

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

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

**E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE  
DIOS -ANORÍ**

**2014**

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



## ESE INFORME FISCAL Y FINANCIERO

# E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - ANORÍ

## 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 Garces Osorio
<b>Contralor Auxiliar Auditoría Integrada</b>	Gabriel Jaime Ramírez 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 JUAN DE DIOS -ANORÍ

### 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 \$4.659.637; realizó Adiciones durante el período por \$842.884 y reducciones por \$44.397 para un presupuesto definitivo de \$5.458.124. Tuvo una disponibilidad inicial de 940.731.

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
1.0 Disponibilidad Inicial	940.731	17,23
1.1 Ingresos Corrientes	4.318.268	79,12
1.2 Recursos de Capital	199.126	3,65
<b>1. Total Presupuesto Ingresos</b>	<b>5.458.124</b>	<b>100</b>

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	3.702.943	67,85
2.2 Gastos de Operación	662.229	12,13
2.3 Inversión	1.092.952	20,02
<b>2 Presupuesto de Gastos</b>	<b>5.458.124</b>	<b>100</b>

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(\$)
<b>APROPIACIÓN DEFINITIVA</b>	5.458.124	5.458.124	0

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

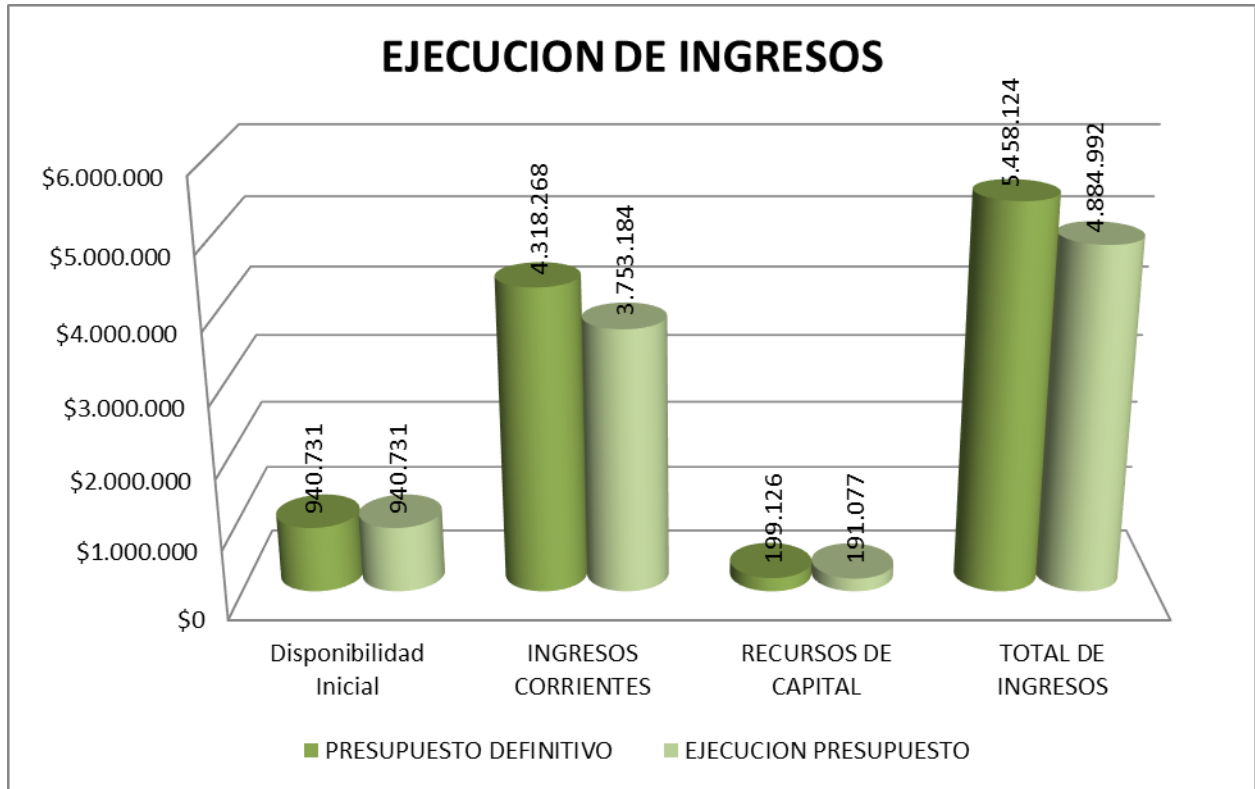
## 1.2 INGRESOS

### 1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2014

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	%
<b>1.0 Disponibilidad</b>	940.731	940.731	100,00	19,26
<b>1.1 Ingresos Corrientes</b>	4.318.268	3.753.184	86,91	76,83
<b>1.2 Recursos de Capital</b>	199.126	191.077	95,96	3,91
<b>1. Total presupuesto Ingresos</b>	5.458.124	4.884.992	89,50	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia



La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

<b>Presupuesto definitivo</b>	\$5.458.124
<b>Recaudos</b>	\$4.884.992
<b>déficit Presupuestal de Ingresos</b>	-\$573.132

