



INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO A DICIEMBRE DE 2022

JOHN JOHVER MORENO HERNÁNDEZ
Asesor de Control Interno

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

Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público a Diciembre 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 y Uno (31) de diciembre 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 diciembre 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 diciembre 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 DIC. 31 DE LAS VIGENCIAS 2021 Y 2022

CONCEPTO	COMPROMISOS A DICIEMBRE DE 2021	COMPROMISOS A DICIEMBRE DE 2022	DIFERENCIA	VARIACION%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	40.851.930.627	37.479.582.869	3.372.347.758	8,26
GASTOS DE PERSONAL	33.185.344.682	30.408.902.383	2.776.442.299	8,37
Gastos de Personal de Planta	27.459.421.789	29.053.093.216	-1.593.671.427	-5,80
Servicios personales asociados a la nómina	20.126.781.766	21.193.710.084	-1.066.928.318	-5,30
Sueldos personal de nómina	13.209.443.478	13.932.304.323	-722.860.845	-5,47
Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	3.891.886.612	4.183.108.069	-291.221.457	-7,48
Contribuciones inherentes a la nómina	7.332.640.023	7.859.383.132	-526.743.109	-7,18
Horas extras	3.025.451.676	3.078.297.692	-52.846.016	-1,75
Servicios Personales Indirectos	5.725.922.893	1.355.809.167	4.370.113.726	76,32
GASTOS GENERALES	7.649.182.441	7.036.131.471	613.050.970	8,01
Adquisición de bienes	177.384.054	204.818.163	-27.434.109	-15,47
Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	3.359.832.339	3.590.615.330	-230.782.991	-6,87
Mantenimiento	3.489.851.896	2.490.117.760	999.734.136	28,65
Servicios públicos	621.314.152	650.580.219	-29.266.067	-4,71
Impuestos y Multas	800.000	100.000.000	-99.200.000	-12400,00
Otros	0	0	0	0,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17.403.503	34.549.015	-17.145.512	-98,52
Otras transferencias corrientes	17.403.503	34.549.015	-17.145.512	-98,52
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	6.929.843.550	11.514.018.478	-4.584.174.928	-66,15
Medicamentos	1.922.664.572	2.216.798.446	-294.133.874	-15,30
De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos)	2.091.691.487	2.144.691.113	-52.999.626	-2,53
De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	2.915.487.491	7.152.528.919	-4.237.041.428	-145,33
TOTAL	47.781.774.177	48.993.601.347	-1.211.827.170	-2,54

Fuente: Área de Presupuesto

En la tabla anterior, se observa una disminución en los compromisos en los **Gastos de Funcionamiento** por \$3.372.347.758, equivalente al 8,26%, con respecto al mismo periodo de enero a diciembre del 2022, comparado con la vigencia 2021. A su vez, se observa, una disminución en los compromisos en los **Gastos de Personal**, por 2.776.442.299, en un 8,37% con respecto al mismo periodo de enero a diciembre del 2022 comparado con la vigencia 2021.

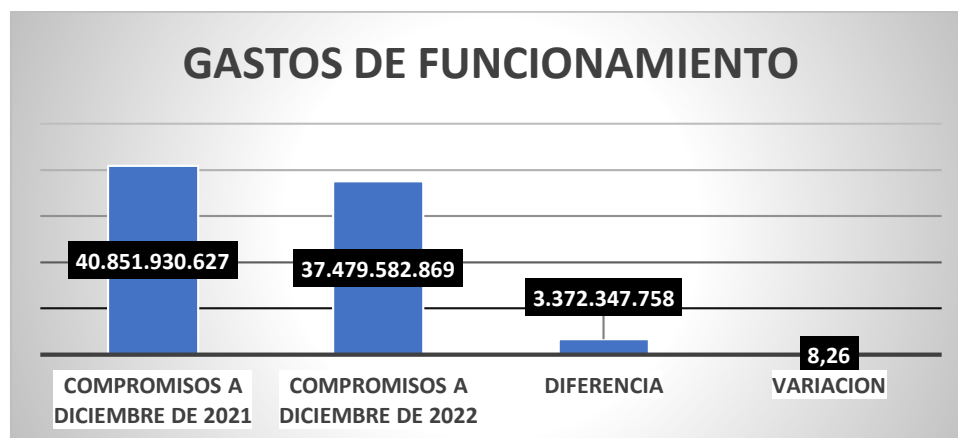
Los gastos que presentaron incremento en el rubro de **Gastos de Personal** fueron: Gastos de personal de Planta, Servicios personales asociados a la nómina, Sueldos de Personal de Nómina, Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina, contribuciones inherentes a la nómina y Horas Extras.

En el rubro de **Gastos Generales** se presentó incremento en los compromisos de: Adquisición de Bienes, Adquisición de bienes (diferentes a mantenimiento) y Servicios Públicos. Se presentó disminución en el rubro de Adquisición de servicios diferentes a Mantenimiento y Servicios Públicos.

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).

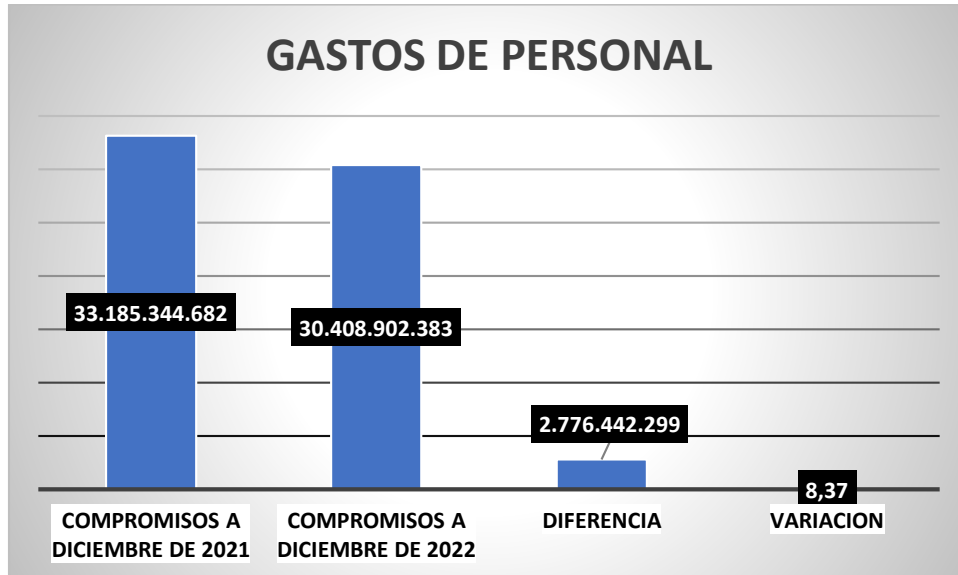
Así mismo, se observa a nivel general, se presentó un **incremento** a diciembre de 2022, en el compromiso los gastos, por un valor total de **\$1.211.827.170**, equivalente al **2,54%**, con respecto al mismo periodo del año 2021.

