

CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

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

2012

www.cga.gov.co



ESE INFORME FISCAL Y FINANCIERO

E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - ABEJORRAL

VIGENCIA FISCAL

2012

Contraloría General de Antioquia

Contraloría Auxiliar de Auditoría Integrada

Medellín, Septiembre de 2013

*¡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	Gabriel Jaime Urrego Bernal
Jefe Oficina Asesora de Control Interno	Flor Dilia Jiménez Marín
Jefe Oficina Asesora de Planeación	Manuela Garcés Osorio
Contralora Auxiliar Auditoría Integrada	Gabriel Jaime Ramírez Villegas
Coordinador	John Jairo Mesa Cubillos
Contralor Auxiliar	Juan Guillermo Soto Marín
Contralor Auxiliar	Gustavo Adolfo Restrepo Guzmán
Profesional Universitario	Marilú Gómez Zuluaga
Técnico Operativo	Francisco Javier Ramírez Cadavid

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 2012 - 2011	17
2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social	19
2.3 Balance del Tesoro Comparativo –2011	21
2.4 Índices Financieros	21
3 RESULTADOS DE LA GESTIÓN	24
3.1 CUBRIMIENTO DEL SERVICIO:	24
3.2 FACTURACIÓN Y RECAUDO 2012 - 2011	25
3.3 GESTION GLOSAS.....	27
3.4 RECUPERACIÓN DE CARTERA	27
3.5 INDICADORES DE GESTIÓN.....	28

INTRODUCCIÓN

Con fundamento en las disposiciones legales contenidas en la Constitución Política, la Ley 42 de 1993, el Decreto 111 de 1996, y la Ordenanza 27 de 1998, La Contraloría General de Antioquia, analizó el Estado Fiscal y Financiero de la E.S.E., para el período comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2012. 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 2011. Igualmente, se presenta la Información Contable, analizando el Balance General y el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de 2012, 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 el estado de tesorería.

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.

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 -ABEJORRAL

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 2012 fue aprobado por valor de \$3.443.813; realizó Adiciones durante el período por \$744.725, sin reducciones para un presupuesto definitivo de \$4.188.538. Tuvo una disponibilidad inicial de \$68.000, adiciones de \$63.735 y alcanzó una disponibilidad final de \$131.735.

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
1.0 Disponibilidad Inicial	131.735	3,15
1.1 Ingresos Corrientes	3.420.813	81,67
1.2 Recursos de Capital	635.990	15,18
1. Total Presupuesto Ingresos	4.188.538	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
2.1 Gastos de Funcionamiento	3.226.076	77,02
2.2 Gastos de Operación	778.161	18,58
2.3 Inversión	109.300	2,61
2.4 Servicio Deuda Pública	75.000	1,79
2 Presupuesto de Gastos	4.188.538	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

