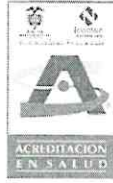




**HOSPITAL  
UNIVERSITARIO**  
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.



INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO  
CUARTO TRIMESTRE VIGENCIA 2018

OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION

SAN JUAN DE PASTO  
DICIEMBRE DE 2018

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Conmutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
[www.hosdenar.gov.co](http://www.hosdenar.gov.co) \*mail: [hudn@hosdenar.gov.co](mailto:hudn@hosdenar.gov.co)





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



## CONTENIDO

### INTRODUCCION

1. ALCANCE
2. OBJETIVO GENERAL
3. MARCO LEGAL
4. ASPECTOS METODOLOGICOS
  
5. GASTOS GENERALES CUARTO TRIMESTRE 2018
  - 5.1 Servicios públicos
  - 5.2 Impresos, publicaciones, información y publicidad
  - 5.3 Combustibles y lubricantes
  - 5.4 Mantenimiento y reparación de vehículos
  - 5.5 Viáticos y capacitación
  - 5.6 Recargos

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno con el propósito fundamental de lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las diferentes dependencias del Hospital presenta el informe de "Austeridad y Eficiencia del Gasto Público", correspondiente al cuarto trimestre de 2018 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2017, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad. Lo anterior de acuerdo con lo establecido en los decretos N° 1737 de 1998, 984 del 14 de mayo de 2012.

Según el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Artículo 01 del Decreto 0984 de 2012, establece que: "Las oficinas de Control Interno serán las encargadas de verificar en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, al igual que la restricción en el gasto público, estas Oficinas prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo un informe trimestral que determine el grado de cumplimiento de las acciones que se deben tomar al respecto". En el hospital se tiene la Resolución 1034 del 14 de agosto de 2014, modificada por el artículo 01 de la Resolución 0619 de 2018.

El presente informe debe ser analizado y revisado por la Gerencia y las Coordinaciones del HUDN y podrá ser objeto de verificación por parte de las áreas competentes encargadas de controlar y presentar la información relacionada con los ítems que forman parte del presente informe y se establecen en las normas reglamentarias.

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Commutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
[www.hosdenar.gov.co](http://www.hosdenar.gov.co) \*mail: [hudn@hosdenar.gov.co](mailto:hudn@hosdenar.gov.co)





## 1. ALCANCE

El informe de Austeridad en el gasto toma como punto de partida el comportamiento del gasto en el periodo comprendido entre 01 de octubre al 31 de diciembre de la vigencia fiscal 2017, comparado con el mismo periodo pero de la vigencia fiscal 2018, del HUDN. Tomando en cuenta todas las recomendaciones necesarias a fin de dar cumplimiento a las políticas internas en materia de racionalización de los recursos y los requerimientos del Gobierno Nacional en materia de austeridad en el gasto público de la Entidad.

## 2. OBJETIVO GENERAL

Rendir informe trimestral de austeridad en el gasto público, respecto de los gastos generados por el Hospital Universitario Departamental de Nariño ESE, durante el CUARTO trimestre de la vigencia fiscal 2018, en lo que tiene que ver con el componente de funcionamiento, orientando a la racionalidad y uso adecuado de los recursos bajo el cumplimiento de las políticas de Austeridad en el gasto establecidas por la Ley, 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

Constitución Política de Colombia (Artículos 209, 339 y 346)

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.

Decreto 1068 de 2015, Art. 2.8.4.8.2

Decreto 648 de 2017, Art. 16, que introdujo el Art. 2.2.21.4.9, literal h al Decreto 1083 de 2015.

Resolución 1034 del 14 de agosto de 2014, Hospital Universitario Departamental de Nariño E.S.E., modificada por el artículo 01 de la Resolución 0619 de 2018.

## 4. ASPECTOS METODOLOGICOS

Para el informe en mención se procede con la revisión de los gastos y la información remitida por las diferentes áreas, tomando como referentes: la ejecución presupuestal, los recibos por prestación de servicios públicos, los comprobantes de egresos, registro de Nomina, el comportamiento de los gastos de personal en recargos y los gastos generales del HUDN ESE entre otros; todo ello suministrado por la oficina de Mantenimiento, Apoyo Logístico, oficina de presupuesto, y los Grupos de Apoyo a cargo de los ítem, correspondiente al cuarto trimestre de 2018.

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Conmutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \* mail: hudn@hosdenar.gov.co







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



Obtenida la información se procede a consolidar, analizar y comparar la información a partir de cuadros comparativos, tomado como punto de partida el cuarto trimestre del año 2017; con los resultados se determina el comportamiento de los gastos, los aumentos y/o disminuciones más considerables que de alguna manera afecten el gasto fiscal del Hospital, a fin de efectuar las observaciones y recomendaciones según el caso.

