

CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

**E.S.E. HOSPITAL SAN FERNANDO
-AMAGÁ**

2014

www.cga.gov.co



ESE INFORME FISCAL Y FINANCIERO

E.S.E. HOSPITAL SAN FERNANDO - AMAGÁ

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 –2014 - 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 SAN FERNANDO -AMAGÁ

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 \$4.019.035; realizó Adiciones durante el período por \$2.018.981 en los cuales incluía una disponibilidad inicial de \$339.680 y reducciones por \$216.523 para un presupuesto definitivo de \$5.821.493.

| CONCEPTO | VALOR (\$) | PARTICIPACIÓN (%) |
|-------------------------------|------------|-------------------|
| 1.0 Disponibilidad Inicial | 339.680 | 5,83 |
| 1.1 Ingresos Corrientes | 5.481.813 | 94,17 |
| 1. Total Presupuesto Ingresos | 5.821.493 | 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 | 5.052.064 | 86,78 |
| 2.2 Gastos de Operación | 769.429 | 13,22 |
| 2 Presupuesto de Gastos | 5.821.493 | 100,00 |

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

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

| | INGRESOS(\$) | EGRESOS(\$) | DIFERENCIA(\$) |
|-------------------------------|--------------|-------------|----------------|
| APROPIACIÓN DEFINITIVA | 5.821.493 | 5.821.493 | 0 |