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

	INGRESOS(\$)	EGRESOS(\$)	DIFERENCIA(\$)
APROPIACIÓN DEFINITIVA	4.188.538	4.188.538	0

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

1.2 INGRESOS

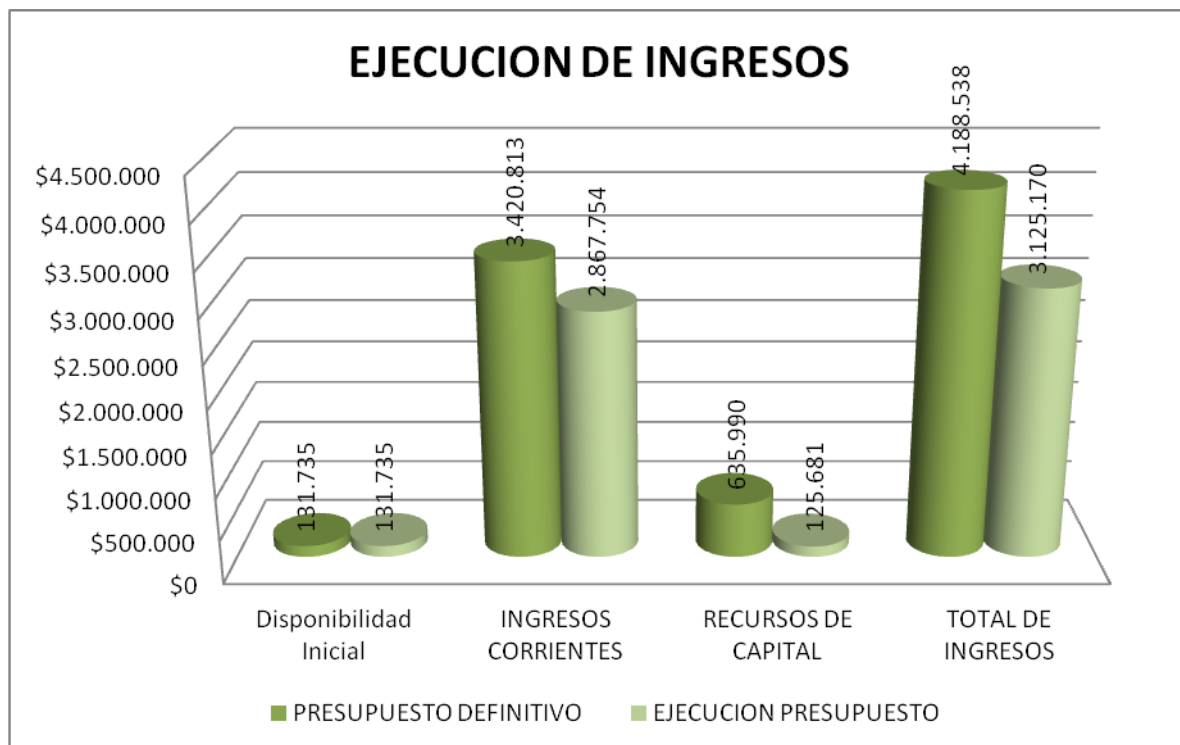
1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2012

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	%
1.0 Disponibilidad	131.735	131.735	100,00	4,22
1.1 Ingresos Corrientes	3.420.813	2.867.754	83,83	91,76
1.2 Recursos de Capital	635.990	125.681	19,76	4,02
1. Total presupuesto Ingresos	4.188.538	3.125.170	74,61	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

¡Juntos por la
transparencia
 de lo público!



La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto definitivo	\$4.188.538
Recaudos	\$3.125.170
déficit Presupuestal de Ingresos	(\$1.063.367)

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012
Elaboró: Contraloría General de Antioquia

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

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

Ingresos Corrientes

Con un presupuesto definitivo de \$3.420.813, se ejecutaron recursos por cuantía de \$2.867.754, el 83,83% con una participación del 91,76% 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 \$2.867.754 un 83,83% del total esperado, representan el 100,00% del recaudo del grupo.

Recursos de Capital

Con un presupuesto definitivo de \$635.990 y ejecución de \$125.681 equivalente al 19,76%; conformados principalmente por los Recursos del Crédito en cuantía de \$0 y otros recursos de capital por \$125.681.

La cuenta Otros Recursos de Capital está compuesto por Recursos del Balance, los cuales tuvieron un recaudo de \$96.405; Rendimientos por Operaciones Financieras \$337; Donaciones \$0; Venta de activos \$0, Aprovechamientos \$0 y aportes de capital por \$28.939.

1.2.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2012-2011

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN (\$) 2012	EJECUCIÓN (\$) 2011	VARIACIÓN	
			\$	%
1.0 Disponibilidad Inicial	131.735	272.990	-141.255	-14,18
1.1 Ingresos Corrientes	2.867.754	2.906.477	-38.723	-1,33
1.1.02 No Tributarios	2.867.754	2.906.477	-38.723	-1,33
1.2 Recursos De Capital	125.681	87.017	38.665	44,43
1.2.1 Recursos Del Crédito	0	49.643	-49.643	-100,00
1.2.2 Otros Recursos De Capital	125.681	37.373	88.308	236,29
1 Total	3.125.170	3.266.483	-141.313	-4,3

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2012–2011, se registra un decremento del -4,33%, correspondiente a (\$141.313).

1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

1.2.3.1 Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 3.125.170}{\$ 4.188.538} \times 100 = 74,61$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la E.S.E. recaudó \$74,61, es decir que el recaudo total fue del 74,61% de los ingresos presupuestados.

