

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO A JUNIO DE 2024

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 Junio 30 de 2024

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) Abril y el treinta (30) de junio de 2024.

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 junio 30 del 2024, 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 2023 Vs. vigencia 2023.

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 junio 30 de 2024, y se procedieron a comparar en su ejecución con la vigencia 2023. 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 JUNIO 30 DE LAS VIGENCIAS 2023 Y 2024

CONCEPTO	COMPROMISOS A JUNIO DE 2023	COMPROMISOS A JUNIO DE 2024	DIFERENCIA	VARIACION
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	16.944.002.237	20.017.406.084	-3.073.403.847	-18,14
GASTOS DE PERSONAL	13.722.447.494	15.540.166.184	-1.817.718.690	-13,25
Gastos de Personal de Planta	12.922.085.993	14.819.238.390	-1.897.152.397	-14,68
Servicios personales asociados a la nómina	10.450.595.967	12.006.233.138	-1.555.637.171	-14,89
Sueldos personal de nómina	6.881.362.725	7.800.718.647	-919.355.922	-13,36
Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	1.797.413.563	2.010.725.911	-213.312.348	-11,87
Contribuciones inherentes a la nómina	2.471.490.026	2.813.005.252	-341.515.226	-13,82
Horas extras	1.771.819.679	2.194.788.580	-422.968.901	-23,87
Servicios Personales Indirectos	800.361.501	720.927.794	79.433.707	9,92
GASTOS GENERALES	3.172.028.464	4.430.068.257	-1.258.039.793	-39,66
Adquisición de bienes	145.092.000	155.012.564	-9.920.564	-6,84
Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	1.475.351.951	2.155.689.440	-680.337.489	-46,11
Mantenimiento	1.209.091.622	1.668.295.319	-459.203.697	-37,98
Servicios públicos	342.492.891	451.070.934	-108.578.043	-31,70
Impuestos y multas	0	0	0	0
Otros	0	0	0	0
Transferencias Corrientes	49.526.279	47.171.643	2.354.636	4,75
Otras Transferencias Corrientes	49.526.279	47.171.643	2.354.636	4,75
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	7.388.841.076	7.900.134.166	-511.293.090	-6,92
Medicamentos	1.410.738.580	1.707.786.346	-297.047.766	-21,06
De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos)	1.308.776.024	1.509.603.198	-200.827.174	-15,34
De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	4.669.326.472	4.682.744.622	-13.418.150	-0,29
TOTAL	24.332.843.313	27.917.540.250	-3.584.696.937	-14,73

Fuente: Área de Presupuesto

En la tabla anterior, se observa un incremento, en los compromisos en los **Gastos de Funcionamiento** por **\$-3.073.403.847**, equivalente al **18,14%**, con respecto al mismo periodo de enero a junio del 2024, comparado con la vigencia 2023. A su vez, se observa, un incremento en los compromisos en los **Gastos de Personal**, por **\$1.817.718.690**, en un **13,25%**, con respecto al mismo periodo de enero a junio del 2024 comparado con la vigencia 2023.

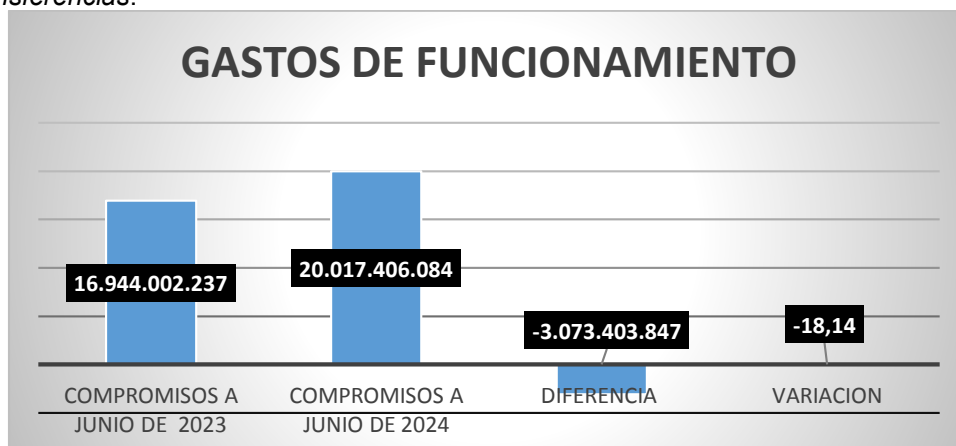
Los gastos que presentaron incremento en el rubro de **Gastos de Personal** fueron: Gastos de personal de Planta, Servicios personales asociados a la nómina, Sueldos de Personal de Nómina, Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina, y Horas Extras y se presentó disminución en los Gastos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

En el rubro de **Gastos Generales** se presentó incremento de **\$1.258.039.793**, equivalente al **39,66%**, con respecto al mismo periodo de enero a Junio del 2024, comparado con la vigencia 2023

En el rubro de **Gastos de Operación Comercial y Prestación De Servicios** se presentó se presentó un incremento de **\$511.293.090**, equivalente al **6,92%**, comparado con la vigencia 2023, presentándose incremento en los sub-rubros de medicamentos y de comercialización, y De prestación de Servicios.