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 \$4.318.268, se ejecutaron recursos por cuantía de \$3.753.184, el 86,91% con una participación del 76,83% 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 \$3.209.710 un 85,03% del total esperado, representan el 85,52% del recaudo del grupo.

### **Recursos de Capital**

Con un presupuesto definitivo de \$199.126 y ejecución de \$191.077 equivalente al 95,96%; conformados principalmente por otros recursos de capital por \$191.077.

La cuenta Otros Recursos de Capital está compuesto por otros Recursos del Balance, los cuales tuvieron un recaudo de \$87.410 y Donaciones \$103.667.

¡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	940.731	687.874	252.856	61,37
1.1 Ingresos Corrientes	3.753.184	3.331.048	422.136	12,67
1.1.01 Tributarios	0	0	0	100,00
1.1.02 No Tributarios	3.753.184	3.331.048	422.136	12,67
1.2 Recursos De Capital	191.077	152.573	38.504	25,24
1.2.1 Recursos Del Crédito	0	0	0	100,00
1.2.2 Otros Recursos De Capital	191.077	152.573	38.504	25,24
1 Total	4.884.992	4.171.496	713.496	17,10

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2014–2013, se registra un incremento del 17,10%, correspondiente a \$713.496.

### 1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

#### 1.2.3.1 Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$4.884.992}{\$5.458.124} \times 100 = 89,50$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la E.S.E. recaudó \$89,50, es decir que el recaudo total fue del 89,50% de los ingresos presupuestados.

#### 1.2.3.2 Cumplimiento de los ingresos no tributarios

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

$$\frac{\text{Recaudo Ingresos No tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$3.753.184}{\$4.318.268} \times 100 = 86,9\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$86,91 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 86,9% de lo presupuestado.

### 1.3 EGRESOS

#### 1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2014

(Cifras en miles de pesos)