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.

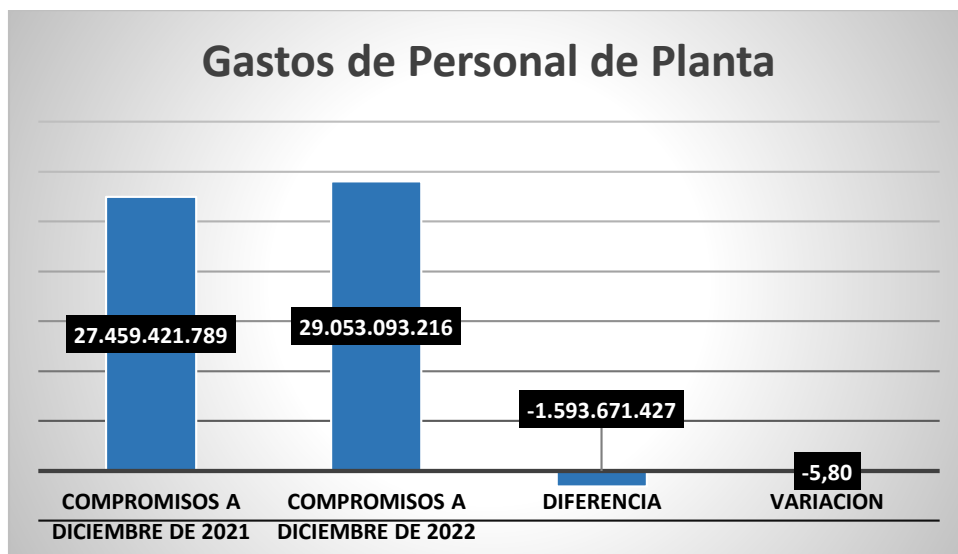


El compromiso total de los gastos de funcionamiento generados a diciembre 31 de 2022, **disminuyeron** en **\$3.372.347.758**, equivalente al **8,26%** con relación a los Gastos totales del mismo periodo del año 2021.

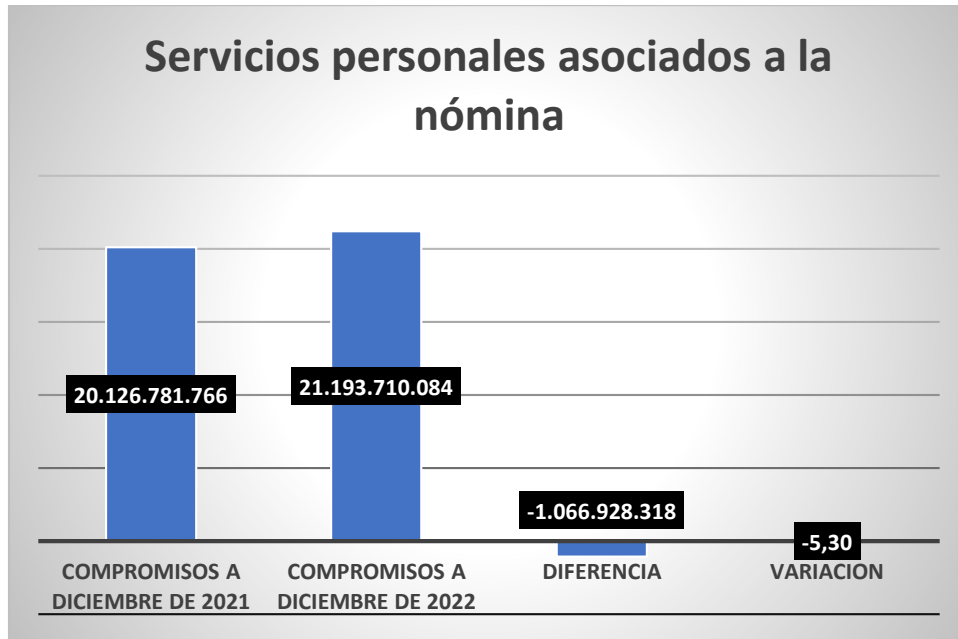
Los **Gastos de Personal** son todas aquellas erogaciones para atender el pago de personal vinculado en planta o a través de contrato. Incluye el pago de prestaciones económicas, los partes a favor de las instituciones de seguridad social privada y pública, en los términos de las disposiciones legales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



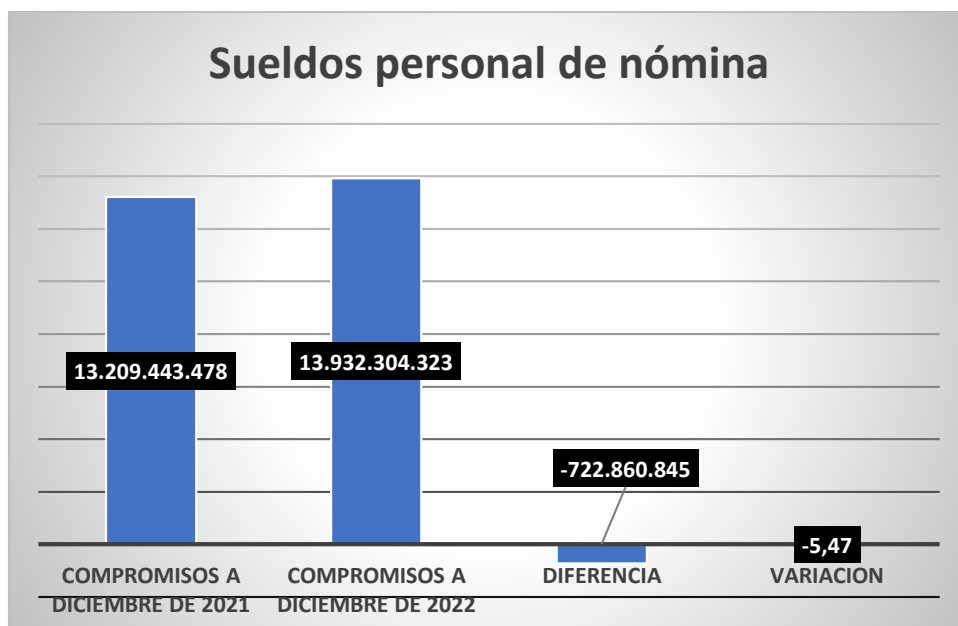
Los compromisos por gastos de personal a diciembre 31 del año 2022, presentaron una **disminución** de **\$2.776.442.299**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **8,37%**.



