



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEL ESTADO DE LAS
FINANZAS PÚBLICAS**

Página: 1 de 29

INFORME DEL ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

E.S.E HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA

VIGENCIA FISCAL 2019

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Mayo de 2020

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEL ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

Página: 2 de 29

CONSEJO DIRECTIVO

Contralora Municipal:	Enedith González Hernández
Contralor Auxiliar de Recursos Humanos, Físicos y Financieros:	Gustavo Adolfo Cano Martínez
Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal:	Juan Carlos Jaramillo Palacio
Contralor Auxiliar de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva	Fernando José Vélez Giraldo
Jefe Oficina Asesora de Control Interno:	Edison A. Restrepo Chavarriaga
Equipo Auditor:	Mónica María Mejía Alvaran, Coordinadora Santiago Vélez Oviedo, Apoyo Carlos I. Henao Franco, Apoyo Luis Fernando Restrepo, Apoyo, Carlos Díaz Restrepo, Apoyo

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2



TABLA DE CONTENIDO

1.	ASPECTOS GENERALES DE LA ENTIDAD	5
2.	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	7
2.1	<i>Presupuesto de Ingresos:</i>	7
2.2	<i>Preresupuesto de Gastos:</i>	11
3.	ESTADOS CONTABLES	19
3.1.	<i>Balance General (incluyendo los pasivos contingentes).....</i>	19
3.2.	<i>Estado de resultados.</i>	21
3.3.	<i>Dictamen.....</i>	24
3.4.	<i>Opinión de los Estados Contables.....</i>	25
4.	OTROS FACTORES A EVALUAR:	26
5.	CONCLUSIONES.....	29

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEL ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

Página: 4 de 29

PRESENTACIÓN

La Contraloría Municipal de Itagüí, en cumplimiento de las funciones asignadas en el artículo 272 de la Constitución Política, Ley 136 de 1994, artículo 165, en el Acuerdo Municipal N° 32 de 2005, realizó análisis al Estado de las Finanzas de la E.S.E Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita.

El análisis se fundamentó en la información presupuestal y financiera suministrada por la entidad, con ocasión de la rendición de cuentas y del proceso auditor, razón por la cual se asume como oficial y con validez.

Con este informe la Contraloría Municipal pretende contribuir al mejoramiento continuo en la administración de los recursos públicos en la E.S.E Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita el ESE Hospital del Sur, dando a conocer la situación financiera y presupuestal durante la vigencia fiscal 2019.

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2



1. ASPECTOS GENERALES DE LA ENTIDAD¹

Misión:

En nuestro hospital promovemos la salud y prevenimos la enfermedad, mediante la prestación de servicios de salud de primer nivel de atención, con un equipo humano comprometido con la calidad, seguridad, innovación, responsabilidad social y la atención centrada en las personas, contribuyendo al bienestar y satisfacción de sus necesidades.

Visión:

En el 2020 seremos un hospital de primer nivel de atención, reconocido en el Departamento de Antioquia por la innovación en los programas de Protección Específica y Detección Temprana, por la atención Humanizada, Segura y Centrada en el Usuario.

PLANTA DE CARGOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Analizada la planta de cargos de la Entidad y los costos por concepto de nómina, se establece que la entidad tiene aprobados por Junta Directiva una planta de cargos de (100) cargos, cinco (5) funcionarios fueron reincorporados a la entidad por fallo de tutela y a la fecha están en proceso del fallo definitivo para determinar si se crean o no se crean los cargos, estos funcionarios están uno como contratista, dos de carrera, y dos de provisionalidad; de los cargos aprobados hay doce (12) vacantes y ochenta y ocho (88) funcionarios comprendidos entre personal asistencial, directivos, profesionales y técnicos todos pagados por el rubro de funcionamiento así:

TIPO VINCULACION	CARGOS APROBADOS	CARGOS OCUPADOS	COSTO ANUAL	PARTICIPACION
Periodo	2	2	360.458.688	6,0
Libre Nombramiento	9	6	562.142.956	9,4
Carrera	32	26	1.674.896.475	28,0
Provisionalidad	57	54	3.377.111.741	56,5
TOTAL	100	88	5.974.609.860	100