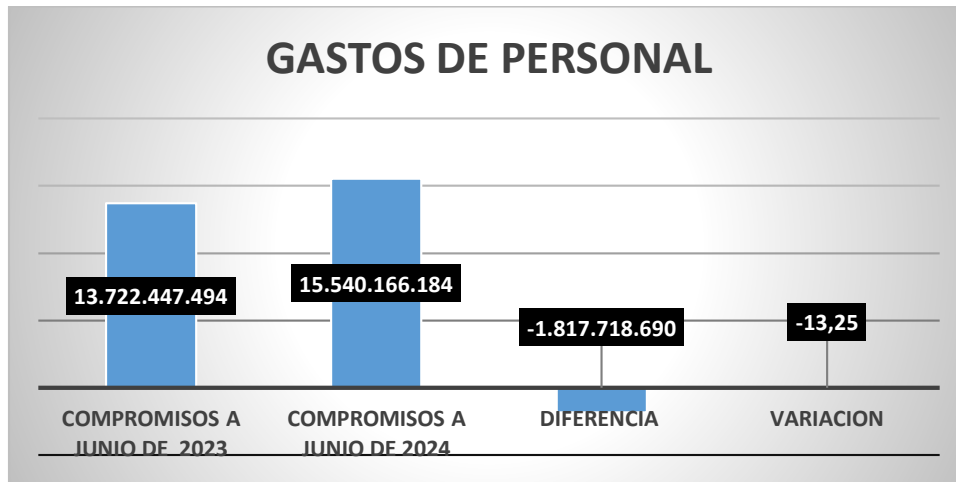
Así mismo, se observa un incremento a junio 30 de 2024, en el compromiso los gastos, a nivel general por un valor total de **\$3.584.696.937**, equivalente al **14,73%** con respecto al mismo periodo del año 2023.

*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.*

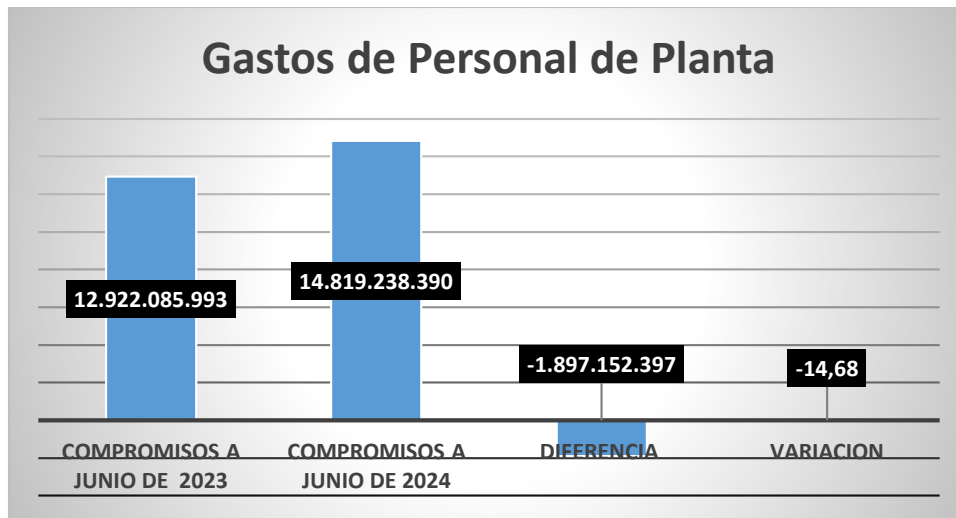


El compromiso total de los gastos de funcionamiento generados a junio 30 de 2024, se **incrementaron** en **\$3.073.403.847**, equivalente al **18,14%** con relación a los Gastos totales del mismo periodo del año 2023.

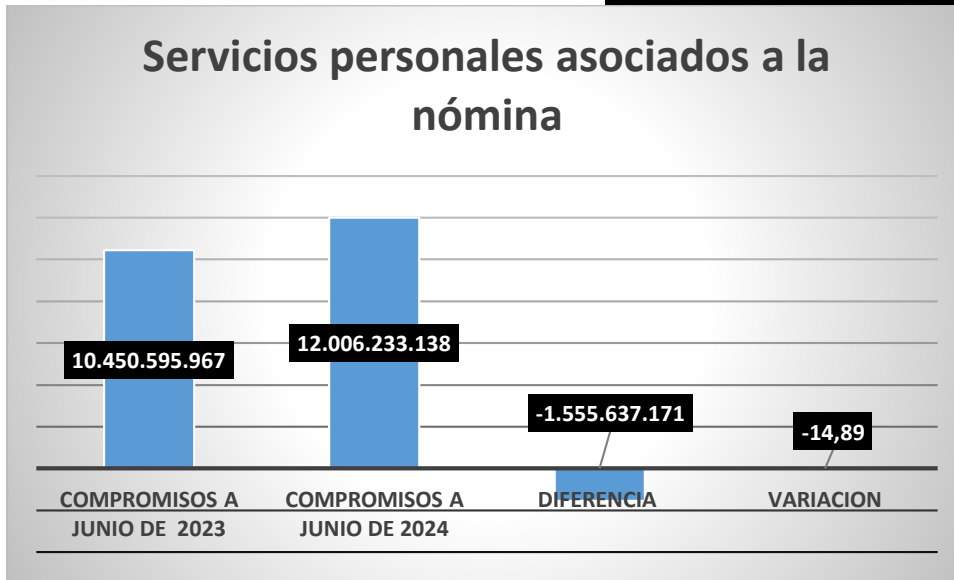
Los **Gastos de Personal** son todas aquellas erogaciones para atender el pago de personal vinculado en planta o a través de contrato. Incluye el pago de prestaciones económicas, los partes a favor de las instituciones de seguridad social privada y pública, en los términos de las disposiciones legales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



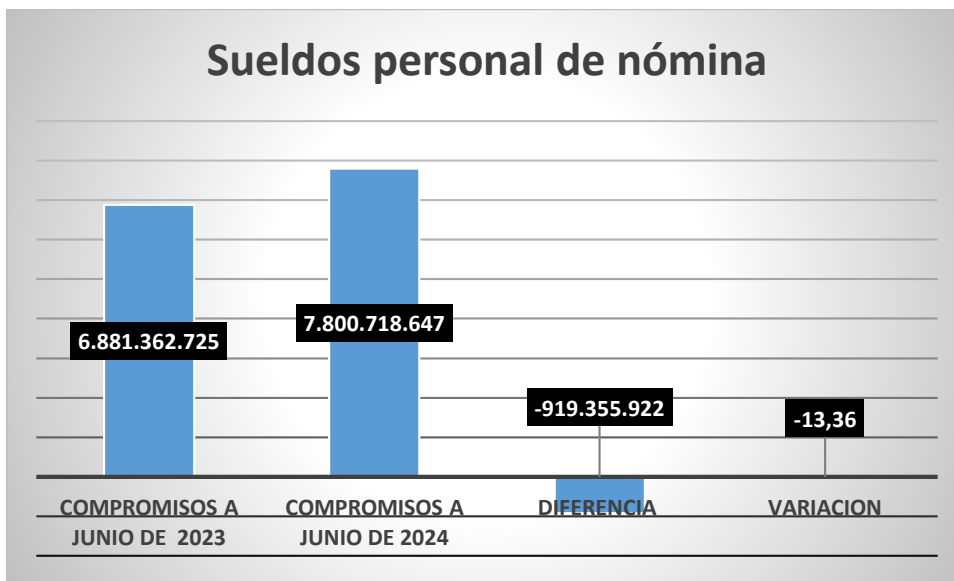
Los compromisos por gastos de Personal a junio 30 del año 2024, presentaron un **incremento** de **\$1.817.718.690**, con relación al año 2023, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **13,25%**.



