

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO A SEPTIEMBRE 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 Septiembre 30 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 (30) de septiembre 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 septiembre 30 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 el comparativo, de 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 Septiembre 30 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 SEPT. 30 DE LAS VIGENCIAS 2021 Y 2022

CONCEPTO	COMPROMISOS A SEPT DE 2021	COMPROMISOS A SEPT DE 2022	DIFERENCIA	VARIACION
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	28.601.495.772	25.884.508.553	2.716.987.219	9,50
GASTOS DE PERSONAL	23.300.500.551	20.296.521.173	3.003.979.378	12,89
Gastos de Personal de Planta	17.543.211.816	18.932.459.132	-1.389.247.316	-7,92
Servicios personales asociados a la nómina	13.842.740.781	14.935.330.098	-1.092.589.317	-7,89
Sueldos personal de nómina	9.652.139.699	10.478.585.453	-826.445.754	-8,56
Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	1.996.029.308	2.178.008.447	-181.979.139	-9,12
Contribuciones inherentes a la nómina	3.700.471.035	3.997.129.034	-296.657.999	-8,02
Horas extras	2.194.571.774	2.278.736.198	-84.164.424	-3,84
Servicios Personales Indirectos	5.757.288.735	1.364.062.041	4.393.226.694	76,31
GASTOS GENERALES	5.283.591.718	5.553.438.365	-269.846.647	-5,11
Adquisición de bienes	145.884.000	164.550.000	-18.666.000	-12,80
Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	3.015.725.833	3.121.639.498	-105.913.665	-3,51
Mantenimiento	1.653.114.016	1.679.894.941	-26.780.925	-1,62
Servicios públicos	468.067.869	487.353.926	-19.286.057	-4,12
Impuestos y multas	800.000	100.000.000	-99.200.000	-12400,00
Otros	0	0	0	
Transferencias corrientes	17.403.503	34.549.015	-17.145.512	-98,52
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	5.007.128.795	9.031.676.246	4.024.547.451	-80,38
Medicamentos	1.482.189.933	2.017.459.403	-535.269.470	-36,11
De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos)	1.587.969.021	1.999.697.212	-411.728.191	-25,93
De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	1.936.969.841	5.014.519.631	3.077.549.790	-158,88
TOTAL	33.608.624.567	34.916.184.799	-1.307.560.232	-3,89

Fuente: Área de Presupuesto

En la tabla anterior, se observa una disminución en los compromisos en los **Gastos de Funcionamiento** en el 9,50%, con respecto al mismo periodo de enero a septiembre del 2022 comparado con la vigencia 2021. A su vez, se observa, una disminución en los

compromisos en los **Gastos de Personal**, en un 12,89% con respecto al mismo periodo de enero a septiembre del 2022 comparado con la vigencia 2021.

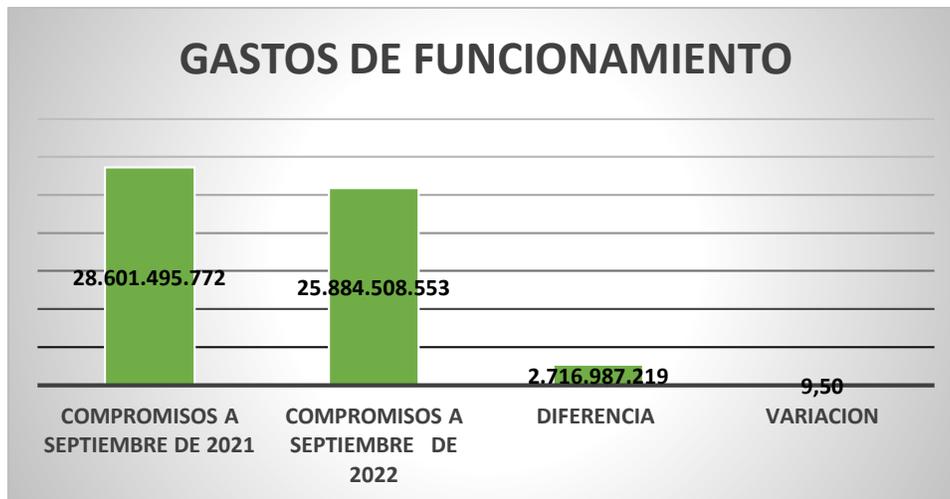
Los gastos que presentaron incremento en el rubro de **Gastos de Personal** fueron: Gastos de personal de Planta, Servicios personales asociados a la nómina, Sueldos de Personal de Nómina, Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina, contribuciones inherentes a la nómina y Horas Extras.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

