

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO A DICIEMBRE DE 2021

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 Diciembre 30 de 2021

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 (30) de diciembre de 2021

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 30 del 2021, 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 2020 Vs. vigencia 2021.

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 de 2021 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. 30 DE LAS VIGENCIAS 2020 Y 2021

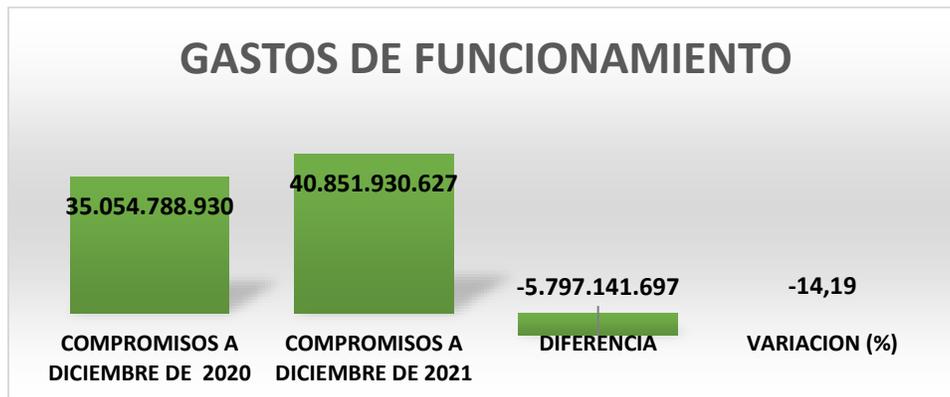
| CONCEPTO | COMPROMISOS A DICIEMBRE DE 2020 | COMPROMISOS A DICIEMBRE DE 2021 | DIFERENCIA | VARIACION (%) |
|---|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 35.054.788.930 | 40.851.930.627 | -5.797.141.697 | -14,19 |
| GASTOS DE PERSONAL | 28.893.381.495 | 33.185.344.682 | -4.291.963.187 | -12,93 |
| Gastos de Personal de Planta | 23.172.662.661 | 27.459.421.789 | -4.286.759.128 | -15,61 |
| Servicios personales asociados a la nómina | 17.075.441.592 | 20.126.781.766 | -3.051.340.174 | -15,16 |
| Sueldos personal de nómina | 11.446.317.339 | 13.209.443.478 | -1.763.126.139 | -13,35 |
| Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina | 3.319.460.855 | 3.891.886.612 | -572.425.757 | -14,71 |
| Contribuciones inherentes a la nómina | 6.097.221.069 | 7.332.640.023 | -1.235.418.954 | -16,85 |
| Horas extras | 2.309.663.398 | 3.025.451.676 | -715.788.278 | -23,66 |
| Servicios Personales Indirectos | 5.720.718.834 | 5.725.922.893 | -5.204.059 | -0,09 |
| GASTOS GENERALES | 6.151.977.751 | 7.649.182.441 | -1.497.204.690 | -19,57 |
| Adquisición de bienes | 343.230.895 | 177.384.054 | 165.846.841 | 93,50 |
| Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento) | 3.040.525.708 | 3.359.832.339 | -319.306.631 | -9,50 |
| Mantenimiento | 2.105.537.001 | 3.489.851.896 | -1.384.314.895 | -39,67 |
| Servicios públicos | 661.781.647 | 621.314.152 | 40.467.495 | 6,51 |
| Impuestos y Multas | 902.500 | 800.000 | 102.500 | 12,81 |
| Otros | 0 | 0 | 0 | |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 9.429.684 | 17.403.503 | -7.973.819 | -45,82 |
| Otras transferencias corrientes | 9.429.684 | 17.403.503 | -7.973.819 | -45,82 |
| GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS | 5.928.494.196 | 6.929.843.550 | -1.001.349.354 | -14,45 |
| Medicamentos | 1.663.688.101 | 1.922.664.572 | -258.976.471 | -13,47 |
| De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos) | 1.592.508.561 | 2.091.691.487 | -499.182.926 | -23,87 |
| De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos) | 2.672.297.534 | 2.915.487.491 | -243.189.957 | -8,34 |
| TOTAL | 40.983.283.126 | 47.781.774.177 | -6.798.491.051 | -14,23 |

Fuente: Área de Presupuesto

En la tabla anterior, se observa un **incremento** de enero a diciembre de 2021, en el compromiso los gastos de: funcionamiento, gastos de personal, Gastos Generales y Gastos de operación Comercial y prestación de servicios por un valor total de **\$6.798.491.051**, equivalente al **14,23 %**, con respecto al mismo periodo del año 2020.

Los gastos que presentaron mayor incremento fueron: Gastos de funcionamiento, Gastos de Personal (Gastos de personal de Planta, servicios personales asociados a la nómina), en GASTOS GENERALES (mantenimiento, adquisición de servicios diferentes a mantenimientos, GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS (compra de ByS para prestación de servicios a medicamentos).

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.