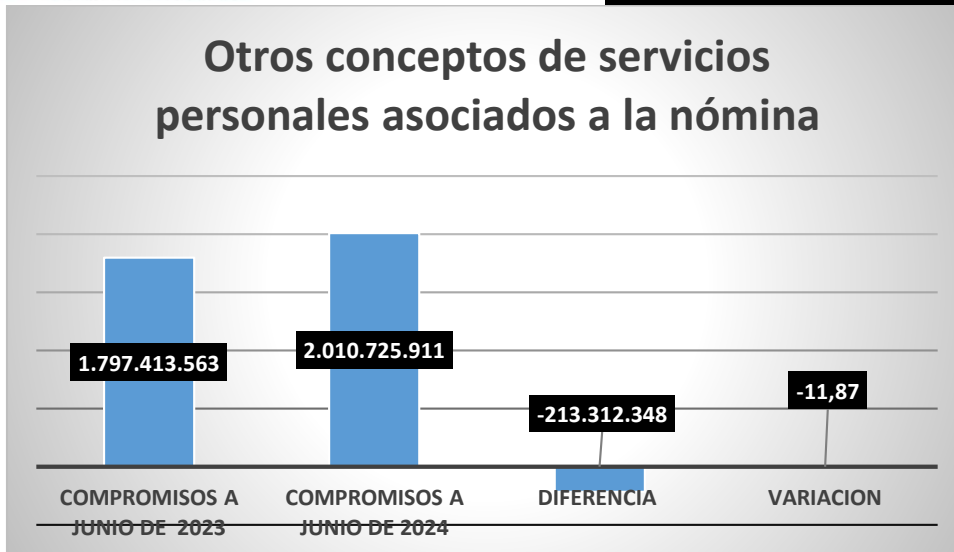
Se presentó un **aumento** en los compromisos por gastos de personal de planta, por **\$1.897.152.397**, lo que indica, que los gastos por este rubro aumentaron a junio del año 2024, en un **14,68%**, con respecto al año 2023.



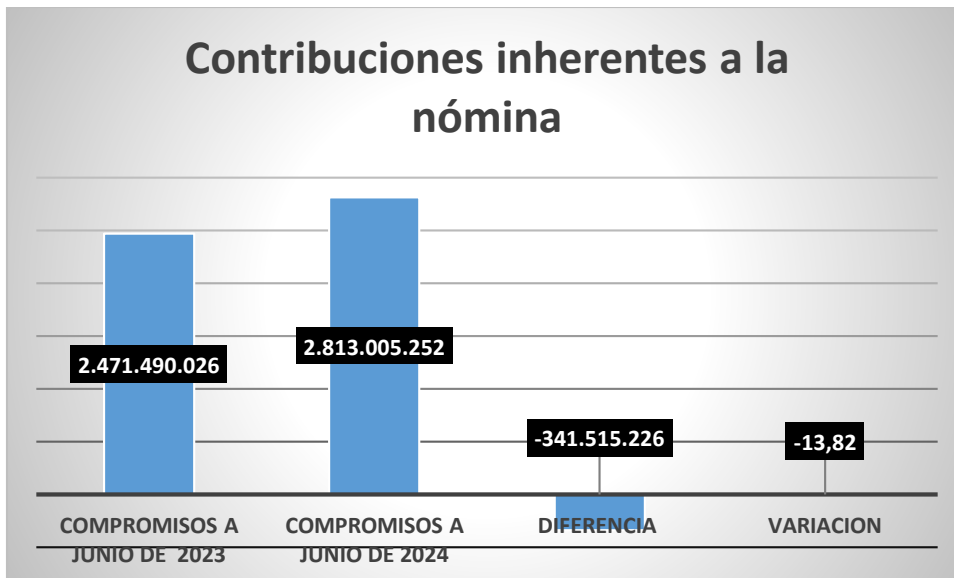
Los compromisos por Gastos de Servicios Personales Asociados a la Nómina, a junio del año 2024, presentaron un **incremento** de **\$1.555.637.171**, con relación al año 2023, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **14,89%**.



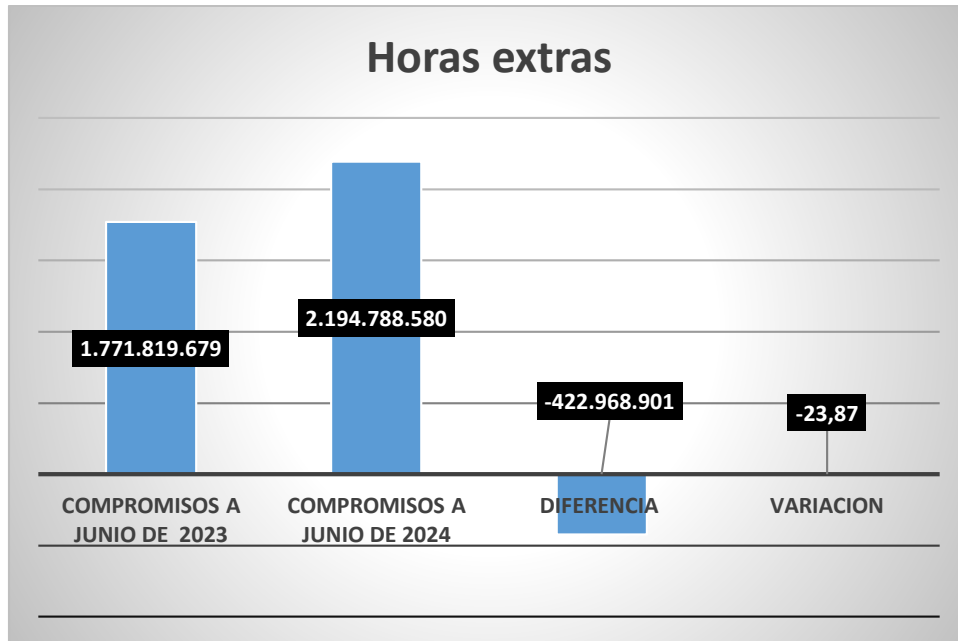
Los compromisos por gastos de sueldos de personal de nómina, a junio 30 del año 2024, presentaron un **incremento** de **\$919.355.922**, con relación al año 2023, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **13,36%**.