1.2.3.2 Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo Ingresos No tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 2.867.754}{\$ 3.420.813} \times 100 = 83,8\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$83,83 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 83,8% de lo presupuestado.

1.3 EGRESOS

1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2012

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.1 Funcionamiento	3.226.076	2.950.962	91,47	77,33
2.2 Gastos de Operación	778.161	698.735	89,79	18,31
2.3 Gastos Inversión	109.300	105.572	96,59	2,77
2.4 Servicio a la Deuda	75.000	60.724	80,97	1,59
2 Gastos Totales	4.188.538	3.815.993	91,11	100,00

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Para la vigencia 2012 la E.S.E. tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$3.443.813, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$4.188.538. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$3.815.993; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 91,11%.



Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012
Elaboró: Contraloría General de Antioquia

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	\$4.188.538
Compromisos Netos	\$3.815.993
superávit Presupuestal de Egresos	\$372.545

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012
Elaboró: Contraloría General de Antioquia

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 \$3.226.076, de los cuales se ejecutaron \$2.950.962, que representa un 91,47% de cumplimiento y equivalen al 77,33% de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Gastos de Personal en cuantía de \$2.235.111, con una participación del 75,74%, Gastos Generales por \$653.099, que participan con el 22,13% y Transferencias Corrientes con \$62.753 que representaron el 2,13% del total de Gastos de Funcionamiento de la vigencia.

Gastos de Operación

Para la vigencia realizó Gastos de Operación por \$698.735, que representaron el 18,31% de lo presupuestado y una ejecución del 89,79% con respecto al total de gastos.

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 2012 de \$75.000 y una ejecución de \$60.724, el 80,97%; representan un 1,59% de participación en el total de egresos.

¡Juntos por la
transparencia
de lo público!

Inversión

Se constituye como un rubro de importancia en el total de egresos de la E.S.E. Para la vigencia 2012 presentaron un presupuesto definitivo de \$109.300, con ejecución de \$105.572, el 96,59% de cumplimiento y participación en el total de gastos del 2,77%.

INVERSIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.3.1 Infraestructura	100.000	99.992	99,99	94,71
2.3.3 Recurso Humano	9.300	5.580	60,00	5,29
2.3 Total Inversión	109.300	105.572	96,59	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia.

1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2012- 2011

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2012	EJECUCIÓN 2011	VARIACIÓN	
			\$	%
2.1 Funcionamiento	2.950.962	3.274.594	-323.632	-9,88
2.2 Gastos de Operación	698.735	552.760	145.975	26,41
2.3 Gastos Inversión	105.572	228.887	-123.315	-53,88
2.4 Servicio a la Deuda	60.724	39.737	20.987	52,82
2 Gastos Totales	3.815.993	4.095.978	-279.985	-6,84

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2011 – 2012, se registra variación de (\$279.985), correspondiente al 6,84%.

Incidieron en este resultado la variación en los gastos de funcionamiento, en los cuales el gasto de personal pasó de \$2.515.664 a \$2.235.111 en la vigencia 2012; los gastos de inversión, los cuales tuvieron una disminución de 53,88% con respecto al año 2011, los Gastos de Operación con una variación positiva de 145.975 y el servicio a la deuda, la cual se incrementó en un 52,82%.

1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

1.3.3.1 Participación del servicio de la deuda en los ingresos corrientes

$$\frac{\text{Servicio de la Deuda}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$ 60.724}{\$ 2.867.754} \times 100 = 2,12\%$$

Determina, que por cada cien pesos que la E.S.E. recaudó en Ingresos Corrientes \$2,12, correspondieron al servicio de la deuda, o sea que la deuda de la E.S.E. participó con el 2,12% de los ingresos corrientes.

1.3.3.2 Financiación del funcionamiento con Ingresos Corrientes

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$ 2.950.962}{\$ 2.867.754} \times 100 = 102,90\%$$

Indica que por cada cien pesos que la E.S.E. ordenó en el año de análisis con Ingresos Corrientes, para atender funcionamiento destinó \$102,90, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 102,90%.

1.3.3.3 Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejecucion Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$ 2.950.962}{\$ 3.815.993} \times 100 = 77,33\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$77,33, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 77,33% del total de gastos.