#### Información analizada:

Servicios públicos  
Impresos, publicaciones, información y publicidad  
Combustibles y lubricantes  
Mantenimiento y reparación de vehículos  
Viáticos y capacitación  
Recargos

#### Ideas Claves

Tipo A: área administrativa  
Tipo B: área asistencial

## 5. GASTOS GENERALES

La información que se presenta a continuación da cuenta del comportamiento de los gastos efectuados en el cuarto trimestre de 2017 vs el cuarto trimestre de 2018, para cada uno de los conceptos a que hace referencia la norma vigente y de acuerdo a la información suministrada.

### 5.1. SERVICIOS PUBLICOS

Apoyando el cumplimiento con las metas de austeridad y eficiencia en la ejecución del gasto público, se realiza seguimiento a la evolución de los servicios públicos cuya información es determinada a continuación.

El análisis llevado a cabo para el presente informe se hace con los registros de información correspondientes a las facturas de energía, acueducto y alcantarillado de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2018 y el mismo periodo de la vigencia 2017, tanto en valor como en consumo, kwh y M3, respectivamente.

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Conmutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
[www.hosdenar.gov.co](http://www.hosdenar.gov.co) \*mail: [hudn@hosdenar.gov.co](mailto:hudn@hosdenar.gov.co)



## 5.1.1. ENERGÍA ELÉCTRICA

### 5.1.1.1. EDIFICIO PRINCIPAL

Se revisa la información entregada por el área de Mantenimiento – Recursos Físicos, la facturación y los pagos realizados en el cuarto trimestre de la vigencia 2018 comparado con el mismo trimestre de 2017.

EDIFICIO PRINCIPAL CE 1104167-6						
PERIODO	CUARTO TRIMESTRE DE 2017		CUARTO TRIMESTRE DE 2018		VARIACION SEGÚN CONSUMO	%
	VALOR	CONSUMO KWH	VALOR	CONSUMO KWH		
OCTUBRE	\$ 69.009.610	156.156	\$ 74.726.920	159.858	3.702	2%
NOVIEMBRE	\$ 66.612.550	150.221	\$ 71.830.770	154.842	4.621	3%
DICIEMBRE	\$ 69.656.100	153.535	\$ 70.653.320	151.371	(2.164)	-1%
<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>\$ 205.278.260</b>	<b>459.912</b>	<b>\$ 217.211.010</b>	<b>466.071</b>	<b>6.159</b>	<b>1%</b>

Fuente: Recursos Físicos – Mantenimiento, facturación 2018

La tabla anterior indica el comportamiento del consumo mensual en KWH de energía, y se puede observar que para la presente vigencia hubo un aumento de 1%, representado en 6.159 KWH más, comparado con la misma vigencia del 2017.

Revisada la facturación se puede observar que en la factura No.1800241294-50 correspondiente al mes de diciembre. Se realizó el descuento por cobro de recargos por mora injustificados por valor de ciento sesenta y cinco mil quinientos trece pesos (\$164.513) del mes de julio y Agosto de la presente vigencia, que se reportaron en el informe de austeridad en el gasto del tercer trimestre de 2018

### 5.1.1.2. ACELERADOR LINEAL

Para el presente informe se revisa la información entregada por el área de Mantenimiento – Recursos Físicos, la facturación radicada y los pagos realizados y se realizó un comparativo entre el cuarto trimestre de la vigencia 2017 y cuarto trimestre del año 2018.

ACELERADOR LINEAL CE 1164197-5						
PERIODO	CUARTO TRIMESTRE DE 2017		CUARTO TRIMESTRE DE 2018		VARIACION SEGÚN CONSUMO	%
	VALOR	CONSUMO KWH	VALOR	CONSUMO KWH		
OCTUBRE	\$ 6.193.570	12.408	\$ 7.386.290	13.226	818	7%
NOVIEMBRE	\$ 6.089.530	12.326	\$ 6.790.160	12.099	(227)	-2%
DICIEMBRE	\$ 4.767.660	9.155	\$ 6.983.100	12.246	3.091	34%
<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>\$ 17.050.760</b>	<b>33.889</b>	<b>\$ 21.159.550</b>	<b>37.571</b>	<b>3.682</b>	<b>11%</b>

Fuente: Recursos Físicos – Mantenimiento, facturación 2018

La tabla anterior muestra el comportamiento del consumo mensual en KWH de energía y se puede observar que para la presente vigencia el consumo ha aumentado en un 11% que equivale a 3.682 KWH calculados para el trimestre. *Juntos por la Excelencia*



## 5.1.2. ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO

### 5.1.2.1. EDIFICIO PRINCIPAL

Para el presente informe se revisa la información entregada por el área de Mantenimiento – Recursos Físicos, la facturación radicada y los pagos realizados, en el periodo comprendido de octubre, a diciembre de la vigencia 2018 comparados con los registros del mismo trimestre del año 2017.