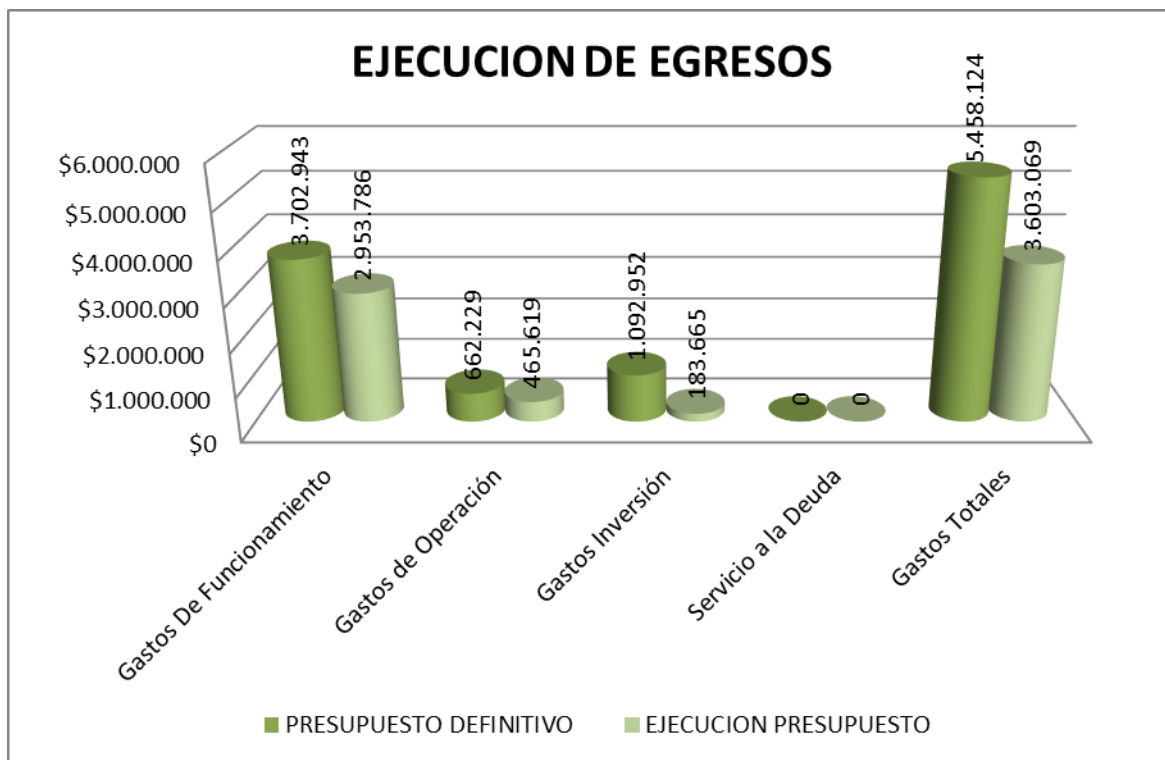
CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.1 Funcionamiento	3.702.943	2.953.786	79,77	81,98
2.2 Gastos de Operación	662.229	465.619	70,31	12,92
2.3 Gastos Inversión	1.092.952	183.665	16,80	5,10
2 Gastos Totales	5.458.124	3.603.069	66,01	100,00

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

Para la vigencia 2014 la E.S.E. tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$4.659.637, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$5.458.124. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$3.603.069; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 66,01%.

¡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:

<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>\$5.458.124</b>
<b>Compromisos Netos</b>	<b>\$3.603.069</b>
<b>superávit Presupuestal de Egresos</b>	<b>\$1.855.055</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 \$3.702.943, de los cuales se ejecutaron \$2.953.786, que representa un 79,77% de cumplimiento y equivalen al 81,98% de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Gastos de Personal en cuantía de \$2.298.162, con una participación del 77,80%, Gastos Generales por \$527.098, que participan con el 17,85% y Transferencias Corrientes con \$128.526 que representaron el 4,35% del total de Gastos de Funcionamiento de la vigencia.

### **Gastos de Operación**

Para la vigencia realizó Gastos de Operación por 465.619, que representaron el 70,31%, del total de gastos, con una ejecución del 12,92%.

## 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 \$1.092.952, con ejecución de \$183.665, el 16,80% de cumplimiento y participación en el total de gastos del 5,10%.

INVERSIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.3.1 Infraestructura	1.071.332	179.665	16,77	97,82
2.3.2 Dotación	0	0	0,00	0,00
2.3.3 Recurso Humano	21.620	4.000	18,50	2,18
2.3.4 Investigación Y Estudio	0	0	100,00	0,00
2.3.5 Administración Del Estado	0	0	100,00	0,00
2.3.6 Subsidios Y Operaciones Financieras	0	0	100,00	0,00
<b>2.3 Total Inversión</b>	<b>1.092.952</b>	<b>183.665</b>	<b>16,80</b>	<b>100</b>

**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	2.953.786	2.569.572	384.214	14,95
2.2 Gastos de Operación	465.619	389.499	76.120	19,54
2.3 Gastos Inversión	183.665	618.227	-434.563	-70,29
<b>2 Gastos Totales</b>	<b>3.603.069</b>	<b>3.577.298</b>	<b>25.771</b>	<b>0,72</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2013 – 2014, se registra variación de \$25.771, correspondiente al 0,72%.