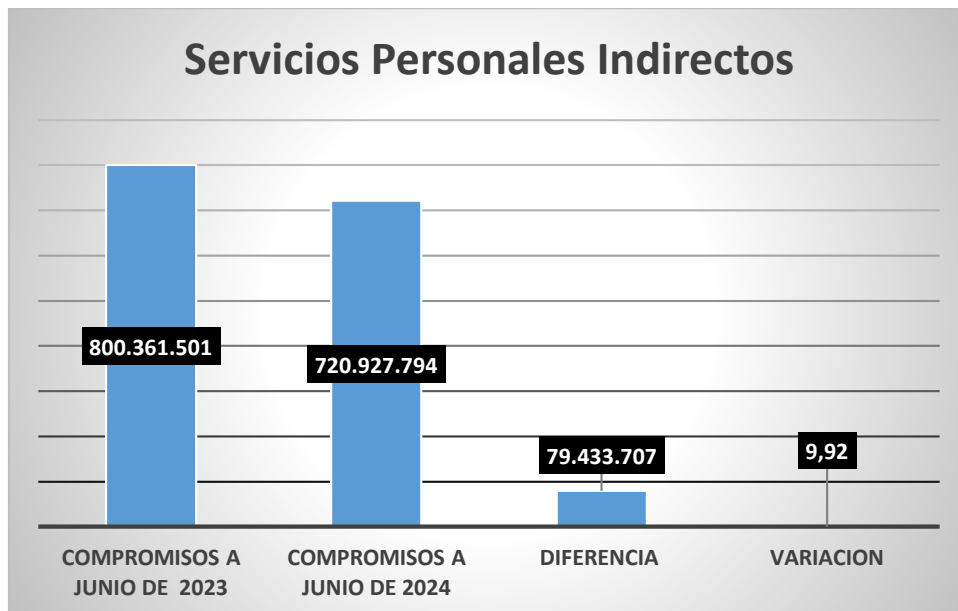
Los compromisos por gastos de Otros Conceptos de Servicios Personales asociados a la Nómina, a junio 30 del año 2024, presentaron un **incremento** de **\$213.312.348**, con relación al año 2023, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **11,87%**.



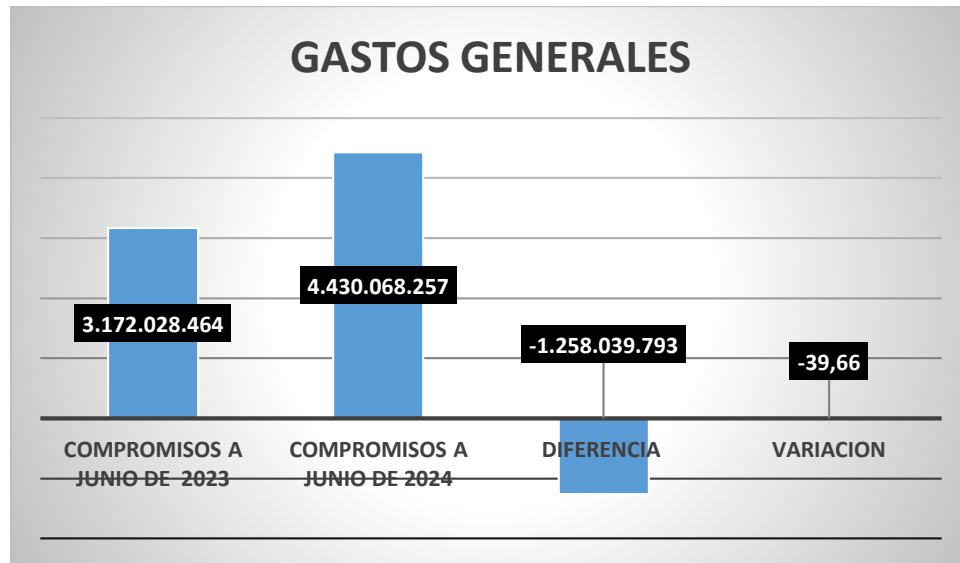
Los compromisos por Contribuciones inherentes a la nómina a junio 30 del año 2024, presentaron un **incremento** de **\$341.515,226**, con relación al año 2023, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **13,82%**.



Los compromisos por Horas a Junio 30 del año 2024, presentaron un incremento de **\$422.968.901**, en relación año 2023, equivalente al **23,87%**, del mismo periodo.