Fuente: Trabajo de campo auditor E.S. E Hospital del Sur /Elaboró Equipo Auditor

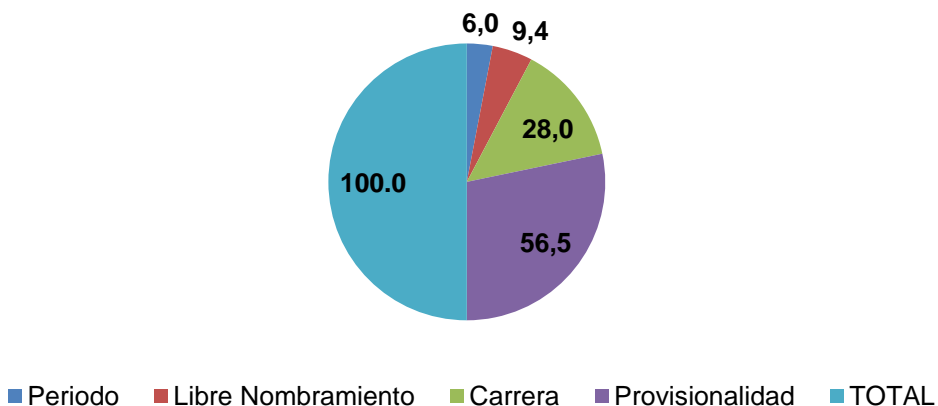
¹ https://www.hospitaldelsur.gov.co/entidad/index/mision_vision



El costo del personal está representado por los empleados de carrera con el 28%, libre nombramiento con el 9.4%, provisionalidad con el 56.5% y de periodo con el 6%.

La ESE Hospital del Sur, no tiene pago de pensiones o mesada pensionales a su cargo; ya que esta entidad inició labores el 1º de septiembre de 1999, transformado en ESE mediante Acuerdo N° 011 del 3 de agosto de 1999.

COSTO PERSONAL ANUAL



Fuente: Trabajo de campo auditor E.S. E Hospital del Sur
Elaboró Equipo Auditor

COPIA CONTROLADA



2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Mediante el Acuerdo 19 del 18 de diciembre de 2018, se aprobó el presupuesto general de la E.S.E Hospital del Sur “Gabriel Jaramillo Piedrahita” para la vigencia fiscal 2019, el cual se fijó en la suma de \$12.083.375.244.

2.1 Presupuesto de Ingresos:

El presupuesto de ingresos tuvo una ejecución de \$16.096.776.598, equivalente al 87% con respecto al presupuesto final. La variación del presupuesto final con respecto al inicial fue de \$6.410.584.666, (53%), al pasar la apropiación de \$12.083.375.244 a \$18.493.959.910

En el siguiente cuadro se detalla la ejecución presupuestal de la entidad:

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	VARIACIÓN		EJECUCIÓN	
			\$	%	\$	%
TOTAL, INGRESOS	12.083.375	18.493.960	6.410.585	53,1	16.096.777	87,0
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	127.991	127.991		127.991	100,0
Bienestar Social (Caja, Bancos, Inversiones Tempor.)	0	58.989	58.989		58.989	100,0
Fondos Comunes y Especiales (Caja, Bancos, Invers. Tempor.)	0	67.733	67.733		67.733	100,0
Cesantías Ley 50/1990	0	1.269	1.269		1.269	100,0
INGRESOS CORRIENTES	12.083.375	18.349.503	6.266.128	51,9	15.941.407	86,9
Venta de Servicios de Salud	12.083.375	15.530.451	3.447.076	28,5	13.128.149	84,5
Otras Ventas de Servicios de Salud	0	181.808	181.808		80.795	44,4
Aportes (No ligados a la venta de servicios de salud)	0	2.395.150	2.395.150		2.395.150	100,0
Otros ingresos corrientes	0	242.094	242.094		337.313	139,3
INGRESOS DE CAPITAL	0	16.466	16.466		27.379	166,3
Rendimientos financieros	0	16.466	16.466		27.379	166,3

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor

COPIA CONTROLADA



Indicadores: (cifras en miles de pesos)

Cumplimiento:

INDICADOR	VARIABLES				VALORES				
	Valor recaudado	X	100	=	Valor recaudado	X	100	=	Valor presupuestado
Total, Ingresos:	Valor recaudado	X	100	=	16.096.777	X	100	=	87%
	Valor presupuestado				18.493.960				
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	X	100	=	127.991	X	100	=	100%
	Valor presupuestado				127.991				
Bienestar Social (Caja, Bancos, Inversiones)	Valor recaudado	X	100	=	58.989	X	100	=	100%
	Valor presupuestado				58.959				
Fondos Comunes y Especiales (Caja, Bancos,	Valor recaudado	X	100	=	67.733	X	100	=	100%
	Valor presupuestado				67.733				
Cesantías Ley 50/1990	Valor recaudado	X	100	=	1.269	X	100	=	100%
	Valor presupuestado				1.269				
Ingresos Corrientes:	Valor recaudado	X	100	=	15.941.407	X	100	=	87%
	Valor presupuestado				18.349.503				
Venta de Servicios	Valor recaudado	X	100	=	13.208.943	X	100	=	84%
	Valor presupuestado				15.712.259				
Venta de Servicios de Salud	Valor recaudado	X	100	=	13.128.149	X	100	=	85%
	Valor presupuestado				15.530.451				
Otras Ventas de Servicios de Salud	Valor recaudado	X	100	=	80.795	X	100	=	44%
	Valor presupuestado				181.808				
Aportes (No venta de servicios de salud)	Valor recaudado	X	100	=	2.395.150	X	100	=	100%
	Valor presupuestado				2.395.150				
Otros ingresos corrientes	Valor recaudado	X	100	=	337.313	X	100	=	139%
	Valor presupuestado				242.094				
Ingresos de Capital:	Valor recaudado	X	100	=	27.379	X	100	=	166%
	Valor presupuestado				16.466				
Rendimientos de Capital	Valor recaudado	X	100	=	27.379	X	100	=	166%
	Valor presupuestado				16.466				

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor

La ejecución total de los ingresos alcanzó el 87% de lo presupuestado. Los ingresos corrientes tuvieron una ejecución del 86.8% frente al 166.2% de los ingresos de capital.

Participación:

INDICADOR	VARIABLES				VALORES				
	Valor recaudado	X	100	=	Valor recaudado	X	100	=	Valor presupuestado
Disponibilidad Inicial:	Valor recaudado	X	100	=	127.991	X	100	=	0.70%
	Total ingresos				16.096.777				
Ingresos corrientes:	Valor recaudado	X	100	=	15.941.407	X	100	=	99%
	Total de ingresos				16.096.777				
Ingresos de Capital	Valor recaudado	X	100	=	27.397	X	100	=	0.20%
	Total ingresos				16.096.777				

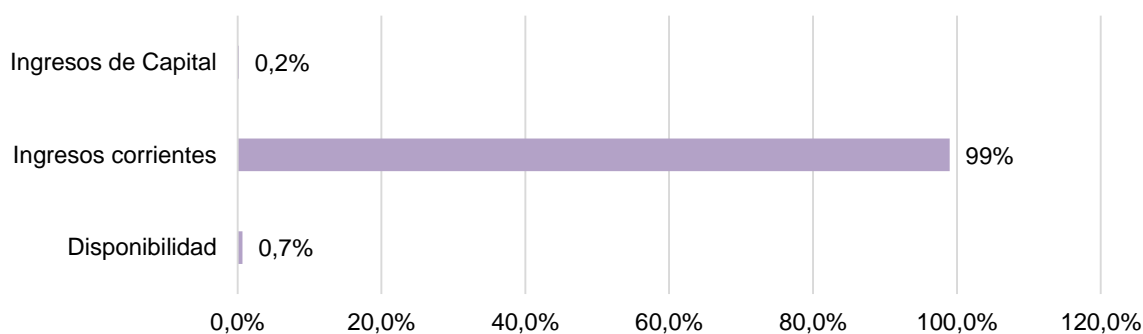
Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor



Los ingresos corrientes representaron el 99% del total de los ingresos, mientras que los de capital el 0.2%, y la disponibilidad inicial 0.7%.