En el rubro de **Gastos Generales** se presentó incremento en los compromisos de: Adquisición de Bienes, adquisición de bienes y servicios diferentes a mantenimiento, 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 septiembre de 2022, en el compromiso los gastos, por un valor total de **\$1.307.560.232**, equivalente al **3,89%**, 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.*



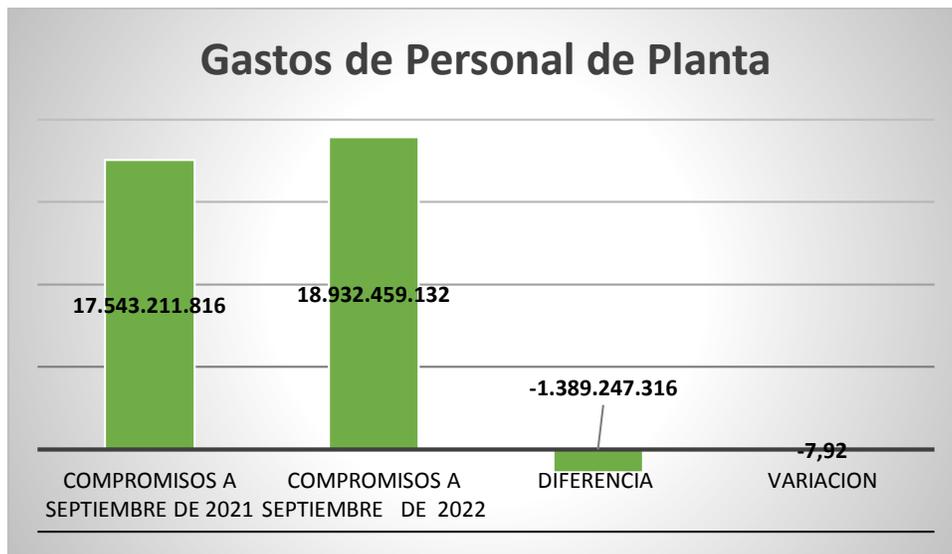
El compromiso total de los gastos de funcionamiento generados a septiembre 30 de 2022, **disminuyeron** en **\$2.716.987.219** equivalente al **9,50%** con relación a los Gastos totales del mismo periodo del año 2021.

*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.



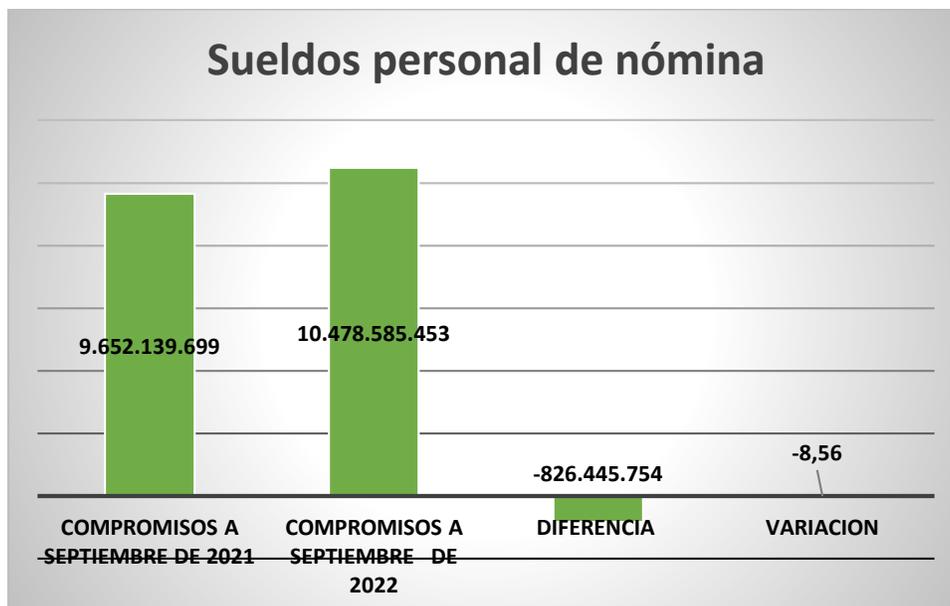
Los compromisos por gastos de personal a septiembre 30 del año 2022, presentaron una **disminución** de **\$3.003.979.378**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **12,89%**.



