



**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 2024  
III TRIMESTRE.**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO  
HOSPITAL MENTAL DE RISARALDA  
OCTUBRE 2024**



**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 2024  
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 2024**



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 2024

### **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 2024 tercer trimestre y comparándola con el mismo periodo acumulado en el año 2023. 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 2023 y 2024, y se hará algunas observaciones de sus comportamientos en este tercer semestre de la vigencia 2024.

AUSTERIDAD DEL GASTO ENERO A SEPTIEMBRE 2024					
Item	Descripción	Comparación 2023- 2024		Variación	
		Tercer Trimestre 2023	Tercer Trimestre 2024	Absoluta	Relativa %
1	Gastos de personal asociados a la nómina	1,189,299,134.00	1,202,753,814.00	\$ 13,454,680	1
2	Servicios Personales Indirectos	661,232,727.00	641,560,137.00	\$ (19,672,590)	-3
3	Materiales y Suministros	59,224,318.00	63,338,587.00	\$ 4,114,269	7
4	Mantenimiento	113,786,126.00	124,921,378.00	\$ 11,135,252	10
6	Impresos y Publicaciones	41,100.00	379,145.00	\$ 338,045	822
7	Servicios Públicos	36,858,562.64	40,199,351.75	\$ 3,340,789	9
8	Seguros	528,186.00	818,159.00	\$ 289,973	55
9	Arrendamientos y Cuotas de Administración	0.00	0.00	\$ -	#¡DIV/0!
10	Viáticos y Gastos de Viaje	5,839,628.05	2,489,496.00	\$ (3,350,132)	-57
11	Capacitación, Bienestar Social y Salud Ocupacional	4,050,700.00	20,445,300.00	\$ 16,394,600	405
12	Correspondencia y comunicaciones	629,650.00	9,076,900.00	\$ 8,447,250	1,342
13	Gastos Financieros	5,839,628.05	19,388.00	\$ (5,820,240)	-100
<b>Totales</b>		<b>\$ 2,077,329,760</b>	<b>\$ 2,106,001,656</b>	<b>\$ 28,671,896</b>	<b>1</b>



## GASTOS DE PERSONAL

Para el tercer trimestre de la vigencia 2024 comparada con el mismo periodo del 2023 se tuvo una variación absoluta de \$28,671,896 millones y una variación relativa del 1% 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.
- ✓ Hubo unos incrementos en dos rubros básicamente de una vigencia a otra. Me refiero específicamente a Impresos y publicaciones y capacitación y bienestar social y seguridad y salud para el trabajo, pero no logran impactar en el promedio general del rubro genera de gastos de personal.
- ✓ Las respuestas a estos incrementos se deben a las siguientes razones; el gasto de impresos y publicaciones se debe a las firmas digitales, se renovaron tres firmas digitales una como certificado digital para facturación, la segunda corresponde al tema de bonos pensionales y la última hace referencia al de la revisoría fiscal. EL segundo rubro es el de capacitación y bienestar su incremento tiene que ver con el pago que se tenía represado por los auxilios de bienestar , el plan de bienestar fue aprobado en el mes de mayo a partir de esta fecha se empezó a ejecutar y los beneficiarios del plan de bienestar empezaron a utilizar los diferentes auxilios en el trimestre del análisis por lo tanto es ahí donde se presenta el incremento de una vigencia a otra..



## SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Así mismo el comportamiento de los servicios personales indirectos tuvo una variación absoluta de un año a otro de alrededor de \$ 18,697,160 millones de pesos y relativa del -1% 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 de una vigencia a otra en el tercer trimestre se mantuvo el mismo escenario en el valor de los contratos realizados para la operatividad de la institución. La variación relativa fue del -1%.

