

103-25-38-026-2025

La Plata Huila, 08 de mayo de 2025

INFORME DE AUDITORÍA PROCESO DE PRESUPUESTO

Objetivo:

- Revisar la ejecución presupuestal de la ESE San Sebastián primer trimestre de 2025.

ALCANCE:

La presente auditoría tiene como objetivo evaluar la ejecución presupuestal de la ESE San Sebastián al 31 de marzo de 2025, considerando los principios establecidos en el Decreto 115 de 1996, que incluyen, planificación, anualidad, universalidad, unidad de caja, programación integral, especialización, coherencia macroeconómica, homeostasis presupuestal, con el fin de informar a la Alta Dirección las novedades que se puedan evidenciar y que tengan un impacto importante para la Administración de la ESE.

METODOLOGÍA:

La auditoría se realizará mediante el análisis de la ejecución de ingresos y gastos a marzo 31 de 2025, entrevistas con personal clave, y observación de procesos internos relacionados con la gestión presupuestaria. Se utilizarán técnicas de muestreo y análisis de datos para asegurar la representatividad de los hallazgos.

DATOS GENERALES:

La entidad cuenta con los respectivos actos administrativos de aprobación del presupuesto para la vigencia 2025 y con el plan anual de adquisiciones, el presupuesto de la ESE para el año 2025 fue elaborado considerando los recursos necesarios para continuar prestando servicios de baja complejidad habilitados. Este proceso de planificación presupuestaria tuvo en cuenta varios aspectos clave:

1. Se realizó una valoración integral de los requerimientos en personal, infraestructura, equipos médicos y suministros, con el objetivo de asegurar la calidad y continuidad de los servicios de salud prestados. Esta evaluación consideró tanto la cantidad como la calificación del recurso humano, así como la adecuación y estado de las instalaciones y equipos

2. Se analizaron los gastos asociados al funcionamiento de la entidad, incluyendo servicios públicos, mantenimiento de instalaciones y equipos, así como otros costos indirectos. Esta revisión permitió identificar oportunidades de optimización y asegurar que los recursos se utilicen de manera eficiente y conforme a las metas presupuestales establecidas.
3. Se verificó la asignación de recursos para servicios de mantenimiento preventivo y correctivo para los equipos biomédicos de propiedad del ese san Sebastián de la plata con el fin de mejorar la eficiencia operativa y la calidad de la atención. este aspecto es fundamental para mantener la competitividad y responder a las exigencias técnicas del sector salud.
4. Se destinaron recursos específicos para la capacitación continua del personal médico y administrativo, garantizando su actualización en las mejores prácticas y el cumplimiento de los estándares de calidad requeridos.
5. Se verificó el cumplimiento de la normatividad vigente aplicable al sector salud, incluyendo las disposiciones sobre presupuestos máximos emitidas por el Ministerio de Salud y la ADRES. Además, se constató que todas las transacciones presupuestales cuentan con el soporte documental exigido por la ley, tales como Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP) y Registros de Compromiso Presupuestal (RP).

INGRESOS:

- La apropiación definitiva de ingresos para la vigencia 2025 fue de \$17.040.894.749, lo que representa un incremento del 13,06% en comparación con el mismo periodo del año anterior, cuando se registraron \$15.072.897.383,13. Este aumento se explica principalmente por el mayor valor obtenido en la venta de servicios de salud y por el incremento en las subvenciones, especialmente los aportes del Gobierno Nacional destinados a los equipos básicos en salud , lo que refleja una gestión eficiente en la generación de recursos propios y en la obtención de apoyos gubernamentales para fortalecer la capacidad operativa de la entidad

ENERO A MARZO

| CONCEPTO | 2025 | 2024 | VARIACIÓN % |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------|
| Disponibilidad Inicial | \$ - | \$ 1,774,930,709.13 | -100.00 |
| Venta de Bienes y Servicios | \$ 14,043,477,407.00 | \$ 13,256,299,159.00 | 5.94 |
| Subvenciones | \$ 2,996,069,425.00 | \$ 39,446,067.00 | 7495.36 |
| Rendimientos Financieros | \$ 1,347,991.00 | \$ 2,221,448.00 | -39.32 |
| TOTAL | \$ 17,040,894,823.00 | \$ 15,072,897,383.13 | 13.06 |

Fuente: Presupuesto

Ingreso causado al 31 de marzo de 2025: 42.58% de la apropiación definitiva.