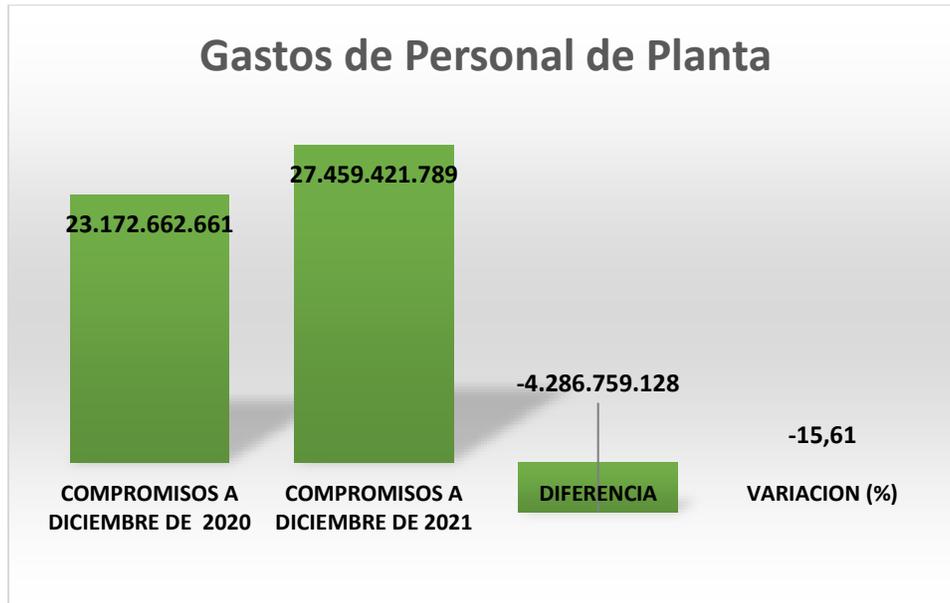


El total de los gastos totales de funcionamiento generados a diciembre 30 de 2021, **augmentaron** en **\$5.797.141.697** equivalente al **14.19%** con relación a los Gastos totales del mismo periodo del año 2021.

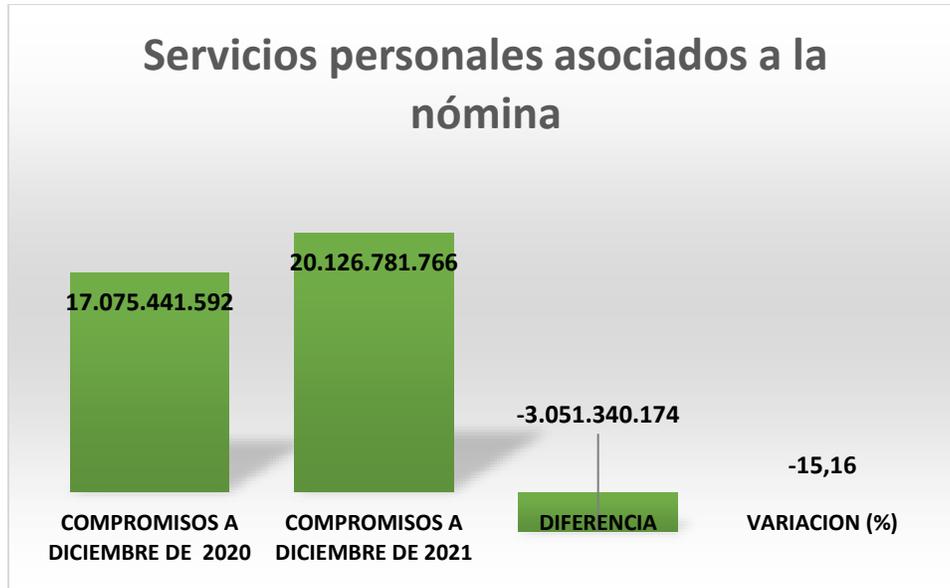
Los **Gastos de Personal** son todas aquellas erogaciones para atender el pago de personal vinculado en planta o a través de contrato. Incluye el pago de prestaciones económicas, los partes a favor de las instituciones de seguridad social privada y pública, en los términos de las disposiciones legales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



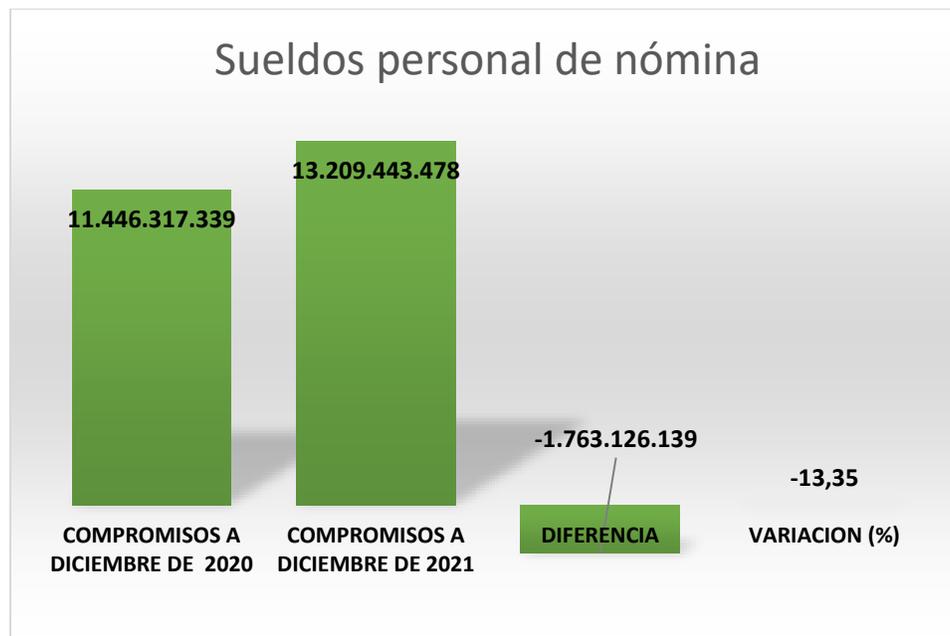
Los compromisos por gastos de personal a diciembre 30 del año 2021, presentaron un **incremento** de **\$4.291.963.187**, con relación al año 2020, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **12,93%**.



