

CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

**E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO
DE ASIS -ANZÁ**

2014

www.cga.gov.co



ESE INFORME FISCAL Y FINANCIERO

E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASIS -ANZÁ

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 Gomez Zapata
Jefe Oficina Asesora de Control Interno	Flor Dilia Jiménez Marín
Jefe Oficina Asesora de Planeación	Manuela Garcés Osorio
Contralora Auxiliar Auditoría Integrada	Gabriel Jaime Ramirez Villegas
Coordinador	John Jairo Mesa Cubillos
Contralor Auxiliar	Nelson Cárdenas Bedoya

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	16
2 INFORMACIÓN CONTABLE	17
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
3 RESULTADOS DE LA GESTIÓN	25
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, de la Contaduría General de la Nación y el Sistema de Gestión 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.

E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASIS -ANZÁ

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 \$2.043.120; realizó Adiciones durante el período por \$186.086 y sin reducciones, para un presupuesto definitivo de \$2.229.206. Tuvo una disponibilidad inicial de 83.851.

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
1.0 Disponibilidad Inicial	157.564	3,76
1.1 Ingresos Corrientes	2.036.642	91,36
1.2 Recursos de Capital	35.000	1,57
1. Total Presupuesto Ingresos	2.229.206	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	1.885.381	84,58
2.2 Gastos de Operación	215.804	9,68
2.3 Inversión	128.020	5,74
2.4 Servicio Deuda Pública	0	0,00
2 Presupuesto de Gastos	2.229.206	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

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(\$)
APROPIACIÓN DEFINITIVA	2.229.206	2.229.206	0