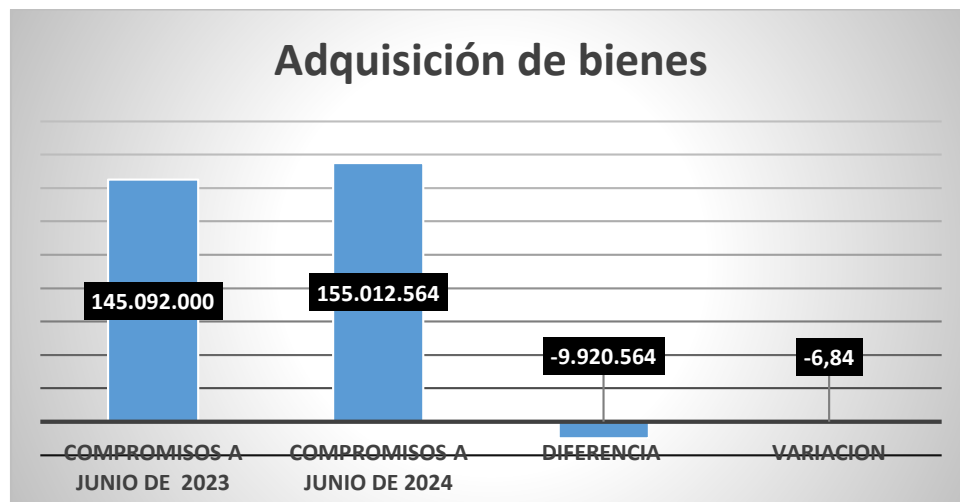


Los compromisos por Servicios Personales Indirectos, a junio 30 del año 2024, presentaron una disminución de **\$79.433.707**, con relación al mismo periodo de 2023, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron, en un **9,92%**.

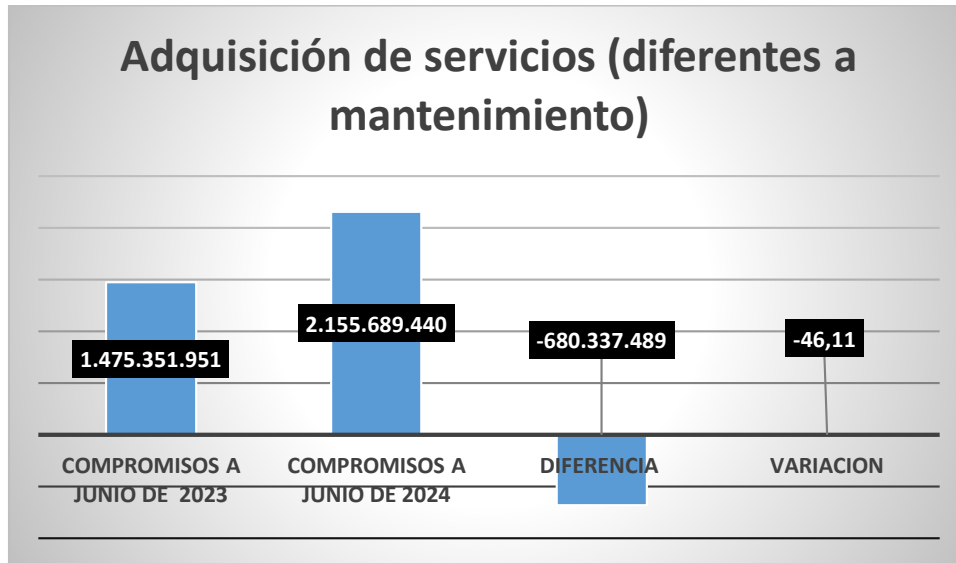


Los compromisos por Gastos Generales, a junio 30 del año 2024, presentaron un incremento de **\$1.258.039.793**, con relación al mismo periodo de 2023, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron, en un **39,66%**.

*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.*

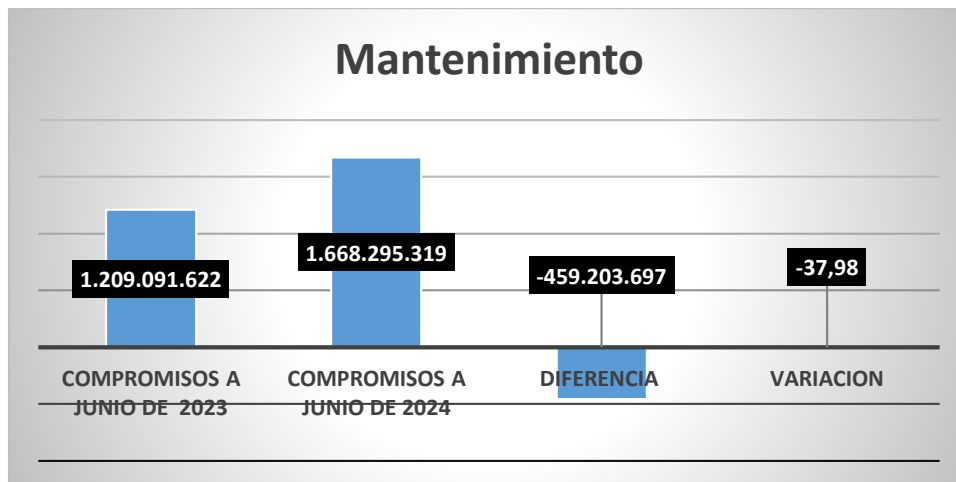


Los compromisos por Gastos por Adquisición de bienes a junio 30 del 2024, presentaron un **incremento** de **\$9.920.564**, con respecto al año 2023, que indica que los compromisos por los gastos por este rubro disminuyeron un **6,84%**.



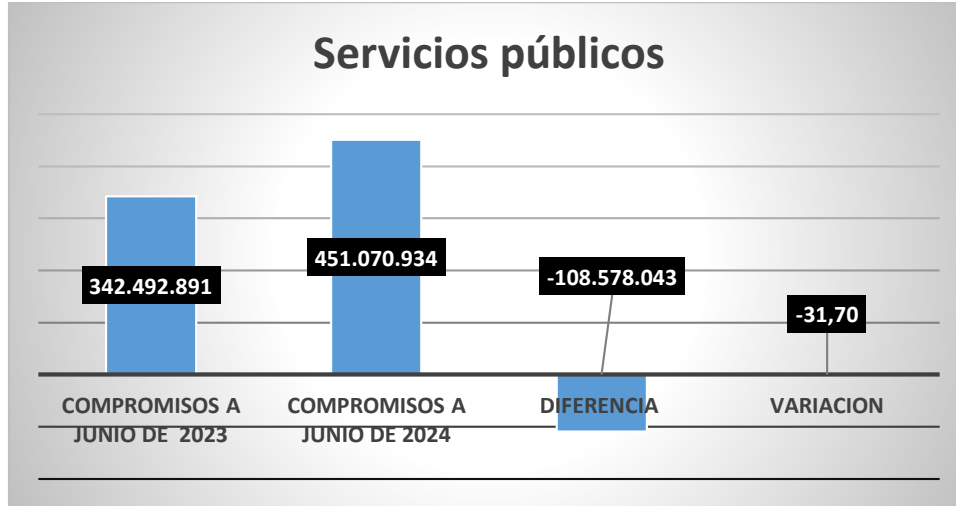
Los compromisos por Gastos por Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento) a junio 30 del 2024, presentaron un **incremento** de **\$680.337.489**, con respecto al año 2023, que indica que los compromisos por los gastos por este rubro incrementaron en un **46,11%**.

