



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO VIGENCIA 2015

PRESENTACIÓN

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno de Gestión a los gastos generales ejecutados por el Hospital Universitario Departamental de Nariño, 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 a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público, toma como punto de referencia el comportamiento de los gastos ocasionados en el período julio – diciembre de 2015, datos tomados de los Informes de Ejecución Presupuestal y sus correspondientes registros presupuestales.

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.





**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

ASPECTOS METODOLOGICOS

Para el desarrollo del presente informe, la oficina asesora de Control Interno de Gestión, extrae la información de pagos registrados en las ejecuciones presupuestales, y para algunos casos la información de los registros presupuestales respectivos; luego se procede a realizar los cuadros comparativos entre el segundo semestre del año 2015 y el segundo semestre del año 2014; para este informe en especial se hizo un análisis comparativo entre un año y otro; y a partir de los resultados determinar los comportamientos que más afectan la composición de los gastos, los aumentos y/o disminuciones mas considerables que de alguna manera afecten la austeridad fiscal.

Se analizo la siguiente información:

- Planta de Personal.
- Personal Indirecto.
- Impresos, publicidad y publicaciones.
- Servicios públicos.
- Combustibles y lubricantes.
- Mantenimiento y Reparación de Vehículos.
- Viáticos, gastos de viaje y Capacitación



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

1. PLANTA DE PERSONAL

El Hospital Universitario Departamental de Nariño, durante la vigencia fiscal 2015 presentó en la ejecuciones presupuestales de gastos y específicamente en los pagos registrados mes a mes del personal asociado a la nómina y personal indirecto lo siguientes datos:

AÑO 2015

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA (Administrativo)	254.426.377	361.047.150	355.466.633	377.620.977	384.760.995	396.858.124	486.744.036
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA (Asistencial)	937.048.834	1.737.136.660	1.727.168.655	2.407.408.978	2.119.898.888	2.141.597.711	2.480.311.969
TOTAL NOMINA	1.191.475.211	2.098.183.810	2.082.635.288	2.785.029.955	2.504.659.883	2.538.455.835	2.967.056.005
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (Administrativo)	0	206.364.643	362.001.580	196.196.801	202.995.091	207.388.169	253.686.211
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (Asistencial)	0	1.794.535.070	1.248.960.699	987.201.293	561.820.673	1.242.336.720	766.080.852
TOTAL INDIRECTOS	0	2.000.899.713	1.610.962.279	1.183.398.094	764.815.764	1.449.724.889	1.019.767.063
TOTAL PERSONAL	1.191.475.211	4.099.083.523	3.693.597.567	3.968.428.049	3.269.475.647	3.988.180.724	3.986.823.068

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos

CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL AÑO 2015
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA (Administrativo)	486.744.036	374.656.452	375.856.659	376.711.522	383.274.770	751.211.529	4.878.635.224
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA (Asistencial)	2.480.311.969	2.181.476.517	2.214.157.422	2.097.080.162	2.163.061.667	4.003.640.379	26.209.987.842
TOTAL NOMINA	2.967.056.005	2.556.132.969	2.590.014.081	2.473.791.684	2.546.336.437	4.754.851.908	31.088.623.066
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (Administrativo)	253.686.211	137.281.492	303.298.241	208.167.417	111.398.173	674.824.307	2.863.602.125
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (Asistencial)	766.080.852	668.117.332	1.212.501.661	859.840.615	595.383.061	2.758.921.744	12.695.699.720
TOTAL INDIRECTOS	1.019.767.063	805.398.824	1.515.799.902	1.068.008.032	706.781.234	3.433.746.051	15.559.301.845
TOTAL PERSONAL	3.986.823.068	3.361.531.793	4.105.813.983	3.541.799.716	3.253.117.671	8.188.597.959	46.647.924.911

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

AÑO 2014

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA (Administrativo)	236.115.120	214.374.477	268.678.913	202.558.623	247.296.087	210.725.220
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA (Asistencial)	920.582.929	828.999.984	816.399.361	825.151.484	863.855.643	878.090.558
TOTAL NOMINA	1.156.698.049	1.043.374.461	1.085.078.274	1.027.710.107	1.111.151.730	1.088.815.778
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (Administrativo)	197.461.518	373.447.231	468.481.131	544.393.025	415.709.001	460.335.354
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (Asistencial)	877.819.566	1.681.844.231	3.049.557.162	2.119.094.557	2.392.094.940	2.327.935.875
TOTAL INDIRECTOS	1.075.281.084	2.055.291.462	3.518.038.293	2.663.487.582	2.807.803.941	2.788.271.229
TOTAL PERSONAL	2.231.979.133	3.098.665.923	4.603.116.567	3.691.197.689	3.918.955.671	3.877.087.007

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos

CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL AÑO 2014
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA (Administrativo)	236.613.839	207.488.220	268.678.913	213.974.615	210.820.009	491.217.406	3.008.541.442
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA (Asistencial)	943.309.250	799.577.510	816.399.361	859.253.977	831.910.187	1.694.724.892	11.078.255.136
TOTAL NOMINA	1.179.923.089	1.007.065.730	1.085.078.274	1.073.228.592	1.042.730.196	2.185.942.298	14.086.796.578
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (Administrativo)	482.551.143	250.598.859	468.481.131	643.326.657	440.619.716	678.807.057	5.424.211.823
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (Asistencial)	2.294.018.656	672.067.080	3.049.557.162	3.685.844.707	2.794.641.252	2.968.891.254	27.913.366.442
TOTAL INDIRECTOS	2.776.569.799	922.665.939	3.518.038.293	4.329.171.364	3.235.260.968	3.647.698.311	33.337.578.265
TOTAL PERSONAL	3.956.492.888	1.929.731.669	4.603.116.567	5.402.399.956	4.277.991.164	5.833.640.609	47.424.374.843

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos

Para esta vigencia el Hospital Universitario Departamental de Nariño, como unas de sus grandes novedades en materia presupuestal y a raíz de la inclusión de mas de 600 trabajadores a la planta temporal de la entidad, presenta a partir del mes de febrero, un



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

aumento en los rubros de Personal asociado a la nomina tanto administrativa como asistencial, comparado con el año anterior donde los mayores pagos de personal se realizaban por el rubro de servicios personales indirectos.

