

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO DICIEMBRE 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 Diciembre 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 (31) de diciembre 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 diciembre 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 diciembre 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 DIC. 31 DE LAS VIGENCIAS 2022 Y 2023

CONCEPTO	COMPROMISOS A DIC. DE 2022	COMPROMISOS A DIC. DE 2023	DIFERENCIA	VARIACION
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	37.479.582.869	40.851.804.688	-3.372.221.819	-9,00
GASTOS DE PERSONAL	30.408.902.383	34.217.648.968	-3.808.746.585	-12,53
Gastos de Personal de Planta	29.053.093.216	32.989.015.531	-3.935.922.315	-13,55
Servicios personales asociados a la nómina	21.193.710.084	24.201.417.855	-3.007.707.771	-14,19
Sueldos personal de nómina	13.932.304.323	15.514.627.145	-1.582.322.822	-11,36
Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	4.183.108.069	4.585.396.608	-402.288.539	-9,62
Contribuciones inherentes a la nómina	7.859.383.132	8.787.597.676	-928.214.544	-11,81
Horas extras	3.078.297.692	4.101.394.102	-1.023.096.410	-33,24
Servicios Personales Indirectos	1.355.809.167	1.228.633.437	127.175.730	9,38
GASTOS GENERALES	7.036.131.471	6.584.629.441	451.502.030	6,42
Adquisición de bienes	204.818.163	181.653.001	23.165.162	11,31
Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	3.590.615.330	2.763.582.229	827.033.101	23,03
Mantenimiento	2.490.117.760	2.903.520.057	-413.402.297	-16,60
Servicios públicos	650.580.219	735.874.154	-85.293.935	-13,11
Impuestos y multas	100.000.000	0	100.000.000	100,00
Otros	0	0	0	0,00
Transferencias corrientes	34.549.015	49.526.279	-14.977.264	-43,35
Otras transferencias corrientes	34.549.015	49.526.279	-14.977.264	-43,35
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	11.514.018.478	11.983.276.615	-469.258.137	-4,08
Medicamentos	2.216.798.446	2.139.102.738	77.695.708	3,50
De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos)	2.144.691.113	2.195.673.055	-50.981.942	-2,38
De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	7.152.528.919	7.648.500.822	-495.971.903	-6,93
TOTAL	48.993.601.347	52.835.081.303	-3.841.479.956	-7,84

Fuente: Área de Presupuesto

En la tabla anterior, se observa un incremento, en los compromisos en los **Gastos de Funcionamiento** por **\$3.372.221.819**, equivalente al 9%, con respecto al mismo periodo

de enero a Diciembre del 2023, comparado con la vigencia 2022. A su vez, se observa, un incremento en los compromisos en los **Gastos de Personal**, por **\$3.808.746.585**, en un 12,53% con respecto al mismo periodo de enero a diciembre del 2023 comparado con la vigencia 2022.

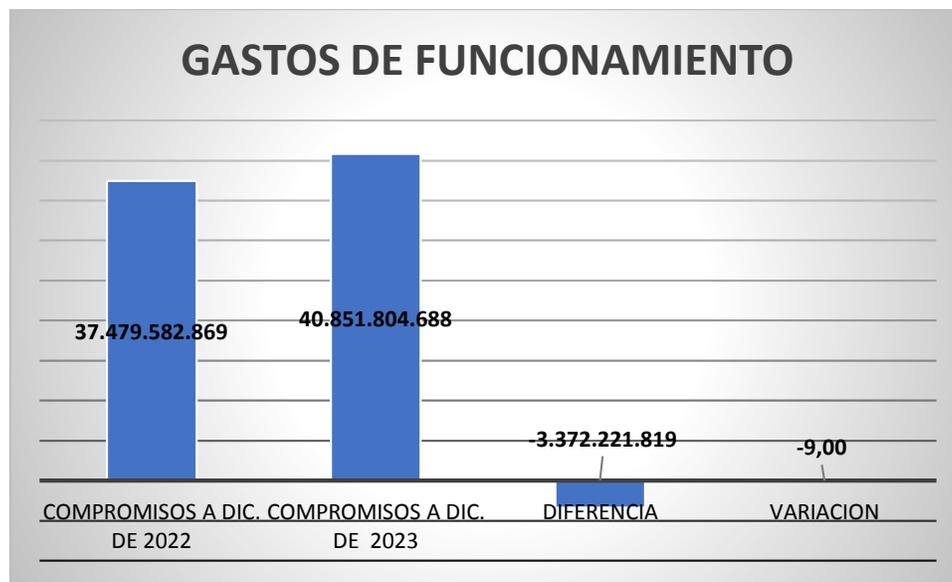
Los gastos que presentaron incremento en el rubro de **Gastos de Personal** fueron: Gastos de personal de Planta, Servicios personales asociados a la nómina, Sueldos de Personal de Nómina, Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina, y Horas Extras. Se observa una disminución en Servicios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

Aunque el rubro de **Gastos Generales disminuyo en un 6.42%, con respecto al 2022**, se presentó incremento en los compromisos de: los sub-rubros de mantenimiento y Servicios Públicos.

En el rubro de **Gastos de Operación Comercial y Prestación De Servicios** se presentó un incremento en los compromisos de: comercialización y de prestación de servicios, comparados con el año 2022.

