

## **INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO A MARZO DE 2022**

**JOHN JOHVER MORENO HERNÁNDEZ**  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

**IBAGUE, UNIDAD DE SALUD DE IBAGUE, USI E.S.E.**



## **Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público a Marzo 31 de 2022**

La Oficina de Control Interno, dando continuidad a la Directriz Nacional en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, presenta el informe con el fin de mostrar los resultados obtenidos, reflejando las medidas adoptadas que muestran el manejo de los recursos durante el período comprendido entre el primero (1º) enero y el treinta (31) de marzo de 2022.

### **1. OBJETIVO**

El objetivo del presente informe es el de establecer la observancia de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, a marzo 31 del 2022, por parte de la Unidad de salud de Ibagué E.S.E., dando cumplimiento según lo establecido en el Decreto 984 de Mayo de 2012.

### **2. ALCANCE**

Mediante el presente informe, se expresan los gastos generales, de funcionamiento, ejecutados por la Unidad de salud de Ibagué E.S.E. durante la vigencia 2021 Vs. vigencia 2022.

### **3. DESARROLLO**

Retomando la metodología diseñada por el Departamento Administrativo de la Función Pública y la información requerida por la Auditoría General de la Nación, en donde se establecen los parámetros a tener en cuenta en la realización del informe, se pretende analizar y realizar comparativos entre las últimas dos vigencias, que nos lleven al análisis de estos gastos.

### **4. METODOLOGÍA**

Para la realización del informe se tomaron los registros financieros y presupuestales suministrados por el Área Financiera; Por tanto la metodología utilizada es presentar un informe generalizado, el cual refleja con exactitud la situación financiera de la entidad.

Se presenta un detalle de los gastos de funcionamiento en: Servicios personales, materiales y suministros y servicios públicos.

Para el análisis se tomaron los gastos de funcionamiento generados durante los meses de enero a marzo 31 de 2022 y se procedieron a comparar en su ejecución con la vigencia 2021. Los conceptos analizados fueron:

- Gastos de personal- Remuneración por servicios técnicos y Honorarios.
- Gastos de Servicios Públicos
- Servicios Públicos
- Gastos de impresos, publicaciones y publicidad.
- Materiales y suministros.
- Mantenimiento Hospitalario

### CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS A MARZO 31 DE LAS VIGENCIAS 2021 Y 2022

CONCEPTO	COMPROMISOS A MARZO 31 DE 2021	COMPROMISOS A MARZO 31 DE 2022	DIFERENCIA	VARIACION
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>9.751.150.770</b>	<b>9.575.275.017</b>	175.875.753	1,84
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>7.247.761.178</b>	<b>6.592.285.229</b>	655.475.949	9,94
Gastos de Personal de Planta	5.373.003.450	5.856.519.178	-483.515.728	<b>-8,26</b>
Servicios personales asociados a la nómina	4.462.319.400	4.687.651.699	-225.332.299	<b>-4,81</b>
Sueldos personal de nómina	3.140.021.434	3.313.673.849	-173.652.415	<b>-5,24</b>
Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	684.764.061	673.468.884	11.295.177	1,68
Contribuciones inherentes a la nómina	910.684.050	1.168.867.479	-258.183.429	<b>-22,09</b>
Horas extras	637.533.905	700.508.966	-62.975.061	<b>-8,99</b>
Servicios Personales Indirectos	1.874.757.728	735.766.051	1.138.991.677	154,80
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>2.503.389.592</b>	<b>2.982.989.788</b>	-479.600.196	-16,08
Adquisición de bienes	45.720.000	163.070.000	-117.350.000	<b>-71,96</b>
Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	1.894.541.430	1.786.840.032	107.701.398	6,03
Mantenimiento	411.501.949	873.985.620	-462.483.671	<b>-52,92</b>
Servicios públicos	151.626.213	159.094.136	-7.467.923	<b>-4,69</b>
Impuestos y multas	0	0	0	
Otros	0	0	0	
Transferencias corrientes	0	0	0	
<b>GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>1.998.537.937</b>	<b>4.356.576.335</b>	-2.358.038.398	<b>-54,13</b>
Medicamentos	1.058.500.000	1.388.333.334	-329.833.334	<b>-23,76</b>
De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos)	640.324.543	862.255.280	-221.930.737	<b>-25,74</b>
De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	299.713.394	2.105.987.721	-1.806.274.327	<b>-85,77</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11.749.688.707</b>	<b>13.931.851.352</b>	<b>-2.182.162.645</b>	<b>-15,66</b>

Fuente: Área de Presupuesto

En la tabla anterior, se observa una disminución en los compromisos en los **Gastos de Funcionamiento** en el 1,84%, con respecto al mismo periodo de enero a marzo del 2022 comparado con la vigencia 2021. A su vez, se observa, una disminución en los compromisos en los **Gastos de Personal**, con respecto al mismo periodo de enero a marzo del 2022 comparado con la vigencia 2021.

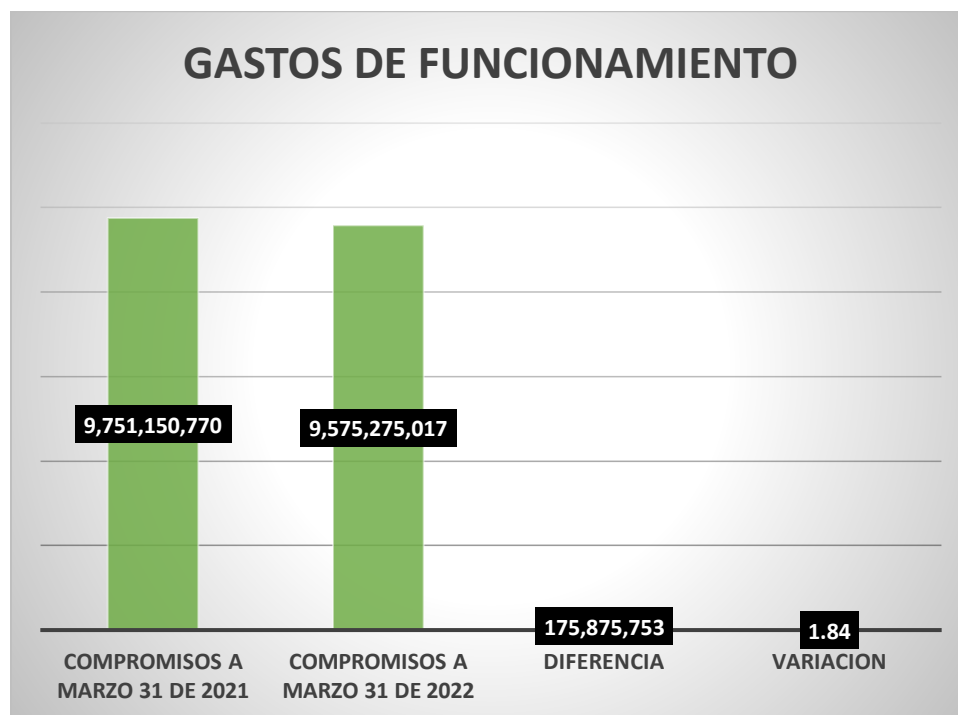
Los gastos que presentaron mayor incremento en el rubro de **Gastos de Personal** fueron: Gastos de personal de Planta, Servicios personales asociados a la nómina, Sueldos de Personal de Nómina, contribuciones inherentes a la nómina y Horas Extras. Se presentó una disminución de **1.68%**, en los compromisos del rubro: Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina. En general el rubro GASTOS DE PERSONAL, presentó una disminución de