Ingreso causado al 31 de marzo de 2024: 38.82% de la apropiación definitiva.

Crecimiento Interanual: Diferencia: 42.58% (2025) - 38.82% (2024) = 3.76 puntos porcentuales. Hay un incremento en la ejecución de los ingresos durante el primer trimestre de 2025 respecto al mismo periodo de 2024. Esto nos indica un mejor desempeño en la gestión de ingresos. El aumento sugiere una mayor eficiencia en la recaudación o reconocimiento de ingresos. Un mayor ingreso causado al inicio del año puede facilitar la ejecución de gastos y la financiación de proyectos previstos. Es importante analizar si este ritmo de crecimiento es sostenible durante el resto del año o si responde a factores estacionales o extraordinarios.

Si la tendencia continúa, podría superarse la meta anual de ingresos, lo que permitiría mayor flexibilidad presupuestal.

| ENERO A MARZO | 2025 | 2025 | % | 2024 | 2024 | % |
|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------|-----------------------------|----------------------------|---------------|
| CONCEPTO | APROPIACIÓN DEFINITVA | INGRESO CAUSADO | CAUSADO | APROPIACIÓN DEFINITVA | INGRESO CAUSADO | CAUSADO |
| Disponibilidad Inicial | \$ - | \$ - | #DIV/0! | \$ 1,774,930,709.13 | \$ 1,774,930,709.13 | 100.00% |
| Venta de Bienes y Servicios | \$ 14,043,477,407.00 | \$ 4,559,679,136.62 | 32.47% | \$ 13,256,299,159.00 | \$ 4,057,789,740.02 | 30.61% |
| Subvenciones | \$ 2,996,069,425.00 | \$ 2,695,896,900.00 | 89.98% | \$ 39,446,067.00 | \$ 17,814,699.00 | 45.16% |
| Rendimientos Financieros | \$ 1,347,917.00 | \$ 123,047.58 | 9.13% | \$ 2,221,448.00 | \$ 511,097.86 | 23.01% |
| TOTAL | \$ 17,040,894,749.00 | \$ 7,255,699,084.20 | 42.58% | \$ 15,072,897,383.13 | \$ 5,851,046,246.01 | 38.82% |

Fuente: Presupuesto

Se observa una mejora de 4.17 puntos porcentuales en el recaudo efectivo respecto al ingreso causado, pasando de 85.08% en 2024 a 89.25% en 2025. El recaudo por venta de servicios también mejora, aumentando 4.41 puntos porcentuales (de 78.48% a 82.89%). El 92% de la venta de servicios de salud se realiza bajo la modalidad de cápita, lo que implica pagos periódicos y predecibles, facilitando el recaudo oportuno. La expectativa dado el modelo de cápita, el recaudo debería acercarse al 100%, ya que los pagos suelen estar garantizados contractualmente.

Aunque hay una mejora, aún existe una brecha del 10.75% en 2025 (100% - 89.25%) de ingresos causados no recaudados. En la venta de servicios la brecha es mayor, con un 17.11% (100% - 82.89%) de ingresos causados por venta de servicios que no se han recaudado. Los ingresos causados y no recaudados incrementan el riesgo de cartera vencida, afectando la liquidez y la capacidad operativa de la entidad.

ENERO A MARZO

| CONCEPTO | 2025 | 2024 | VARIACION% |
|------------------------|--------|--------|------------|
| Recaudo efectivo total | 89.25% | 85.08% | 4.17% |
| recaudo por servicios | 82.89% | 78.48% | 4.41% |