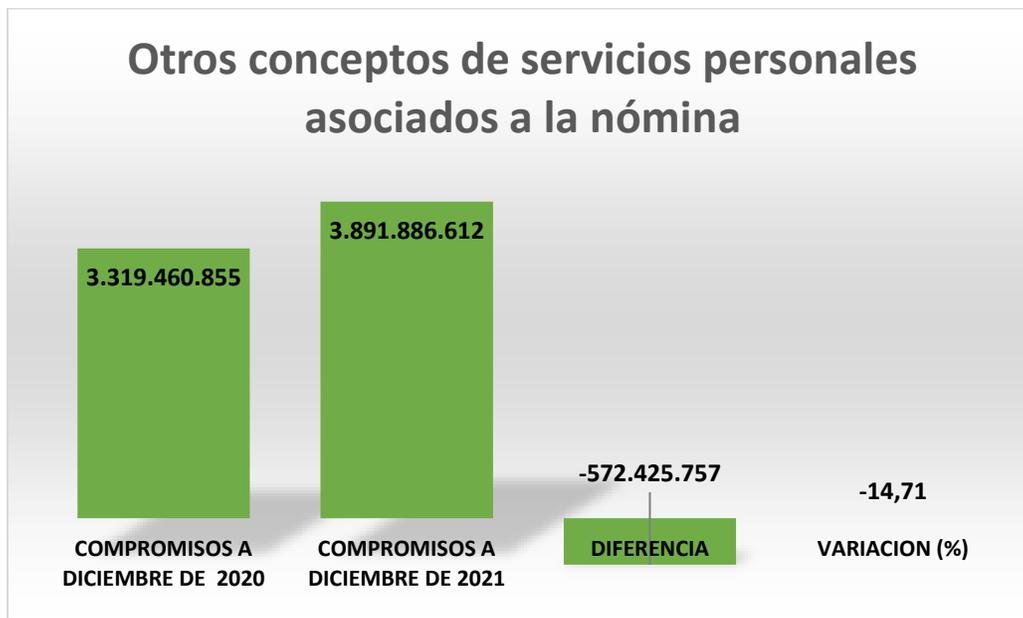
Se presentó un **aumento** en los compromisos por gastos de personal de planta por **\$4.286.759.128**, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron a diciembre del año 2021, en un **15,61%**, con respecto al año 2020.



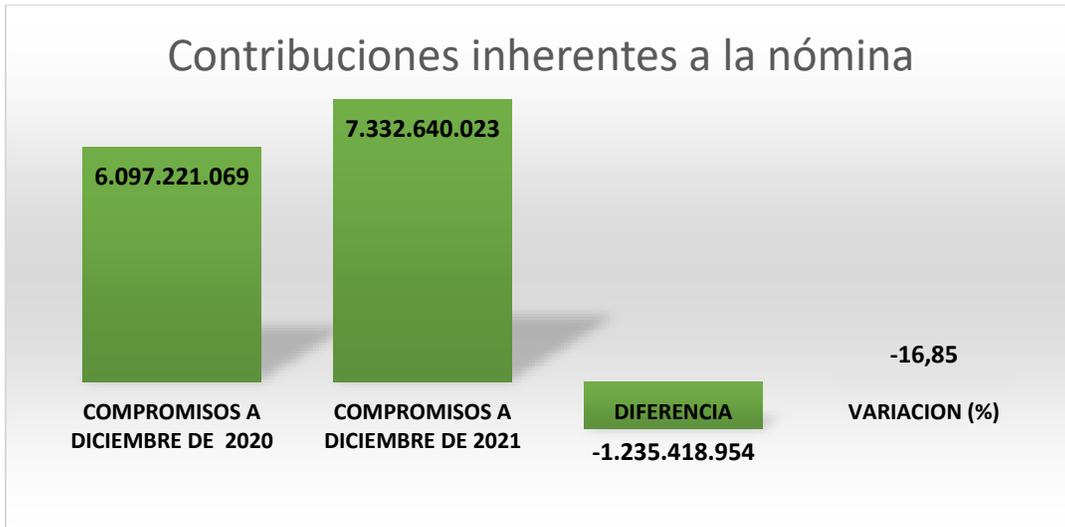
Los compromisos por gastos de servicios personales asociados a la nómina, a diciembre del año 2021, presentaron un **incremento** de **\$3.051.340.174**, con relación al año 2020, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **15,16%**.



Los compromisos por gastos de sueldos personales de la nómina a diciembre del año 2021, presentaron un **incremento** de **\$1.763.126.139**, con relación al año 2020, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **13.35%**.



Los compromisos por gastos de otros conceptos de servicios personales a la nómina, a diciembre del año 2021, presentaron un **incremento** de **\$572.425.757**, con relación al año 2020, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **14.71%**.