En el rubro de **Gastos Generales** se presentó incremento en los compromisos de: Adquisición de Bienes, Mantenimiento, Servicios públicos. En el rubro de Adquisición de servicios diferentes a Mantenimiento se presentó disminución en los compromisos en el **6.3%**.

En el rubro de **Gastos de Operación Comercial y Prestación De Servicios** se presentó incremento en los compromisos de: medicamentos, De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos) compra de ByS para prestación de servicios a medicamentos).

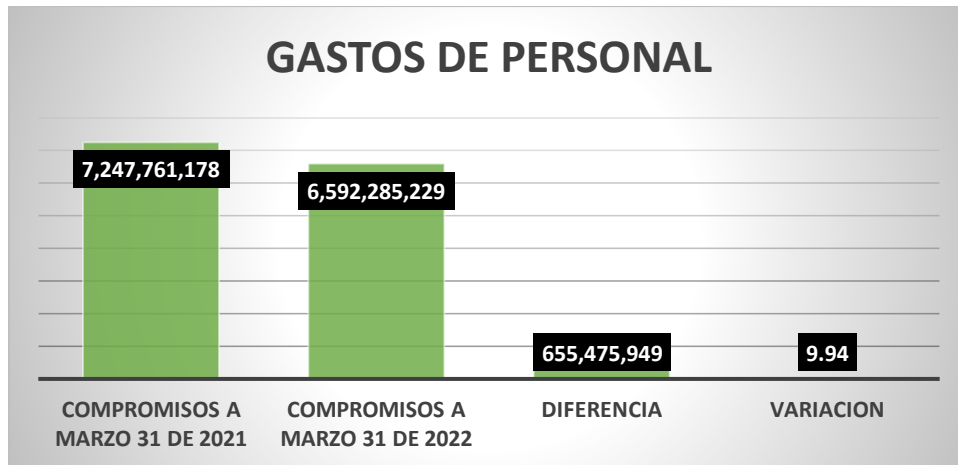
Así mismo, se observa a nivel general, se presentó un **incremento** de enero a marzo de 2022, en el compromiso los gastos, por un valor total de **\$2.182.162.645**, equivalente al **15,66%**, con respecto al mismo periodo del año 2021.

Los **Gastos de Funcionamiento** son las apropiaciones necesarias para el normal desarrollo de las actividades administrativas y de apoyo. Comprende los Servicios Personales, los Gastos Generales y las transferencias.

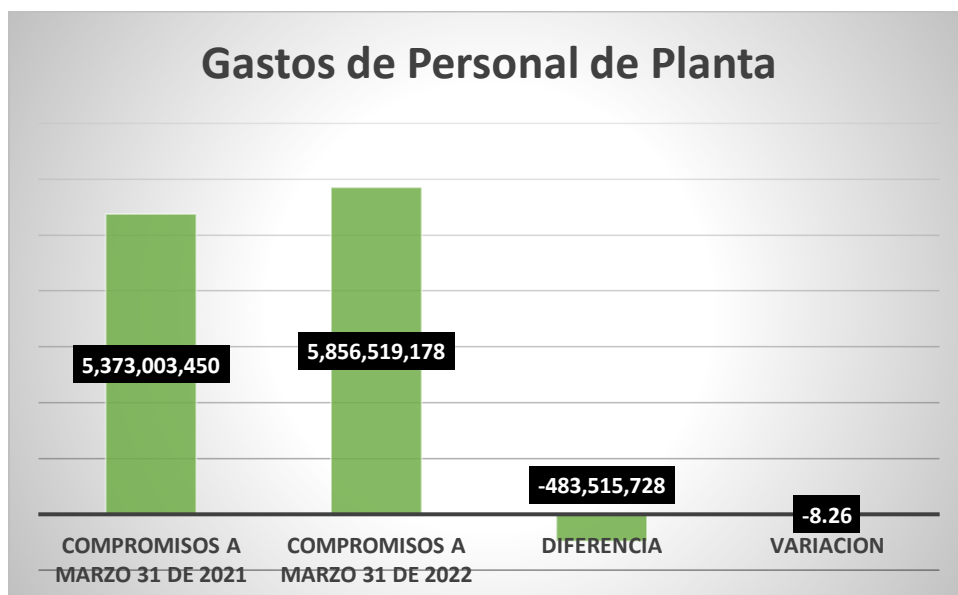


El compromiso total de los gastos totales de funcionamiento generados a marzo 31 de 2022, **disminuyeron** en **\$175.875.753**, equivalente al **1.84%** con relación a los Gastos totales del mismo periodo del año 2021.

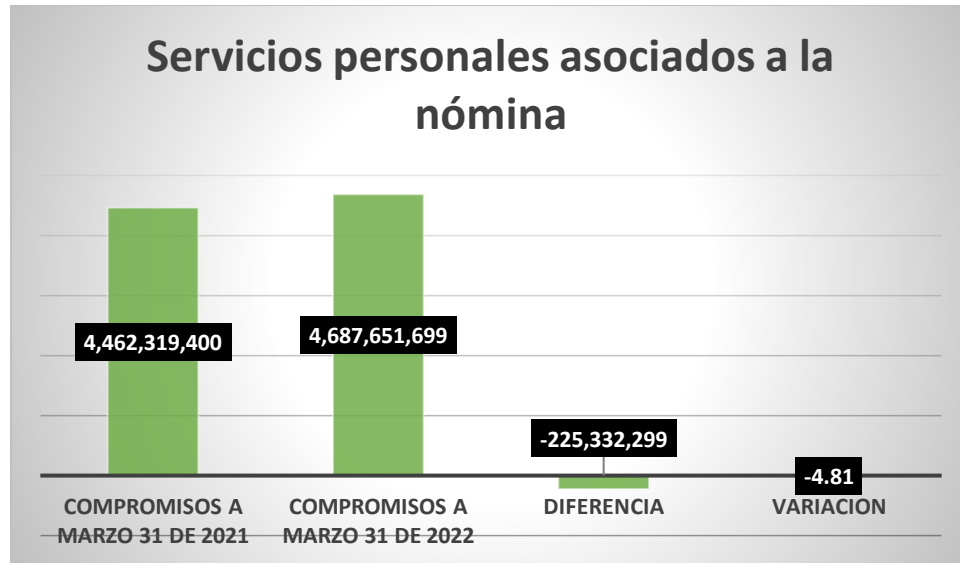
Los **Gastos de Personal** son todas aquellas erogaciones para atender el pago de personal vinculado en planta o a través de contrato. Incluye el pago de prestaciones económicas, los partes a favor de las instituciones de seguridad social privada y pública, en los términos de las disposiciones legales vigentes. Estos Gastos de Personal se clasifican en servicios personales asociados la nómina, servicios personales indirectos y aportes patronales.