| CONCEPTO | 2025 | | | 2024 | | |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|----------------------------|--------------|
| | INGRESO CAUSADO | RECAUDO EFECTIVO | % RECAUDO | INGRESO CAUSADO | RECAUDO EFECTIVO | % RECAUDO |
| Disponibilidad Inicial | \$ - | \$ - | #¡DIV/0! | \$ 1,774,930,709.13 | \$ 1,774,930,709.13 | 100.00 |
| Venta de Bienes y Servicios | \$ 4,559,679,136.62 | \$ 3,779,420,824.62 | 82.89 | \$ 4,057,789,740.02 | \$ 3,184,615,293.02 | 78.48 |
| Subvenciones | \$ 2,695,896,900.00 | \$ 2,695,896,900.00 | 100.00 | \$ 17,814,699.00 | \$ 17,814,699.00 | 100.00 |
| Rendimientos Financieros | \$ 123,047.58 | \$ 123,047.58 | 100.00 | \$ 511,097.86 | \$ 511,097.86 | 100.00 |
| TOTAL | \$ 7,255,699,084.20 | \$ 6,475,440,772.20 | 89.25 | \$ 5,851,046,246.01 | \$ 4,977,871,799.01 | 85.08 |

Fuente: Presupuesto

A marzo 31 de 2025, la facturación por evento muestra una situación crítica, ya que el porcentaje de pago realizado por las EAPB no supera el 0.01%, lo que evidencia una gestión de recaudo prácticamente nula en este tipo de contratación. Esta problemática afecta directamente la liquidez y sostenibilidad financiera de la entidad, ya que los servicios efectivamente prestados y facturados no se están convirtiendo en ingresos reales. La situación se agrava al considerar que esta baja tasa de recaudo incluye también conceptos relevantes como el SOAT, donde se esperaría un comportamiento de pago más eficiente debido a su naturaleza obligatoria y regulada. Este escenario sugiere la necesidad urgente de revisar los procesos de facturación, radicación y seguimiento de cuentas, así como fortalecer la gestión de cobro y establecer mecanismos de negociación o presión con las EAPB para garantizar el pago oportuno de los servicios prestados bajo la modalidad de evento. Además, se recomienda realizar un análisis detallado de las causas específicas de la baja recaudación, como posibles glosas, devoluciones o demoras administrativas, y diseñar un plan de acción integral para mejorar estos indicadores.

ENERO A MARZO 2025

| CONCEPTO | INGRESO CAUSADO | RECAUDO EFECTIVO | % CAUSADO |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-----------|
| Subsidiado evento | \$ 241,737,696.00 | \$ 18,800.00 | 0.01% |
| Subsidiado cápita | \$ 2,853,626,704.00 | \$ 2,419,161,431.00 | 84.77% |
| Contributivo Evento | \$ 24,525,817.00 | \$ 9,520,620.00 | 38.82% |
| Contributivo Cápita | \$ 238,026,450.00 | \$ 203,505,387.00 | 85.50% |
| Eventos Catastróficos y SOAT | \$ 8,228,803.00 | \$ - | 0.00% |

Fuente: Presupuesto

GASTOS:

Al analizar los gastos comprometidos durante el primer trimestre de 2025 en comparación con el mismo periodo de 2024, se evidencia un incremento global del 6.19%. Este aumento está impulsado principalmente por mayores compromisos en

gastos de personal, servicios de la deuda pública y gastos asociados a comercialización y producción, lo que sugiere una priorización de recursos hacia el funcionamiento y la sostenibilidad operativa de la entidad. Por otro lado, se observa una reducción en las inversiones y en las transferencias corrientes, lo que indica una menor asignación de recursos a proyectos de desarrollo, infraestructura o apoyo externo, posiblemente como respuesta a las restricciones presupuestales y a una estrategia de contención del gasto en áreas no prioritarias. Este comportamiento implica que, aunque la ESE está fortaleciendo su capacidad operativa y cumpliendo con obligaciones financieras, podría estar limitando su potencial de crecimiento y su impacto social a mediano y largo plazo, por lo que resulta clave revisar el equilibrio entre gasto corriente e inversión para asegurar la sostenibilidad y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