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

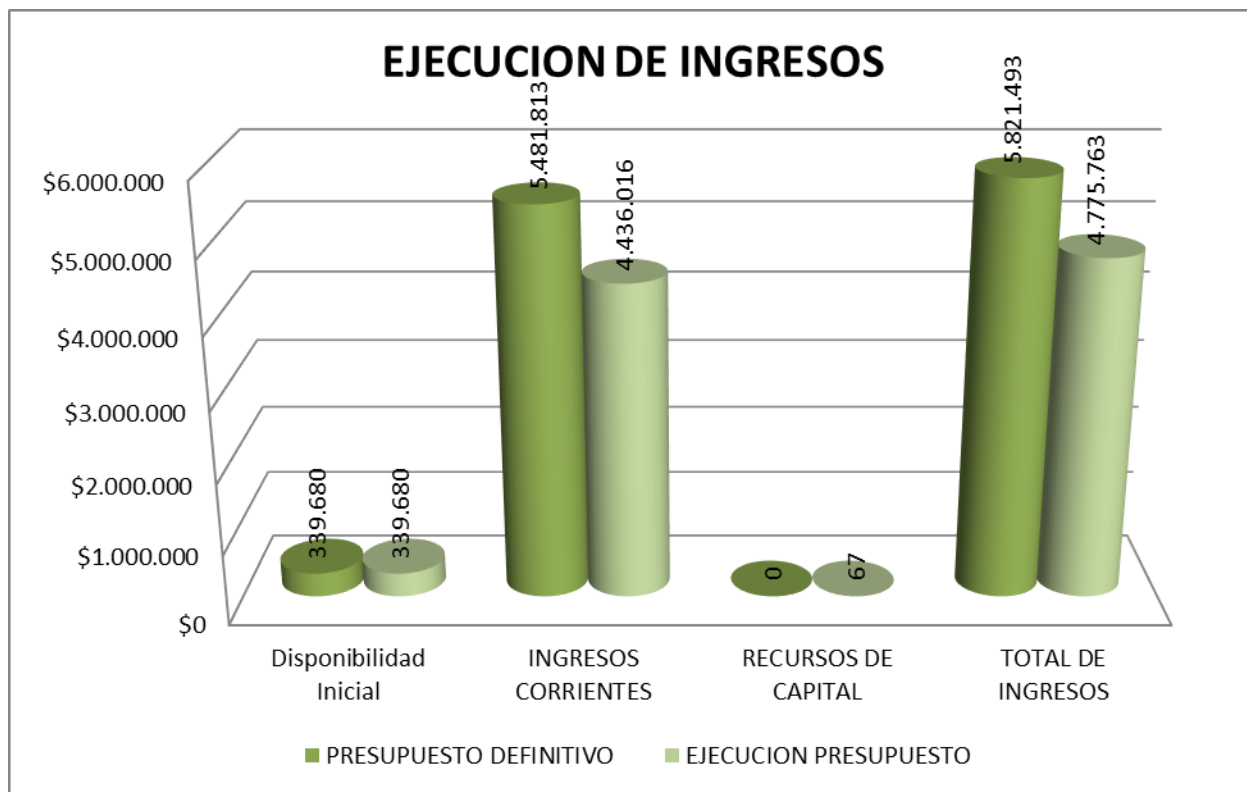
1.2 INGRESOS

1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2014

| CONCEPTO | PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$) | EJECUCIÓN | | % PART. |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------|--------|---------|
| | | \$ | % | % |
| 1.0 Disponibilidad | 339.680 | 339.680 | 100,00 | 7,11 |
| 1.1 Ingresos Corrientes | 5.481.813 | 4.436.016 | 80,92 | 92,89 |
| 1.2 Recursos de Capital | 0 | 67 | 100,00 | 0,00 |
| 1. Total presupuesto Ingresos | 5.821.493 | 4.775.763 | 82,04 | 100,00 |

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia



La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

| | |
|---|----------------|
| Presupuesto definitivo | \$ 5.821.493 |
| Recaudos | \$ 4.775.763 |
| déficit Presupuestal de Ingresos | (\$ 1.045.730) |

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 \$5.481.813, se ejecutaron recursos por cuantía de \$4.436.016, el 80,92% con una participación del 92,89% 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 \$3.544.502 un 77,25% del total esperado, representan el 79,90% del recaudo del grupo.

Recursos de Capital

Con un presupuesto definitivo de \$ 0 y ejecución de \$ 67 equivalente al 100,00%; conformados principalmente por otros recursos de capital por \$ 67.

La cuenta Otros Recursos de Capital está compuesto por Recursos del Balance, Rendimientos por Operaciones Financieras \$ 67.

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 | 339.680 | 409.449 | -69.769 | -17,04 |
| 1.1 Ingresos Corrientes | 4.436.016 | 4.098.131 | 337.885 | 8,24 |
| 1.1.02 No Tributarios | 4.436.016 | 4.098.131 | 337.885 | 8,24 |
| 1.2 Recursos De Capital | 67 | 91 | -24 | -26,37 |
| 1.2.2 Otros Recursos De Capital | 67 | 91 | -24 | -26,37 |
| 1 Total | 4.775.763 | 4.507.672 | 268.092 | 5,95 |

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2014–2013, se registra un incremento del 5,95%, correspondiente a \$268.092.

1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

1.2.3.1 Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 4.775.763}{\$ 5.821.493} \times 100 = 82,04$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la E.S.E. recaudó \$82,04, es decir que el recaudo total fue del 82,04% de los ingresos presupuestados.

1.2.3.2 Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo Ingresos No tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 4.436.016}{\$ 5.481.813} \times 100 = 80,9\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$80,92 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 80,9% 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 | 5.052.064 | 4.942.762 | 97,84 | 86,53 |
| 2.2 Gastos de Operación | 769.429 | 769.429 | 100,00 | 13,47 |
| 2 Gastos Totales | 5.821.493 | 5.712.191 | 98,12 | 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 \$4.019.035, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$5.821.493. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$5.712.191; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 98,12%.

¡Juntos por la
transparencia
 de lo público!



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

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

| | |
|--|---------------------|
| Presupuesto Definitivo | \$ 5.821.493 |
| Compromisos Netos | \$ 5.712.191 |
| superávit Presupuestal de Egresos | \$ 109.302 |

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 las apropiaciones definitivas.