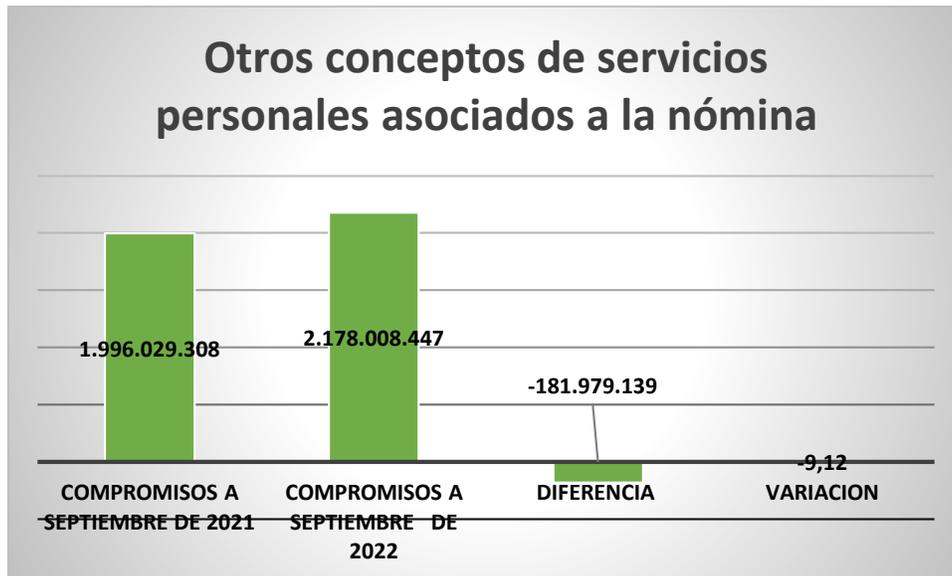
Se presentó un **aumento** en los compromisos por gastos de personal de planta por **\$1.389.247.316**, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron a septiembre del año 2022, en un **7,92%**, con respecto al año 2021.



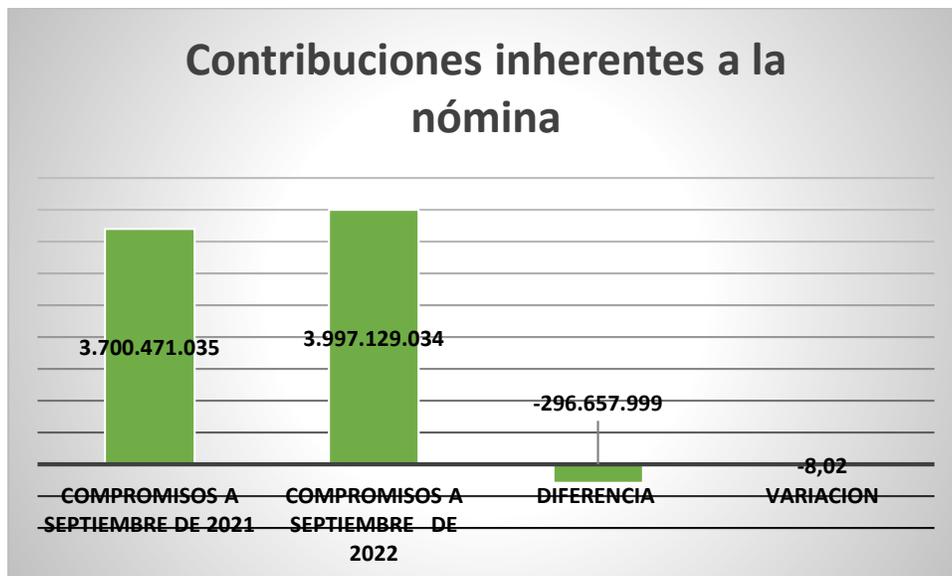
Los compromisos por gastos de servicios personales asociados a la nómina, a septiembre del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$1.092.589.317**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **7,89%**.



Los compromisos por gastos de sueldos personales de la nómina a septiembre 30 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$826.445.754**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **8,56%**.



Los compromisos por gastos de otros conceptos de servicios personales a la nómina, a septiembre 30 del año 2022, presentaron un incremento de **\$181.979.139**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **9,12%**.



Los compromisos por gastos de otros conceptos de Contribuciones inherentes a la nómina, a septiembre del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$296.657.999**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **8,02%**.