EDIFICIO PRINCIPAL CODIGO 38226						
PERIODO	CUARTO TRIMESTRE DE 2017		CUARTO TRIMESTRE DE 2018		VARIACION SEGÚN	%
	VALOR	CONSUMO M3	VALOR	CONSUMO M3		
OCTUBRE	\$ 18.864.400	4.771	\$ 18.453.210	3.991	(780)	-16%
NOVIEMBRE	\$ 17.071.720	4.192	\$ 19.275.930	4.221	29	1%
DICIEMBRE	\$ 14.934.550	3.777	\$ 17.054.570	3.600	(177)	-5%
<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>\$ 50.870.670</b>	<b>12.740</b>	<b>\$ 54.783.710</b>	<b>11.812</b>	<b>(928)</b>	<b>-7%</b>

Fuente: Recursos Físicos – Mantenimiento, facturación 2018

En la tabla anterior se observa el comportamiento del consumo mensual en M3 de agua y se puede observar que para el presente año, hubo una disminución de 928 M3, que corresponde al 7%, sin embargo en cuanto al valor hubo un aumento de (\$3.913.040) que se justifica por el aumento del valor al M3.

### 5.1.2.2. UNIDAD COMPLEMENTARIA

Para el presente informe se revisa la información entregada por el área de Mantenimiento – Recursos Físicos, la facturación radicada y los pagos realizados, para el cuarto trimestre de la vigencia 2018, comparando la variación con el mismo trimestre de 2017.

UNIDAD COMPLEMENTARIA CODIGO 82217						
PERIODO	CUARTO TRIMESTRE DE 2017		CUARTO TRIMESTRE DE 2018		VARIACION SEGÚN	%
	VALOR	CONSUMO M3	VALOR	CONSUMO M3		
OCTUBRE	\$ 3.322.340	1.054	\$ 4.555.690	1.256	202	19%
NOVIEMBRE	\$ 3.464.870	1.100	\$ 3.944.010	1.085	(15)	-1%
DICIEMBRE	\$ 3.319.280	1.053	\$ 3.732.970	1.026	(27)	-3%
<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>\$ 10.106.490</b>	<b>3.207</b>	<b>\$ 12.232.670</b>	<b>3.367</b>	<b>160</b>	<b>5%</b>

Fuente: Recursos Físicos – Mantenimiento, facturación 2018

En la tabla anterior se observa el comportamiento del consumo mensual en M3 de agua y se puede observar que para la presente vigencia hubo un incremento en el consumo del 5%, que equivale a 160 M3 totales del periodo.

*Juntos por la Excelencia*

### 5.1.2.3. CASA ALBERGUE

El Hospital por medio del área de Recursos Físicos – Mantenimiento, no reporta pago de servicios públicos por la casa albergue.

### 5.1.3. TELEFONÍA CELULAR

#### 5.1.3.1. OPERADOR CLARO

TELEFONIA CELULAR CLARO				
PERIODO	CUARTO TRIMESTRE DE 2017	CUARTO TRIMESTRE DE 2018	VARIACION	%
OCTUBRE	\$ 1.675.774	\$ 1.684.091	\$ 8.316	0,5
NOVIEMBRE	\$ 1.675.775	\$ 2.355.548	\$ 679.773	40,6
DICIEMBRE	\$ 1.675.774	\$ 61.280	-\$ 1.614.494	-96,3
<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>\$ 5.027.324</b>	<b>\$ 4.100.919</b>	<b>-\$ 926.405</b>	<b>-18,4</b>

Fuente: Informe 2018 - Información Recursos Financieros

En relación con el servicio de telefonía móvil, el Hospital mantiene contrato con el operador CLARO, para este trimestre se incrementó una línea telefónica para cuidado intermedio, quedando así 25 líneas institucionales, se cuenta con un plan corporativo de consumo controlado que nos permite controlar el gasto de cada una de las líneas con que cuenta el Hospital.

De acuerdo a la información suministrada por el área de Recursos Financieros, para el mes de noviembre se incrementa el costo por la reposición de siete (7) equipos y una (1) simcard. En el mes de diciembre se cancela únicamente \$61.280.00 que corresponde al consumo de la línea de cuidado intermedio y se obtiene la promoción "empresas OBS" de la cláusula 12 del contrato, por la permanencia como clientes con el operador.

