

CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

**E.S.E. HOSPITAL FELIPE
ARBELAEZ -ALEJANDRIA**

2014

www.cga.gov.co



ESE INFORME FISCAL Y FINANCIERO

E.S.E. HOSPITAL FELIPE ARBELAEZ - ALEJANDRIA

VIGENCIA FISCAL

2014

Contraloría General de Antioquia

Contraloría Auxiliar de Auditoría Integrada

Medellín, Septiembre de 2015

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA

Contralora General de Antioquia	Luz Helena Arango Cardona
Subcontralor	Octavio de Jesús Duque Jiménez
Contralor Auxiliar de Auditoría Delegada	Cristian Santiago Gómez Zapata
Jefe Oficina Asesora de Control Interno	Flora Jiménez Marín
Jefe Oficina Asesora de Planeación	Manuela Garcés Osorio
Contralor Auxiliar Auditoría Integrada	Gabriel Jaime Ramírez Villegas
Coordinador	John Jairo Mesa Cubillos
Contralor Auxiliar	Luz Dary Ortiz Agudelo

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	5
1 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL	6
1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO.....	6
1.2 INGRESOS.....	7
1.3 EGRESOS.....	11
1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.....	15
2 INFORMACIÓN CONTABLE	16
2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2014 - 2013.....	16
2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social.....	19
2.3 Balance del Tesoro Comparativo –2013.....	21
2.4 Índices Financieros.....	21
3 RESULTADOS DE LA GESTIÓN	24
3.1 CUBRIMIENTO DEL SERVICIO:.....	24
3.2 FACTURACIÓN Y RECAUDO 2014 - 2013.....	25
3.3 GESTION GLOSAS.....	26
3.4 RECUPERACIÓN DE CARTERA.....	27
3.5 INDICADORES DE GESTIÓN.....	28

INTRODUCCIÓN

Con fundamento en las disposiciones legales contenidas en la Constitución Política, la Ley 42 de 1993, el Decreto 111 de 1996, y la Ordenanza 27 de 1998, La Contraloría General de Antioquia, analizó el Estado Fiscal y Financiero de la E.S.E., para el período comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2014. El presente informe refleja el resultado de la situación financiera de la E.S.E.

El análisis practicado se efectuó sobre el resultado de la ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos, estableciendo un comparativo con la vigencia 2013. Igualmente, se presenta la Información Contable, analizando el Balance General y el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de 2014, así como las notas a los Estados Contables.

Presentamos una información financiera complementaria, importante para el análisis y comprensión de la realidad económica de la E.S.E, como es la Gestión Hospitalaria.

Para el estudio y análisis del informe, se tomó como base la Información contable y presupuestal del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip y la Información del SIHO.

En consecuencia, el Informe Fiscal y Financiero constituye una fuente permanente de información para la E.S.E., y demás Entidades públicas, privadas y la comunidad en general.

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

E.S.E. HOSPITAL FELIPE ARBELAEZ -ALEJANDRIA

1 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

(Miles de pesos)

1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO

El presupuesto inicial de la E.S.E. para la vigencia fiscal 2014 fue aprobado por valor de \$1.320.098; realizó Adiciones durante el período por \$228.395 y reducciones por \$32.233 para un presupuesto definitivo de \$1.516.260.

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
1.0 Disponibilidad Inicial	0	0,00
1.1 Ingresos Corrientes	1.471.291	97,03
1.2 Recursos de Capital	44.969	2,97
1. Total Presupuesto Ingresos	1.516.260	100,00

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
2.1 Gastos de Funcionamiento	1.224.909	80,78
2.2 Gastos de Operación	233.351	15,39
2.3 Inversión	58.000	3,83
2 Presupuesto de Gastos	1.516.260	100,00

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de egresos, no se encontró diferencia, es decir el presupuesto se presentó de forma equilibrada.