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

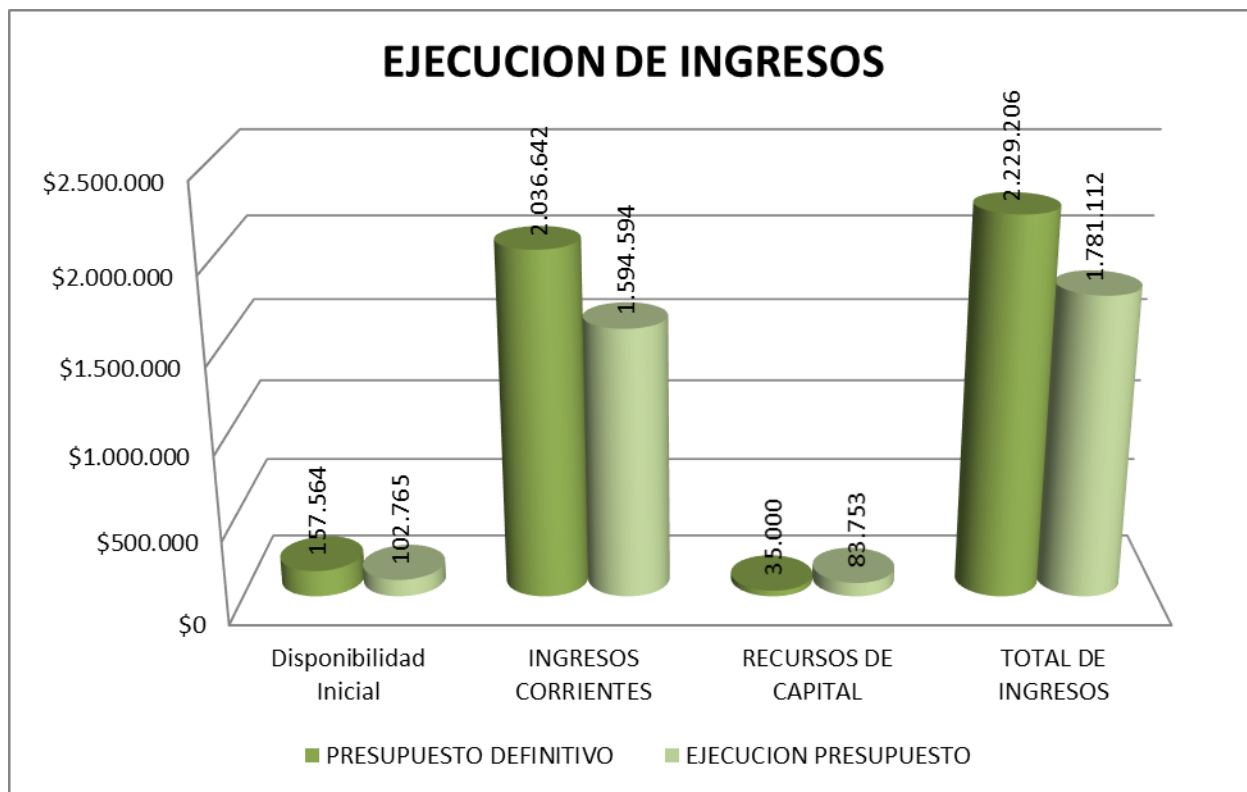
1.2 INGRESOS

1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2014

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	%
1.0 Disponibilidad	157.564	102.765	65,22	5,77
1.1 Ingresos Corrientes	2.036.642	1.594.594	78,30	89,53
1.2 Recursos de Capital	35.000	83.753	239,29	4,70
1. Total presupuesto Ingresos	2.229.206	1.781.112	79,90	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia



La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto definitivo	\$2.229.206
Recaudos	\$1.781.112
déficit Presupuestal de Ingresos	-\$448.094

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 \$2.036.642, se ejecutaron recursos por cuantía de \$1.594.594, el 78,30% con una participación del 89,53% 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 \$1.574.729 un 93,39% del total esperado, representan el 98,75% del recaudo del grupo.

Recursos de Capital

Con un presupuesto definitivo de \$35.000 y ejecución de \$83.753 equivalente al 239,29%; conformados principalmente por los Recursos del Crédito en cuantía de \$0 y otros recursos de capital por \$83.753.

La cuenta Otros Recursos de Capital está compuesto por Recursos del Balance, los cuales tuvieron un recaudo de \$1.024; Rendimientos por Operaciones Financieras \$0; Donaciones \$0; Venta de activos \$0 y Aprovechamientos \$0.

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	102.765	157.564	-54.798	-122,03
1.1 Ingresos Corrientes	1.594.594	1.786.872	-192.278	-10,76
1.1.01 Tributarios	0	0	0	100,00
1.1.02 No Tributarios	1.594.594	1.786.872	-192.278	-10,76
1.2 Recursos De Capital	83.753	0	83.753	100,00
1.2.1 Recursos Del Crédito	0	0	0	100,00
1.2.2 Otros Recursos De Capital	83.753	0	83.753	100,00
1 Total	1.781.112	1.944.436	-163.324	-8,4

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2014–2013, se registra un decremento del -8,40%, correspondiente a -\$163.324.

1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

1.2.3.1 Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$1.781.112}{\$2.229.206} \times 100 = 79,90$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la E.S.E. recaudó \$79,90, es decir que el recaudo total fue del 79,90% de los ingresos presupuestados.

1.2.3.2 Cumplimiento de los ingresos no tributarios

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

$$\frac{\text{Recaudo Ingresos No tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$1.594.594}{\$2.036.642} \times 100 = 78,3\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$78,30 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 78,3% de lo presupuestado.

1.3 EGRESOS

1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2014

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.1 Funcionamiento	1.885.381	1.577.209	83,65	89,12
2.2 Gastos de Operación	215.804	178.446	82,69	10,08
2.3 Gastos Inversión	128.020	14.200	11,09	0,80
2.4 Servicio a la Deuda	0	0	100,00	0,00
2 Gastos Totales	2.229.206	1.769.855	79,39	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 \$2.043.120, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$2.229.206. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$1.769.855; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 79,39%.



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

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	\$2.229.206
Compromisos Netos	\$1.769.855
superávit Presupuestal de Egresos	\$459.351

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 \$1.885.381, de los cuales se ejecutaron \$1.577.209, que representa un 83,65% de cumplimiento y equivalen al 89,12% de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Gastos de Personal en cuantía de \$1.196.928, con una participación del 75,89%, Gastos Generales por \$295.521, que participan con el 18,74% y Transferencias Corrientes con \$84.760 que representaron el 5,37% del total de Gastos de Funcionamiento de la vigencia.

Gastos de Operación

Para la vigencia realizó Gastos de Operación por 178.446, que representaron el 82,69%, del total de gastos, con una ejecución del 10,08%.