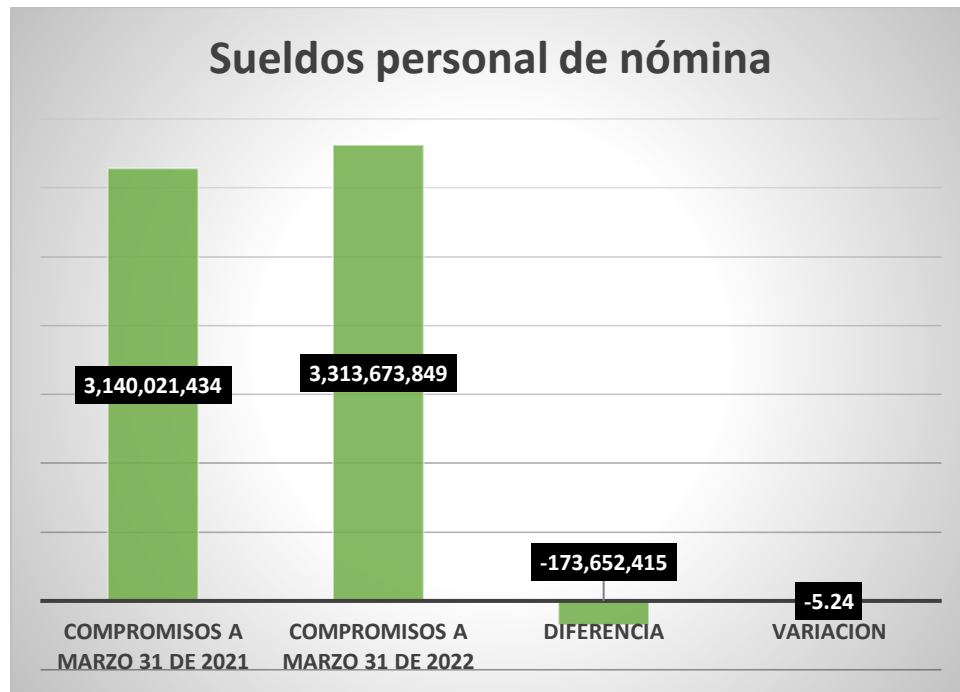
Los compromisos por gastos de personal a marzo 31 del año 2022, presentaron una **disminución** de **\$655.475.949**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **9.94%**.



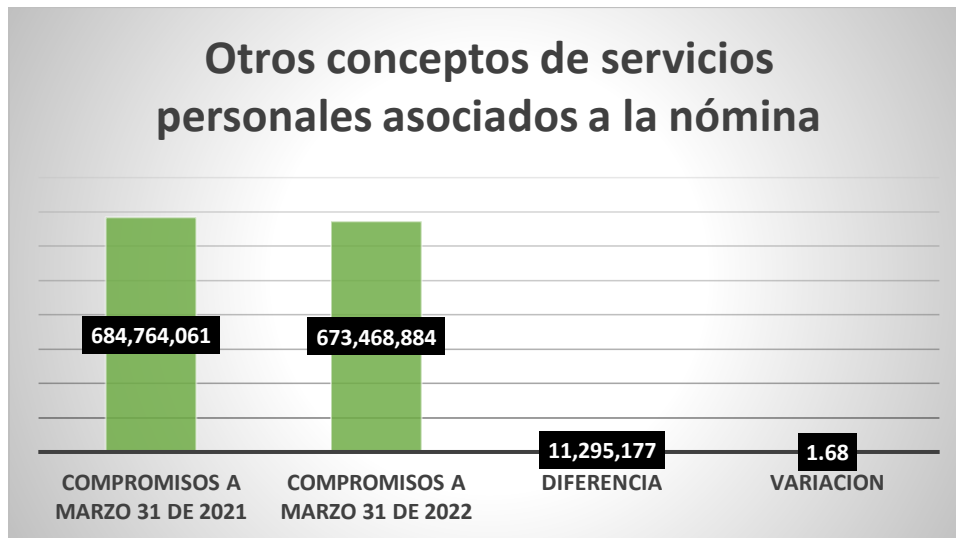
Se presentó un **aumento** en los compromisos por gastos de personal de planta por **\$483.515.728**, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron a marzo del año 2022, en un **8,26%**, con respecto al año 2021.



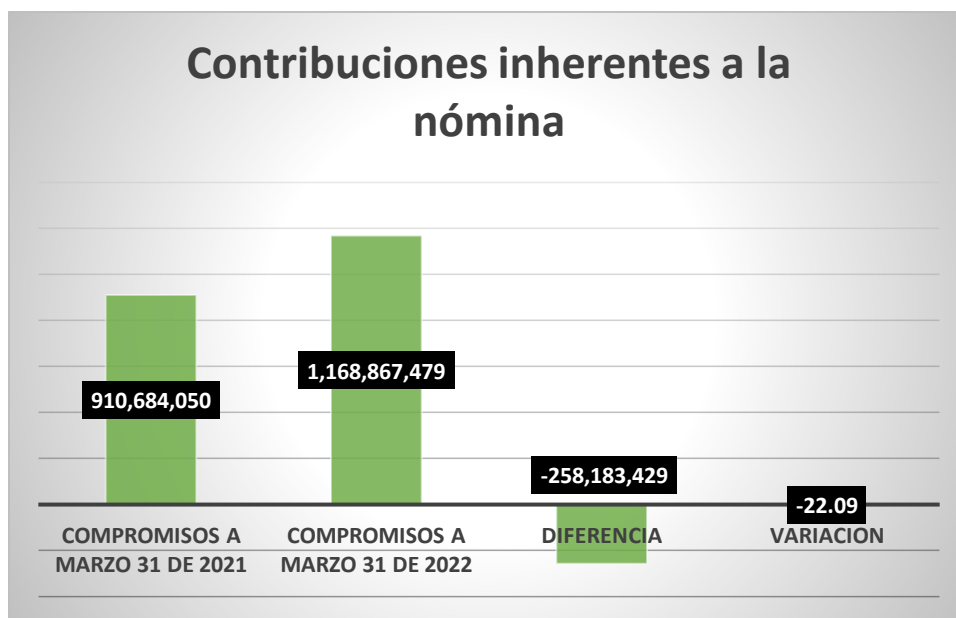
Los compromisos por gastos de servicios personales asociados a la nómina, a marzo del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$225.332.299**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **4.81%**.



