

INFORME TERCER TRIMESTRE DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO DE 2018 - 2019

La Oficina de Control Interno de la E.S.E. Vidasinú, en cumplimiento al Decreto 984 del 2012, procedió a la realización de un análisis acerca de los gastos generados durante el segundo trimestre, elaborando un comparativo entre los años 2018 y 2019.

Fundamento Legal

Dando cumplimiento y continuidad de la directriz nacional en materia de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos, se presenta el siguiente informe del Tercer Trimestre de 2019, conforme lo establecen las siguientes normas y sus modificaciones:

- El Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, modifico el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.
- Constitución Política de Colombia, artículos: 209, 339, 346.
- Decreto Nacional 1737 de 1998.
- Directiva presidencial 06 de 2014.
- Decreto 1598 de 2011.

Objetivo del Informe

Establecer la eficiencia que han tenido las políticas de austeridad en el gasto público, para el tercer trimestre de la vigencia 2019, en cumplimiento de la normatividad legal establecidas, lo que permite emitir un análisis comparativo entre el año 2018 y 2019 para visualizar gráficamente el comportamiento del gasto público en la Administración de la E.S.E. Vidasinú.

Alcance del Informe

Presentar durante el tercer trimestre del año 2019 un análisis comparativo en el cual se muestren las variaciones positivas o negativas de los diferentes rubros que componen los gastos de funcionamiento de la E.S.E. Vidasinú para demostrar la eficiencia de las políticas de austeridad propuestas y enmarcadas en los siguientes conceptos:

- Nomina.
- Honorarios.
- Mantenimiento.
- Impresos y Publicaciones.
- Servicios de Telecomunicaciones de la Administración.
- Servicios por procesos y subprocesos

Metodología

Se consultó la causación contable, durante la vigencia evaluada, teniendo en cuenta los siguientes conceptos:

- Administración de Personal.
- Honorarios y contratación de servicios personales.
- Asignación y Uso de Servicios (Teléfono fijo y celular).
- Gastos de vehículos (mantenimiento y reparación).
- Servicios por procesos y sub procesos (empresas de servicios temporales)
- Otros gastos (impresos, publicidad y publicaciones, mantenimiento y reparaciones locativas).

1. Informe de Administración de Personal, Contratación de Servicios Personales

Para la realización de este primer punto en el cual se toma la relación de los gastos de nómina del personal, se tendrán en cuenta los gastos realizados durante el tercer trimestre del 2018 para proponer un comparativo con el tercer trimestre de

2019, con lo cual se podrá evidenciar el crecimiento o decrecimiento de este gasto.

Para complementar la información entregada, se presentará la variación absoluta que representa el valor en pesos de dicha variación, ya sea negativa o positiva y la variación relativa que representa el peso porcentual de esta variación en el valor total del año inmediatamente anterior que para este caso sería sobre el valor de la nómina durante el tercer trimestre del 2018.