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 \$0 y una ejecución de \$0, el 100,00%; representan un 0,00% 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 \$128.020, con ejecución de \$14.200, el 11,09% de cumplimiento y participación en el total de gastos del 0,80%.

INVERSIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.3.1 Infraestructura	74.400	400	0,54	2,82
2.3.2 Dotación	0	0	0,00	0,00
2.3.3 Recurso Humano	53.620	13.800	25,74	97,18
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
2.3 Total Inversión	128.020	14.200	11,09	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	1.577.209	1.664.439	-87.230	-5,24
2.2 Gastos de Operación	178.446	191.581	-13.135	6,86
2.3 Gastos Inversión	14.200	50.540	-36.340	-71,90
2.4 Servicio a la Deuda	0	0	0	100,00
2 Gastos Totales	1.769.855	1.906.560	-136.705	-7,17

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2013 – 2014, se registra variación de -\$136.705, correspondiente al 7,17%.

Incidieron en este resultado la variación en los gastos de funcionamiento, en los cuales el gasto de personal pasó de \$1.311.494 a \$1.196.928 en la vigencia 2014; los gastos de inversión, los cuales tuvieron una disminución de 71,90% con respecto al año 2013, los Gastos de Operación con una variación positiva de 13.135 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 Participación del servicio de la deuda en los ingresos corrientes

$$\frac{\text{Servicio de la Deuda}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$0}{\$1.594.594} \times 100 = 0,00\%$$

Determina, que por cada cien pesos que la E.S.E. recaudó en Ingresos Corrientes \$0,00, correspondieron al servicio de la deuda, o sea que la deuda de la E.S.E. participó con el 0,00% de los ingresos corrientes.

1.3.3.2 Financiación del funcionamiento con Ingresos Corrientes

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$1.577.209}{\$1.594.594} \times 100 = 98,91\%$$

Indica que por cada cien pesos que la E.S.E. ordenó en el año de análisis con Ingresos Corrientes, para atender funcionamiento destinó \$98,91, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 98,91%.

1.3.3.3 Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejecucion Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$1.577.209}{\$1.769.855} \times 100 = 89,12\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$89,12, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 89,12% 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!

Ejecución de Ingresos	\$1.781.112
Ejecución de Egresos	\$1.769.855
Situación presupuestal	\$11.257

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Resultado de la Ejecución Presupuestal

Déficit presupuestal de ingresos	-\$448.094
Superávit presupuestal de egresos	\$459.351
superávit de ejecución presupuestal	\$11.257

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Se presenta un superávit de ejecución presupuestal de \$11.257, debido a que son mayores los gastos no erogados que los dineros dejados de recibir.

2 INFORMACIÓN CONTABLE

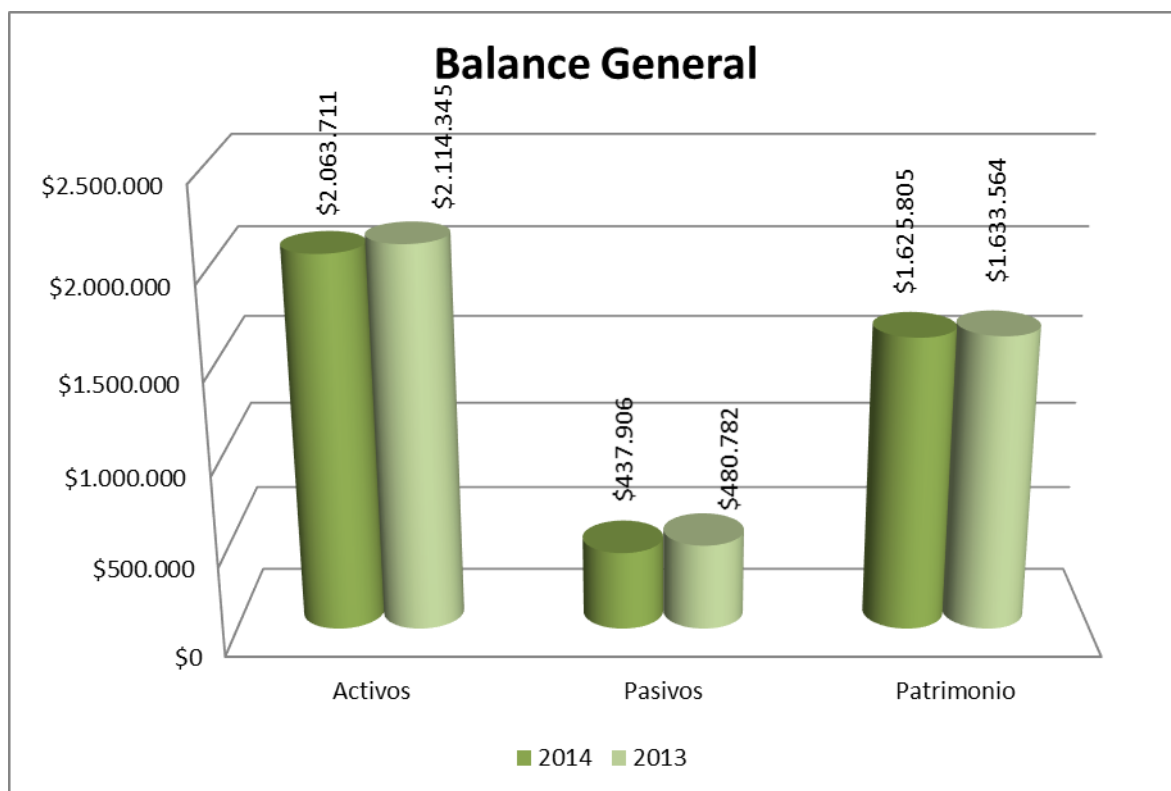
2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2014 - 2013