Incidieron en este resultado la variación en los gastos de funcionamiento, en los cuales el gasto de personal pasó de \$2.000.736 a \$2.298.162 en la vigencia 2014; los gastos de inversión, los cuales tuvieron una disminución de 70,29% con respecto al año 2013, los Gastos de Operación con una variación positiva de 76.120 y el servicio a la deuda, la cual se incrementó en un 100,00%.

### 1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

#### 1.3.3.1 Financiación del funcionamiento con Ingresos Corrientes

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$2.953.786}{\$3.753.184} \times 100 = 78,70\%$$

Indica que por cada cien pesos que la E.S.E. ordenó en el año de análisis con Ingresos Corrientes, para atender funcionamiento destinó \$78,70, igualmente

indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 78,70%.

### 1.3.3.2 Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejecucion Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$2.953.786}{\$3.603.069} \times 100 = 81,98\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$81,98, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 81,98% del total de gastos.

## 1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

Situación Presupuestal entre Ingresos y Egresos

<b>Ejecución de Ingresos</b>	<b>\$4.884.992</b>
<b>Ejecución de Egresos</b>	<b>\$3.603.069</b>
<b>Situación presupuestal</b>	<b>\$1.281.923</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Resultado de la Ejecución Presupuestal

<b>Déficit presupuestal de ingresos</b>	<b>-\$573.133</b>
<b>Superávit presupuestal de egresos</b>	<b>\$1.855.055</b>
<b>superávit de ejecución presupuestal</b>	<b>\$1.281.923</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia



Se presenta un superávit de ejecución presupuestal de \$1.281.923, 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

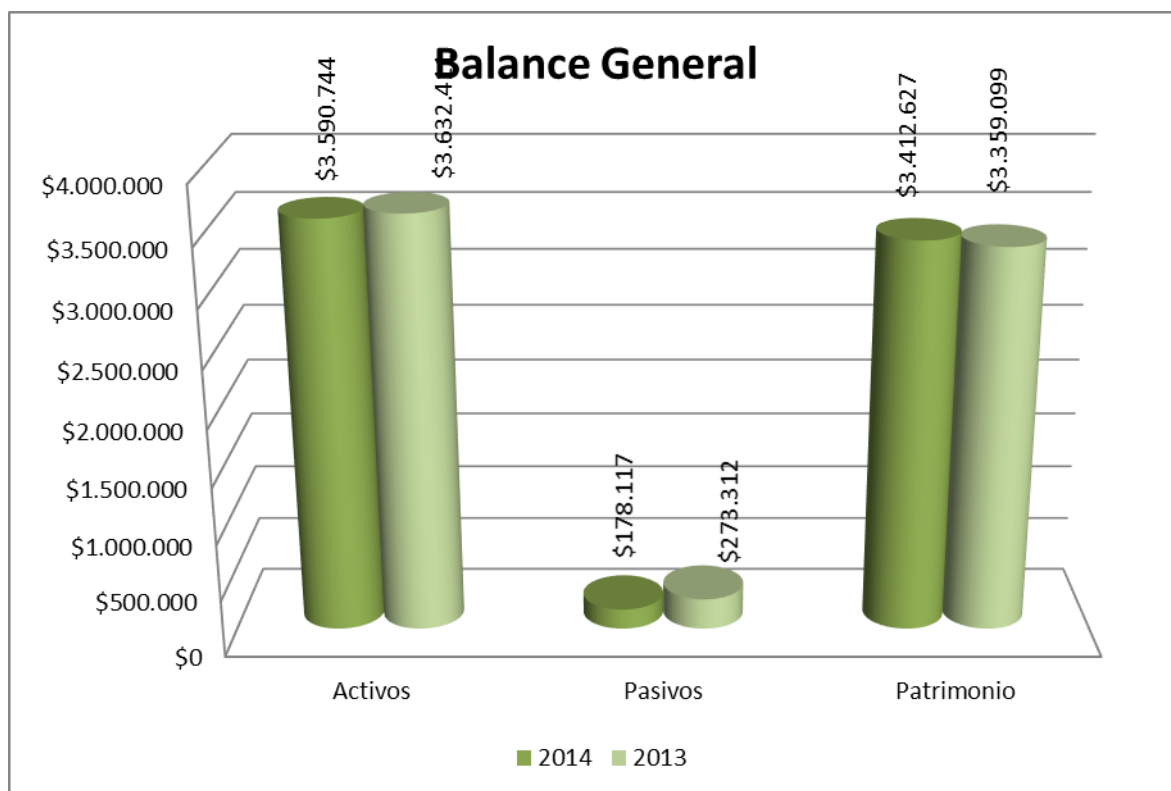
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014 (\$)	2013 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo	3.590.744	3.632.411	-41.667	-1,15
Pasivo	178.117	273.312	-95.195	-34,83
Patrimonio	3.412.627	3.359.099	53.528	1,59

