

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO A MARZO DE 2023

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 Marzo 31 de 2023

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 marzo de 2023.

1. OBJETIVO

El objetivo del presente informe es el de establecer la observancia de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, a marzo 31 del 2023, 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 2022 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 marzo 31 de 2023, y se procedieron a comparar en su ejecución con la vigencia 2022. Los conceptos analizados fueron:

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

CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS A MARZO 31 DE LAS VIGENCIAS 2022 Y 2023

CONCEPTO	COMPROMISOS A MARZO DE 2022	COMPROMISOS A MARZO DE 2023	DIFERENCIA	VARIACION %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	9.575.275.017	8.552.716.784	1.022.558.233	10,68
GASTOS DE PERSONAL	6.592.285.229	6.556.433.197	35.852.032	0,54
Gastos de Personal de Planta	5.856.519.178	5.991.733.571	-135.214.393	-2,31
Servicios personales asociados a la nómina	4.687.651.699	4.988.974.840	-301.323.141	-6,43
Sueldos personal de nómina	3.313.673.849	3.449.605.327	-135.931.478	-4,10
Horas extras	700.508.966	780.678.236	-80.169.270	-11,44
Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	673.468.884	758.691.277	-85.222.393	-12,65
Contribuciones inherentes a la nómina	1.168.867.479	1.002.758.731	166.108.748	14,21
Servicios Personales Indirectos	735.766.051	564.699.626	171.066.425	23,25
GASTOS GENERALES	2.982.989.788	1.996.283.587	986.706.201	33,08
Adquisición de bienes	163.070.000	144.492.000	18.578.000	11,39
Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	1.786.840.032	1.163.583.307	623.256.725	34,88
Mantenimiento	873.985.620	535.144.646	338.840.974	38,77
Servicios públicos	159.094.136	153.063.634	6.030.502	3,79
Impuestos y multas	0	0	0	
Otros	0	0	0	
Transferencias corrientes	0	0	0	
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	4.356.576.335	4.372.254.101	-15.677.766	-0,36
Medicamentos	1.388.333.334	1.115.590.000	272.743.334	19,65
De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos)	862.255.280	864.573.369	-2.318.089	-0,27
De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	2.105.987.721	2.392.090.732	-286.103.011	-13,59
TOTAL	13.931.851.352	12.924.970.885	1.006.880.467	7,23

Fuente: Área de Presupuesto

En la tabla anterior, se observa una disminución en los compromisos en los **Gastos de Funcionamiento** por \$1.022.558.233, equivalente al 10,68%, con respecto al mismo periodo de enero a Marzo del 2023, comparado con la vigencia 2022. A su vez, se observa,

una disminución en los compromisos en los **Gastos de Personal**, por \$35.852.032, en un 0,54% con respecto al mismo periodo de enero a diciembre del 2023 comparado con la vigencia 2022.

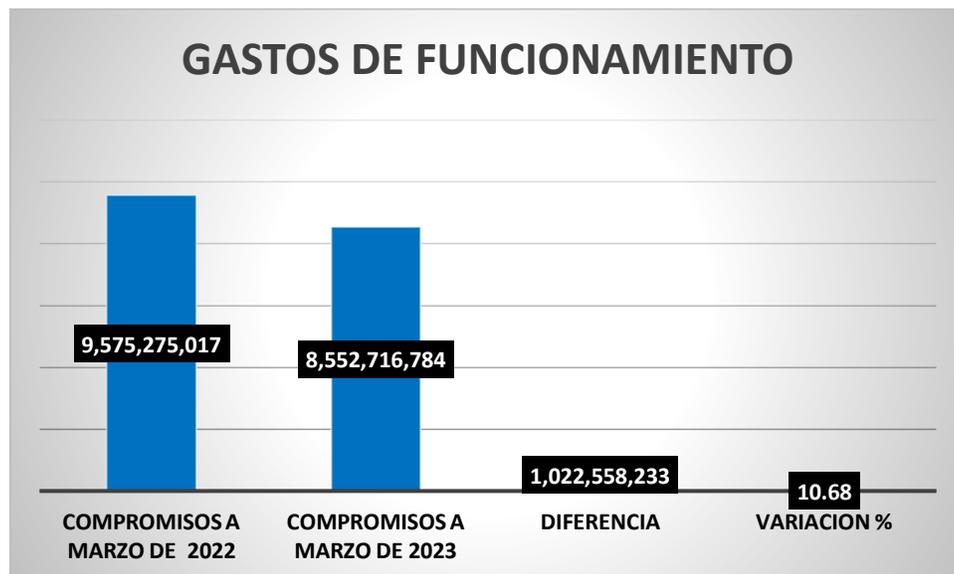
Los gastos que presentaron incremento en el rubro de **Gastos de Personal** fueron: Gastos de personal de Planta, Servicios personales asociados a la nómina, Sueldos de Personal de Nómina, Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina, y Horas Extras.

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

En el rubro de **Gastos de Operación Comercial y Prestación De Servicios** se presentó incremento de \$15.677.766, equivalente al 0,36% y en los compromisos de comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos) compra de ByS para prestación de servicios a medicamentos) y una disminución en medicamentos.

