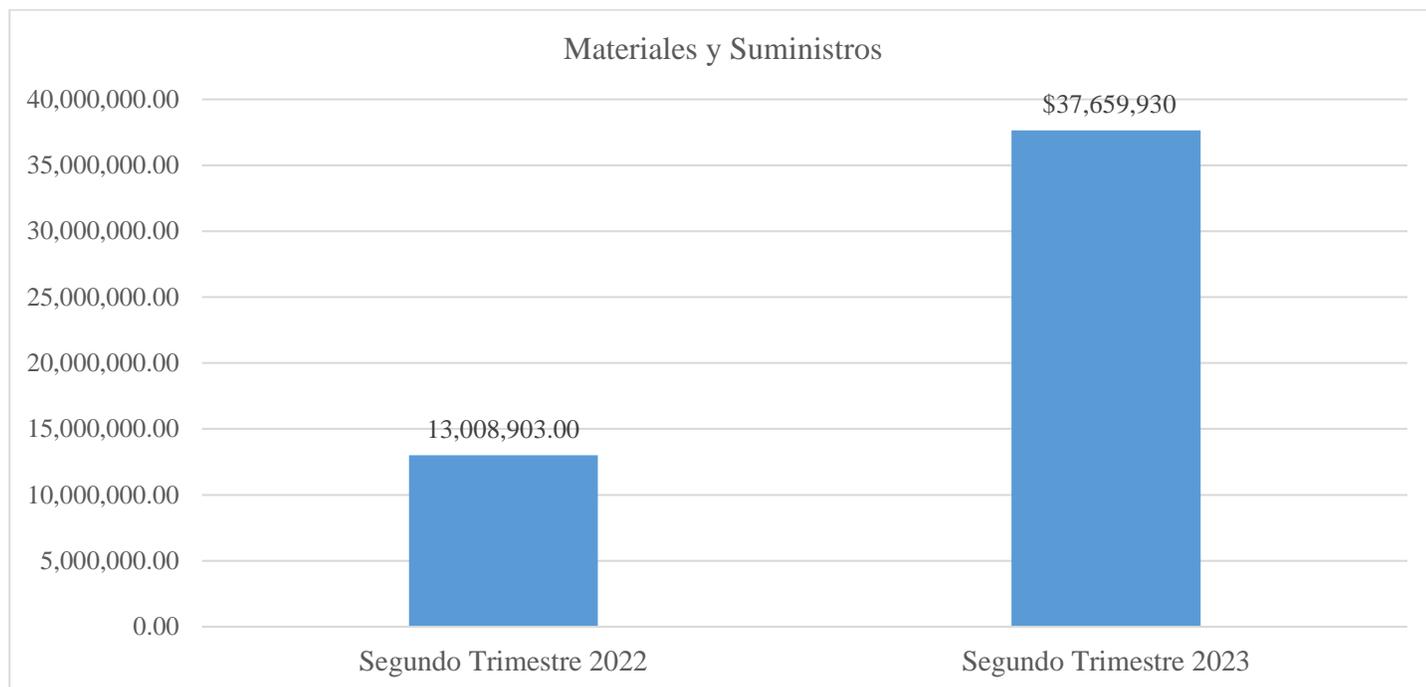
## MANTENIMIENTO

En el rubro de mantenimiento se puede observar de una vigencia a otras variaciones absolutas de \$ 85,907,687.00 pesos y una variación relativa de un 180 %. Se puede observar que este rubro en este segundo trimestre tuvo un comportamiento de crecimiento la razón fundamental radica en que en este trimestre se pagaron cuentas por pagar, básicamente a tres proveedores que son los que tienen el peso del incremento, ellos son; Johan Javier López Peñarete, Sistemas y Asesorías Colombia Ltda. y ICSA ING S.A. Se puede concluir que este incremento que se puede ver alto, no corresponde a situaciones de pagos que hacen que se incremente el rubro.



## MATERIALES Y SUMINISTROS

Este rubro de materiales y suministros presenta un incremento del 189% y una variación absoluta de \$ 24,651,027, de igual manera como el rubro anterior este se incremento debido al pago de cuentas por pagar de la vigencia 2022 que lleva a que se note un incremento bastante alto, pero este no se debe a un incremento en la compra de algún insumo que represente un peso en el incremento del rubro.