Comparación de Gastos de Personal 2023-2024				
Periodo	Tercer Trimestre 2023	Tercer Trimestre 2024	Variación \$	Variación %
<b>Funcionarios</b>	\$ 1,189,299,134	\$ 1,202,753,814	\$ 13,454,680	1.13
<b>Contratistas</b>	\$ 661,232,727	\$ 629,080,887	-\$ 32,151,840	-4.86
<b>TOTAL</b>	\$ 1,850,531,861	\$ 1,831,834,701	-\$ 18,697,160	-1.01



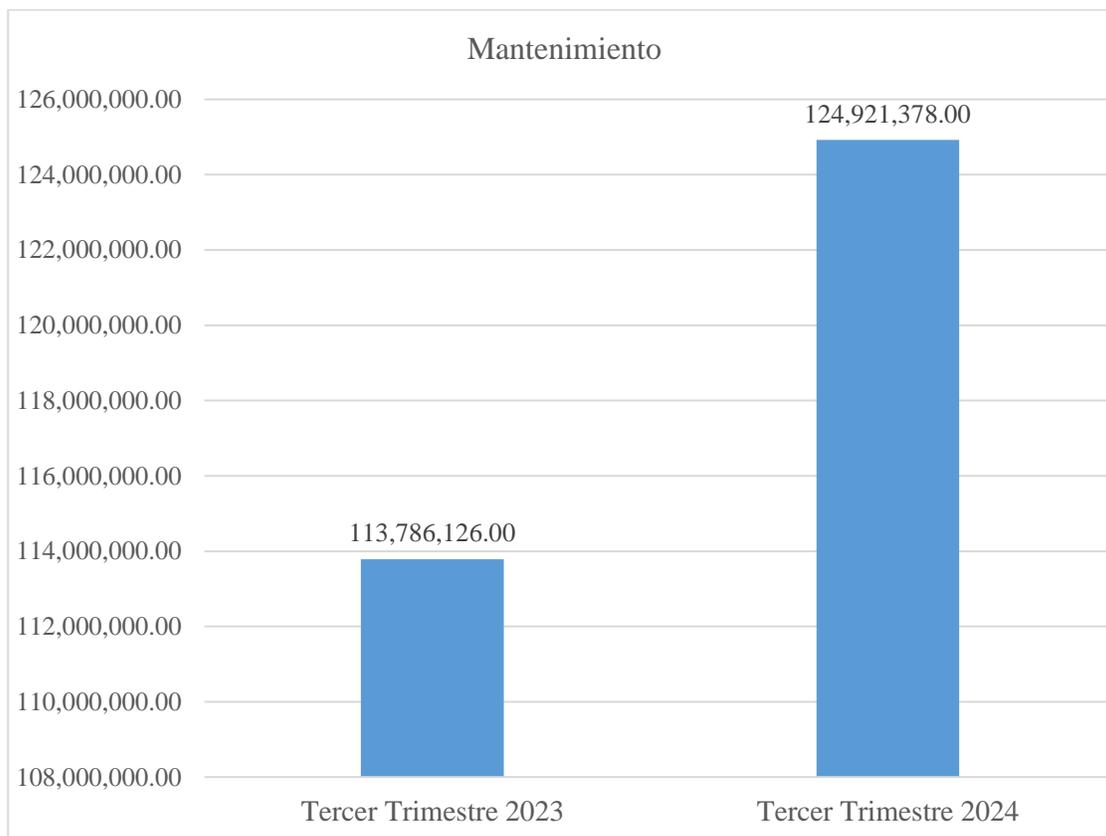
## MANTENIMIENTO

En el rubro de mantenimiento se puede observar de una vigencia a otras variaciones absolutas de \$11,135,252 pesos y una variación relativa de un 10 %. Se puede observar que este rubro en este tercer trimestre tuvo un comportamiento de crecimiento mínimo.

- El comportamiento de varios rubros en este trimestre, su comportamiento es relativamente cambiante, en el caso específico de este rubro, se mantiene equilibrado de una vigencia a otra.