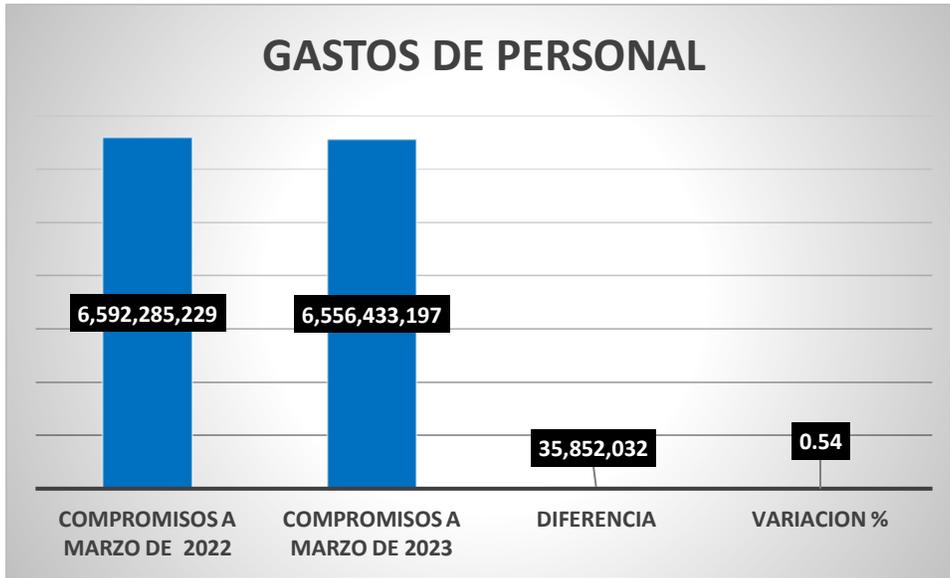
Así mismo, se observa a nivel general, se presentó una disminución a marzo de 2023, en el compromiso los gastos, por un valor total de \$**1.006.880.467**, equivalente al **7,23%**, con respecto al mismo periodo del año 2022.

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.

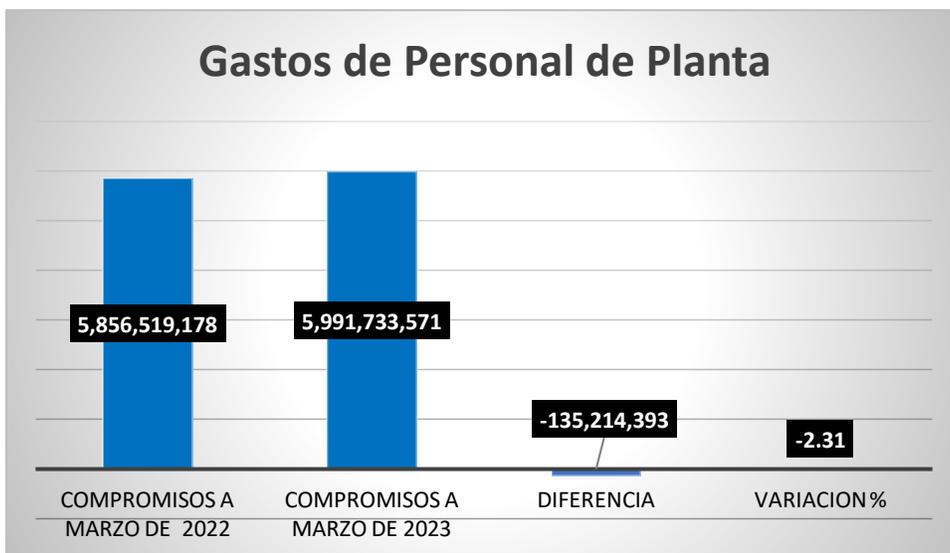


El compromiso total de los gastos de funcionamiento generados a marzo 31 de 2023, **disminuyeron** en \$**1.022.558.233**, equivalente al **10,68%** con relación a los Gastos totales del mismo periodo del año 2022.

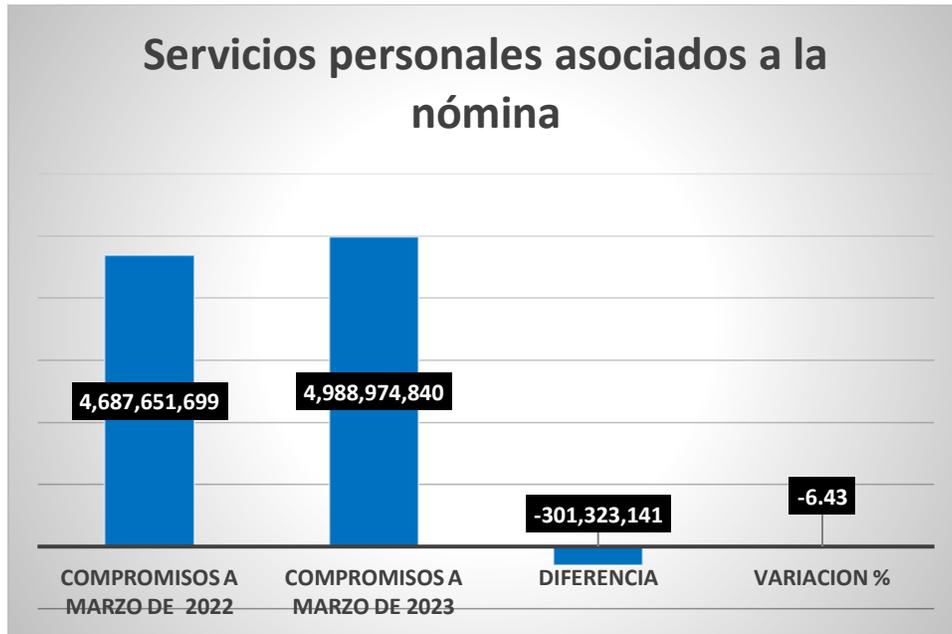
Los **Gastos de Personal** son todas aquellas erogaciones para atender el pago de personal vinculado en planta o a través de contrato. Incluye el pago de prestaciones económicas, los partes a favor de las instituciones de seguridad social privada y pública, en los términos de las disposiciones legales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