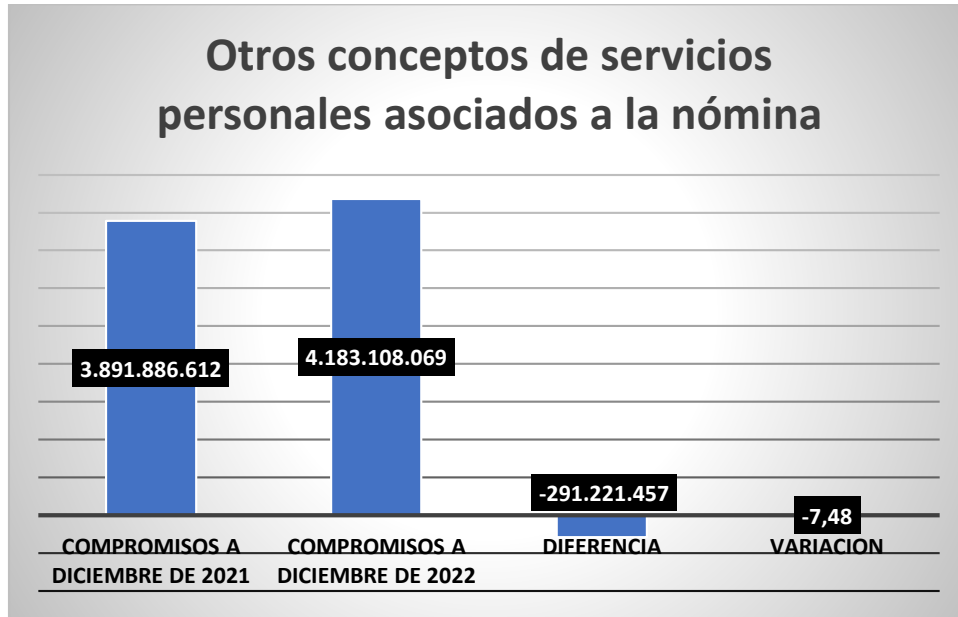
Se presentó un **aumento** en los compromisos por gastos de personal de planta, por **\$1.593.671.427**, lo que indica, que los gastos por este rubro aumentaron a diciembre del año 2022, en un **5.80%**, con respecto al año 2021.



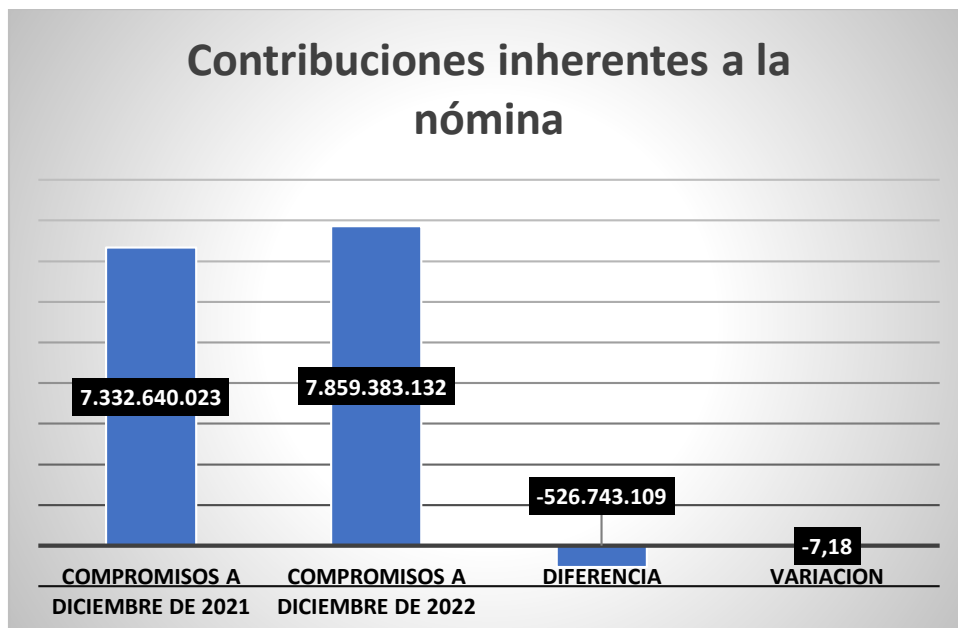
Los compromisos por gastos de servicios personales asociados a la nómina, a diciembre del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$1.066.928.318**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **5.30%**.



