

**CONTRALORÍA**  
**GENERAL DE ANTIOQUIA**

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

**E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL -  
ANGOSTURA**

**2014**

[www.cga.gov.co](http://www.cga.gov.co)



## ESE INFORME FISCAL Y FINANCIERO

### E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - ANGOSTURA

### 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**

<b>Contralora General de Antioquia</b>	Luz Helena Arango Cardona
<b>Subcontralor</b>	Octavio de Jesús Duque Jiménez
<b>Contralor Auxiliar de Auditoría Delegada</b>	Cristian Santiago Gómez Zapata
<b>Jefe Oficina Asesora de Control Interno</b>	Flora Jiménez Marin
<b>Jefe Oficina Asesora de Planeación</b>	Manuela Garcés Osorio
<b>Contralora Auxiliar Auditoría Integrada</b>	Gabriel Jaime Ramirez Villegas
<b>Coordinador</b>	John Jairo Mesa Cubillos
<b>Contralor Auxiliar</b>	Nelson Cárdenas Bedoya.
<b>Técnico Operativo</b>	Francisco Javier Ramírez Cadavid

**TABLA DE CONTENIDO**

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>5</b>
<b>1 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL</b> .....	<b>6</b>
1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO.....	6
1.2 INGRESOS.....	7
1.3 EGRESOS.....	11
1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL .....	16
<b>2 INFORMACIÓN CONTABLE</b> .....	<b>17</b>
2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2014 - 2013.....	17
2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social .....	20
2.3 Balance del Tesoro Comparativo –2013 .....	22
2.4 Índices Financieros .....	22
<b>3 RESULTADOS DE LA GESTIÓN</b> .....	<b>25</b>
3.1 CUBRIMIENTO DEL SERVICIO: .....	25
3.2 FACTURACIÓN Y RECAUDO 2014 - 2013.....	26
3.3 GESTION GLOSAS.....	27
3.4 RECUPERACIÓN DE CARTERA .....	28
3.5 INDICADORES DE GESTIÓN.....	29

## 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 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 el sistema de información hospitalaria 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 RAFAEL -ANGOSTURA

### 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 \$2.500.547; realizó Adiciones durante el período por \$304.748, para un presupuesto definitivo de \$2.805.295. Tuvo una disponibilidad inicial de 409.795.

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
1.0 Disponibilidad Inicial	409.795	14,60
1.1 Ingresos Corrientes	2.182.919	77,81
1.2 Recursos de Capital	212.581	7,59
1. Total Presupuesto Ingresos	2.805.295	100

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	2.130.295	75,94
2.2 Gastos de Operación	520.000	18,54
2.3 Inversión	0	0,00
2.4 Servicio Deuda Pública	155.000	5,53
2 Presupuesto de Gastos	2.805.295	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

¡Juntos por la  
*transparencia*  
 de lo público!

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de egresos, se encontró una diferencia de \$0, es decir el presupuesto se presentó de forma equilibrada.