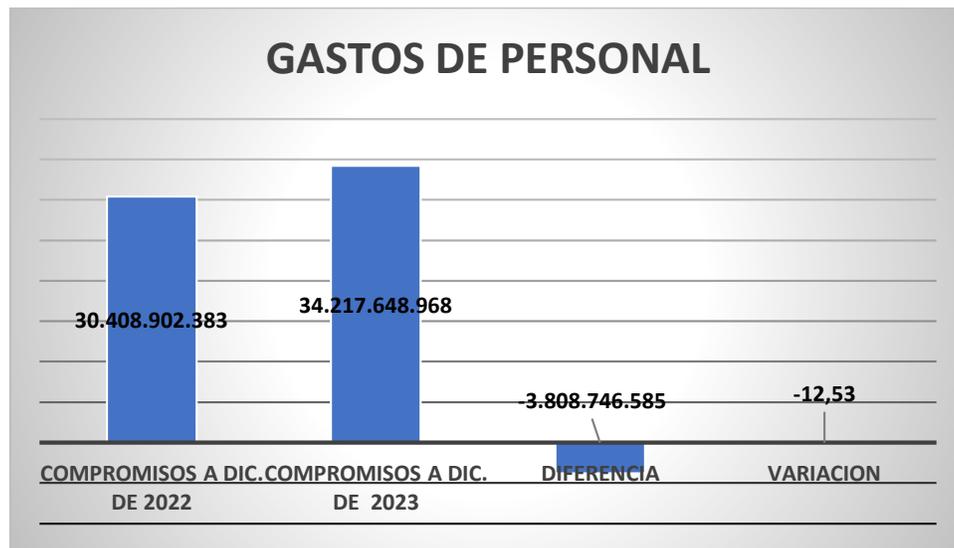
Así mismo, se observa a nivel general, se presentó un incremento a diciembre de 2023, en el compromiso los gastos, a nivel general por un valor total de **\$3.841.479.956**, equivalente al 7,84% con respecto al mismo periodo del año 2022.

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.

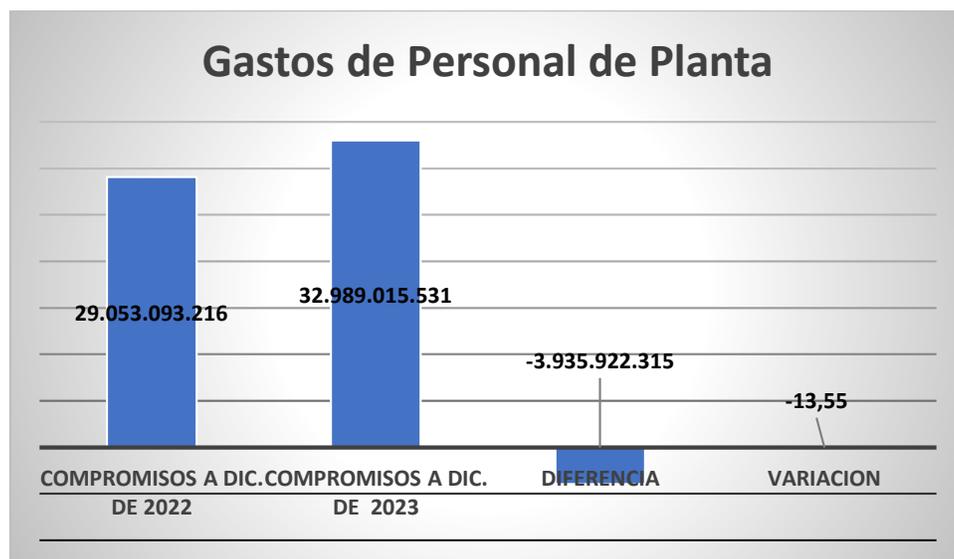


El compromiso total de los gastos de funcionamiento generados a diciembre 31 de 2023, se **incrementaron** en **\$3.372.221.819**, equivalente al **9%** con relación a los Gastos totales del mismo periodo del año 2022.

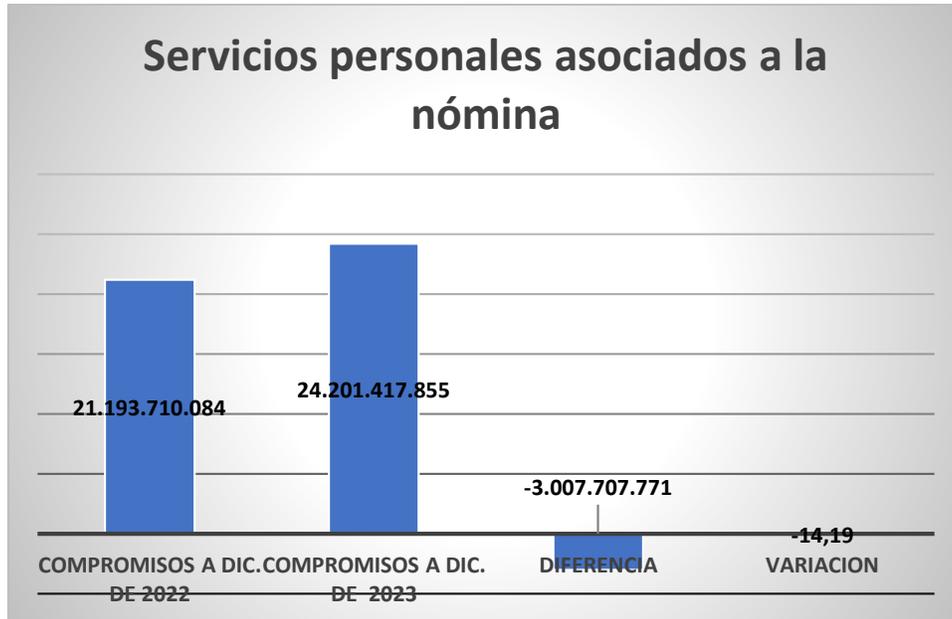
Los **Gastos de Personal** son todas aquellas erogaciones para atender el pago de personal vinculado en planta o a través de contrato. Incluye el pago de prestaciones económicas, los partes a favor de las instituciones de seguridad social privada y pública, en los términos de las disposiciones legales 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 diciembre 31 del año 2023, presentaron un **incremento** de **\$3.808.746.585**, con relación al año 2022, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **12,53%**.