*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 junio 30 del año 2024, presentaron un **incremento** de **\$459.203.697**, con relación al año 2024, lo que indica que los compromisos por gastos por este rubro se incrementaron en un **37,98%**.

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 junio 30 del año 2024, presentaron un incremento de **\$108.578.043** con relación al año 2023, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **31,70%**.

CUADRO COMPARATIVO PAPELERIA, COMBUSTIBLE, SERVICIOS PUBLICOS ENERO A JUNIO 30 DEL 2024

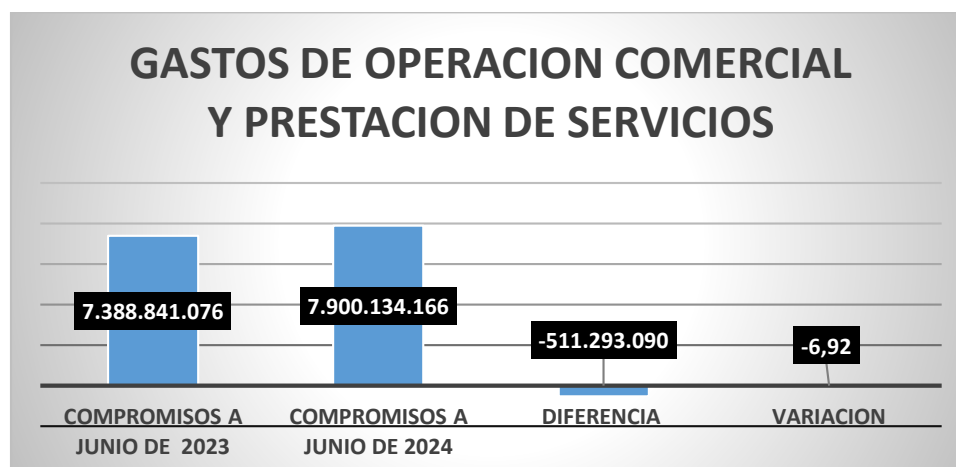
CONCEPTO	COMPROMETIDO 2023	COMPROMETIDO 2024	DIFERENCIA	PAGOS 2023	PAGOS 2024
PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS ADTIVOS	20.000.000	18.366.664	1.633.336	20.000.000	8.474.250
PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS ASIST,	74.075.000	86.148.900	-12.073.900	23.523.712	15.826.900
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS ADT.	10.000.000	6.000.000	4.000.000	43.643	1.305.035
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS ASIST.	40.000.000	44.000.000	-4.000.000	6.016.245	9.039.225
SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS	19.632.345	26.080.308	-6.447.963	19.444.835	25.539.939
SERVICIOS PUBLICOS ASISTENCIALES	322.860.546	424.990.626	-102.130.080	318.245.436	423.448.007
TOTAL	486.567.891	605.586.498	-119.018.607	387.273.871	483.633.356

Fuente: Presupuesto

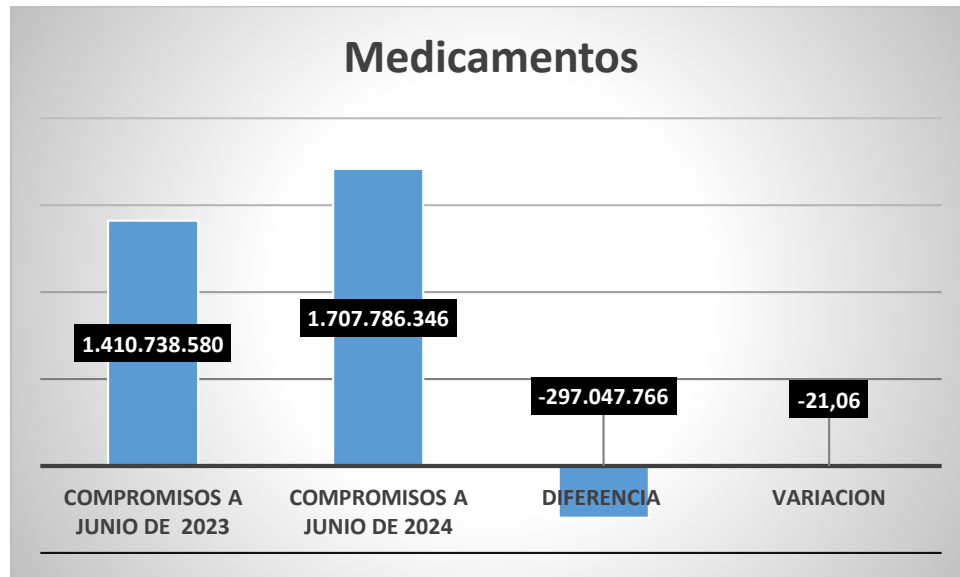
- De acuerdo la tabla anterior se puede observar, que el compromiso de los gastos administrativos, de papelería, materiales y suministros de enero a junio de 2024, disminuyeron con respecto al año 2023, en **\$ 1.633.336**.