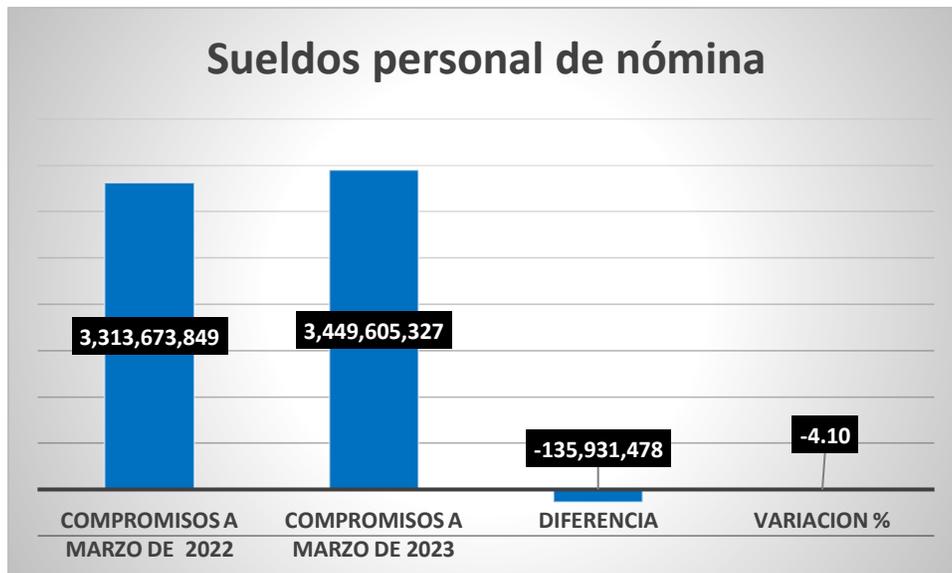
Los compromisos por gastos de Personal a marzo 31 del año 2023, presentaron una **disminución** de **\$35.852.032**, con relación al año 2022, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **0,54%**.



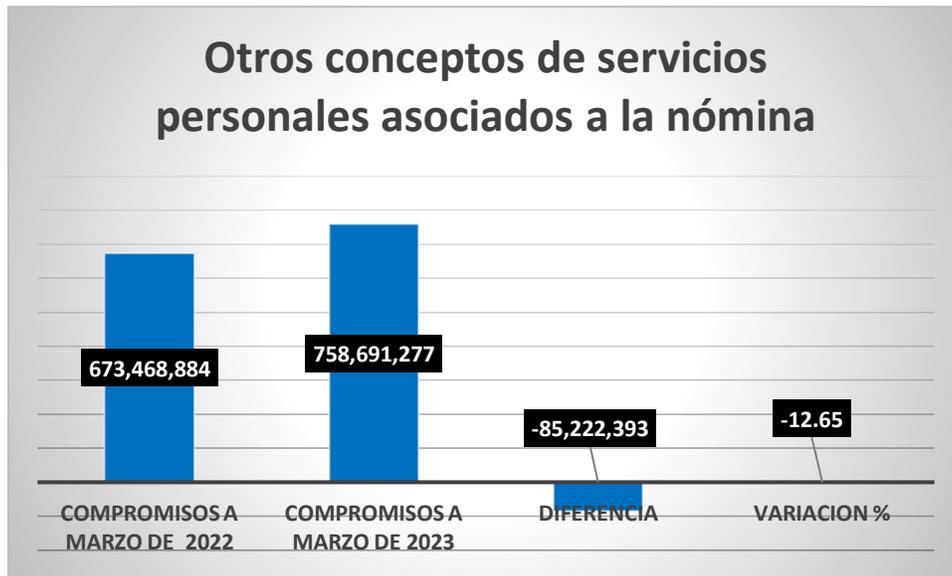
Se presentó un **aumento** en los compromisos por gastos de personal de planta, por **\$135.214.393**, lo que indica, que los gastos por este rubro aumentaron a marzo del año 2023, en un **2,31%**, con respecto al año 2022.



Los compromisos por Gastos de Servicios Personales Asociados a la Nómina, a marzo del año 2023, presentaron un **incremento** de **\$301.323.141**, con relación al año 2022, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **6,43%**.



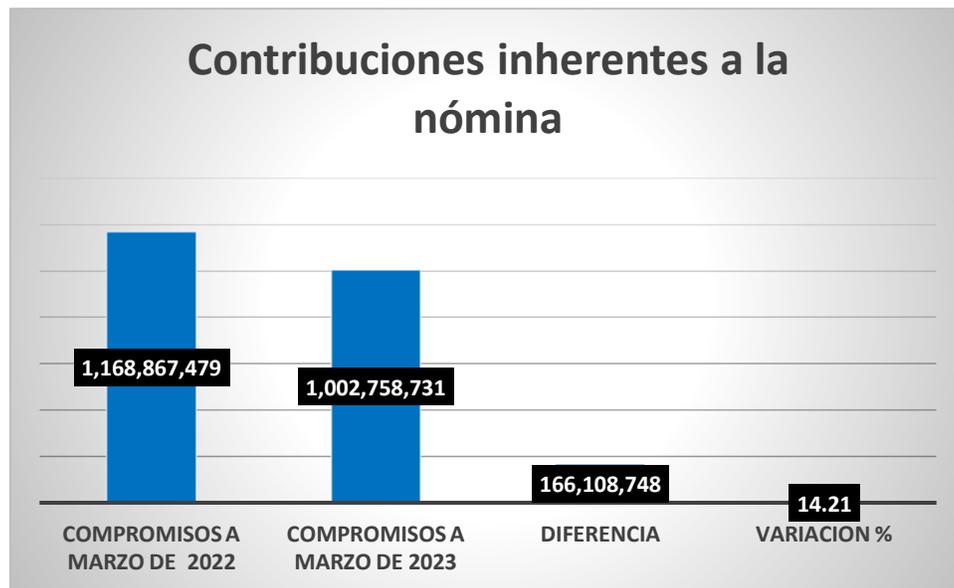
Los compromisos por gastos de sueldos personales de la nómina a marzo 31 del año 2023, presentaron un **incremento** de **\$135.931.478**, con relación al año 2022, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **4,10%**.



