

**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO  
SEGUNDO SEMESTRE VIGENCIA 2017**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION**

**SAN JUAN DE PASTO**

**FEBRERO 6 DE 2018**

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
<b>INTRODUCCION</b>	
<b>1. ALCANCE</b>	<b>4</b>
<b>2. OBJETIVO GENERAL</b>	<b>4</b>
<b>3. MARCO LEGAL</b>	<b>4</b>
<b>4. ASPECTOS METODOLOGICOS</b>	<b>4</b>
<b>5. GASTOS GENERALES VIGENCIA 2017</b>	<b>5</b>
5.1 Servicios públicos	5
5.2 Impresos, publicaciones, información y publicidad	10
5.3 Combustibles y lubricantes	11
5.4 Mantenimiento y reparación de vehículos	13
5.5 Mantenimiento hospitalario	14
5.6 Viáticos, gastos de viaje y capacitación	15
5.7 Planta de personal	16
5.8 Horas extras y recargos	17
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>19</b>

## INTRODUCCION

Informe correspondiente al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno de Gestión, a los gastos generales ejecutados por el Hospital Universitario Departamental de Nariño ESE para el periodo comprendido entre julio a diciembre de 2017; verificando el cumplimiento a lo establecido en el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 984 del 14 de mayo de 2012, y sus disposiciones sobre austeridad y eficiencia del gasto público y la Resolución 1034 de agosto 14 de 2014 del HUDN. Toma como punto de referencia el comportamiento de los gastos ocasionados en el HUDN, información basada en la ejecución Presupuestal, sus correspondientes registros presupuestales, información entregada por las áreas competentes y los datos históricos del segundo semestre de la vigencia 2016.

## 1. ALCANCE

Mediante este informe, se pretende exponer los gastos de funcionamiento, ejecutados durante el segundo semestre de la vigencia 2017, por el Hospital Universitario Departamental de Nariño ESE.

Se pretende analizar y realizar comparativos que nos lleven a una racionalización del gasto previo estudio, confrontación y verificación de pruebas de cumplimiento de los gastos ejecutados durante el segundo semestre de la vigencia 2017.

## 2. OBJETIVO GENERAL

El presente informe tiene por objeto, verificar que el Hospital Universitario Departamental de Nariño ESE, cumpla con las medidas de Austeridad en el Gasto establecidas por la Ley, con relación al manejo y racionalización de los recursos, previendo no afectar la adecuada prestación de los servicios de salud y apuntando al cumplimiento de los objetivos de la Institución, bajo criterios de eficiencia y eficacia.

## 3. MARCO LEGAL

- Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998, por el cual se expiden las medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del tesoro público.
- Decreto 984 del 14 de mayo de 2012, que modificó en todas sus partes el Artículo 22, decreto 1737 de 1998 y las disposiciones generales establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público de todas las entidades del estado.
- Resolución 1034 del 14 de agosto de 2014, Hospital Universitario Departamental de Nariño E.S.E.

## 4. ASPECTOS METODOLOGICOS

Para el desarrollo del presente informe, la oficina asesora de Control Interno de Gestión tomo el comportamiento de los gastos de personal y los gastos generales, de acuerdo a los recursos ejecutados en el segundo semestre de la vigencia 2017 y entregados por el Profesional de Presupuesto, para lo anterior se consideró pertinente tener en cuenta la siguiente información: Pagos registrados en el programa gestión de la información, documentos radicados en el programa sevenet, información suministrada por las diferentes áreas y los datos registrados en el

informe de la vigencia 2016; luego se procede a consolidar, analizar y comparar la información a partir de cuadros comparativos tomado como punto de partida el segundo semestre del año 2016; con los resultados se determina el comportamiento de los gastos, los aumentos y/o disminuciones más considerables que de alguna manera afecten la gasto fiscal de la Institución.

### Información analizada:

Servicios públicos  
Impresos, publicaciones, información y publicidad  
Combustibles y lubricantes  
Mantenimiento y reparación de vehículos  
Mantenimiento hospitalario  
Viáticos, gastos de viaje y capacitación  
Planta de personal  
Horas extras y recargos

## 5. GASTOS GENERALES SEGUNDO SEMESTRE VIGENCIA 2017

La información que se presenta a continuación da cuenta del comportamiento de los gastos efectuados en el segundo semestre de 2017 vs el segundo semestre de 2016, para cada uno de los conceptos a que hace referencia la norma vigente y de acuerdo a la información suministrada.