1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

Situación Presupuestal entre Ingresos y Egresos

Ejecución de Ingresos	\$3.125.170
Ejecución de Egresos	\$3.815.993
Situación presupuestal	(\$690.823)

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Resultado de la Ejecución Presupuestal

Déficit presupuestal de ingresos	(\$1.063.367)
Superávit presupuestal de egresos	\$372.545
déficit de ejecución presupuestal	(\$690.823)

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Se presenta un déficit de ejecución presupuestal de (\$690.823), debido a que son menores los gastos no erogados que los dineros dejados de recibir.

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

2 INFORMACIÓN CONTABLE

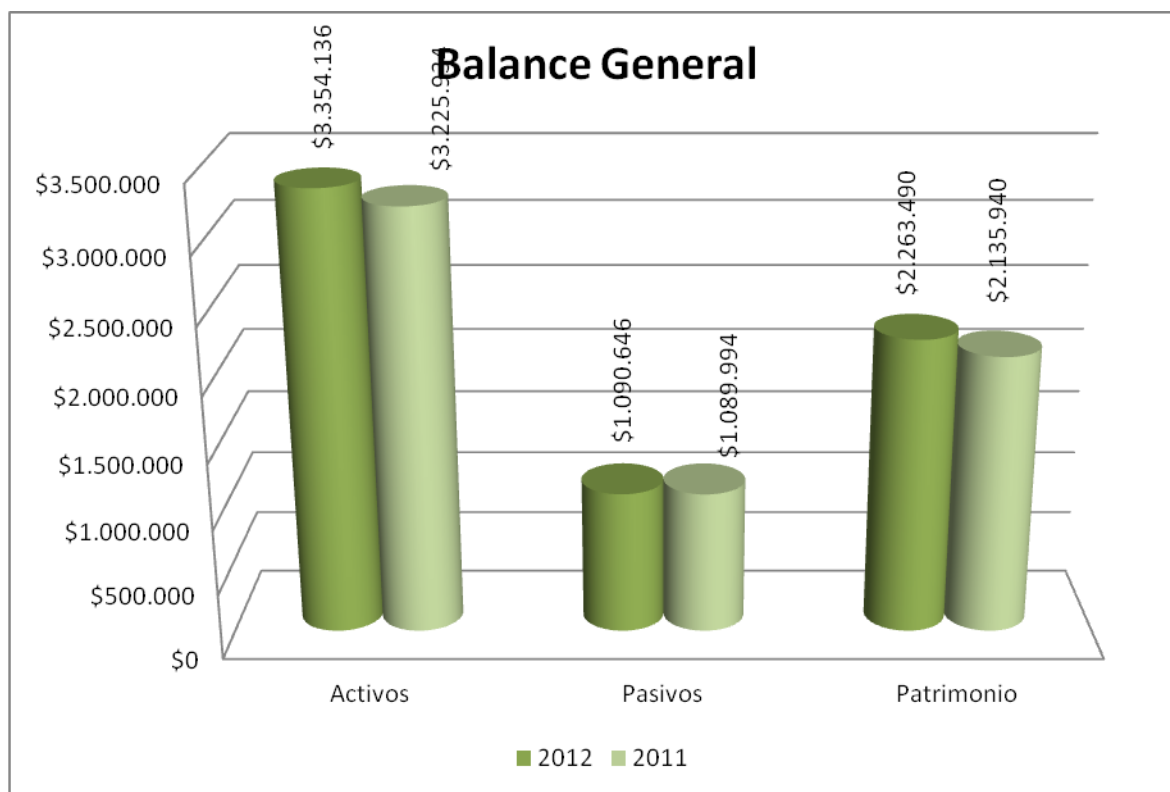
2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2012 - 2011

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2012 (\$)	2011 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo	3.354.136	3.225.934	128.202	3,97
Pasivo	1.090.646	1.089.994	652	0,06
Patrimonio	2.263.490	2.135.940	127.550	5,97

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 2012, ascendió a \$3.354.136, con un aumento de \$128.202, el 3,97% con respecto al período anterior. Para la vigencia su estructura financiera, está representada en el 33% con los Pasivos y el 67% con el Patrimonio.