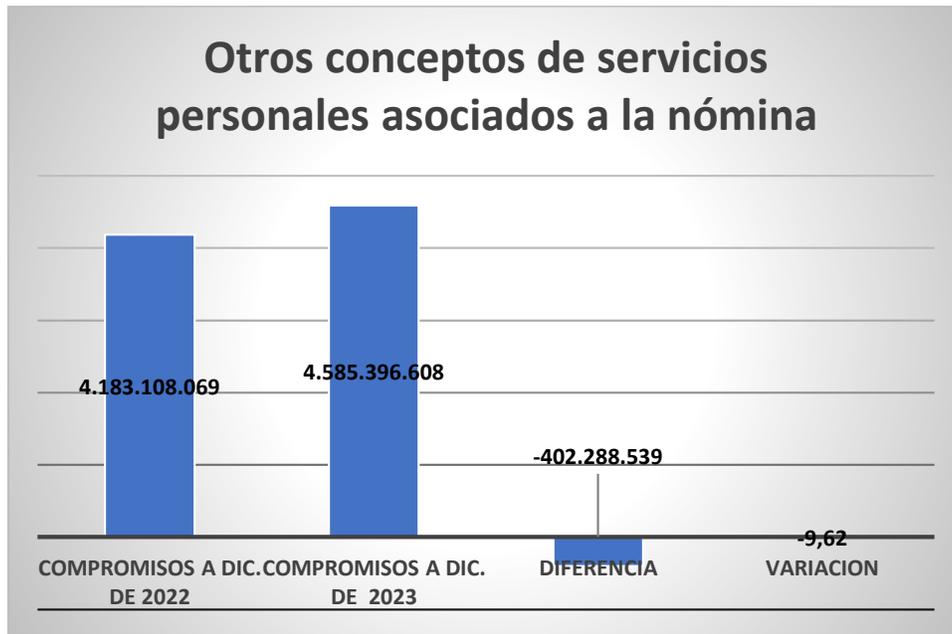
Se presentó un **aumento** en los compromisos por gastos de personal de planta, por **\$3.395.922.315**, lo que indica, que los gastos por este rubro aumentaron a diciembre del año 2023, en un **13,555%**, con respecto al año 2022.



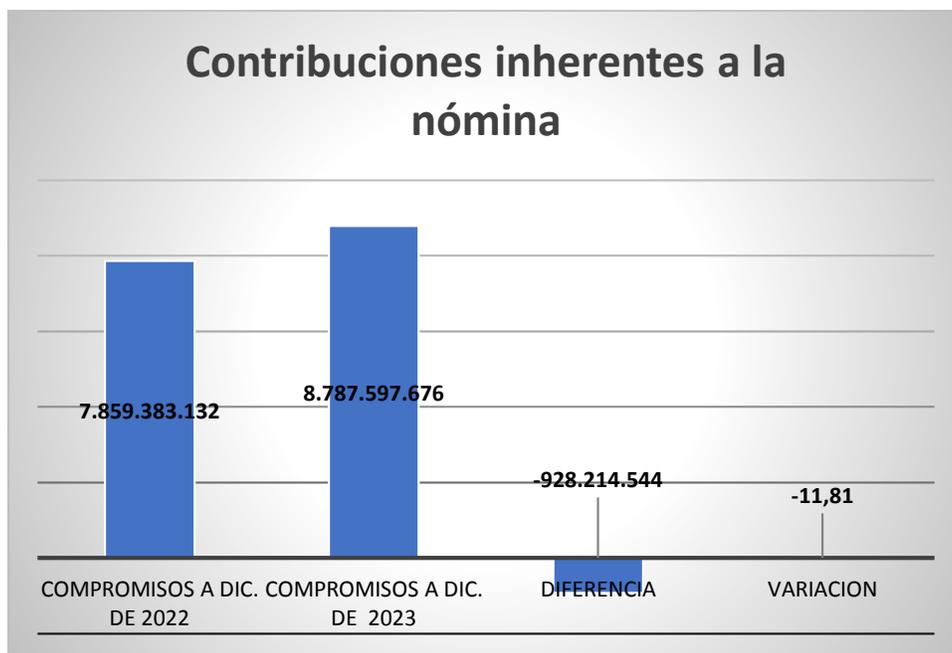
Los compromisos por Gastos de Servicios Personales Asociados a la Nómina, a diciembre del año 2023, presentaron un **incremento** de **\$3,007.707.771**, con relación al año 2022, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **14,19%**.



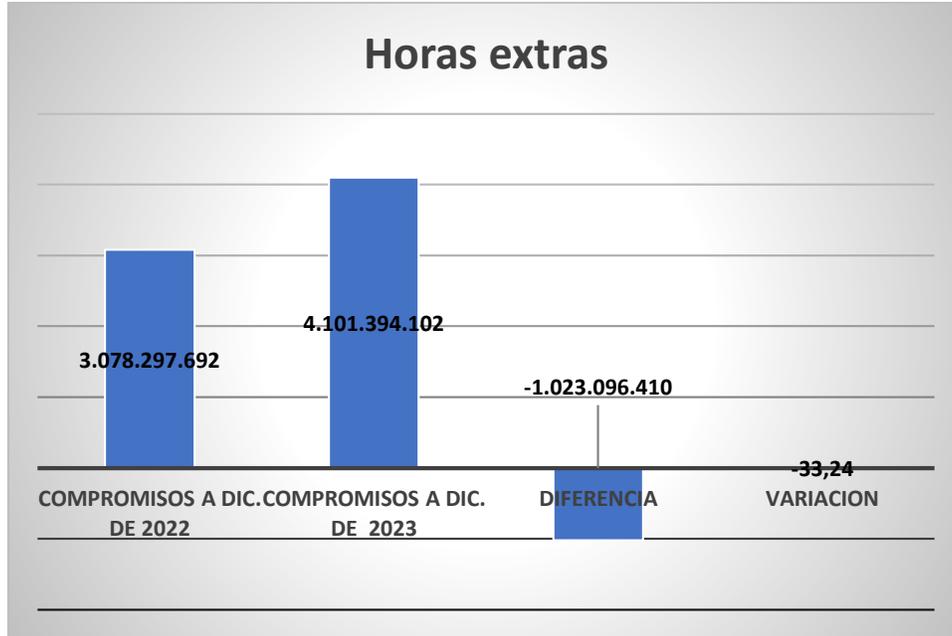
Los compromisos por gastos de sueldos personales de la nómina a diciembre 31 del año 2023, presentaron un **incremento** de **\$1.582.322.822**, con relación al año 2022, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **11,36%**.