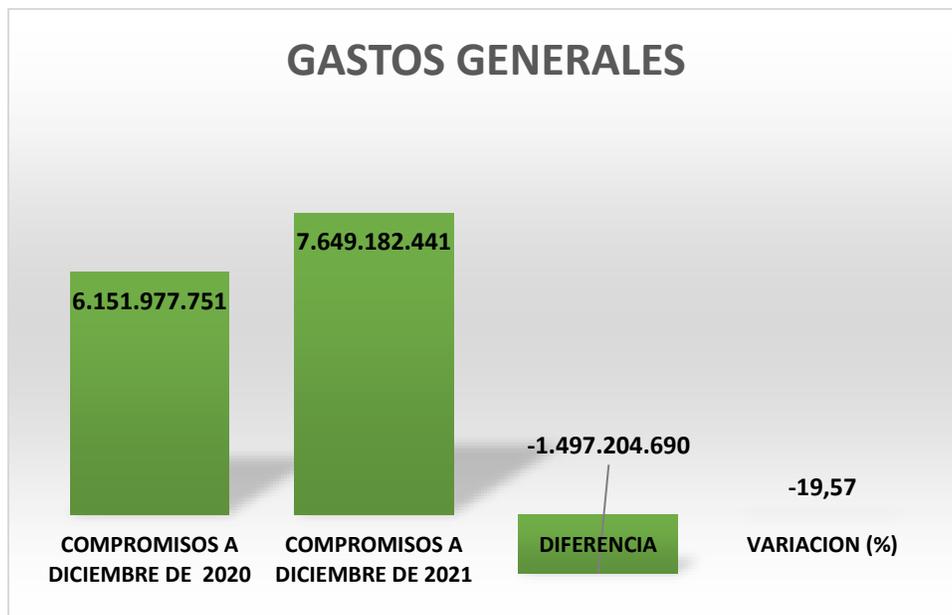
Los compromisos por gastos de otros conceptos de Contribuciones inherentes a la nómina, a diciembre del año 2021, presentaron un **incremento** de **\$1.235.418.954**, con relación al año 2020, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **16,85%**.



Los compromisos por gastos de otros conceptos de Hora Extras a diciembre del año 2021, presentaron un **incremento de \$715.788.278**, con relación al año 2020, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **23,66%**.

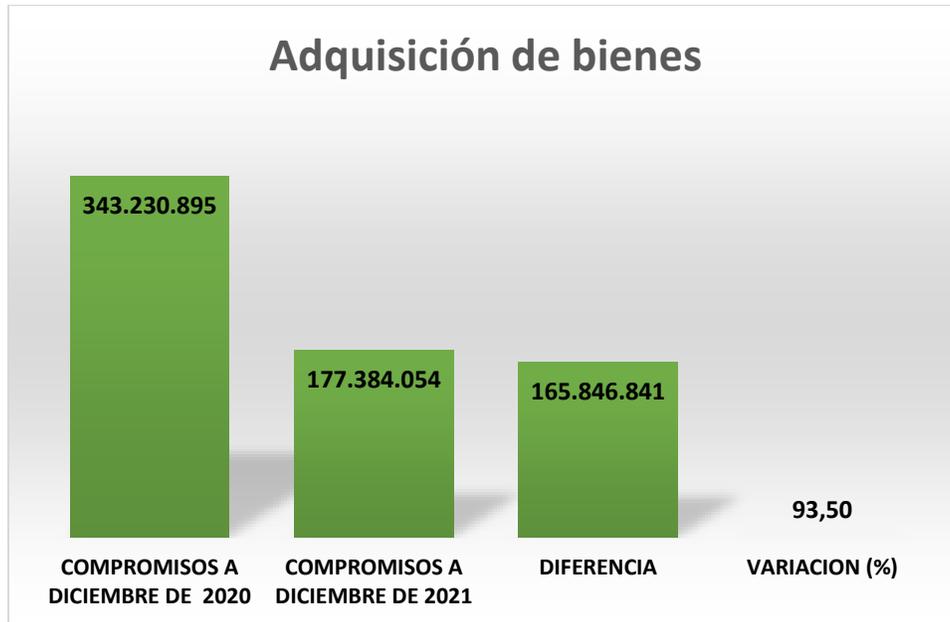


Los Servicios Personales indirectos a diciembre del año 2021, presentaron un **incremento** de **\$5.204.059**, en relación año 2020, equivalente al **0,09%**, del mismo periodo.

