

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

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

**E.S.E. HOSPITAL EL CARMEN -  
AMALFI**

**2012**

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



## ESE INFORME FISCAL Y FINANCIERO

### E.S.E. HOSPITAL EL CARMEN -AMALFI

### 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**

<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>	Gabriel Jaime Urrego Bernal
<b>Jefe Oficina Asesora de Control Interno</b>	Flor Dilia Jiménez Marín
<b>Jefe Oficina Asesora de Planeación</b>	Manuela Garcés Osorio
<b>Contralora Auxiliar Auditoría Integrada</b>	Gabriel Jaime Ramírez Villegas
<b>Coordinador</b>	John Jairo Mesa Cubillos
<b>Contralor Auxiliar</b>	Juan Guillermo Soto Marín
<b>Contralor Auxiliar</b>	Gustavo Adolfo Restrepo Guzmán
<b>Profesional Universitario</b>	Marilú Gómez Zuluaga
<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.....	17
<b>2 INFORMACIÓN CONTABLE</b> .....	<b>17</b>
2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2012 - 2011.....	17
2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social.....	20
2.3 Balance del Tesoro Comparativo 2012 – 2011.....	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 2012 - 2011.....	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 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 EL CARMEN -AMALFI

### 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 \$ 5.221.170; no realizó Adiciones durante el período y tampoco realizó reducciones, para presentar un presupuesto definitivo de \$ 5.221.170. Tuvo una disponibilidad inicial de \$848.829.

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
1.0 Disponibilidad Inicial	848.829	16,26
1.1 Ingresos Corrientes	4.248.372	81,37
1.2 Recursos de Capital	123.969	2,37
1. Total Presupuesto Ingresos	5.221.170	100

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

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
2.1 Gastos de Funcionamiento	4.262.884	81,65
2.2 Gastos de Operación	550.811	10,55
2.3 Inversión	407.475	7,80
2.4 Servicio Deuda Pública	0	0
2 Presupuesto de Gastos	5.221.170	100

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

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

	INGRESOS(\$)	EGRESOS(\$)	DIFERENCIA(\$)
<b>APROPIACIÓN DEFINITIVA</b>	5.221.170	5.221.170	0

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia, Sistema de información Hospitalaria SIHO