CONCEPTO	TOTAL AÑO 2014	TOTAL AÑO 2015
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	3.008.541.442	4.878.635.224
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	11.078.255.136	26.209.987.842
TOTAL NOMINA	14.086.796.578	31.088.623.066
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (Administrativo)	5.424.211.823	2.863.602.125
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (Asistencial)	27.913.366.442	12.695.699.720
TOTAL INDIRECTOS	33.337.578.265	15.559.301.845
TOTAL PERSONAL	47.424.374.843	46.647.924.911

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos

TOTAL	2015	2014	%	AUMENTO/ DISMINUCION
NOMINA ADMINISTRATIVA Y ASISTENCIAL	31.088.623.066	14.086.796.578	121	17.001.826.488
INDIRECTO ADMINISTRATIVO Y ASISTENCIAL	15.559.301.845	33.337.578.265	-53	-17.778.276.420
TOTAL PERSONAL	46.647.924.911	47.424.374.843	-2	-776.449.932

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Así las cosas, como se observa en el cuadro anterior para el año 2014 los gastos de nómina fueron de \$14.086.796.578 y para el año 2015 ascendieron a \$31.088.623.066, que representan un incremento del 121%; en lo que respecta a los gastos en personal indirecto para el año 2014 eran de \$33.337.578.265, disminuyeron a \$15.559.301.845 que representa decrecimiento de 53%. Así mismo se observa que los servicios personales tanto de nómina como indirectos que más han aumentado han sido los asistenciales situación coherente por cuanto la razón de ser de la entidad es la prestación de servicios de salud.

Sin embargo al analizar el comparativo anual del gasto en personal tanto administrativo como asistencial, se observa que del año 2014 a 2015 hubo una disminución de 2%, resultado que evidencia que el gasto de personal en el HUDN, se ha mantenido en general estable como se observa en el comportamiento mes a mes, lo que cambió fue la composición del gasto en cada rubro, resultante de la implementación de la planta temporal.

Ahora bien, teniendo en cuenta la crisis del sistema de salud en Colombia, no deja de preocupar los ingresos percibidos versus los gastos totales de la entidad, con miras a que efectiva y eficientemente la entidad pueda tener los recursos para cubrir sus obligaciones, y que garantice la sostenibilidad de la planta temporal a largo plazo. Es por esto que en este informe se presenta un análisis de los ingresos percibidos por recaudos efectivos mes a mes durante el año 2014 y 2015 y los gastos totales en que ha incurrido la entidad en el mismo periodo de tiempo (cabe aclarar que no se tienen en cuenta los ingresos causados o reconocimientos por prestación de servicios, únicamente el histórico de los recaudados efectivamente y que entraron a las cuentas del hospital).

Como se observa en las siguientes tablas, la ejecución de ingresos presenta los recaudos efectivos mes a mes (Recaudos: Ejecución presupuestal de Ingresos) y se hace un comparativo con los Gastos Totales de la entidad (Pagos: Ejecución Presupuestal de Gastos) durante los años 2014 y 2015.



EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS (Cifras en miles de pesos)													
AÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMB	OCTUBRE	NOVIEMB	DICIEMBR	TOTAL
INGRESOS (Recaudo Total Mes a mes) 2014	11.290.751	12.367.862	7.105.870	7.109.617	9.907.809	8.825.623	9.491.521	7.723.052	8.684.672	10.707.100	8.994.773	12.738.699	114.947.347.305
GASTOS 2014	2.987.719	4.018.219	10.916.216	6.934.927	7.984.990	6.800.088	8.851.315	9.154.650	10.216.125	8.986.216	8.747.386	14.112.817	99.710.667.308
INGRESOS (Recaudo Total Mes a mes) 2015	5.573.654	5.569.522	9.139.706	8.645.884	5.701.029	11.902.003	5.695.195	7.356.449	6.399.614	4.690.861	8.337.140	10.237.570	89.248.626.891
GASTOS 2015	1.589.182	6.395.215	7.979.131	11.450.997	7.268.832	7.369.599	7.182.615	10.658.901	7.719.442	6.657.900	5.127.352	19.000.098	98.399.263.302

Fuente: Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos (Sin Disponibilidad Inicial e Inversiones)

Los datos expuestos muestran un comportamiento paralelo para el año 2014 de ingresos percibidos mes a mes, se obtuvieron durante todo el año ingresos mensuales promedio de cerca de 9 mil millones, al finalizar este año muestra que en total se obtuvieron ingresos por un valor de \$114.947.347.305 mil millones de pesos, que comparando con la ejecución de gastos incurridos durante el mismo año, se alcanzaron a cubrir los gastos que la entidad tuvo. Estas ejecuciones presupuestales muestran que en el año 2014 los gastos correspondieron al 86% de los ingresos totales.

En la vigencia 2015, se observa que mensualmente los ingresos se vieron disminuidos en comparación con el año anterior, por cuanto en promedio se recaudaron \$7.500, \$1500 millones menos que el año anterior, aunque con algunos picos en los meses de junio y diciembre, sin embargo al finalizar el año, los ingresos fueron de \$ 89.248.626.891 mil millones de pesos, suma que disminuyó en un 22% con respecto al año 2014, así mismo se observa que los gastos alcanzaron los \$98.339.563 mil millones de pesos, situación preocupante por cuanto los ingresos por recaudos efectivos fueron inferiores a los gastos, superando estos en un 110% a los gastos, así las cosas los ingresos recibidos a largo plazo no garantizarían el cubrimiento de las obligaciones de la entidad, toda vez que los gastos superan el recaudo.