2.1.1 Activos

2.1.1.1 Activo Corriente

Para el 2012 representa el 37,01% del total de Activos con variación de (\$1.056.422), el -45,97%, pasando de \$2.297.907 en el 2011 a \$1.241.485 en el 2012. Conformado principalmente por el grupo Efectivo con \$77.519 el 6,24%; el grupo Deudores en \$743.284 el 59,87%, el grupo Inversiones \$14.024 el 1,13% y el grupo de inventarios \$82.430 el 6,64%.

La cuenta más representativa del activo corriente corresponde a los deudores por servicios de salud con \$765.189, el 61,63% de participación y superior en \$254.386 y el 49,80% con relación al 2011.

2.1.1.2 Activo No Corriente

Su participación en el total de Activos es del 62,99%; registra una variación de \$1.184.625, el 127,65% al pasar de \$928.026 en el 2011 a \$2.112.651 en el 2012.

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 \$925.648, el 43,81% el grupo Deudores \$0, el 0,00% y el grupo Otros Activos que ascendieron en la vigencia 2012 a \$1.187.003, el 56,19%.

2.1.2 Pasivos

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia de \$1.090.646, que representa un aumento en \$652, es decir el 0,06% con respecto a la vigencia anterior.

El Pasivo Corriente representa el 100,00% del total de Pasivo, que presenta un aumento de \$652, el 0,06% en el 2012 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 \$884.799 en el 2011, a \$670.631 en el 2012, es decir el -24,21% 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 2011 a \$0 en el 2012. 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 \$127.550, el 5,97%, al pasar de \$2.135.940 en el 2011 a \$2.263.490 en el 2012, donde influyó entre otros las variaciones en las cuentas que conforman el Patrimonio, siendo la más representativa el excedente del ejercicio.

2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	2012(\$)	2011 (\$)	Variación	
			\$	%
Ingresos Operacionales	3.638.731	3.580.705	58.026	1,62

Costos de Venta y Operación	689.642	513.851	175.791	34,21
Gastos Operacionales	2.647.541	2.923.872	-276.331	-9,45
Superávit Operacional	301.548	142.982	158.566	110,90
Otros Ingresos	484.795	270.943	213.852	78,93
Otros Gastos	607.042	726.096	-119.054	-16,40
Resultado del Ejercicio	179.301	-312.172	491.473	157,44

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Los ingresos ascendieron a 4.123.526, siendo superior en \$271.878, el 7,06%, con respecto al 2011, conformado por ingresos operacionales \$3.638.731, el 88,24% de participación y otros ingresos \$484.795, el 11,76% restantes.

Los ingresos operacionales fueron superiores en \$58.026, el 1,62% con relación al 2011, ingresos provenientes principalmente por la venta de servicios con \$3.473.024 el 95,45% del grupo y inferiores en \$47.192, el 1,34% con respecto a la vigencia fiscal anterior.

Otros ingresos presentaron aumento de \$213.852, el 78,93%, respecto al 2011.

Los Costos y Gastos totalizaron \$3.944.225. Siendo inferiores en \$219.594, el 5,27% con respecto al 2011 conformado por el costo de ventas y operaciones por valor de \$689.642, correspondiente al 17,48% del total de costos y gastos, Los gastos operacionales \$2.647.541, el 67,12%, y otros gastos \$607.042, el 15,39% restantes.

Los gastos operacionales fueron inferiores en \$276.331, el 9,45% con respecto al 2011, conformado principalmente por los gastos de administración \$2.505.725, el 94,64% del grupo e inferior en \$255.478, el 9,48% con respecto al 2011.

Otros gastos, presentaron un decremento de \$119.054, el 16,40%, comparados con los registrados al año 2011.

Como resultado de la E.S.E. presento excedentes por \$179.301, superiores en \$491.473, el -157,44% a los obtenidos en la vigencia fiscal 2011.

2.3 Balance del Tesoro Comparativo –2011

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2012(\$)	2011 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo Corriente	1.241.485	2.297.907	-1.056.422	-45,97
Pasivo Corriente	1.090.646	1.089.994	652	0,06
Disponibilidades	150.839	1.207.913	-1.057.074	87,51

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 2011, por un valor de **(\$1.057.074)**; es decir que la situación de liquidez financiera fue **inferior** para esta vigencia.