Los compromisos por gastos de Horas Extras a septiembre 30 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$84.164.424**, con relación al año 2021, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **3,84%**.

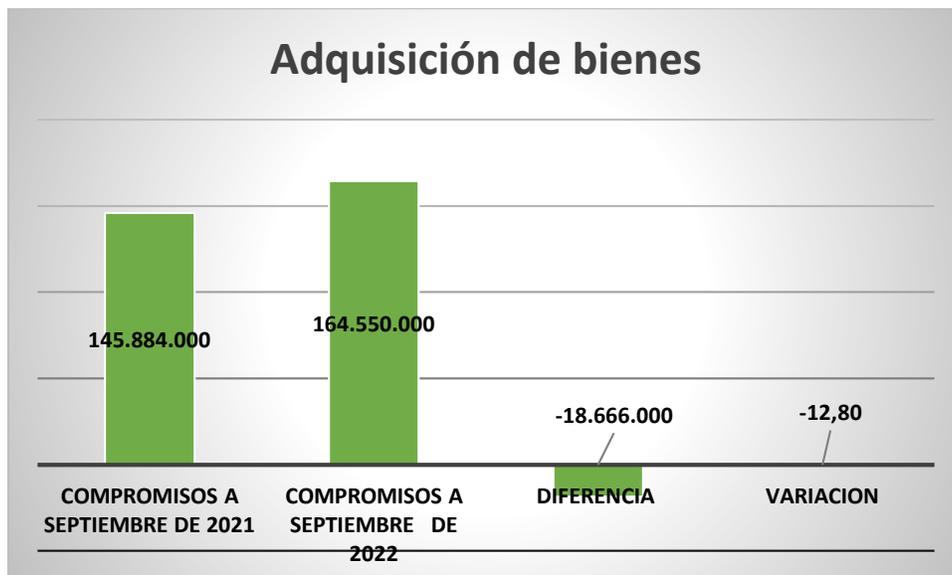


Los compromisos por Servicios Personales indirectos a septiembre 30 del año 2022, presentaron una **disminución** de **\$4.393.226.694**, en relación año 2021, equivalente al **76,31%**, del mismo periodo.

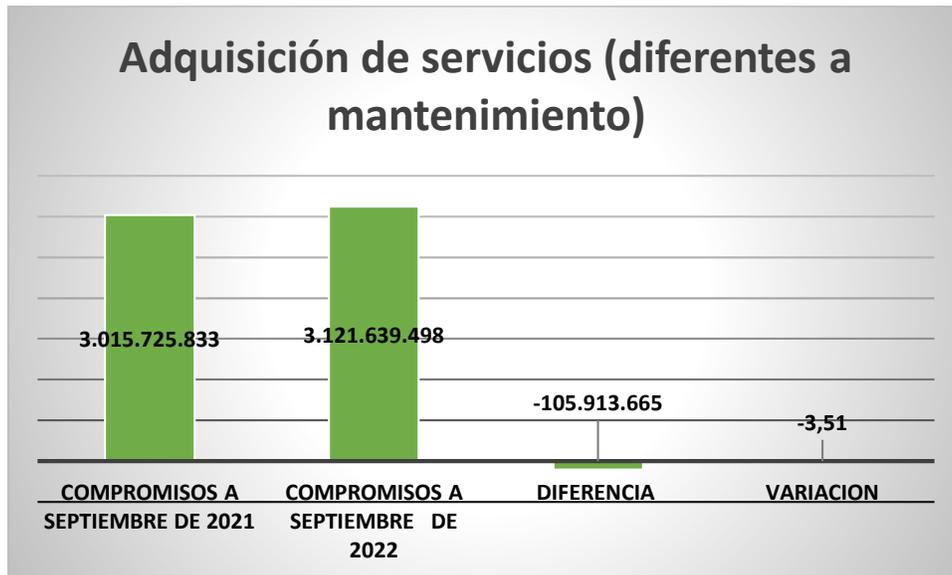


Los compromisos por gastos generales, a septiembre 30 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$269.846.647**, con relación al mismo periodo de 2021, lo que indica que los gastos por este rubro incrementaron en un **5.11%**.

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.