INFORME SEGUIMIENTOS

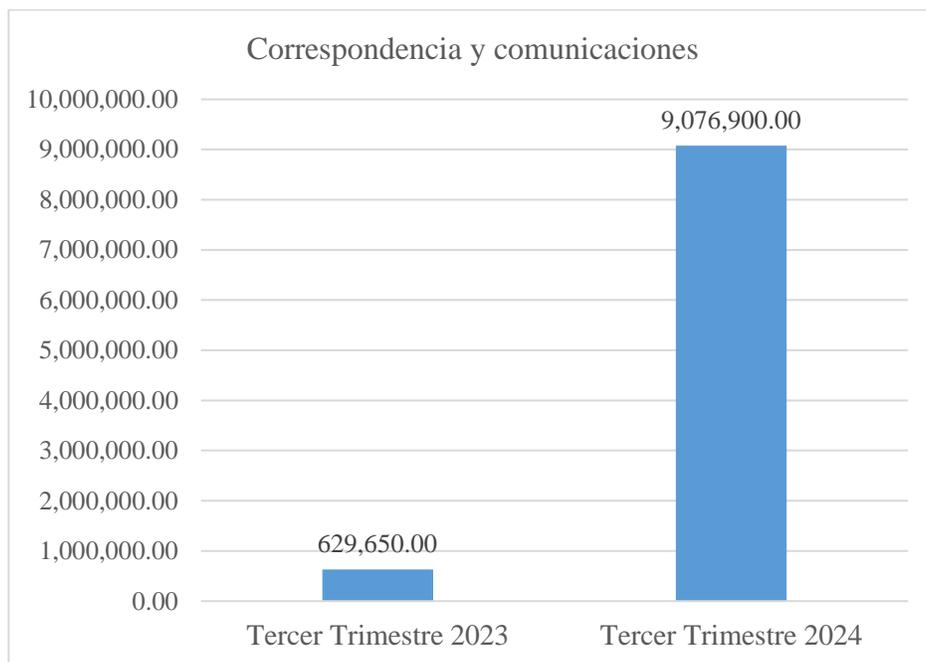


## CORRESPONDENCIA, COMUNICACIONES Y TRASPORTE

En el rubro de correspondencia y comunicaciones se puede observar una variación absoluta de la vigencia 2023 a 2024 del orden de \$8,447,250 y una variación relativa de 1,342%. Este rubro presenta una situación de incremento relativo demasiado alto, la razón es que para ejecutar el proyecto PRISCO se hizo necesario contratar un vehículo que se necesita en la ejecución del mismo, por lo tanto, este valor es el que ocasiona el incremento de una vigencia a otra, en la vigencia 2023 no se contrató vehículo.