| ENERO - MARZO | 2025 | 2024 | |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------|
| PRESUPUESTO COMPROMETIDO | VALOR | VALOR | VARIACIÓN % |
| PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE | \$ 547,232,974.00 | \$ 318,304,035.00 | 71.92 |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | \$ 660,932,923.82 | \$ 803,597,106.78 | -17.75 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | \$ - | \$ 83,335,500.00 | -100.00 |
| GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | \$ - | \$ - | #iDIV/0! |
| SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA | \$ 95,805,214.00 | \$ 45,483,000.00 | 110.64 |
| INVERSIÓN | \$ - | \$ 863,244,839.50 | -100.00 |
| GASTOS DE PERSONAL | \$ 1,223,445,050.00 | \$ 723,436,666.00 | 69.12 |
| GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN | \$ 3,650,817,469.32 | \$ 2,980,789,982.55 | 22.48 |
| TOTAL | \$ 6,178,233,631.14 | \$ 5,818,191,129.83 | 6.19 |

Fuente: Presupuesto

Al comparar la cancelación de los gastos comprometidos al 31 de marzo, se observa que en 2024 se logró cancelar el 99.58% de las obligaciones, mientras que en 2025 este porcentaje disminuyó significativamente al 75.27%. Esta variación representa un desmejoramiento del -24.42% en la capacidad de pago oportuna de la entidad. Este retroceso puede estar asociado a problemas de liquidez, demoras en los procesos administrativos de pago, o a una mayor presión sobre el flujo de caja debido al incremento de otros compromisos financieros. La disminución en el porcentaje de cancelación de obligaciones puede generar riesgos reputacionales, afectar la relación con proveedores y contratistas, e incluso incrementar costos por intereses o sanciones por pagos tardíos. Ante este panorama, es fundamental identificar las causas

específicas de la disminución en la cancelación de los gastos comprometidos y tomar medidas correctivas para mejorar la gestión financiera y asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones adquiridas

| ENERO - MARZO | | | | | | | |
|---|----------------------------|----------------------------|---------------|----------------------------|----------------------------|---------------|-------------------|
| CONCEPTO | 2025 | | | 2024 | | | |
| | P. OBLIGADO | PAGOS ACUMULADOS | % CANCELADO | P. OBLIGADO | PAGOS ACUMULADOS | % CANCELADO | VARIACIÓN % PAGOS |
| PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE | \$ 537,944,636.00 | \$ 422,868,904.00 | 78.61% | \$ 314,371,535.00 | \$ 314,371,535.00 | 100.00% | -21.33% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | \$ 524,966,367.82 | \$ 417,668,127.82 | 79.56% | \$ 537,357,227.78 | \$ 524,407,775.78 | 97.59% | -18.47% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | \$ - | \$ - | #DIV/0! | \$ 83,335,500.00 | \$ 83,335,500.00 | 100.00% | #DIV/0! |
| GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | \$ - | \$ - | #DIV/0! | \$ - | \$ - | #DIV/0! | #DIV/0! |
| SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA | \$ 95,805,214.00 | \$ 95,805,214.00 | 100.00% | \$ 45,483,000.00 | \$ 45,483,000.00 | 100.00% | 0.00% |
| INVERSIÓN | \$ - | \$ - | #DIV/0! | \$ 768,416,096.50 | \$ 768,416,096.50 | 100.00% | #DIV/0! |
| GASTOS DE PERSONAL | \$ 1,223,445,050.00 | \$ 975,686,769.00 | 79.75% | \$ 723,436,666.00 | \$ 723,436,666.00 | 100.00% | -20.25% |
| GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN | \$ 2,687,810,741.07 | \$ 1,903,687,425.11 | 70.83% | \$ 1,754,332,329.07 | \$ 1,749,397,454.07 | 99.72% | -28.97% |
| TOTAL | \$ 5,069,972,008.89 | \$ 3,815,916,439.93 | 75.27% | \$ 4,226,732,354.35 | \$ 4,208,848,027.35 | 99.58% | -24.42% |

Al comparar el presupuesto comprometido respecto a la apropiación definitiva en los primeros tres meses de 2025 y 2024, se observa una variación del 6.19%, con un nivel de compromiso del 36.26% al 31 de marzo de 2025 frente al 38.60% en el mismo periodo de 2024. Este comportamiento indica que, aunque el ritmo de compromisos es ligeramente menor en 2025, se mantiene una ejecución presupuestal similar, lo que refleja estabilidad en la gestión financiera. Es relevante señalar que parte importante del presupuesto comprometido corresponde a gastos estratégicos realizados de manera anticipada, como la adquisición de seguros para toda la vigencia y la contratación de personal agremiado y contratista por periodos que garantizan la continuidad de los servicios hasta mitad de año. Estas decisiones permiten asegurar la operación institucional, aunque también puede concentrar compromisos en el primer semestre y reducir la flexibilidad presupuestal para el resto del año.