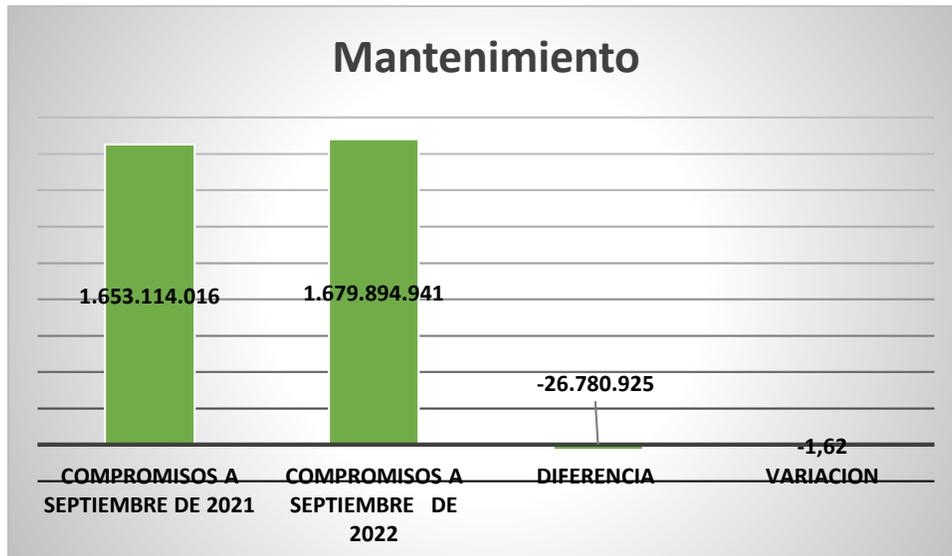


Los compromisos por Gastos por Adquisición de bienes de enero a septiembre 30 del 2022, presentaron un incremento de **\$18.666.000**, con respecto al año 2021, que indica que los compromisos por los gastos por este rubro aumentaron un **12.80%**.



Los compromisos por Gastos por Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento) de enero a septiembre 30 del 2022, presentaron un incremento de **\$105.913.665**, con respecto al año 2021, que indica que los compromisos por los gastos por este rubro aumentaron un **3.51%**.

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 septiembre 30 del año 2022, presentaron un incremento de **\$26.780.925**, con relación al año 2021, lo que indica que los compromisos por gastos por este rubro aumentaron en un **1,62%**.

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 septiembre 30 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$19.286.057**, con relación al año 2021, que indica que los gastos por este rubro **aumentaron** en un **4,12%**.

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

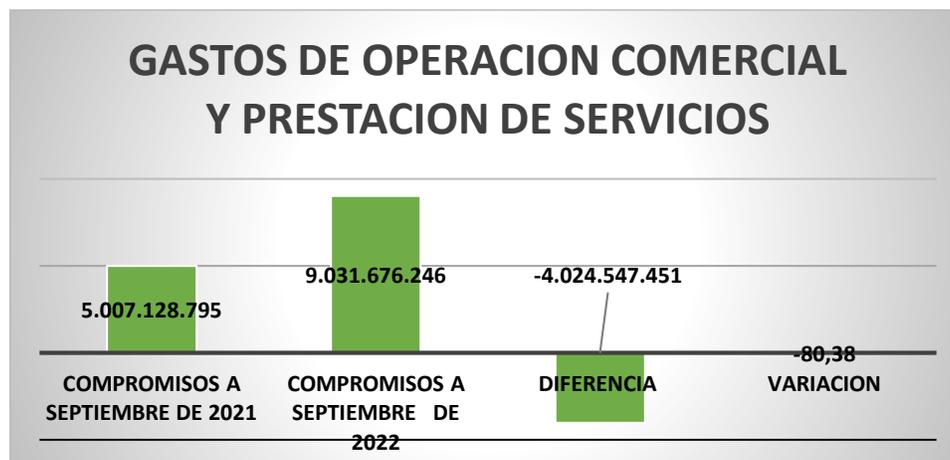
CONCEPTO	COMPROMETIDO 2021	COMPROMETIDO 2022	DIFERENCIA COMPROMETIDO 2021-2022	PAGOS 2021	PAGOS 2022
PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS	15.200.000	9.212.500	5.987.500	0	9.012.500
PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS	84.700.000	114.287.500	-29.587.500	43.610.473	47.254.899
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS	10.200.000	9.012.500	1.187.500	5.455.294	8.840.206
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS	30.800.000	29.487.500	1.312.500	22.288.058	15.234.917
SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS	79.809.348	31.871.225	47.938.123	79.114.986	31.870.505
SERVICIOS PUBLICOS ASIST.	388.258.521	455.482.701	-67.224.180	385.919.294	455.482.700
TOTAL	608.967.869	649.353.926	-40.386.057	536.388.105	567.695.727