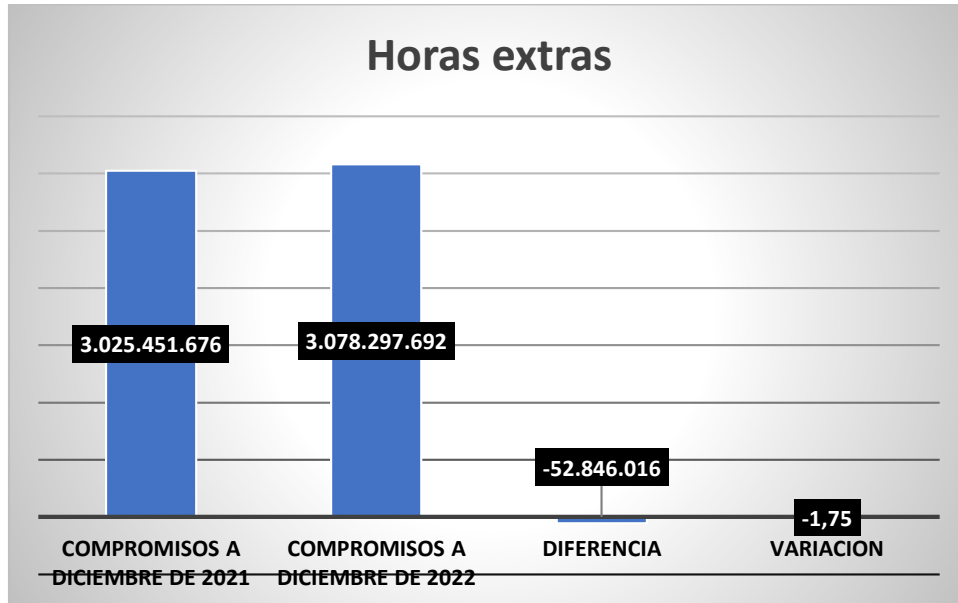
Los compromisos por gastos de sueldos personales de la nómina a diciembre 31 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$722.860.845**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **5,47%**.



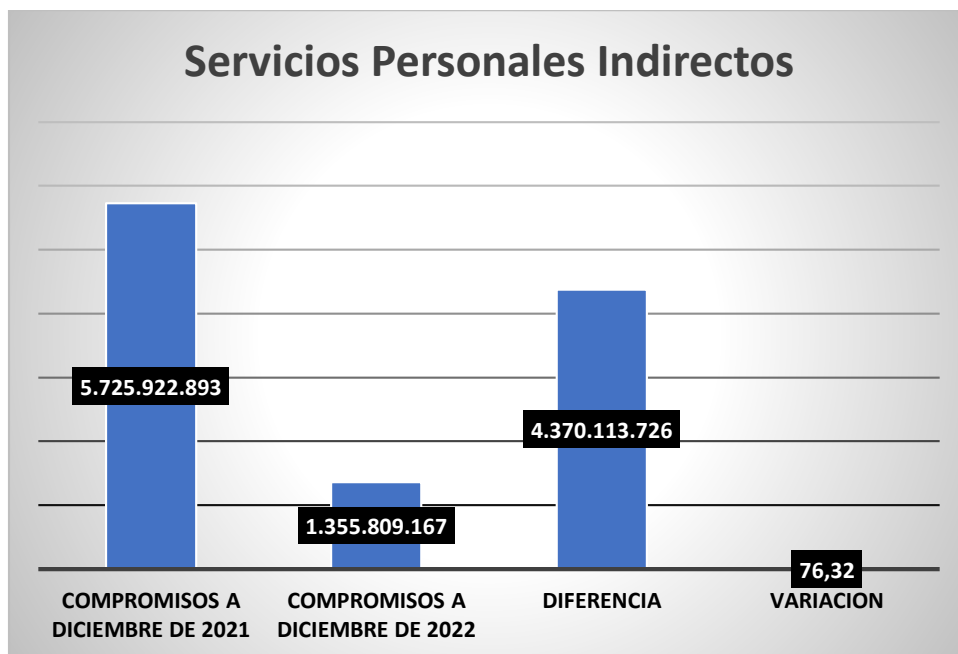
Los compromisos por gastos de otros conceptos de servicios personales a la nómina, a diciembre 31 del año 2022, presentaron un incremento de **\$291.221.457**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **7,48%**.



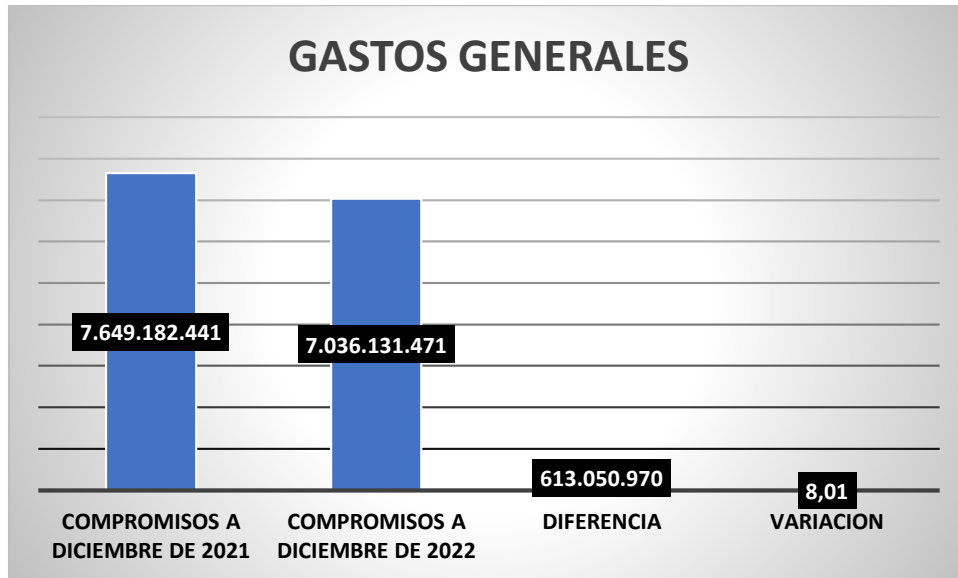
Los compromisos por gastos de otros conceptos de Contribuciones inherentes a la nómina, a diciembre del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$526.743.109**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **7,18%**.



Los compromisos por gastos de Horas Extras a diciembre 31 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$52.846.016**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **1,75%**.