2.4 Índices Financieros

Liquidez

Razón Corriente

$$Razon\ Corriente = \frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente} = \frac{1.241.485}{1.090.646} = 1,14$$

Indica que por cada peso que la E.S.E. le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$1,14 para respaldarlo.

Capital de trabajo

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$ 1.241.485 - \$ 1.090.646 = 150.839$$

Establece que la E.S.E. después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$150.839.

Endeudamiento

Índice Súper Rápido

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{invent} - \text{deudores}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.241.485 - 82.430 - 743.284}{\$ 1.090.646} = 0,38$$

Indica que la E.S.E. cuenta con \$0,38, por cada peso adeudado en el corto plazo, para su cancelación

Rentabilidad

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{\$ 179.301}{\$ 3.354.136} * 100 = 5,35\%$$

Indica que los activos de la E.S.E. generan rentabilidad del 5,35%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{\$ 179.301}{\$ 2.263.490} = 7,92\%$$

Significa que el patrimonio de la E.S.E. obtuvo rendimiento del 7,92%.

Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{\$ 1.090.646}{\$ 3.354.136} \times 100 = 32,52\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la E.S.E. posee en activos, \$32,52, corresponden a acreedores.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 1.090.646}{\$ 1.090.646} \times 100 = 100,00\%$$

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

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 2.263.490}{\$ 1.090.646} \times 100 = 207,54\%$$

¡Juntos por la
transparencia
 de lo público!

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la E.S.E., éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$208 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 207,54%.

Punto de Equilibrio

$$\frac{\text{Ingresos Operacionales}}{\text{Costo y gastos Operacionales}} = \frac{3.638.731}{3.337.183} = 1,09$$

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 del municipio de Abejorral, presenta el código de habilitación 500204360, siendo su función básica la prestación de los servicios médicos y hospitalarios en el 1 nivel de atención a los 19750 habitantes del municipio, para lo cual presenta una capacidad instalada de 10 camas de hospitalización para el año 2012, logrando un cubrimiento de 1 cama por cada 1.975 habitantes.

Para cumplir con su objeto social, a diciembre 31 de 2012, la ESE Hospital mantuvo provista una planta de cargos conformada por 22 personas, las cuales

devengaron salarios por \$644.141, equivalente al 16,88% de los gastos pagados en el año 2012, los cuales sumaron \$3.815.993. En el cubrimiento de los servicios médico asistenciales, la ESE Hospital contó con los servicios de 5 consultorios de consulta externa, 1 consultorio en el servicio de urgencias, 1 sala de quirófanos, 1 mesa de partos y 3 unidades de odontología.

Durante la vigencia 2012, fueron realizados 3.789 Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo), 30.027 Consultas de medicina general y especializada electivas, 6.012 Consultas de medicina general y especializada urgentes, 7.777 consultas de odontología y 44.769 exámenes de laboratorio, entre otras.

3.2 FACTURACIÓN Y RECAUDO 2012 - 2011

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.

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

3.2.1 VALORES RECAUDADOS

Concepto	2012		2011	
	VALOR	PARTIC. (%)	VALOR	PARTIC. (%)
Régimen Contributivo	246.604.495	9,19	319.619.209	11,43
Régimen Subsidiado	1.991.297.045	74,20	2.074.371.948	74,16
Población Pobre No Cubierto con Subsidio	164.020.224	6,11	161.371.934	5,77
SOAT (Diferentes a Fosyga)	20.162.940	0,75	12.538.863	0,45
Acciones del Plan de Atención Básica PAB	77.983.000	2,91	103.836.217	3,71
Otras Ventas de Servicios de Salud	183.532.191	6,84	125.441.669	4,48
Total venta de servicios de salud	2.683.599.895	100%	2.797.179.840	100%

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Para la vigencia 2012, se facturaron servicios por un valor de \$3.479.519.436, presentándose un recaudo por este concepto de \$2.683.599.895, equivalente al 77,13% del total facturado, disminuyendo en un 4,06% frente al año 2011, los cuales fueron de 2.797.179.840. Estos recaudos están representados en facturación por la prestación de servicios de salud a los afiliados al régimen contributivo por \$246.604.495, el 9,19%; régimen subsidiado por \$1.991.297.045, el 74,20%; atención a la población pobre y vulnerable no cubierta con subsidio por \$164.020.224, el 6,11%; atención de pacientes víctimas de accidentes de tránsito - SOAT- por \$20.162.940, el 0,75%; acciones del plan de intervenciones colectivas \$77.983.000, el 2,91% y otras ventas por servicios de salud por \$183.532.191, el 6,84%.