	INGRESOS(\$)	EGRESOS(\$)	DIFERENCIA(\$)
<b>APROPIACIÓN DEFINITIVA</b>	2.805.295	2.805.295	0

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

## 1.2 INGRESOS

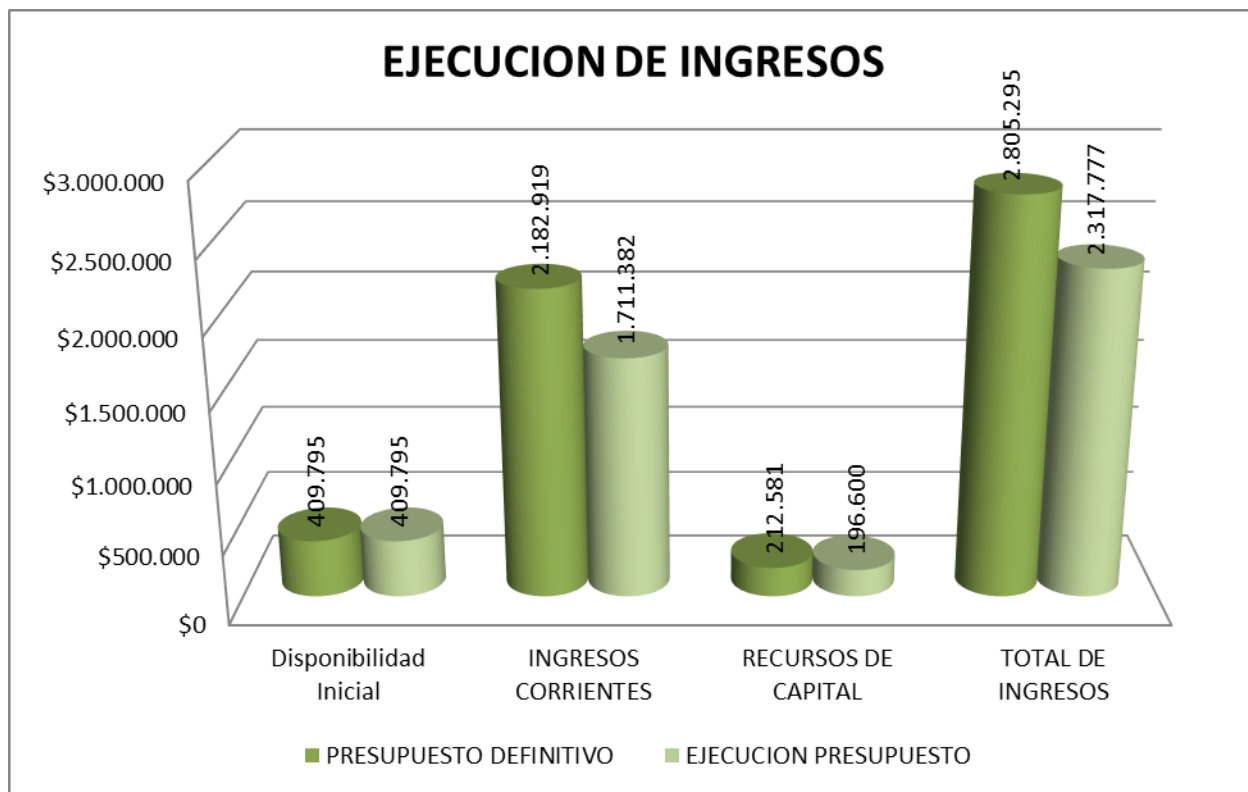
### 1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2014

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	%
<b>1.0 Disponibilidad</b>	409.795	409.795	100,00	17,68
<b>1.1 Ingresos Corrientes</b>	2.182.919	1.711.382	78,40	73,84
<b>1.2 Recursos de Capital</b>	212.581	196.600	92,48	8,48
<b>1. Total presupuesto Ingresos</b>	2.805.295	2.317.777	82,62	100

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:

<b>Presupuesto definitivo</b>	\$2.805.295
<b>Recaudos</b>	\$2.317.777
<b>déficit Presupuestal de Ingresos</b>	-\$487.518

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 \$2.182.919, se ejecutaron recursos por cuantía de \$1.711.382, el 78,40% con una participación del 73,84% 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 \$1.710.429 un 78,97% del total esperado, representan el 99,94% del recaudo del grupo.

### **Recursos de Capital**

Con un presupuesto definitivo de \$212.581 y ejecución de \$196.600 equivalente al 92,48%; conformados principalmente por los Recursos del Crédito en cuantía de \$0 y otros recursos de capital por \$196.600.

La cuenta Otros Recursos de Capital está compuesto por Recursos del Balance, los cuales tuvieron un recaudo de \$67.738; Rendimientos por Operaciones Financieras \$133 y Venta de activos \$128.730.

## 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	409.795	208.000	201.795	7,97
1.1 Ingresos Corrientes	1.711.382	1.694.806	16.576	0,98
1.1.01 Tributarios	0	0	0	100,00
1.1.02 No Tributarios	1.711.382	1.694.806	16.576	0,98
1.2 Recursos De Capital	196.600	125.381	71.219	56,80
1.2.1 Recursos Del Crédito	0	0	0	100,00
1.2.2 Otros Recursos De Capital	196.600	125.381	71.219	56,80
1 Total	2.317.777	2.028.188	289.589	14,3

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2014–2013, se registra un incremento del 14,28%, correspondiente a \$289.589.