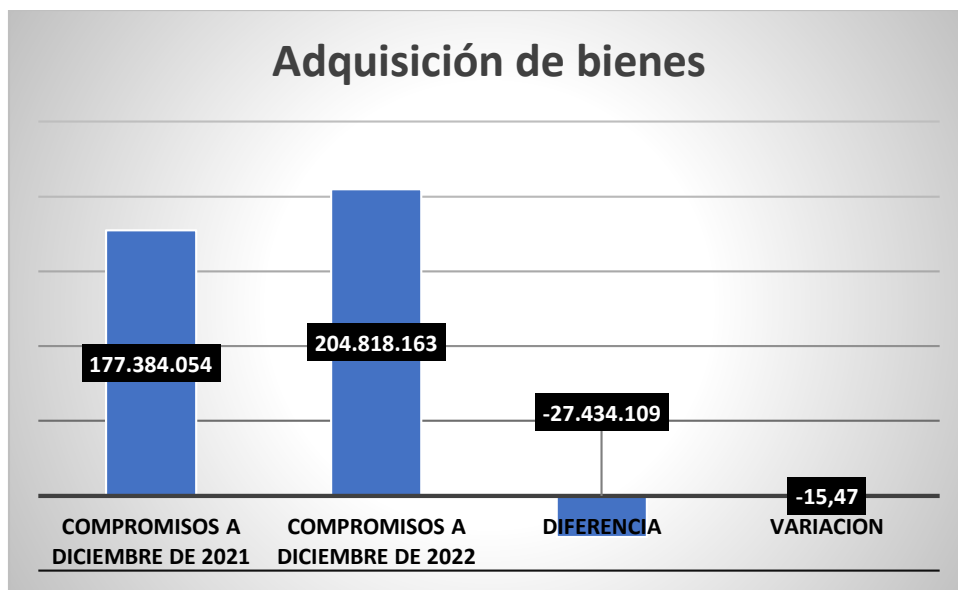


Los compromisos por Servicios Personales indirectos a diciembre 31 del año 2022, presentaron una **disminución** de **\$4.370.113.726**, en relación año 2021, equivalente al **76,32%**, del mismo periodo.

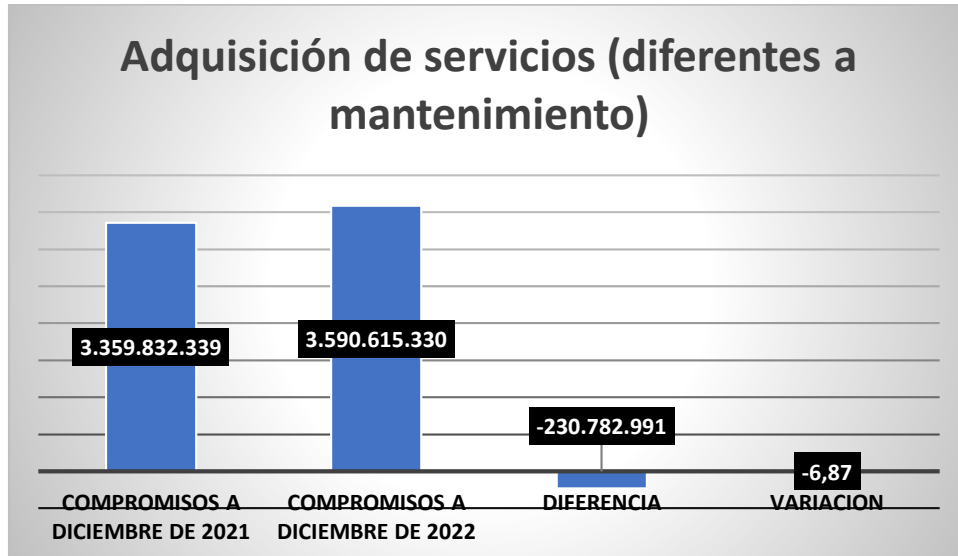


Los compromisos por gastos generales, a diciembre 31 del año 2022, presentaron una **disminución** de **\$613.050.970**, con relación al mismo periodo de 2021, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **8,01%**.

*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.*

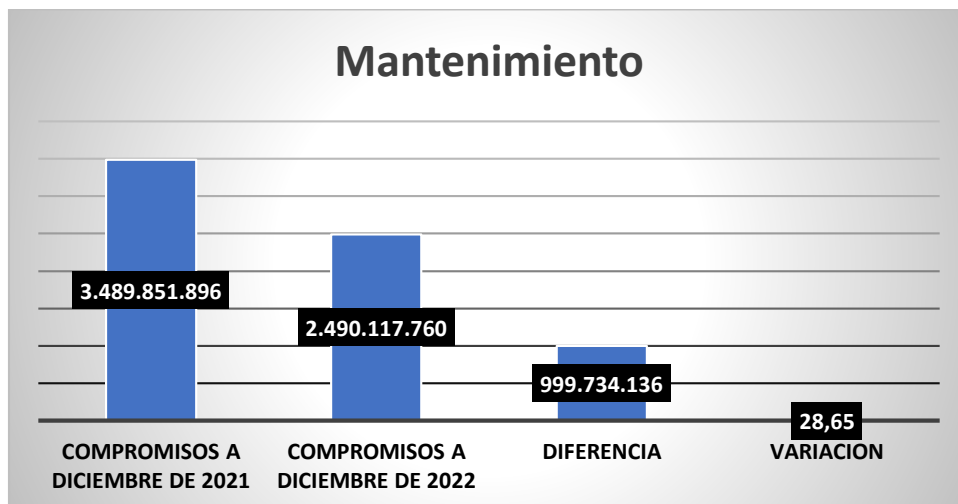


Los compromisos por Gastos por Adquisición de bienes a diciembre 31 del 2022, presentaron un incremento de **\$27.434.109**, con respecto al año 2021, que indica que los compromisos por los gastos por este rubro aumentaron un **15,47%**.