- De acuerdo a la tabla anterior se puede observar, que el compromiso de los gastos de papelería, materiales y suministros asistenciales de enero a junio de 2024, aumentaron con respecto al año 2023, en **\$12.073.900**.
- El compromiso de los gastos de combustible, lubricantes, llantas e insumos vehículos administrativos, disminuyeron en **\$4.000.000**, en el periodo de enero a junio del 2024, con respecto al 2023.
- El compromiso de Los gastos de Combustibles, lubricantes, llantas e insumos vehículos asistenciales, aumentaron **\$4.000.000**, en el al 2024, con respecto al mismo periodo del 2024.
- El compromiso de los servicios públicos administrativos, aumentaron en **\$6.447.963**, en el periodo de enero a junio del 2024, con respecto al mismo periodo del 2023.
- El compromiso de los servicios públicos asistenciales aumentaron en **\$102.130.080** en el periodo de enero a junio del 2024, con respecto al mismo periodo del 2023.
- En total los compromisos de los gastos totales por papelería, combustibles y servicios públicos, se incrementaron en **\$119.018.607**, en el periodo de enero a junio del 2024, con respecto al mismo periodo del 2023.

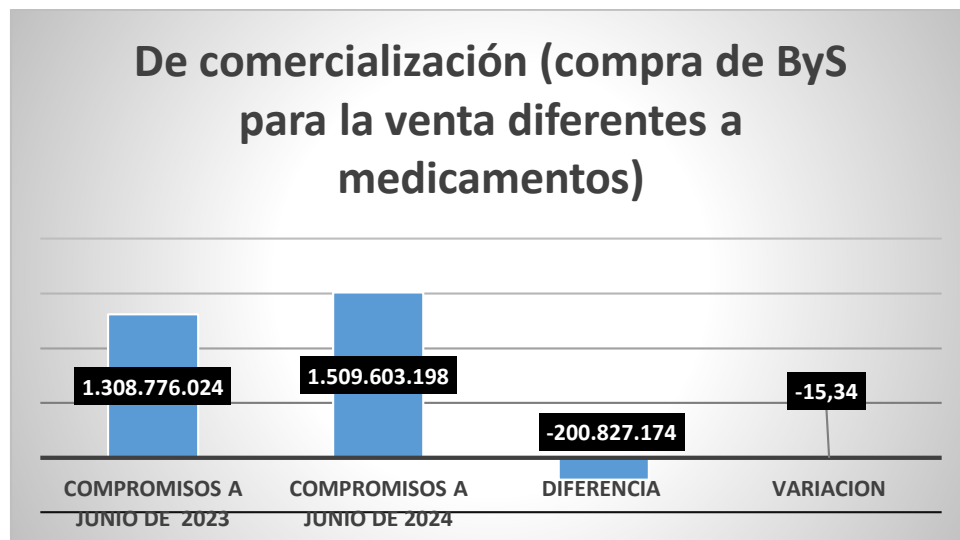
Los Gastos de **Operación** son todos aquellos Gastos en que debe incurrir la E.S.E. para la Adquisición de Bienes e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional.



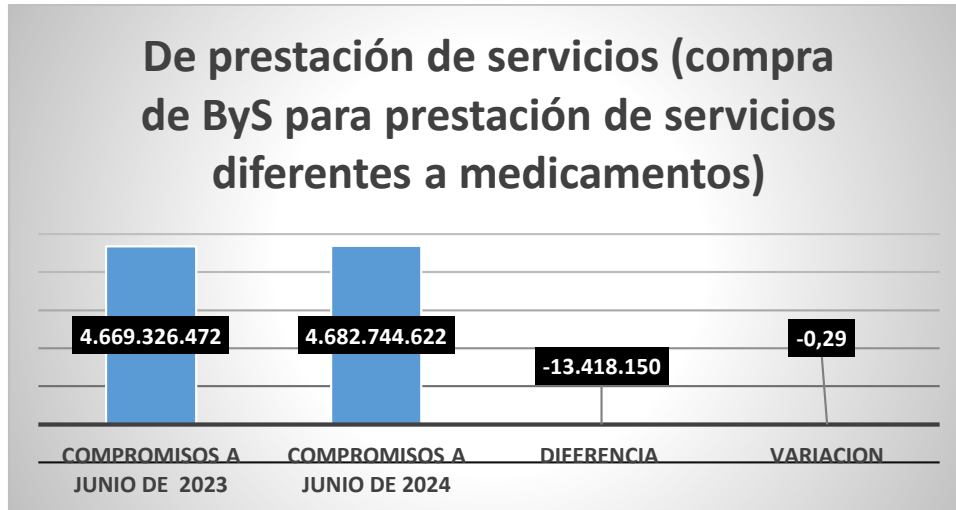
Los compromisos por Gastos por Operación Comercial y prestación de Servicios, a junio 30 del año 2024, presentaron un incremento de **\$511.293.090**, con relación al año 2023, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **6,92%**.



Los compromisos por Gastos por Medicamentos, a junio del año 2024, presentaron un incremento de **\$297.047.766**, con relación al año 2023, que indica que los gastos por este rubro se incrementaron en un **21,06%**.



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para la venta diferente a medicamentos) a junio 30 de 2024, presentaron un incremento de **\$200.827.174**, con relación año 2023, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **15,34%**.



Los compromisos Gastos de Prestación de Servicios (Compra de ByS para prestación de Servicios diferentes a medicamentos) en el año 2024, presentaron de enero a junio, un **incremento** de **\$13.418.150**, con relación año 2023, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **0,29%**.

RESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO A JUNIO 30 DE 2024

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECONOCIDO	RECAUDADO A JUNIO 30 DE 2024	%DEFINITIVO vs RECONOCIDO	%DEFINITIVO vs RECAUDO	RECONOCIDO Vs RECAUDO
Disponibilidad Inicial	2.540.096.156	2.540.096.156	2.540.096.156	100	100	100
Régimen Subsidiado	41.404.485.937	21.971.217.724	17.803.627.032	53,06	43,00	81,03
Régimen Contributivo	4.903.476.253	2.698.291.038	134.297.659	55,03	2,74	4,98
SOAT y ECAT	40.558.193	18.760.780	3.869.575	46,26	9,54	20,63
Convenios	11.303.739.253	1.724.007.451	1.724.007.451	15,25	15,25	100
Vinculado	386.003.782	187.871.140	0	48,67	0,00	0,000
Otras Entidades	955.987.675	730.588.481	307.946.799	76,42	32,21	42,15
Aportes de la nación	100	0	0	0,00	0,00	0
Otros ingresos	222.000.000	35.134.451	35.134.451	15,83	15,83	100
Ingresos de Capital	1.100	54.958.645	54.958.645	4996240,45	4996240,45	100
Cuentas por Cobrar	11.021.206.083	6.443.242.996	6.443.242.996	58,46	58,46	100
TOTALES	72.777.554.532	36.404.168.862	29.047.180.764	50,02	39,91	79,79

Fuente: Presupuesto

- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. a junio 30 de 2024, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$72.777.554.532**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.