## 1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

### 1.2.3.1 Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$2.317.777}{\$2.805.295} \times 100 = 82,62$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la E.S.E. recaudó \$82,62, es decir que el recaudo total fue del 82,62% de los ingresos presupuestados.

### 1.2.3.2 Cumplimiento de los ingresos no tributarios

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

$$\frac{\text{Recaudo Ingresos No tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$1.711.382}{\$2.182.919} \times 100 = 78,4\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$78,40 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 78,4% 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	2.130.295	1.004.096	47,13	79,69
2.2 Gastos de Operación	520.000	167.439	32,20	13,29
2.4 Servicio a la Deuda	155.000	88.487	57,09	7,02
2 Gastos Totales	2.805.295	1.260.023	44,92	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 \$2.500.547, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$2.805.295. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$1.260.023; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 44,92%.



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

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>\$2.805.295</b>
<b>Compromisos Netos</b>	<b>\$1.260.023</b>
<b>superávit Presupuestal de Egresos</b>	<b>\$1.545.272</b>

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 \$2.130.295, de los cuales se ejecutaron \$1.004.096, que representa un 47,13% de cumplimiento y equivalen al 79,69% de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Gastos de Personal en cuantía de \$673.520, con una participación del 67,08%, Gastos Generales por \$288.313, que participan con el 28,71% y Transferencias Corrientes con \$42.263 que representaron el 4,21% del total de Gastos de Funcionamiento de la vigencia.

### **Gastos de Operación**

Para la vigencia realizó Gastos de Operación por 167.439, que representaron el 32,20%, del total de gastos, con una ejecución del 13,29%.

### **Servicio de la Deuda**

El servicio a la deuda es el dinero empleado en el pago de intereses y capital de las obligaciones contraídas a través de créditos de deuda pública, la cual tuvo un presupuesto definitivo para la vigencia 2014 de \$155.000 y una ejecución de \$88.487, el 57,09%; representan un 7,02% de participación en el total de egresos.

## Inversión

Se constituye como un rubro de importancia en el total de egresos de la E.S.E.. Para la vigencia 2014 presentaron un presupuesto definitivo de \$0, con ejecución de \$0, el 0,00% de cumplimiento y participación en el total de gastos del 0,00%.

INVERSIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.3.1 Infraestructura	0	0	100,00	100,00
2.3.2 Dotación	0	0	0,00	0,00
2.3.3 Recurso Humano	0	0	100,00	100,00
2.3.4 Investigación Y Estudio	0	0	100,00	100,00
2.3.5 Administración Del Estado	0	0	100,00	100,00
2.3.6 Subsidios Y Operaciones Financieras	0	0	100,00	100,00
2.3 Total Inversión	0	0	100,00	100

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia 2014

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia.

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

### 1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2014- 2013

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2014	EJECUCIÓN 2013	VARIACIÓN	
			\$	%
2.1 Funcionamiento	1.004.096	1.256.269	-252.173	-20,07
2.2 Gastos de Operación	167.439	254.679	-87.240	34,25
2.3 Gastos Inversión	0	20.304	-20.304	-100,00
2.4 Servicio a la Deuda	88.487	102.238	-13.751	-13,45
<b>2 Gastos Totales</b>	<b>1.260.023</b>	<b>1.633.490</b>	<b>-373.467</b>	<b>-22,86</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2013 – 2014, se registra variación de -\$373.467, correspondiente al 22,86%.

Incidieron en este resultado la variación en los gastos de funcionamiento, en los cuales el gasto de personal pasó de \$917.606 a \$673.520 en la vigencia 2014; los gastos de inversión, los cuales tuvieron una disminución de 100,00% con respecto al año 2013, los Gastos de Operación con una variación positiva de 87.240 y el servicio a la deuda, la cual se disminuyó en un 13,45%.

### 1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

#### 1.3.3.1 Participación del servicio de la deuda en los ingresos corrientes

$$\frac{\text{Servicio de la Deuda}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$88.487}{\$1.711.382} \times 100 = 5,17\%$$

Determina, que por cada cien pesos que la E.S.E. recaudó en Ingresos Corrientes \$5,17, correspondieron al servicio de la deuda, o sea que la deuda de la E.S.E. participó con el 5,17% de los ingresos corrientes.