**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 \$3.590.744, con una disminución de -\$41.667, el -1,15% con respecto al período anterior. Para la vigencia su estructura financiera, está representada en el 5% con los Pasivos y el 95% 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 51,04% del total de Activos con variación de \$700.298, el 61,84%, pasando de \$1.132.353 en el 2013 a \$1.832.651 en el 2014. Conformado principalmente por el grupo Efectivo con \$273.937 el 14,95%; el grupo Deudores en \$323.831 el 17,67%, el grupo Inversiones \$802.269 el 43,78% y el grupo de inventarios \$48.780 el 2,66%.

La cuenta más representativa del activo corriente corresponde a los deudores por servicios de salud con \$279.202, el 15,23% de participación y inferior en \$130.923 y el 31,92% con relación al 2013

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

Su participación en el total de Activos es del 48,96%; registra una variación de -\$741.964, el -29,68% al pasar de \$2.500.057 en el 2013 a \$1.758.093 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 \$1.685.690, el 95,88% el grupo Deudores \$70.140, el 3,99% y el grupo Otros Activos que ascendieron en la vigencia 2014 a \$2.263, el 0,13%.

#### **2.1.2 Pasivos**

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia de \$178.117, que representa una disminución en -\$95.195, es decir el -34,83% con respecto a la vigencia anterior.

El Pasivo Corriente representa el 100,00% del total de Pasivo, que presenta una disminución de -\$95.195, el 34,83% 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 \$28.473 en el 2013, a \$0 en el 2014, es decir el -100,00% de variación.

No tiene Pasivo no Corriente.

### 2.1.3 Patrimonio

El Patrimonio, aumentó en \$53.528, el 1,59%, al pasar de \$3.359.099 en el 2013 a \$3.412.627 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	4.000.514	3.761.156	239.358	6,36
Costos de Venta y Operación	2.466.177	2.398.718	67.459	2,81
Gastos Operacionales	1.008.034	1.009.016	-982	-0,10
<b>Superávit Operacional</b>	526.303	353.423	172.880	48,92
Otros Ingresos	401.435	247.592	153.843	62,14
Otros Gastos	652.288	458.644	193.644	42,22
<b>Resultado del Ejercicio</b>	275.450	142.371	133.079	93,47

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

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

Los ingresos ascendieron a 4.401.949, siendo superior en \$393.200, el 9,81%, con respecto al 2013, conformado por ingresos operacionales \$4.000.514, el 90,88% de participación y otros ingresos \$401.435, el 9,12% restantes.

Los ingresos operacionales fueron superiores en \$239.358, el 6,36% con relación al 2013, ingresos provenientes principalmente por la venta de servicios con \$3.686.875 el 92,16% del grupo y superiores en \$407.446, el 12,42% con respecto a la vigencia fiscal anterior.

Otros ingresos presentaron aumento de \$153.843, el 62,14%, respecto al 2013.

Los Costos y Gastos totalizaron \$4.126.499. Siendo superiores en \$260.121, el 6,73% con respecto al 2013 conformado por el costo de ventas y operaciones por valor de \$2.466.177, correspondiente al 59,76% del total de costos y gastos, Los gastos operacionales \$1.008.034, el 24,43%, y otros gastos \$652.288, el 15,81% restantes.

Los gastos operacionales fueron inferiores en \$982, el 0,10% con respecto al 2013, conformado principalmente por los gastos de administración \$939.362, el 93,19% del grupo e inferior en \$68.655, el 8,08% con respecto al 2013.