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

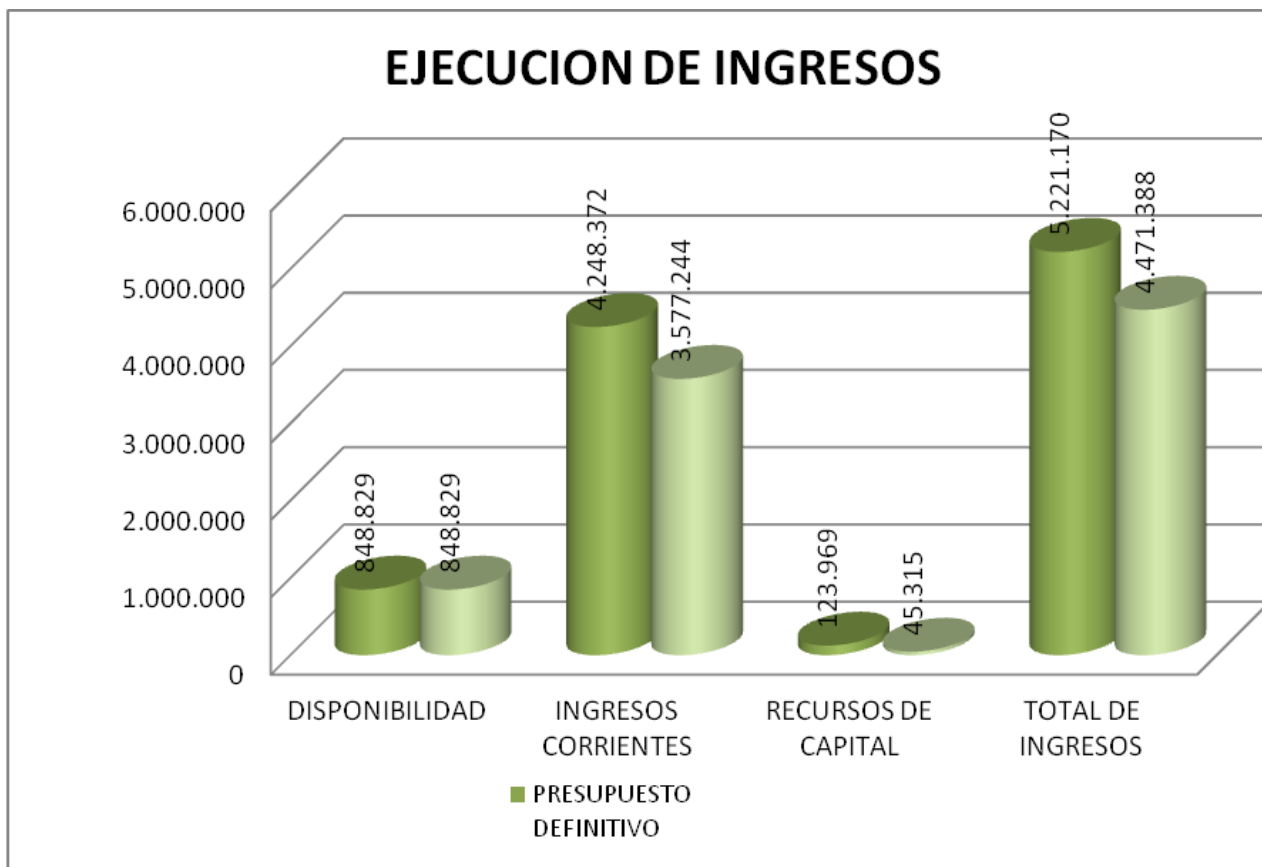
## 1.2 INGRESOS

### 1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2012

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	%
<b>1.0 Disponibilidad</b>	848.829	848.829	100	18,98
<b>1.1 Ingresos Corrientes</b>	4.248.372	3.577.244	84,203	80
<b>1.2 Recursos de Capital</b>	123.969	45.315	36,55	1,01
<b>1. Total presupuesto Ingresos</b>	5.221.170	4.471.388	85,64	100

**Fuente:** Sistema de información Hospitalaria SIHO

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia



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

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

<b>Presupuesto definitivo</b>	\$ 5.221.170
<b>Recaudos</b>	\$ 4.471.388
<b>déficit Presupuestal de Ingresos</b>	(\$ 749.782)

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

*transparencia de lo público!*



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:

### **Ingresos Corrientes**

Con un presupuesto definitivo de \$ 4.248.372, se ejecutaron recursos por cuantía de \$ 3.577.244, el 84,20% con una participación del 80% 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 \$ 3.577.244 un 84,20% del total esperado, representan el 80% del recaudo del grupo.

### **Recursos de Capital**

Con un presupuesto definitivo de \$ 123.969 y ejecución de \$ 45.315 equivalente al 36,55%; conformados por Ingresos de Capital en cuantía de \$ 4.678, Otros Ingresos en cuantía de \$ 34.605 y por Cuentas por Cobrar Otras Vigencias por \$ 84.686.

La cuenta Ingresos de Capital tuvo un recaudo de \$ 5.046 y Otros Ingresos tuvieron un recaudo de \$ 40.269.

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

## 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	848.829	469.047	379.782	80,97
1.1 Ingresos Corrientes	3.577.244	3.500.190	77.054	2,20
1.1.01 Tributarios	0	0	0	0
1.1.02 No Tributarios	3.391.963	3.500.190	-108.227	-3,09
1.2 Recursos De Capital	45.315	136.928	-91.613	-66,91
1.2.1 Recursos Del Crédito	0	0	0	0
1.2.2 Otros Recursos De Capital	0	136.928	-136.928	-100
1 Total	4.471.388	4.106.165	365.223	8,89

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia, Sistema de información Hospitalaria SIHO Vigencia 2012

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2012–2011, se registra un incremento del 8,89%, correspondiente a \$ 365.223.

## 1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

### 1.2.3.1 Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{VALOR RECAUDADO}}{\text{VALOR PROGRAMADO}} \times 100 = \frac{4.471.388}{5.221.170} \times 100 = \$ 85,64$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la E.S.E. recaudó \$ 85,64, es decir que el recaudo total fue del 86% de los ingresos presupuestados.

### 1.2.3.2 Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{RECAUDADO DE INGRESOS NO TRIBUTARIOS}}{\text{VALOR PROGRAMADO}} \times 100 = \frac{3.391.963}{5.221.170} \times 100 = \$ 64,97$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$ 64,97 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 65% de lo presupuestado.