### 1.3.3.2 Financiación del funcionamiento con Ingresos Corrientes

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$1.004.096}{\$1.711.382} \times 100 = 58,67\%$$

Indica que por cada cien pesos que la E.S.E. ordenó en el año de análisis con Ingresos Corrientes, para atender funcionamiento destinó \$58,67, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 58,67%.

### 1.3.3.3 Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejecucion Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$1.004.096}{\$1.260.023} \times 100 = 79,69\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$79,69, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 79,69% del total de gastos.

## 1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

Situación Presupuestal entre Ingresos y Egresos

¡Juntos por la  
*transparencia*  
 de lo público!



<b>Ejecución de Ingresos</b>	<b>\$2.317.777</b>
<b>Ejecución de Egresos</b>	<b>\$1.260.023</b>
<b>Situación presupuestal</b>	<b>\$1.057.754</b>

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

### Resultado de la Ejecución Presupuestal

<b>Déficit presupuestal de ingresos</b>	<b>-\$487.518</b>
<b>Superávit presupuestal de egresos</b>	<b>\$1.545.272</b>
<b>superávit de ejecución presupuestal</b>	<b>\$1.057.754</b>

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

Se presenta un superávit de ejecución presupuestal de \$1.057.754, debido a que son mayores los gastos no erogados que los dineros dejados de recibir.

## 2 INFORMACIÓN CONTABLE

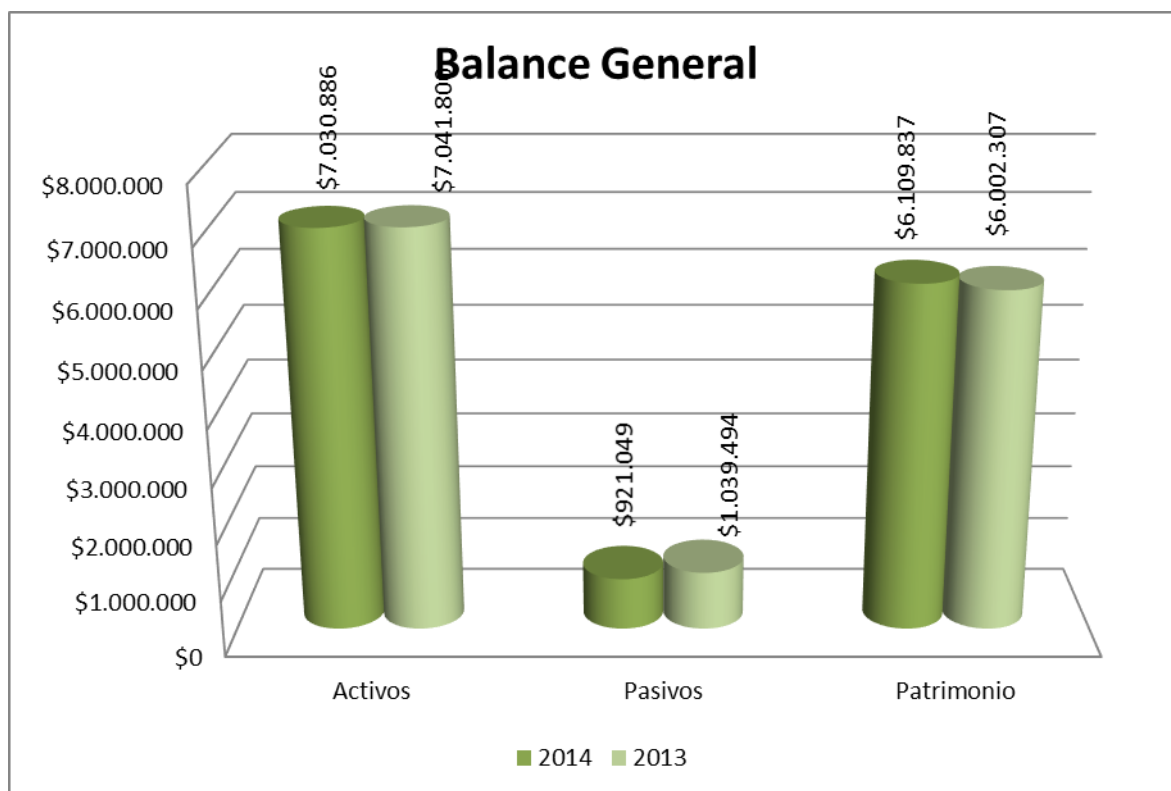
### 2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2014 - 2013