### 5.1. SERVICIOS PUBLICOS

- **ENERGÍA ELÉCTRICA**

#### EDIFICIO PRINCIPAL

En cumplimiento al contrato de prestación de servicio No. 123.MAN-0625.2017, con la empresa CEDENAR, por valor de \$722.367.169.00, cuyo objeto es la prestación de servicio público de energía eléctrica con un periodo de duración de doce meses y/o hasta agotar el valor contractual, se revisa la facturación la cual arroja la siguiente información:

EDIFICIO PRINCIPAL				
PERIODO	GASTOS DE ENERGIA SEGUNDO	GASTOS DE ENERGIA SEGUNDO	VARIACION	VARIACION %
JULIO	44.914.250,00	67.419.160,00	- 22.504.910,00	-50%
AGOSTO	58.365.780,00	69.583.200,00	- 11.217.420,00	-19%
SEPTIEMBRE	46.751.520,00	65.732.950,00	- 18.981.430,00	-41%
OCTUBRE	57.253.780,00	69.009.610,00	- 11.755.830,00	-21%
NOVIEMBRE	51.991.470,00	66.612.550,00	- 14.621.080,00	-28%
DICIEMBRE	44.054.060,00	69.656.100,00	- 25.602.040,00	-58%
<b>TOTAL SEMESTRE</b>	<b>303.330.860,00</b>	<b>408.013.570,00</b>	<b>- 104.682.710,00</b>	<b>-35%</b>

La tabla anterior indica el comportamiento del consumo mensual de energía de la Entidad en lo que respecta al edificio principal, comparando los consumos del segundo semestre de 2016 y los consumos del segundo semestre 2017 se puede observar que para la presente vigencia el consumo se ha incrementado en un 35%.

Es necesario precisar estrategias de ahorro en el consumo que se vean reflejadas en el primer semestre de la vigencia 2018.

#### CASA ALBERGUE

El HUDN celebró con la Fundación Esperanza de Vida, el contrato de comodato No. 123.ABA-0425.2016, de la Casa Albergue, ubicada en la calle 22 11-38 barrio El Olivo de la ciudad de Pasto, el cual tiene un término de duración de doce (12) meses, contados a partir del 1 de abril de 2016 y su acta modificatoria No. 1, del 28 de abril de 2017.

El área de Recursos Físicos – Mantenimiento, reporta el pago del servicio de energía, por parte del Hospital, hasta el mes de julio de 2017.

ALBERGUE		
PERIODO	GASTOS DE ENERGIA SEGUNDO SEMESTRE 2016	GASTOS DE ENERGIA PRIMER SEMESTRE 2017
JULIO	127.010,00	94.430,00
AGOSTO	174.690,00	-
SEPTIEMBRE	96.670,00	-
OCTUBRE	182.180,00	-
NOVIEMBRE	84.950,00	-
DICIEMBRE	84.950,00	-
<b>TOTAL SEMESTRE</b>	<b>750.450,00</b>	<b>94.430,00</b>

Es importante revisar el contrato de comodato de las vigencias 2017 y 2018, celebrado con la fundación Esperanza de Vida en la cláusula correspondiente a las obligaciones que tiene esta con el HUDN, con respecto al pago de los servicios públicos del inmueble.

### ACELERADOR LINEAL

La infraestructura del Acelerador Lineal cuenta con facturación independiente, se puede observar el siguiente comportamiento:

ACELERADOR LINEAL				
PERIODO	GASTOS DE ENERGIA SEGUNDO SEMESTRE 2016	GASTOS DE ENERGIA SEGUNDO SEMESTRE 2017	VARIACION	VARIACION N %
JULIO	8.704.870,00	6.572.380,00	2.132.490,00	24%
AGOSTO	2.267.070,00	7.647.200,00	- 5.380.130,00	-2%
SEPTIEMBRE	6.875.470,00	7.216.940,00	- 341.470,00	-1%
OCTUBRE	6.875.470,00	6.193.570,00	681.900,00	10%
NOVIEMBRE	6.172.820,00	6.089.530,00	83.290,00	1%
DICIEMBRE	6.829.250,00	4.767.660,00	2.061.590,00	30%
<b>TOTAL SEMESTRE</b>	<b>37.724.950,00</b>	<b>38.487.280,00</b>	<b>- 762.330,00</b>	<b>-2%</b>

Se evidencia una facturación con un consumo módico de energía, en relación al consumo del segundo semestre de 2016 el consumo se incrementó únicamente en un 2%. Es importante tener en cuenta estrategias que permita conservar o disminuir los costos en este servicio.

- **ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO**

### EDIFICIO PRINCIPAL

EDIFICIO PRINCIPAL				
PERIODO	GASTOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO SEGUNDO SEMESTRE 2016	GASTOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO SEGUNDO SEMESTRE 2017	VARIACION	%
JULIO	13.625.470,00	19.854.160,00	- 6.228.690,00	-46%
AGOSTO	14.293.630,00	24.480.010,00	- 10.186.380,00	-71%
SEPTIEMBRE	18.013.550,00	14.976.230,00	3.037.320,00	17%
OCTUBRE	20.414.800,00	18.864.400,00	1.550.400,00	8%
NOVIEMBRE	18.193.560,00	17.071.720,00	1.121.840,00	6%
DICIEMBRE	16.604.290,00	14.934.550,00	1.669.740,00	10%
<b>TOTAL SEMESTRE</b>	<b>101.145.300,00</b>	<b>110.181.070,00</b>	<b>- 9.035.770,00</b>	<b>-9%</b>

Para el segundo semestre de 2017, se presenta un incremento del 9% con respecto al segundo semestre de 2016. Se evidencia un mayor consumo para los meses julio y agosto de 2017.