Es importante analizar el recaudo correspondiente a vigencias actuales únicamente, ya que como se observó en las tablas anteriores se toma la totalidad del recaudo que contiene el recaudo no solo de las vigencias actuales sino también el recaudo de vigencias anteriores y



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

además incluye conceptos de ingresos como los de ingresos por arrendamientos, convenios con universidades, aportes de la nación, aportes departamentales entre otros aportes y como vemos en ultimas son los ingresos totales lo que están cubriendo los gastos actuales y estos gastos en los últimos dos años representan mas del 80% de los ingresos totales; es por ello que conviene analizar el recaudo de vigencias actuales.

Siguiendo con el análisis es importante analizar ahora la ejecución de ingresos únicamente de vigencia actual:

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo Vigencia Actual mes a mes - Cifras en miles de pesos).													
AÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
2014	4.801.802	8.700.478	3.540.645	3.742.175	6.292.945	6.378.179	7.326.781	7.073.157	7.651.095	6.573.340	6.138.373	10.429.709	78.648.678.451
2015	5.053.845	1.264.403	1.690.555	4.049.984	4.176.797	6.606.859	5.134.661	6.922.054	5.727.153	4.606.075	7.682.890	8.661.216	61.576.492.081

Fuente: Ejecución presupuestal de Ingresos

La tabla anterior muestra el comportamiento del recaudo de vigencia actual correspondiente a los años 2014 y 2015, que como vemos para el año 2014 en promedio se recaudaron cerca de \$6.500 millones para un recaudo total de \$78.648.678.451 y para el año 2015 en promedio se recaudó \$5.100 millones mensuales para un total de recaudo de \$61.576.492.081.

Como se observa el recaudo de vigencias actuales se redujo en un 22%, situación que se traduce en que en promedio de los 7 y 8 mil millones que se recauda, el 60% corresponde a vigencias actúales y el 40% corresponde a vigencias de años anteriores con los cuales en su totalidad se esta alcanzando a cubrir los gastos en que ha incurrido la entidad que en promedio son de 7 y 8 mil millones de pesos. Así mismo, que de los cerca de 9 mil millones de pesos que se despacha mensualmente se están recaudando 6 mil millones de pesos aproximadamente, que corresponde al 66% y mas del 30% se esta quedando en cartera por cobrar.

A continuación se muestra facturación despachada durante los últimos años, es importante tener en cuenta que en promedio en la entidad la facturación despachada esta entre 8 mil y 9 mil millones de pesos, la facturación despachada total fue de la siguiente manera:



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

FACTURACION DESPACHADA	2013	2014	2015
	94.486.285.190	105.775.848.608	113.771.691.663

Fuente: Informe facturación central

Profundizando en el análisis de la facturación despachada, es importante precisar que si bien es cierto la facturación generada, como despachada ha ido creciendo, la entidad presenta un aumento en el porcentaje de la glosa aceptada sobre las objeciones conciliadas; de la siguiente manera, para el año 2015 la entidad mostró que de los \$113.771.691.663 correspondiente a facturación despachada, se objetaron en primera instancia \$21.617.511.067, a las cuales se dio respuesta y en segunda instancia quedaron para conciliar \$ 21.503.822.184, de este valor se han conciliado \$14.311.020.479, y de este valor la glosa aceptada es de \$ 5.912.349.365; si sacamos el porcentaje de aceptación de glosa, no del total de la facturación sino del valor objeto de conciliación tenemos que se ha aceptado glosas que significan pérdidas económicas para la entidad de un 41%; en lo que para este análisis significa que el proceso de Auditoría de Cuentas de la entidad estaría casi que de todo lo que se "concilia" acercándose al 50% de aceptación de la misma, habría entonces que reevaluar y determinar la eficacia y eficiencia en la conciliaciones a las que se llega con las EAPBs.

RESUMEN				
AÑO	DESPACHO	RECAUDO VIGENCIA ACTUAL	GASTOS TOTALES	GASTOS PERSONAL
2014	105.775.848.608	78.648.678.451	99.710.667.308	47.424.374.843
2015	104.253.549.893	61.576.492.081	98.399.263.302	46.647.924.911

Finalmente y con respecto al tema de personal que se esta analizando, vemos como el gasto de personal corresponde al 47% del total de los gastos, que a su vez corresponde a más del 52% del recaudo total. Situación que pone de manifiesto un riesgo para la entidad por cuanto los ingresos se han visto reducidos en el último año y en la misma medida el recaudo de vigencia actual, y no garantizarían que se pueda cubrir la carga fiscal hacia futuro.



Según análisis en el Informe Financiero emitido por el Área Financiera, "El HUDN, para pagos mensuales requiere de mínimo \$8,500,000 millones de pesos, incluido un valor de reserva para pago de demandas e inversión: Gastos personal \$4,000 millones, Crédito Banco Bogotá \$300 millones, Impuestos \$400 millones, \$3,500 mínimo Proveedores. Sin embargo el recaudo de cartera se vislumbra en promedio \$7,500 millones mensuales, es decir tendríamos un déficit de aproximadamente \$1,000 millones de pesos mensuales y los gastos no se contienen".

Ahora bien, teniendo en cuenta el análisis de indicadores realizado por el Área Financiera, y en concordancia con el análisis que se viene realizando en este informe de los recaudos efectivos versus los pagos mensuales se tiene que:

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.							
ANÁLISIS DE EJECUCIONES DE INGRESOS Y GASTOS - PERIODOS 2011 A 2015 (Proyección)							
FORMULA DE CALCULO	PORCENTAJE					ANÁLISIS	OBSERVACION
	2011	2012	2013	2014	2015		
SUPERAVIT DE TESORERIA (RECAUDOS/PAGOS)	1,13	1,16	1,06	1,15	1,07	2011. - Por cada peso pagado, el HUDN tiene un apalancamiento de 1,13 pesos para respaldarlo o dinero disponible.	Con lo explicado en la observación anterior, el hospital posiblemente no tendrá en corto plazo la liquidez necesaria para abordar tantos compromisos y entraremos a déficit de tesorería, si no se planean los gastos. El Súperavit de tesorería, no implica que haya dinero disponible para los pagos programados, el 1, es el punto de equilibrio o umbral más bajo, bajar por debajo de 1, implicaría una rotación de proveedores más amplia, que tendría como consecuencia posiblemente por parte de los proveedores, el no despacho de los dispositivos médicos, reactivos y medicamentos para el normal desarrollo de la actividad misional. Así mismo afectaría el posible incumplimiento en los pagos de la nómina.
						2012. - Por cada peso pagado, el HUDN tiene un apalancamiento de 1,16 pesos para respaldarlo o dinero disponible.	
						2013. - Por cada peso pagado, el HUDN tiene un apalancamiento de 1,06 pesos para respaldarlo o dinero disponible.	
						2014. - Por cada peso pagado, el HUDN tiene un apalancamiento de 1,15 pesos para respaldarlo o dinero disponible.	
						2015. - Por cada peso pagado, el HUDN tiene un apalancamiento de 1,07 pesos para respaldarlo o dinero disponible.	