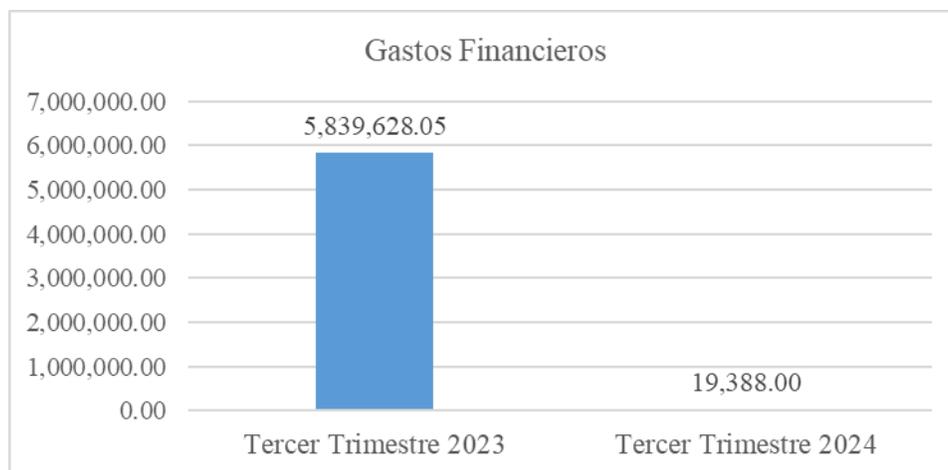


INFORME SEGUIMIENTOS



## GASTOS FINANCIEROS

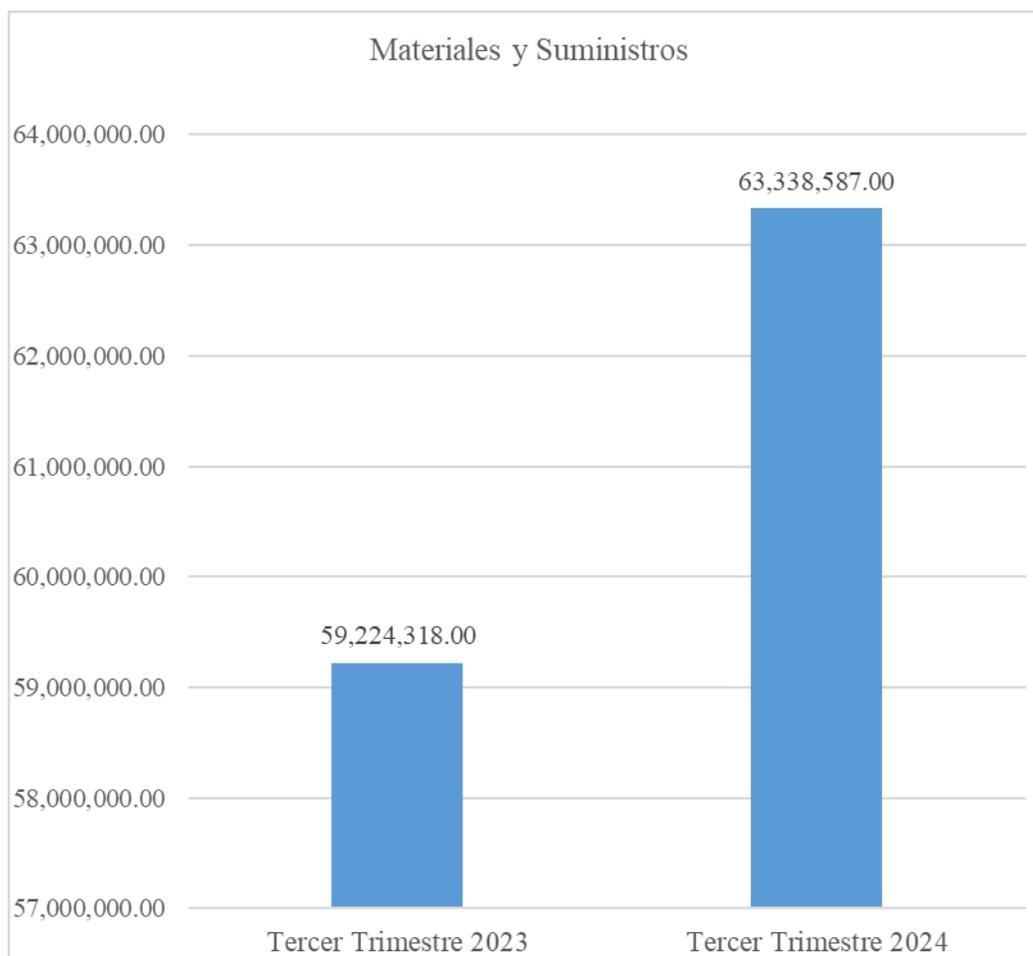
En el análisis de este rubro se puede observar que de una vigencia a otra hubo una variación medida como una variación negativa absoluta de \$(5,820,240) pesos correspondientes a una variación relativa de -100%,



Se concluye entonces que en este trimestre de esta vigencia el rubro fue afectado de una manera negativa, su ejecución fue por debajo comparado con el de la vigencia 2023.