	INGRESOS(\$)	EGRESOS(\$)	DIFERENCIA(\$)
APROPIACIÓN DEFINITIVA	1.516.260	1.516.260	0

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

1.2 INGRESOS

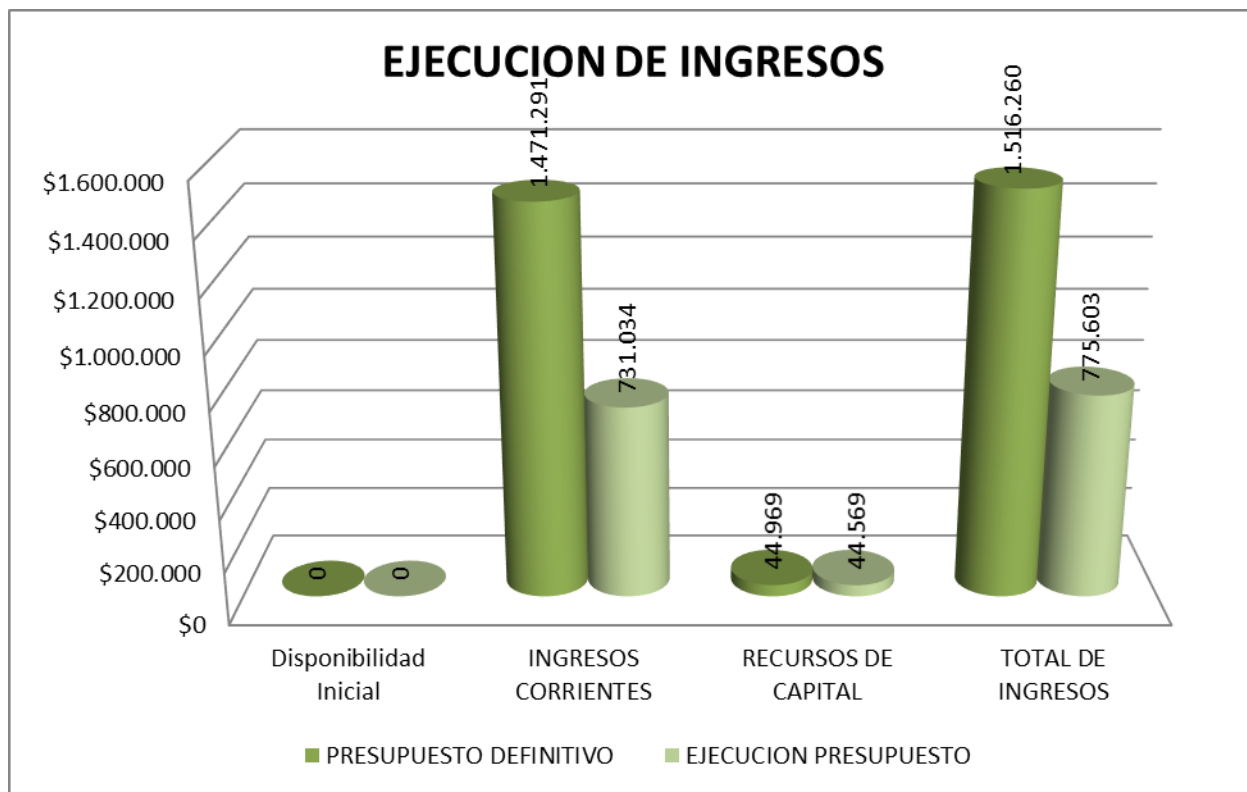
1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2014

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	%
1.1 Ingresos Corrientes	1.471.291	731.034	49,69	94,25
1.2 Recursos de Capital	44.969	44.569	99,11	5,75
1. Total presupuesto Ingresos	1.516.260	775.603	51,15	100,00

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*



La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto definitivo	\$1.516.260
Recaudos	\$775.603
Déficit Presupuestal de Ingresos	(\$740.657)

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

El resultado obtenido presentó déficit de Ingresos, debido a que los recaudos percibidos no superaron los ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

Ingresos Corrientes

Con un presupuesto definitivo de \$1.471.291, se ejecutaron recursos por cuantía de \$731.034, el 49,69% con una participación del 94,25% en el total recaudado, significando la mayor fuente de ingresos de la E.S.E.

En este agregado, Los Ingresos Operacionales, se constituyen en una importante fuente de ingresos para la E.S.E., con recaudos de \$546.034 un 58,12% del total esperado, representan el 74,69% del recaudo del grupo.

Recursos de Capital

Con un presupuesto definitivo de \$44.969 y ejecución de \$44.569 equivalente al 99,11%; conformados principalmente por los Recursos del Crédito en cuantía de \$44.569.