Puede notarse entonces que el mayor porcentaje de recaudo para la ESE Hospital está representado en la atención al régimen subsidiado por \$1.991.297.045, equivalente al 74,20% de los recaudos, lo que indica que la mayoría de sus usuarios son beneficiarios del Estado.

3.3 GESTIÓN 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.

Las glosas causadas frente a los valores facturados durante el año 2012, equivalen a 0,00% y en el año 2011 fueron equivalentes al 0,00% del facturado. Se mantiene en ceros las glosas indicando que no hubo correcciones en las facturas.

3.4 RECUPERACIÓN DE CARTERA

Para la vigencia 2012 la ESE Hospital presenta una cartera equivalente a \$632.348.661, aumentando en \$239.931.205, el 61,14%, frente al año 2011 que fue de \$392.417.456. El régimen contributivo presenta deuda por \$232.601.893 equivalente al 36,78% de la cartera; el régimen subsidiado \$294.466.838, el 46,57%; las atenciones por Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito -SOAT- \$12.834.635, el 2,03%; 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	2012	2011	VARIACION	%
Hasta 60 días	135.575.397	13.135.737	122.439.660	932,11
De 61 y 90 días	67.750.933	127.450.536	-59.699.603	-46,84
De 91 y 180 días	167.053.018	117.632.939	49.420.079	42,01
De 181 a 360 días	158.462.739	29.455.083	129.007.656	437,98
Mayor de 360 días	103.506.574	104.743.161	-1.236.587	1,18
Total	632.348.661	392.417.456	239.931.205	61,14

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

El rubro cartera por edades mayores a 360 días, el cual suma \$103.506.574, equivalente al 16,37% del total de la cartera a diciembre 31 de 2012, se puede decir que hay un buen plan con respecto a la recuperación de la cartera debido a que el margen para el cobro de esta en su mayoría es del largo plazo.

3.5 INDICADORES DE GESTIÓN

3.5.1 Camas por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de camas}} = \frac{19.750}{10} = 1.975$$

Con una capacidad instalada de **10** camas, la ESE Hospital logra cubrir las necesidades básicas en salud de aproximadamente **19.750** habitantes, lo cual significa que se posee 1 cama por cada **1.975** habitantes.

3.5.2 Médicos por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de médicos}} = \frac{19.750}{7} = 2.821,43$$

La ESE Hospital presenta 7 médicos para dar cubrimiento en salud a los 19.750 habitantes de la localidad, o sea que existe un médico por cada 2.821,43 habitantes.

3.5.3 Enfermeras por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de Enfermeras}} = \frac{19.750}{8} = 2.468,75$$

La ESE Hospital presenta 8 enfermeras para dar cubrimiento en salud a los 19.750 habitantes de la localidad, o sea que existe una enfermera por cada 2.468,75 habitantes.

3.5.4 Controles de enfermería realizados

$$\frac{\text{Total controles de enfermería}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{3.789}{19.750} = 0,19$$

Por cada 100 habitantes que posee el municipio, la ESE Hospital realiza 3.789 controles de enfermería; al 0,19 de los habitantes que posee el municipio se les realiza controles de enfermería

3.5.5 Atención médicas electivas realizadas

$$\frac{\text{Consultas médicas electivas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{30.027}{19.750} = 1,52$$

Durante la vigencia el Hospital realizó 30.027 consultas médicas electivas (general especializada); que corresponden 1,52 consultas por habitantes.

3.5.6 Atención odontológica

$$\frac{\text{Consultas odontológicas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{7.777}{19.750} = 0,39$$

La ESE Hospital realizó 7.777 consultas odontológicas; En promedio corresponde a 0,39 consultas odontológicas por habitante del municipio.

3.5.7 Exámenes de laboratorio realizados

$$\frac{\text{Exámenes de laboratorio realizados}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{44.769}{19.750} = 2,27$$

La ESE Hospital realizó 44.769 de laboratorio; 2,27 exámenes de laboratorio por habitante.