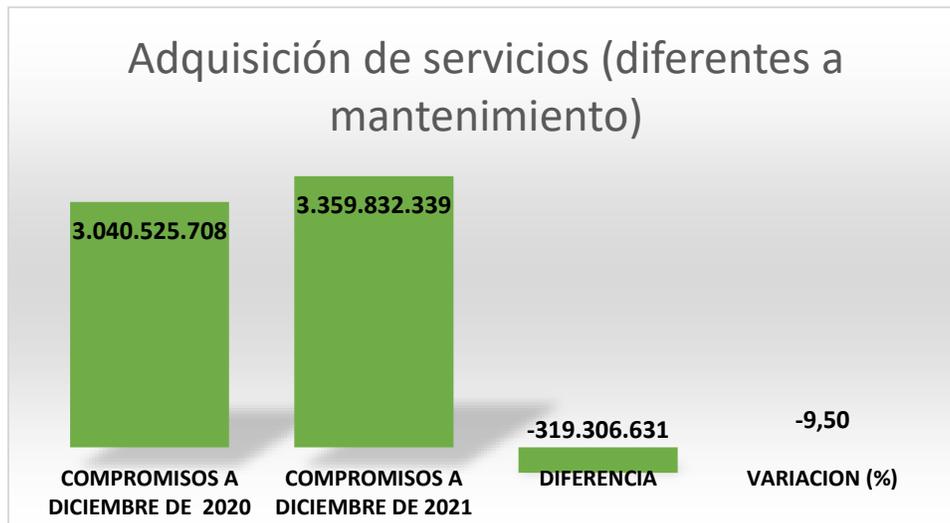


Los compromisos por gastos generales, a diciembre del año 2021 presentaron un **incremento** de **\$1.497.204.690**, con relación al mismo periodo de 2020, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **19,57%**.

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.

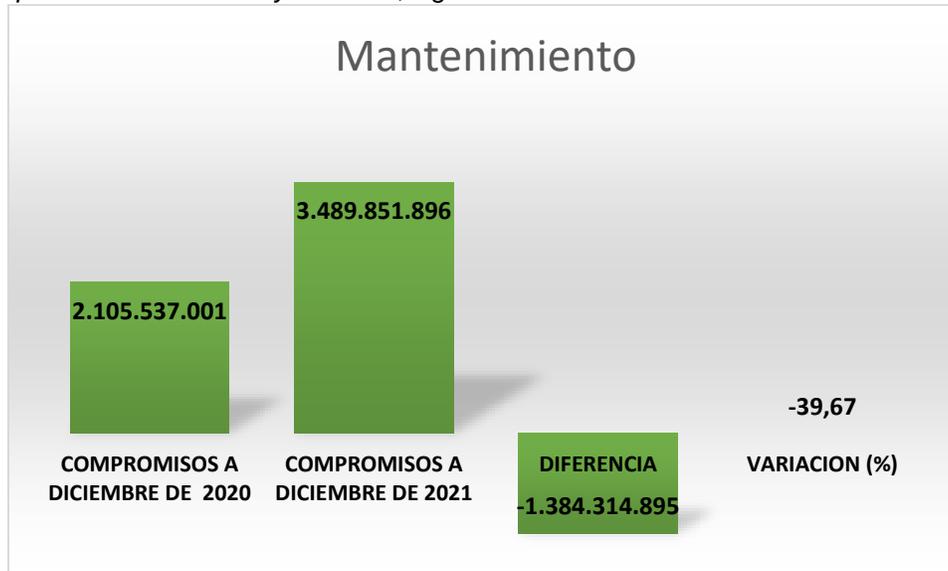


Los compromisos por Gastos por Adquisición de bienes de enero diciembre del 2021, presentaron una **disminución** de **\$165.846.841**, con respecto al año 2020, que indica que los compromisos por los gastos por este rubro disminuyeron un **93.50%**.

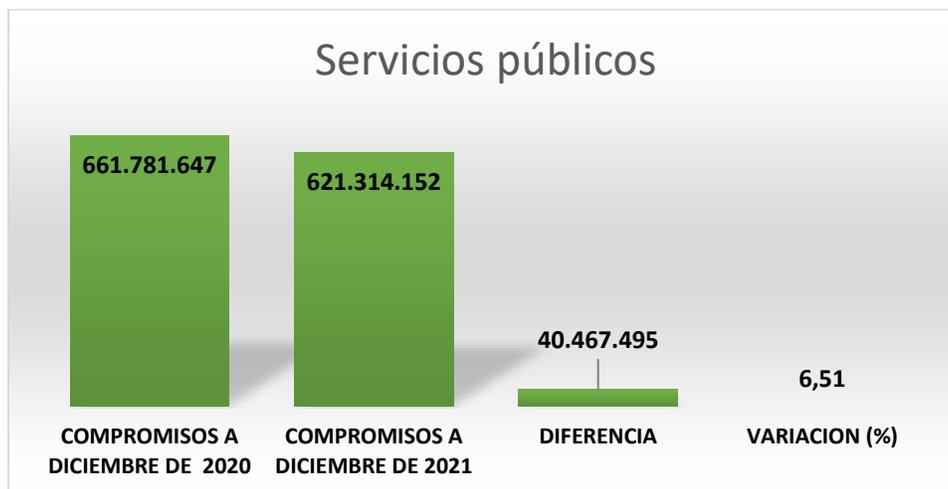


Los compromisos, por Gastos por Adquisición de Servicios (diferentes a mantenimiento) a diciembre del año 2021 presentaron un **incremento** de **\$319.309.631**, con relación al año 2020, que indica que los compromisos en los gastos por este rubro aumentaron en un **9,50%**.

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 del año 2021, presentaron un **incremento** de **\$1.384.314.895**, con relación al año 2020, lo que indica que los compromisos por gastos por este rubro aumentaron en un **39,67%**.



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 del año 2021, presentaron una **disminución** de **\$40.467.495**, con relación al año 2020, que indica que los gastos por este rubro **disminuyeron** en un **6,51%**.