Los compromisos por gastos de sueldos personales de la nómina a marzo 31 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$173.652.415**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **5.24%**.



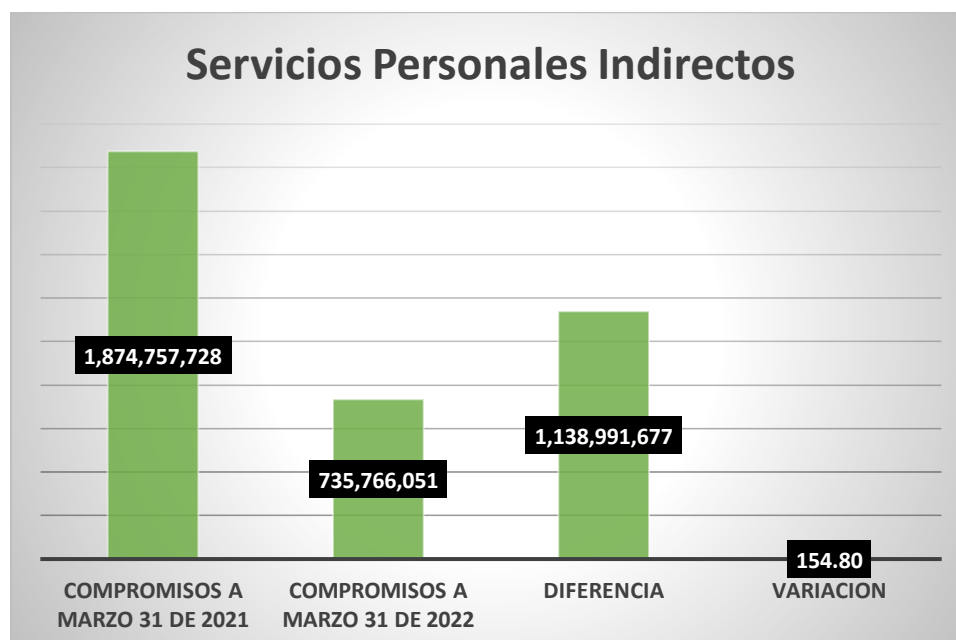
Los compromisos por gastos de otros conceptos de servicios personales a la nómina, a marzo 31 del año 2022, presentaron una **disminución** de \$**11.295.177**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **1.68%**.



Los compromisos por gastos de otros conceptos de Contribuciones inherentes a la nómina, a marzo del año 2022, presentaron un **incremento** de \$**258.183.429**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **16,85%**.

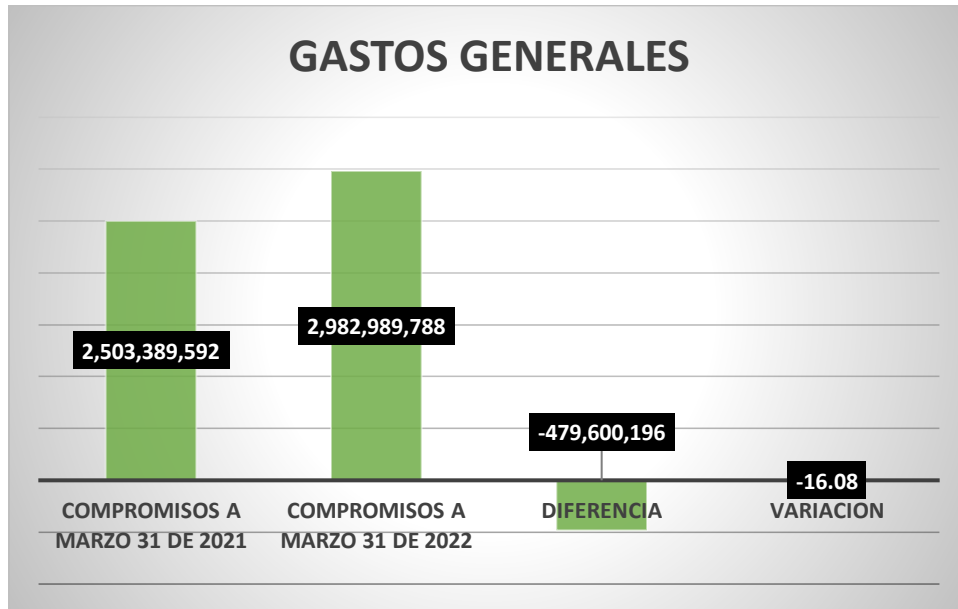


Los compromisos por gastos de otros conceptos de Hora Extras a marzo 31 del año 2022 presentaron un **incremento de \$62.975.061**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **8.99%**.



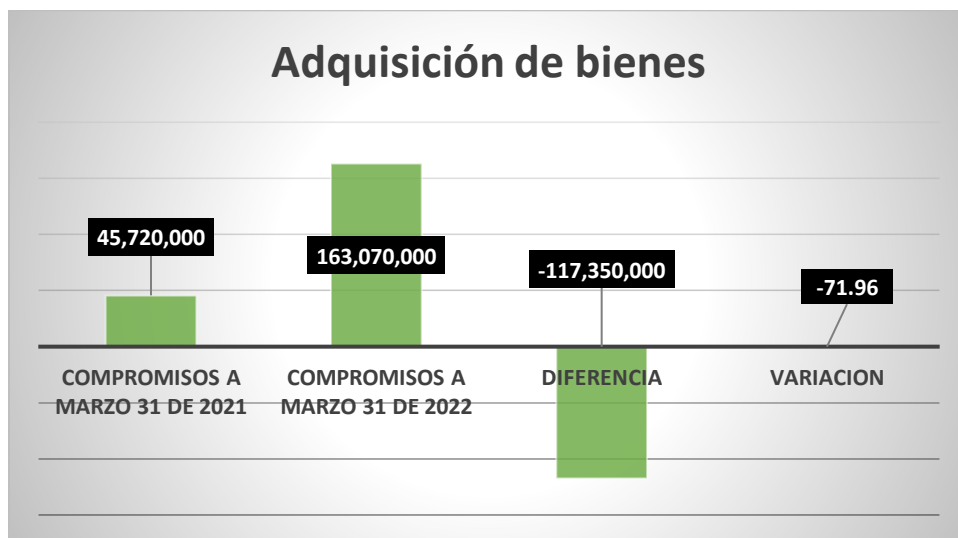
Los compromisos por Servicios Personales indirectos a marzo 31 del año 2022, presentaron una **disminución de \$1.138.991.677**, en relación año 2021, equivalente al **154.80%**, del mismo periodo.