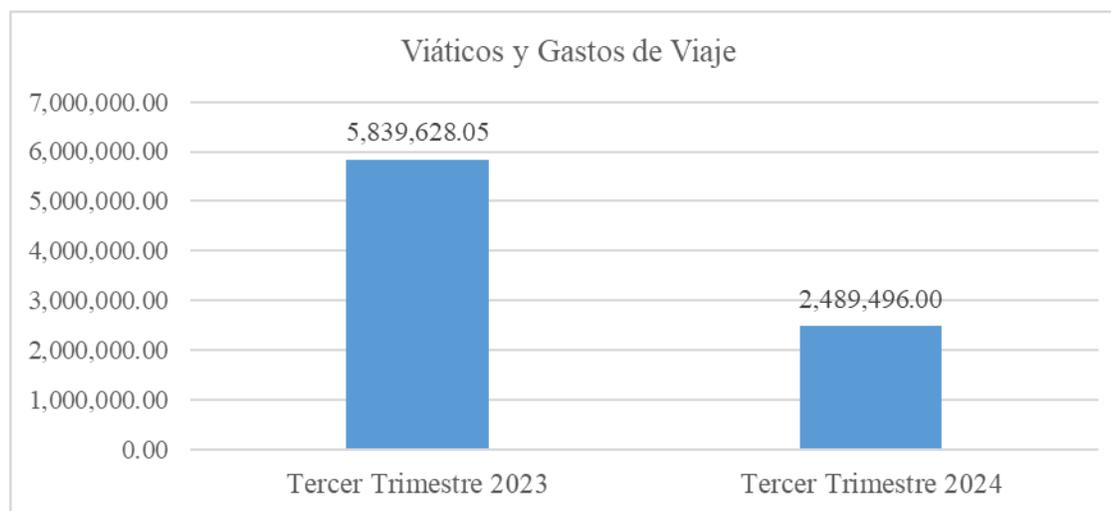
## MATERIALES Y SUMINISTROS



El Comportamiento de este rubro fue el siguiente; presento una variación absoluta de \$ 4,114,269 y una variación relativa de un 7%, no representa algo tan significativo, eso demuestra que la gran mayoría de los rubros presentan comportamiento de ejecución acorde a una política de austeridad marcada por la alta dirección en cabeza de la Gerente de la Institución.

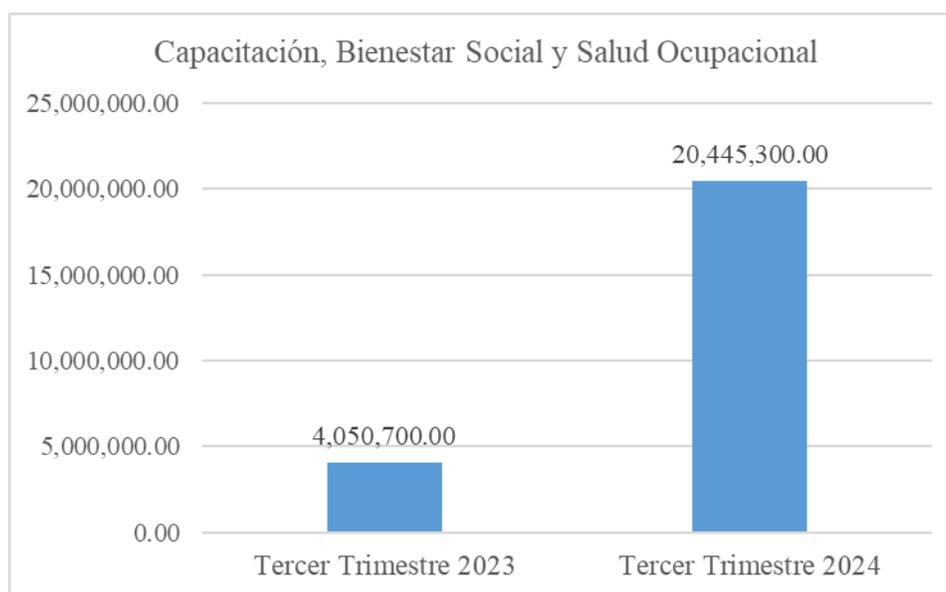


## VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE



El comportamiento del rubro de viaticos y gastos de viajes tiene una ejecución con una variación absoluta de \$(3,350,132) y una variación relativa de -57%. Su comportamiento fue negativo el valor ejecutado fue menos al de la vigencia anterior..

## CAPACITACIÓN, BIENESTAR Y SEGURIDAD Y SALUD PARA EL TRABAJO





El comportamiento de este rubro se ve reflejado en una variación relativa de \$405% y una variación absoluta de \$ 16,394,600 . Como se observa hay unas variaciones bastante alta de una vigencia a otra. La causa de ellas, radica en que el plan de bienestar fue actualizado y aprobado entre el mes de mayo y junio, los beneficiarios del programa que son los empleados del hospital, empezaron a utilizar los beneficios del plan y estos se fueron acumulando y su erogación se fue dando en este trimestre de julio, agosto, septiembre , por lo tanto se acumulo tanto volumen que ocasiono que se alterara las variaciones aquí analizadas.