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

1.2.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2014-2013

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN (\$) 2014	EJECUCIÓN (\$) 2013	VARIACIÓN	
			\$	%
1.0 Disponibilidad Inicial	0	59.651	-59.651	0,00
1.1 Ingresos Corrientes	731.034	748.353	-17.318	-2,31
1.1.02 No Tributarios	731.034	748.353	-17.318	-2,31
1.2 Recursos De Capital	44.569	70.095	-25.527	-36,42
1.2.1 Recursos Del Crédito	44.569	0	44.569	100,00
1.2.2 Otros Recursos De Capital	0	70.095	-70.095	-100,00
1 Total	775.603	878.099	-102.496	-11,70

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2014–2013, se registra un decremento del -11,67%, correspondiente a (\$102.496).

1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

1.2.3.1 Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 775.603}{\$ 1.516.260} \times 100 = \$ 51,15$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la E.S.E. recaudó \$51,15, es decir que el recaudo total fue del 51,15% de los ingresos presupuestados.

1.2.3.2 Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo Ingresos No tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 731.034}{\$ 1.471.291} \times 100 = 49,7\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$49,69 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 49,7% de lo presupuestado.

1.3 EGRESOS

1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2014

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.1 Funcionamiento	1.224.909	844.514	68,95	78,00
2.2 Gastos de Operación	233.351	183.051	78,44	16,91
2.3 Gastos Inversión	58.000	55.191	95,16	5,10
2 Gastos Totales	1.516.260	1.082.756	71,41	100,00

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Para la vigencia 2014 la E.S.E. tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$1.320.098, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$1.516.260. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$1.082.756; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 71,41%.



Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014
Elaboró: Contraloría General de Antioquia

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	\$ 1.516.260
Compromisos Netos	\$ 1.082.757
Superávit Presupuestal de Egresos	\$ 433.503

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014
Elaboró: Contraloría General de Antioquia

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

El resultado obtenido presentó un superávit de Egresos, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores a las apropiaciones definitivas.

La ejecución presupuestal de egresos fue estructurada de la siguiente manera:

Gastos de Funcionamiento

Conformados por un presupuesto definitivo de \$1.224.909, de los cuales se ejecutaron \$844.514, que representa un 68,95% de cumplimiento y equivalen al 78,00% de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Gastos de Personal en cuantía de \$715.125, con una participación del 84,68%, Gastos Generales por \$100.762, que participan con el 11,93% y Transferencias Corrientes con \$28.628 que representaron el 3,39% del total de Gastos de Funcionamiento de la vigencia.

Gastos de Operación

Para la vigencia realizó Gastos de Operación por \$183.051, que representaron el 78,44%, del total de gastos, con una ejecución del 16,91%.

Inversión

La participación del este rubro en el total de gastos es del 5,10% de la E.S.E para la vigencia 2014 presentando un presupuesto definitivo de \$58.000, con ejecución de \$55.191, el 95,16% de cumplimiento.

INVERSIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	Ejecución		% PART.
		\$	%	
2.3.1 Infraestructura	58.000	55.191	95,16	100,00
2.3 Total Inversión	58.000	55.191	95,16	100,00

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia.

1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2014- 2013

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	Ejecución 2014	Ejecución 2013	Variación	
			\$	%
2.1 Funcionamiento	844.514	1.184.251	-339.737	-28,69
2.2 Gastos de Operación	183.051	97.568	85.483	87,61
2.3 Gastos Inversión	55.191	3.146	52.046	1.654,56
2 Gastos Totales	1.082.757	1.284.965	-202.208	-15,74

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2013 – 2014, se registra variación de (\$202.208), correspondiente al 15,74%.

Incidieron en este resultado la variación en los gastos de funcionamiento, en los cuales el gasto de personal pasó de \$940.066 a \$715.125 en la vigencia 2014; los gastos de inversión, los cuales tuvieron un aumento de 1.654,56% con respecto al año 2013, los Gastos de Operación con una variación positiva de \$85.483.

1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

1.3.3.1 Financiación del funcionamiento con Ingresos Corrientes

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$ 844.514}{\$ 731.034} \times 100 = 115,52\%$$

Indica que por cada cien pesos que la E.S.E. ordenó en el año de análisis con Ingresos Corrientes, para atender funcionamiento destinó \$115,52, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 115,52%.

1.3.3.2 Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejecucion Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$ 844.514}{\$ 1.082.757} \times 100 = 78,00\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$78,00, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 78,00% del total de gastos.