## 1.3 EGRESOS

### 1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2012

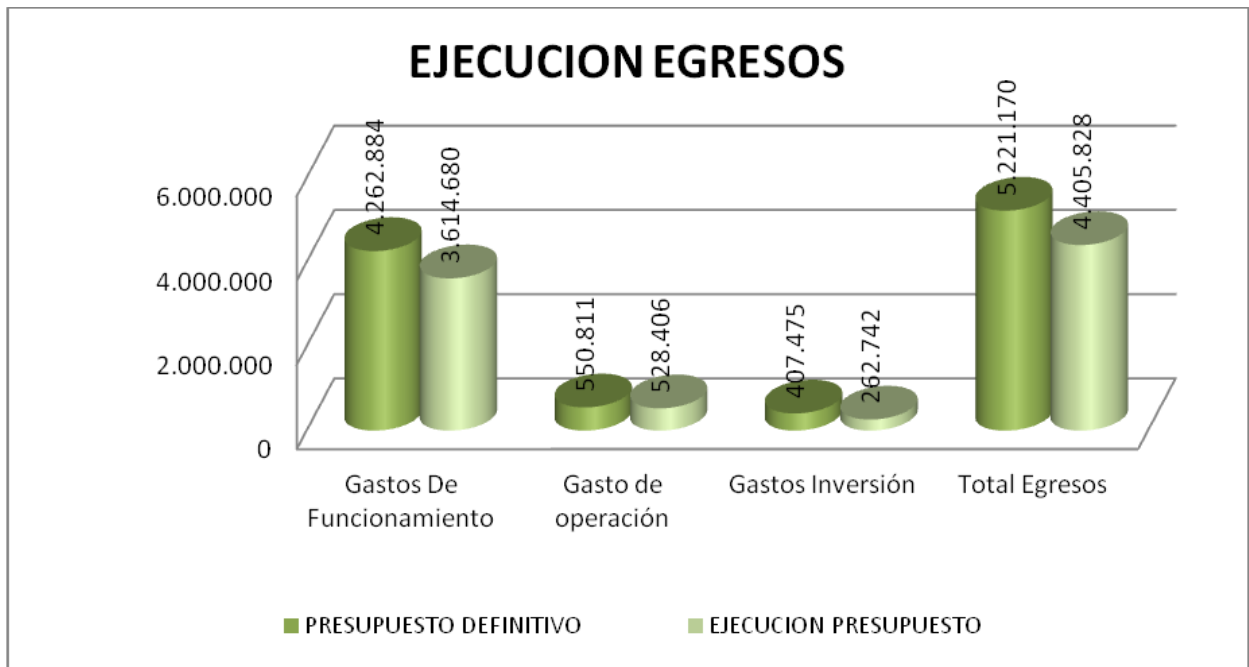
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.1 Funcionamiento	4.262.884	3.614.680	84,79	82,04
2.2 Gastos de Operación	550.811	528.406	95,93	11,99
2.3 Gastos Inversión	407.475	262.742	64,48	5,96
2.4 Servicio a la Deuda	0	0	0	0
<b>2 Gastos Totales</b>	<b>5.221.170</b>	<b>4.405.828</b>	<b>84,38</b>	<b>100</b>

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia, Sistema de información Hospitalaria SIHO Vigencia 2012

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

Para la vigencia 2012 la E.S.E. tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$ 5.221.170, no se realizaron adiciones y reducciones para determinar un presupuesto definitivo por \$ 5.221.170. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$ 4.405.828; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 84,38%.



**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia, Sistema de información Hospitalaria SIHO Vigencia 2012

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>\$ 5.221.170</b>
<b>Compromisos Netos</b>	<b>\$ 4.405.828</b>
<b>superávit Presupuestal de Egresos</b>	<b>\$ 815.342</b>

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia, Sistema de información Hospitalaria SIHO 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 \$ 4.262.884, de los cuales se ejecutaron \$ 3.614.680, que representa un 84,79% de cumplimiento y equivalen al 82,04% de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Gastos de Personal en cuantía de \$ 2.561.091, con una participación del 70,85%, Gastos Generales por \$ 569.646, que participan con el 15,75%, Transferencias Corrientes por \$ 16.691 que participan con el 0,46% y Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores con \$467.251 que representan el 12,93% del total de Gastos de Funcionamiento de la vigencia.

### **Gastos de Operación**

Para la vigencia realizó Gastos de Operación por 528.406, que representaron el 11,99%, del total de gastos, con una ejecución del 95,93%.

### **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 no tuvo un presupuesto definitivo para la vigencia 2012.

*¡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 \$ 407.475, con ejecución de \$ 262.742, el 64,48% de cumplimiento y participación en el total de gastos del 5,96%.

INVERSIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.3.1 Infraestructura	407.475	262.742	64,48	100
2.3.2 Dotación	0	0	0	0
2.3.3 Recurso Humano	0	0	0	0
2.3.4 Investigación Y Estudio	0	0	0	0
2.3.5 Administración Del Estado	0	0	0	0
2.3.6 Subsidios Y Operaciones Financieras	0	0	0	0
2.3 Total Inversión	407.475	262.742	64,48	100

**Fuente:** Sistema de información Hospitalaria SIHO 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	3.614.680	3.532.508	82.172	2,33
2.2 Gastos de Operación	528.406	530.728	-2.322	-0,44
2.3 Gastos Inversión	262.742	549.974	-287.232	-52,23
<b>2 Gastos Totales</b>	<b>4.405.828</b>	<b>4.613.210</b>	<b>-207.382</b>	<b>-4,50</b>

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia de ejecución 2011, Sistema de información Hospitalaria SIHO Vigencia de ejecución 2012

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2011 – 2012, se registra variación de (\$ 207.382), correspondiente al -4,50%.

Incidieron en este resultado la variación en los gastos de funcionamiento, en los cuales el gasto de personal pasó de \$ 2.856.584 a \$ 2.561.091 en la vigencia 2012; los gastos de inversión, los cuales tuvieron una disminución de 52,23% con respecto al año 2011, los Gastos de Operación con una variación negativa de 2.322.

### 1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

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

$$\frac{\text{SERVICIO A LA DEUDA}}{\text{TOTAL INGRESOS CORRIENTES}} \times 100 = \frac{0}{3.577.244} \times 100 = \$ 0$$

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

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

### 1.3.3.2 Financiación del funcionamiento con Ingresos Corrientes

$$\frac{\text{FUNCIONAMIENTO}}{\text{TOTAL INGRESOS CORRIENTES}} \times 100 = \frac{3.614.680}{3.577.244} \times 100 = 101,05\%$$

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, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 101,05%.

### 1.3.3.3 Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUCION TOTAL DE GASTOS}} \times 100 = \frac{3.614.680}{4.405-828} \times 100 = 82,04\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$ 82, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 82,04% del total de gastos.

¡Juntos por la  
*transparencia*  
 de lo público!



## 1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

### Situación Presupuestal entre Ingresos y Egresos

<b>Ejecución de Ingresos</b>	<b>\$ 4.471.388</b>
<b>Ejecución de Egresos</b>	<b>\$ 4.405.828</b>
<b>Situación presupuestal</b>	<b>\$ 65.560</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

### Resultado de la Ejecución Presupuestal

<b>Déficit presupuestal de ingresos</b>	<b>(\$ 749.782)</b>
<b>Superávit presupuestal de egresos</b>	<b>\$ 815.342</b>
<b>superávit de ejecución presupuestal</b>	<b>\$ 65.560</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Se presenta un superávit de ejecución presupuestal de \$ 65.560, debido a que son mayores los gastos no erogados que los dineros dejados de recibir.

## 2 INFORMACIÓN CONTABLE

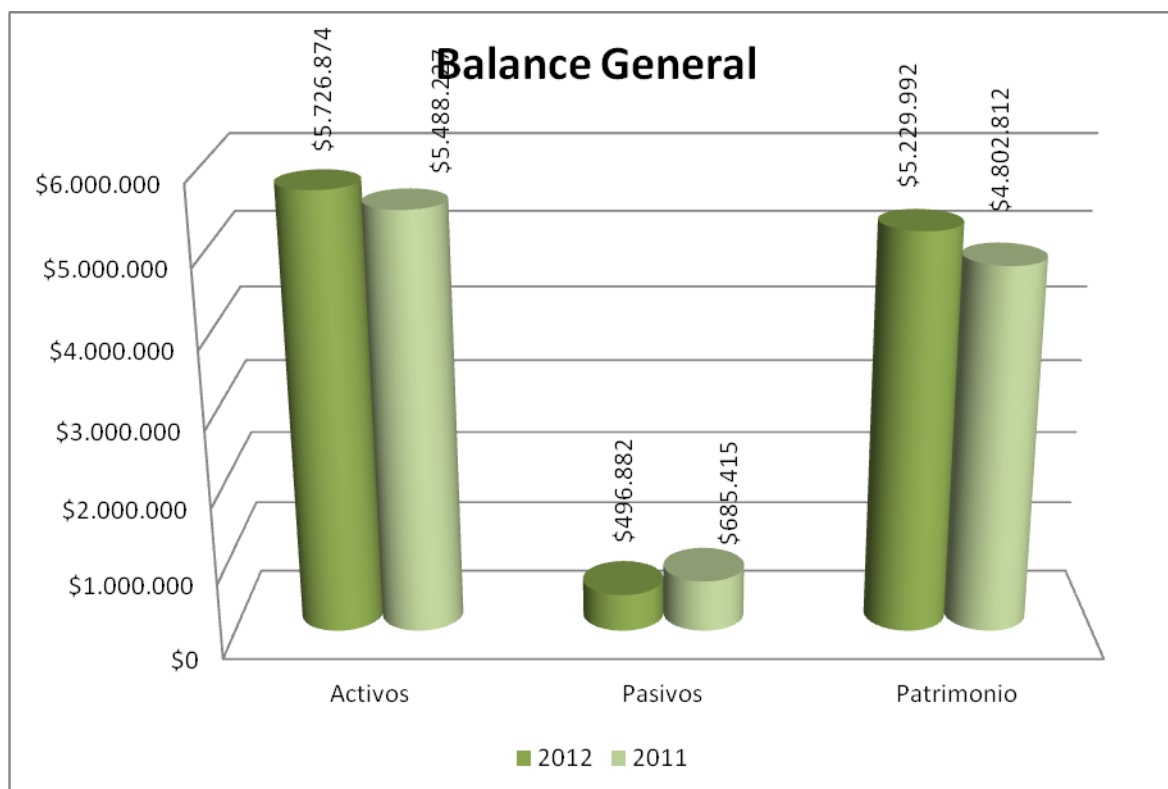
### 2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2012 - 2011