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

Gastos de Funcionamiento

Conformados por un presupuesto definitivo de \$5.052.064, de los cuales se ejecutaron \$4.942.762, que representa un 97,84% de cumplimiento y equivalen al 86,53% de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Gastos de Personal en cuantía de \$3.425.734, con una participación del 69,31%, Gastos Generales por \$723.673, que participan con el 14,64% y Transferencias Corrientes con \$793.356 que representaron el 16,05% del total de Gastos de Funcionamiento de la vigencia.

Gastos de Operación

Para la vigencia realizó Gastos de Operación por \$769.429, que representaron el 100,00%, del total de gastos, con una ejecución del 13,47%.

1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2014- 2013

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | EJECUCIÓN 2014 | EJECUCIÓN 2013 | VARIACIÓN | |
|-------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------|
| | | | \$ | % |
| 2.1 Funcionamiento | 4.942.762 | 4.461.367 | 481.395 | 10,79 |
| 2.2 Gastos de Operación | 769.429 | 951.984 | -182.554 | 19,18 |
| 2 Gastos Totales | 5.712.191 | 5.413.350 | 298.841 | 5,52 |

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2013 – 2014, se registra variación de \$298.841, correspondiente al 5,52%.

Incidieron en este resultado la variación en los gastos de funcionamiento, en los cuales el gasto de personal pasó de \$3.554.870 a \$3.425.734 en la vigencia 2014; los gastos de inversión, los cuales tuvieron un aumento de 100,00% con respecto al año 2013, los Gastos de Operación con una variación positiva de \$182.554.

1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

1.3.3.1 Financiación del funcionamiento con Ingresos Corrientes

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$ 4.942.762}{\$ 4.436.016} \times 100 = 111,42\%$$

Indica que por cada cien pesos que la E.S.E. ordenó en el año de análisis con Ingresos Corrientes, para atender funcionamiento destinó \$111,42, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 111,42%.

1.3.3.2 Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejecucion Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$ 4.942.762}{\$ 5.712.191} \times 100 = 86,53\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$86,53, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 86,53% 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 | \$ 4.775.763 |
| Ejecución de Egresos | \$ 5.712.191 |
| Situación presupuestal | (\$ 936.428) |

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Resultado de la Ejecución Presupuestal

| | |
|--|-----------------------|
| Déficit presupuestal de ingresos | (\$ 1.045.730) |
| Superávit presupuestal de egresos | \$ 109.302 |
| déficit de ejecución presupuestal | (\$ 936.428) |

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Se presenta un déficit de ejecución presupuestal de (\$936.428), 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