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014 (\$)	2013 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo	7.030.886	7.041.800	-10.914	-0,15
Pasivo	921.049	1.039.494	-118.445	-11,39
Patrimonio	6.109.837	6.002.307	107.530	1,79

**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 \$7.030.886, con una disminución de -\$10.914, el -0,15% con respecto al período anterior. Para la vigencia su estructura financiera, está representada en el 13% con los Pasivos y el 87% 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 22,42% del total de Activos con variación de \$468.655, el 42,30%, pasando de \$1.107.870 en el 2013 a \$1.576.525 en el 2014. Conformado principalmente por el grupo Efectivo con \$651.776 el 41,34%; el grupo Deudores en \$699.741 el 44,39%, el grupo Inversiones \$26.565 el 1,69% y el grupo de inventarios \$52.013 el 3,30%.

La cuenta más representativa del activo corriente corresponde a los deudores por servicios de salud con \$380.108, el 24,11% de participación y superior en \$94.184 y el 32,94% con relación al 2013

#### **2.1.1.2 Activo No Corriente**

Su participación en el total de Activos es del 77,58%; registra una variación de -\$479.569, el -8,08% al pasar de \$5.933.930 en el 2013 a \$5.454.361 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 \$3.059.670, el 56,10% el grupo Deudores \$0, el 0,00% y el grupo Otros Activos que ascendieron en la vigencia 2014 a \$2.394.691, el 43,90%.

#### **2.1.2 Pasivos**

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia de \$921.049, que representa una disminución en -\$118.445, es decir el -11,39% con respecto a la vigencia anterior.

El Pasivo Corriente representa el 100,00% del total de Pasivo, que presenta una disminución de -\$118.445, el 11,39% 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 \$200.922 en el 2013, a \$282.862 en el 2014, es decir el 40,78% de variación.

El Pasivo no Corriente representa el 0,00% del total del Pasivo, con aumento de \$0, el 100,00% al pasar de \$0 en el 2013 a \$0 en el 2014. Representado principalmente por los Pasivos Estimados con \$0, el 100,00% y operaciones de crédito público con \$0, el 100,00%.

### 2.1.3 Patrimonio

El Patrimonio, aumentó en \$107.530, el 1,79%, al pasar de \$6.002.307 en el 2013 a \$6.109.837 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	1.838.732	2.158.379	-319.647	-14,81
Costos de Venta y Operación	1.235.395	1.092.014	143.381	13,13
Gastos Operacionales	1.029.233	962.420	66.813	6,94
<b>Déficit Operacional</b>	-425.896	103.945	-529.841	509,73
Otros Ingresos	731.129	341.298	389.831	114,22
Otros Gastos	39.924	206.138	-166.214	-80,63
<b>Resultado del Ejercicio</b>	265.309	239.105	26.204	10,96

**Fuente:** Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

Los ingresos ascendieron a 2.569.861, siendo superior en \$70.184, el 2,81%, con respecto al 2013, conformado por ingresos operacionales \$1.838.732, el 71,55% de participación y otros ingresos \$731.129, el 28,45% restantes.

Los ingresos operacionales fueron inferiores en \$319.647, el 14,81% con relación al 2013, ingresos provenientes principalmente por la venta de servicios con \$1.838.732 el 100,00% del grupo y inferiores en \$301.735, el 14,10% con respecto a la vigencia fiscal anterior.

Otros ingresos presentaron aumento de \$389.831, el 114,22%, respecto al 2013.

Los Costos y Gastos totalizaron \$2.304.552. Siendo superiores en \$43.980, el 1,95% con respecto al 2013 conformado por el costo de ventas y operaciones por valor de \$1.235.395, correspondiente al 53,61% del total de costos y gastos, Los gastos operacionales \$1.029.233, el 44,66%, y otros gastos \$39.924, el 1,73% restantes.

Los gastos operacionales fueron superiores en \$66.813, el 6,94% con respecto al 2013, conformado principalmente por los gastos de administración \$850.488, el 82,63% del grupo e inferior en \$5.639, el 0,68% con respecto al 2013.