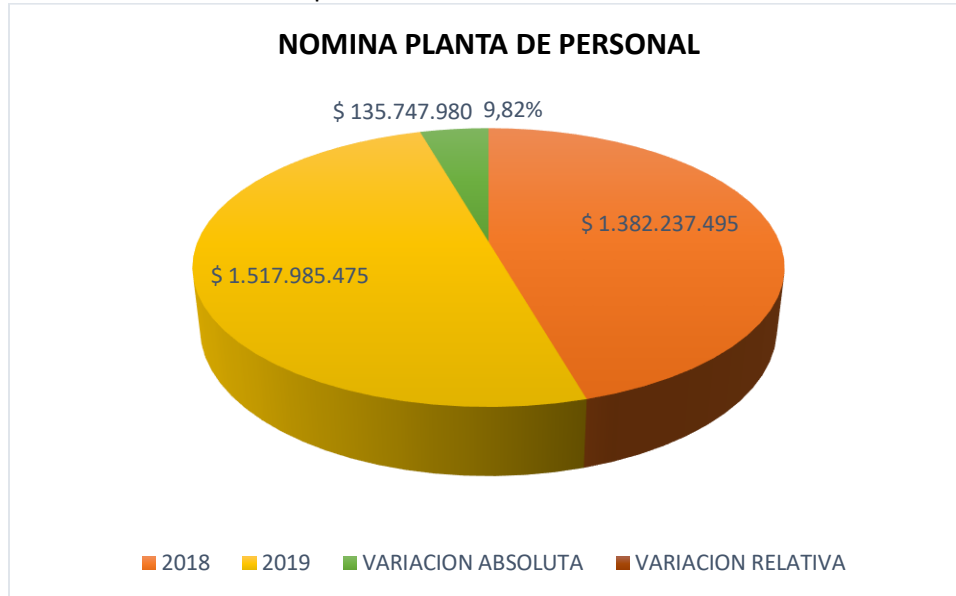
En este punto se realizó un cuadro comparativo entre la causación contable del tercer trimestre del 2018 y 2019, de la sección de los gastos de funcionamiento, con el propósito de establecer porcentajes reales de crecimiento o decrecimiento de un periodo con relación al otro, e identificar específicamente los rubros de mayor incidencia en los gastos.

1.1. Administración de Personal

Tabla No. 1. Comparativo Nomina Planta de Personal 2018 - 2019

Concepto	2018	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Nomina Planta de Personal.	\$ 1.382.237.495	\$ 1.517.985.475	\$ 135.747.980	9,82%

Gráfica No. 1. Comparativo Nomina Planta de Personal 2018 - 2019



Realizando un análisis de la nómina del personal de la E.S.E. Vidasinú, con respecto al comportamiento de los gastos de personal del tercer trimestre del 2019 se presenta un incremento con respecto al 2018, con una variación relativa del 9,82%. Esto se debe al reajuste salarial del 4.5%.

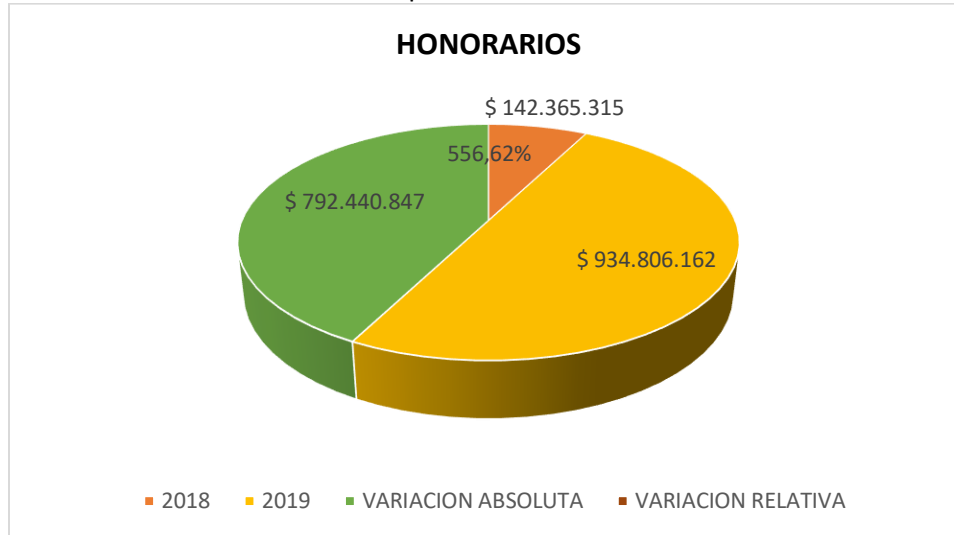
1.2. Honorarios

Tabla No. 2. Comparativo Honorarios 2018 – 2019

Concepto	2018	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Honorarios	\$ 142.365.315	\$ 934.806.162	\$ 792.440.847	556,62%



Gráfica No. 2. Comparativo Honorarios 2018 - 2019



Este rubro representa el cubrimiento de los servicios profesionales y de apoyo a la gestión celebrada con personas naturales o jurídicas. Realizando el análisis comparativo del comportamiento de los servicios personales indirectos del tercer trimestre del año 2019 con respecto al año anterior, se presenta una variación relativa del 556,62%. El motivo de esta variación se debe a que en el tercer trimestre del 2019 se realizaron pagos a las fundaciones: Caribe Emprendedor, Gestión Amiga y Revivir Sueños que tienen como objeto acciones de promoción y prevención.