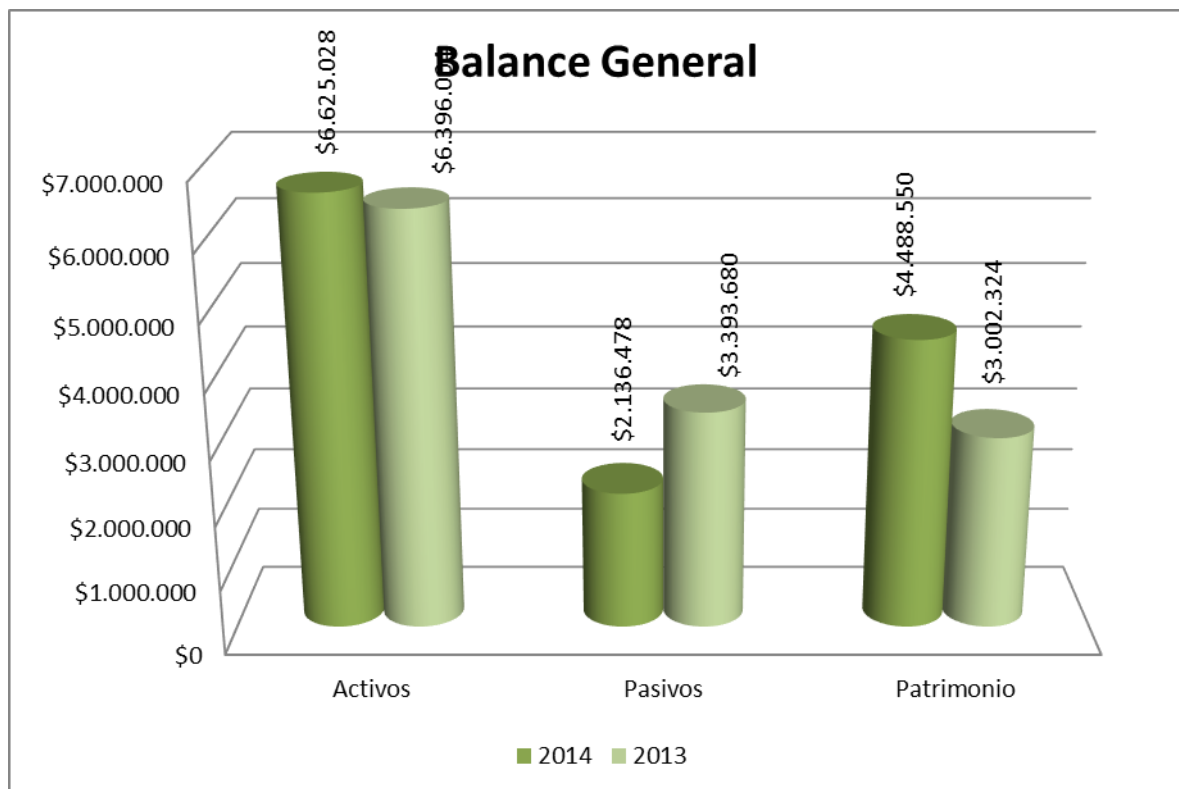
(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | 2014 (\$) | 2013 (\$) | VARIACIÓN | |
|------------|-----------|-----------|------------|--------|
| | | | \$ | % |
| Activo | 6.625.028 | 6.396.004 | 229.024 | 3,58 |
| Pasivo | 2.136.478 | 3.393.680 | -1.257.202 | -37,05 |
| Patrimonio | 4.488.550 | 3.002.324 | 1.486.226 | 49,50 |

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 \$6.625.028, con un aumento de \$229.024, el 3,58% con respecto al período anterior. Para la vigencia su estructura financiera, está representada en el 32% con los Pasivos y el 68% 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 39,38% del total de Activos con variación de \$118.943, el 4,78%, pasando de \$2.490.023 en el 2013 a \$2.608.966 en el 2014. Conformado principalmente por el grupo Efectivo con \$132.104 el 5,06%; el grupo Deudores en \$1.371.665 el 52,58%, y el grupo de inventarios \$ 94.406 el 3,62%.

La cuenta más representativa del activo corriente corresponde a los deudores por servicios de salud con \$1.362.112, el 52,21% de participación y superior en \$446.286 y el 48,73% con relación al 2013

2.1.1.2 Activo No Corriente

Su participación en el total de Activos es del 60,62%; registra una variación de \$110.081, el 2,82% al pasar de \$3.905.981 en el 2013 a \$4.016.062 en el 2014.

Esta variación obedece principalmente al comportamiento en cada uno de los grupos que lo componen, donde sobresalen los grupos Propiedad, Planta y Equipo cuyo valor fue \$779.420, el 19,41% el grupo Deudores \$569.279, el 14,18% y el grupo Otros Activos que ascendieron en la vigencia 2014 a \$2.653.115, el 66,06%.

2.1.2 Pasivos

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia de \$2.136.478, que representa una disminución en (\$1.257.202), es decir el -37,05% con respecto a la vigencia anterior.

El Pasivo Corriente representa el 83,83% del total de Pasivo, que presenta una disminución de (\$1.189.919), el 39,92% 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 \$2.578.739 en el 2013, a \$1.279.675 en el 2014, es decir el -50,38% de variación.