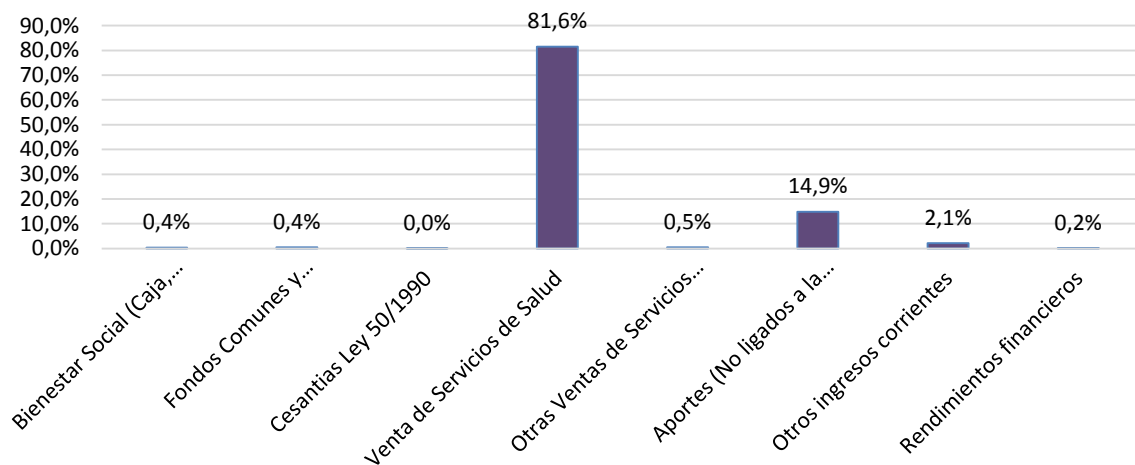
La disponibilidad inicial de ingresos que se tuvo al comienzo de la vigencia representó el 0.7% del total de los ingresos obtenidos durante el año 2019

PARTICIPACION INGRESOS CUENTAS PRINCIPALES



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo Auditor

EJECUCIÓN DE INGRESOS - SUBCUENTAS



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo auditor.

COPIA CONTROLADA



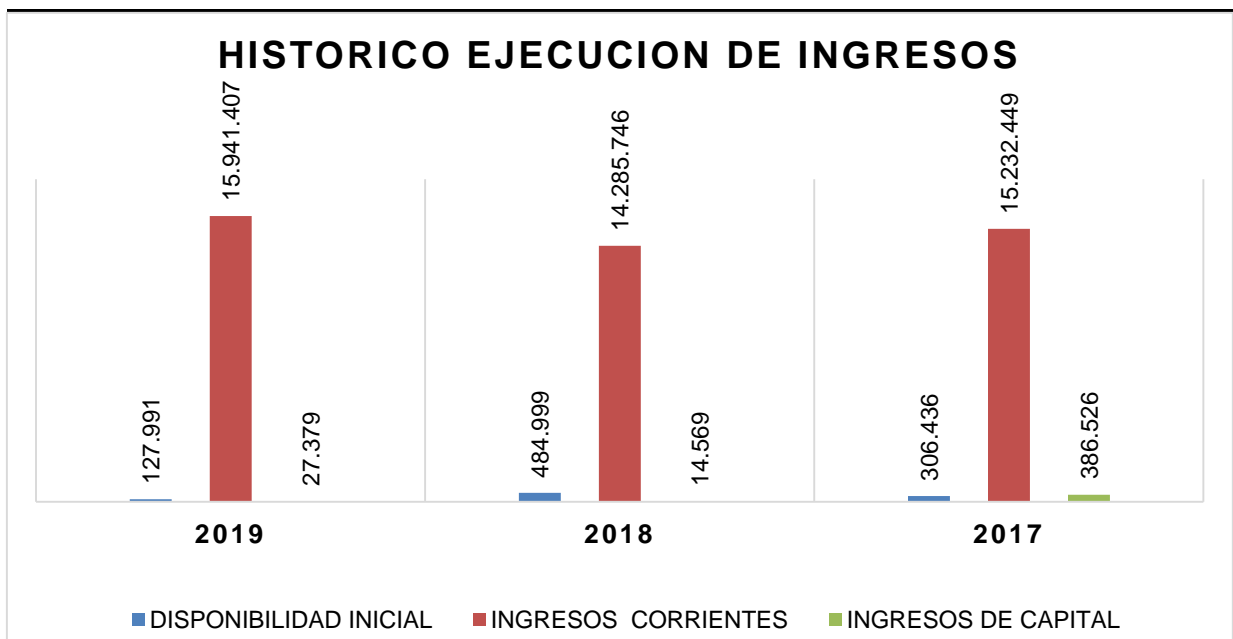
CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEL ESTADO DE LAS
FINANZAS PÚBLICAS**