1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

Situación Presupuestal entre Ingresos y Egresos

Ejecución de Ingresos	\$ 775.603
Ejecución de Egresos	\$ 1.082.757
Situación presupuestal	(\$ 307.154)

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014
Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Resultado de la Ejecución Presupuestal

Déficit presupuestal de ingresos	(\$ 740.657)
Superávit presupuestal de egresos	\$ 433.503
déficit de ejecución presupuestal	(\$ 307.154)

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014
Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Se presenta un déficit de ejecución presupuestal de (\$307.154), debido a que son menores los gastos no erogados que los dineros dejados de recibir.

2 INFORMACIÓN CONTABLE

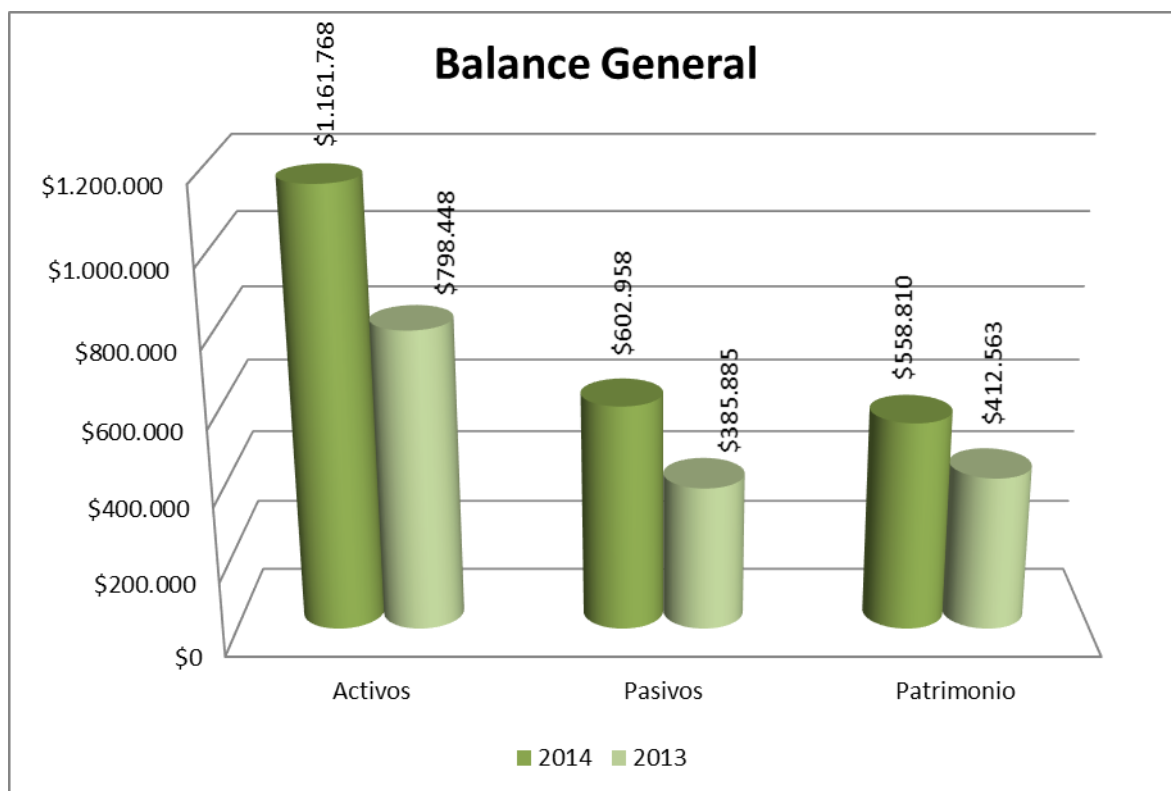
2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2014 - 2013

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014 (\$)	2013 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo	1.161.768	798.448	363.320	45,50
Pasivo	602.958	385.885	217.073	56,25
Patrimonio	558.810	412.563	146.247	35,45

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip
Elaboró: Contraloría General de Antioquia

juntos por la **transparencia** *de lo público!*



Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip
Elaboró: Contraloría General de Antioquia

El total de Activos a diciembre 31 de 2014, ascendió a \$1.161.768, con un aumento de \$363.320, el 45,50% con respecto al período anterior. Para la vigencia su estructura financiera, está representada en el 52% con los Pasivos y el 48% con el Patrimonio.

2.1.1 Activos

2.1.1.1 Activo Corriente

¡Juntos por la transparencia de lo público!