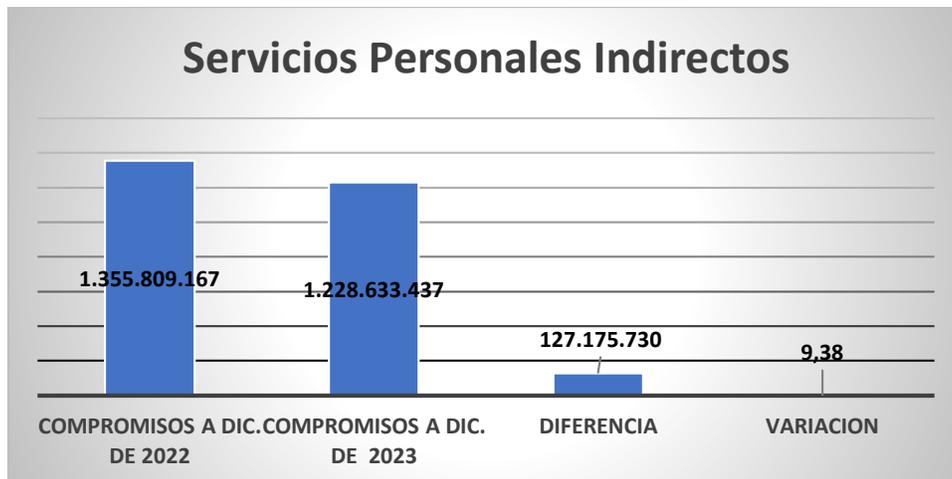
Los compromisos por gastos de Otros Conceptos de Servicios Personales a la Nómina, a diciembre 31 del año 2023, presentaron un **incremento** de **\$402.288.530**, con relación al año 2022, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **9,62%**.



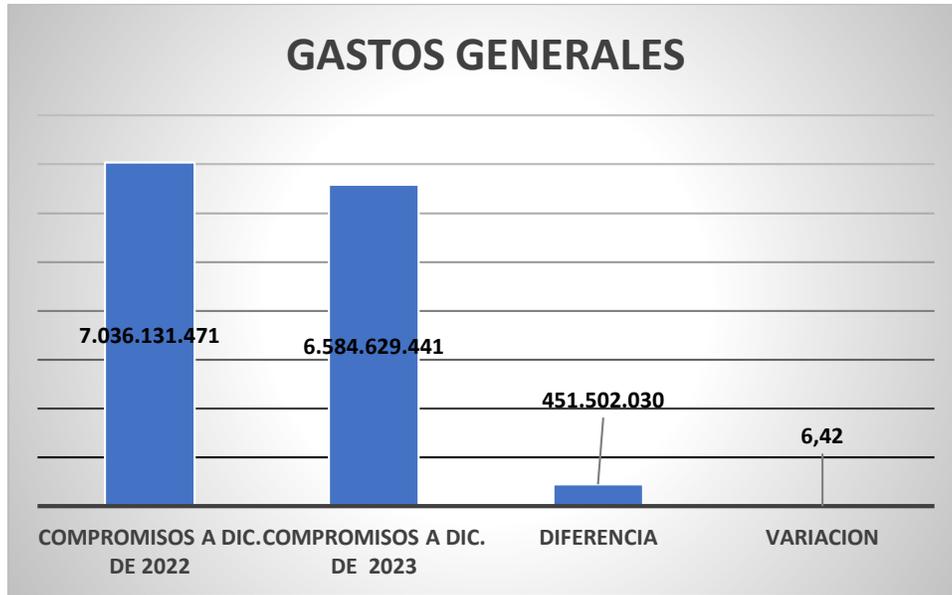
Los compromisos por contribuciones inherentes a la nómina a diciembre 31 del año 2023, presentaron un incremento de **\$928.214.544**, en relación año 2022, equivalente al **11,81%**, del mismo periodo.



Los compromisos por gastos de Horas Extras a diciembre 31 del año 2023, presentaron un **incremento de \$1.023.096.410**, con relación al año 2022, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **33,24%**.