El Pasivo no Corriente representa el 16,17% del total del Pasivo, con disminución de (\$67.284), el 16,30% al pasar de \$412.805 en el 2013 a \$345.521 en el 2014. Representado principalmente por los Pasivos Estimados con \$178.199, el 51,57%.

2.1.3 Patrimonio

El Patrimonio, aumentó en \$1.486.226, el 49,50%, al pasar de \$3.002.324 en el 2013 a \$4.488.550 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 | 4.326.576 | 4.079.380 | 247.196 | 6,06 |
| Costos de Venta y Operación | 1.595.398 | 3.200.007 | -1.604.609 | -50,14 |
| Gastos Operacionales | 1.183.782 | 1.182.080 | 1.702 | 0,14 |
| Superávit Operacional | 1.547.396 | -302.707 | 1.850.103 | 611,19 |
| Otros Ingresos | 105.647 | 856.753 | -751.106 | -87,67 |
| Otros Gastos | 95.305 | 1.585.982 | -1.490.677 | -93,99 |
| Resultado del Ejercicio | 1.557.738 | -1.031.937 | 2.589.675 | 250,95 |

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Los ingresos ascendieron a \$4.432.223, siendo inferior en (\$503.910), el 10,21%, con respecto al 2013, conformado por ingresos operacionales \$4.326.576, el 97,62% de participación y otros ingresos \$105.647, el 2,38% restantes.

Los ingresos operacionales fueron superiores en \$247.196, el 6,06% con relación al 2013, ingresos provenientes principalmente por la venta de servicios con \$3.847.440 el 88,93% del grupo y inferiores en \$216.369, el 5,32% con respecto a la vigencia fiscal anterior.

Otros ingresos presentaron disminución de \$751.106, el 87,67%, respecto al 2013.

Los Costos y Gastos totalizaron \$2.874.485 siendo inferiores en \$3.093.584, el 51,84% con respecto al 2013 conformado por el costo de ventas y operaciones por valor de \$1.595.398, correspondiente al 55,50% del total de costos y gastos, Los gastos operacionales \$1.183.782, el 41,18%, y otros gastos \$95.305, el 3,32% restantes.

Los gastos operacionales fueron superiores en \$1.702, el 0,14% con respecto al 2013, conformado principalmente por los gastos de administración \$1.110.977, el 93,85% del grupo e inferior en \$17.724, el 1,61% con respecto al 2013.

Otros gastos, presentaron un decremento de \$1.490.677, el 93,99%, comparados con los registrados al año 2013.

Como resultado de la E.S.E. presento excedentes por \$1.557.738, superiores en \$2.589.675, el -250,95% 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 | 2.608.966 | 2.490.023 | 118.943 | 4,78 |
| Pasivo Corriente | 1.790.957 | 2.980.876 | -1.189.919 | -39,92 |
| Disponibilidades | 818.009 | -490.853 | 1.308.862 | 266,65 |

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 2014 con respecto al 2013, por un valor de **\$1.308.862**; es decir que la situación de liquidez financiera fue **superior** para esta vigencia.

2.4 Índices Financieros

Liquidez

Razón Corriente

$$\text{Razon Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{2.608.966}{1.790.957} = 1,46$$

Indica que por cada peso que la E.S.E. le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$1,46 para respaldarlo.

Capital de trabajo

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$ 2.608.966 - \$ 1.790.957 = 818.009$$

Establece que la E.S.E. después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$818.009.

Endeudamiento

Índice Súper Rápido

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{invent} - \text{deudores}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{2.608.966 - 94.406 - 1.371.665}{\$ 1.790.957} = 0,64$$

Indica que la E.S.E. cuenta con \$0,64, por cada peso adeudado en el corto plazo, para su cancelación

Rentabilidad

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{\$ 1.557.738}{\$ 6.625.028} * 100 = 23,51\%$$

Indica que los activos de la E.S.E. generan rentabilidad del 23,51%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{\$ 1.557.738}{\$ 4.488.550} = 34,70\%$$

Significa que el patrimonio de la E.S.E. obtuvo rendimiento del 34,70%.

Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{\$ 2.136.478}{\$ 6.625.028} \times 100 = 32,25\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la E.S.E. posee en activos, \$32,25, corresponden a acreedores.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 1.790.957}{\$ 2.136.478} \times 100 = 83,83\%$$

Por cada cien pesos, que la E.S.E. tiene con terceros, \$84, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 83,83% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

Solvencia

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 4.488.550}{\$ 2.136.478} \times 100 = 210,09\%$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la E.S.E., éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$ 210 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 210,09%.

Punto de Equilibrio

$$\frac{\text{Ingresos Operacionales}}{\text{Costo y gastos Operacionales}} = \frac{4.326.576}{2.779.180} = 1,56$$

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 SAN FERNANDO -AMAGÁ del municipio de presenta el código de habilitación 503004374, siendo su función básica la prestación de los servicios médicos y hospitalarios en el 1 nivel de atención a los 28433 habitantes del municipio, para lo cual presenta una capacidad instalada de 10 camas de hospitalización para el año 2014, logrando un cubrimiento de 1 cama por cada 2.843 habitantes.

Para cumplir con su objeto social, a diciembre 31 de 2014, la ESE Hospital mantuvo provista una planta de cargos conformada por 64 personas, las cuales devengaron salarios por \$2.269.439, equivalente al 39,73% de los gastos pagados en el año 2014, los cuales sumaron \$ 5.712.191.

En el cubrimiento de los servicios médico asistenciales, la ESE Hospital contó con los servicios de 5 consultorios de consulta externa, 2 consultorio en el servicio de urgencias, 1 mesa de partos y 3 unidades de odontología.

Durante la vigencia 2014, fueron realizados 5.827 Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo), 16.115 Consultas de medicina general y especializada electivas, 10.928 Consultas de medicina general y especializada urgentes, 3.509 consultas de odontología y 30.123 exámenes de laboratorio, entre otras.

3.2 FACTURACIÓN Y RECAUDO 2014 - 2013

Los ingresos de la ESE 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 supeditados a la objeción en caso de presentar inconsistencia.

3.2.1 VALORES RECAUDADOS

| Concepto | 2014 | | 2013 | |
|--|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | VALOR | PARTIC. (%) | VALOR | PARTIC. (%) |
| Régimen Contributivo | 756.299.641 | 25,83 | 707.329.130 | 24,36 |
| Régimen Subsidiado | 1.782.687.964 | 60,88 | 1.665.690.948 | 57,37 |
| SOAT (Diferentes a Fosyga) | 79.482.013 | 2,71 | 54.231.724 | 1,87 |
| Acciones del Plan de Atención Básica PAB | 125.679.198 | 4,29 | 227.848.000 | 7,85 |
| Otras Ventas de Servicios de Salud | 184.174.775 | 6,29 | 248.096.551 | 8,55 |
| Total venta de servicios de salud | 2.928.323.591 | 100% | 2.903.196.353 | 100% |

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

Para la vigencia 2014, se facturaron servicios por un valor de \$3.847.450.948, presentándose un recaudo por este concepto de \$2.928.323.591, equivalente al 76,11% del total facturado, aumentando en un 0,87% frente al año 2013, los cuales fueron de \$2.903.196.353. Estos recaudos están representados en facturación por la prestación de servicios de salud a los afiliados al régimen contributivo por \$756.299.641, el 25,83%; régimen subsidiado por \$1.782.687.964, el 60,88%; atención de pacientes víctimas de accidentes de tránsito -SOAT- por \$79.482.013, el 2,71%; acciones del plan de intervenciones colectivas \$125.679.198, el 4,29% y otras ventas por servicios de salud por \$184.174.775, el 6,29%.

Puede notarse entonces que el mayor porcentaje de recaudo para la ESE Hospital está representado en la atención al régimen subsidiado por \$1.782.687.964, equivalente al 60,88% 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.