#### CASA ALBERGUE

ALBERGUE				
PERIODO	GASTOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO SEGUNDO SEMESTRE 2016	GASTOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO SEGUNDO SEMESTRE 2017	VARIACION	%
JULIO	200.560,00	138.570,00	61.990,00	31%
AGOSTO	207.860,00	161.290,00	46.570,00	22%
SEPTIEMBRE	207.860,00			
OCTUBRE	52.360,00			
NOVIEMBRE	154.070,00			
DICIEMBRE	127.160,00			
<b>TOTAL SEMESTRE</b>	<b>949.870,00</b>	<b>299.860,00</b>	<b>108.560,00</b>	<b>11,4289</b>

De la misma manera que para el servicio de energía, el HUDN realiza el pago de la facturación hasta el mes de agosto de 2017.

## UNIDAD COMPLEMENTARIA

UNIDAD COMPLEMENTARIA				
PERIODO	GASTOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO SEGUNDO SEMESTRE 2016	GASTOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO SEGUNDO SEMESTRE 2017	VARIACION	%
JULIO	3.291.320,00	3.393.690,00	- 102.370,00	-3%
AGOSTO	3.718.010,00	3.687.710,00	30.300,00	1%
SEPTIEMBRE	3.739.260,00	3.368.610,00	370.650,00	10%
OCTUBRE	3.507.210,00	3.322.340,00	184.870,00	5%
NOVIEMBRE	4.092.270,00	3.464.870,00	627.400,00	15%
DICIEMBRE	3.661.570,00	3.319.280,00	342.290,00	9%
<b>TOTAL SEMESTRE</b>	<b>22.009.640,00</b>	<b>20.556.500,00</b>	<b>1.453.140,00</b>	<b>7%</b>

En la Unidad Complementaria del HUDN, para el segundo semestre de 2017 se observa una disminución del consumo del 7% con respecto al consumo del segundo semestre de 2016.

- **TELEFONIA CELULAR**

### OPERADOR CLARO

TELEFONIA CELULAR CLARO				
PERIODO	SEGUNDO SEMESTRE 2016	SEGUNDO SEMESTRE 2017	VARIACION	%
JULIO	2.525.817,92	2.576.409,00	- 50.591,08	-2%
AGOSTO	2.525.529,11	2.576.409,27	- 50.880,16	-2%
SEPTIEMBRE	2.528.436,79	1.675.775,00	852.661,79	34%
OCTUBRE	2.531.824,52	1.675.774,32	856.050,20	34%
NOVIEMBRE	2.511.998,64	1.675.775,03	836.223,61	33%
DICIEMBRE	2.497.637,26	1.675.774,38	821.862,88	33%
<b>TOTAL SEMESTRE</b>	<b>15.121.244,24</b>	<b>11.855.917,00</b>	<b>3.265.327,24</b>	<b>22%</b>

En relación con el servicio de telefonía móvil contratado con el operador CLARO, correspondiente a veinticinco (25) líneas institucionales, se puede observar una disminución de consumo del 22%, con relación al segundo semestre de 2016, lo que evidencia un uso razonable del servicio.

## OPERADOR MOVISTAR

OPERERADOR MOVISTAR				
MES	VIGENCIA 2016	VIGENCIA 2017	VARIACION	%
JULIO	1.740.360,00	1.342.440,00		
AGOSTO	1.740.360,00			
SEPTIEMBRE	2.233.207,00			
OCTUBRE	1.122.332,00			
NOVIEMBRE	1.696.894,00			
DICIEMBRE	1.696.894,00			
<b>TOTAL SEMESTRE</b>	<b>10.230.047,00</b>	<b>1.342.440,00</b>	<b>8.887.607,00</b>	<b>87%</b>

En el mes de julio de 2017 se canceló la última factura por servicios de telefonía celular, lo anterior teniendo en cuenta que para el segundo semestre de la vigencia 2017 el servicio de telefonía celular para el HUDN se presta únicamente con el proveedor Claro, reduciéndose así en un 87% el consumo de telefonía celular, como una medida de austeridad en el gasto.

### 5.2. IMPRESOS Y PUBLICACIONES, INFORMACION Y PUBLICIDAD

Revisada la ejecución presupuestal del segundo semestre de la vigencia 2017, se puede observar que los compromisos por concepto de impresos y publicaciones e información y publicidad fueron de \$22.508.602.00, que representa el 14% del valor presupuestado en el semestre y se realizaron pagos por \$21.581.050.00 que equivalen al 96% del valor ejecutado.

El Profesional Especializado de Gestión de la Información, informa que la organización logro reducir dichos rubros para la vigencia 2017, ya que los diferentes trabajos de publicidad se realizaron a nivel del portal corporativo y sus múltiples herramientas comunicativas de manera virtual

Es de resaltar que estos rubros evidencian una disminución considerable como medida de austeridad del gasto.