Página: 10 de 29

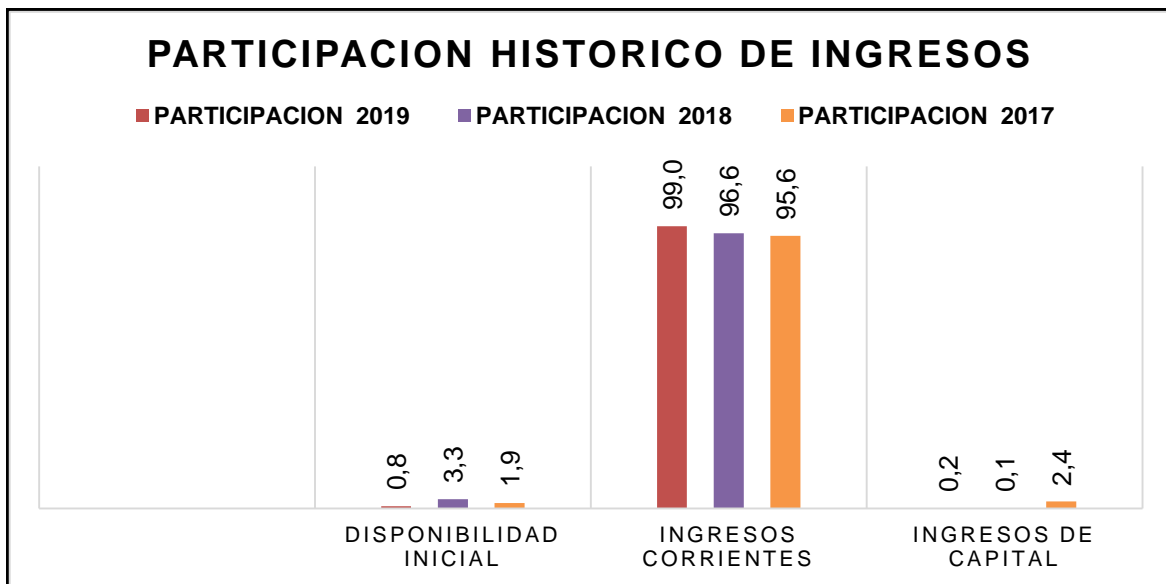
RUBRO	HISTORICO EJECUCION DE INGRESOS					
	2019	Participación %	2018	Participación %	2017	Participación %
DISPONIBILIDAD INICIAL	127.991	0,8	484.999	3,3	306.436	1,9
INGRESOS CORRIENTES	15.941.407	99,0	14.285.746	96,6	15.232.449	95,6
INGRESOS DE CAPITAL	27.379	0,2	14.569	0,1	386.526	2,4
TOTAL	16.096.777	100,0	14.785.314	100,0	15.925.411	100,0

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: equipo Auditor



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: equipo Auditor

COPIA CONTROLADA



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: equipo Auditor

2.2 Presupuesto de gastos:

El presupuesto ejecutado de gastos fue de \$16.414.069.645, de los cuales los de funcionamiento se ejecutaron en un 87.5% y los de inversión en 95.8%. Lo anterior se detalla en el siguiente cuadro:

RUBRO	PRESUPUESTO					
	INICIAL	DEFINITIVO	VARIACION		EJECUTADO	
			\$	%	\$	%
GASTOS	12.083.375.244	18.493.959.910	6.410.584.666	53,1	16.414.069.645	88,8
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	9.704.093.794	13.276.703.472	3.572.609.678	36,8	11.615.175.166	87,5
GASTOS PERSONAL DE	7.514.911.409	8.940.515.636	1.425.604.227	19,0	7.887.950.777	88,2
GASTOS GENERALES	1.920.325.204	4.042.225.070	2.121.899.866	110,5	3.561.480.516	88,1
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	268.857.181	293.962.766	25.105.585	9,3	165.743.873	56,4
Transferencias al Sector Público	6.000.000	6.000.000	0	0,0	3.079.084	51,3
Transf. Previsión y Seguridad Social	50.357.181	50.357.181	0	0,0	42.569.650	84,5
Otras Transferencias	212.500.000	237.605.585	25.105.585	11,8	120.095.139	50,5
GASTOS DE	1.370.000.000	2.874.545.956	1.504.545.956	109,8	2.555.086.231	88,9



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEL ESTADO DE LAS
FINANZAS PÚBLICAS**

Página: 12 de 29

RUBRO	PRESUPUESTO					
	INICIAL	DEFINITIVO	VARIACION		EJECUTADO	
			\$	%	\$	%
OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS						
GASTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	1.370.000.000	2.874.545.956	1.504.545.956	109,8	2.555.086.231	88,9
INVERSION	1.009.281.450	2.342.710.482	1.333.429.032	132,1	2.243.808.248	95,8
Programas de Inversión	0	108.378.522	108.378.522	0,0	53.121.557	49,0
Gastos Operativos de Inversión (Programas Especiales)	1.009.281.450	2.234.331.960	1.225.050.510	121,4	2.190.686.691	98,0