En el cuarto trimestre de 2018, con relación al mismo trimestre de 2017 se puede observar una disminución en el consumo del 18,4%, como se señala en la tabla anterior.

## 5.2. IMPRESOS Y PUBLICACIONES, INFORMACION Y PUBLICIDAD

### 5.2.1. IMPRESOS Y PUBLICACIONES

Para determinar si se incurrió en gastos de impresos y publicaciones, tanto del área administrativa (A) y asistencial (B), correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2018, se toma la ejecución presupuestal suministrada por la oficina de presupuesto, y de se obtuvo lo siguiente:

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Commutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \* mail: hudn@hosdenar.gov.co







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



IMPRESOS Y PUBLICACIONES						
Cuarto trimestre de 2018						
MES	Tipo	Definitivo	COMPROMISOS		Saldo de Apropriacion	Cuentas por pagar
			Meses anteriores	DEL MES		
OCTUBRE	A	\$ 687.880	\$ -	\$ -	\$ 687.880	\$ -
	B	\$ 35.000.000	\$19.114.160	\$ 11.759.977	\$ 4.125.863	\$ 12.263.975
NOVIEMBRE	A	\$ 687.880	\$ -	\$ -	\$ 687.880	\$ -
	B	\$ 35.000.000	\$30.874.137	\$ 2.600.000	\$ 1.525.863	\$ 8.963.975
DICIEMBRE	A	\$ 687.880	\$ -	\$ -	\$ 687.880	\$ -
	B	\$ 35.000.000	\$33.474.137	\$ -	\$ 1.525.863	\$ 3.503.975
<b>TOTAL</b>		<b>\$107.063.640</b>	<b>\$83.462.434</b>	<b>\$ 14.359.977</b>	<b>\$ 9.241.229</b>	<b>\$ 24.731.925</b>

Fuente: Informe 2018 - Información ejecución presupuestal 2018

Como se presenta en el cuadro anterior, para el cuarto trimestre del año 2018, en el mes de octubre y noviembre para este rubro en el área asistencial, se presentaron compromisos por la suma total de (\$14.359.977). Recursos destinados para impresos y publicaciones.

### 5.2.2. INFORMACION Y PUBLICIDAD

De acuerdo a la información suministrada por la oficina de presupuesto, se determina que el periodo comprendido de octubre a diciembre de 2018, no incurrió en gastos destinado a la promoción institucional en medios masivos de comunicación, visual y/o sonido.

### 5.3. COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

De acuerdo a información suministrada por la oficina de Apoyo Logístico, el Hospital cuenta con diez vehículos. Como se informó anteriormente, el vehículo con placas OAK 174, fue entregado en comodato al Hospital San Andrés ESE (Tumaco) hasta el 9 de abril de 2019. Por tanto, se encuentran en funcionamiento a nombre del HUDN, nueve vehículos asignados a las áreas administrativas y asistenciales, para el desarrollo de las actividades propias de la entidad, así:

Área Administrativa	OAK 184
Área Administrativa	OAK 296
Área Administrativa	OAK 297
Ambulancia	OAK209
Ambulancia	OAK 307
Ambulancia	OAK 309
Ambulancia	OAK 486
Bus banco de sangre	OAK 334
Bus banco de sangre	OAK 216

Fuente: Oficina Apoyo Logístico

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Commutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
[www.hosdenar.gov.co](http://www.hosdenar.gov.co) \*mail: [hudn@hosdenar.gov.co](mailto:hudn@hosdenar.gov.co)



SC-CER448531 SA-CER448535 DS-CER448536





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



El HUDN para el periodo de octubre a diciembre de 2018 tuvo el siguiente consumo en gasolina (en galones y en pesos).

CONSUMO DE GASOLINA EN GALONES											
CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017					CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018					VARIACION	%
MES/PLACA	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL GALONES TRIMESTRE	MES/PLACA	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL GALONES TRIMESTRE		
OHK 486	22	14	0	36	OHK 486	49	0	22	71	35	97%
OAK184	23	19	10	52	OAK184	9	11	9	29	(23)	-44%
OAK 297	33	23	23	79	OAK 297	29	42	28	99	20	25%
OAK 296	49	18	58	125	OAK 296	56	42	41	139	14	11%
<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>127</b>	<b>74</b>	<b>91</b>	<b>292</b>	<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>143</b>	<b>95</b>	<b>100</b>	<b>338</b>	<b>46</b>	<b>16%</b>

Fuente: Informe vigencia 2018 – oficina Apoyo Logístico

El consumo de gasolina en el cuarto trimestre de 2018 con relación al mismo trimestre de 2017 tuvo un aumento de 46 galones equivalentes al 16% del total del trimestre.