Para el 2014 representa el 56,52% del total de Activos con variación de \$440.844, el 204,29%, pasando de \$215.794 en el 2013 a \$656.638 en el 2014. Conformado principalmente por el grupo Efectivo con \$258.183 el 39,32%; el grupo Deudores en \$286.040 el 43,56%, el grupo Inversiones \$ 12.590 el 1,92% y el grupo de inventarios \$2.182 el 0,33%.

La cuenta más representativa del activo corriente corresponde a los deudores por servicios de salud con \$285.090, el 43,42% de participación y superior en \$177.560 y el 165,13% con relación al 2013.

2.1.1.2 Activo No Corriente

Su participación en el total de Activos es del 43,48%; registra una variación de (\$77.524), el -13,31% al pasar de \$ 582.654 en el 2013 a \$ 505.130 en el 2014.

Esta variación obedece al comportamiento del grupo Propiedad, Planta y Equipo cuyo valor fue \$505.130, el 100,00%

2.1.2 Pasivos

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia de \$602.958, que representa un aumento en \$217.073, es decir el 56,25% con respecto a la vigencia anterior.

El Pasivo Corriente representa el 100,00% del total de Pasivo, que presenta un aumento de \$217.073, el 56,25% en el 2014 con respecto al período anterior. Influyó en el resultado la variación de las cuentas que lo conforman, entre ellas las

Cuentas por Pagar las cuales pasaron de \$246.305 en el 2013, a \$298.008 en el 2014, es decir el 20,99% de variación.

2.1.3 Patrimonio

El Patrimonio, aumentó en \$146.247, el 35,45%, al pasar de \$ 412.563 en el 2013 a \$558.810 en el 2014, donde influyó entre otros las variaciones en las cuentas que conforman el Patrimonio.

2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	2014(\$)	2013 (\$)	Variación	
			\$	%
Ingresos Operacionales	1.251.494	898.454	353.040	39,29
Costos de Venta y Operación	576.781	85.472	491.309	574,82
Gastos Operacionales	530.755	907.763	-377.008	-41,53
Superávit Operacional	143.958	-94.781	238.739	251,89
Otros Ingresos	49.344	72.964	-23.620	-32,37
Otros Gastos	37.227	110.213	-72.986	-66,22
Resultado del Ejercicio	156.075	-132.030	288.105	218,21

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Los ingresos ascendieron a \$1.300.838, siendo superior en \$329.420, el 33,91%, con respecto al 2013, conformado por ingresos operacionales \$1.251.494, el 96,21% de participación y otros ingresos \$49.344, el 3,79% restantes.

Los ingresos operacionales fueron superiores en \$353.040, el 39,29% con relación al 2013, ingresos provenientes principalmente por la venta de servicios con

\$972.543 el 77,71% del grupo y superiores en \$145.894, el 17,65% con respecto a la vigencia fiscal anterior.

Otros ingresos presentaron disminución de \$23.620, el 32,37%, respecto al 2013.

Los Costos y Gastos totalizaron \$1.144.763. Siendo superiores en \$41.315, el 3,74% con respecto al 2013 conformado por el costo de ventas y operaciones por valor de \$576.781, correspondiente al 50,38% del total de costos y gastos, Los gastos operacionales \$530.755, el 46,36%, y otros gastos \$37.227, el 3,25% restantes.

Los gastos operacionales fueron inferiores en \$ 377.008, el 41,53% con respecto al 2013, conformado principalmente por los gastos de administración \$ 415.737, el 78,33% del grupo e inferior en \$ 444.666, el 52,94% con respecto al 2013.

Otros gastos, presentaron un decremento de \$72.986, el 66,22%, comparados con los registrados al año 2013.

Como resultado de la E.S.E. presento excedentes por \$156.075, superiores en \$288.105, el -218,21% a los obtenidos en la vigencia fiscal 2013.

2.3 Balance del Tesoro Comparativo – 2014 - 2013

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014(\$)	2013 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo Corriente	656.638	215.794	440.844	204,29
Pasivo Corriente	602.958	385.885	217.073	56,25
Disponibilidades	53.680	-170.091	223.771	131,56

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Las disponibilidades de la E.S.E., para cubrir sus obligaciones corrientes, tienen una variación en el con respecto al 2013, por un valor de **\$223.771**; es decir que la situación de liquidez financiera fue **superior** para esta vigencia.

2.4 Índices Financieros

Liquidez

Razón Corriente

$$\text{Razon Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{656.638}{602.958} = 1,09$$

Indica que por cada peso que la E.S.E. le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes \$1,09 para respaldarlo.