Fuente: Informe Financiero 2015 Proceso de Gestión Financiera



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Como se observa el superávit de tesorería, para el año 2015, muestra un resultado poco alentador, y se prevé un panorama a futuro para la entidad en el cual se daría un posible riesgo financiero.

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.							
ANÁLISIS DE EJECUCIONES DE INGRESOS Y GASTOS - PERIODOS 2011 A 2015 (Proyección)							
FORMULA DE CALCULO	PORCENTAJE					ANÁLISIS	OBSERVACION
	2011	2012	2013	2014	2015		
DEFICIT DE COMPROMISOS (RECAUDOS/COMPROMISOS)						2011 - Por cada peso comprometido, el HUDN tiene 0,97 centavos para el pago. Presenta desequilibrio presupuestal.	Para el mes de Diciembre de 2015, presenta un déficit de 14 puntos, los gastos de personal asistencial OPS, por el impacto negativo en las finanzas del HUDN de la planta temporal, no fueron controlados y no se aceptaron las recomendaciones respetuosas.
						2012 - Por cada peso comprometido, el HUDN tiene 0,93 centavos para el pago. Presenta desequilibrio presupuestal.	
	0,97	0,93	0,84	0,98	0,86	2013 - Por cada peso comprometido, el HUDN tiene 0,84 centavos para el pago. Presenta desequilibrio presupuestal.	
						2014 - Por cada peso comprometido, el HUDN tiene 0,98 centavos para el pago. Presenta desequilibrio presupuestal.	Para la planta temporal, el HUDN, no cuenta con recursos suficientes para la liquidación de la nómina temporal, la cual se insiste, solo por efecto financiero, sea desmontada por procesos, iniciando por los administrativos. El HUDN, financieramente no está preparada para continuar con esta carga prestaciones.
						2015 - Por cada peso comprometido, el HUDN tiene 0,86 centavos para el pago. Presenta desequilibrio presupuestal.	

Fuente: Informe Financiero 2015 Proceso de Gestión Financiera

En cuanto al análisis de recaudos versus compromisos se ha venido presentando desde el 2011 un desequilibrio presupuestal, que según el análisis que hace el Área Financiera, los recursos no son y a futuro no serán suficientes para sobrellevar la carga prestacional.



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.							
ANÁLISIS DE EJECUCIONES DE INGRESOS Y GASTOS - PERIODOS 2011 A 2015 (Proyección)							
FORMULA DE CALCULO	PORCENTAJE					ANÁLISIS	OBSERVACION
	2011	2012	2013	2014	2015		
DEFICIT DE OBLIGACIONES (RECAUDO / OBLIGACION)	0,97	0,93	0,85	0,98	0,86	<u>2011.-</u> Por cada peso obligado, el HUDN cuenta con 0,97 centavos, para cumplir efectivamente con sus obligaciones o pagos del periodo.	Este indicador es prácticamente igual al anterior, por cuanto al final del periodo se obligan la totalidad de los compromisos para la creación de las cuentas por pagar. Para pagar los compromisos autorizados por la alta gerencia, hubo necesidad de redimir el 30-11-2015, un CDT de \$5,000 millones de pesos. Valor reservado para contingencias. De continuar con los gastos sin medir el recaudo, en corto plazo, entraríamos también en déficit de tesorería, el cual se encuentra ya casi en el umbral (1,07). El HUDN, para pagos mensuales requiere de mínimo \$8,500,000 millones de pesos, incluido un valor de reserva para pago de demandas e inversión: Gastos personal \$4,000 millones, Crédito Banco Bogotá \$300 millones, Impuestos \$400 millones, \$3,500 mínimo Proveedores. Sin embargo el recaudo de cartera se vislumbra en promedio \$7,500 millones mensuales, es decir tendríamos un déficit de aproximadamente \$1,000 millones de pesos mensuales y los gastos no se contienen.
						<u>2012.-</u> Por cada peso obligado, el HUDN cuenta con 0,93 centavos, para cumplir efectivamente con sus obligaciones o pagos del periodo.	
						<u>2013.-</u> Por cada peso obligado, el HUDN cuenta con 0,85 centavos, para cumplir efectivamente con sus obligaciones o pagos del periodo.	
						<u>2014.-</u> Por cada peso obligado, el HUDN cuenta con 0,98 centavos, para cumplir efectivamente con sus obligaciones o pagos del periodo.	
						<u>2015.-</u> Por cada peso obligado, el HUDN cuenta con 0,86 centavos, para cumplir efectivamente con sus obligaciones o pagos del periodo.	

Fuente: Informe Financiero 2015 Proceso de Gestión Financiera

En vista de la crisis del sistema de salud es menester poner una alarma so pena de que se sigan reduciendo aun más los ingresos por recaudo en la venta de servicios de salud principalmente, con el no pago de la cartera de las diferentes EPSs.