Fuente: Presupuesto

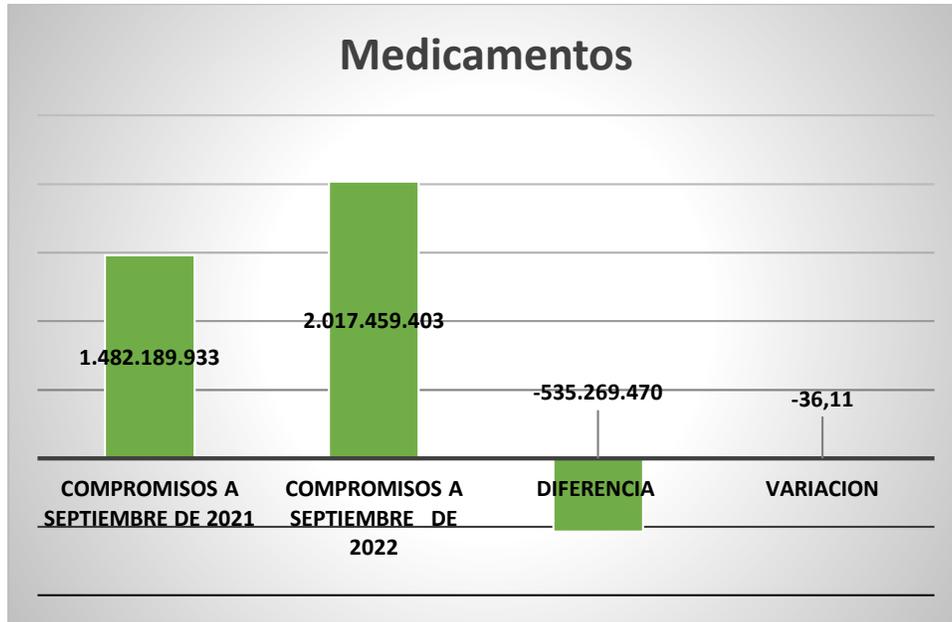
- De acuerdo la tabla anterior se puede observar, que el compromiso de los gastos administrativos, de papelería, materiales y suministros de enero a septiembre de 2022, disminuyeron con respecto al año 2021, en **\$5.987.500**.

- De acuerdo a la tabla anterior se puede observar, que el compromiso de los gastos de papelería, materiales y suministros asistenciales de enero a septiembre de 2022, aumentaron con respecto al año 2021, en **\$29.587.500**
- El compromiso de los gastos de combustible, lubricantes, llantas e insumos vehículos administrativos, disminuyeron en **\$1.187.500**, en el periodo de enero a septiembre del 2022, con respecto al 2021.
- El compromiso de Los gastos de Combustibles, lubricantes, llantas e insumos vehículos asistenciales, disminuyeron **\$1.312.500**, en el al 2022, con respecto al mismo periodo del 2021.
- El compromiso de los servicios públicos administrativos, disminuyeron en **\$47.938.123**, en el periodo de enero a septiembre del 2022, con respecto al mismo periodo del 2021.
- El compromiso de los servicios públicos asistenciales aumentaron en **\$67.224.180**, en el periodo de enero a septiembre del 2022, con respecto al mismo periodo del 2021.
- En total los gastos totales por papelería, combustibles y servicios públicos **aumentaron en \$40.386.057**, en el periodo de enero a septiembre del 2022, con respecto al mismo periodo del 2021.