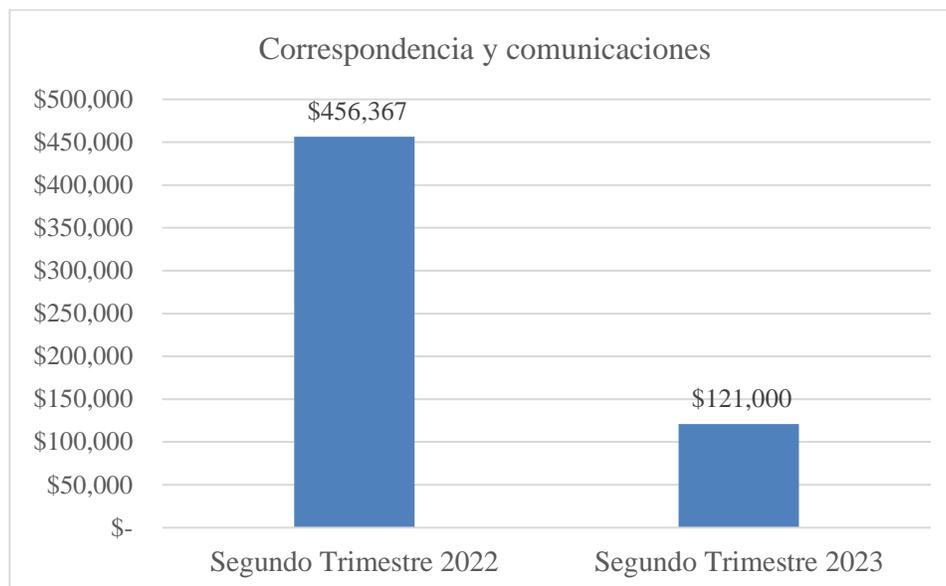


## CORRESPONDENCIA Y COMUNICACIONES

En el rubro de correspondencia y comunicaciones se puede observar una variación absoluta negativa de la vigencia 2022 a 2023 del orden de \$ 335.337y una variación relativa de -73%. Este rubro presenta una situación normal en su ejecución de una vigencia a otra. Por el contrario, presenta un comportamiento de haber disminuido los gastos por ese rubro.

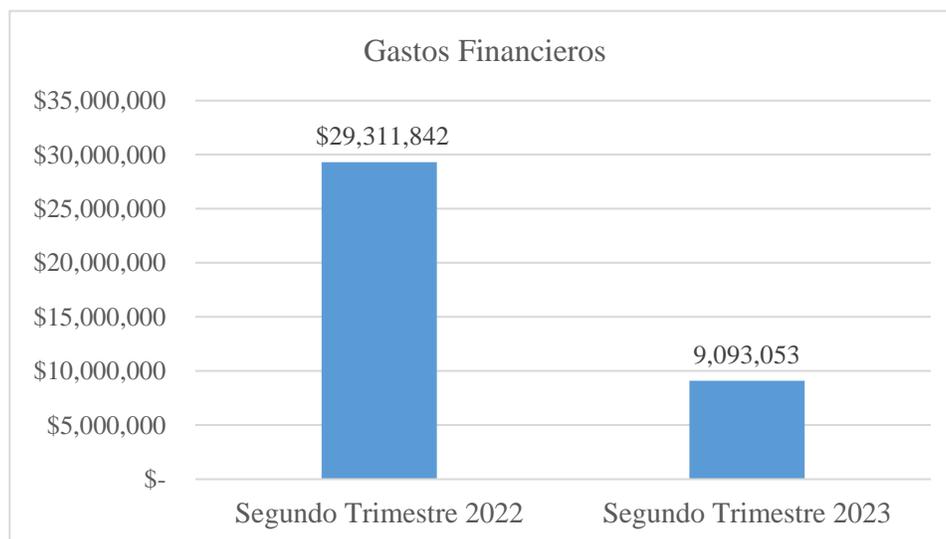


INFORME SEGUIMIENTOS



## 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  $\$(20,218,789)$  pesos correspondientes a una variación relativa de -69%, analizando la información obtenemos que el decremento obedece al pago de costos financieros realizados a entidades bancarias, pero puede uno concluir que el comportamiento en la variación ha sido normal. Este Rubro tuvo una disminución.