- El reconocimiento total con corte a 30 de junio de 2024, asciende a la suma de **\$36.404.168.862**, que representan un **50,02%** del presupuesto definitivo y un Recaudo de **\$29.047.180.764**, equivalente al **39,91%** frente al presupuesto definitivo, y un **79,79%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **20,21%** 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 2024 y de la operación del negocio. Es importante anotar, que se debe desagregar para conocer el valor recaudado correspondiente a la operación 2024 (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 **\$29.047.180.764**.

EJECUCION DE GASTOS A JUNIO 30 DE 2024

RUBRO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	OBLIGACIONES	GIRADO	DEFINITIVO VS. COMPROMETIDO	COMPROMETIDO Vs GIRADO
Gastos de Personal Nomina	36.838.151.435	14.819.238.390	14.202.025.142	13.703.344.162	40,23	92,47
Gastos de Personal Indirecto	905.265.371	720.927.794	564.321.603	529.964.680	79,64	73,51
Gastos generales	7.140.995.450	4.430.068.257	3.020.550.444	965.731.599	62,04	21,80
Transferencias Corrientes	97.500.000	47.171.643	47.171.643	0	48,38	0,00
Gastos de Operación Ccial	14.837.746.097	7.900.134.166	4.740.802.743	2.963.598.738	53,24	37,51
Gastos de Inversión	1.326.302.117	0	0	0	0,00	
Deuda Publica	5.100	0	0	0	0,00	
Cuentas por Pagar	11.631.588.962	11.630.392.803	7.631.802.198	7.591.665.469	99,99	65,27
TOTAL	72.777.554.532	39.547.933.053	30.206.673.773	25.754.304.648	54,34	65,12

Fuente: Presupuesto

- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E., presenta a junio 30 de 2024, un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **\$72.777.554.532**, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.

- Del compromiso total por **\$39.547.933.053**, se giró la suma de **\$25.754.304.648**, que representa un **54,34%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un **incremento** en las **cuentas por pagar de 34,88%**.

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 JUNIO 30 2024

CONCEPTO	2023	2024
INGRESOS RECAUDADOS	20.476.312.487	22.603.937.768
CUENTAS POR COBRAR	7.367.146.560	6.443.242.996
TOTAL RECAUDADO	27.843.459.047	29.047.180.764
GASTOS COMPROMETIDOS	37.779.634.258	39.547.933.053
INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL	73,700	73,45
DEFICIT	26,300	26,55

Fuente: Presupuesto

- De acuerdo al cuadro anterior podemos determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a junio 30 de 2024, fue de **73,45%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **73,45%** de los gastos, generándose un déficit del **26,55%**, el cual es un indicador que nos indica desequilibrio financiero y un alto riesgo financiero para la entidad.

5. CONCLUSIONES:

- Se observa un incremento, en los compromisos en los **Gastos de Funcionamiento** por **\$-3.073.403.847**, equivalente al **18,14%**, con respecto al mismo periodo de enero a junio del 2024, comparado con la vigencia 2023. A su vez, se observa, un incremento en los compromisos en los **Gastos de Personal**, por **\$1.817.718.690**, en un **13,25%**, con respecto al mismo periodo de enero a junio del 2024 comparado con la vigencia 2023.
- 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, y Horas Extras y se presentó disminución en los Gastos de Servicios Personales Indirectos.
- En el rubro de **Gastos Generales** se presentó incremento de **\$1.258.039.793**, equivalente al **39,66%**, con respecto al mismo periodo de enero a junio del 2024, comparado con la vigencia 2023
- En el rubro de **Gastos de Operación Comercial y Prestación De Servicios** se presentó se presentó un incremento de **\$511.293.090**, equivalente al **6,92%**, comparado con la vigencia 2023, presentándose incremento en los sub-rubros de medicamentos y de comercialización, y De prestación de Servicios.
- Así mismo, se observa un incremento a junio 30 de 2024, en el compromiso los gastos, a nivel general por un valor total de **\$3.584.696.937**, equivalente al **14,73%** con respecto al mismo periodo del año 2023.
- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. a junio 30 de 2024, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$72.777.554.532**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 30 de junio de 2024, asciende a la suma de **\$36.404.168.862**, que representan un **50,02%** del presupuesto definitivo y un Recaudo de **\$29.047.180.764**, equivalente al **39,91%** frente al presupuesto definitivo, y un **79,79%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **20,21%** 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 2024 y de la operación del negocio. Es importante anotar, que se debe desagregar para conocer el valor recaudado correspondiente a la operación 2024 (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 **\$29.047.180.764.**
- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E., presenta a junio 30 de 2024, un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **\$72.777.554.532**, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- Del compromiso total por **\$39.547.933.053**, se giró la suma de **\$25.754.304.648**, que representa un **54,34%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un **incremento** en las **cuentas por pagar** de **34,88%**.
- determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a junio 30 de 2024, fue de **73,45%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **73,45%** de los gastos, generándose un déficit del **26,55%**, el cual es un indicador que nos indica desequilibrio financiero y un alto riesgo financiero para la entidad.

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 2023, presupuestalmente, más de lo recaudado, con un déficit del **26,55%**, **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 2024.

- 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, con respecto al mismo periodo del año 2023.
- 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 2024, teniendo en cuenta los gastos que presentaron mayor incremento.
- Realizar seguimiento al Plan de Austeridad Financiera, por parte de la entidad, los líderes involucrados en el proceso, 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