Finalmente y en concordancia con los postulados iniciales de este informe, y teniendo como fundamento los informes de ejecuciones presupuestales y el Informe Financiero, para esta oficina el problema radica principalmente en el déficit de recaudo en el que ha venido





**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

progresivamente cayendo la entidad, la disminución de ingresos, no suficientes para cubrir los gastos. Si bien es cierto, la carga laboral que tiene la entidad representa más del 40% de los gastos, es también cierto que sin ella la entidad no funcionaría y no se podrían prestar los servicios de salud con calidad como lo establece su misión, más aún tratándose de un hospital de tercero y cuarto nivel; si se analiza el gasto en personal directo e indirecto antes y después de la planta temporal, el cambio no es significativo, el gasto seguirá siendo necesario y se debe seguir contratando el personal suficiente para atender los servicios que la entidad presta, el problema radica es en el bajo recaudo, que haría que una planta temporal que se define para un periodo determinado, no se logre sostener en el tiempo por el flujo de recursos y no desde el punto de vista de proyección presupuestal, eso sí, sin entrar a análisis de tipo legal que conllevaría un incumplimiento. En estas circunstancias, es inaplazable considerar la continuidad de la planta temporal.





**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

2. IMPRESOS, SUSCRIPCIONES Y PUBLICACIONES

2015	PRESUPUESTADO	EJECUCION ANUAL	% DE EJECUCION PRESUPUESTAL
IMPRESOS,PUBLICACIONES,SUSCRIPCIONES	122.326.167	63.241.875	51,70
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	108.699.800	106.955.914	98,40
TOTAL	231.025.967	170.197.789	73,67

2014	PRESUPUESTADO	EJECUCION ANUAL	% DE EJECUCION PRESUPUESTAL
IMPRESOS,PUBLICACIONES,SUSCRIPCIONES	77.348.000	52.138.065	67,41
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	114.720.000	97.325.987	84,84
TOTAL	192.068.000	149.464.052	77,82

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos

Según la información suministrada para estos rubros, y con base en la Ejecución Presupuestal de Gastos, se observa que los gastos en impresos, publicaciones, y suscripciones para el año 2015, fueron de \$.170.197.789, mientras que en el 2014 fueron de \$149.464.052, para este año aumentaron en un 14%.

	AÑO 2014	AÑO 2015	%
Pagos Gastos Impresos, publicaciones, suscripciones - Publicidad y Propaganda	149.464.052	170.197.789	14



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

En cuanto al porcentaje de ejecución presupuestal vemos como en general para estos 2 rubros lo ejecutado respecto de lo presupuestado fue de un 77%.

De conformidad con el Decreto 1737 De 1998, en lo que respecta a Artículo 6 "las entidades que tengan autorizados en sus presupuestos rubros para la publicidad, deberán reducirlos en un treinta por ciento (30%) en el presente año, tomando como base de la reducción el monto inicial del presupuesto o aprobación para publicidad". Así las cosas en cuanto a estos gastos no se debe incrementar en gran medida de un año a otro, por lo que se insta a que en el HUDN, se revisen los gastos en publicidad e impresos y plantee una política de disminución del gasto, para la vigencia 2016 y siguientes, por cuanto y una vez revisado los registros presupuestales se vislumbra una gran cantidad de contratos de difusión de publicidad y propaganda por diferentes medios radiales y televisivos, se recomienda verificar la pertinencia de estas contrataciones.

Ahora bien en lo que tiene que ver con impresos, se observa en los registros presupuestales la contratación de elaboración de instructivos y cartillas "full color" que sería innecesarios de acuerdo con su objetivo, incrementándose el costo de los mismos, siendo que se podrían realizar en sin policromías o en 2 colores, al respecto la norma es enfática en su artículo 8 "En ningún caso las entidades objeto de esta reglamentación podrá patrocinar, contratar o realizar directamente la edición, impresión o publicación de documentos que no estén relacionados en forma directa con las funciones que legalmente debe cumplir, ni contratar, o patrocinar la impresión de ediciones de lujo o con policromías".





3. SERVICIOS PUBLICOS

- Energía Eléctrica

Para esta vigencia la entidad firmo un contrato de energía eléctrica con la empresa CEDENAR, este contrato de prestación del servicio de energía eléctrica tuvo un valor inicial de \$ 600.000.000, con una adición de \$55.000.000, para un total de \$655.000.000; los objetos de estos dos contratos se hacen bajo la modalidad de "pague lo demandado sin tope" de acuerdo a las condiciones y precios establecidos en el contrato.

Una vez revisado la contratación se procedió a revisar las facturaciones que mostraron el siguiente resultado:

2015	CEDENAR ENERGIA HUDN	2015	CEDENAR ENERGIA HUDN
DIC - ENE	45.749.800	JUN-JUL	56.424.000
ENE -FEB	49.127.090	JUL - AGO	57.631.620
FEB - MAR	49.009.240	AGO - SEP	58.464.030
MAR -ABR	54.898.390	SEP- OCT	55.874.860
ABR- MAY	55.632.910	OCT -NOV	55.023.840
MAY - JUN	53.244.980	NOV - DIC	54.663.233
TOTAL	307.662.410	TOTAL	338.081.583

Las tablas anteriores muestran el comportamiento del consumo de energía de la entidad en lo que respecta al bloque antiguo, que como se observa no presenta grandes diferencias mes a mes, sin embargo es evidente que de un semestre a otro el consumo se incrementó en un 10%.



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

El hospital también contempla el pago de energía eléctrica del Albergue que al igual que en el gasto de energía anterior este también se vio incrementado y presenta el siguiente resultado:

2015	CEDENAR ENERGIA ALBERGUE	2015	CEDENAR ENERGIA ALBERGUE
DIC - ENE	72.870	JUN-JUL	74.270
ENE -FEB	57.120	JUL - AGO	73.670
FEB - MAR	82.680	AGO - SEP	70.748
MAR -ABR	60.690	SEP- OCT	117.224
ABR- MAY	74.940	OCT -NOV	66.250
MAY - JUN	72.560	NOV - DIC	67.359
TOTAL	420.860	TOTAL	469.521

Ahora bien, para esta vigencia se incrementó el gasto de energía por un nuevo concepto, con facturación independiente como es la infraestructura del Acelerador Lineal, que muestra el siguiente comportamiento, como se observa a partir de febrero se empezó a registrar este gasto (periodo de prueba), pero en el mes de junio fue en donde empezó a funcionar este servicio.