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014 (\$)	2013 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo	2.063.711	2.114.345	-50.634	-2,39
Pasivo	437.906	480.782	-42.876	-8,92
Patrimonio	1.625.805	1.633.564	-7.759	-0,47

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría General de Antioquia



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 \$2.063.711, con una disminución de -\$50.634, el -2,39% con respecto al período anterior. Para la vigencia su estructura financiera, está representada en el 21% con los Pasivos y el 79% 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 21,52% del total de Activos con variación de -\$42.780, el -8,79%, pasando de \$486.805 en el 2013 a \$444.025 en el 2014. Conformado principalmente por el grupo Efectivo con \$199.061 el 44,83%; el grupo Deudores en \$186.728 el 42,05%, el grupo Inversiones \$14.461 el 3,26% y el grupo de inventarios \$27.587 el 6,21%.

La cuenta más representativa del activo corriente corresponde a los deudores por servicios de salud con \$156.653, el 35,28% de participación y inferior en \$114.324 y el 42,19% con relación al 2013

2.1.1.2 Activo No Corriente

Su participación en el total de Activos es del 78,48%; registra una variación de -\$7.854, el -0,48% al pasar de \$1.627.540 en el 2013 a \$1.619.686 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 \$1.094.029, el 67,55% el grupo Deudores \$53.848, el 3,32% y el grupo Otros Activos que ascendieron en la vigencia 2014 a \$471.809, el 29,13%.

2.1.2 Pasivos

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia de \$437.906, que representa una disminución en -\$42.876, es decir el -8,92% con respecto a la vigencia anterior.

El Pasivo Corriente representa el 100,00% del total de Pasivo, que presenta una disminución de -\$42.876, el 8,92% 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 \$175.253 en el 2013, a \$293.744 en el 2014, es decir el 67,61% 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, disminuyó en -\$7.759, el -0,47%, al pasar de \$1.633.564 en el 2013 a \$1.625.805 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	1.740.173	2.035.917	-295.744	-14,53
Costos de Venta y Operación	504.707	458.001	46.706	10,20
Gastos Operacionales	1.212.219	1.366.658	-154.439	-11,30
Superávit Operacional	23.247	211.258	-188.011	89,00
Otros Ingresos	381.205	20.273	360.932	1.780,37
Otros Gastos	334.061	301.614	32.447	10,76
Resultado del Ejercicio	70.391	-70.083	140.474	200,44

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Los ingresos ascendieron a 2.121.378, siendo superior en \$65.188, el 3,17%, con respecto al 2013, conformado por ingresos operacionales \$1.740.173, el 82,03% de participación y otros ingresos \$381.205, el 17,97% restantes.