### SERVICIOS PÚBLICOS

Servicios Públicos tercer Trimestre 2023- 2024				
Servicio Público	Tercer Trimestre 2023	Tercer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Telefonía e Internet	\$ 6,700,443	\$ 4,709,766	-\$ 1,990,677	-30%
Energía	\$ 26,058,467	\$ 27,920,712	\$ 1,862,245	0%
Acueducto y alcantarillado	\$ 3,470,000	\$ 4,376,920	\$ 906,920	26%
Celular	\$ 628,552	\$ 827,344	\$ 198,791	32%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 36,857,462</b>	<b>\$ 37,834,742</b>	<b>\$ 977,279</b>	<b>3%</b>

Frente al tema de los servicios públicos en este tercer trimestre, se realizó la comparación de las vigencias 2023 y 2024 arrojando unas variaciones absolutas representadas en un valor de \$ 977,279 pesos y una variación relativa de 3%. El comportamiento de los servicios públicos en este trimestre se da con una característica un aumento no muy significativo de una vigencia a otra del 3% significa este porcentaje que hubo un comportamiento estable en el consumo, cambiando el comportamiento ocurrido en el segundo trimestre que fue bastante elevado. no he logrado identificar la causa de esta disminución, 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.

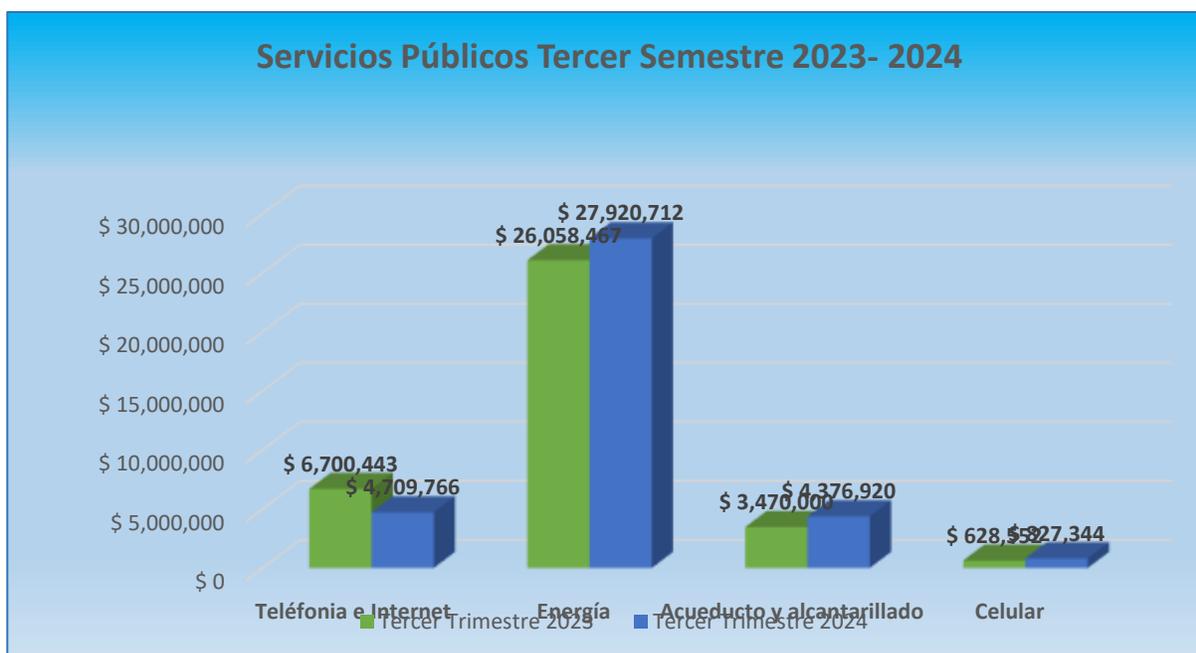
Cabe agregar que especificando el servicio de acueducto y alcantarillado tuvo un



comportamiento de una vigencia a otra 2023 a 2024 en el tercer trimestre con una variación relativa de \$ 906,920 y una variación absoluta de 26%. Este servicio de acueducto y alcantarillado fue conjuntamente con el de celular los que tuvieron un mayor aumento de una vigencia a otra.