Capital de trabajo

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$ 656.638 - \$ 602.958 = 53.680$$

Establece que la E.S.E. después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$53.680.

Endeudamiento

Índice Súper Rápido

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{invent} - \text{deudores}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{656.638 - 2.182 - 286.040}{\$ 602.958} = 0,61$$

Indica que la E.S.E. cuenta con \$0,61, por cada peso adeudado en el corto plazo, para su cancelación

Rentabilidad

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{\$ 156.075}{\$ 1.161.768} * 100 = 13,43\%$$

Indica que los activos de la E.S.E. generan rentabilidad del 13,43%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{\$ 156.075}{\$ 558.810} = 27,93\%$$

Significa que el patrimonio de la E.S.E. obtuvo rendimiento del 27,93%.

Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{\$ 602.958}{\$ 1.161.768} \times 100 = 51,90\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la E.S.E. posee en activos, \$51,90, corresponden a acreedores.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 602.958}{\$ 602.958} \times 100 = 100,00\%$$

Por cada cien pesos, que la E.S.E. tiene con terceros, \$100, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 100,00% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

Solvencia

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 558.810}{\$ 602.958} \times 100 = 92,68\%$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la E.S.E., éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$93 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 92,68%.

Punto de Equilibrio

$$\frac{\text{Ingresos Operacionales}}{\text{Costo y gastos Operacionales}} = \frac{1.251.494}{1.107.536} = 1,13$$

Refleja el nivel en el cual los ingresos operacionales le permiten a la entidad cubrir los costos y gastos operacionales, sin obtener excedentes, para mantenerse en el punto de equilibrio, razón por la cual el indicador debería ser igual a 1, por debajo de 1 se están generando unos costos y gastos operacionales superiores a los ingresos operacionales obtenidos.

3 RESULTADOS DE LA GESTIÓN

3.1 CUBRIMIENTO DEL SERVICIO:

La ESE Hospital E.S.E. HOSPITAL FELIPE ARBELAEZ -ALEJANDRIA del municipio de presenta el código de habilitación 502105098, siendo su función básica la prestación de los servicios médicos y hospitalarios en el 1 nivel de atención a los 3652 habitantes del municipio, para lo cual presenta una capacidad instalada de 3 camas de hospitalización para el año 2014, logrando un cubrimiento de 1 cama por cada 1.217 habitantes.

Para cumplir con su objeto social, a diciembre 31 de 2014, la ESE Hospital mantuvo provista una planta de cargos conformada por 13 personas, las cuales devengaron salarios por \$ 307.777, equivalente al 28,43% de los gastos pagados en el año 2014, los cuales sumaron \$ 1.082.757.

En el cubrimiento de los servicios médico asistenciales, la ESE Hospital contó con los servicios de 2 consultorios de consulta externa, 1 consultorio en el servicio de urgencias, 1 mesa de partos y 1 unidades de odontología.

Durante la vigencia 2014, fueron realizados 1.289 Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo), 7.315 Consultas de medicina general y especializada electivas, 4.755 Consultas de medicina general y especializada urgentes, 2.094 consultas de odontología y 8.860 exámenes de laboratorio, entre otras.

3.2 FACTURACIÓN Y RECAUDO 2014 - 2013

Los ingresos de la E.S.E Hospital dependen del tipo de servicio prestado, ya que algunos ameritan un cobro inmediato al que no le cabe discusión, tal como la facturación por atenciones en salud sin previa contratación, mientras que otros dependen de los plazos acordados a través de contrato y por tanto, las facturas están supeditadas a la objeción en caso de presentar inconsistencia.

3.2.1 VALORES RECAUDADOS

Concepto	2014		2013	
	VALOR	PARTIC. (%)	VALOR	PARTIC. (%)
Régimen Contributivo	118.446.153	15,04	66.445.294	11,15
Régimen Subsidiado	438.328.468	55,65	421.389.857	70,69
Población Pobre No Cubierto con Subsidio	59.984.581	7,62	0	0,00
SOAT (Diferentes a Fosyga)	60.300	0,01	477.835	0,08
Acciones del Plan de Atención Básica PAB	132.850.405	16,87	0	0,00
Otras Ventas de Servicios de Salud	38.043.419	4,83	107.820.467	18,09
Total venta de servicios de salud	787.713.326	100%	596.133.453	100%