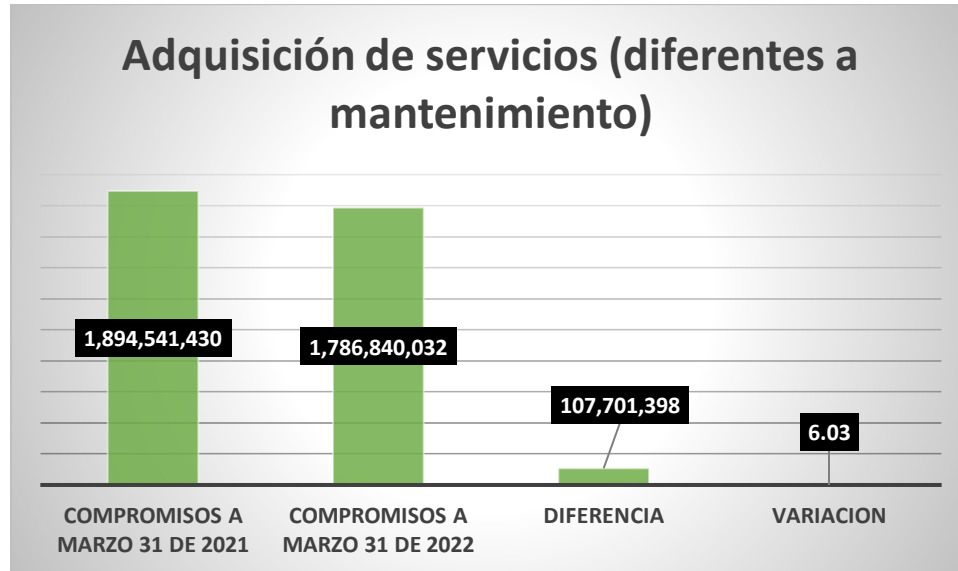


Los compromisos por gastos generales, a marzo 31 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$479.600.196**, con relación al mismo periodo de 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **16,08%**.

Los **Gastos por Adquisición de Bienes** son los gastos relacionados con la compra de bienes muebles, tangibles e intangibles, duraderos y de consumo necesarios para apoyar el desarrollo de las funciones asignadas a la E.S.E. así como la contratación de servicios con personas naturales o jurídicas que complementan el desarrollo de las funciones de la entidad y permiten mantener y proteger los bienes que son de su propiedad o están a su cargo.

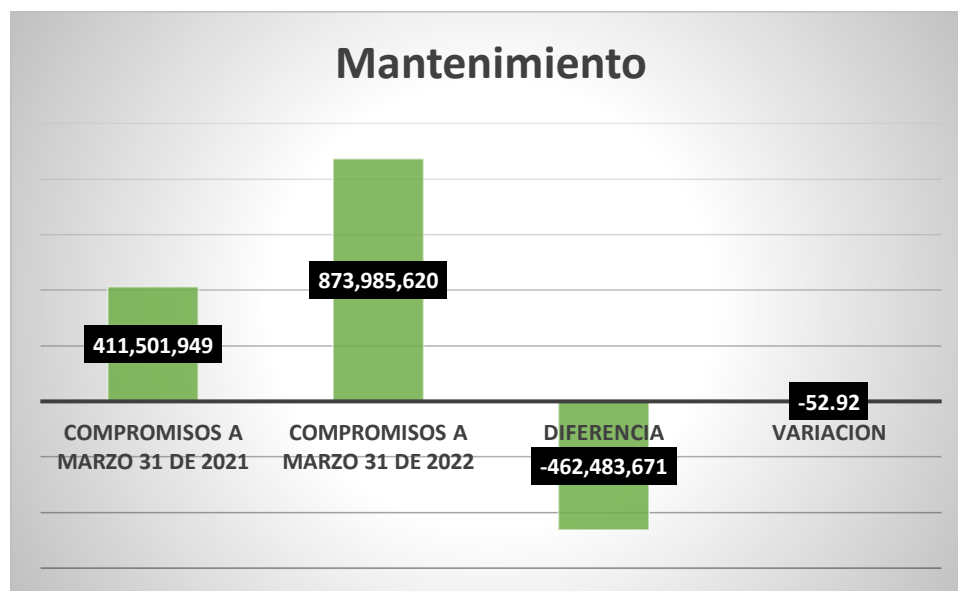


Los compromisos por Gastos por Adquisición de bienes de enero marzo 31 del 2022, presentaron un incremento de **\$117.350.000**, con respecto al año 2021, que indica que los compromisos por los gastos por este rubro aumentaron un **71,96%**.



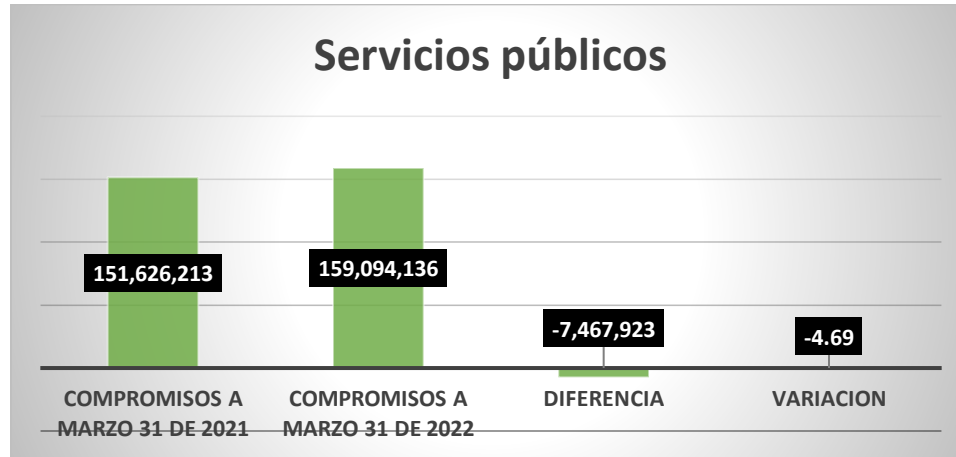
Los compromisos por Gastos por Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento) de enero marzo 31 del 2022, presentaron una disminución de **\$107.701.398**, con respecto al año 2021, que indica que los compromisos por los gastos por este rubro disminuyeron un **6,03%**.

*En el rubro de **mantenimiento** se registran los gastos correspondientes al mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos, bienes muebles e inmuebles que ocupen la E.S.E. y los repuestos y accesorios, batería de vehículos, equipos de conversión y seguridad que se requieran para tal fin, contratos por servicios de aseo y/cafetería, vigilancia.*



Los Gastos por **mantenimiento** a marzo 31 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$462.483.671**, con relación al año 2021, lo que indica que los compromisos por gastos por este rubro aumentaron en un **52.92%**.