Otros gastos, presentaron un incremento de \$193.644, el 42,22%, comparados con los registrados al año 2013.

Como resultado de la E.S.E. presento excedentes por \$275.450, superiores en \$133.079, el 93,47% 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	1.832.651	1.132.353	700.298	61,84
Pasivo Corriente	178.117	273.312	-95.195	-34,83
Disponibilidades	1.654.534	859.041	795.493	92,60

**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 **\$795.493**; es decir que la situación de liquidez financiera fue **superior** para esta vigencia.

### 2.4 Índices Financieros

#### Liquidez

##### **Razón Corriente**

$$\text{Razon Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.832.651}{178.117} = 10,29$$

Indica que por cada peso que la E.S.E. le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$10,29 para respaldarlo.

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

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$1.832.651 - \$178.117 = 1.654.534$$

Establece que la E.S.E. después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$1.654.534.

## Endeudamiento

### Índice Súper Rápido

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{invent} - \text{deudores}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.832.651 - 48.780 - 323.831}{\$178.117} = 8,20$$

Indica que la E.S.E. cuenta con \$8,20, por cada peso adeudado en el corto plazo, para su cancelación

## Rentabilidad

### Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{\$275.450}{\$3.590.744} * 100 = 7,67\%$$

Indica que los activos de la E.S.E. generan rentabilidad del 7,67%.

### Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{\$275.450}{\$3.412.627} = 8,07\%$$

Significa que el patrimonio de la E.S.E. obtuvo rendimiento del 8,07%.

### Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{\$178.117}{\$3.590.744} \times 100 = 4,96\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la E.S.E. posee en activos, \$4,96, corresponden a acreedores.

### Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$178.117}{\$178.117} \times 100 = 100,00\%$$

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

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$3.412.627}{\$178.117} \times 100 = 1.915,95\%$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la E.S.E., éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$1.916 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 1.915,95%.

### Punto de Equilibrio

$$\frac{\text{Ingresos Operacionales}}{\text{Costo y gastos Operacionales}} = \frac{4.000.514}{3.474.211} = 1,15$$



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 JUAN DE DIOS -ANORÍ del municipio de presenta el código de habilitación 504003261, siendo su función básica la prestación de los servicios médicos y hospitalarios en el 1 nivel de atención a los 16025 habitantes del municipio, para lo cual presenta una capacidad instalada de 5 camas de hospitalización para el año 2014, logrando un cubrimiento de 1 cama por cada 3.205 habitantes.

Para cumplir con su objeto social, a diciembre 31 de 2014, la ESE Hospital mantuvo provista una planta de cargos conformada por 35 personas, las cuales devengaron salarios por \$1.194.928, equivalente al 33,16% de los gastos pagados en el año 2014, los cuales sumaron \$3.603.069.

En el cubrimiento de los servicios médico asistenciales, la ESE Hospital contó con los servicios de 4 consultorios de consulta externa, 1 consultorio en el servicio de urgencias, 1 mesa de partos y 2 unidades de odontología.

Durante la vigencia 2014, fueron realizados 2.901 Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo), 9.440 Consultas de medicina general y especializada electivas, 3.358 Consultas de medicina general y especializada urgentes, 3.439 consultas de odontología y 25.969 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	161.216.641	5,56	111.468.027	4,38
Régimen Subsidiado	2.307.435.305	79,60	1.979.918.020	77,82
Población Pobre No Cubierto con Subsidio	64.120.373	2,21	72.436.893	2,85
SOAT (Diferentes a Fosyga)	18.893.093	0,65	8.576.521	0,34
Acciones del Plan de Atención Básica PAB	137.999.999	4,76	183.796.655	7,21
Otras Ventas de Servicios de Salud	209.140.418	7,22	188.178.003	7,40
<b>Total venta de servicios de salud</b>	<b>2.898.805.829</b>	<b>100%</b>	<b>2.544.374.119</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 \$3.686.874.688, presentándose un recaudo por este concepto de \$2.898.805.829, equivalente al 78,63% del total facturado, aumentando en un 13,93% frente al año 2013, los cuales fueron de 2.544.374.119. Estos recaudos están representados en facturación por la prestación de servicios de salud a los afiliados al régimen contributivo por \$161.216.641, el 5,56%; régimen subsidiado por \$2.307.435.305, el 79,60%; atención a la población pobre y vulnerable no cubierta con subsidio por \$64.120.373, el 2,21%; atención de pacientes víctimas de accidentes de tránsito - SOAT- por \$18.893.093, el 0,65%; acciones del plan de intervenciones colectivas \$137.999.999, el 4,76% y otras ventas por servicios de salud por \$209.140.418, el 7,21%.