CUADRO COMPARATIVO PAPELERIA, COMBUSTIBLE, SERVICIOS PUBLICOS ENERO A DIC. 20/21

| CONCEPTO | COMPROMETIDO 2020 | COMPROMETIDO 2021 | DIFERENCIA COMPROMETIDO 2020-2021 | PAGOS 2020 | PAGOS 2021 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS(Administrativos) | 18.941.600 | 28.002.874 | -9.061.274 | 16.490.600 | 8.251.984 |
| PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS(Asistencial) | 170.809.710 | 92.470.997 | 78.338.713 | 132.427.050 | 67.765.191 |
| COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS(Administrativos) | 4.598.660 | 10.682.284 | -6.083.624 | 4.598.660 | 9.382.284 |
| COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS(Asistencial) | 47.670.425 | 41.443.899 | 6.226.526 | 35.986.443 | 30.799.112 |
| SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS (Administrativos) | 58.954.687 | 89.909.717 | -30.955.030 | 58.954.687 | 89.909.717 |
| SERVICIOS PUBLICOS(Asistencial) | 602.826.960 | 531.404.435 | 71.422.525 | 602.826.960 | 531.404.435 |
| TOTAL | 903.802.042 | 793.914.206 | 109.887.836 | 851.284.400 | 737.512.723 |

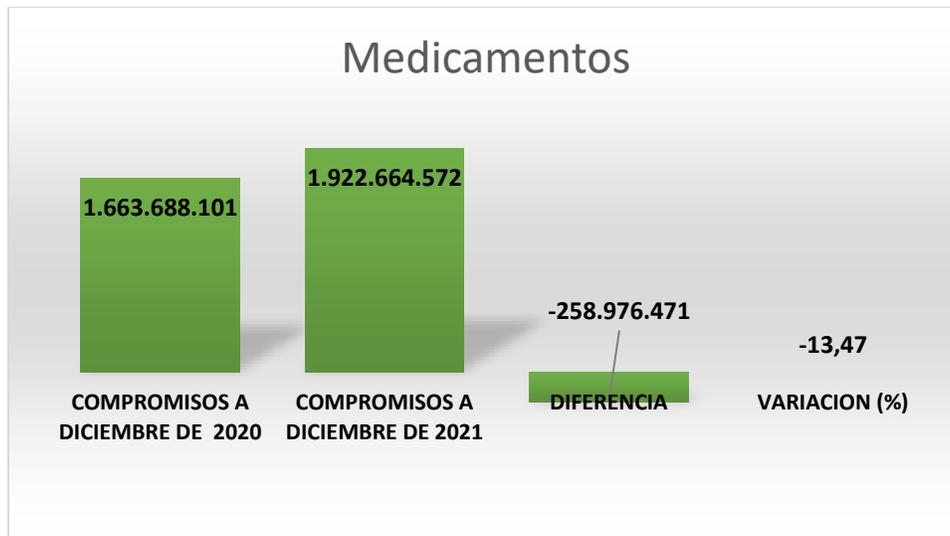
Fuente: Presupuesto

- 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 2021, aumentaron con respecto al año 2020, en **\$9.061.274**
- 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 2021, disminuyeron con respecto al año 2020, en **\$78.338.713**
- El compromiso de los gastos de combustible, lubricantes, llantas e insumos vehículos administrativos, aumentaron en **\$6.083.624**, en el periodo de enero a diciembre del 2021, con respecto al 2020.
- El compromiso de Los gastos de Combustibles, lubricantes, llantas e insumos vehículos asistenciales, disminuyeron **\$6.226.526**, en el al 2021, con respecto al mismo periodo del 2020.
- El compromiso de los servicios públicos administrativos, aumentaron en **\$30.955.030**, en el periodo de enero a diciembre del 2021 con respecto al mismo periodo del 2020.
- El compromiso de los servicios públicos asistenciales disminuyeron en **\$71.422.525**, en el periodo de enero a diciembre del 2021 con respecto al mismo periodo del 2020.
- En total los gastos totales por papelería, combustibles y servicios públicos **disminuyeron en \$109.887.836** en el periodo de enero a diciembre del 2021 con respecto al mismo periodo del 2020.

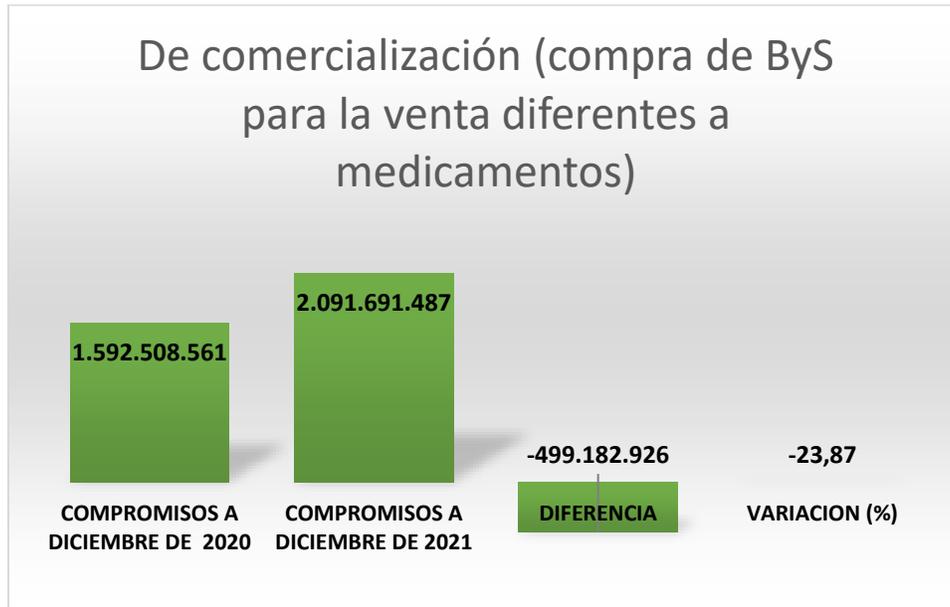
Los Gastos de **Operación** son todos aquellos Gastos en que debe incurrir la E.S.E. para la Adquisición de Bienes e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional.