En el rubro de servicios públicos se registran los servicios de energía eléctrica, acueducto, alcantarillado, aseo, teléfono y gas de los inmuebles e instalaciones en los cuales funciona la E.S.E. A este rubro pertenecen los gastos por servicio de energía eléctrica, agua y alcantarillado proyectos ambientales.



Los compromisos, por Gastos por Servicios Públicos a marzo 31 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$7.467.923**, con relación al año 2021, que indica que los gastos por este rubro **aumentaron** en un **4.69%**.

**CUADRO COMPARATIVO PAPELERIA, COMBUSTIBLE, SERVICIOS PUBLICOS ENERO A MARZO DEL 2022**

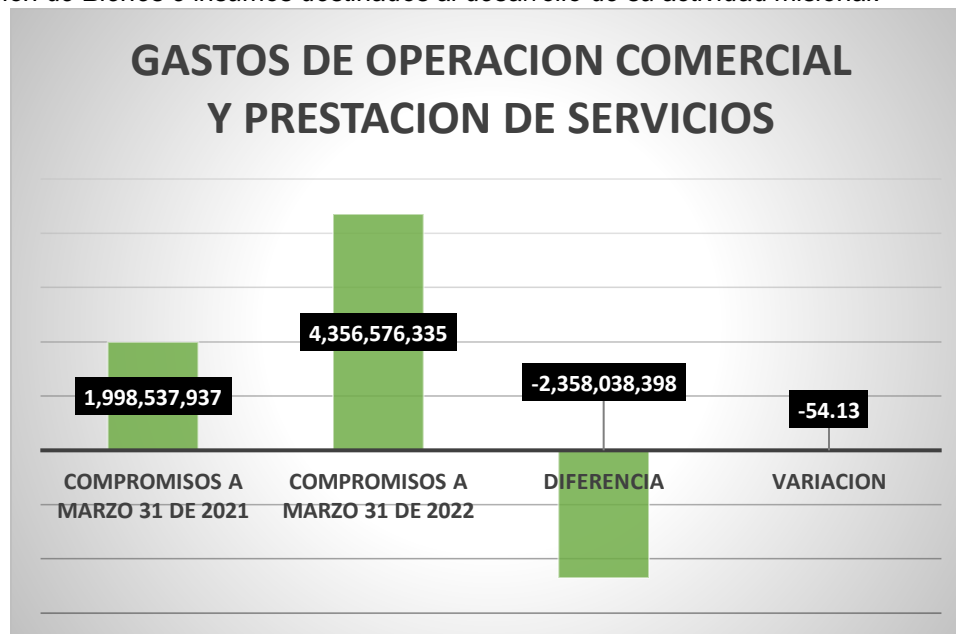
CONCEPTO	COMPROMETIDO 2021	COMPROMETIDO 2022	DIFERENCIA COMPROMETIDO 2021-2022	PAGOS 2021	PAGOS 2022
PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS ADMINISTRATIVOS	200.000	9.212.500	-9.012.500	0	0
PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS ASISTENCIAL	20.200.000	114.287.500	-94.087.500	6.406.553	0
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS ADMINISTRATIVOS	5.200.000	9.012.500	-3.812.500	200.000	0
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS ASISTENCIAL	15.800.000	29.487.500	-13.687.500	800.000	0
SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS	23.448.906	11.406.124	12.042.782	23.448.826	10.886.582
SERVICIOS PUBLICOS ASISTENCIAL	128.177.307	147.688.012	-19.510.705	126.110.577	146.078.157
<b>TOTAL</b>	<b>193.026.213</b>	<b>321.094.136</b>	<b>-128.067.923</b>	<b>156.965.956</b>	<b>156.964.739</b>

Fuente: Presupuesto

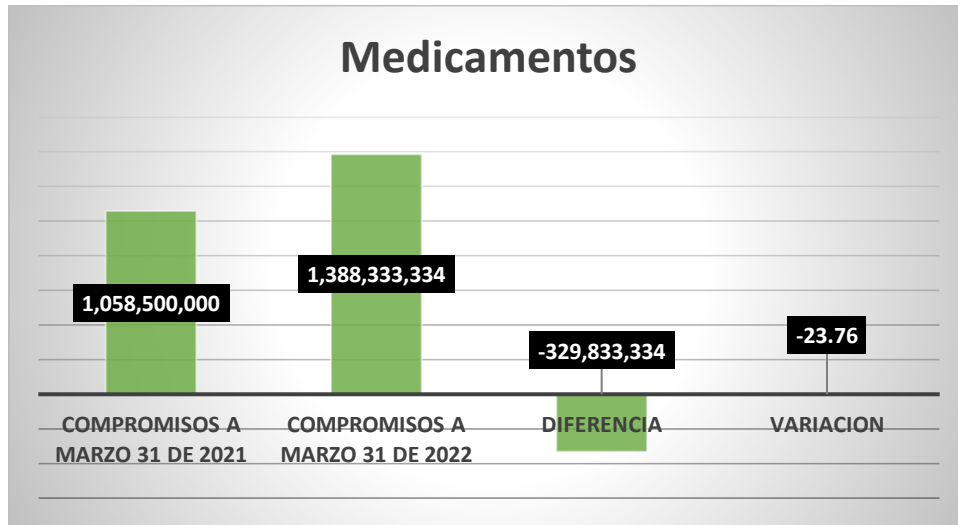
- De acuerdo la tabla anterior se puede observar, que el compromiso de los gastos administrativos, de papelería, materiales y suministros de enero a marzo de 2022, aumentaron con respecto al año 2021, en **\$9.012.500**.

- De acuerdo a la tabla anterior se puede observar, que el compromiso de los gastos de papelería, materiales y suministros asistenciales de enero a marzo de 2022, aumentaron con respecto al año 2021, en **\$94.087.500**
- El compromiso de los gastos de combustible, lubricantes, llantas e insumos vehículos administrativos, aumentaron en **\$3.812.500**, en el periodo de enero a marzo del 2022, con respecto al 2021.
- El compromiso de Los gastos de Combustibles, lubricantes, llantas e insumos vehículos asistenciales, aumentaron **\$13.687.500**, en el al 2022, con respecto al mismo periodo del 2021.
- El compromiso de los servicios públicos administrativos, disminuyeron en **\$12.042.782**, en el periodo de enero a marzo del 2022, con respecto al mismo periodo del 2021.
- El compromiso de los servicios públicos asistenciales aumentaron en **\$19.510.705**, en el periodo de enero a marzo del 2022, con respecto al mismo periodo del 2021.
- En total los gastos totales por papelería, combustibles y servicios públicos **aumentaron en \$128.067.923** en el periodo de enero a marzo del 2022, con respecto al mismo periodo del 2021.