| ENERO A MARZO | | | | | | | |
|---|-----------------------------|----------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------|----------------|--------------------------|
| CONCEPTO | 2025 | | | 2024 | | | |
| | APROPIACIÓN DEFINITIVA | PRESUPUESTO COMPROMETIDO | % COMPROMETIDO | APROPIACIÓN DEFINITIVA | PRESUPUESTO COMPROMETIDO | % COMPROMETIDO | VARIACIÓN % COMPROMETIDO |
| PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE | \$ 1,882,743,226.00 | \$ 547,232,974.00 | 29.07% | \$ 1,845,745,415.00 | \$ 318,304,035.00 | 17.25% | 71.92 |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | \$ 1,823,900,803.00 | \$ 660,932,923.82 | 36.24% | \$ 1,181,951,627.00 | \$ 803,597,106.78 | 67.99% | -17.75 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | \$ 83,335,500.00 | \$ - | 0.00% | \$ 84,075,134.00 | \$ 83,335,500.00 | 99.12% | -100.00 |
| GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | \$ 80,043,817.00 | \$ - | 0.00% | \$ 86,852,892.13 | \$ - | 0.00% | #DIV/0! |
| SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA | \$ 418,599,087.00 | \$ 95,805,214.00 | 22.89% | \$ 272,496,000.00 | \$ 45,483,000.00 | 16.69% | 110.64 |
| INVERSIÓN | \$ 600,000.00 | \$ - | 0.00% | \$ 863,344,842.00 | \$ 863,244,839.50 | 99.99% | -100.00 |
| GASTOS DE PERSONAL | \$ 4,479,663,631.00 | \$ 1,223,445,050.00 | 27.31% | \$ 4,649,134,539.00 | \$ 723,436,666.00 | 15.56% | 69.12 |
| GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN | \$ 8,272,008,685.00 | \$ 3,650,817,469.32 | 44.13% | \$ 6,089,296,934.00 | \$ 2,980,789,982.55 | 48.95% | 22.48 |
| TOTAL | \$ 17,040,894,749.00 | \$ 6,178,233,631.14 | 36.26% | \$ 15,072,897,383.13 | \$ 5,818,191,129.83 | 38.60% | 6.19 |

Fuente: Presupuesto

Al 31 de marzo de 2025, la ESE San Sebastián presenta un superávit presupuestal, ya que el recaudo efectivo superó el total de los gastos obligados, resultado directamente

influenciado por los aportes extraordinarios del gobierno destinados a fortalecer los equipos básicos en salud. Esta inyección de capital fue determinante para evitar un déficit, pues sin estos recursos adicionales, la comparación entre el recaudo propio y el presupuesto obligado habría reflejado una insuficiencia de fondos y, por tanto, un desbalance presupuestal negativo. Así, el superávit reportado no solo evidencia una gestión eficiente de los recursos, sino también la importancia de los apoyos gubernamentales para garantizar la sostenibilidad financiera y la continuidad de los servicios de salud en la entidad durante el periodo auditado.

ENERO A MARZO 2025

| CONCEPTO | VALOR |
|----------------------|---------------------|
| Recaudo Efectivo | \$ 6,475,440,772.20 |
| Presupuesto Obligado | \$ 5,069,972,008.89 |
| Superávit | \$ 1,405,468,763.31 |