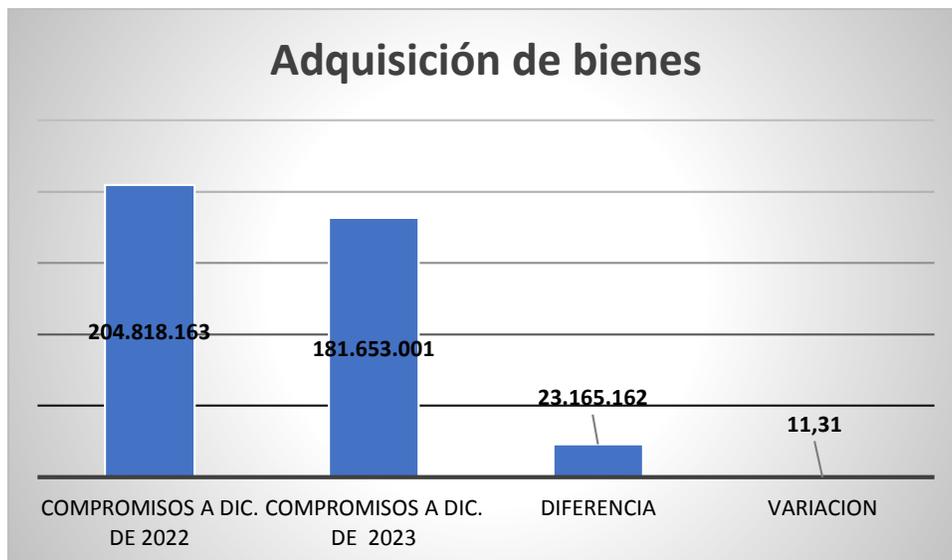


Los compromisos por Servicios Personales Indirectos, a diciembre 31 del año 2023, presentaron una disminución de **\$127.175.730**, con relación al mismo periodo de 2022, lo que indica que los gastos por este rubro, disminuyeron, en un **9,38%**.

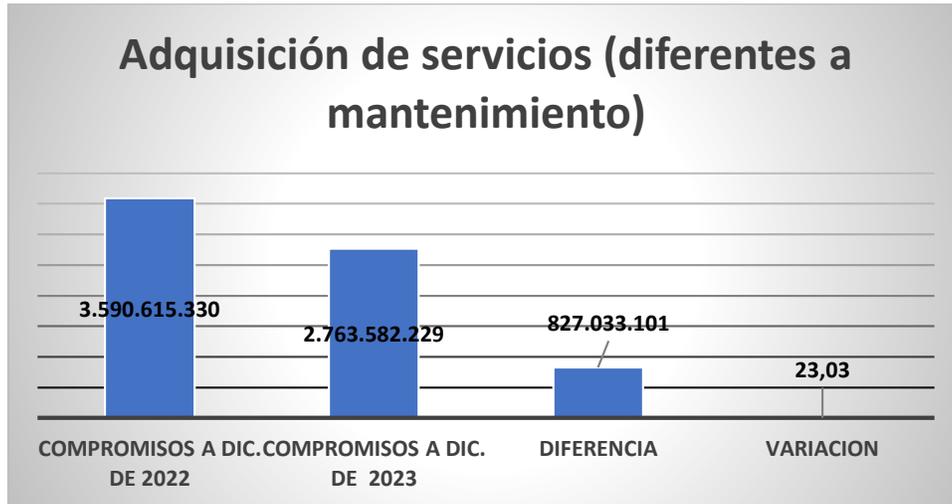


Los compromisos por Gastos Generales, a diciembre 31 del año 2023, presentaron una disminución de **\$451.502.030**, con relación al mismo periodo de 2022, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron, en un **6,42%**.

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

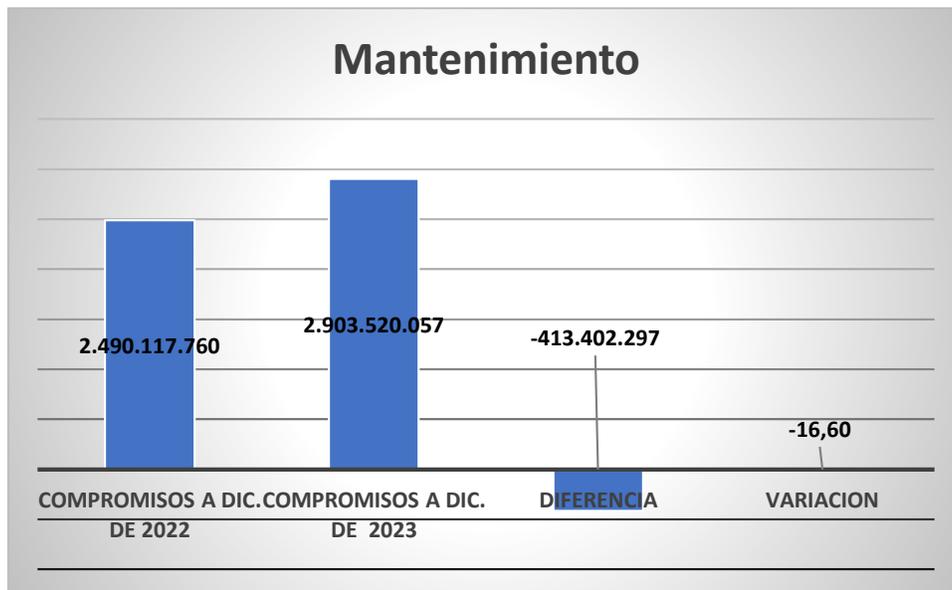


Los compromisos por Gastos por Adquisición de bienes a diciembre 31 del 2023, presentaron una disminución de **\$23.165.162**, con respecto al año 2022, que indica que los compromisos por los gastos por este rubro disminuyeron un **11.31%**.