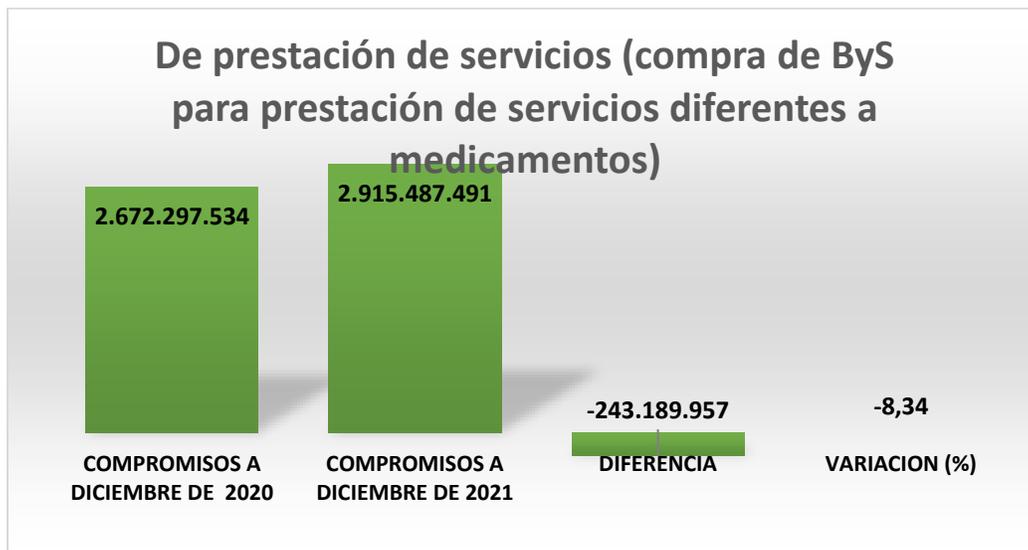
Los Gastos por Operación Comercial, a diciembre del año 2021, presentaron un **incremento** de **\$1.001.349.354**, con relación al año 2020, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **14,45%**.



Los Gastos por Medicamentos, a diciembre del año 2021, presentaron un **aumento** de **\$258.976.471**, con relación año 2020, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **13.47%**.



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos) a diciembre de 2021 presentaron un **incremento** de **\$499.182.926**, con relación año 2020, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **23.87%**.



Los compromisos Gastos de Prestación de Servicios (Compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos) en el año 2021 presentaron un **incremento** de **\$243.189.957**, con relación año 2020, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **8,34%**.

PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO A DICIEMBRE 30 DE 2021

| CONCEPTO | DEFINITIVO | RECONOCIDO | RECAUDADO A DICE 31 DE 2021 | %DEFINITIVO vs RECONOCIDO | %DEFINITIVO vs RECAUDO | RECONOCIDO Vs RECAUDO |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------|
| Disponibilidad Inicial | 5.598.373.848 | 5.598.373.848 | 5.598.373.848 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Régimen Subsidiado | 30.962.124.184 | 29.412.691.763 | 24.402.281.489 | 95,00 | 78,81 | 82,97 |
| Régimen Contributivo | 4.631.160.410 | 4.628.325.750 | 2.073.732.314 | 99,94 | 44,78 | 44,81 |
| SOAT y ECAT | 9.673.061 | 16.849.700 | 2.573.024 | 174,19 | 26,60 | 15,27 |
| Convenios | 11.628.412.099 | 10.741.721.422 | 6.197.643.311 | 92,37 | 53,30 | 57,70 |
| Vinculado | 2.376.893.284 | 2.376.893.284 | 2.139.204.000 | 100,00 | 90,00 | 90,00 |
| Otras Entidades | 104.183.347 | 146.539.293 | 104.592.389 | 140,66 | 100,39 | 71,37 |
| Aportes de la nación | 434.160.000 | 434.160.000 | 434.160.000 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Otros ingresos | 1.209.601.398 | 1.895.246.563 | 1.452.358.277 | 156,68 | 120,07 | 76,63 |
| Ingresos de Capital | 42.544.035 | 45.378.441 | 45.378.441 | 106,66 | 106,66 | 100,00 |
| Cuentas por Cobrar | 11.103.810.312 | 11.277.244.994 | 11.277.244.994 | 101,56 | 101,56 | 100,00 |
| TOTALES | 68.100.935.978 | 66.573.425.058 | 53.727.542.087 | 97,76 | 78,89 | 80,70 |