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2012 (\$)	2011 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo	5.726.874	5.488.227	238.647	4,35
Pasivo	496.882	685.415	-188.533	-27,51
Patrimonio	5.229.992	4.802.812	427.180	8,89

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 \$ 5.726.874, con un aumento de \$ 238.647, el 4,35% con respecto al período anterior. Para la vigencia su estructura financiera, está representada en el 9% con los Pasivos y el 91% con el Patrimonio.

## 2.1.1 Activos

### 2.1.1.1 Activo Corriente

Para el 2012 representa el 45,13% del total de Activos con variación de (\$ 502.455), el -16,28%, pasando de \$ 3.086.772 en el 2011 a \$ 2.584.317 en el 2012. Conformado principalmente por el grupo Efectivo con \$ 685.532 el

26,53%; el grupo Deudores en \$ 1.833.271 el 70,94%, el grupo Inversiones \$ 0 el 0,00% y el grupo de inventarios \$ 65.514 el 2,54%.

La cuenta más representativa del activo corriente corresponde a los deudores por servicios de salud con \$ 1.854.362, el 71,75% de participación y superior en \$ 197.943 y el 11,95% con relación al 2011

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

Su participación en el total de Activos es del 54,87%; registra una variación de \$ 741.102, el 30,86% al pasar de \$ 2.401.455 en el 2011 a \$ 3.142.557 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 \$ 2.205.306, el 70,18% el grupo Deudores \$ 30.486, el 0,97% y el grupo Otros Activos que ascendieron en la vigencia 2012 a \$ 894.626, el 28,47%.

#### **2.1.2 Pasivos**

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia de \$ 496.882, que representa una disminución en (\$ 188.533), es decir el -27,51% con respecto a la vigencia anterior.

El Pasivo Corriente representa el 100% del total de Pasivo, que presenta una disminución de (\$ 188.533), el 27,51% 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 \$ 104.646 en el 2011, a \$ 103.225 en el 2012, es decir el -1,36% de variación.

El Pasivo no Corriente no representa variaciones para la vigencia de 2012 con respecto a la vigencia anterior.

### 2.1.3 Patrimonio

El Patrimonio, aumentó en \$ 427.180, el 8,89%, al pasar de \$ 4.802.812 en el 2011 a \$ 5.229.992 en el 2012, 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	2012(\$)	2011 (\$)	Variación	
			\$	%
Ingresos Operacionales	4.642.047	4.299.195	342.852	7,97
Costos de Venta y Operación	2.768.905	2.701.085	67.820	2,51
Gastos Operacionales	1.300.303	1.677.886	-377.583	-22,50
<b>Superávit Operacional</b>	572.839	-79.776	652.615	818,06
Otros Ingresos	474.641	522.574	-47.933	-9,17
Otros Gastos	469.133	265.705	203.428	76,56
<b>Resultado del Ejercicio</b>	578.347	177.093	401.254	226,58

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

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

Los ingresos ascendieron a 5.116.688, siendo superior en \$ 294.919, el 6,12%, con respecto al 2011, conformado por ingresos operacionales \$ 4.642.047, el 90,72% de participación y otros ingresos \$ 474.641, el 9,28% restantes.

Los ingresos operacionales fueron superiores en \$ 342.852, el 7,97% con relación al 2011, ingresos provenientes principalmente por la venta de servicios con

\$ 4.569.987 el 98,45% del grupo y superiores en \$ 353.988, el 8,40% con respecto a la vigencia fiscal anterior.