CONSUMO DE GASOLINA EN PESOS											
CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017					CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018					VARIACION	%
MES/PLACA	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL TRIMESTRE	MES/PLACA	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL TRIMESTRE		
OHK 486	\$ 140.140	\$ 90.440	\$ -	\$ 230.580	OHK 486	\$ 348.880	\$ -	\$ 157.608	\$ 506.488	\$ 275.908	120%
OAK184	\$ 146.510	\$ 122.740	\$ 64.600	\$ 333.850	OAK184	\$ 64.080	\$ 79.189	\$ 64.476	\$ 207.745	\$ (126.105)	-38%
OAK 297	\$ 210.210	\$ 148.580	\$ 148.580	\$ 507.370	OAK 297	\$ 206.480	\$ 208.771	\$ 200.592	\$ 615.843	\$ 108.473	21%
OAK 296	\$ 312.130	\$ 116.280	\$ 374.680	\$ 803.090	OAK 296	\$ 398.720	\$ 302.358	\$ 293.724	\$ 994.802	\$ 191.712	24%
<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>\$ 808.990</b>	<b>\$ 478.040</b>	<b>\$ 587.860</b>	<b>\$ 1.874.890</b>	<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>\$ 1.018.160</b>	<b>\$ 683.905</b>	<b>\$ 716.400</b>	<b>\$ 2.418.465</b>	<b>\$ 543.575</b>	<b>29%</b>
VR GALON	\$ 6.370	\$ 6.460	\$ 6.460		VR GALON	\$ 7.120	\$ 7.199	\$ 7.164			

Fuente: Informe vigencia 2018 – oficina Apoyo Logístico

En el consumo de gasolina, para el cuarto trimestre de 2018 se observa un incremento del 29% en relación al cuarto trimestre de 2017,

En resumen, el consumo de gasolina durante el periodo de octubre a diciembre de 2018 aumento en 46 galones, e igualmente influye el precio por galón correspondiente a un aumento promedio de \$731, con relación al mismo periodo del año 2017.

Con respecto al consumo de ACPM en galones, de acuerdo a la siguiente tabla se observa una disminución del 9% correspondiente al cuarto trimestre de 2018, frente al consumo del mismo trimestre del año 2017.

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Commutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \*mail: hudn@hosdenar.gov.co



✍



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



CONSUMO DE ACPM EN GALONES											
CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017					CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018					VARIACION	%
MES/PLACA	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL GALONES TRIMESTRE	MES/PLACA	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL GALONES TRIMESTRE		
OAK216	29	51	28	108	OAK216	34	0	26	60	(48)	-44%
OAK209	11	13	0	24	OAK209	0	0	26	26	2	833%
OAK 307	20	43	0	63	OAK 307	47	40	55	142	79	125%
OAK 309	38	62	57	157	OAK 309	31	46	51	128	(29)	-18%
OAK334	47	45	0	92	OAK334	21	0	25	46	(46)	-50%
<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>145</b>	<b>214</b>	<b>85</b>	<b>444</b>	<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>133</b>	<b>86</b>	<b>183</b>	<b>402</b>	<b>(42)</b>	<b>-9%</b>

Fuente: Informe vigencia 2018 – oficina Apoyo Logístico

El consumo de ACPM en pesos para el cuarto trimestre de 2018, se observó una disminución del 1% respecto al mismo periodo del año 2017.

CONSUMO DE ACPM EN PESOS											
CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017					CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018					VARIACION	%
MES/PLACA	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL TRIMESTRE	MES/PLACA	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL TRIMESTRE		
OAK216	\$ 184.585	\$ 320.790	\$ 176.120	\$ 681.495	OAK216	\$ 234.226	\$ -	\$ 179.894	\$ 414.120	\$ (267.375)	-39%
OAK209	\$ 70.015	\$ 81.770	\$ -	\$ 151.785	OAK209	\$ -	\$ -	\$ 179.894	\$ 179.894	\$ 28.109	19%
OAK 307	\$ 127.300	\$ 270.470	\$ -	\$ 397.770	OAK 307	\$ 323.783	\$ 278.200	\$ 380.545	\$ 982.528	\$ 584.758	147%
OAK 309	\$ 241.870	\$ 389.980	\$ 358.530	\$ 990.380	OAK 309	\$ 213.559	\$ 319.930	\$ 352.869	\$ 886.358	\$ (104.022)	-11%
OAK334	\$ 299.155	\$ 283.050	\$ -	\$ 582.205	OAK334	\$ 144.669	\$ -	\$ 172.975	\$ 317.644	\$ (264.561)	-45%
<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>\$ 922.925</b>	<b>\$ 1.346.060</b>	<b>\$ 534.650</b>	<b>\$ 2.803.635</b>	<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>\$ 916.237</b>	<b>\$ 598.130</b>	<b>\$ 1.266.177</b>	<b>\$ 2.780.544</b>	<b>\$ (23.091)</b>	<b>-1%</b>
VR GALON	\$ 6.365	\$ 6.290	\$ 6.290		VR GALON	\$ 6.889	\$ 6.955	\$ 6.919			