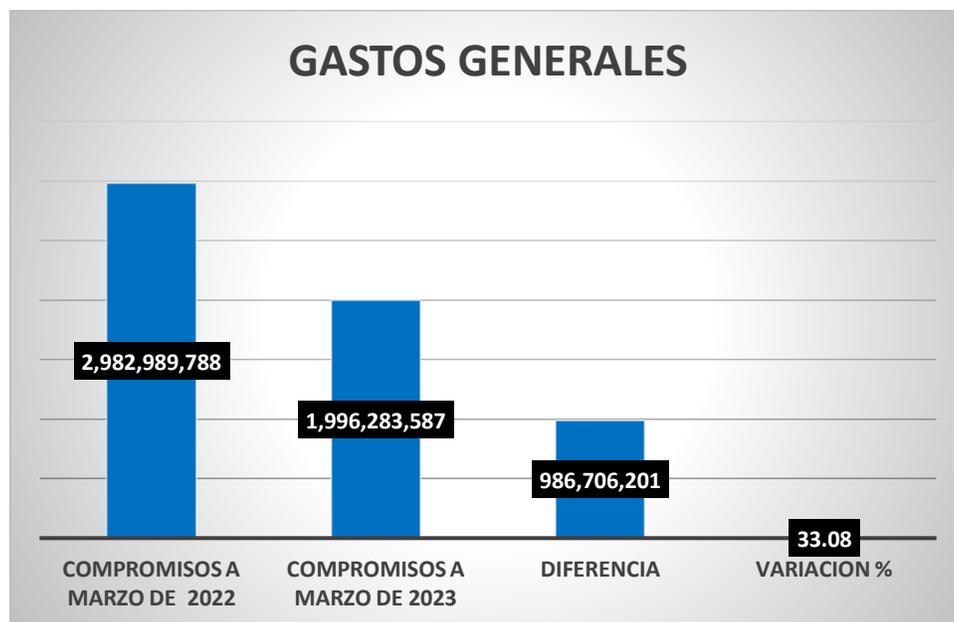
Los compromisos por gastos de Otros Conceptos de Servicios Personales a la Nómina, a marzo 31 del año 2023, presentaron un **incremento** de **\$85.222.393**, con relación al año 2022, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **12,65%**.



Los compromisos por gastos de Horas Extras a marzo 31 del año 2023, presentaron un **incremento** de **\$80.169.270**, con relación al año 2022, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **11,44%**.

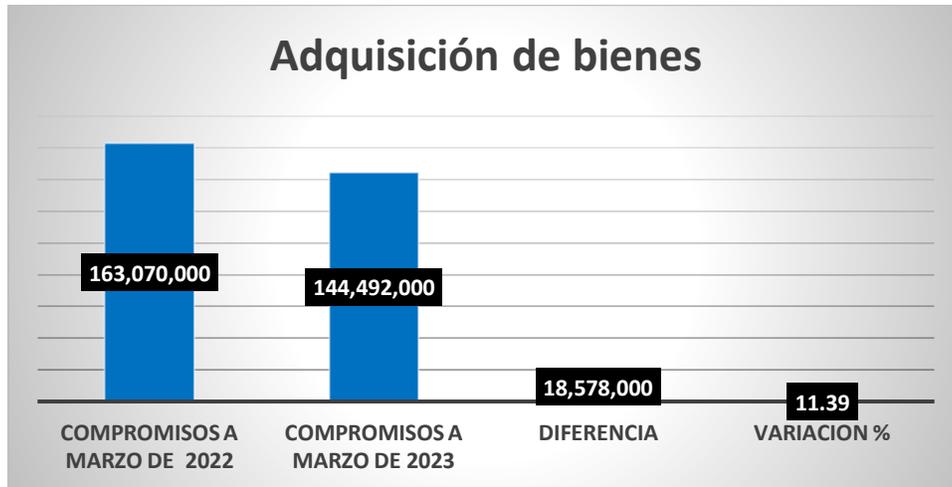


Los compromisos por contribuciones inherentes a la nómina a marzo 31 del año 2023, presentaron una **disminución** de **\$166.108.748**, en relación año 2022, equivalente al **14,21%**, del mismo periodo.