Fuente: Presupuesto

- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. a diciembre 30 de 2021, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$68.100.935.978**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 30 de diciembre de 2021, asciende a la suma de **\$66.573.425.058**, que representan un **97,76%** del presupuesto definitivo y un Recaudo del **78,89%** frente al presupuesto definitivo, y un **80,70%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **17,10%** 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 2021 y de la operación del negocio. Es importante anotar, que se debe desagregar para conocer el valor recaudado correspondiente a la operación 2021 (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 **\$53.727.542.087**

PRESUPUESTO DE GASTOS A DICIEMBRE 30 DE 2021

| RUBRO | DEFINITIVO | COMPROMETIDO | OBLIGACIONES | GIRADO | DEFINITIVO VS. COMPROMETIDO | COMPROMETIDO Vs GIRADO |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------|
| Gastos de Personal Nomina | 29.119.099.417 | 27.459.421.789 | 27.459.421.789 | 24.524.108.971 | 94,30 | 89,31 |
| Gastos de Personal Indirecto | 7.702.841.674 | 5.725.922.893 | 5.725.922.893 | 4.850.782.754 | 74,34 | 84,72 |
| Gastos generales | 9.831.100.698 | 7.649.182.441 | 7.649.182.441 | 4.534.690.314 | 77,81 | 59,28 |
| Transferencias Corrientes | 17.734.192 | 17.403.503 | 17.403.503 | 17.403.503 | 98,14 | 100,00 |
| Gastos de Operación Ccial | 7.687.279.363 | 6.929.843.550 | 6.929.843.550 | 4.472.736.315 | 90,15 | 64,54 |
| Gastos de Inversión | 5.734.874.848 | 5.095.227.120 | 5.095.227.120 | 945.811.757 | 88,85 | 18,56 |
| Deuda publica | 1.000 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | - |
| Cuentas por Pagar | 8.008.004.786 | 7.939.683.858 | 7.939.683.858 | 7.130.706.407 | 99,15 | 89,81 |
| TOTAL | 68.100.935.978 | 60.816.685.154 | 60.816.685.154 | 46.476.240.021 | 89,30 | 76,42 |

Fuente: Presupuesto

- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E. Presenta a diciembre 30 de 2021, un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **\$68.100.935.978**, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- Del compromiso total por **\$60.816.685.154**, se giró la suma de **\$46.476.240.021**, que representa un **76,42%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un **incremento** en las **cuentas por pagar** de **23,58%**.

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 DICIEMBRE 30/2021

| CONCEPTO | 2020 | 2021 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| INGRESOS RECAUDADOS | 41.091.087.108 | 42.450.297.093 |
| CUENTAS POR COBRAR | 5.122.563.022 | 11.277.244.994 |
| TOTAL RECAUDADO | 46.213.650.130 | 53.727.542.087 |
| GASTOS COMPROMETIDOS | 48.603.019.838 | 60.816.685.155 |
| INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL | 95,08% | 88,34% |
| DEFICIT | 4,92% | 11,66% |

Fuente: Resolución 408 de 2018

- De acuerdo al cuadro anterior podemos determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a diciembre 30 de 2021, fue de **88,34%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **88,34%** de los gastos, generándose un déficit del **11,66%**.

5. CONCLUSIONES:

- Se observa un **incremento** de enero a diciembre de 2021, en el compromiso los gastos de funcionamiento, gastos de personal, Gastos Generales y Gastos de operación Comercial y prestación de servicios por un valor total de **\$6.798.491.051**, equivalente al **14,23 %**, con respecto al mismo periodo del año 2020.
- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. a diciembre 30 de 2021, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$68.100.935.978**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 30 de diciembre de 2021, asciende a la suma de **\$66.573.425.058**, que representan un **97,76%** del presupuesto definitivo y un Recaudo del **78,89%** frente al presupuesto definitivo, y un **80,70%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **17,10%** 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 2021 y de la operación del negocio. Es importante anotar, que se debe desagregar para conocer el valor recaudado correspondiente a la operación 2021 (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 **\$53.727.542.087**.

- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E. Presenta a diciembre 30 de 2021, un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **\$68.100.935.978**, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- Del compromiso total por **\$60.816.685.154**, se giró la suma de **\$46.476.240.021**, que representa un **76,42%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un **incremento** en las **cuentas por pagar de 23.58%**.
- Se puede determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a diciembre 30 de 2021, fue de **88,34%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **88.34%** de los gastos, generándose un déficit del **11.66%**.
- Los rubros que presentaron mayor incremento fueron: Gastos de funcionamiento, Gastos de Personal (Gastos de personal de Planta, servicios personales asociados a la nómina), en GASTOS GENERALES (mantenimiento, adquisición de servicios diferentes a mantenimientos, GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS (compra de ByS para prestación de servicios a medicamentos).

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 **11.66%**, **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 2021.
- 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.

- Continuar optimizando 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 de: Gastos de funcionamiento, Gastos de Personal (**Gastos de personal de Planta**, servicios personales asociados a la nómina), en GASTOS GENERALES (mantenimiento, adquisición de servicios diferentes a mantenimientos, GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS (compra de ByS para prestación de servicios a medicamentos), debido a que de enero a diciembre del año 2021, que presentaron incremento en relación año 2020, del mismo periodo.
- Se recomienda tomar medidas urgentes de austeridad y control en los gastos, teniendo en cuenta comprometió presupuestalmente más de lo recaudado en el año 2021.

Cordialmente,



JOHN JOHVER MORENO HERNÁNDEZ
Jefe Oficina Asesora de Control Interno