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO
 Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Para la vigencia 2014, se facturaron servicios por un valor de \$972.544.468, presentándose un recaudo por este concepto de \$787.713.326, equivalente al 81,00% del total facturado, aumentando en un 32,14% frente al año 2013, los cuales fueron de \$596.133.453. Estos recaudos están representados en facturación por la prestación de servicios de salud a los afiliados al régimen contributivo por \$118.446.153, el 15,04%; régimen subsidiado por \$438.328.468, el 55,65%; atención a la población pobre y vulnerable no cubierta con subsidio por \$59.984.581, el 7,62%; atención de pacientes víctimas de accidentes de tránsito - SOAT- por \$60.300, el 0,01%; acciones del plan de intervenciones colectivas \$132.850.405, el 16,87% y otras ventas por servicios de salud por \$38.043.419, el 4,83%.

Puede notarse entonces que el mayor porcentaje de recaudo para la ESE Hospital está representado en la atención al régimen subsidiado por \$ 438.328.468, equivalente al 55,65% de los recaudos.

3.3 GESTION GLOSAS

Las glosas son objeciones hechas por el contratista a los valores facturados, manifestando con ello su inconformismo en los cobros, sea por la atención de pacientes no inscritos en la base de datos, suministro de medicamentos no relacionados en el POS, servicio no contratado, precios no pactados, etc., las cuales ameritan un proceso interno que permita conocer el responsable de su origen.

Durante las vigencias 2014 y 2013 no se presentaron glosas frente a los valores facturados, es claro que estas no representan amenaza frente a los recaudos de la E.S.E.

3.4 RECUPERACIÓN DE CARTERA

Para la vigencia 2014 la ESE Hospital presenta una cartera equivalente a \$249.563.821, aumentando en \$ 4.565.334, el 42,61%, frente al año 2013 que fue de \$174.998.487. El régimen contributivo presenta deuda por \$167.348.419 equivalente al 67,06% de la cartera; el régimen subsidiado \$46.813.525, el 18,76%; las atenciones por Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito -SOAT- \$1.427.241, el 0,57%; otros deudores por venta de servicios de salud equivalen a \$33.974.636, el 13,61%.

3.4.1 COMPARATIVO DE LA CARTERA POR EDADES

DIAS	2014	2013	VARIACION	%
Hasta 60 días	92.025.622	31.496.177	60.529.445	192,18
De 61 y 90 días	8.289.571	11.245.898	-2.956.327	-26,29
De 91 y 180 días	25.182.528	26.072.062	-889.534	-3,41
De 181 a 360 días	56.737.961	24.186.858	32.551.103	134,58
Mayor de 360 días	67.328.139	81.997.492	-14.669.353	17,89
Total	249.563.821	174.998.487	74.565.334	42,61

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

El rubro cartera por edades mayores a 360 días, el cual suma \$67.328.139, equivalente al 26,98% del total de la cartera a diciembre 31 de 2014, deja entrever la necesidad de un efectivo plan de recuperación de cartera para la E.S.E..

3.5 INDICADORES DE GESTIÓN

3.5.1 Camas por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de camas}} = \frac{3.652}{3} = 1.217$$

Con una capacidad instalada de **3** camas, la ESE Hospital logra cubrir las necesidades básicas en salud de aproximadamente **3.652** habitantes, lo cual significa que se posee 1 cama por cada **1.217** habitantes.

3.5.2 Médicos por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de médicos}} = \frac{3.652}{1} = 3.652,00$$

La ESE Hospital presenta 1 médicos para dar cubrimiento en salud a los 3.652 habitantes de la localidad, o sea que existe un médico por cada 3.652 habitantes.

3.5.3 Enfermeras por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de Enfermeras}} = \frac{3.652}{6} = 608,67$$

La ESE Hospital presenta 6 enfermeras para dar cubrimiento en salud a los 3.652 habitantes de la localidad, o sea que existe una enfermera por cada 608,67 habitantes.

3.5.4 Controles de enfermería realizados

$$\frac{\text{Total controles de enfermería}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{1.289}{3.652} = 0,35$$

Por cada 100 habitantes que posee el municipio, la ESE Hospital realiza 1.289 controles de enfermería; al 0,35 de los habitantes que posee el municipio se les realiza controles de enfermería

3.5.5 Atención médicas electivas realizadas

$$\frac{\text{Consultas médicas electivas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{7.315}{3.652} = 2,00$$

Durante la vigencia el Hospital realizó 7.315 consultas médicas electivas (general especializada); que corresponden 2,00 consultas por habitantes.