2015	CEDENAR ENERGIA ACELERADOR
DIC - ENE	
ENE -FEB	
FEB - MAR	3.146.330
MAR -ABR	5.542.350
ABR- MAY	6.053.780
MAY - JUN	4.647.030
TOTAL	19.389.490

2015	CEDENAR ENERGIA ACELERADOR
JUN-JUL	4.813.970
JUL - AGO	5.582.708 P.
AGO - SEP	5.582.705 P.
SEP- OCT	6.663.700
OCT -NOV	5.953.040
NOV - DIC	4.912.120
TOTAL	33.508.243



- Acueducto, alcantarillado y aseo urbano

2015	EMPOPASTO S.A. HUDN	2015	EMPOPASTO S.A. HUDN	2015	EMPOPASTO S.A. HUDN UNIDAD COMPLEMENTARI A	2015	EMPOPASTO S.A. HUDN UNIDAD COMPLEMENTARI A
DIC - ENE	10.656.440	JUN-JUL	9.210.240,00	DIC - ENE	3.046.730	JUN-JUL	3.105.430
ENE - FEB	12.217.594	JUL - AGO	12.739.030,00	ENE - FEB	3.349.970	JUL - AGO	3.152.950
FEB - MAR	12.350.070	AGO - SEP	9.067.919,00	FEB - MAR	2.775.410	AGO - SEP	3.059.190
MAR - ABR	12.634.190	SEP - OCT	12.801.220,00	MAR - ABR	2.750.070	SEP - OCT	3.150.680
ABR - MAY	12.635.380	OCT - NOV	13.184.200,00	ABR - MAY	3.001.280	OCT - NOV	3.074.930
MAY - JUN	12.811.890	NOV - DIC	16.855.240,00	MAY - JUN	3.145.140	NOV - DIC	3.195.380
TOTAL	73.305.564	TOTAL	73.857.849	TOTAL	18.068.600	TOTAL	18.738.560

2015	EMPOPASTO S.A. ALBERGUE	2015	EMPOPASTO S.A. ALBERGUE
DIC - ENE	166.438,00	JUN-JUL	161.620
ENE - FEB	242.330,00	JUL - AGO	146.340
FEB - MAR	156.470,00	AGO - SEP	162.350
MAR - ABR	120.560,00	SEP - OCT	144.640
ABR - MAY	134.880,00	OCT - NOV	172.660
MAY - JUN	177.950,00	NOV - DIC	177.900
TOTAL	998.628	TOTAL	965.510

Como podemos observar en cuanto a acueducto, alcantarillado y aseo urbano, el comportamiento es estable, en los periodos objeto de comparación, tanto para el Hospital en sus dos bloques principal y unidad complementaria, así como para el Albergue.



- Telefonía Celular

PRIMER SEMESTRE 2015		SEGUNDO SEMESTRE 2015	
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES		COLOMBIA TELECOMUNICACIONES	
DIC ENE	1.005.277	JUL - AGO	1.001.868
ENE- FEB	1.013.554	AGO - SEP	1.025.702
MAR - ABR	2.041.747	SEP- OCT	1.081.451
ABR- MAY	2.001.935	OCT -NOV	1.007.221
MAY- JUN	2.889.814	NOV - DIC	1.012.266
TOTAL PROVEEDOR	8.952.327	TOTAL PROVEEDOR	5.128.508

Con base en la anterior información extraída de los registros presupuestales, se puede evidenciar, que para el segundo semestre de esta vigencia, con respecto al primero, los gastos por telefonía celular se han visto disminuidos

Haciendo un análisis global del Rubro de Servicios públicos en lo que respecta a energía eléctrica, acueducto, alcantarillado, aseo urbano y telefonía celular para el segundo semestre de este año se observa un incremento del 10%, equivalente a \$41.951.895, como se muestra en la siguiente tabla.

SERVICIOS PUBLICOS PAGOS 2015		%	AUMENTA
PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE		
428.797.879	470.749.774	10	41.951.895



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

En cuanto a la ejecución presupuestal se observa que para el rubro de servicios públicos en general (incluye asistencial y administrativos) se presupuestaron 1.116.975.575, de los cuales se ha ejecutado un 80.53%.

2015	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	% DE EJECUCION PRESUPUESTAL
SERVICIOS PUBLICOS	1.116.975.575	899.547.653	80,53



4. COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

El suministro de combustibles, grasas y lubricantes fue contratado para el año 2015 con la empresa Mera Hermanos LTDA - Servicentro Súper, así las cosas tenemos que para el 2015 tiene un valor de \$26.936.570, valor que disminuyó levemente con respecto al año 2014 que tuvo un valor de \$27.088.300; estos contratos han venido incluyendo lo que corresponde a combustibles, aceites, lubricantes, entre otros relacionados. El consumo de gasolina detallado, es presentado por la Oficina de Apoyo Logístico de la siguiente manera:

CONSUMO DE GASOLINA AÑO 2015 (Galones)						
VALOR GALON 2015	5.739					
	OAK 174 (Administrativo)	OHK 486 (Ambulancia - Asistencial)	OAK184 (Administrativo)	OAK 297 (Administrativo - Gerencia)	OAK 296 (Administrativo - Gerencia)	TOTAL
ENERO	62	126	10	51	14	263
FEBRERO	70	99	12	42	29	252
MARZO	53	101	20	52	41	267
ABRIL	72	0	20	21	35	148
MAYO	69	0	20	60	42	191
JUNIO	68	0	12	60	65	205
JULIO	69	0	10	54	42	175
AGOSTO	68	14	30	72	36	220
SEPTIEMBRE	58	12	22	30	41	163
OCTUBRE	67	37	10	44	20	178
NOVIEMBRE	49	53	9	64	49	224
DICIEMBRE	68	38	0	70	38	214
TOTAL	773	480	175	620	452	2500
						14.347.500

Como se observa, únicamente por consumo de gasolina en el año 2015 se gastaron un total de \$ 22.054.716, de los cuales los vehículos que mayor consumo de combustible han tenido durante el año 2015 son los vehículos para el servicio administrativo antes que asistencial. En las tablas anteriores se observa únicamente el consumo de combustibles, sin embargo el contrato incluye también grasas, lubricantes y lavado de los vehículos.