CONCEPTOS	VR PRESUPUESTADO	COMPROMISOS SEMESTRE	% COMPROMETIDO	EJECUTADO (PAGOS) SEMESTRE	% EJECUTADO
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	153.022.814,00	19.213.708,00	13	18.286.066,00	95
INFORMACION Y PUBLICIDAD	9.071.000,00	3.294.894,00	36	3.294.984,00	100
<b>TOTAL SEMESTRE</b>	<b>162.093.814,00</b>	<b>22.508.602,00</b>	<b>14</b>	<b>21.581.050,00</b>	<b>96</b>

Fuente: Ejecución presupuestal 2017

Porcentaje de variación con respecto a la ejecución del segundo semestre de 2016:

RUBROS	SEGUNDO SEMESTRE 2016	SEGUNDO SEMESTRE 2017	VARIACION	% variacion
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	56.155.330	18.286.066	37.869.264	67
INFORMACION Y PUBLICIDAD	35.013.867	3.294.984	31.718.883	91
<b>TOTAL</b>	<b>91.169.197</b>	<b>21.581.050</b>	<b>69.588.147</b>	<b>76</b>

Fuente: Informe 2016 - Ejecución presupuestal 2017

### 5.3. COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

El parque automotor del HUDN está constituido por nueve vehículos, como se informó en el primer semestre de 2017, según contrato de comodato No. 123.ABA-0798.2017, el vehículo de placas OAK 174, fue entregado al Hospital San Andrés ESE (Tumaco) el 10 de abril de 2017, fecha a partir de la cual no se registra gastos para este vehículo.

Tabla de vehículos de propiedad del HUDN y las áreas a las cuales están asignados

Área Administrativa	OAK 174
Ambulancia	OAK 486
Área Administrativa	OAK184
Área Administrativa	OAK 296
Área Administrativa	OAK 297
Bus banco de sangre	OAK216
Ambulancia	OAK209
Ambulancia	OAK 307
Ambulancia	OAK 309
Bus banco de sangre	OAK334

Fuente: Oficina Apoyo Logístico

A continuación se presenta el consumo de gasolina y ACPM del segundo semestre de 2017, para cada vehículo.

CONSUMO DE GASOLINA AÑO 2017							Costo galon de gasolina mensual	VALOR CONSUMO MES
MES/PLACA	OAK 174	OHK 486	OAK184	OAK 297	OAK 296	TOTAL GALONES		
JULIO	0	14	20	25	43	102,00	6103,93	622.600,86
AGOSTO	0	22	10	35	54	121,00	6120,73	740.608,33
SEPTIEMBRE	0	28	11	23	52	114,00	6369,79	726.156,06
OCTUBRE	0	22	23	33	49	127,26	6370	810.646,20
NOVIEMBRE	0	14	19	23	18	74,00	6460	478.040,00
DICIEMBRE	0	0	10	23	58	91,00	6460	587.860,00
<b>TOTAL GALONES</b>	0,00	100,00	93,26	162,00	274,00	629,26		<b>3.965.911,45</b>

Fuente: Oficina Apoyo Logístico

CONSUMO DE GASOLINA AÑO 2016							Costo galon de gasolina mensual	VALOR CONSUMO MES
MES/PLACA	OAK 174	OHK 486	OAK184	OAK 297	OAK 296	TOTAL GALONES		
JULIO	41	10	28	19	44	142,00	6024	855.408,00
AGOSTO	46	115	19	12	27	219,00	6024	1.319.256,00
SEPTIEMBRE	54	14	10	26	33	137,00	6024	825.288,00
OCTUBRE	40	13	11	0	49	113,00	6024	680.712,00
NOVIEMBRE	42	10	0	12	38	102,00	6024	614.448,00
DICIEMBRE	52	25	25	19	41	162,00	6024	975.888,00
<b>TOTAL GALONES</b>	275,00	187,00	93,00	88,00	232,00	875,00		<b>5.271.000,00</b>

Fuente: Informe vigencia 2016

Para el segundo semestre de 2017 se registra un consumo de gasolina de \$3.965.911,45 correspondiente a 629,26 galones, frente a un valor de \$5.271.000,00 correspondiente a 875 galones del segundo semestre de 2016, evidenciándose una disminución en el consumo para el segundo semestre de la presente vigencia que corresponde al 24,76%.

CONSUMO DE ACPM AÑO 2017							Costo galon de ACPM mensual	VALOR CONSUMO MES
MES/PLACA	OAK216	OAK209	OAK 307	OAK 309	OAK334	TOTAL GALONES		
JULIO	0	0	24	46	32	102,00	6158	628.116,00
AGOSTO	47	9	102	70	47	275,00	6200	1.705.000,00
SEPTIEMBRE	37	11	86	36	23	193,00	6365	1.228.445,00
OCTUBRE	29	11	20	38	47	145,00	6365	922.925,00
NOVIEMBRE	51	13	43	62	45	214,00	6290	1.346.060,00
DICIEMBRE	28	0	0	57	0	85,00	6290	534.650,00
<b>TOTAL GALONES</b>	192,00	44,00	275,00	309,00	194,00	1.014,00		<b>6.365.196,00</b>