## 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, 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 2022	Segundo Trimestre 2023	Absoluta	Relativa %
	Materiales y Suministros	\$ 13,008,903	\$ 37,659,930	\$ 24,651,027	189
	Mantenimiento	\$ 30,703,647	\$ 85,907,687	\$ 55,204,040	180
	Impresos y Publicaciones	\$ 69,939	\$ 13,500	\$ (56,439)	-81
	Seguros	\$ 75,915,325	\$ 537,536	\$ (75,377,789)	-99
	Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 355,879	\$ -	\$ (355,879)	-100
	Capacitación, Bienestar Social	\$ 12,538,600	\$ 10,314,200	\$ (2,224,400)	-18

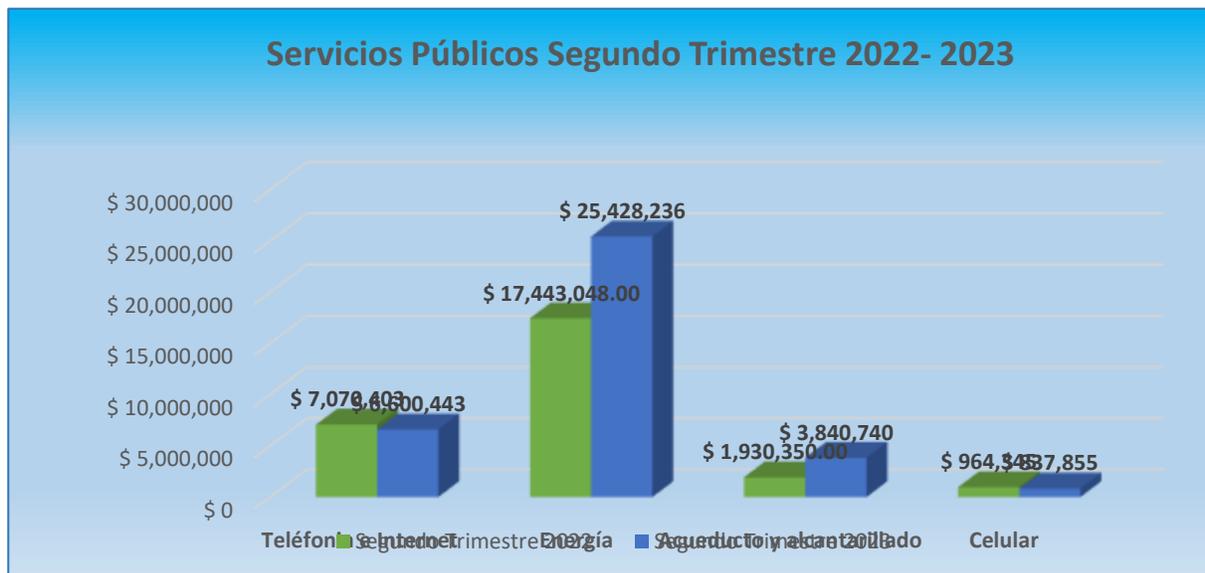
## SERVICIOS PÚBLICOS

Servicios Públicos Segundo Trimestre 2022- 2023				
Servicio Público	Segundo Trimestre 2022	Segundo Trimestre 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Teléfono e Internet	\$ 7,070,403	\$ 6,600,443	-\$ 469,960	-7%
Energía	\$ 17,443,048.00	\$ 25,428,236	\$ 7,985,188	46%
Acueducto y alcantarillado	\$ 1,930,350.00	\$ 3,840,740	\$ 1,910,390	99%
Celular	\$ 964,345	\$ 837,855	-\$ 126,490	-13%
Desechos			\$ 0	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 27,408,146</b>	<b>\$ 36,707,274</b>	<b>\$ 9,299,128</b>	<b>34%</b>