Fuente: Informe vigencia 2018 – oficina Apoyo Logístico

En resumen, el consumo de ACPM en el periodo correspondiente de octubre a diciembre se observa una disminución de 42 galones, de igual manera que influye el aumento del precio por galón en un promedio de \$606 con relación al mismo periodo del año 2017.

#### 5.4. MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS

En este concepto se registran los pagos efectuados por mantenimiento preventivo y correctivo: repuestos, compra de llantas y accesorios, combustibles – aceites, entre otros, del parque automotor del HUDN ESE.

Se continua con el contrato de Prestación de Servicios No. 123.ALG-214.2018, con Centro Motors Automotriz/ Juan Carlos Reina, por valor de \$30.000.000.00 y un plazo de ejecución 12 meses.

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Conmutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \*mail: hudn@hosdenar.gov.co







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



MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO									
CUARTO TRIMESTRE 2017					CUARTO TRIMESTRE 2018				
PERIODO/ VEHICULO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL TRIMESTRE	PERIODO/ VEHICULO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL TRIMESTRE
OAK486	\$ -		\$ 360.000	\$ 360.000	OAK 486	\$ -	\$ 250.000	\$ 900.000	\$ 1.150.000
OAK184	\$ -		\$ 270.000	\$ 270.000	OAK184	\$ -	\$ 650.000	\$ -	\$ 650.000
OAK297	\$ -	\$ 635.000	\$ -	\$ 635.000	OAK 297	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
OAK296	\$ 1.100.000		\$ -	\$ 1.100.000	OAK 296	\$ -	\$ 810.000	\$ -	\$ 810.000
OAK216	\$ -	\$ 4.910.000	\$ 370.000	\$ 5.280.000	OAK216	\$ -	\$ 760.000	\$ 250.000	\$ 1.010.000
OAK209	\$ -		\$ -	\$ -	OAK209	\$ -	\$ 250.000	\$ 150.000	\$ 400.000
OAK307	\$ 3.760.000		\$ -	\$ 3.760.000	OAK 307	\$ -	\$ 730.000	\$ 250.000	\$ 980.000
OAK309	\$ -		\$ -	\$ -	OAK 309	\$ -	\$ 250.000	\$ 90.000	\$ 340.000
OAK334	\$ -		\$ 6.715.000	\$ 6.715.000	OAK334	\$ -	\$ 745.000	\$ -	\$ 745.000
<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>\$ 4.860.000</b>	<b>\$ 5.545.000</b>	<b>\$ 7.715.000</b>	<b>\$ 18.120.000</b>	<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 4.445.000</b>	<b>\$ 1.640.000</b>	<b>\$ 6.085.000</b>
VARIACIÓN EN PESOSTRIMESTRE									\$ (12.035.000)
% DE VARIACIÓN									-66%

Fuente: Informe vigencia 2018 – oficina Apoyo Logístico

La oficina de apoyo logístico informa que para el mes de octubre no se efectuaron gastos. Se presenta una disminución significativa en este rubro de acuerdo al comparativo del cuarto trimestre del año 2017. Con una diferencia total de (\$12.035.000)

En la siguiente tabla se especifica el detalle del mantenimiento y reparación o compra de repuestos por cada vehículo efectuado en los meses de noviembre y diciembre de 2018.

Vehiculo	Detalle
OAK 486	Compra de caja de herramientas y 2 llantas.
OAK 184	cambio pipa, escape y soportes
OAK 296	Cambio de soporte de motor y soporte de motor superior
OAK 216	Revisión de frenos delantero y trasero engrase de rodamiento, 4 retenes, remachar zapatos y caja de herramientas
OAK 209	Compra de caja de herramientas y arreglo de chapa trasera.
OAK 307	Cambio de baterías y compra de caja de herramientas
OAK 309	Compra de caja de herramientas y arreglo de chapa trasera.
OAK 334	Arreglo de pintura

## 5.5. VIÁTICOS Y CAPACITACIÓN

En el siguiente cuadro se presenta la información para el cuarto trimestre de 2018 por concepto de viáticos, gastos de viaje y capacitación, de acuerdo a los compromisos presupuestales de la vigencia.