Fuente: Oficina Apoyo Logístico

CONSUMO DE ACPM AÑO 2016							Costo galon de ACPM mensual	VALOR CONSUMO MES
MES/PLACA	OAK216	OAK209	OAK 307	OAK 309	OAK334	TOTAL GALONES		
JULIO	0	0	38	58	0	96,00	5875	564.000,00
AGOSTO	49	9	34	28	20	140,00	5875	822.500,00
SEPTIEMBRE	48	10	60	22	17	157,00	5875	922.375,00
OCTUBRE	14	10	95	66	0	185,00	5875	1.086.875,00
NOVIEMBRE	45	11	21	9	30	116,00	5875	681.500,00
DICIEMBRE	32	19	71	30	0	152,00	5875	893.000,00
<b>TOTAL GALONES</b>	188,00	59,00	319,00	213,00	67,00	846,00		<b>4.970.250,00</b>

Fuente: Informe vigencia 2016

El consumo de ACPM, para el segundo semestre de 2016 se registró un valor de \$4.970.250.00 correspondiente a 846 galones, frente a \$6.365.196.00 correspondiente a 1.014 galones que se han consumido hasta el mes de diciembre de 2017. Presentándose un incremento del 28%

En resumen se puede observar los consumos de gasolina y ACPM del segundo semestre de 2017 con relación al segundo semestre de 2016, presentándose una disminución del 25% en el consumo de gasolina, pero un incremento del 28% en el consumo de ACPM:

COMBUSTIBLE	SEGUNDO SEMESTRE 2016	SEGUNDO SEMESTRE 2017	VARIACION	% DE VARIACION
GASOLINA	5.271.000,00	3.965.911,45	1.305.088,55	25%
ACPM	4.970.250,00	6.365.196,00	(1.394.946,00)	-28%

#### 5.4. MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHICULOS

Con relación a los gastos realizados en el segundo semestre de 2017 se puede observar un aumento considerable de \$9.026.000.00, que corresponde al 45%, con respecto al segundo semestre de 2016. Por información de la Profesional de Apoyo Logístico y una vez revisadas las facturas de venta se puede constatar se realiza mantenimiento correctivo a los vehículos generando gastos como: La compra de kit de embrague, compra de llantas, revisión de inyectores, entre otros.

MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO SEGUNDO SEMESTRE VIGENCIA 2017												
MES/PLACA	OAK 174	OAK 486	OAK184	OAK 297	OAK 296	OAK216	OAK209	OAK 307	OAK 309	OAK334	TOTAL	
JULIO											0	
AGOSTO											0	
SEPTIEMBRE			1.845.000								1.845.000	
OCTUBRE					1.100.000			3.760.000			4.860.000	
NOVIEMBRE				635.000		4.910.000					5.545.000	
DICIEMBRE		360.000	270.000			370.000				6.715.000	7.715.000	
TOTAL	0	360.000	2.115.000	635.000	1.100.000	5.280.000		0	3.760.000	0	6.715.000	19.965.000

Fuente: Oficina Apoyo Logístico

MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO SEGUNDO SEMESTRE VIGENCIA 2016											
MES/PLACA	OAK 174	OAK 486	OAK184	OAK 297	OAK 296	OAK216	OAK209	OAK 307	OAK 309	OAK334	TOTAL
JULIO											0
AGOSTO			1.964.000			921.000	712.000	187.000		408.000	4.192.000
SEPTIEMBRE											0
OCTUBRE		154.000	180.000			764.000		1.217.000	677.000		2.992.000
NOVIEMBRE			198.000			110.000	1.064.000	2.059.000		324.000	3.755.000
DICIEMBRE											0
TOTAL	0	154.000	2.342.000	0	0	1.795.000	1.776.000	3.463.000	677.000	732.000	10.939.000

Fuente: Informe 2016

## 5.5. MANTENIMIENTO HOSPITALARIO

En cuanto a mantenimiento hospitalario, para el segundo semestre de la vigencia 2017 se observa el siguiente comportamiento con respecto al gasto.