Otros gastos, presentaron un decremento de \$166.214, el 80,63%, comparados con los registrados al año 2013.

Como resultado de la E.S.E. presento excedentes por \$265.309, superiores en \$26.204, el 10,96% a los obtenidos en la vigencia fiscal 2013.

### 2.3 Balance del Tesoro Comparativo –2013

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014(\$)	2013 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo Corriente	1.576.525	1.107.870	468.655	42,30
Pasivo Corriente	921.049	1.039.494	-118.445	-11,39
Disponibilidades	655.476	68.377	587.099	858,63

**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 **\$587.099**; es decir que la situación de liquidez financiera fue **superior** para esta vigencia.

### 2.4 Índices Financieros

#### Liquidez

##### **Razón Corriente**

$$\text{Razon Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.576.525}{921.049} = 1,71$$

Indica que por cada peso que la E.S.E. le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$1,71 para respaldarlo.

##### **Capital de trabajo**

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$1.576.525 - \$921.049 = 655.476$$

Establece que la E.S.E. después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$655.476.

## Endeudamiento

### Índice Súper Rápido

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{invent} - \text{deudores}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.576.525 - 52.013 - 699.741}{\$921.049} = 0,90$$

Indica que la E.S.E. cuenta con \$0,90, por cada peso adeudado en el corto plazo, para su cancelación

## Rentabilidad

### Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{\$265.309}{\$7.030.886} * 100 = 3,77\%$$

Indica que los activos de la E.S.E. generan rentabilidad del 3,77%.

### Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{\$265.309}{\$6.109.837} = 4,34\%$$

Significa que el patrimonio de la E.S.E. obtuvo rendimiento del 4,34%.

### **Índice de Endeudamiento**

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{\$921.049}{\$7.030.886} \times 100 = 13,10\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la E.S.E. posee en activos, \$13,10, corresponden a acreedores.

### **Concentración Endeudamiento a Corto Plazo**

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$921.049}{\$921.049} \times 100 = 100,00\%$$

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**

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$6.109.837}{\$921.049} \times 100 = 663,36\%$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la E.S.E., éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$663 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 663,36%.

### **Punto de Equilibrio**

$$\frac{\text{Ingresos Operacionales}}{\text{Costo y gastos Operacionales}} = \frac{1.838.732}{2.264.628} = 0,81$$



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 RAFAEL -ANGOSTURA del municipio de presenta el código de habilitación 503801538, siendo su función básica la prestación de los servicios médicos y hospitalarios en el 1 nivel de atención a los 11930 habitantes del municipio, para lo cual presenta una capacidad instalada de 6 camas de hospitalización para el año 2014, logrando un cubrimiento de 1 cama por cada 1.988 habitantes.

Para cumplir con su objeto social, a diciembre 31 de 2014, la ESE Hospital mantuvo provista una planta de cargos conformada por 9 personas, las cuales devengaron salarios por \$181.236, equivalente al 14,38% de los gastos pagados en el año 2014, los cuales sumaron \$1.260.023.

En el cubrimiento de los servicios médico asistenciales, la ESE Hospital contó con los servicios de 7 consultorios de consulta externa, 1 consultorio en el servicio de urgencias, 0 sala de quirófanos, 1 mesa de partos y 3 unidades de odontología.

Durante la vigencia 2014, fueron realizados 2.598 Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo), 19.421 Consultas de medicina general y especializada electivas, 1.644 Consultas de medicina general y especializada urgentes, 2.392 consultas de odontología y 27.077 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	123.253.169	7,70	103.111.433	6,36
Régimen Subsidiado	1.325.565.817	82,85	1.427.170.378	88,02
Población Pobre No Cubierto con Subsidio	0	0,00	0	0,00
SOAT (Diferentes a Fosyga)	17.628.526	1,10	12.016.497	0,74
Acciones del Plan de Atención Básica PAB	64.437.032	4,03	26.652.592	1,64
Otras Ventas de Servicios de Salud	69.125.410	4,32	52.542.197	3,24
<b>Total venta de servicios de salud</b>	<b>1.600.009.954</b>	<b>100%</b>	<b>1.621.493.097</b>	<b>100%</b>