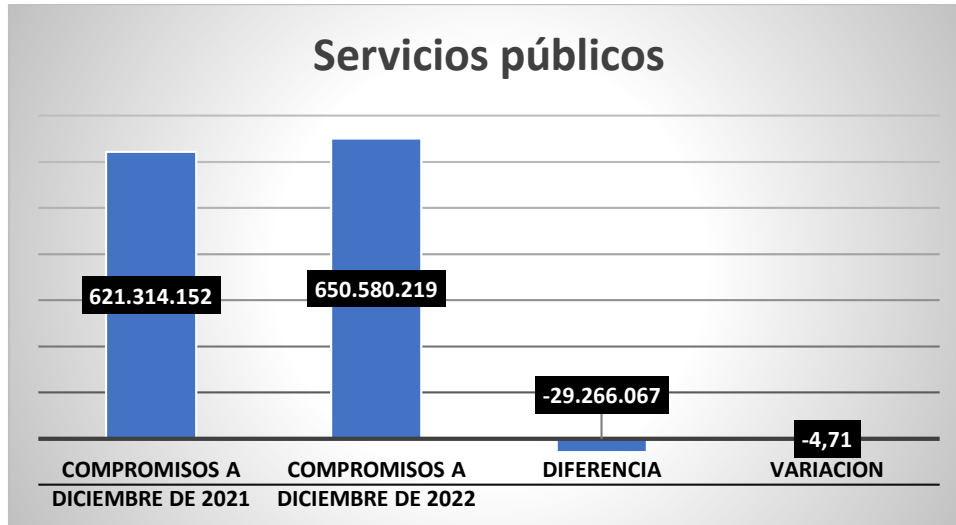
Los compromisos por Gastos por Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento) a diciembre 31 del 2022, presentaron un incremento de **\$230.782.991**, con respecto al año 2021, que indica que los compromisos por los gastos por este rubro aumentaron un **6,87%**.

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 diciembre 31 del año 2022, presentaron una disminución de **\$999.734.136**, con relación al año 2021, lo que indica que los compromisos por gastos por este rubro disminuyeron en un **28,65%**.

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 diciembre 31 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$29.266.067**, con relación al año 2021, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **4,71%**.

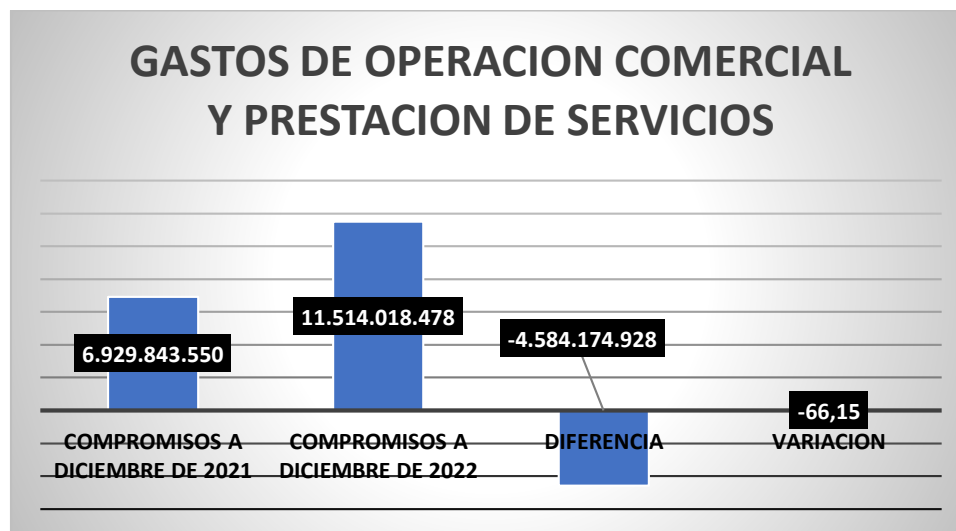
CUADRO COMPARATIVO PAPELERIA, COMBUSTIBLE, SERVICIOS PUBLICOS ENERO A DIC. 30 DEL 2022

CONCEPTO	COMPROMETIDO 2021	COMPROMETIDO 2022	DIFERENCIA COMPROMETIDO 2021-2022	PAGOS 2021	PAGOS 2022
PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS ADTIVOS.	28.002.874	14.012.500	13.990.374	8.251.984	9.012.500
PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS ASISTENCIAL	92.470.997	143.956.025	-51.485.028	67.765.191	56.107.212
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS ADTIVO.	10.682.284	9.012.500	1.669.784	9.382.284	9.012.500
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS ASISTENCIAL	41.443.899	35.487.138	5.956.761	30.799.112	30.746.838
SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS	89.909.717	41.436.249	48.473.468	89.909.717	41.436.249
SERVICIOS PUBLICOS ASISTENCIAL	531.404.435	609.143.970	-77.739.535	531.404.435	609.143.670
TOTAL	793.914.206	853.048.382	-59.134.176	737.512.723	755.458.969