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo Auditor

Cumplimiento:

INDICADOR	VARIABLES			VALORES		
TOTAL GASTOS:	Valor ejecutado	X 100 =	16.414.069	X 100 =	88.7	
	Valor presupuestado		18.493.960			
Funcionamiento:	Valor ejecutado	X 100 =	11.615.175	X 100 =	87.5	
	Valor presupuestado		13.276.703			
Servicios de personal:	Valor ejecutado	X 100 =	7.887.951	X 100 =	88.2	
	Valor presupuestado		8.940.516			
Gastos generales:	Valor ejecutado	X 100 =	3.561.481	X 100 =	88.1	
	Valor presupuestado		4.042.225			
Transferencias Corrientes	Valor ejecutado	X 100 =	165.744	X 100 =	56.4	
	Valor presupuestado		293.963			
Transferencias corrientes al sector Público	Valor ejecutado	X 100 =	3.079	X 100 =	51.3	
	Valor presupuestado		6.000			
Transferencias de previsión y seguridad social	Valor ejecutado	X 100 =	42.570	X 100 =	84.5	
	Valor presupuestado		50.357			
Otras Transferencias	Valor ejecutado	X 100 =	120.095	X 100 =	50.5	
	Valor presupuestado		237.606			
Gastos de Operación Comercial y Prestación de Servicios	Valor ejecutado	X 100 =	2.555.086	X 100 =	88.8	
	Valor presupuestado		2.874.546			
Inversión	Valor ejecutado	X 100 =	2.243.808	X 100 =	95.8	
	Valor presupuestado		2.342.710			
Programas de Inversión	Valor ejecutado	X 100 =	53.122	X 100 =	49	
	Valor presupuestado		108.379			
Gastos Operativos de Inversión (Programas Especiales)	Valor ejecutado	X 100 =	2.190.687	X 100 =	98	
	Valor presupuestado		2.234.332			

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo Auditor

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2



Los gastos de funcionamiento tuvieron una ejecución del 87.5%. Dentro de estos, los de mayor ejecución correspondieron a los gastos de personal con el 88.2% y los gastos generales con el 88.1%.

Participación:

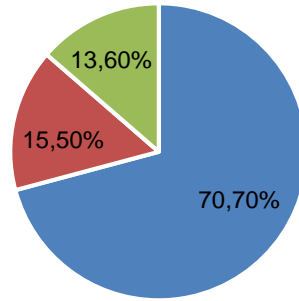
INDICADOR	VARIABLES				VALORES				
Funcionamiento:	Valor ejecutado	X	100	=	11.615.175	X	100	=	70.7%
	Total Gastos				16.414.069				
Servicios de personal:	Valor ejecutado	X	100	=	7.887.951	X	100	=	48%
	Total Gastos				16.414.069				
Gastos generales:	Valor ejecutado	X	100	=	3.561.481	X	100	=	21.6%
	Total Gastos				16.414.069				
Transferencias Corrientes	Valor ejecutado	X	100	=	165.744	X	100	=	1%
	Total Gastos				16.414.069				
Transferencias corrientes al sector Público	Valor ejecutado	X	100	=	3.079		100	=	0%
	Total Gastos				16.414.069				
Transferencias de previsión y seguridad social	Valor ejecutado	X	100	=	42.570		100	=	0.2%
	Total Gastos				16.414.069				
Otras Transferencias	Valor ejecutado	X	100	=	120.095		100	=	0.7%
	Total Gastos				16.414.069				
Gastos de Operación Comercial y Prestación de Servicios	Valor ejecutado				2.555.086				
	Total Gastos	X	100	=	16.414.069	X	100	=	15.5%
Inversión	Valor ejecutado				2.243.808				
	Total Gastos	X	100	=	16.416.953	X	100	=	13.6%
Programas de Inversión	Valor ejecutado	X	100	=	53.122	X	100	=	0.3%
	Total Gastos				16.414.069				
Gastos Operativos de Inversión (Programas Especiales)	Valor ejecutado				2.190.687				
	Total Gastos	X	100	=	16.414.069	X	100	=	13.3%

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor.