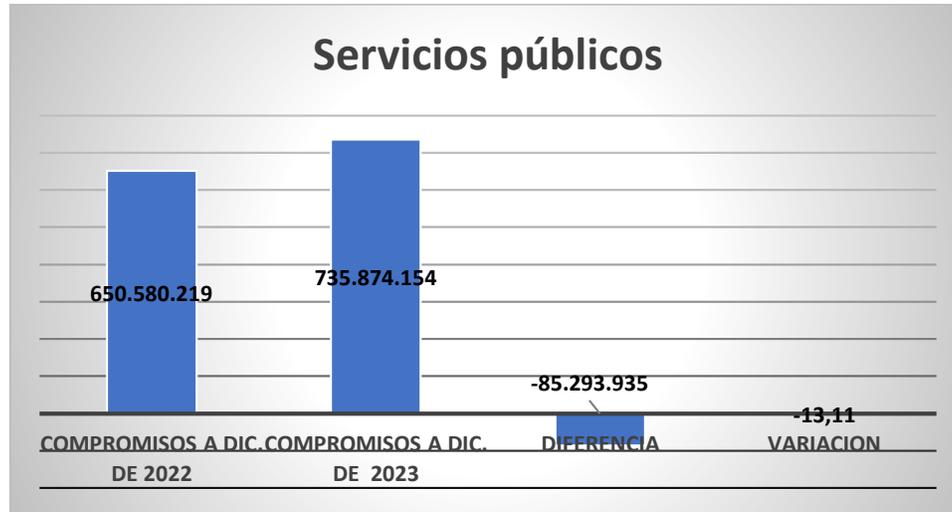
Los compromisos por Gastos por Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento) a diciembre 31 del 2023, presentaron una disminución de **\$827.033.101**, con respecto al año 2022, que indica que los compromisos por los gastos por este rubro disminuyeron un **23,03%**.

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



Los Gastos por **mantenimiento** a diciembre 31 del año 2023, presentaron un incremento de **\$413.402.297**, con relación al año 2022, lo que indica que los compromisos por gastos por este rubro se incrementaron en un **16,80%**.

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



Los compromisos, por Gastos por Servicios Públicos a diciembre 31 del año 2023, presentaron un incremento de **\$85.293.935**, con relación al año 2022, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **13,11%**.

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

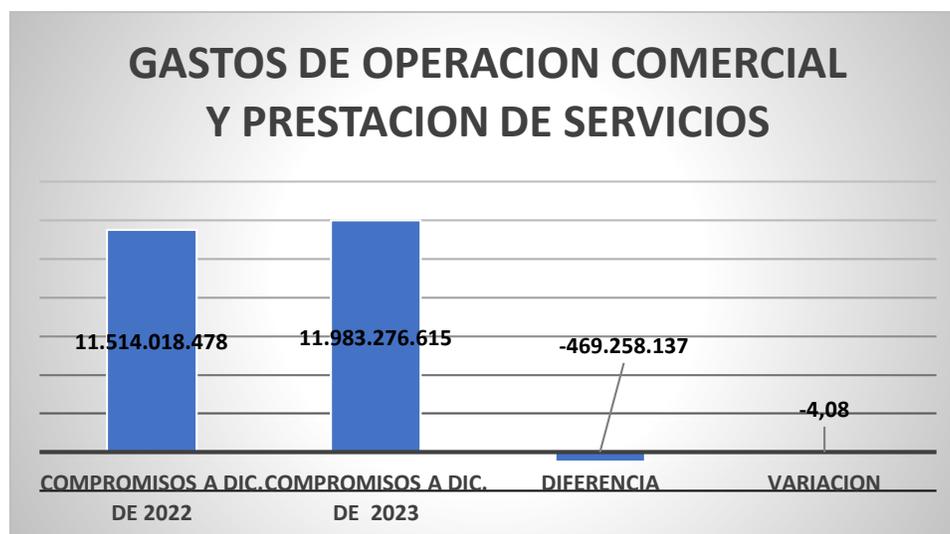
CONCEPTO	COMPROMETIDO 2022	COMPROMETIDO 2023	DIFERENCIA	PAGOS 2022	PAGOS 2023
PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS ADTIVOS	14.012.500	34.798.970	-20.786.470	9.012.500	20.000.000
PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS ASISTENC.	143.956.025	103.875.022	40.081.003	56.107.212	90.744.812
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS ADTIVOS.	9.012.500	4.876.789	4.135.711	9.012.500	2.782.700
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS ASISTENC.	35.487.138	36.485.220	-998.082	30.746.838	20.307.811
SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS	41.436.249	41.765.246	-328.997	41.436.249	41.765.246
SERVICIOS PUBLICOS ASISTENCIALES	609.143.970	694.108.908	-84.964.938	609.143.670	694.108.908
TOTAL	853.048.382	915.910.155	-62.861.773	755.458.969	869.709.477

Fuente: Presupuesto

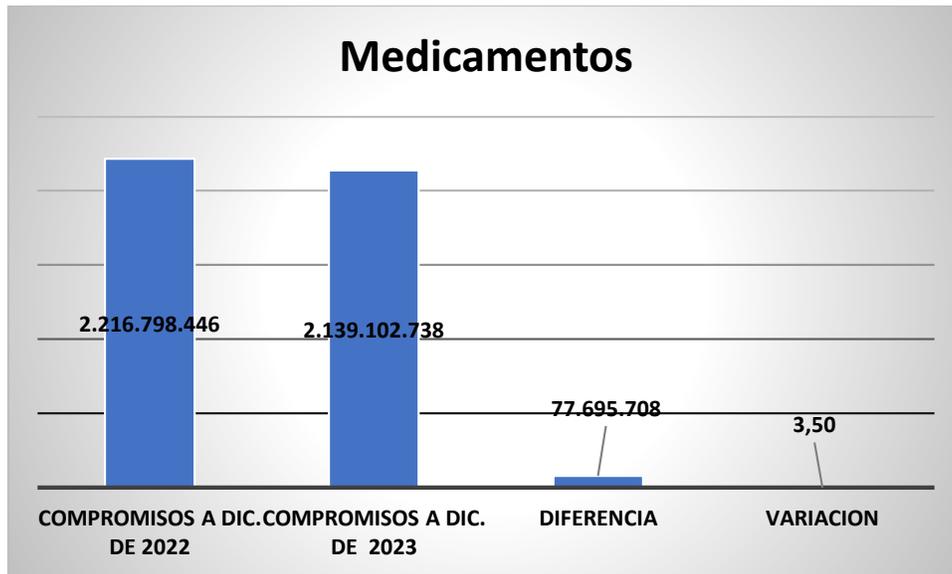
- De acuerdo la tabla anterior se puede observar, que el compromiso de los gastos administrativos, de papelería, materiales y suministros de enero a diciembre de 2023, aumentaron con respecto al año 2022, en **\$20.786.470**.