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Commutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \* mail: hudn@hosdenar.gov.co



X



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



De acuerdo a la ejecución presupuestal se obtuvo la información detallada por compromisos mensuales por cada rubro así:

Concepto	Tipo	Compromisos Cuarto trimestre 2017	Compromisos Cuarto trimestre 2018	Variación \$	%
Viáticos	Administrativo	\$ 5.509.315	\$ 10.582.924	\$ 5.073.609	92%
	Asistencial	\$ 3.099.352	\$ 5.896.457	\$ 2.797.105	90%
<b>TOTAL TRIMESTRE</b>		<b>\$ 8.608.667</b>	<b>\$ 16.479.381</b>	<b>\$ 7.870.714</b>	<b>91%</b>
Capacitación	Administrativo	\$ 4.597.216	\$ 7.936.048	\$ 3.338.832	73%
	Asistencial	\$ 8.320.396	\$ 2.273.275	\$ (6.047.121)	-73%
<b>TOTAL TRIMESTRE</b>		<b>\$ 12.917.612</b>	<b>\$ 10.209.323</b>	<b>\$ (2.708.289)</b>	<b>-21%</b>

Fuente: Informe 2018 - Ejecuciones Presupuestales 2018

#### 5.5.1. VIÁTICOS:

En los compromisos presupuestales registrados en este rubro, como lo muestra el cuadro anterior, se evidencia un incremento considerable; en el área administrativa del 92% y asistencial 90%, comparado con el tercer trimestre del año 2017.

#### 5.5.2. CAPACITACIONES:

En el periodo evaluado se presentó un incremento considerable en los compromisos, para el área administrativa del 73% y para el área asistencial una disminución del 73%; frente a la vigencia 2017.

#### 5.6. RECARGOS

Para la siguiente información se toma como línea base los recargos registrados en el tercer trimestre de la vigencia 2017, comparado con los gastos por recargos registrados en nomina de la misma vigencia del año 2018; verificados en el programa Dinámica Gerencial.

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Commutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \*mail: hudn@hosdenar.gov.co







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



Recargos cuarto trimestre de 2017					
MES	GRUPO	NOC. ORD	DOM/FES DIUR	DOM/FES NOCT.	TOTAL
Octubre	PERMANENTE	\$ 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 planta permanente</b>		<b>\$ 48.756.760</b>	<b>\$ 339.279.612</b>	<b>\$ 96.374.017</b>	<b>\$ 484.410.389</b>
Octubre	TEMPORAL	\$ 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 planta Temporal</b>		<b>\$ 274.868.897</b>	<b>\$ 458.810.981</b>	<b>\$ 381.001.829</b>	<b>\$ 1.114.681.707</b>
<b>TOTAL 2017</b>		<b>\$ 323.625.657</b>	<b>\$ 798.090.593</b>	<b>\$ 477.375.846</b>	<b>\$ 1.599.092.096</b>

Fuente: Dinámica Gerencial (ing. Orlando García) – Recursos Humanos - 2017

Recargos cuarto trimestre de 2018					
MES	GRUPO	NOC. ORD	DOM/FES DIUR	DOM/FES NOCT.	TOTAL
Octubre	PERMANENTE	\$ 17.810.471	\$ 119.072.451	\$ 36.235.417	\$ 173.118.339
Noviembre		\$ 17.672.716	\$ 104.229.370	\$ 32.849.467	\$ 154.751.553
Diciembre		\$ 15.443.785	\$ 126.138.832	\$ 34.343.384	\$ 175.926.001
<b>Total planta permanente</b>		<b>\$ 50.926.972</b>	<b>\$ 349.440.653</b>	<b>\$ 103.428.268</b>	<b>\$ 503.795.893</b>
Octubre	TEMPORAL	\$ 88.233.968	\$ 139.805.296	\$ 120.120.878	\$ 348.160.142
Noviembre		\$ 92.407.986	\$ 136.861.906	\$ 119.059.977	\$ 348.329.869
Diciembre		\$ 87.354.807	\$ 172.816.820	\$ 146.060.100	\$ 406.231.727
<b>Total planta Temporal</b>		<b>\$ 267.996.761</b>	<b>\$ 449.484.022</b>	<b>\$ 385.240.955</b>	<b>\$ 1.102.721.738</b>
<b>TOTAL 2018</b>		<b>\$ 318.923.733</b>	<b>\$ 798.924.675</b>	<b>\$ 488.669.223</b>	<b>\$ 1.606.517.631</b>

Fuente: Dinámica Gerencial (ing. Orlando García) – Recursos Humanos - 2018

En lo que corresponde al pago de recargos se observa que en el cuarto trimestre de 2018 se pagaron (\$ 1.606.517.631) y para el cuarto trimestre de 2017 se pagaron (\$1.599.092.096).