COPIA CONTROLADA



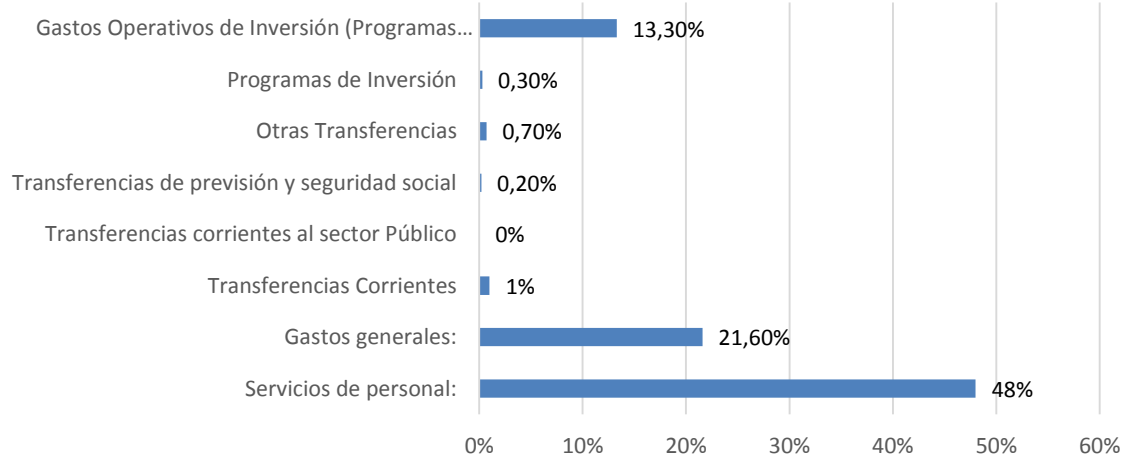
Ejecución Gastos Cuentas Principales



■ Funcionamiento ■ Gastos de Operación Comercial y Prestación de Servicios ■ Inversión

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor.

Ejecución Gastos Sub-cuentas



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor.

COPIA CONTROLADA



Los gastos de inversión representaron el 13.60% del total de los gastos de la entidad, de funcionamiento representaron el 70.7%.

Los gastos de personal con el 48%, fueron los de mayor participación frente al total de los gastos de funcionamiento de la entidad, seguidos de los gastos generales con 21.6% y luego los gastos operativos de inversión con el 13.3%.

RETRIBUCIÓN DEL TOTAL DE INGRESOS: (cifras en miles de pesos)

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Retribución	$\frac{\text{Inversión ejecutada}}{\text{Total ingresos}} \times 100$	$\frac{2.243.808}{16.096.777} \times 100 = 13.93\%$

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor.

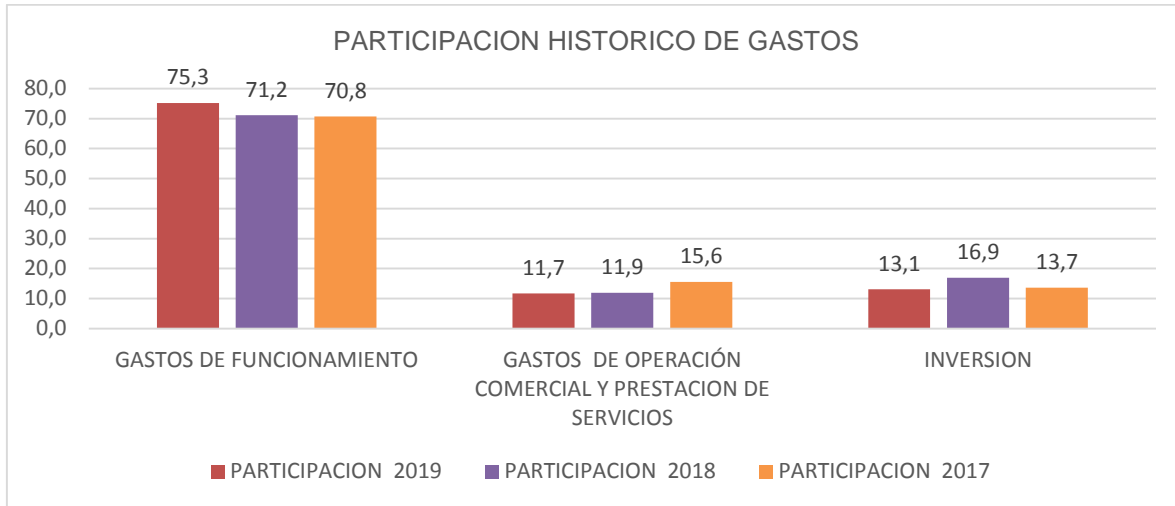
Con respecto al total de los ingresos recaudados por La E.S.E Hospital de Sur, la inversión ejecutada fue del 13.93.9%.