Los ingresos operacionales fueron inferiores en \$295.744, el 14,53% con relación al 2013, ingresos provenientes principalmente por la venta de servicios con \$1.740.173 el 100,00% del grupo e inferiores en \$254.575, el 12,76% con respecto a la vigencia fiscal anterior.

Otros ingresos presentaron aumento de \$360.932, el 1.780,37%, respecto al 2013.

Los Costos y Gastos totalizaron \$2.050.987. Siendo inferiores en \$75.286, el 3,54% con respecto al 2013 conformado por el costo de ventas y operaciones por valor de \$504.707, correspondiente al 24,61% del total de costos y gastos, Los gastos operacionales \$1.212.219, el 59,10%, y otros gastos \$334.061, el 16,29% restantes.

Los gastos operacionales fueron inferiores en \$154.439, el 11,30% con respecto al 2013, conformado principalmente por los gastos de administración \$1.136.651, el 93,77% del grupo e inferior en \$142.145, el 11,39% con respecto al 2013.

Otros gastos, presentaron un incremento de \$32.447, el 10,76%, comparados con los registrados al año 2013.

Como resultado de la E.S.E. presento excedentes por \$70.391, superiores en \$140.474, el -200,44% 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	444.025	486.805	-42.780	-8,79
Pasivo Corriente	437.906	480.782	-42.876	-8,92
Disponibilidades	6.119	6.023	96	1,59

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 **\$96**; es decir que la situación de liquidez financiera fue **superior** para esta vigencia.

2.4 Índices Financieros

Liquidez

Razón Corriente

$$\text{Razon Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{444.025}{437.906} = 1,01$$

Indica que por cada peso que la E.S.E. le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$1,01 para respaldarlo.

Capital de trabajo

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$444.025 - \$437.906 = 6.119$$

Establece que la E.S.E. después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$6.119.

Endeudamiento

Índice Súper Rápido

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{invent} - \text{deudores}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{444.025 - 27.587 - 186.728}{\$437.906} = 0,52$$

Indica que la E.S.E. cuenta con \$0,52, por cada peso adeudado en el corto plazo, para su cancelación

Rentabilidad

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{\$70.391}{\$2.063.711} * 100 = 3,41\%$$

Indica que los activos de la E.S.E. generan rentabilidad del 3,41%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{\$70.391}{\$1.625.805} = 4,33\%$$

Significa que el patrimonio de la E.S.E. obtuvo rendimiento del 4,33%.

Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{\$437.906}{\$2.063.711} \times 100 = 21,22\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la E.S.E. posee en activos, \$21,22, corresponden a acreedores.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$437.906}{\$437.906} \times 100 = 100,00\%$$

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

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$1.625.805}{\$437.906} \times 100 = 371,27\%$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la E.S.E., éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$371 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 371,27%.

Punto de Equilibrio

$$\frac{\text{Ingresos Operacionales}}{\text{Costo y gastos Operacionales}} = \frac{1.740.173}{1.716.926} = 1,01$$

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 FRANCISCO DE ASIS, del municipio de ANZÁ, presenta el código de habilitación 504405014, siendo su función básica la prestación de los servicios médicos y hospitalarios en el 1 nivel de atención a los 7500 habitantes del municipio, para lo cual presenta una capacidad instalada de 3 camas de hospitalización para el año 2014, logrando un cubrimiento de 1 cama por cada 2.500 habitantes.

Para cumplir con su objeto social, a diciembre 31 de 2014, la ESE Hospital mantuvo provista una planta de cargos conformada por 31 personas, las cuales devengaron salarios por \$711.847, equivalente al 40,22% de los gastos pagados en el año 2014, los cuales sumaron \$1.769.855.

En el cubrimiento de los servicios médico asistenciales, la ESE Hospital contó con los servicios de 2 consultorios de consulta externa, 1 consultorio en el servicio de urgencias, 0 sala de quirófanos, 1 mesa de partos y 2 unidades de odontología.