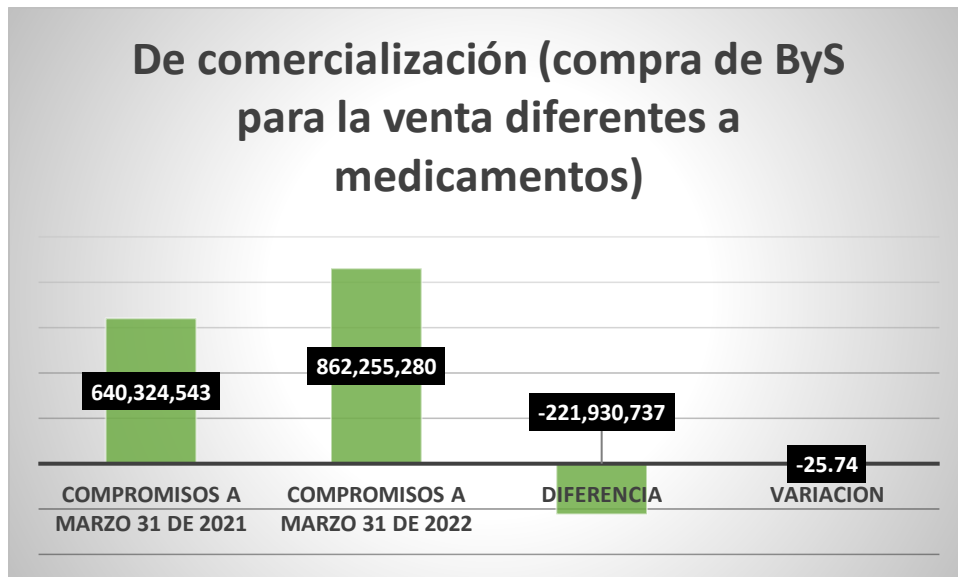
Los Gastos de **Operación** son todos aquellos Gastos en que debe incurrir la E.S.E. para la Adquisición de Bienes e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional.



Los Gastos por Operación Comercial, a marzo 31 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$2.358.038.398**, con relación al año 2021, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **54,13%**.

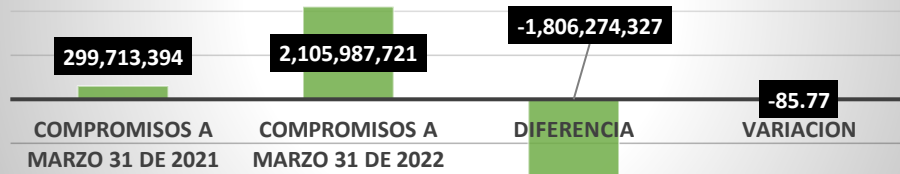


Los Gastos por Medicamentos, a marzo del año 2022, presentaron un **aumento** de **\$329.833.334**, con relación año 2021, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **23,76%**.



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos) a marzo 31 de 2022, presentaron un **incremento** de **\$221.930.737**, con relación año 2021, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **25.74%**.

## De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)



Los compromisos Gastos de Prestación de Servicios (Compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos) en el año 2022, presentaron un **incremento** de **\$1.806.274.327**, con relación año 2021, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **85,77%**.

### PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO A MARZO 31 DE 2022

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECONOCIDO	RECAUDADO A MARZO 31/2022	% DEFINITIVO vs RECONOCIDO	% DEFINITIVO vs RECAUDO	% RECONOCIDO Vs RECAUDO
Disponibilidad Inicial	7.261.335.753	7.261.335.753	7.261.335.753	100	100	100
Régimen Subsidiado	29.947.190.123	6.437.198.521	5.086.793.157	21,50	16,99	79,02
Régimen Contributivo	4.932.916.553	1.285.091.448	114.256.221	26,05	2,32	8,89
SOAT y ECAT	17.001.836	5.950.220	0	35,00	0	0
Convenios	9.036.969.300	0	0	0,00	0	0
Vinculado	2.376.983.284	137.601.424	0	5,79	0	0
Otras Entidades	503.960.585	328.626.772	62.741.498	65,21	12,45	19,09
Aportes de la nación	100	0	0	0,00	0	0
Otros ingresos corrientes	572.342.442	10.166.346	10.166.346	1,78	1,78	100
Otros ingresos	1.100	13.940.249	13.940.249	1267295,36	1267295,36	100
Cuentas por Cobrar	9.995.804.343	2.469.325.117	2.469.325.117	24,70	24,70	100
<b>TOTALES</b>	<b>64.644.505.419</b>	<b>17.949.235.850</b>	<b>15.018.558.341</b>	<b>27,77</b>	<b>23,23</b>	<b>83,67</b>

Fuente: Presupuesto

- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. a marzo 31 de 2022, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$64.644.505.419**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.

- El reconocimiento total con corte a 31 de marzo de 2022, asciende a la suma de **\$17.949.235.850**, que representan un **27,77%** del presupuesto definitivo y un Recaudo de **\$15.018.558.341** equivalente al **23,23%** frente al presupuesto definitivo, y un **83,67%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **16,33%** frente a lo reconocido, teniendo en cuenta que este presupuesto de ingresos tiene incluido la disponibilidad inicial más los convenios, otros ingresos, y las cuentas por cobrar de vigencias anteriores, este recaudo no hace parte de la vigencia del año 2022 y de la operación del negocio. Es importante anotar, que se debe desagregar para conocer el valor recaudado correspondiente a la operación 2022 (Ingresos corrientes).
- Discriminando el recaudo total, este incluye la disponibilidad inicial, aportes de la nación, otros ingresos, ingresos de capital, cuentas por cobrar de vigencias anteriores para un total de **\$15.018.558.341**.

#### PRESUPUESTO DE GASTOS A MARZO 31 DE 2022

RUBRO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	OBLIGACIONES	GIRADO	DEFINITIVO VS. COMPROMETIDO	COMPROMETIDO Vs GIRADO
Gastos de Personal Nomina	28.745.690.205	5.856.519.178	4.219.034.440	4.123.236.850	20,37	70,40
Gastos de Personal Indirecto	998.735.056	735.766.051	264.211.459	118.932.467	73,67	16,16
Gastos generales	7.101.812.671	2.982.989.788	1.270.173.387	228.555.167	42,00	7,66
Transferencias Corrientes	21.500.000	0	0	0	0,00	0,00
Gastos de Operación Ccial	12.248.498.532	4.356.576.335	2.007.385.384	661.994.995	35,57	15,20
Gastos de Inversión	1.187.822.822	129.994.529	129.994.529	0	10,94	0,00
Deuda publica	1.000	0	0	0	0,00	0,00
Cuentas por Pagar	<b>14.340.445.133</b>	14.340.352.775	14.340.352.775	6.981.913.067	100,00	48,69
<b>TOTAL</b>	<b>64.644.505.419</b>	<b>28.402.198.656</b>	<b>22.231.151.975</b>	<b>12.114.632.546</b>	<b>43,94</b>	<b>42,65</b>

Fuente: Presupuesto

- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E., presenta a marzo 31 de 2022, un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **\$64.644.505.419**, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- Del compromiso total por **\$28.402.198.656**, se giró la suma de **\$12.114.632.546**, que representa un **42,65%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un **incremento** en las **cuentas por pagar** de **57,35%**.

### INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO

NOMBRE DEL INDICADOR. No. 9: RES. 408 DE 2018(Cumplimiento Plan de Gestión)	FORMULA DEL INDICADOR	ESTANDAR
EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO	Valor de ingresos totales recaudados en la vigencia(incluye el valor recaudado de CXC de vigencias anteriores)/Valor de la ejecución de gastos comprometidos en la vigencia objeto de evaluación(incluye el valor comprometido de CXP de vigencias anteriores)	Mayor o igual a 1

Fuente: Resolución 408 de 2018

### RESULTADO DEL EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO A MARZO 31/2022

CONCEPTO	2021	2022
INGRESOS RECAUDADOS	11.973.889.397	12.549.233.224
CUENTAS POR COBRAR	3.496.794.434	2.469.325.118
<b>TOTAL RECAUDADO</b>	<b>15.470.683.831</b>	<b>15.018.558.342</b>
<b>GASTOS COMPROMETIDOS</b>	<b>19.825.792.979</b>	<b>28.402.198.657</b>
INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL	<b>78,03%</b>	<b>52,88%</b>
DEFICIT	<b>21.97%</b>	<b>47.12%</b>

- De acuerdo al cuadro anterior podemos determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a marzo 31 de 2022, fue de **52.88%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **52.88%** de los gastos, generándose un déficit del **47.12%**, el cual es un indicador que nos indica desequilibrio financiero.

### 5. CONCLUSIONES:

- Se observa una disminución en los compromisos en los **Gastos de Funcionamiento** en el 1,84%, con respecto al mismo periodo de enero a marzo del 2022 comparado con la vigencia 2021. A su vez, se observa, una disminución en los compromisos en los **Gastos de Personal**, con respecto al mismo periodo de enero a marzo del 2022 comparado con la vigencia 2021.



- Los gastos que presentaron mayor incremento en el rubro de **Gastos de Personal** fueron: Gastos de personal de Planta, Servicios personales asociados a la nómina, Sueldos de Personal de Nómina, contribuciones inherentes a la nómina y Horas Extras. Se presentó una disminución de **1.68%**, en los compromisos del rubro: Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina. En general el rubro GASTOS DE PERSONAL, presentó una disminución de
- En el rubro de **Gastos Generales** se presentó incremento en los compromisos de: Adquisición de Bienes, Mantenimiento, Servicios públicos. En el rubro de Adquisición de servicios diferentes a Mantenimiento se presentó disminución en los compromisos en el **6.3%**.
- En el rubro de **Gastos de Operación Comercial y Prestación De Servicios** se presentó incremento en los compromisos de: medicamentos, De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos) compra de ByS para prestación de servicios a medicamentos). Así mismo, se observa que a nivel general, se presentó un **incremento** de enero a marzo de 2022, en el compromiso los gastos, por un valor total de **\$2.182.162.645**, equivalente al **15,66%**, con respecto al mismo periodo del año 2021.
- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. a marzo 31 de 2022, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$64.644.505.419**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 31 de marzo de 2022, asciende a la suma de **\$17.949.235.850**, que representan un **27,77%** del presupuesto definitivo y un Recaudo de **\$15.018.558.341** equivalente al **23,23%** frente al presupuesto definitivo, y un **83,67%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **16,33%** frente a lo reconocido, teniendo en cuenta que este presupuesto de ingresos tiene incluido la disponibilidad inicial más los convenios, otros ingresos, y las cuentas por cobrar de vigencias anteriores, este recaudo no hace parte de la vigencia del año 2022 y de la operación del negocio. Es importante anotar, que se debe desagregar para conocer el valor recaudado correspondiente a la operación 2022 (Ingresos corrientes).
- Discriminando el recaudo total, este incluye la disponibilidad inicial, aportes de la nación, otros ingresos, ingresos de capital, cuentas por cobrar de vigencias anteriores para un total de **\$15.018.558.341**.

- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E., presenta a marzo 31 de 2022, un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **\$64.644.505.419**, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- Del compromiso total por **\$28.402.198.656**, se giró la suma de **\$12.114.632.546**, que representa un **42.65%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un **incremento** en las **cuentas por pagar de 57.35%**.
- podemos determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a marzo 31 de 2022, fue de **52.88%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **52.88%** de los gastos, generándose un **déficit** del **47.12%**, el cual es un indicador que nos indica que la entidad atraviesa desequilibrio financiero.

## 6. RECOMENDACIONES:

- Continuar realizando seguimiento mensual al Presupuesto comprometido, los gastos y el recaudo por parte del Profesional Universitario de Presupuesto y el subgerente administrativo y financiero, porque se comprometió en el año 2021, presupuestalmente, más de lo recaudado, con un déficit del **47.12%**, **evidenciándose desequilibrio financiero**, de acuerdo al indicador, que genera un evidente riesgo financiero para la entidad.
- Realizar reporte mensual del Indicador **RESULTADO DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO** por parte del Profesional Universitario de Presupuesto, el cual es un indicador del Plan de Gestión de Gerencia, de acuerdo a la Resolución 408 de 2018, que permita conocer que los **ingresos totales recaudados** mensuales que porcentaje de gastos se pueden cubrir, porque la tendencia lleva a **incrementar** el déficit como se puede evidenciar que se comprometió presupuestalmente más de lo recaudado en el año 2022.
- Afianzar el **proceso de cobro**, de manera que permita incrementar el recaudo a la entidad con el fin de mejorar la liquidez, y evitar que continúe incrementándose el pasivo.
- Optimizar las medidas de uso racional y eficiente de los servicios públicos, teniendo en cuenta el principio de Autocontrol en la austeridad del Gasto.
- Indicar las causas de los incrementos y decrementos en cada uno de los rubros por parte del área financiera.

- Optimizar los Gastos en que se presenta mayor incremento, debido a que de enero a marzo del año 2022, aumentaron en un 15,66%, con respecto al mismo periodo del año 2021.
- Se recomienda tomar **medidas urgentes de austeridad y control en los gastos**, teniendo en cuenta comprometió presupuestalmente, más de lo recaudado en el año 2022.
- Realizar de manera inmediata un Plan de Austeridad Financiera, por parte del Subgerente Financiero y Administrativo, teniendo en cuenta las recomendaciones de la Superintendencia de Salud, el cual contenga las medidas, metas, periodicidad, indicadores y su respectivo seguimiento.



**JOHN JOHVER MORENO HERNÁNDEZ**

Jefe Oficina Asesora de Control Interno