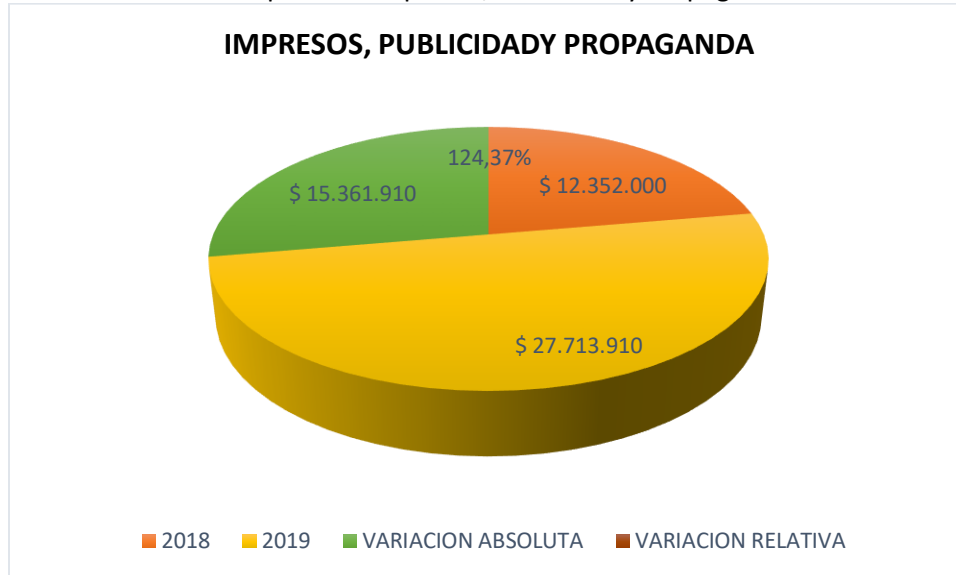
1.3. Impresos, Publicidad y Propaganda

Tabla No. 3. Comparativo Impresos, Publicidad y Propaganda 2018 - 2019

Concepto	2018	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Impresos, publicidad y propaganda.	\$ 12.352.000	\$ 27.713.910	\$ 15.361.910	124,37%