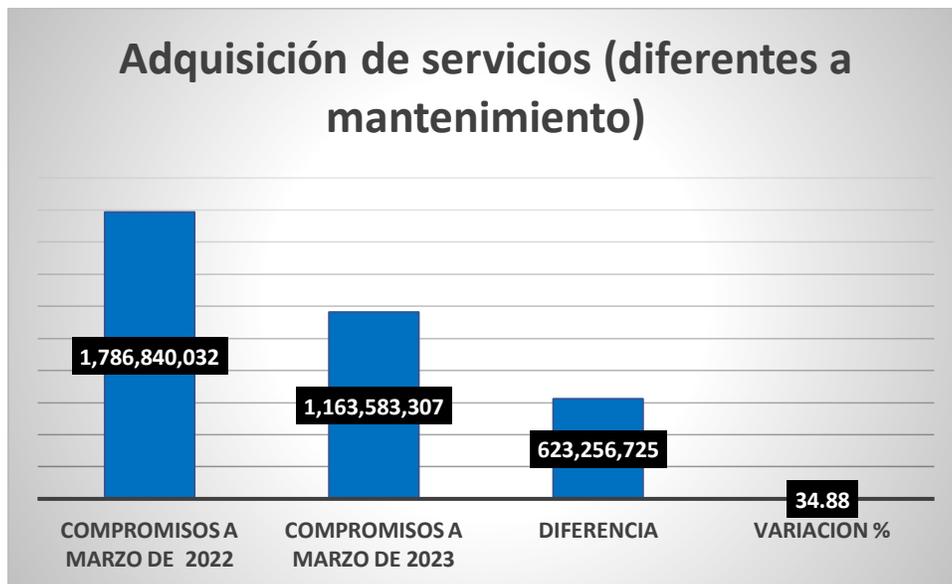


Los compromisos por Gastos Generales, a marzo 31 del año 2023, presentaron una **disminución** de **\$ 986.706.201**, con relación al mismo periodo de 2022, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **33,08 %**.

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

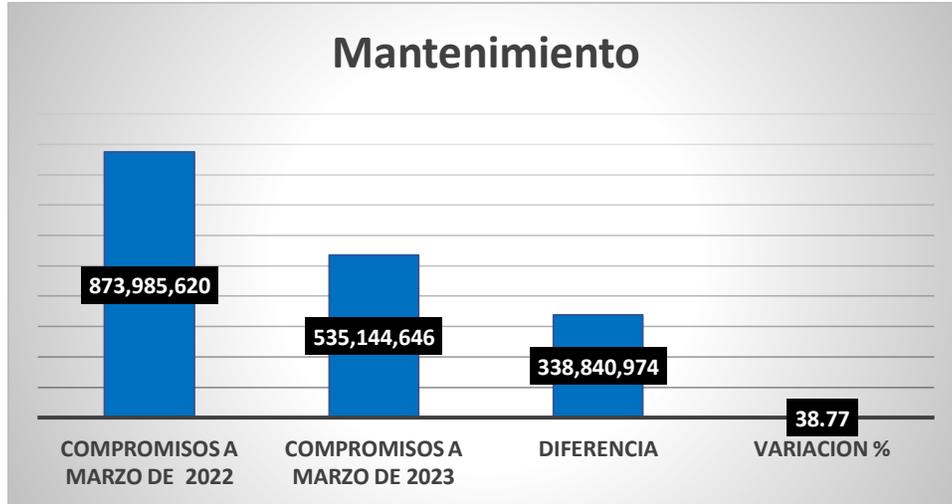


Los compromisos por Gastos por Adquisición de bienes a marzo 31 del 2023, presentaron una disminución de **\$18.578.000**, con respecto al año 2022, que indica que los compromisos por los gastos por este rubro disminuyeron un **11,39%**.



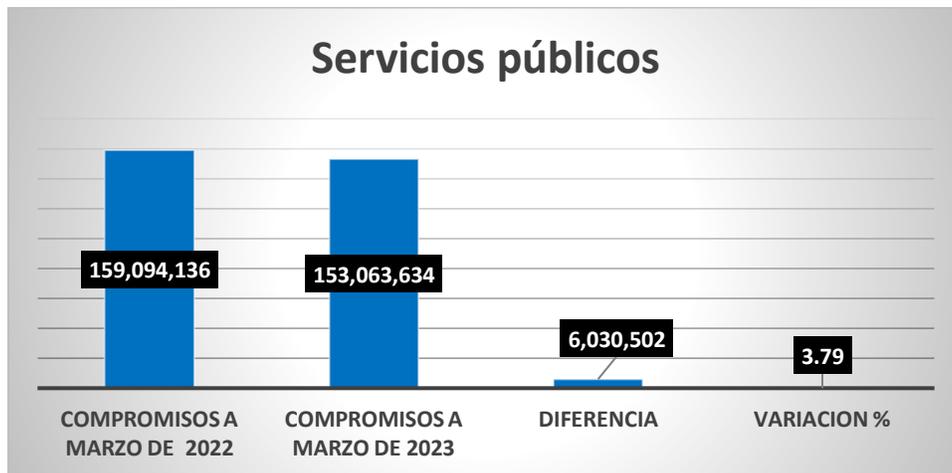
Los compromisos por Gastos por Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento) a marzo 31 del 2023, presentaron una disminución de **\$623.256.725**, con respecto al año 2022, que indica que los compromisos por los gastos por este rubro disminuyeron un **34,88%**.

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



Los Gastos por **mantenimiento** a marzo 31 del año 2023, presentaron una disminución de **\$338.840.974**, con relación al año 2022, lo que indica que los compromisos por gastos por este rubro disminuyeron en un **38,77%**.

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



Los compromisos, por Gastos por Servicios Públicos a marzo 31 del año 2023, presentaron una disminución de **\$6.030.502**, con relación al año 2022, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **3,79%**.