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

CONSUMO DE ACPM AÑO 2015 (Galones)					
VALOR GALON 2015	5.808				
	OAK 216 (Asistencial - Banco de Sangre)	OAK 209 (Asistencial - Ambulancia)	OAK 307 (Asistencial Ambulancia Nueva)	OAK 309 (Asistencial Ambulancia Nueva)	TOTAL
ENERO	9	52			61
FEBRERO	62	39			101
MARZO	38	56			94
ABRIL	21	90			111
MAYO	35	71			106
JUNIO	30	71	39		140
JULIO	69	56	55	20	200
AGOSTO	24	49	49	32	154
OCTUBRE	28	42	36	29	135
NOVIEMBRE	20	23	28	47	118
DICIEMBRE	50	34	0	23	107
TOTAL	386	583	207	151	1327
					7.707.216

2015	PRESUPUESTADO	COMPROMETIDO	% DE EJECUCION PRESUPUESTAL
COMBUSTIBLES GRASAS Y LUBRICANTES	29.700.000	26.936.570	90,70

Fuente: Ejecuciones Presupuestales

Con base en las ejecuciones presupuestales del primer semestre, y en los compromisos adquiridos por la entidad a diciembre del 2015 se han comprometido recursos en un 90%, quedando un 10 de saldo de apropiación. De los \$26.936.570 comprometidos se deduce que \$ 22.054.716 corresponderían a combustibles y el saldo restante de \$ 4.881.854 serían gastos de grasas, lubricantes y lavado.



5. REPARACIONES Y MANTENIMIENTO

REPARACION DE Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS

2015	PRESUPUESTADO	COMPROMETIDO
Reparaciones Vehiculos	50.000.000	50.000.000

Fuente: Ejecuciones Presupuestales 2015

Una vez revisado las ejecuciones presupuestales y los compromisos a la fecha del rubro de Reparaciones de vehículos para la vigencia 2015, se encontró que se comprometieron los recursos en su totalidad, Según información de la oficina de Apoyo Logístico, durante el año 2015 se realizó mantenimiento preventivo y correctivo a los vehículos de propiedad de la entidad de la siguiente manera:

	OAK 174 (Administrativo)	OHK 486 (Ambulancia - Asistencial)	OAK184 (Administrativo)	OAK 297 (Administrativo - Gerencia)	OAK 296 (Administrativo - Gerencia)	TOTAL
MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO	12.332.000	16.465.000	2.094.000	1.878.000	1.418.290	34.187.290

Fuente: Oficina de Apoyo Logístico

	OAK216 (Asistencial - Banco de Sangre)	OAK209 (Asistencial - Ambulancia)	OAK 307 (Asistencial Ambulancia Nueva)	OAK 309 (Asistencial Ambulancia Nueva)		TOTAL
MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO	14.939.000	12.883.000	1.610.000	490.000		29.922.000

Fuente: Oficina de Apoyo Logístico



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Según el reporte de esta dependencia como se observa, en total el gasto en mantenimiento preventivo y correctivo para la vigencia 2015 fue de \$ 64.109.290, cifra que desborda el presupuesto asignado de \$ 50.000.000.

MANTENIMIENTO HOSPITALARIO

2015	PRESUPUESTADO	COMPROMISOS	% DE EJECUCION PRESUPUESTAL
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	5.606.464.840	5.583.583.078	99,59

2014	PRESUPUESTADO 2014	PRESUPUESTADO 2015	AUMENTO/DISMINUCION
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	5.380.334.324	5.606.464.840	4

Fuente: Ejecuciones Presupuestales 2015

En cuanto a mantenimiento hospitalario vemos como para la vigencia 2015 se comprometieron los rubros por este concepto en un 99,59%. Por otra parte, si comparamos el rubro con el de la vigencia anterior 2014 el presupuesto por este concepto aumento en un 4%, pero que de acuerdo a la normatividad en el decreto 1769 del 3 de agosto de 1994, el 5% del presupuesto total se debe destinar al mantenimiento de la infraestructura y de la dotación hospitalaria en los hospitales públicos y en los privados en los cuales el valor de los contratos con la Nación o con las entidades territoriales les representen más de un treinta por ciento (30%) de sus ingresos totales. Así las cosas, del valor inicial del presupuesto total de \$96.060.353.808, del HUDN se destinaron \$4.803.017.690, correspondientes efectivamente al 5%. Sin embargo al observar la ejecución presupuestal definitiva, el presupuesto de la vigencia con sus adiciones y traslados, este terminó en \$ \$123.537.538.143, de los cuales según el decreto, los recursos destinados a mantenimiento hospitalario deberán ajustarse durante la vigencia de manera tal que al adicionarse los ingresos totales, simultáneamente se adicionen los recursos destinados al mantenimiento, de esta manera se observa que el rubro de mantenimiento terminó en \$5.274.088.004, valor inferior al 5% que la norma define ya que se debió ajustar a \$ 6.176.876.907; dejando de asignar así a este rubro la suma de \$ 902.788.903.