Gráfica No. 3. Comparativo Impresos, Publicidad y Propaganda 2018 - 2019



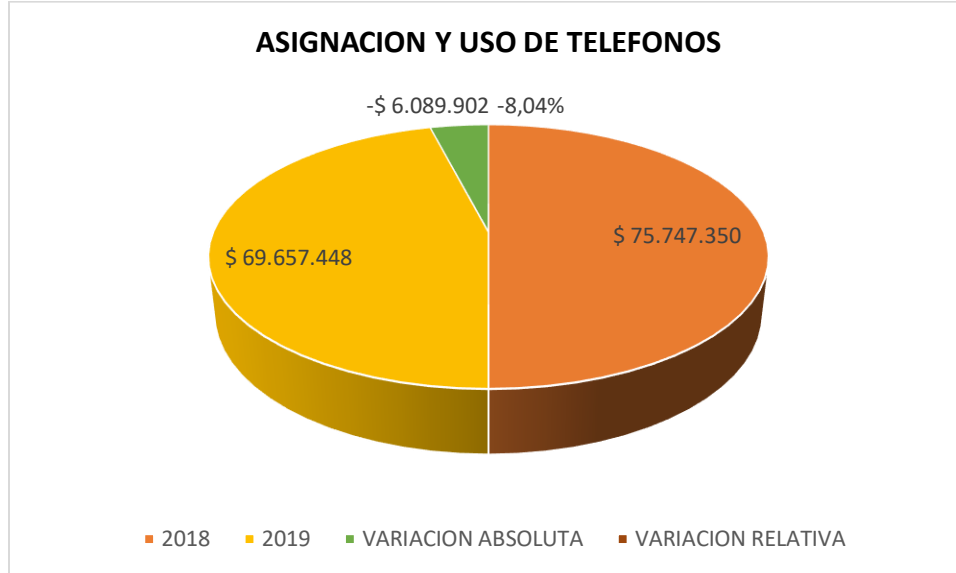
La E.S.E. Vidasinú tiene este rubro destinado a la edición de formas, avisos, formularios, pendones, entre otros, la entidad presenta un incremento del 124,37% durante el tercer trimestre del año 2019, comparado con el mismo periodo de tiempo en el año inmediatamente anterior, esto se debe a que en el mes de julio y septiembre de 2019 se realizaron pagos en publicidad por valor total de \$27.713.910. El pago total en el mismo periodo del año anterior fue de \$12.352.000, notándose una diferencia de \$15.361.910.

1.4. Asignación y Uso de Teléfonos Fijos y Celulares

Tabla No. 4. Comparativo Asignación y Uso de Teléfonos Fijos y Celulares 2018 - 2019

Concepto	2018	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Asignación y uso de teléfonos fijos y celulares	\$ 75.747.350	\$ 69.657.448	-\$ 6.089.902	-8,04%

Gráfica No. 4. Comparativo Asignación y Uso de Teléfonos Fijos y Celulares 2018 - 2019



Para el tercer trimestre del año 2019 se presentó un decremento en el pago de la telefonía celular con respecto al tercer trimestre de 2018 por un valor de \$6.089.902. En los meses del tercer trimestre del año 2019, fueron menores los pagos por este concepto.

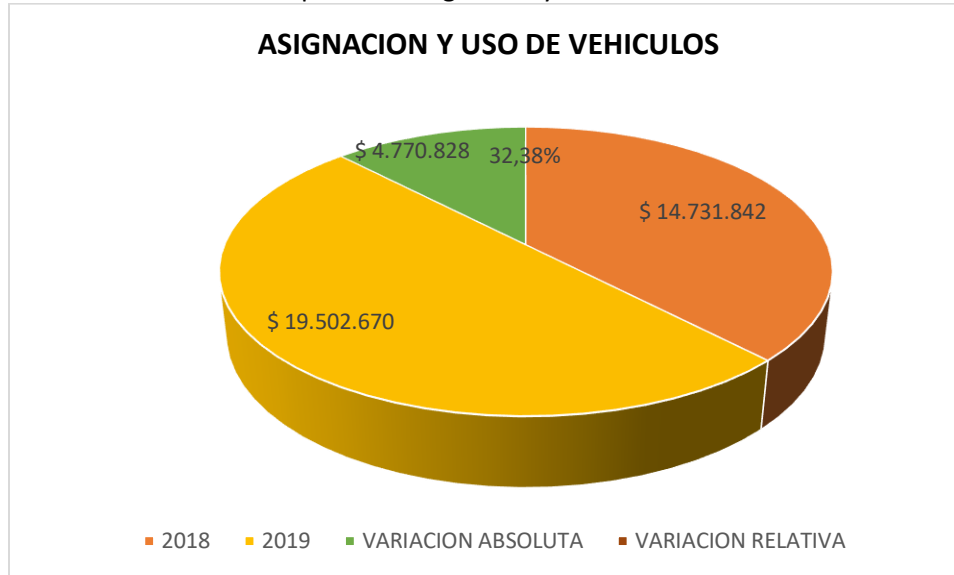
1.5. Asignación y Uso de Vehículo

Tabla No. 5. Comparativo Asignación y Uso de Vehículos 2018 - 2019

Concepto	2018	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Asignación y uso de vehículos,	\$ 14.731.842	\$ 19.502.670	\$ 4.770.828	32,38%