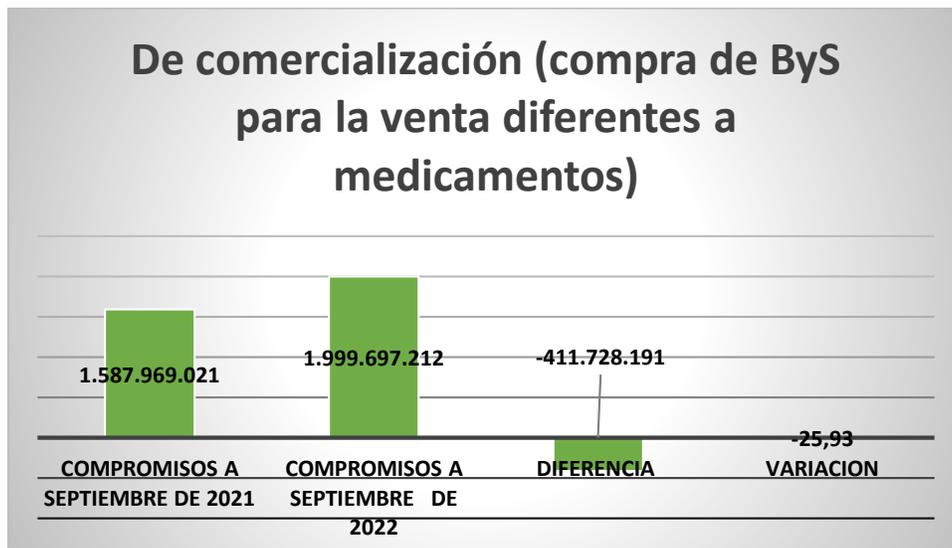
Los Gastos de **Operación** son todos aquellos Gastos en que debe incurrir la E.S.E. para la Adquisición de Bienes e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional.



Los compromisos por Gastos por Operación Comercial, a septiembre 30 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$4.024.547.451**, con relación al año 2021, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **80,38%**.

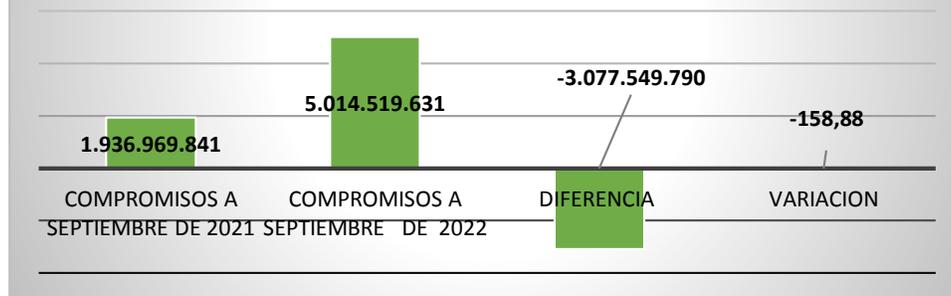


Los compromisos de Gastos por Medicamentos, a septiembre 30 del año 2022, presentaron un **aumento** de **\$535.269.470**, con relación año 2021, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **36.11%**.



Los compromisos por Gastos de comercialización (Compra de ByS para la venta diferente a medicamentos) a septiembre 30 de 2022, presentaron un **incremento** de **\$411.728.191**, con relación año 2021, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **25.93%**.

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 **\$3.077.549.790**, con relación año 2021, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **158,88%**.

PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECONOCIDO	RECAUDADO A SEPT 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	100	100
Régimen Subsidiado	29.947.190.123	23.644.047.896	17.841.534.776	78,95	59,58	75,46
Régimen Contributivo	4.932.916.553	2.921.036.179	348.971.941	59,22	7,07	11,95
SOAT y ECAT	17.001.836	23.361.015	2.771.112	137,40	16,30	11,86
Convenios	16.734.300.152	7.033.318.025	7.033.318.025	42,03	42,03	100,00
Vinculado	2.376.983.284	254.186.091	0	10,69	0,00	0,00
Otras Entidades	53.550.185	144.469.212	112.850.493	269,78	210,74	78,11
Aportes de la nación	100	0	0	0,00	0,00	
Otros ingresos	1.022.752.742	621.760.104	216.841.947	60,79	21,20	34,88
Ingresos de Capital	1.100	54.738.343	54.738.342	4976213,00	4976212,91	100,00
Cuentas por Cobrar	9.995.804.343	8.373.932.609	8.334.850.052	83,77	83,38	99,53
TOTALES	72.341.836.071	50.332.185.227	41.207.212.441	69,58	56,96	81,87

- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. a septiembre 30 de 2022, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$72.341.836.071**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 30 de septiembre de 2022, asciende a la suma de **\$50.332.185.227**, que representan un **69,58%** del presupuesto definitivo y un Recaudo de **\$41.207.212.441** equivalente al **56,96%** frente al presupuesto definitivo, y un

81,87% de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **18,13%** 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 **\$41.207.212.441.**