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

Para la vigencia 2014, se facturaron servicios por un valor de \$1.872.005.075, presentándose un recaudo por este concepto de \$1.600.009.954, equivalente al 85,47% del total facturado, disminuyendo en un 1,32% frente al año 2013, los cuales fueron de 1.621.493.097. Estos recaudos están representados en facturación por la prestación de servicios de salud a los afiliados al régimen contributivo por \$123.253.169, el 7,70%; régimen subsidiado por \$1.325.565.817, el 82,85%; atención a la población pobre y vulnerable no cubierta con subsidio por \$0, el 0,00%; atención de pacientes víctimas de accidentes de tránsito -SOAT- por \$17.628.526, el 1,10%; acciones del plan de intervenciones colectivas \$64.437.032, el 4,03% y otras ventas por servicios de salud por \$69.125.410, el 4,32%.

Puede notarse entonces que el mayor porcentaje de recaudo para la ESE Hospital está representado en la atención al régimen subsidiado por \$1.325.565.817, equivalente al 82,85% 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.

SERVICIO GLOSADO	VALOR DE LAS GLOSAS		VARIACIÓN	
	2014	2013	\$	%
Régimen Contributivo	\$0	\$632.494	-\$632.494	-100,00
Régimen Subsidiado	\$0	\$1.024.184	-\$1.024.184	-100,00
SOAT (Diferentes a Fosyga)	\$0	\$293.976	-\$293.976	-100,00
Otras Ventas de Servicios de Salud	\$0	\$190.974	-\$190.974	0,00
<b>Total venta de servicios de salud</b>	<b>\$0</b>	<b>\$2.141.628</b>	<b>-\$2.141.628</b>	<b>-\$100</b>

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

Las glosas causadas frente a los valores facturados durante el año 2014, equivalen a 0,00% y en el año 2013 fueron equivalentes al 0,10% del facturado. Aunque puede apreciarse que entre un año y otro, existe dismunición 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 \$615.031.532, aumentando en \$20.544.895, el 3,46%, frente al año 2013 que fue de \$594.486.637. El régimen contributivo presenta deuda por \$156.187.396 equivalente al 25,40% de la cartera; el régimen subsidiado \$351.673.204, el 57,18%; las atenciones por Seguro Obligatorio de Accidentes de Transito -SOAT- \$765.199, el 0,12%; las deudas por atención de la población pobre y vulnerable no cubierta por subsidio a la demanda equivalen a \$0, el 0,00%.

### 3.4.1 COMPARATIVO DE LA CARTERA POR EDADES

DIAS	2014	2013	VARIACION	%
Hasta 60 días	56.317.406	59.183.420	-2.866.014	-4,84
De 61 y 90 días	39.387.455	47.825.816	-8.438.361	-17,64
De 91 y 180 días	87.613.725	45.111.909	42.501.816	94,21
De 181 a 360 días	227.063.429	0	0	0,00
Mayor de 360 días	204.649.517	344.918.848	-140.269.331	40,67
<b>Total</b>	<b>615.031.532</b>	<b>594.486.637</b>	<b>20.544.895</b>	<b>3,46</b>

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

El rubro cartera por edades mayores a 360 días, el cual suma \$204.649.517, equivalente al 33,27% 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

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de camas}} = \frac{11.930}{6} = 1.988$$

Con una capacidad instalada de **6** camas, la ESE Hospital logra cubrir las necesidades básicas en salud de aproximadamente **11.930** habitantes, lo cual significa que se posee 1 cama por cada **1.988** habitantes.

### 3.5.2 Médicos por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de médicos}} = \frac{11.930}{2} = 5.965,00$$

La ESE Hospital presenta 2 médicos para dar cubrimiento en salud a los 11.930 habitantes de la localidad, o sea que existe un médico por cada 5.965,00 habitantes.

### 3.5.3 Enfermeras por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de Enfermeras}} = \frac{11.930}{5} = 2.386,00$$

La ESE Hospital presenta 5 enfermeras para dar cubrimiento en salud a los 11.930 habitantes de la localidad, o sea que existe una enfermera por cada 2.386,00 habitantes.