Gráfica No. 5. Comparativo Asignación y Uso de Vehículo 2018 - 2019



Por este rubro se registran los gastos correspondientes al mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos, que utiliza la E.S.E. Vidasinú y los repuestos, accesorios, batería de vehículos, equipos de conversión y seguridad que se requieran para tal fin, vigilancia y lavado de vehículos.

Se observa un incremento de \$4.770.828 que representa una variación relativa del 32,38% en comparación con la vigencia 2018, esto debido a que los vehículos para este periodo de la vigencia 2019, presentaron correctivos. Otro de los factores que influyen en este rubro son los mantenimientos preventivos realizados al parque automotor.

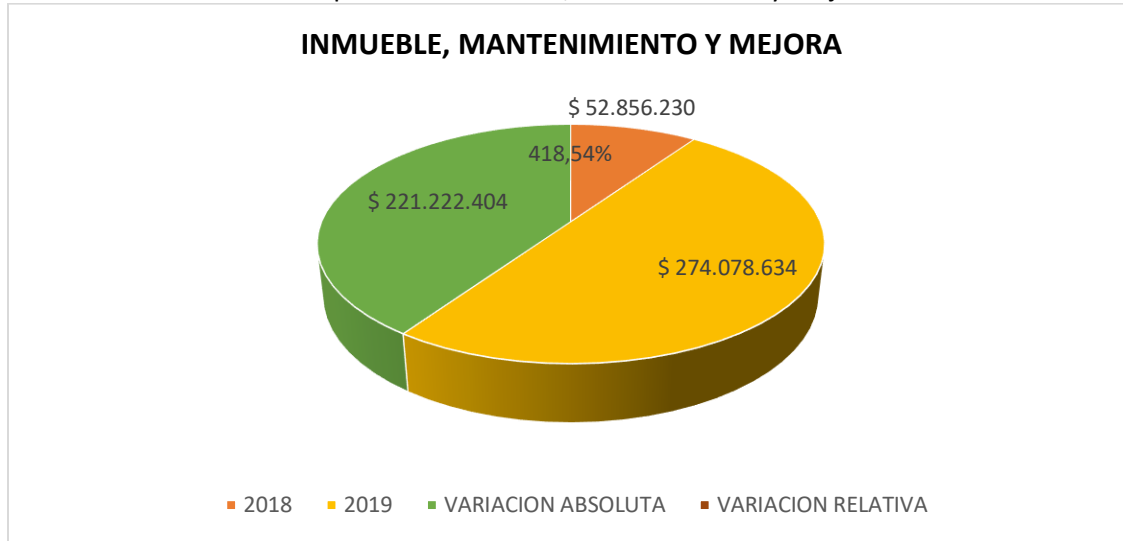
1.6. Inmuebles, Mantenimiento y Mejoras

Tabla No. 6. Comparativo Inmuebles, Mantenimiento y Mejoras 2018 - 2019

Concepto	2018	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Inmuebles, Mantenimiento y Mejoras.	\$ 52.856.230	\$ 274.078.634	\$ 221.222.404	418,54%