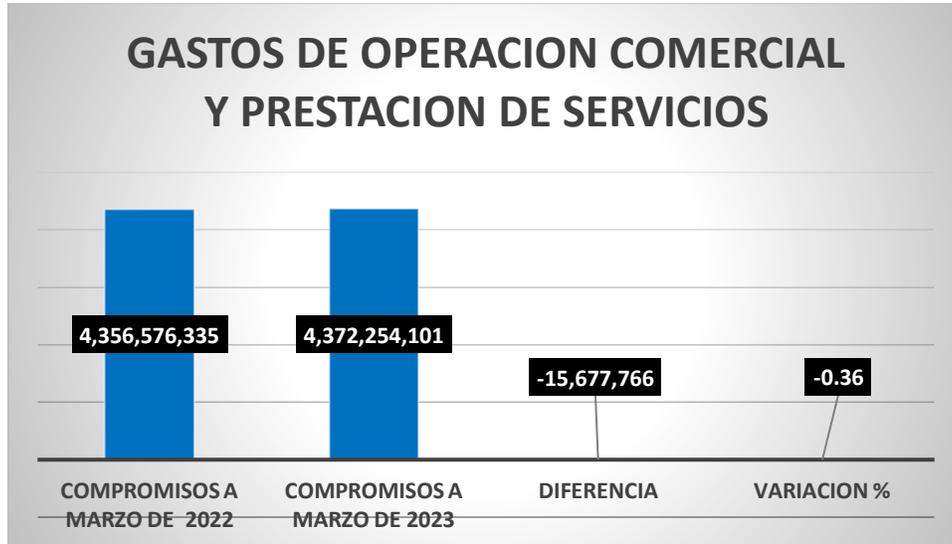
CUADRO COMPARATIVO PAPELERIA, COMBUSTIBLE, SERVICIOS PUBLICOS ENERO A MARZO 31 DEL 2023

CONCEPTO	COMPROMETIDO 2022	COMPROMETIDO 2023	DIFERENCIA COMPROMETIDO 2022-2023	PAGOS 2022	PAGOS 2023
PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS	9.212.500	20.000.000	-10.787.500	0	0
PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS	114.287.500	74.075.000	40.212.500	0	0
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS	9.012.500	10.000.000	-987.500	0	0
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS	29.487.500	40.000.000	-10.512.500	0	5.000.000
SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS	11.406.124	9.289.733	2.116.391	10.886.582	9.289.733
SERVICIOS PUBLICOS ASIST.	147.688.012	143.773.901	3.914.111	146.078.157	143.773.901
TOTAL	321.094.136	297.138.634	23.955.502	156.964.739	158.063.634

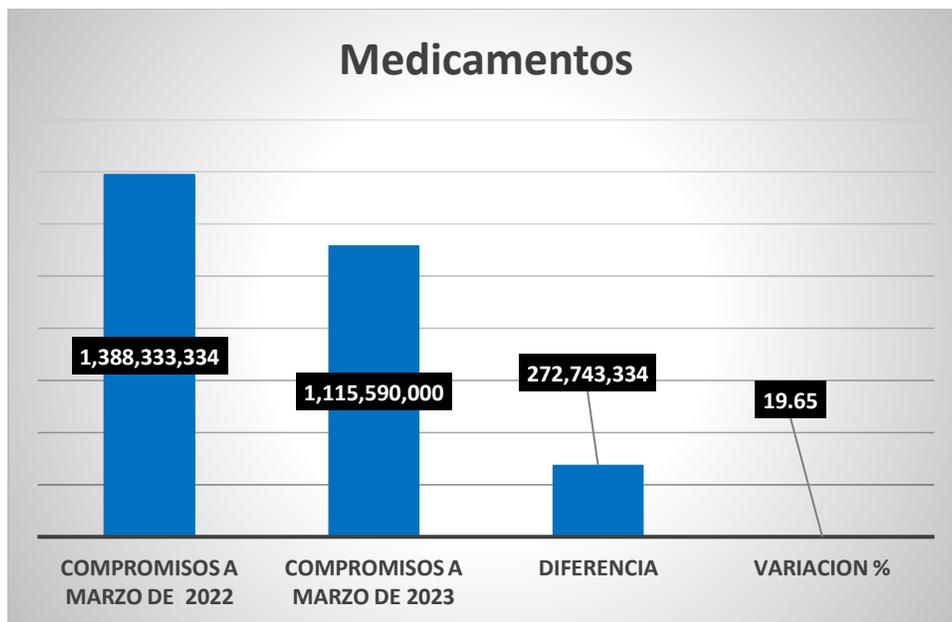
Fuente: Presupuesto

- De acuerdo la tabla anterior se puede observar, que el compromiso de los gastos administrativos, de papelería, materiales y suministros de enero a marzo de 2023, aumentaron con respecto al año 2022, en **\$10.787.500**
- De acuerdo a la tabla anterior se puede observar, que el compromiso de los gastos de papelería, materiales y suministros asistenciales de enero a marzo de 2023, disminuyeron con respecto al año 2022, en **\$40.212.500**.
- El compromiso de los gastos de combustible, lubricantes, llantas e insumos vehículos administrativos, aumentaron en **\$987.500**, en el periodo de enero a marzo del 2023, con respecto al 2022.
- El compromiso de Los gastos de Combustibles, lubricantes, llantas e insumos vehículos asistenciales, aumentaron **\$10.512.500**, en el al 2023, con respecto al mismo periodo del 2022.
- El compromiso de los servicios públicos administrativos, disminuyeron en **\$2.116.391**, en el periodo de enero a marzo del 2023, con respecto al mismo periodo del 2021.
- El compromiso de los servicios públicos asistenciales disminuyeron en **\$3.914.111**, en el periodo de enero a marzo del 2023, con respecto al mismo periodo del 2022.
- En total los gastos totales por papelería, combustibles y servicios públicos disminuyeron en **\$23.955.502**, en el periodo de enero a marzo del 2023, con respecto al mismo periodo del 2022.