Otros ingresos presentaron disminución de \$ 47.933, el 9,17%, respecto al 2011.

Los Costos y Gastos totalizaron \$ 4.538.341. Siendo inferiores en \$ 106.335, el 2,29% con respecto al 2011 conformado por el costo de ventas y operaciones por valor de \$ 2.768.905, correspondiente al 61,01% del total de costos y gastos, Los gastos operacionales \$ 1.300.303, el 28,65%, y otros gastos \$ 469.133, el 10,34% restantes.

Los gastos operacionales fueron inferiores en \$ 377.583, el 22,50% con respecto al 2011, conformado principalmente por los gastos de administración \$ 1.147.627, el 88,26% del grupo e inferior en \$ 396.491, el 26,30% con respecto al 2011.

Otros gastos, presentaron un incremento de \$ 203.428, el 76,56%, comparados con los registrados al año 2011.

Como resultado de la E.S.E. presento excedentes por \$ 578.347, superiores en \$ 401.254, el 226,58% a los obtenidos en la vigencia fiscal 2011.

### 2.3 Balance del Tesoro Comparativo 2012 – 2011

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2012(\$)	2011 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo Corriente	2.584.317	3.086.772	-502.455	-16,28
Pasivo Corriente	496.882	685.415	-188.533	-27,51
Disponibilidades	2.087.435	2.401.358	-313.923	13,07

**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 **(\$ 313.923)**; es decir que la situación de liquidez financiera fue **inferior** para esta vigencia.

### 2.4 Índices Financieros

#### Liquidez

##### **Razón Corriente**

$$\text{Razon Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{2.584.317}{496.882} = 5,20$$

Indica que por cada peso que la E.S.E. le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$ 5,20 para respaldarlo.

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

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$ 2.584.317 - \$ 496.882 = 2.087.435$$

Establece que la E.S.E. después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$ 2.087.435.

## Endeudamiento

### Índice Súper Rápido

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{invent} - \text{deudores}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{2.584.317 - 65.514 - 1.833.271}{\$ 496.882} = 1,38$$

Indica que la E.S.E. cuenta con \$ 1,38, por cada peso adeudado en el corto plazo, para su cancelación

## Rentabilidad

### Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{\$ 578.347}{\$ 5.726.874} * 100 = 10,10\%$$

Indica que los activos de la E.S.E. generan rentabilidad del 10,10%.

### Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{\$ 578.347}{\$ 5.229.992} = 11,06\%$$

Significa que el patrimonio de la E.S.E. obtuvo rendimiento del 11,06%.

### Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{\$ 496.882}{\$ 5.726.874} \times 100 = 8,68\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la E.S.E. posee en activos, \$ 8,68, corresponden a acreedores.

### Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 496.882}{\$ 496.882} \times 100 = 100,00\%$$

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

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 5.229.992}{\$ 496.882} \times 100 = 1.052,56\%$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la E.S.E., éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$ 1.053 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 1.052,56%.

### Punto de Equilibrio

$$\frac{\text{Ingresos Operacionales}}{\text{Costo y gastos Operacionales}} = \frac{4.642.047}{4.069.208} = 1,14$$



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 EL CARMEN del municipio de -AMALFI presenta el código de habilitación 503102091, siendo su función básica la prestación de los servicios médicos y hospitalarios en el 1 nivel de atención a los 21768 habitantes del municipio, para lo cual presenta una capacidad instalada de 11 camas de hospitalización para el año 2012, logrando un cubrimiento de 1 cama por cada 1.979 habitantes.

Para cumplir con su objeto social, a diciembre 31 de 2012, la ESE Hospital mantuvo provista una planta de cargos conformada por 52 personas, las cuales devengaron salarios por \$ 1.928.035, equivalente al 43,76% de los gastos pagados en el año 2012, los cuales sumaron \$ 4.405.828.

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, 3 unidades de odontología y 6 camas de observación.

Durante la vigencia 2012, fueron realizados 4.214 Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo), 25.021 Consultas de medicina

general y especializada electivas, 4.761 Consultas de medicina general y especializada urgentes, 3.963 consultas de odontología y 39.058 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.