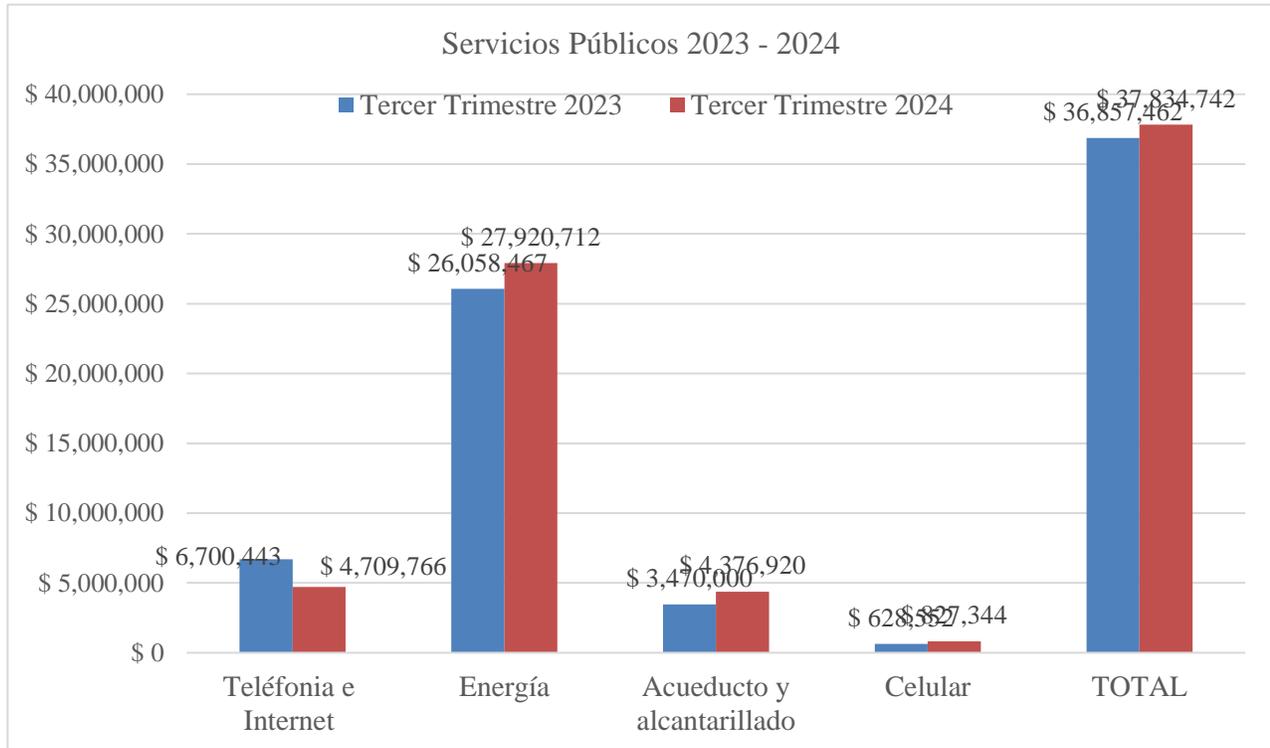
El servicio de energía tuvo una variación absoluta de \$ 1,862,245 y una variación relativa del 0% en el tercer trimestre. Por primera vez en el año el servicio de energía presentó una disminución en el rubro.

Mientras que por último el servicio de celular tuvo variación negativa absoluta de una vigencia a otra por valor de \$ 198,791 pesos y una variación absoluta de 32%., este es el de mejor incremento de una vigencia a otra.





INFORME SEGUIMIENTOS





## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Nuevamente, se efectúa la recomendación de seguir dando cumplimiento al plan de austeridad del gasto, que tiene implementado la Institución y que fue elaborado por la Subdirección Administrativa y Financiera 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 seguir generando 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. Este semestre se puede observar un cambio significativo en el comportamiento de estos rubros, teniendo un comportamiento en general mucho mejor en el consumo, no se pudo identificar que llevo a que se diera esta situación favorable.
- Se recomienda continuar con una política de cero papeles, esta debe ser liderada por la Subdirección Administrativa y Financiera y con el apoyo de la alta dirección
- 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 agua.
- 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 trimestre no se direcciona la ejecución de alguna acción de mejoramiento.

**DIEGO VELÁSQUEZ G**  
Asesor de Control Interno