Fuente: Presupuesto

La capacidad de la ESE para cubrir sus gastos de funcionamiento y operación comercial con el recaudo efectivo revela una situación financiera ajustada y con limitada capacidad de maniobra. Por cada peso que ingresa, la entidad requiere destinar 0.77 pesos para cumplir con los pagos del presupuesto obligado, lo que indica que casi la totalidad del recaudo se destina a cubrir compromisos ya adquiridos, dejando escaso margen para gastos adicionales o imprevistos. Esta relación refleja la necesidad urgente de mejorar el recaudo o de recurrir a financiación externa para mantener la operatividad y evitar desequilibrios financieros. En este contexto, la eficiencia en la gestión del ingreso y el control riguroso del gasto son fundamentales para fortalecer la sostenibilidad financiera de la entidad y garantizar la continuidad de sus servicios.

| ENERO A MARZO | | |
|---|---------------------|---------|
| CONCEPTO | VALOR | |
| Gasto de Funcionamiento y Operación Comercial Comprometido Obligado | \$ 4,979,166,794.89 | |
| Recaudo de Ingresos Corrientes | \$ 6,475,317,724.62 | |
| | \$ 1,496,150,929.73 | \$ 0.77 |

Fuente: Presupuesto

CONCLUSIÓN:

La auditoría revela un panorama mixto en la gestión presupuestal y financiera de la ESE San Sebastián durante el primer trimestre de 2025. Por un lado, se observa una

mejora en la ejecución de ingresos, con un ingreso causado del 42.58%, superior al 38.82% del mismo periodo en 2024, y un recaudo efectivo que aumentó al 89.25% respecto al ingreso causado, reflejando avances en la gestión de cobro, especialmente en la venta de servicios, aunque aún lejos del ideal cercano al 100% esperado por la modalidad de contratación por cápita.

No obstante, persiste una problemática crítica en la facturación por evento, donde el pago realizado por las EAPB es prácticamente inexistente (menos del 0.01%), lo que representa un riesgo financiero importante y requiere atención urgente para mejorar la recuperación de estos ingresos.

En cuanto a los gastos comprometidos, se registra un aumento del 6.19% en 2025 frente a 2024, impulsado principalmente por gastos de personal, deuda pública y comercialización, mientras que las inversiones y transferencias corrientes disminuyen, lo que podría afectar el crecimiento y desarrollo institucional a mediano plazo. Además, se evidencia un retroceso preocupante en la cancelación de obligaciones, que cayó del 99.58% en 2024 al 75.27% en 2025, indicando dificultades en la gestión del flujo de caja y el cumplimiento oportuno de pagos.

El presupuesto comprometido al 31 de marzo de 2025 (36.26%) es ligeramente inferior al del mismo periodo en 2024 (38.60%), reflejando una planeación estable que prioriza la continuidad operativa mediante compromisos estratégicos como la contratación de personal y adquisición de seguros para toda la vigencia.

Finalmente, aunque la ESE presenta un superávit presupuestal al 31 de marzo de 2025, este resultado está condicionado por la inyección de capital realizada por el gobierno para la adquisición de equipos básicos en salud, sin la cual se habría registrado un déficit. Además, la capacidad de la entidad para cubrir sus gastos de operación con el recaudo efectivo es limitada, requiriendo 0.77 pesos por cada peso recaudado para cumplir con las obligaciones, lo que evidencia la necesidad de mejorar la eficiencia en la gestión de ingresos o buscar fuentes adicionales de financiación.

En síntesis, la ESE San Sebastián muestra avances importantes en la gestión presupuestal y de ingresos, pero enfrenta retos significativos en la recuperación de facturación por evento, cumplimiento oportuno de pagos y sostenibilidad financiera sin apoyos externos.

RECOMENDACIONES:

- Se recomienda fortalecer la gestión de cobro, optimizar procesos internos, mejorar el control del gasto y diversificar las fuentes de financiación para garantizar la estabilidad y continuidad de los servicios de salud.
- Implementar mecanismos más eficaces de seguimiento y cobro, especialmente en los contratos por cápita.

- Utilizar sistemas de información que permitan alertas tempranas sobre retrasos en los pagos.
- Evaluar si existen demoras administrativas que estén afectando el recaudo (por ejemplo, en la facturación o en la radicación de cuentas).
- Adoptar medidas que optimicen el uso de recursos, alineadas con planes estratégicos institucionales y normativas vigentes, para garantizar la operación continua y la calidad en la prestación de servicios



AMALFI STELLA CASTIBLANCO M.
Contratista Control Interno