Puede notarse entonces que el mayor porcentaje de recaudo para la ESE Hospital está representado en la atención al régimen subsidiado por \$2.307.435.305, equivalente al 79,60% 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	\$	%
<b>Régimen Contributivo</b>	\$4.163.258	\$105.995	\$4.057.263	3.827,79
<b>Régimen Subsidiado</b>	\$2.797.190	\$0	\$2.797.190	0,00
<b>SOAT (Diferentes a Fosyga)</b>	\$355.736	\$0	\$355.736	0,00
<b>Otras Ventas de Servicios de Salud</b>	\$2.070.578	\$0	\$2.070.578	100,00
<b>Total venta de servicios de salud</b>	\$9.386.762	\$105.995	\$9.280.767	\$8.756

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 0,25% y en el año 2013 fueron equivalentes al 0,00% del facturado. Aunque puede apreciarse que entre un año y otro, existe aumento 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 \$461.993.199, disminuyendo en \$132.684.997, el 22,31%, frente al año 2013 que fue de \$594.678.196. El régimen contributivo presenta deuda por \$78.420.370 equivalente al 16,97% de la cartera; el régimen subsidiado \$283.351.139, el 61,33%; las atenciones por Seguro Obligatorio de Accidentes de Transito -SOAT- \$22.962.574, el 4,97%; las deudas por atención de la población pobre y vulnerable no cubierta por subsidio a la demanda equivalen a \$6.812, el 0,00%.

### 3.4.1 COMPARATIVO DE LA CARTERA POR EDADES

DIAS	2014	2013	VARIACION	%
Hasta 60 días	53.234.130	122.932.770	-69.698.640	-56,70
De 61 y 90 días	59.847.133	34.562.869	25.284.264	73,15
De 91 y 180 días	50.290.477	185.249.869	-134.959.392	-72,85
De 181 a 360 días	100.992.544	108.986.682	-7.994.138	-7,33
Mayor de 360 días	197.628.915	142.946.006	54.682.909	38,25
<b>Total</b>	<b>461.993.199</b>	<b>594.678.196</b>	<b>132.684.997</b>	<b>-22,31</b>

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

El rubro cartera por edades mayores a 360 días, el cual suma \$197.628.915, equivalente al 42,78% 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

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de camas}} = \frac{16.025}{5} = 3.205$$

Con una capacidad instalada de **5** camas, la ESE Hospital logra cubrir las necesidades básicas en salud de aproximadamente **16.025** habitantes, lo cual significa que se posee 1 cama por cada **3.205** habitantes.

### 3.5.2 Médicos por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de médicos}} = \frac{16.025}{7} = 2.289,29$$

La ESE Hospital presenta 7 médicos para dar cubrimiento en salud a los 16.025 habitantes de la localidad, o sea que existe un médico por cada 2.289,29 habitantes.

### 3.5.3 Enfermeras por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de Enfermeras}} = \frac{16.025}{8} = 2.003,13$$

La ESE Hospital presenta 8 enfermeras para dar cubrimiento en salud a los 16.025 habitantes de la localidad, o sea que existe una enfermera por cada 2.003,13 habitantes.

### 3.5.4 Controles de enfermería realizados

$$\frac{\text{Total controles de enfermería}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{2.901}{16.025} = 0,18$$

Por cada 100 habitantes que posee el municipio, la ESE Hospital realiza 2.901 controles de enfermería; al 0,18 de los habitantes que posee el municipio se les realiza controles de enfermería

### 3.5.5 Atención médicas electivas realizadas

$$\frac{\text{Consultas médicas electivas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{9.440}{16.025} = 0,59$$

Durante la vigencia el Hospital realizó 9.440 consultas médicas electivas (general especializada); que corresponden 0,59 consultas por habitantes.