Gráfica No. 6. Comparativo Inmuebles, Mantenimiento y Mejoras 2018 - 2019



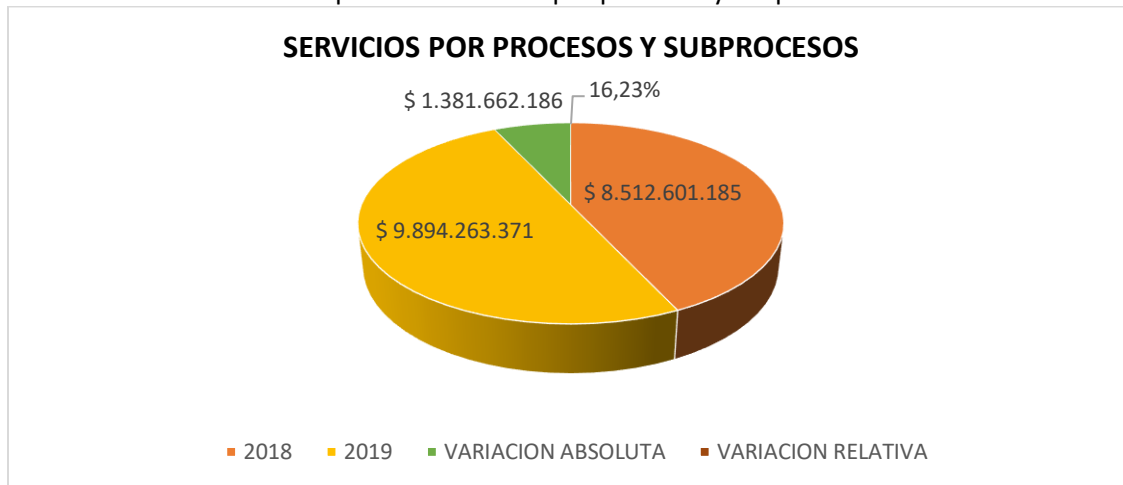
Este rubro está destinado para reparaciones locativas y mantenimiento preventivo de inmuebles. Durante el tercer trimestre de 2019 se presentó un incremento de 418,54% comparado con el mismo trimestre de la vigencia anterior, esto debido a que en el mes de julio y septiembre de 2019, se hizo mantenimiento hospitalario para pintura y adecuaciones en los centros de salud Mochila, Caño Viejo, Leticia, Pueblo Bujo, Loma Verde, Nuevo Paraíso, Santa Lucia, Santa Clara, Morindo Central, y otros.

Tabla No. 7. Comparativo Servicios por procesos y sub procesos 2018 – 2019

Concepto	2018	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Servicios por procesos y subprocesos	\$ 8.512.601.185	\$ 9.894.263.371	\$ 1.381.662.186	16,23%



Gráfica No. 7. Comparativo Servicios por procesos y subprocesos 2018 – 2019



Para la vigencia del tercer trimestre del año 2019 se presentó un incremento del 16,23% con respecto a la misma vigencia del año inmediatamente anterior, con una variación absoluta equivalente a \$1.381.662.186.

Recomendaciones y Sugerencias de la Oficina de Control Interno de la E.S.E. Vidasinú del Municipio de Montería

- Revisar la Resolución No. 624 y 262 del 2009 de medidas de Austeridad del Gasto para determinar si se requiere realizar actualización.
- Es necesario incentivar en los funcionarios públicos el autocontrol y la autorregulación que permita motivar el ahorro en todos los campos, mediante la integración de políticas de austeridad en el gasto sin desincentivar el servicio de calidad y la realización de procesos eficientes y eficaces en cada una de las áreas de la E.S.E. Vida Sinú.
- Tener en cuenta la Directiva Presidencial 04 de 2012 “Eficiencia Administrativa y Lineamientos de la Política Cero Papel en la Administración Pública”, adoptar medidas a fin de hacer mejor uso de los medios tecnológicos, que permitan recurrir cada vez menos a los medios impresos, uso de los correos institucionales, escáner, etc.
- Finalmente se requiere dar continuidad a los informes de seguimiento a la Austeridad en el gasto público, en la medida de lo posible en periodos mensuales, de esta manera establecer parámetros que permitan a la E.S.E. Vidasinú, paulatinamente ir reduciendo el gasto y con ello dar continuidad al cumplimiento de las medidas establecidas por el Gobierno Nacional en materia de austeridad en el gasto público.



Atentamente,

ANGÉLICA MARÍA BUENO M.
Jefe Oficina de Control Interno.