CONCEPTO	Recursos Definitivos	%	Ejecución segundo semestre 2017	%	Pagos segundo semestre 2017	Saldo a ejecutar a 31 de Diciembre
1. Total de ingresos	\$ 168.679.478.746,49	\$ 1,00	\$ 1.201.452.995,09	\$ 1,00	\$ 2.531.491.833,68	\$ 7.232.473.919,91
2. Valor de los contratos con al Nación y con las Entidades Territoriales						
3. Recursos asignados a:	\$ 8.433.926.915		\$ 1.201.452.995		\$ 2.531.491.833,68	\$ 7.232.473.920
3.1 Mantenimiento de la Infraestructura	\$ 2.259.978.808		\$ 228.612.807		\$ 863.389.377,86	\$ 2.031.366.001
- Edificios	\$ 1.100.542.748,10	13,05%	\$ 7.605.894,00	0,63%	\$ 269.356.356,93	\$ 1.092.936.854,10
- Instalaciones Fisicas	\$ 312.130.081,65	3,70%	\$ 94.539.075,00	7,87%	\$ 215.644.359,62	\$ 217.591.006,65
- Sistema de redes	\$ 763.506.120,74	9,05%	\$ 126.467.838,00	10,53%	\$ 290.474.408,00	\$ 637.038.282,74
- Areas adyacentes	\$ 67.625.711,44	0,80%		0,00%	\$ 75.833.394,31	\$ 67.625.711,44
- Otros	\$ 16.174.145,73	0,19%		0,00%	\$ 12.080.859,00	\$ 16.174.145,73
3.2 Mantenimiento de la Dotación	\$ 6.173.948.107,33		\$ 972.840.188		\$ 1.668.102.456	\$ 5.201.107.919
- Equipo Biomedico						
- De imágenes diagnosticas	\$ 1.684.927.860,57	19,98%	\$ 1.306.035,00	0,11%	\$ 798.856.130,80	\$ 1.683.621.825,57
- De Laboratorio	\$ 133.932.033,71	1,59%	\$ 10.617.000,00	0,88%	\$ 29.903.683,25	\$ 123.315.033,71
- De Terapia, tratamiento y rehabilitación	\$ 343.820.699,65	4,08%	\$ 102.829.209,00	8,56%	\$ 139.316.840,06	\$ 240.991.490,65
- Otros de diagnostico	\$ 631.393.250,08	7,49%	\$ 178.358.359,00	14,85%	\$ 194.482.403,00	\$ 453.034.891,08
- De mantenimiento de la vida	\$ 1.386.895.442,41	16,44%	\$ 485.888.405,09	40,44%	\$ 91.891.333,73	\$ 901.007.037,32
- Equipo industrial de uso hospitalario						
- Plantas electricas	\$ 143.030.081,55	1,70%		0,00%	\$ 24.266.686,18	\$ 143.030.081,55
- Equipos de lavandería y cocina	\$ 50.277.482,53	0,60%		0,00%	\$ 18.200.014,63	\$ 50.277.482,53
- Bombas de agua, calderas	\$ 153.369.623,78	1,82%		0,00%	\$ 24.266.686,18	\$ 153.369.623,78
- Autoclaves y esterilización	\$ 215.061.252,77	2,55%	\$ 109.318.623,00	9,10%	\$ 81.023.414,09	\$ 105.742.629,77
- Refrigeración y aire acondicionado	\$ 140.045.862,68	1,66%		0,00%	\$ 81.040.460,81	\$ 140.045.862,68
- Relacionados con servicios de apoyo	\$ 116.490.281,99	1,38%		0,00%	\$ 1.587.100,00	\$ 116.490.281,99
- Otros	\$ 560.505.938,55	6,65%	\$ 37.458.057,00	3,12%	\$ 28.552.473,00	\$ 523.047.881,55
- Muebles de uso administrativo y asistencial	\$ 155.735.452,91	1,85%		0,00%	\$ 78.866.730,08	\$ 155.735.452,91
- Equipo de comunicaciones e informatica	\$ 458.462.844,15	5,44%	\$ 47.064.500,00	3,92%	\$ 75.848.500,00	\$ 411.398.344,15

Fuente: Información entregada por el área de Mantenimiento

\*En la tabla anterior, con respecto a los pagos realizados en el segundo semestre de 2017, por valor de \$2.531.491.833.68, cabe aclarar que también se reporta los pagos correspondientes al primer semestre de la vigencia.

Para el segundo semestre de la vigencia 2017 se comprometieron recursos por \$1.201.452.995,09 y se ejecutaron pagos por valor de \$2.531.491.833.68, quedando un saldo a ejecutar por \$7.232.473.919,91, mientras que en el segundo semestre de la vigencia 2016 se ejecutaron pagos por \$2.278.067.442.00

VR PRESUPUESTADO SEGUNDO SEMESTRE	VR COMPROMETIDO	% COMPROMETIDO	EJECUTADO (PAGOS)
8.433.926.915,00	1.201.452.994,17	14	2.531.491.833,68
8.433.926.915,00	1.201.452.994,17	14	2.531.491.833,68

Fuente: Ejecución presupuestal 2017

2016	PRESUPUESTADO	EJECUTADO (Pagos)	% DE EJECUCION PRESUPUESTAL
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	6.346.853.405,00	2.278.067.442,00	35,89%

Fuente: Informe 2016

## 5.6. VIÁTICOS, GASTOS DE VIAJE Y CAPACITACIÓN

En la siguiente tabla podemos observar que para el segundo semestre de la presente vigencia los gastos por conceptos de viáticos, gastos de viaje y capacitación, disminuyeron considerablemente en un 72%, así:

En viáticos se observa una disminución en los pagos del 50% con respecto al segundo semestre de la vigencia 2016.

En gastos de viaje, de igual manera, se observa una disminución de un 52% con respecto al segundo semestre de la vigencia 2016.

En capacitación a los funcionarios del Hospital, se presenta una disminución muy importante para el segundo semestre de la vigencia 2017, correspondiente al 83% con relación a los pagos de la segunda vigencia de 2016.