3.5.8 Porcentaje de la cartera inferior a 60 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 0 y 60 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{135.575.397}{632.348.661} = 21,44\%$$

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

La ESE Hospital posee una cartera inferior a 60 días, equivalente a \$135.575.397 que representan el 21,44% del total cartera.

3.5.9 Porcentaje de la cartera entre 61 y 90 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 61 y 90 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{67.750.933}{632.348.661} = 10,71\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 61 y 90 días, equivalente a \$67.750.933 que representan el 10,71% del total cartera.

3.5.10 Porcentaje de la cartera entre 91 y 180 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 91 y 180 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{167.053.018}{632.348.661} = 26,42\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 91 y 180 días, equivalente a \$167.053.018 que representan el 26,42% del total cartera.

Con los anteriores indicadores se puede decir que su plan de recuperación de cartera es eficiente y que la mayoría de sus deudores recurren al pago en el corto plazo.

3.5.11 Porcentaje de la cartera entre 181 y 360 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 181 y 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{158.462.739}{632.348.661} = 25,06\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 181 y 360 días, equivalente a 158.462.739 que representan el 25,06% del total cartera.

3.5.12 Porcentaje de la cartera superior a 360 días

$$\frac{\text{Valor cartera superior a 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{103.506.574}{632.348.661} = 16,37\%$$

La ESE Hospital posee una cartera superior a 360 días, equivalente a 103.506.574 que representan el 16,37% del total cartera.

3.5.13 Porcentaje de la cartera por atención al régimen subsidiado

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen subsidiado}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{294.466.838}{632.348.661} = 46,57\%$$

El 46,57% de la cartera está representada en deudas adquiridas por la atención del régimen subsidiado

3.5.14 Porcentaje de la cartera por atención al régimen contributivo

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen contributivo}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{232.601.893}{632.348.661} = 36,78\%$$

El 36,78% de la cartera está representada en deudas adquiridas por la atención del régimen contributivo

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

$$\frac{\text{Cartera por atención a población pobre y vulnerable}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{0}{632.348.661} = 0,00\%$$

El 0,00% de la cartera está 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

$$\frac{\text{Cartera por SOAT - ECAT}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{12.834.635}{632.348.661} = 2,03\%$$

El 2,03% 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-

3.5.17 Porcentaje de la cartera por atención otros clientes

$$\frac{\text{Cartera otros clientes}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{88.180.598}{632.348.661} = 13,94\%$$

El 13,94% de la cartera está representada en deudas adquiridas por la atención de otros clientes.

3.5.18 Porcentaje de glosas

$$\frac{\text{Total glosado}}{\text{Total facturado}} = \frac{0}{3.479.519.436} = 0,00\%$$

Las glosas representan el **0,00%** del total facturado, lo que indica que no hubo errores con las facturas.

3.5.19 Porcentaje de recaudo frente a lo facturado

$$\frac{\text{Total recaudado}}{\text{Total facturado}} = \frac{2.683.599.895}{3.479.519.436} = 77,13\%$$

La ESE Hospital recaudó el 77,13% de lo facturado en el año 2012.

3.5.20 Porcentaje de recaudo por atención al régimen subsidiado

$$\frac{\text{recaudo por contratos de régimen subsidiado}}{\text{Total ingresos}} = \frac{1.991.297.045}{2.683.599.895} = 74,20\%$$

Los recaudos por atención al régimen subsidiado representan el 74,20% de los ingresos totales, la mayoría de los aportes vienen por este régimen que son financiados por el Estado.

3.5.21 Porcentaje de recaudo por atención al régimen contributivo

$$\frac{\text{Recaudo por contratos del régimen contributivo}}{\text{Total ingresos}} = \frac{246.604.495}{2.683.599.895} = 9,19\%$$

Los recaudos por atención del régimen contributivo representan el 9,19% de los ingresos totales

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

$$\frac{\text{Recaudo por contratos de atención a población pobre y vulnerable}}{\text{Total ingresos}} = \frac{164.020.224}{2.683.599.895} = 6,11\%$$

Los recaudos por atención de la población pobre y vulnerable, representan el 6,11% de los ingresos totales

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*