### 3.5.4 Controles de enfermería realizados

$$\frac{\text{Total controles de enfermería}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{2.598}{11.930} = 0,22$$

Por cada 100 habitantes que posee el municipio, la ESE Hospital realiza 2.598 controles de enfermería; al 0,22 de los habitantes que posee el municipio se les realiza controles de enfermería

### 3.5.5 Atención médicas electivas realizadas

$$\frac{\text{Consultas médicas electivas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{19.421}{11.930} = 1,63$$

Durante la vigencia el Hospital realizó 19.421 consultas médicas electivas (general especializada); que corresponden 1,63 consultas por habitantes.

### 3.5.6 Atención odontológica

$$\frac{\text{Consultas odontológicas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{2.392}{11.930} = 0,20$$

La ESE Hospital realizó 2.392 consultas odontológicas; En promedio corresponde a 0,20 consultas odontológicas por habitante del municipio.

### 3.5.7 Exámenes de laboratorio realizados

$$\frac{\text{Exámenes de laboratorio realizados}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{27.077}{11.930} = 2,27$$

La ESE Hospital realizó 27.077 de laboratorio; 2,27 exámenes de laboratorio por habitante.

### 3.5.8 Porcentaje de la cartera inferior a 60 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 0 y 60 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{56.317.406}{615.031.532} = 9,16\%$$

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

La ESE Hospital posee una cartera inferior a 60 días, equivalente a \$56.317.406 que representan el 9,16% del total cartera.

### 3.5.9 Porcentaje de la cartera entre 61 y 90 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 61 y 90 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{39.387.455}{615.031.532} = 6,40\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 61 y 90 días, equivalente a \$39.387.455 que representan el 6,40% del total cartera.

### 3.5.10 Porcentaje de la cartera entre 91 y 180 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 91 y 180 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{87.613.725}{615.031.532} = 14,25\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 91 y 180 días, equivalente a \$87.613.725 que representan el 14,25% del total cartera.

### 3.5.11 Porcentaje de la cartera entre 181 y 360 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 181 y 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{227.063.429}{615.031.532} = 36,92\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 181 y 360 días, equivalente a 227.063.429 que representan el 36,92% del total cartera.

### 3.5.12 Porcentaje de la cartera superior a 360 días

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*



$$\frac{\text{Valor cartera superior a 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{204.649.517}{615.031.532} = 33,27\%$$

La ESE Hospital posee una cartera superior a 360 días, equivalente a 204.649.517 que representan el 33,27% del total cartera.

### 3.5.13 Porcentaje de la cartera por atención al régimen subsidiado

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen subsidiado}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{351.673.204}{615.031.532} = 57,18\%$$

El 57,18% de la cartera esta representada en deudas adquiridas por la atención del régimen subsidiado

### 3.5.14 Porcentaje de la cartera por atención al régimen contributivo

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen contributivo}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{156.187.396}{615.031.532} = 25,40\%$$

El 25,40% de la cartera esta representada en deudas adquiridas por la atención del régimen contributivo

### 3.5.15 Porcentaje de la cartera por SOAT - ECAT

$$\frac{\text{Cartera por SOAT - ECAT}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{765.199}{615.031.532} = 0,12\%$$

El 0,12% de la cartera esta 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

$$\frac{\text{Cartera otros clientes}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{56.245.938}{615.031.532} = 9,15\%$$

El 9,15% de la cartera esta representada en deudas adquiridas por la atención de otros clientes.

### Porcentaje de recaudo frente a lo facturado

$$\frac{\text{Total recaudado}}{\text{Total facturado}} = \frac{1.600.009.954}{1.872.005.075} = 85,47\%$$

La ESE Hospital recaudó el 85,47% de lo facturado en el año 2014.

### 3.5.17 Porcentaje de recaudo por atención al régimen subsidiado

$$\frac{\text{recaudo por contratos de régimen subsidiado}}{\text{Total ingresos}} = \frac{1.325.565.817}{1.600.009.954} = 82,85\%$$

Los recaudos por atención al régimen subsidiado representan el 82,85% de los ingresos totales

### 3.5.18 Porcentaje de recaudo por atención al régimen contributivo

$$\frac{\text{Recaudo por contratos del régimen contributivo}}{\text{Total ingresos}} = \frac{123.253.169}{1.600.009.954} = 7,70\%$$

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

Los recaudos por atención del régimen contributivo representan el 7,70% de los ingresos totales.

*¡Juntos por la*  
**transparencia**  
*de lo público!*