Durante la vigencia 2014, fueron realizados 1.681 Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo), 6.178 Consultas de medicina general y especializada electivas, 1.933 Consultas de medicina general y especializada urgentes, 1.949 consultas de odontología y 8.273 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	183.398.107	13,74	120.523.579	9,91
Régimen Subsidiado	975.321.137	73,08	947.122.727	77,86
Población Pobre No Cubierto con Subsidio	0	0,00	0	0,00
SOAT (Diferentes a Fosyga)	19.472.100	1,46	11.473.128	0,94
Acciones del Plan de Atención Básica PAB	120.101.625	9,00	110.098.602	9,05
Otras Ventas de Servicios de Salud	36.224.646	2,71	27.268.865	2,24
Total venta de servicios de salud	1.334.517.615	100%	1.216.486.901	100%

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

Para la vigencia 2014, se facturaron servicios por un valor de \$1.740.172.565, presentándose un recaudo por este concepto de \$1.334.517.615, equivalente al 76,69% del total facturado, aumentando en un 9,70% frente al año 2013, los cuales fueron de 1.216.486.901. Estos recaudos están representados en facturación por la prestación de servicios de salud a los afiliados al régimen contributivo por \$183.398.107, el 13,74%; régimen subsidiado por \$975.321.137, el 73,08%; 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 \$19.472.100, el 1,46%; acciones del plan de intervenciones colectivas \$120.101.625, el 9,00% y otras ventas por servicios de salud por \$36.224.646, el 2,71%.

Puede notarse entonces que el mayor porcentaje de recaudo para la ESE Hospital está representado en la atención al régimen subsidiado por \$975.321.137, equivalente al 73,08% 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	\$879.547	\$0	\$879.547	0,00
Régimen Subsidiado	\$46.400	\$0	\$46.400	0,00
SOAT (Diferentes a Fosyga)	\$45.600	\$0	\$45.600	0,00
Otras Ventas de Servicios de Salud	\$819.132	\$0	\$819.132	100,00
Total venta de servicios de salud	\$1.790.679	\$0	\$1.790.679	\$0

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 0,10% 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 \$243.788.898, disminuyendo en \$114.893.157, el 32,03%, frente al año 2013 que fue de \$358.682.055. El régimen contributivo presenta deuda por \$120.567.404 equivalente al 49,46% de la cartera; el régimen subsidiado \$31.220.653, el 12,81%; las atenciones por Seguro Obligatorio de Accidentes de Transito -SOAT- \$25.694.969, el 10,54%; 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	86.467.069	32.993.868	53.473.201	162,07
De 61 y 90 días	26.872.859	61.816.028	-34.943.169	-56,53
De 91 y 180 días	31.320.471	33.865.278	-2.544.807	-7,51
De 181 a 360 días	17.348.804			0,00
Mayor de 360 días	81.779.695	110.403.730	-28.624.035	25,93
Total	243.788.898	358.682.055	114.893.157	-32,03

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

El rubro cartera por edades mayores a 360 días, el cual suma \$81.779.695, equivalente al 33,55% 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

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de camas}} = \frac{7.500}{3} = 2.500$$

Con una capacidad instalada de **3** camas, la ESE Hospital logra cubrir las necesidades básicas en salud de aproximadamente **7.500** habitantes, lo cual significa que se posee 1 cama por cada **2.500** habitantes.

3.5.2 Médicos por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de médicos}} = \frac{7.500}{4} = 1.875,00$$

La ESE Hospital presenta 4 médicos para dar cubrimiento en salud a los 7.500 habitantes de la localidad, o sea que existe un médico por cada 1.875,00 habitantes.

3.5.3 Enfermeras por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de Enfermeras}} = \frac{7.500}{8} = 937,50$$

La ESE Hospital presenta 8 enfermeras para dar cubrimiento en salud a los 7.500 habitantes de la localidad, o sea que existe una enfermera por cada 937,50 habitantes.

3.5.4 Controles de enfermería realizados

$$\frac{\text{Total controles de enfermería}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{1.681}{7.500} = 0,22$$

Por cada 100 habitantes que posee el municipio, la ESE Hospital realiza 1.681 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

$$\frac{\text{Consultas médicas electivas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{6.178}{7.500} = 0,82$$

Durante la vigencia el Hospital realizó 6.178 consultas médicas electivas (general especializada); que corresponden 0,82 consultas por habitantes.

3.5.6 Atención odontológica

$$\frac{\text{Consultas odontológicas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{1.949}{7.500} = 0,26$$

La ESE Hospital realizó 1.949 consultas odontológicas; En promedio corresponde a 0,26 consultas odontológicas por habitante del municipio.