<b>VIATICOS, GASTOS DE VIAJE Y CAPACITACION</b>				
CONCEPTOS	SEGUNDO SEMESTRE 2016	SEGUNDO SEMESTRE 2017	VR VARIACION	% VARIACION
VIATICOS	51.881.898,00	25.820.885,00	26.061.013,00	50%
GASTOS DE VIAJE	36.642.950,00	17.644.016,00	18.998.934,00	52%
CAPACITACION	172.239.303,62	29.995.201,00	142.244.102,62	83%
<b>TOTAL SEMESTRE</b>	<b>260.764.151,62</b>	<b>73.460.102,00</b>	<b>187.304.049,62</b>	<b>72%</b>

Fuente: Informe 2016 - Ejecuciones Presupuestales 2017

## 5.7. PLANTA DE PERSONAL

El Hospital Universitario Departamental de Nariño, durante el segundo semestre de 2017 en la cuenta de gastos del personal asociado a la nómina y personal indirecto, presento erogaciones por \$31.005.022.417.00, así:

Los gastos de nómina fueron de \$21.521.183.537.00 y para el mismo semestre de la vigencia 2017 los pagos ascienden a \$22.723.808.739.00, se evidencia un incremento de \$1.202.625.202.00 que equivale al 5%.

Con respecto a los gastos por honorarios, para el segundo semestre de 2016 los gastos fueron de \$7.817.752.268.00 con relación al segundo semestre de la vigencia 2017 los pagos efectuados fueron de \$8.281.213.678.00, presentando un incremento de \$463.461.410.00 que equivale a un 6%.

CONCEPTO	PAGOS SEGUNDO SEMESTRE DE 2017	PAGOS SEGUNDO SEMESTRE DE 2016	VARIACION	% DE VARIACION
SERV. PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA ADMINISTRATIVO	3.329.771.348	3.652.517.859	- 322.746.511	-10%
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA ASISTENCIAL	19.394.037.391	17.868.665.678	1.525.371.713	8%
<b>TOTAL NOMINA</b>	<b>22.723.808.739</b>	<b>21.521.183.537</b>	<b>1.202.625.202</b>	<b>5%</b>
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS ADMINISTRATIVO	752.752.291	854.585.319	- 101.833.028	-14%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS ASISTENCIAL	7.528.461.388	6.963.166.949	565.294.439	8%
<b>TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS</b>	<b>8.281.213.678</b>	<b>7.817.752.268</b>	<b>463.461.410</b>	<b>6%</b>
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>31.005.022.417</b>	<b>29.338.935.805</b>	<b>1.666.086.612</b>	<b>5%</b>

## 5.8. HORAS EXTRAS Y RECARGOS

En lo que corresponde al pago de recargos se observa que en el primer semestre de 2016 se pagaron 2.699.715.826.00 y en el segundo semestre de 2017 se pagaron \$3.583.090.229.00, presentando un incremento de 32.7%.

HORAS EXTRAS Y RECARGOS				
CONCEPTO	SEGUNDO SEMESTRE VIGENCIA 2016	SEGUNDO SEMESTRE VIGENCIA 2017	VARIACION	% DE DISMINUCION
RECARGOS	2.699.715.826,00	3.583.090.229,00	- 883.374.403,00	-33%
HORAS EXTRAS	0	0	0	0

Fuente: Informe 2016 – Dinámica Gerencial (ing. Orlando García) – Recursos Humanos (Jorge Ortega – Marisol Figueroa)

Es importante tener en cuenta que para este semestre no se realizaron pagos por concepto de horas extras y los pagos por concepto de recargos contemplan el retroactivo del primer semestre de 2017 y la liquidación para el personal que se retira de la institución, de la siguiente manera:

PLANTA PERMANENTE				
mes	recargo nocturno ordinario	recargo dominical y festivo ordinario	recargo dominical y festivo nocturno	total mes
JULIO	14.506.099	130.279.468	30.959.534	175.745.101
AGOSTO	15.104.351	133.577.473	39.381.404	188.063.228
SEPTIEMBRE	14.693.601	127.765.503	33.928.927	176.388.031
OCTUBRE	16.956.238	91.527.707	28.473.385	136.957.330
NOVIEMBRE	16.082.776	120.896.049	31.810.637	168.789.462
DICIEMBRE	15.717.746	126.855.856	36.089.995	178.663.597
<b>TOTAL</b>	<b>93.060.811</b>	<b>730.902.056</b>	<b>200.643.882</b>	<b>1.024.606.749</b>
PLANTA TEMPORAL				
mes	recargo nocturno ordinario	recargo dominical y festivo ordinario	recargo dominical y festivo nocturno	total mes
JULIO	85.964.696	167.864.939	141.213.869	395.043.504
AGOSTO	85.148.158	194.394.599	163.298.119	442.840.876
SEPTIEMBRE	93.432.682	173.071.854	149.425.035	415.929.571
OCTUBRE	95.120.509	117.133.200	108.138.487	320.392.196
NOVIEMBRE	92.531.236	169.240.517	131.415.787	393.187.540
DICIEMBRE	87.217.152	172.437.264	141.447.555	401.101.971
<b>TOTAL</b>	<b>539.414.433</b>	<b>994.142.373</b>	<b>834.938.852</b>	<b>2.368.495.658</b>
<b>TOTAL RECARGOS DEL SEMESTRE</b>				<b>3.393.102.407</b>