- 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 2023, disminuyeron con respecto al año 2022, en **\$40.081.003**
- El compromiso de los gastos de combustible, lubricantes, llantas e insumos vehículos administrativos, disminuyeron en **\$4.135.711**, en el periodo de enero a diciembre del 2023, con respecto al 2022.
- El compromiso de Los gastos de Combustibles, lubricantes, llantas e insumos vehículos asistenciales, aumentaron **\$998.082**, en el al 2023, con respecto al mismo periodo del 2022.
- El compromiso de los servicios públicos administrativos, aumentaron en **\$328.997**, en el periodo de enero a diciembre del 2023, con respecto al mismo periodo del 2021.
- El compromiso de los servicios públicos asistenciales aumentaron en **\$84.964.938**, en el periodo de enero a diciembre del 2023, con respecto al mismo periodo del 2022.
- En total los compromisos de los gastos totales por papelería, combustibles y servicios públicos, se incrementaron en **\$62.861.773**, en el periodo de enero a diciembre del 2023, con respecto al mismo periodo del 2022.

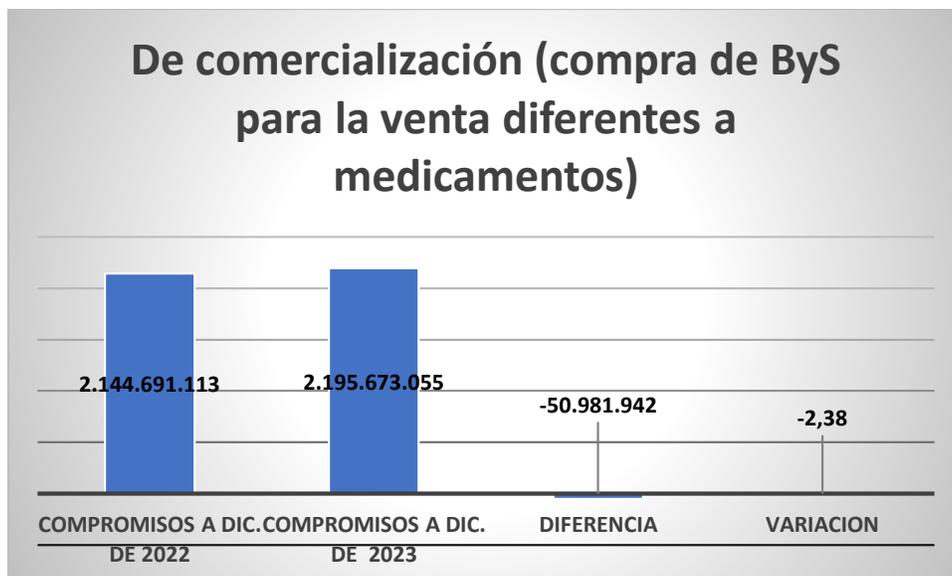
Los Gastos de **Operación** son todos aquellos Gastos en que debe incurrir la E.S.E. para la Adquisición de Bienes e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional.



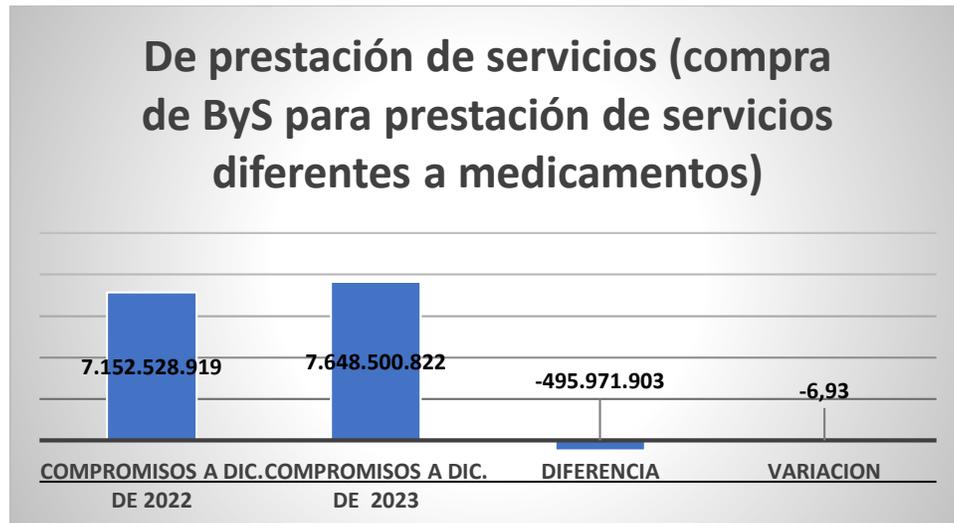
Los compromisos por Gastos por Operación Comercial, a diciembre 31 del año 2023, presentaron un **incremento** de **\$469.258.137**, con relación al año 2022, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **4,08%**.



Los compromisos por Gastos por Medicamentos, a diciembre del año 2023, presentaron una disminución de **\$77.695.708**, con relación año 2022, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **3,50%**.



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para la venta diferente a medicamentos) a diciembre 31 de 2023, presentaron un incremento de **\$50.981.942**, con relación año 2022, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **2,38%**.



Los compromisos Gastos de Prestación de Servicios (Compra de ByS para prestación de Servicios diferentes a medicamentos) en el año 2023, presentaron de enero a diciembre, un **Incremento** de **\$495.971.903**, con relación año 2022, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **6,93%**.

RESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO A DICIEMBRE 31 DE 2023

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECONOCIDO	RECAUDADO A DICIEMBRE 31 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	36.636.323.129	37.659.538.076	33.393.791.006	102,79	91,15	88,67
Régimen Contributivo	4.113.597.883	4.127.223.369	176.215.615	100,33	4,28	4,27
SOAT y ECAT	32.898.538	35.230.246	16.117.367	107,09	48,99	45,75
Convenios	17.235.039.421	15.338.566.412	11.615.319.380	89,00	67,39	75,73
Vinculado	2.757.465.413	2.546.396.500	2.395.590.842	92,35	86,88	94,08
Otras Entidades	920.995.323	880.166.411	478.266.089	95,57	51,93	54,34
Aportes de la nación	450	0	0	0,00	0,00	
Otros ingresos	205.000.000	234.562.247	226.234.542	114,42	110,36	96,45
Ingresos de Capital	1.100	122.666.486	122.666.486	11151498,73	11151498,73	100,00
Cuentas por Cobrar	10.394.977.632	8.976.895.572	8.976.895.572	86,36	86,36	100,00
TOTALES	74.355.885.953	71.980.832.383	59.460.683.963	96,81	79,97	82,61

Fuente: Presupuesto

- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. a diciembre 31 de 2023, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$74.355.885.953**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.

- El reconocimiento total con corte a 31 de diciembre de 2023, asciende a la suma de **\$71.980.832.383**, que representan un **96,81%** del presupuesto definitivo y un Recaudo de **\$59.460.683.963**, equivalente al **79,97%** frente al presupuesto definitivo, y un **82,61%** de lo recaudado, frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **17,39%** 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 **\$59.460.683.963**.

EJECUCION DE GASTOS A DICIEMBRE 31 DE 2023

RUBRO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	OBLIGACIONES	GIRADO	DEFINITIVO VS. COMPROMETIDO	COMPROMETIDO Vs GIRADO
Gastos de Personal Nomina	33.772.282.246	32.989.015.531	32.989.015.531	29.052.577.683	97,68	88,07
Gastos de Personal Indirecto	1.294.007.236	1.228.633.437	1.228.633.437	946.547.784	94,95	77,04
Gastos generales	7.539.479.650	6.584.629.442	6.584.629.442	4.472.430.991	87,34	67,92
Transferencias Corrientes	49.526.279	49.526.279	49.526.279	49.526.279	100,00	100,00
Gastos de Operación Ccial	15.345.728.588	11.983.276.615	11.983.276.615	10.618.751.090	78,09	88,61
Gastos de Inversión	2.907.006.909	2.389.828.230	2.389.828.230	887.960.371	82,21	37,16
Deuda Publica	100	0	0	0	0,00	0,00
Cuentas por Pagar	13.447.854.945	13.322.680.904	13.322.680.904	10.888.207.278	99,07	81,73
TOTAL	74.355.885.953	68.547.590.438	68.547.590.438	56.916.001.476	92,19	83,03

Fuente: Presupuesto

- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E., presenta a diciembre 31 de 2023, un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **\$74.355.885.953**, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- Del compromiso total por **\$68.547.590.438**, se giró la suma de **\$56.916.001.476**, que representa un **83,03%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un **incremento** en las **cuentas por pagar** de **16,97%**.

INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO

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

Fuente: Resolución 408 de 2018

RESULTADO DEL EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO A DIC. 31/2023

CONCEPTO	2022	2023
INGRESOS RECAUDADOS	44.331.194.763	50.483.788.391
CUENTAS POR COBRAR	10.091.873.527	8.976.895.572
TOTAL RECAUDADO	54.423.068.290	59.460.683.963
GASTOS COMPROMETIDOS	65.811.336.172	68.547.590.438
INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL	82.7	86.7
DEFICIT	17.3	13.3

Fuente: Presupuesto

- De acuerdo al cuadro anterior podemos determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo diciembre 31 de 2023, fue de **86.7%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **86.7%** de los gastos, generándose un déficit del **13,3%**, 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 \$3.372.221.819, equivalente al 9%, con respecto al mismo periodo de enero a Diciembre del 2023, comparado con la vigencia 2022. A su vez, se observa, un incremento en los compromisos en los **Gastos de Personal**, por **\$3.808.746.585**, en un 12,53% 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. Se observa una disminución en Servicios Personales Indirectos.
- En el rubro de **Gastos Generales** se presentó incremento en los compromisos de: mantenimiento y Servicios Públicos.
- En el rubro de **Gastos de Operación Comercial y Prestación De Servicios** se presentó se presentó en incremento en los compromisos de: comercialización y de prestación de servicios, comparados con el año 2022.
- Así mismo, se observa a nivel general, se presentó un incremento a diciembre de 2023, en el compromiso los gastos, a nivel general por un valor total de **\$3.841.479.956**, equivalente al 7,84% con respecto al mismo periodo del año 2022.
- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. a diciembre 31 de 2023, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$74.355.885.953** incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 31 de diciembre de 2023, asciende a la suma de **\$71.980.832.383**, que representan un **96,81%** del presupuesto definitivo y un Recaudo de **\$59.460.683.963**, equivalente al **79,97%** frente al presupuesto definitivo, y un **82,61%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **17,39%** 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 **\$59.460.683.963**.
- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E., presenta a diciembre 31 de 2023, un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **\$74.355.885.953**, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- Del compromiso total por **\$68.547.590.438**, se giró la suma de **\$56.916.001.476**, que representa un **83,03%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un **incremento** en las **cuentas por pagar** de **16,97%**.

- Se puede determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo diciembre 31 de 2023, fue de **86.7%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **86.7%** de los gastos, generándose un déficit del **13.3%**, 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 **13.3%**, **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