6. VIÁTICOS, GASTOS DE VIAJE Y CAPACITACIÓN.

Año 2015	Presupuesto	Compromisos		Pagos		
Denominación del Numeral Rentístico	Definitivo	OBL'S	Porcentaje por Ejecutar	Total	Saldo de Apropiación	Cuentas por Pagar
VIATICOS (Adm)	\$53.000.000,00	\$48.474.051,00	91,46	\$48.474.051,00	\$4.525.949,00	\$0,00
GASTOS DE VIAJE (Adm)	\$36.000.000,00	\$34.809.939,00	96,69	\$33.872.389,00	\$1.190.061,00	\$937.550,00
CAPACITACION (Adm)	\$126.420.000,00	\$78.750.312,00	62,29	\$69.494.756,00	\$47.669.688,00	\$9.255.556,00
VIATICOS (Asist.)	\$41.800.000,00	\$35.626.853,00	85,23	\$35.626.853,00	\$6.173.147,00	\$0,00
GASTOS DE VIAJE (Asist.)	\$8.400.000,00	\$0,00	0,00	\$0,00	\$8.400.000,00	\$0,00
CAPACITACION (Asist.)	\$337.040.000,00	\$282.528.707,00	83,83	\$250.493.595,00	\$54.511.293,00	\$32.035.112,00

Fuente: Ejecuciones Presupuestales 2015

En la tabla anterior podemos observar los gastos por conceptos de viáticos, gastos de viaje y capacitación tanto del personal administrativo como asistencial.

PAGOS	2014	2015	%
TOTAL VIATICOS, GASTOS DE VIAJE Y CAPACITACIÓN	404.625.135	437.961.644	8

Para esta año los gastos por estos conceptos aumentaron en un 8%, con respecto al año anterior, en el rubro de viáticos se registra los gastos del personal de planta temporal y otros tipos de contratación de personal de la entidad; en el rubro de gastos de viaje se registran los tiquetes y demás gastos de transporte y en el rubro de capacitación se registran los gastos en capacitación del personal de Planta Permanente y temporal.



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

2014	PRESUPUESTADO	PAGOS/EJECUTADO	% DE EJECUCION PRESUPUESTAL
TOTAL VIATICOS, GASTOS DE VIAJE Y CAPACITACIÓN	572.660.000	437.961.644	71,95

Fuente: Ejecuciones Presupuestales 2015

Mediante el análisis de los compromisos y registros presupuestales se pudo evidenciar que de estos tres rubros se han ejecutado \$ 437.961.644, equivalentes a 71,95% de ejecución presupuestal y hay saldos que están aun en cuentas por pagar.



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta las disposiciones en materia de austeridad en el gasto, impartidas a nivel nacional y de carácter interno en relación con los rubros objeto de estudio, para la vigencia 2015, hay algunos cambios que vale la pena resaltar:

- Se observa que uno de los cambios más representativos fue la composición del gasto de personal con la inclusión en planta temporal de más de 600 trabajadores que significó un cambio en cuanto al rubro de gastos de personal de nomina e indirecto, el cambio se dió principalmente en cuanto a su composición al pasar de una contratación de personal por intermedio de una SAS a personal incluido en nomina de Planta Temporal.

En los últimos años 2013, 2014 y 2015 se observa a manera general que el gasto administrativo de personal, se ha mantenido en ciertas proporciones, que a pesar de la inclusión en planta temporal anualmente se ha gastado en personal tanto directo como indirecto \$41.329.300585, \$47.424.374.843 y \$46.647924.911 respectivamente para los años en mención. Se observa como para el año 2015 año en que se crea la planta temporal, con respecto al 2014 sin planta temporal hubo una disminución en el total del gasto; sin embargo del 2013 al 2015 el gasto aumento en 5.318.624.326, lo que representa un 13% de incremento.

Finalmente y en concordancia con los postulados iniciales de este informe, y teniendo como fundamento los informes de ejecuciones presupuestales y el Informe Financiero, para esta oficina el problema radica principalmente en el déficit de recaudo en el que ha venido progresivamente cayendo la entidad, la disminución de ingresos, no suficientes para cubrir los gastos.

- Nuevamente se recomienda revisar el nuevo gasto que significa la puesta en marcha del acelerador lineal (energía) y verificar los costos de la prestación del servicio, incluyendo este que es considerable.
- Revisar los gastos en publicidad e impresos y plantear una política de disminución del gasto, para la vigencia 2016 y siguientes. Así mismo, de acuerdo con la normatividad vigente en cuanto a Austeridad en el gasto no contratar o realizar directamente la edición, impresión o publicación de documentos que no estén



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

relacionados en forma directa con las funciones que legalmente debe cumplir, ni contratar, o patrocinar la impresión de ediciones de lujo o con policromías.

- Revisar el gasto atinente al consumo de combustibles de vehículos para el servicio administrativo, que para este año fue superior al consumo que tuvieron los vehículos como ambulancias que son para el servicio asistencial, justificar su consumo y de ser necesario implementar una política de reducción en el gasto.

En cuanto al mantenimiento preventivo y correctivo del parque automotor, el valor presupuestado es considerablemente alto para el número de vehículos de propiedad del Hospital, y si a esto se agrega que lo ejecutado está por encima de lo presupuestado, la administración debe colocar unos verdaderos y eficaces controles del gasto.

- Esta oficina solicita al Área Financiera, explicar las inconsistencias que se dan en cuanto a la asignación de recursos para el mantenimiento hospitalario de la entidad.

OMAR ERNESTO CORDOBA
Asesor Control Interno de Gestión

Elaboró: Omaira Liliana Tipas – Profesional Universitario OCI
Revisó: Omar Córdoba Salas – Asesor OCI



**HOSPITAL
UNIVERSITARIO**
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.

"Un Hospital Seguro con Alma y Corazón para el Buen Vivir"

Control Interno de Gestión y del Riesgo

San Juan de Pasto, 29 de febrero de 2016

Doctor
WILSON LARRANIAGA LOPEZ
Gerente
Hospital Universitario Departamental de Nariño

Asunto: Informe Austeridad del Gasto, año 2015.

La Oficina Asesora de Control Interno de Gestión, dando aplicabilidad a la directriz nacional en materia de austeridad y eficiencia del gasto público, presenta informe de austeridad en el gasto del año 2015 comparado con la vigencia 2014, con el fin de analizar y mostrar los resultados obtenidos, para que a futuro se puedan tomar decisiones acorde a las situaciones encontradas y se vislumbren posteriormente en un buen manejo de los recursos públicos.

Atentamente,

OMAR ERNESTO CORDOBA
Asesor Control Interno de Gestión

Proyectó: Omaira Liliana Tipas – Profesional Universitario OCI