INFORME SEGUIMIENTOS

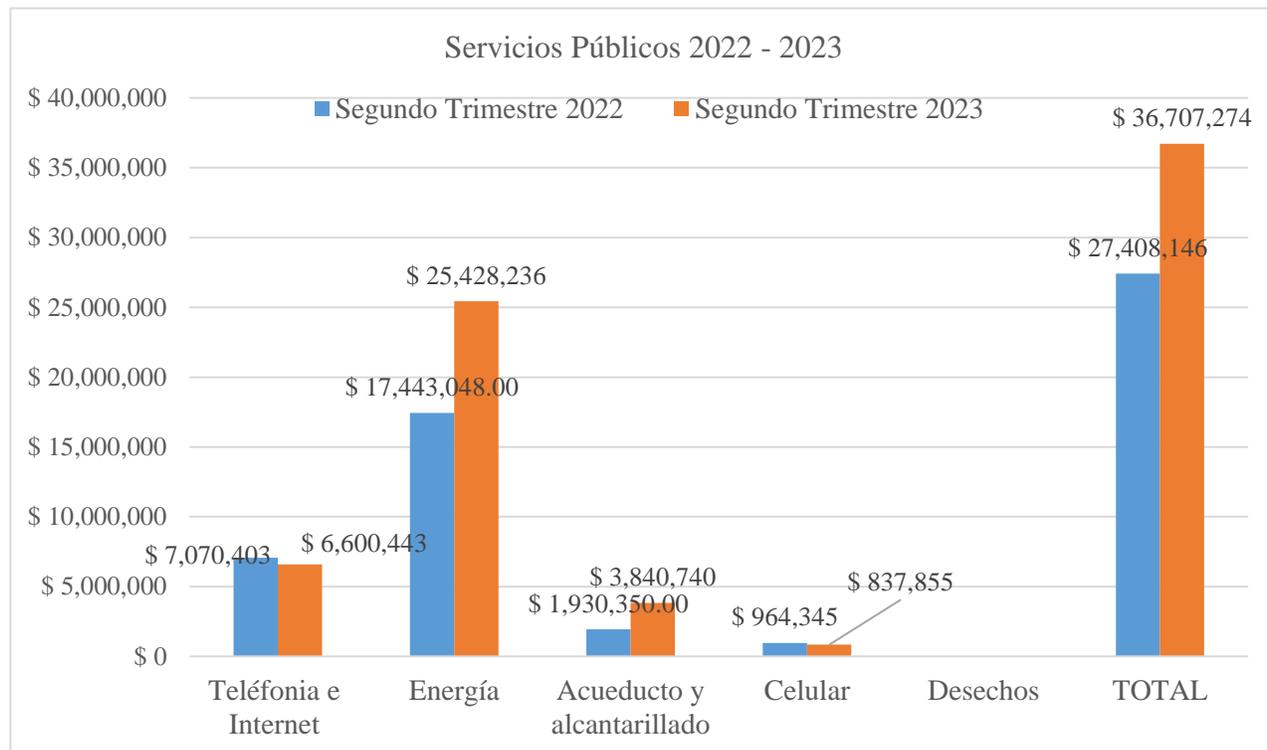
Frente al tema de los servicios públicos en este segundo semestre, se realizó la comparación de las vigencias 2022 y 2023 arrojando unas variaciones absolutas negativas en dos servicios públicos, el primero de ellos hace referencia al servicio de telefonía e internet con una disminución relativa de una vigencia a otra de -7% y una variación absoluta del -\$ 469,960 .de igual manera el servicio de celular tiene una variación de vigencias del -13% y una variación absoluta de \$126,490. Los dos servicios que siguen presentando una variación alta es el de Energía y acueducto y alcantarillad. Estos tienen variaciones el primero de ellos del 46% del segundo trimestre de vigencias 2022 al 2023 de igual manera el de acueducto y alcantarillado de una vigencia a otra en el segundo semestre ha aumentado en un 99%. 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.



Para concluir el comportamiento en su conjunto de los servicios públicos, podemos decir que la variación de la vigencia de 2022-2023 tuvo una variación absoluta representada en un valor de \$ 9.299,128 y una variación relativa correspondiente a 34%.



INFORME SEGUIMIENTOS



Al final la ejecución de la vigencia 2022 a 2023 en el segundo semestre , tuvo una variación relativa de 4% y una variación absoluta de \$ .56,070,065



## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Se recomienda continuar con políticas enmarcadas en la austeridad en el gasto y que sean representativas en la presente vigencia.
- La oficina de Control Interno en acompañamiento, 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 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 y de agua.
- 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.

## 8 ACCIONES DE MEJORAMIENTO

En este mes 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**