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

| SERVICIO GLOSADO | VALOR DE LAS GLOSAS | | VARIACIÓN | |
|---|---------------------|---------------|-----------------|----------|
| | 2014 | 2013 | \$ | % |
| Régimen Contributivo | \$ 0 | \$ 998.079 | (\$ 998.079) | -100,00 |
| Régimen Subsidiado | \$ 0 | \$ 8.685.413 | (\$ 8.685.413) | -100,00 |
| SOAT (Diferentes a Fosyga) | \$ 0 | \$ 967.102 | (\$ 967.102) | -100,00 |
| Otras Ventas de Servicios de Salud | \$ 0 | \$ 309.212 | (\$ 309.212) | 0,00 |
| Total venta de servicios de salud | \$ 0 | \$ 10.959.806 | (\$ 10.959.806) | (\$ 100) |

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

No se causaron glosas frente a los valores facturados durante el año 2014, y en el año 2013 fueron equivalentes al 0,28% del facturado. Aunque puede apreciarse que entre un año y otro, existe disminución porcentual de las glosas, está claro que éstas 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 \$1.927.351.759, aumentando en \$691.677.288, el 55,98%, frente al año 2013 que fue de \$1.235.674.471. El régimen contributivo presenta deuda por \$885.325.421 equivalente al 45,93% de la cartera; el régimen subsidiado \$775.331.834, el 40,23%; las atenciones por Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito -SOAT- \$55.793.103, el 2,89%.

3.4.1 COMPARATIVO DE LA CARTERA POR EDADES

*¡Juntos por la
 transparencia
 de lo público!*

| DIAS | 2014 | 2013 | VARIACION | % |
|-------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| Hasta 60 días | 564.058.775 | 276.799.845 | 287.258.930 | 103,78 |
| De 61 y 90 días | 124.558.156 | 76.482.165 | 48.075.991 | 62,86 |
| De 91 y 180 días | 164.345.304 | 115.382.589 | 48.962.715 | 42,44 |
| De 181 a 360 días | 248.915.604 | 366.910.169 | -117.994.565 | -32,16 |
| Mayor de 360 días | 825.473.920 | 400.099.703 | 425.374.217 | 106,32 |
| Total | 1.927.351.759 | 1.235.674.471 | 691.677.288 | 55,98 |

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

El rubro cartera por edades mayores a 360 días, el cual suma \$825.473.920, equivalente al 42,83% 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

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de camas}} = \frac{28.433}{10} = 2.843$$

Con una capacidad instalada de **10** camas, la ESE Hospital logra cubrir las necesidades básicas en salud de aproximadamente **28.433** habitantes, lo cual significa que se posee 1 cama por cada **2.843** habitantes.

3.5.2 Médicos por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de médicos}} = \frac{28.433}{9} = 3.159,22$$

La ESE Hospital presenta 9 médicos para dar cubrimiento en salud a los 28.433 habitantes de la localidad, o sea que existe un médico por cada 3.159,22 habitantes.

3.5.3 Enfermeras por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de Enfermeras}} = \frac{28.433}{15} = 1.895,53$$

La ESE Hospital presenta 15 enfermeras para dar cubrimiento en salud a los 28.433 habitantes de la localidad, o sea que existe una enfermera por cada 1.895,53 habitantes.

3.5.4 Controles de enfermería realizados

$$\frac{\text{Total controles de enfermería}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{5.827}{28.433} = 0,20$$

Por cada 100 habitantes que posee el municipio, la ESE Hospital realiza 5.827 controles de enfermería; al 0,20 de los habitantes que posee el municipio se les realiza controles de enfermería

3.5.5 Atención médicas electivas realizadas

¡Juntos por la
transparencia
de lo público!

$$\frac{\text{Consultas médicas electivas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{16.115}{28.433} = 0,57$$

Durante la vigencia el Hospital realizó 16.115 consultas médicas electivas (general especializada); que corresponden 0,57 consultas por habitantes.