#### 3.2.1 VALORES RECAUDADOS

Concepto	2012		2011	
	VALOR	PARTIC. (%)	VALOR	PARTIC. (%)
Régimen Contributivo	337.207.452	9,94	327.862.728	9,72
Régimen Subsidiado	2.099.945.466	61,91	1.974.057.705	58,51
Población Pobre No Cubierto con Subsidio	479.941.062	14,15	453.139.030	13,43
SOAT (Diferentes a Fosyga)	20.661.090	0,61	21.835.837	0,65
Acciones del Plan de Atención Básica PAB	155.222.227	4,58	178.720.032	5,30
Otras Ventas de Servicios de Salud	298.985.848	8,81	418.256.154	12,40
<b>Total venta de servicios de salud</b>	<b>3.391.963.145</b>	<b>100%</b>	<b>3.373.871.486</b>	<b>100%</b>

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Para la vigencia 2012, se facturaron servicios por un valor de \$ 4.596.903.330, presentándose un recaudo por este concepto de \$ 3.391.963.145, equivalente al 73,79% del total facturado, aumentando en un 0,54% frente al año 2011, los cuales fueron de 3.373.871.486. Estos recaudos están representados en facturación por la prestación de servicios de salud a los afiliados al régimen contributivo por \$ 337.207.452, el 9,94%; régimen subsidiado por \$ 2.099.945.466, el 61,91%; atención a la población pobre y vulnerable no cubierta con subsidio por \$ 479.941.062, el 14,15%; atención de pacientes víctimas de accidentes de tránsito -SOAT- por \$ 20.661.090, el 0,61%; acciones del plan de intervenciones colectivas \$ 155.222.227, el 4,58% y otras ventas por servicios de salud por \$ 298.985.848, el 8,81%.

Puede notarse entonces que el mayor porcentaje de recaudo para la ESE Hospital está representado en la atención al régimen subsidiado por \$ 2.099.945.466, equivalente al 61,91% 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	
	2012	2011	\$	%
<b>Régimen Contributivo</b>	\$ 7.516.624	\$ 1.881.907	\$ 5.634.717	299,42
<b>Régimen Subsidiado</b>	\$ 1.905.712	\$ 17.200	\$ 1.888.512	10.979,72
<b>SOAT (Diferentes a Fosyga)</b>	\$ 821.330	\$ 0	\$ 821.330	0
<b>Plan de intervenciones colectivas (antes PAB)</b>	\$ 2.853.679	\$ 0	\$ 2.853.679	0
<b>Otras Ventas de Servicios de Salud</b>	\$ 295.583	\$ 1.083.198	(\$ 787.615)	-72,71
<b>Total venta de servicios de salud</b>	\$ 13.392.928	\$ 2.982.305	\$ 10.410.623	\$ 349

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Las glosas causadas frente a los valores facturados durante el año 2012, equivalen a 0,29% y en el año 2011 fueron equivalentes al 0,07% 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 2012 la ESE Hospital presenta una cartera equivalente a \$ 1.561.516.462, aumentando en \$ 189.694.579, el 13,83%, frente al año 2011 que fue de \$ 1.371.821.883. El régimen contributivo presenta deuda por \$ 590.078.535 equivalente al 37,79% de la cartera; el régimen subsidiado \$ 613.304.156, el 39,28%; las atenciones por Seguro Obligatorio de Accidentes de Transito -SOAT- \$ 32.652.863, el 2,09%; las deudas por atención de la población pobre y vulnerable no cubierta por subsidio a la demanda equivalen a \$ 4.650.810, el 0,30%.

### 3.4.1 COMPARATIVO DE LA CARTERA POR EDADES

DIAS	2012	2011	VARIACION	%
Hasta 60 días	212.200.484	78.075.031	134.125.453	171,79
De 61 y 90 días	107.337.725	96.310.132	11.027.593	11,45
De 91 y 180 días	321.642.517	341.456.076	-19.813.559	-5,80
De 181 a 360 días	220.052.520	250.015.474	-29.962.954	-11,98
Mayor de 360 días	700.283.216	605.965.170	94.318.046	15,56
<b>Total</b>	<b>1.561.516.462</b>	<b>1.371.821.883</b>	<b>189.694.579</b>	<b>13,83</b>

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

El rubro cartera por edades mayores a 360 días, el cual suma \$ 700.283.216, equivalente al 44,85% del total de la cartera a diciembre 31 de 2012, 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

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de camas}} = \frac{21.768}{11} = 1.978$$

Con una capacidad instalada de **11** camas, la ESE Hospital logra cubrir las necesidades básicas en salud de aproximadamente **21.768** habitantes, lo cual significa que se posee 1 cama por cada **1.978** habitantes.

### 3.5.2 Médicos por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de médicos}} = \frac{21.768}{11} = 1.978,90$$

La ESE Hospital presenta 11 médicos para dar cubrimiento en salud a los 21.768 habitantes de la localidad, o sea que existe un médico por cada 1.978,90 habitantes.