### 3.5.6 Atención odontológica

$$\frac{\text{Consultas odontológicas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{3.439}{16.025} = 0,21$$

La ESE Hospital realizó 3.439 consultas odontológicas; En promedio corresponde a 0,21 consultas odontológicas por habitante del municipio.

### 3.5.7 Exámenes de laboratorio realizados

$$\frac{\text{Exámenes de laboratorio realizados}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{25.969}{16.025} = 1,62$$

La ESE Hospital realizó 25.969 de laboratorio; 1,62 exámenes de laboratorio por habitante.

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

$$\frac{\text{Valor cartera entre 0 y 60 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{53.234.130}{461.993.199} = 11,52\%$$

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

La ESE Hospital posee una cartera inferior a 60 días, equivalente a \$53.234.130 que representan el 11,52% del total cartera.

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

$$\frac{\text{Valor cartera entre 61 y 90 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{59.847.133}{461.993.199} = 12,95\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 61 y 90 días, equivalente a \$59.847.133 que representan el 12,95% del total cartera.

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

$$\frac{\text{Valor cartera entre 91 y 180 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{50.290.477}{461.993.199} = 10,89\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 91 y 180 días, equivalente a \$50.290.477 que representan el 10,89% del total cartera.

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

$$\frac{\text{Valor cartera entre 181 y 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{100.992.544}{461.993.199} = 21,86\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 181 y 360 días, equivalente a 100.992.544 que representan el 21,86% del total cartera.

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

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*



$$\frac{\text{Valor cartera superior a 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{197.628.915}{461.993.199} = 42,78\%$$

La ESE Hospital posee una cartera superior a 360 días, equivalente a 197.628.915 que representan el 42,78% del total cartera.

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

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen subsidiado}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{283.351.139}{461.993.199} = 61,33\%$$

El 61,33% 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

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen contributivo}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{78.420.370}{461.993.199} = 16,97\%$$

El 16,97% de la cartera esta representada en deudas adquiridas por la atención del régimen contributivo

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

$$\frac{\text{Cartera por SOAT - ECAT}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{22.962.574}{461.993.199} = 4,97\%$$

El 4,97% 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

$$\frac{\text{Cartera otros clientes}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{32.623.279}{461.993.199} = 7,06\%$$

El 7,06% de la cartera esta representada en deudas adquiridas por la atención de otros clientes.

### 3.5.17 Porcentaje de glosas

$$\frac{\text{Total glosado}}{\text{Total facturado}} = \frac{9.386.762}{3.686.874.688} = 0,25\%$$

Las glosas representan el **0,25%** del total facturado.

Porcentaje de recaudo frente a lo facturado

$$\frac{\text{Total recaudado}}{\text{Total facturado}} = \frac{2.898.805.829}{3.686.874.688} = 78,63\%$$

La ESE Hospital recaudó el 78,63% de lo facturado en el año 2014.

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

$$\frac{\text{recaudo por contratos de régimen subsidiado}}{\text{Total ingresos}} = \frac{2.307.435.305}{2.898.805.829} = 79,60\%$$

Los recaudos por atención al régimen subsidiado representan el 79,60% de los ingresos totales

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

$$\frac{\text{Recaudo por contratos del régimen contributivo}}{\text{Total ingresos}} = \frac{161.216.641}{2.898.805.829} = 5,56\%$$

Los recaudos por atención del régimen contributivo representan el 5,56% de los ingresos totales

### 3.5.20 Porcentaje de recaudo por atención a la población pobre y vulnerable

$$\frac{\text{Recaudo por contratos de atención a población pobre y vulnerable}}{\text{Total ingresos}} = \frac{64.120.373}{2.898.805.829} = 2,21\%$$

Los recaudos por atención de la población pobre y vulnerable, representan el 2,21% de los ingresos totales

¡Juntos por la  
*transparencia*  
de lo público!