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Conmutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \* mail: hudn@hosdenar.gov.co





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



### 5.6.1. CUADRO RESUMEN DE RECARGOS

Recargos cuarto trimestre de 2017					
MES	GRUPO	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACION	%
Octubre	PERMANENTE	\$ 136.957.330	\$ 173.118.339	\$ 36.161.009	20,9
Noviembre		\$ 168.789.462	\$ 154.751.553	\$ (14.037.909)	-9,1
Diciembre		\$ 178.663.597	\$ 175.926.001	\$ (2.737.596)	-1,6
<b>Total planta permanente</b>		<b>\$ 484.410.389</b>	<b>\$ 503.795.893</b>	<b>\$ 19.385.504</b>	<b>3,8</b>
Octubre	TEMPORAL	\$ 320.392.196	\$ 348.160.142	\$ 27.767.946	8,0
Noviembre		\$ 393.187.540	\$ 348.329.869	\$ (44.857.671)	-12,9
Diciembre		\$ 401.101.971	\$ 406.231.727	\$ 5.129.756	1,3
<b>Total planta Temporal</b>		<b>\$ 1.114.681.707</b>	<b>\$ 1.102.721.738</b>	<b>\$ (11.959.969)</b>	<b>-1,1</b>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.599.092.096</b>	<b>\$ 1.606.517.631</b>	<b>\$ 7.425.535</b>	<b>0,5</b>

Fuente: Dinámica Gerencial (ing. Orlando García) – Recursos Humanos – 2017-2018

Para el cuarto trimestre de 2018 frente al mismo periodo de 2017, se presentó un incremento poco significativo del 0,5% por el concepto de recargos.

RECARGOS Ejecucion presupuestal - Cuarto trimestre de 2018				
Tipo	Octubre	Noviembre	Diciembre	Subtotales
A	\$ 24.480.179	\$ 22.789.821	\$ 29.531.707	\$ 76.801.707
B	\$ 497.998.030	\$ 488.115.858	\$ 553.540.099	\$ 1.539.653.987
<b>Total trimestre</b>				<b>\$ 1.616.455.694</b>

Fuente: Oficina de Presupuesto vigencia 2018

El valor de la ejecución presupuestal por compromisos de recargos para el cuarto trimestre de 2018, es de (\$1.616.455.694) y la diferencia frente al valor por recargos registrados en Nomina es de (\$ 9.938.063) que corresponde a las liquidaciones por prestación sociales a través de Resoluciones.

Es importante tener en cuenta que para este trimestre no se realizaron pagos por concepto de horas extras.

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Conmutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \*mail: hudn@hosdenar.gov.co





## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. La Oficina de Control Interno recomienda continuar fomentando una cultura que cumpla con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto, aplicando el principio de autocontrol, que permita evidenciar resultados satisfactorios en el control de los gastos por parte del Hospital.
2. Es necesario mantener la tendencia a la baja sin afectar el funcionamiento normal, tanto en la parte administrativa como en la asistencial, del Hospital.
3. Aplicación de la política de austeridad en gastos, en temas relacionados con el autocontrol, racionalización en el consumo de servicios públicos; apagando artefactos eléctricos que no estén en uso, reutilizar el papel y en lo posible disminuir su uso utilizando como medio de comunicación los correos electrónicos institucionales y el programa SEVENET.
4. Realizar el pago de las obligaciones oportunamente para no generar el cobro de intereses por mora.
5. Contratar servicios que sean estrictamente necesarios, relacionados con impresos y publicaciones, entre otros.
6. Continuar implementando medidas y controles que permitan optimizar el consumo por gastos generales en consideración con lo previsto en el marco normativo de austeridad, específicamente, en aquellos en los que, como resultado de análisis presentado en este informe, se evidencio que presentaron variación positiva significativa.
7. Se recomienda a la oficina de Apoyo Logístico, solicitar al Contratista el reporte de cada uno de los servicios y/o reparaciones realizadas a los vehículos, en las fechas de ocurrencia del evento, lo anterior teniendo en cuenta que los servicios prestados solo son cuantificados en la fecha de presentación de la factura para el respectivo cobro.

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

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Conmutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
[www.hosdenar.gov.co](http://www.hosdenar.gov.co) \*mail: [hudn@hosdenar.gov.co](mailto:hudn@hosdenar.gov.co)