### 3.5.3 Enfermeras por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de Enfermeras}} = \frac{21.768}{11} = 1.978,90$$

La ESE Hospital presenta 11 enfermeras para dar cubrimiento en salud a los 21.768 habitantes de la localidad, o sea que existe una enfermera por cada 1.978,90 habitantes.

### 3.5.4 Controles de enfermería realizados

$$\frac{\text{Total controles de enfermería}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{4.214}{21.768} = 0,19$$

Por cada 100 habitantes que posee el municipio, la ESE Hospital realiza 4.214 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

$$\frac{\text{Consultas médicas electivas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{25.021}{21.768} = 1,15$$

Durante la vigencia el Hospital realizó 25.021 consultas médicas electivas (general especializada); que corresponden 1,15 consultas por habitantes.

### 3.5.6 Atención odontológica

$$\frac{\text{Consultas odontológicas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{3.963}{21.768} = 0,18$$

La ESE Hospital realizó 3.963 consultas odontológicas; En promedio corresponde a 0,18 consultas odontológicas por habitante del municipio.

### 3.5.7 Exámenes de laboratorio realizados

$$\frac{\text{Exámenes de laboratorio realizados}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{39.058}{21.768} = 1,79$$

La ESE Hospital realizó 39.058 de laboratorio; 1,79 exámenes de laboratorio por habitante.

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

$$\frac{\text{Valor cartera entre 0 y 60 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{212.200.484}{1.561.516.462} = 13,59\%$$

La ESE Hospital posee una cartera inferior a 60 días, equivalente a \$ 212.200.484 que representan el 13,59% del total cartera.

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

$$\frac{\text{Valor cartera entre 61 y 90 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{107.337.725}{1.561.516.462} = 6,87\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 61 y 90 días, equivalente a \$ 107.337.725 que representan el 6,87% del total cartera.

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

$$\frac{\text{Valor cartera entre 91 y 180 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{321.642.517}{1.561.516.462} = 20,60\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 91 y 180 días, equivalente a \$ 321.642.517 que representan el 20,60% del total cartera.

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

$$\frac{\text{Valor cartera entre 181 y 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{220.052.520}{1.561.516.462} = 14,09\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 181 y 360 días, equivalente a 220.052.520 que representan el 14,09% del total cartera.

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

$$\frac{\text{Valor cartera superior a 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{700.283.216}{1.561.516.462} = 44,85\%$$

La ESE Hospital posee una cartera superior a 360 días, equivalente a 700.283.216 que representan el 44,85% del total cartera.



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

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen subsidiado}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{613.304.156}{1.561.516.462} = 39,28\%$$

El 39,28% 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

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen contributivo}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{590.078.535}{1.561.516.462} = 37,79\%$$

El 37,79% 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

$$\frac{\text{Cartera por atención a población pobre y vulnerable}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{4.650.810}{1.561.516.462} = 0,30\%$$

El 0,30% 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

$$\frac{\text{Cartera por SOAT - ECAT}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{32.652.863}{1.561.516.462} = 2,09\%$$

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

El 2,09% 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

$$\frac{\text{Cartera otros clientes}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{320.830.098}{1.561.516.462} = 20,55\%$$

El 20,55% de la cartera esta representada en deudas adquiridas por la atención de otros clientes.

### 3.5.18 Porcentaje de glosas

$$\frac{\text{Total glosado}}{\text{Total facturado}} = \frac{13.392.928}{4.596.903.330} = 0,29\%$$

Las glosas representan el **0,29%** del total facturado.

Porcentaje de recaudo frente a lo facturado

$$\frac{\text{Total recaudado}}{\text{Total facturado}} = \frac{3.391.963.145}{4.596.903.330} = 73,79\%$$

La ESE Hospital recaudó el 73,79% de lo facturado en el año 2012.

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

$$\frac{\text{recaudo por contratos de régimen subsidiado}}{\text{Total ingresos}} = \frac{2.099.945.466}{3.391.963.145} = 61,91\%$$

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

Los recaudos por atención al régimen subsidiado representan el 61,91% de los ingresos totales

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

$$\frac{\text{Recaudo por contratos del régimen contributivo}}{\text{Total ingresos}} = \frac{337.207.452}{3.391.963.145} = 9,94\%$$

Los recaudos por atención del régimen contributivo representan el 9,94% de los ingresos totales

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

$$\frac{\text{Recaudo por contratos de atención a población pobre y vulnerable}}{\text{Total ingresos}} = \frac{479.941.062}{3.391.963.145} = 14,15\%$$

Los recaudos por atención de la población pobre y vulnerable, representan el 14,15% de los ingresos totales.