3.5.7 Exámenes de laboratorio realizados

$$\frac{\text{Exámenes de laboratorio realizados}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{8.273}{7.500} = 1,10$$

La ESE Hospital realizó 8.273 de laboratorio; 1,10 exámenes de laboratorio por habitante.

3.5.8 Porcentaje de la cartera inferior a 60 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 0 y 60 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{86.467.069}{243.788.898} = 35,47\%$$

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

La ESE Hospital posee una cartera inferior a 60 días, equivalente a \$86.467.069 que representan el 35,47% del total cartera.

3.5.9 Porcentaje de la cartera entre 61 y 90 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 61 y 90 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{26.872.859}{243.788.898} = 11,02\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 61 y 90 días, equivalente a \$26.872.859 que representan el 11,02% del total cartera.

3.5.10 Porcentaje de la cartera entre 91 y 180 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 91 y 180 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{31.320.471}{243.788.898} = 12,85\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 91 y 180 días, equivalente a \$31.320.471 que representan el 12,85% del total cartera.

3.5.11 Porcentaje de la cartera entre 181 y 360 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 181 y 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{17.348.804}{243.788.898} = 7,12\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 181 y 360 días, equivalente a 17.348.804 que representan el 7,12% del total cartera.

3.5.12 Porcentaje de la cartera superior a 360 días

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

$$\frac{\text{Valor cartera superior a 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{81.779.695}{243.788.898} = 33,55\%$$

La ESE Hospital posee una cartera superior a 360 días, equivalente a 81.779.695 que representan el 33,55% del total cartera.

3.5.13 Porcentaje de la cartera por atención al régimen subsidiado

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen subsidiado}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{31.220.653}{243.788.898} = 12,81\%$$

El 12,81% 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

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen contributivo}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{120.567.404}{243.788.898} = 49,46\%$$

El 49,46% de la cartera esta representada en deudas adquiridas por la atención del régimen contributivo

3.5.15 Porcentaje de la cartera por atención a población pobre y vulnerable

$$\frac{\text{Cartera por atención a población pobre y vulnerable}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{0}{243.788.898} = 0,00\%$$

El 0,00% de la cartera esta representada en deudas adquiridas por la atención a la población pobre y vulnerable no cubierta con subsidio

3.5.16 Porcentaje de la cartera por SOAT - ECAT

$$\frac{\text{Cartera por SOAT - ECAT}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{25.694.969}{243.788.898} = 10,54\%$$

El 10,54% 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 Transito -ECAT-

3.5.17 Porcentaje de la cartera por atención otros clientes

$$\frac{\text{Cartera otros clientes}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{36.231.257}{243.788.898} = 14,86\%$$

El 14,86% de la cartera esta representada en deudas adquiridas por la atención de otros clientes.

3.5.18 Porcentaje de glosas

$$\frac{\text{Total glosado}}{\text{Total facturado}} = \frac{1.790.679}{1.740.172.565} = 0,10\%$$

Las glosas representan el **0,10%** del total facturado.

Porcentaje de recaudo frente a lo facturado

$$\frac{\text{Total recaudado}}{\text{Total facturado}} = \frac{1.334.517.615}{1.740.172.565} = 76,69\%$$

La ESE Hospital recaudó el 76,69% de lo facturado en el año 2014.

3.5.19 Porcentaje de recaudo por atención al régimen subsidiado

$$\frac{\text{recaudo por contratos de régimen subsidiado}}{\text{Total ingresos}} = \frac{975.321.137}{1.334.517.615} = 73,08\%$$

Los recaudos por atención al régimen subsidiado representan el 73,08% de los ingresos totales

3.5.20 Porcentaje de recaudo por atención al régimen contributivo

$$\frac{\text{Recaudo por contratos del régimen contributivo}}{\text{Total ingresos}} = \frac{183.398.107}{1.334.517.615} = 13,74\%$$

Los recaudos por atención del régimen contributivo representan el 13,74% de los ingresos totales

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

$$\frac{\text{Recaudo por contratos de atención a población pobre y vulnerable}}{\text{Total ingresos}} = \frac{0}{1.334.517.615} = 0,00\%$$

Los recaudos por atención de la población pobre y vulnerable, representan el 0,00% de los ingresos totales

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*