PRESUPUESTO DE GASTOS A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

RUBRO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	OBLIGACIONES	GIRADO	DEFINITIVO VS. COMPROMETIDO	COMPROMETIDO Vs GIRADO
Gastos de Personal Nomina	31.195.206.487	18.932.459.132	18.915.706.170	17.204.200.802	60,69	90,87
Gastos de Personal Indirecto	1.405.227.006	1.364.062.041	938.811.066	597.128.254	97,07	43,78
Gastos generales	8.442.668.535	5.553.438.366	3.859.557.442	2.264.194.384	65,78	40,77
Transferencias Corrientes	34.701.000	34.549.015	34.549.015	34.549.015	99,56	100,00
Gastos de Operación Ccial	14.213.631.214	9.031.676.246	6.604.419.339	4.430.462.985	63,54	49,05
Gastos de Inversión	2.709.955.696	1.889.942.953	974.878.229	709.975.863	69,74	37,57
Deuda Publica	1.000	0	0	0	0,00	
Cuentas por Pagar	14.340.445.133	14.334.817.657	14.333.787.661	11.395.884.620	99,96	79,50
TOTAL	72.341.836.071	51.140.945.410	45.661.708.922	36.636.395.923	70,69	71,64

Fuente: Presupuesto

- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E., presenta a septiembre 30 de 2022, un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **72.341.836.071,** incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- Del compromiso total por **\$51.140.945.410,** se giró la suma de **\$36.636.395.923,** que representa un **71,64%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un **incremento** en las **cuentas por pagar** de **28,36%**

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 SEPTIEMBRE 30/2022

CONCEPTO	2021	2022
INGRESOS RECAUDADOS	28.677.185.645	32.872.362.390
CUENTAS POR COBRAR	10.649.264.872	8.334.850.052
TOTAL RECAUDADO	39.326.450.517	41.207.212.442
GASTOS COMPROMETIDOS	46.149.964.154	51.140.945.410
INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL	85%	81%
DEFICIT	15%	19%

- De acuerdo al cuadro anterior podemos determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a septiembre 30 de 2022, fue de **81%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **81%** de los gastos, generándose un déficit del **19%**, 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 9,50%, con respecto al mismo periodo de enero a septiembre del 2022 comparado con la vigencia 2021. A su vez, se observa, una disminución en los compromisos en los **Gastos de Personal**, en un 12,89% con respecto al mismo periodo de enero a septiembre 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. Se presentó disminución en el rubro de servicios personales indirectos.
- En el rubro de **Gastos Generales** se presentó incremento en los compromisos de: Adquisición de Bienes, adquisición de bienes y servicios diferentes a mantenimiento, 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).
- Se observa a nivel general, se presentó un **incremento** a septiembre de 2022, en el compromiso los gastos, por un valor total de **\$1.307.560.232**, equivalente al **3,89%**, con respecto al mismo periodo del año 2021.
- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. a septiembre 30 de 2022, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$72.341.836.071**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 30 de septiembre de 2022, asciende a la suma de **\$50.332.185.227**, que representan un **69,58%** del presupuesto definitivo y un Recaudo de **\$41.207.212.441** equivalente al **56,96%** frente al presupuesto definitivo, y un **81,87%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **18,13%** 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 **\$41.207.212.441.**
- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E., presenta a septiembre 30 de 2022, un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **72.341.836.071,** incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- Del compromiso total por **\$51.140.945.410**, se giró la suma de **\$36.636.395.923**, que representa un **71,64%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un **incremento** en las **cuentas por pagar** de **28,36%**
- Se puede determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a septiembre 30 de 2022, fue de **81%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **81%** de los gastos, generándose un déficit del **19%**, 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 2021, presupuestalmente, más de lo recaudado, con un déficit del **19%**, **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 septiembre del año 2022, aumentaron en un **3,89%**, 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 septiembre 30 del año 2022, presentaron un **incremento** de **\$1.307.560.232**, con relación al año 2021, equivalente a **3,89 %**.
- Diseñar por parte del subgerente administrativo y financiero, quien es el encargado de liderar el proceso financiero, un plan de mejoramiento, que permita, junto a su equipo de trabajo, mejorar el proceso y lograr el equilibrio financiero.
- Realizar seguimiento al Plan de Austeridad Financiera, por parte del Subgerente Financiero y Administrativo, teniendo en cuenta las recomendaciones de la Superintendencia de Salud a las medidas, metas, periodicidad e indicadores y presentar informe periódico a la Gerencia y líderes de procesos involucrados.



JOHN JOHVER MORENO HERNÁNDEZ
Jefe Oficina Asesora de Control Interno