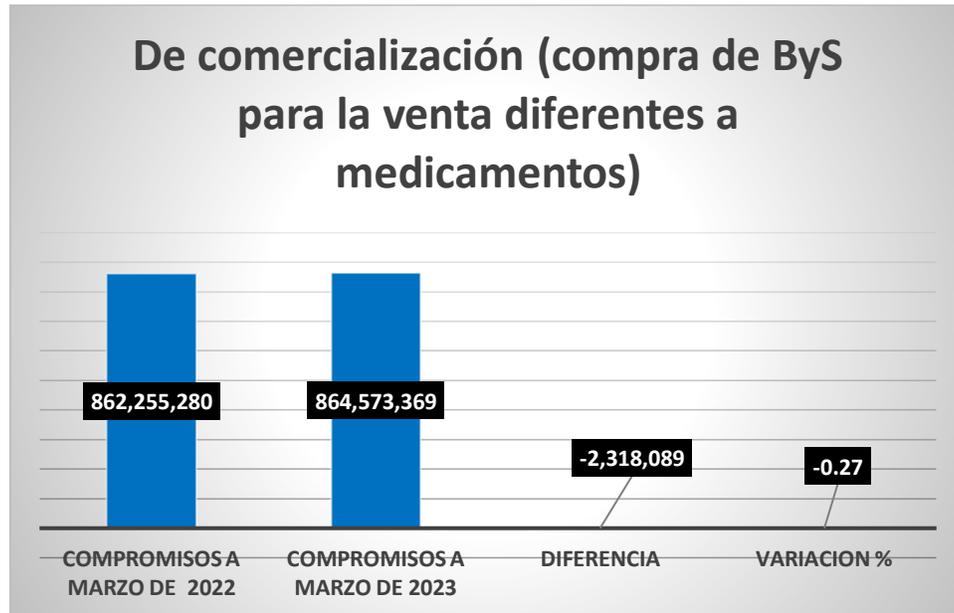
Los Gastos de **Operación** son todos aquellos Gastos en que debe incurrir la E.S.E. para la Adquisición de Bienes e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional.



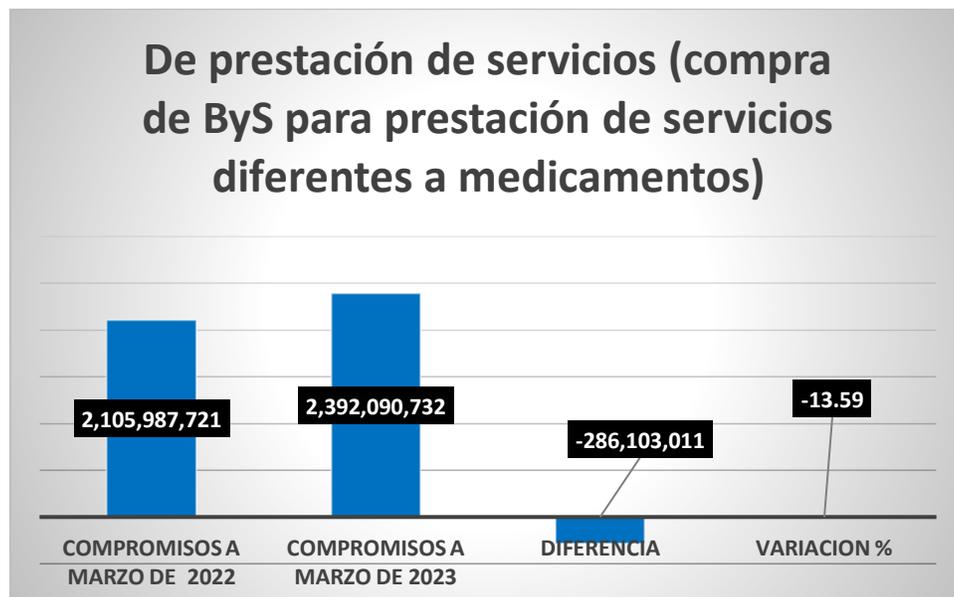
Los compromisos por Gastos por Operación Comercial, a marzo 31 del año 2023, presentaron un **incremento** de **\$15.677.766**, con relación al año 2022, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **0,36%**.



Los compromisos por Gastos por Medicamentos, a marzo del año 2023, presentaron una disminución de **\$272.743.334**, con relación año 2022, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **19,65%**.



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para la venta diferente a medicamentos) a marzo 31 de 2023, presentaron un **incremento** de **\$2.318.089**, con relación año 2022, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **0,27%**.



Los compromisos Gastos de Prestación de Servicios (Compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos) en el año 2023, presentaron un **incremento** de **\$286.103.011**, con relación año 2022, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **13,59%**.

RESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO A MARZO 31 DE 2023

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECONOCIDO	RECAUDADO A MARZO DE 2023	%DEFINITIVO vs RECONOCIDO	%DEFINITIVO vs RECAUDO	%RECONOCIDO Vs RECAUDO
Disponibilidad Inicial	2.059.587.064	2.059.587.064	2.059.587.064	100	100	100
Régimen Subsidiado	33.297.124.517	8.403.235.023	5.800.440.751	25,24	17,42	69,03
Régimen Contributivo	4.113.597.883	1.019.174.897	12.131.000	24,78	0,29	1,19
SOAT y ECAT	32.898.538	13.904.936	795.828	42,27	2,42	5,72
Convenios	2.959.240.923	22.225.399	22.225.399	0,75	0,75	100,00
Vinculado	2.734.945.083	75.601.025	0	2,76	0,00	0,00
Otras Entidades	823.769.925	203.944.321	61.650.076	24,76	7,48	30,23
Aportes de la nación	450	0	0	0,00	0,00	
Otros ingresos corrientes	205.000.000	35.641.427	35.641.427	17,39	17,39	100,00
Ingresos de Capital	1.100	8.166.807	8.166.807	742437,00	742437,00	100,00
Cuentas por Cobrar	10.394.977.632	5.337.279.052	5.337.279.052	51,34	51,34	100,00
TOTALES	56.621.143.115	17.178.759.951	13.337.917.404	30,34	23,56	77,64