Fuente: Dinámica Gerencial (ing. Orlando García)

Control Interno de Gestión

VALOR RETROACTIVO CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2017	179.369.582,00
VALOR POR CONCEPTO DE RESOLUCIONES DE LIQUIDACION, PERSONAL RETIRADO SEGUNDO SEMESTRE	10.618.240,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.583.090.229,00</b>

Fuente: Recursos Humanos (Jorge Ortega - Marisol Figueroa)

\*De lo que se puede concluir que existe una diferencia de \$4.693.211.00 con respecto a la ejecución presupuestal del semestre generada desde Dinámica Gerencia por valor de \$3.587.783.440,00.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta las disposiciones en materia de austeridad en el gasto, impartidas a nivel nacional y de carácter interno de la Institución en relación con los rubros objeto de estudio, en el segundo semestre del 2017, se evidencian aspectos importantes en cuanto a materia de gasto que vale la pena resaltar:

- Aplicar el principio de autocontrol en el cumplimiento a lo establecido en el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 984 del 14 de mayo de 2012, y sus disposiciones sobre austeridad y eficiencia del gasto público y la Resolución 1034 de agosto 14 de 2014 del HUDN.
- Se observa para este segundo semestre de 2017, como medida de austeridad en el gasto público, el Hospital en primer lugar, prescindió del contrato de telefonía celular con el operador MOVISTAR, presentándose así una disminución en el consumo sin verse afectado el servicio que prestan las diferentes áreas de la Institución y en segundo lugar el utilizar otras estrategias de publicidad, como es el uso del portal corporativo y sus diferentes herramientas de comunicación virtual, absteniéndose las diferentes áreas de realizar gastos que no son de carácter obligatorio para el cumplimiento de su actividades, todo lo anterior sin afectar el desarrollo normal en la prestación de los servicios a los usuarios.
- Se recomienda seguir trabajando en el ahorro de energía en las diferentes áreas del Hospital, haciendo uso adecuado de los equipos electrónicos (monitores, CPU, impresoras, fotocopiadoras, entre otros) la racionalización del uso de energía durante y al terminar la jornada de trabajo, pues se observa un incremento elevado en el consumo de energía especialmente en el edificio principal del Hospital
- Mantener la política de cero papel, adoptando estrategias de ahorro en el consumo de papel en la. Es importante dar mayor alcance al programa de gestión documental SEVENET a través de capacitaciones y soporte e inculcando en el personal asistencial y administrativo la cultura de la consulta diaria del mismo, de igual manera la revisión del correo institucional lo que permitiría recurrir cada vez menos a la impresión de documentos
- En materia de combustible, el comportamiento en el consumo de ACPM se incrementó, es importante realizar una revisión de este consumo e implementar estrategias que nos ayuden a disminuir el gasto.

- Actualmente todos los vehículos han tenido el mantenimiento preventivo requerido para garantizar la eficiencia y seguridad en el servicio. Sin embargo, se evidencia un incremento considerable y se sugiere evaluar el comportamiento de los vehículos en cuanto a su mantenimiento preventivo/correctivo.
- Se recomienda, establecer plan de control en costos de personal, como es conocido la mayoría de gastos proviene del personal tanto de nómina como de OPS.
- Se recomienda establecer medidas que permitan a la Institución reducir paulatinamente el gasto en aquellos rubros en los que se superen los porcentajes de afectación y con ello dar continuidad al cumplimiento de las medidas establecidas por la Institución y el Gobierno Nacional en materia de austeridad en el gasto público.
- Agradecemos que los responsables de cada proceso informen a esta oficina sus inquietudes con respecto a la información y recomendaciones producto del presente informe.

**ARNULFO BELALCAZAR PEREZ**  
Asesor Control Interno de Gestión

Proyecto: Ayda Delgado G  
Técnico Administrativo CIG

San Juan de Pasto, 6 de febrero de 2017

**Doctor**  
**JAIME ARTEAGA CORAL**  
**Gerente (E).**  
**Hospital Universitario Departamental de Nariño**  
**Ciudad**

**Asunto: Informe Austeridad del Gasto, segundo semestre 2017.**

La Oficina Asesora de Control Interno de Gestión, dando aplicabilidad a la directriz nacional en materia de austeridad y eficiencia del gasto público y una vez recibida la ejecución presupuestal de la vigencia 2017 por parte de la oficina de Presupuesto, presenta a Usted el informe de austeridad correspondiente al segundo semestre de la vigencia 2017 comparativo con el segundo semestre de la vigencia 2016.

Lo anterior para su información y con el ánimo de buscar estrategias de sensibilización y un manejo controlado y eficiente de los gastos, que se reflejen posteriormente en una buena administración de los recursos públicos del Hospital.

Atentamente,

**ARNULFO BELALCAZAR PEREZ**  
**Asesor Control Interno de Gestión**

*Proyecto: Ayda Mery Delgado González*  
*Técnico Administrativo Control Interno de Gestión*