3.5.6 Atención odontológica

$$\frac{\text{Consultas odontológicas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{3.509}{28.433} = 0,12$$

La ESE Hospital realizó 3.509 consultas odontológicas; En promedio corresponde a 0,12 consultas odontológicas por habitante del municipio.

3.5.7 Exámenes de laboratorio realizados

$$\frac{\text{Exámenes de laboratorio realizados}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{30.123}{28.433} = 1,06$$

La ESE Hospital realizó 30.123 de laboratorio; 1,06 exámenes de laboratorio por habitante.

3.5.8 Porcentaje de la cartera inferior a 60 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 0 y 60 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{564.058.775}{1.927.351.759} = 29,27\%$$

La ESE Hospital posee una cartera inferior a 60 días, equivalente a \$564.058.775 que representan el 29,27% del total cartera.

3.5.9 Porcentaje de la cartera entre 61 y 90 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 61 y 90 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{124.558.156}{1.927.351.759} = 6,46\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 61 y 90 días, equivalente a \$124.558.156 que representan el 6,46% del total cartera.

3.5.10 Porcentaje de la cartera entre 91 y 180 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 91 y 180 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{164.345.304}{1.927.351.759} = 8,53\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 91 y 180 días, equivalente a \$164.345.304 que representan el 8,53% del total cartera.

3.5.11 Porcentaje de la cartera entre 181 y 360 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 181 y 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{248.915.604}{1.927.351.759} = 12,91\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 181 y 360 días, equivalente a \$248.915.604 que representan el 12,91% del total cartera.

3.5.12 Porcentaje de la cartera superior a 360 días

$$\frac{\text{Valor cartera superior a 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{825.473.920}{1.927.351.759} = 42,83\%$$

La ESE Hospital posee una cartera superior a 360 días, equivalente a \$825.473.920 que representan el 42,83% del total cartera.

3.5.13 Porcentaje de la cartera por atención al régimen subsidiado

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen subsidiado}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{775.331.834}{1.927.351.759} = 40,23\%$$

El 40,23% 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

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen contributivo}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{885.325.421}{1.927.351.759} = 45,93\%$$

El 45,93% de la cartera está representada en deudas adquiridas por la atención del régimen contributivo

3.5.15 Porcentaje de la cartera por SOAT - ECAT

$$\frac{\text{Cartera por SOAT - ECAT}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{55.793.103}{1.927.351.759} = 2,89\%$$

El 2,89% 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

$$\frac{\text{Cartera otros clientes}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{201.348.287}{1.927.351.759} = 10,45\%$$

El 10,45% de la cartera está representada en deudas adquiridas por la atención de otros clientes.

3.5.17 Porcentaje de glosas

$$\frac{\text{Total glosado}}{\text{Total facturado}} = \frac{0}{3.847.450.948} = 0,00\%$$

Las glosas representan el **0,00%** del total facturado.

Porcentaje de recaudo frente a lo facturado

$$\frac{\text{Total recaudado}}{\text{Total facturado}} = \frac{2.928.323.591}{3.847.450.948} = 76,11\%$$

La ESE Hospital recaudó el 76,11% de lo facturado en el año 2014.

3.5.18 Porcentaje de recaudo por atención al régimen subsidiado

$$\frac{\text{recaudo por contratos de régimen subsidiado}}{\text{Total ingresos}} = \frac{1.782.687.964}{2.928.323.591} = 60,88\%$$

Los recaudos por atención al régimen subsidiado representan el 60,88% de los ingresos totales

3.5.19 Porcentaje de recaudo por atención al régimen contributivo

$$\frac{\text{Recaudo por contratos del régimen contributivo}}{\text{Total ingresos}} = \frac{756.299.641}{2.928.323.591} = 25,83\%$$

Los recaudos por atención del régimen contributivo representan el 25,83% de los ingresos totales