Fuente: Presupuesto

- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. a marzo 31 de 2023, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$56.621.143.115**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 31 de marzo de 2023, asciende a la suma de **\$17.178.759.951**, que representan un **30,34%** del presupuesto definitivo y un Recaudo de **\$13.337.917.404**, equivalente al **23,56%** frente al presupuesto definitivo, y un **77,64%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **22,36%** 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 2023 y de la operación del negocio. Es importante anotar, que se debe desagregar para conocer el valor recaudado correspondiente a la operación 2023 (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 **\$13.337.917.404**.

EJECUCION DE GASTOS A MARZO 31 DE 2023

RUBRO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	OBLIGACIONES	GIRADO	DEFINITIVO VS. COMPROMETIDO	COMPROMETIDO O Vs GIRADO
Gastos de Personal Nomina	31.483.389.961	5.991.733.571	5.991.733.571	4.413.996.752	19,03	73,67
Gastos de Personal Indirecto	880.094.968	564.699.626	330.910.981	202.164.876	64,16	35,80
Gastos generales	5.182.813.541	1.996.283.587	491.430.758	203.349.869	38,52	10,19
Transferencias Corrientes	67.697.000	0	0	0	0,00	
Gastos de Operación Ccial	5.443.592.600	4.372.254.101	2.251.049.006	1.252.778.509	80,32	28,65
Gastos de Inversión	115.700.000	0	0	0	0,00	
Deuda publica	100	0	0	0	0,00	
Cuentas por Pagar	13.447.854.945	13.447.854.945	6.506.022.015	6.495.880.494	100,00	48,30
TOTAL	56.621.143.115	26.372.825.830	15.571.146.331	12.568.170.500	46,58	47,66

Fuente: Presupuesto

- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E., presenta a marzo 31 de 2023, un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **\$56.621.143.115**, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- Del compromiso total por **\$26.372.825.830**, se giró la suma de **\$12.568.170.500**, que representa un **47,66%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un **incremento** en las **cuentas por pagar** de **53,34%**.

INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO

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

Fuente: Resolución 408 de 2018

RESULTADO DEL EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO A MARZO 31/2023

CONCEPTO	2022	2023
INGRESOS RECAUDADOS	12.549.233.224	8.000.638.352
CUENTAS POR COBRAR	2.469.325.118	5.337.279.052
TOTAL RECAUDADO	15.018.558.342	13.337.917.404
GASTOS COMPROMETIDOS	28.402.198.657	26.372.825.830
INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO	52,88%	50,57%
DEFICIT	47,12%	49,43%

Fuente: Presupuesto

- De acuerdo al cuadro anterior podemos determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a marzo 31 de 2023, fue de **50,57%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **50,57%** de los gastos, generándose un déficit del **49,43%**, el cual es un indicador que nos indica desequilibrio financiero y un alto riesgo financiero para la entidad.

5. CONCLUSIONES:

- Se observa una disminución en los compromisos en los **Gastos de Funcionamiento** por \$1.022.558.233, equivalente al 10,68%, con respecto al mismo periodo de enero a Marzo del 2023, comparado con la vigencia 2022. A su vez, se observa, una disminución en los compromisos en los **Gastos de Personal**, por \$35.852.032, en un 0,54% con respecto al mismo periodo de enero a diciembre del 2023 comparado con la vigencia 2022.
- 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.
- En el rubro de **Gastos Generales** se presentó disminución en los compromisos de: Adquisición de Bienes, Adquisición de bienes (diferentes a mantenimiento) y Servicios Públicos, Adquisición de servicios diferentes a Mantenimiento y Servicios Públicos.

- En el rubro de **Gastos de Operación Comercial y Prestación De Servicios** se presentó incremento de \$15.677.766, equivalente al 0,36% y en los compromisos de comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos) compra de ByS para prestación de servicios a medicamentos) y una disminución en medicamentos.
- Así mismo, se observa a nivel general, se presentó una disminución a marzo de 2023, en el compromiso los gastos, por un valor total de **\$1.006.880.467**, equivalente al **7,23%**, con respecto al mismo periodo del año 2022.
- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. a marzo 31 de 2023, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$56.621.143.115**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 31 de marzo de 2023, asciende a la suma de **\$17.178.759.951**, que representan un **30,34%** del presupuesto definitivo y un Recaudo de **\$13.337.917.404**, equivalente al **23,56%** frente al presupuesto definitivo, y un **77,64%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **22,36%** 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 2023 y de la operación del negocio. Es importante anotar, que se debe desagregar para conocer el valor recaudado correspondiente a la operación 2023 (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 **\$13.337.917.404**.
- Se puede determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a marzo 31 de 2023, fue de **50,57%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **50,57%** de los gastos, generándose un déficit del **49,43%**, 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 2023,

presupuestalmente, más de lo recaudado, con un déficit del **49,43%**, **evidenciándose desequilibrio financiero**, de acuerdo al indicador, que genera un evidente **alto 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 2023.
- 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 2022.
- 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 2023., teniendo en cuenta los gastos que presentaron mayor incremento.
- 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