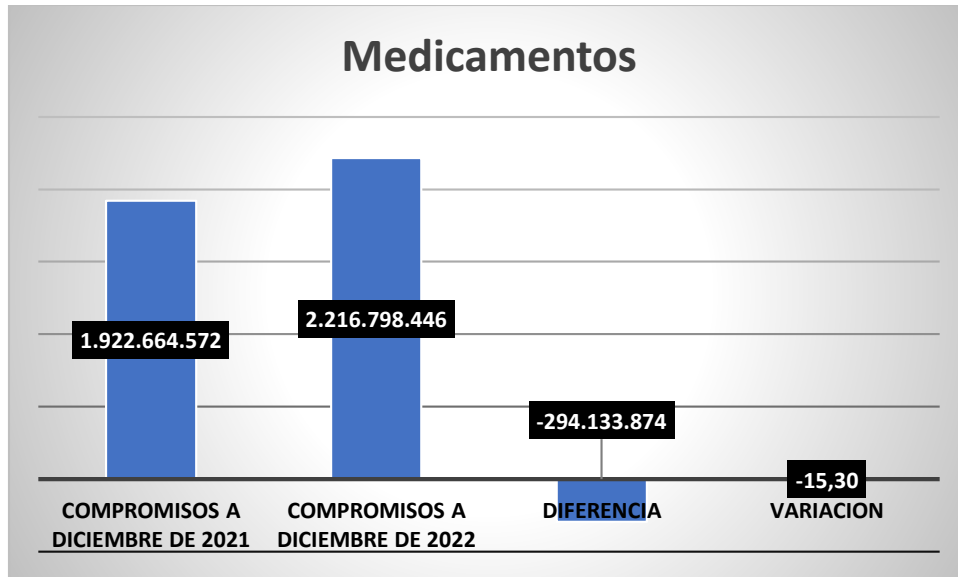
Fuente: Presupuesto

- De acuerdo la tabla anterior se puede observar, que el compromiso de los gastos administrativos, de papelería, materiales y suministros de enero a diciembre de 2022, disminuyeron con respecto al año 2021, en **\$13.990.374**.
- De acuerdo a la tabla anterior se puede observar, que el compromiso de los gastos de papelería, materiales y suministros asistenciales de enero a diciembre de 2022, aumentaron con respecto al año 2021, en **\$51.485.028**
- El compromiso de los gastos de combustible, lubricantes, llantas e insumos vehículos administrativos, disminuyeron en **\$1.669.784**, en el periodo de enero a diciembre del 2022, con respecto al 2021.
- El compromiso de Los gastos de Combustibles, lubricantes, llantas e insumos vehículos asistenciales, disminuyeron **\$5.956.761**, en el al 2022, con respecto al mismo periodo del 2021.
- El compromiso de los servicios públicos administrativos, disminuyeron en **\$48.473.468**, en el periodo de enero a diciembre del 2022, con respecto al mismo periodo del 2021.
- El compromiso de los servicios públicos asistenciales aumentaron en **\$77.739.535**, en el periodo de enero a diciembre del 2022, con respecto al mismo periodo del 2021.
- En total los gastos totales por papelería, combustibles y servicios públicos **aumentaron en \$59.134.176**, en el periodo de enero a diciembre del 2022, con respecto al mismo periodo del 2021.

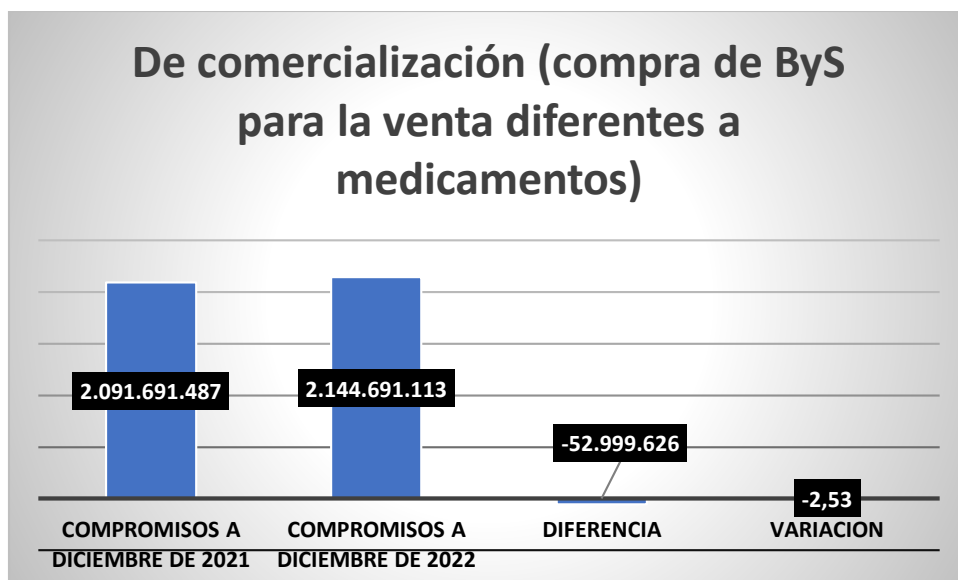
Los Gastos de **Operación** son todos aquellos Gastos en que debe incurrir la E.S.E. para la Adquisición de Bienes e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional.



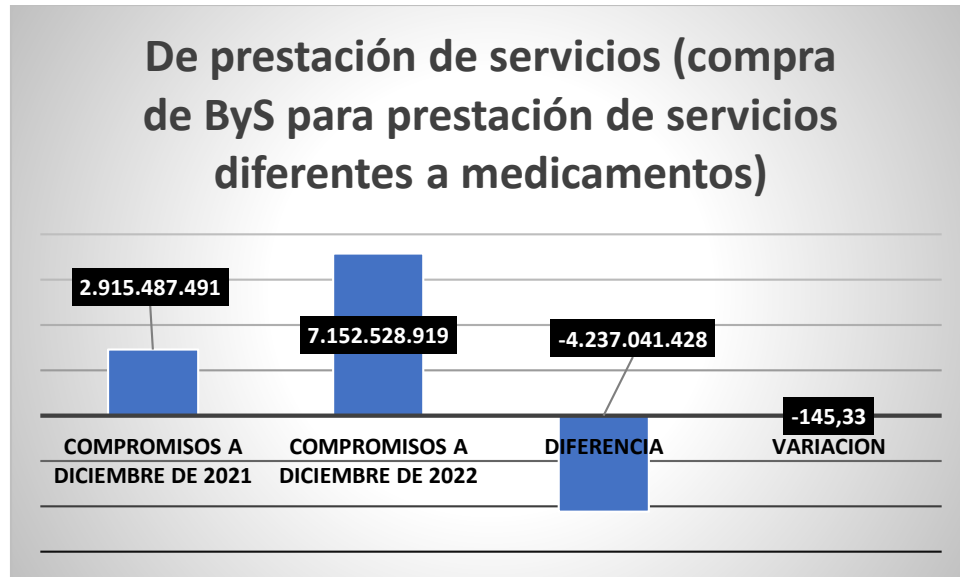
Los Gastos por Operación Comercial, a diciembre 31 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$4.584.174.928**, con relación al año 2021, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **66,15%**.



Los Gastos por Medicamentos, a diciembre del año 2022, presentaron un **aumento** de **\$294.133.874**, con relación año 2021, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **15,30%**.



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para la venta diferente a medicamentos) a diciembre 31 de 2022, presentaron un **incremento** de **\$52.999.626**, con relación año 2021, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **2,53%**.



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 **\$4.237.041.428**, con relación año 2021, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **145,33%**.

RESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO A DICIEMBRE 31 DE 2022

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECONOCIDO	RECAUDADO A DIC. 31 DE 2022	%DEFINITIVO vs RECONOCIDO	%DEFINITIVO vs RECAUDO	RECONOCIDO Vs RECAUDO
Disponibilidad Inicial	7.261.335.753	7.261.335.753	7.261.335.753	100,00	100,00	100,00
Régimen Subsidiado	29.947.190.123	31.661.603.097	25.736.229.452	105,72	85,94	81,29
Régimen Contributivo	4.092.918.314	4.092.918.314	428.729.993	100,00	10,47	10,47
SOAT y ECAT	17.001.836	33.248.150	10.378.782	195,56	61,05	31,22
Convenios	16.734.300.052	12.178.886.376	10.145.568.351	72,78	60,63	83,30
Vinculado	677.371.045	677.371.044	55.426.794	100,00	8,18	8,18
Otras Entidades	53.550.185	61.312.991	61.312.991	114,50	114,50	100,00
Aportes de la nación	100	0	0	0,00	0,00	
Otros ingresos	987.612.278	1.036.062.000	555.627.722	104,91	56,26	53,63
Ingresos de Capital	76.584.925	76.584.925	76.584.925	100,00	100,00	100,00
Cuentas por Cobrar	9.995.804.343	10.130.956.084	10.091.873.527	101,35	100,96	99,61
TOTALES	68.843.668.954	67.210.278.734	54.423.068.290	97,63	79,05	80,97

Fuente: Presupuesto

- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. a diciembre 31 de 2022, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$64.843.668.954**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 31 de diciembre de 2022, asciende a la suma de **\$67.210.278.734**, que representan un **97,63%** del presupuesto definitivo y un Recaudo de **\$54.423.068.290** equivalente al **79,05%** frente al presupuesto definitivo, y un **80,97%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **19,03%** 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 **\$54.423.068.290**.

PRESUPUESTO DE GASTOS A DICIEMBRE 31 DE 2022

RUBRO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	OBLIGACIONES	GIRADO	DEFINITIVO VS. COMPROMETIDO	COMPROMETIDO Vs GIRADO
Gastos de Personal Nomina	29.053.093.216	29.053.093.216	29.053.093.216	24.598.140.527	100,00	84,67
Gastos de Personal Indirecto	1.356.513.892	1.355.809.167	1.355.809.167	1.065.083.667	99,95	78,56
Gastos generales	8.231.700.927	7.036.131.471	7.036.131.471	4.055.372.140	85,48	57,64
Transferencias Corrientes	34.701.000	34.549.015	34.549.015	34.549.015	99,56	100,00
Gastos de Operación Ccial	14.182.023.654	11.514.018.478	11.514.018.478	7.593.947.627	81,19	65,95
Gastos de Inversión	2.645.190.132	2.487.447.189	2.487.447.189	1.390.630.217	94,04	55,91
Deuda Publica	1.000	0	0	0	0,00	
Cuentas por Pagar	14.340.445.133	14.330.287.636	14.330.287.636	13.625.758.033	99,93	95,08
TOTAL	69.843.668.954	65.811.336.172	65.811.336.172	52.363.481.226	94,23	79,57

Fuente: Presupuesto

- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E., presenta a diciembre 31 de 2022, un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **\$69.843.668.954**, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.

- Del compromiso total por **\$65.811.336.172**, se giró la suma de **\$52.363.481.226**, que representa un **79,57%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un **incremento** en las **cuentas por pagar** de **20,43%**.

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 DIC. 31/2022

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2022
INGRESOS RECAUDADOS	42.450.297.093	44.331.194.763
CUENTAS POR COBRAR	11.277.244.994	10.091.873.527
TOTAL RECAUDADO	53.727.542.087	54.423.068.290
GASTOS COMPROMETIDOS	60.816.685.155	65.811.336.172
INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL	88,34	82,70
DEFICIT	11,66	17,30

- De acuerdo al cuadro anterior podemos determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a diciembre 31 de 2022, fue de **82,70%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **82,70%** de los gastos, generándose un déficit del **17,30%**, el cual es un indicador que nos indica desequilibrio financiero.

5. CONCLUSIONES:

- Se observa una disminución en los compromisos en los **Gastos de Funcionamiento** por \$3.372.347.758, en el 8,26%, con respecto al mismo periodo de enero a diciembre del 2022 comparado con la vigencia 2021. A su vez, se observa, una disminución en los compromisos en los **Gastos de Personal**, en un 8,37% con respecto al mismo periodo de enero a diciembre del 2022 comparado con la vigencia 2021.
- Los gastos que presentaron 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, Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina, contribuciones inherentes a la nómina y Horas Extras.
- En el rubro de **Gastos Generales** se presentó incremento en los compromisos de: Adquisición de Bienes, Adquisición de bienes (diferentes a mantenimiento) y Servicios Públicos. Se presentó disminución en el rubro de Adquisición de servicios diferentes a Mantenimiento y Servicios Públicos.
- 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** a diciembre de 2022, en el compromiso los gastos, por un valor total de **\$1.211.827.170**, equivalente al **2,54%**, con respecto al mismo periodo del año 2021.
- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. a diciembre 31 de 2022, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$64.843.668.954**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 31 de diciembre de 2022, asciende a la suma de **\$67.210.278.734**, que representan un **97,63%** del presupuesto definitivo y un Recaudo de **\$54.423.068.290** equivalente al **79,05%** frente al presupuesto

definitivo, y un **80,97%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **19,03%** 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 **\$54.423.068.290.**
- Se puede determinar, que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a diciembre 31 de 2022, fue de **82,70%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **82,70%** de los gastos, generándose un déficit del **17,30%**, el cual es un indicador que nos indica desequilibrio financiero.

6. RECOMENDACIONES:

- Realizar 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 2022, presupuestalmente, más de lo recaudado, con un déficit del **17,30%**, **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 y socializarlos por parte del subgerente administrativo y financiero.
- Optimizar los Gastos en que se presenta mayor incremento, debido a que de enero a diciembre del año 2022, aumentaron en un **2,54%**, con respecto al mismo periodo del año 2021.
- Se recomienda, continuar tomando **medidas urgentes de austeridad y control en los gastos**, teniendo en cuenta comprometió presupuestalmente, más de lo recaudado en el año 2022., teniendo en cuenta que los Gastos por Operación Comercial, a diciembre 31 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$4.584.174.928**, con relación al año 2021, equivalente a **66,15%**.
- Realizar seguimiento al Plan de Austeridad Financiera, por parte del Subgerente Financiero y Administrativo, y socializarlo, teniendo en cuenta las recomendaciones de la Superintendencia de Salud a las medidas, metas, periodicidad e indicadores.



JOHN JOHVER MORENO HERNÁNDEZ
Asesor de Control Interno