3.5.6 Atención odontológica

$$\frac{\text{Consultas odontológicas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{2.094}{3.652} = 0,57$$

La ESE Hospital realizó 2.094 consultas odontológicas; En promedio corresponde a 0,57 consultas odontológicas por habitante del municipio.

3.5.7 Exámenes de laboratorio realizados

$$\frac{\text{Exámenes de laboratorio realizados}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{8.860}{3.652} = 2,43$$

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

La ESE Hospital realizó 8.860 exámenes de laboratorio; 2,43 exámenes por habitante.

3.5.8 Porcentaje de la cartera inferior a 60 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 0 y 60 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{92.025.622}{249.563.821} = 36,87\%$$

La ESE Hospital posee una cartera inferior a 60 días, equivalente a \$92.025.622 que representan el 36,87% del total cartera.

3.5.9 Porcentaje de la cartera entre 61 y 90 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 61 y 90 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{8.289.571}{249.563.821} = 3,32\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 61 y 90 días, equivalente a \$8.289.571 que representan el 3,32% del total cartera.

3.5.10 Porcentaje de la cartera entre 91 y 180 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 91 y 180 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{25.182.528}{249.563.821} = 10,09\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 91 y 180 días, equivalente a \$25.182.528 que representan el 10,09% del total cartera.

3.5.11 Porcentaje de la cartera entre 181 y 360 días

¡Juntos por la
transparencia
de lo público!

$$\frac{\text{Valor cartera entre 181 y 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{56.737.961}{249.563.821} = 22,73\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 181 y 360 días, equivalente a \$56.737.961 que representan el 22,73% del total cartera.

3.5.12 Porcentaje de la cartera superior a 360 días

$$\frac{\text{Valor cartera superior a 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{67.328.139}{249.563.821} = 26,98\%$$

La ESE Hospital posee una cartera superior a 360 días, equivalente a \$67.328.139 que representan el 26,98% del total cartera.

3.5.13 Porcentaje de la cartera por atención al régimen subsidiado

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen subsidiado}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{46.813.525}{249.563.821} = 18,76\%$$

El 18,76% de la cartera está representada en deudas adquiridas por la atención del régimen subsidiado

3.5.14 Porcentaje de la cartera por atención al régimen contributivo

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen contributivo}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{167.348.419}{249.563.821} = 67,06\%$$

El 67,06% de la cartera está representada en deudas adquiridas por la atención del régimen contributivo

3.5.15 Porcentaje de la cartera por SOAT - ECAT

$$\frac{\text{Cartera por SOAT - ECAT}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{1.427.241}{249.563.821} = 0,57\%$$

El 0,57% de la cartera está representada en deudas adquiridas por la atención de pacientes cubiertos por el Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito -SOAT- y Eventos catastróficos y Accidentes de Tránsito -ECAT-

3.5.16 Porcentaje de la cartera por atención otros clientes

$$\frac{\text{Cartera otros clientes}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{33.024.264}{249.563.821} = 13,23\%$$

El 13,23% de la cartera está representada en deudas adquiridas por la atención de otros clientes.

Porcentaje de recaudo frente a lo facturado

$$\frac{\text{Total recaudado}}{\text{Total facturado}} = \frac{787.713.326}{972.544.468} = 81,00\%$$

La ESE Hospital recaudó el 81,00% de lo facturado en el año 2014.

3.5.17 Porcentaje de recaudo por atención al régimen subsidiado

$$\frac{\text{recaudo por contratos de régimen subsidiado}}{\text{Total ingresos}} = \frac{438.328.468}{787.713.326} = 55,65\%$$

Los recaudos por atención al régimen subsidiado representan el 55,65% de los ingresos totales

3.5.18 Porcentaje de recaudo por atención al régimen contributivo

$$\frac{\text{Recaudo por contratos del régimen contributivo}}{\text{Total ingresos}} = \frac{118.446.153}{787.713.326} = 15,04\%$$

Los recaudos por atención del régimen contributivo representan el 15,04% de los ingresos totales

3.5.19 Porcentaje de recaudo por atención a la población pobre y vulnerable

$$\frac{\text{Recaudo por contratos de atención a población pobre y vulnerable}}{\text{Total ingresos}} = \frac{59.984.581}{787.713.326} = 7,62\%$$

Los recaudos por atención de la población pobre y vulnerable, representan el 7,62% de los ingresos totales

¡Juntos por la
transparencia
de lo público!