El comportamiento histórico del total de los egresos durante los últimos 3 años se presenta en el siguiente cuadro, detallado según los gastos de funcionamiento e inversión.

RUBRO	EJECUCION					
	2017	Participación %	2018	Participación %	2019	Participación %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	13.140.752	75,3	12.030.494	71,2	11.615.175	70,8
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	2.035.674	11,7	2.020.357	11,9	2.555.086	15,6
INVERSION	2.285.390	13,1	2.857.123	16,9	2.243.808	13,7
TOTAL	17.461.816	100,0	16.907.974	100,0	16.414.069	100,0

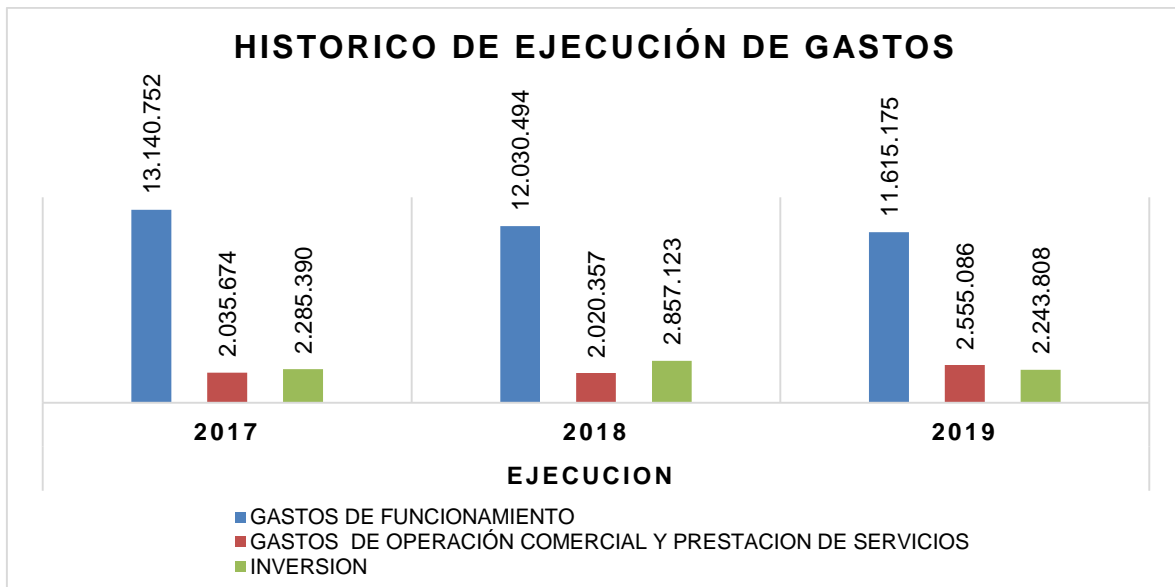
Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor

COPIA CONTROLADA



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo auditor

Los gastos de funcionamiento tuvieron una disminución con respecto al 2018, pasando de \$12.015.875.183 a \$11.615.175.166 en el 2019. En cuanto a los gastos de inversión, han tenido una disminución, al pasar de \$2.857.123.399 en el 2018 a \$2.243.808.248 en el 2019.



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo Auditor

COPIA CONTROLADA



- Superávit o déficit presupuestal

La ejecución presupuestal de 2019 presentó un déficit de \$-317.293, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	2018	2019	DIFERENCIA	%
Ejecución presupuestal de ingresos	14.785.315	16.096.777	1.311.462	8,9
Ejecución presupuestal de egresos	16.907.974	16.414.070	-493.904	-2,9
SUPERÁVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL	-2.122.659	-317.293	1.805.366	-85,1

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo auditor

Entre diciembre 31 de 2018 y la misma fecha de 2019, el déficit presupuestal disminuyó en \$1.805.366, lo cual representó un -85.1%.

A 31 de diciembre de 2019, la situación fiscal de la ESE Hospital del Sur, fue la siguiente:

CONCEPTO	2018	2019	DIFERENCIA	%
1. DISPONIBILIDADES (ACTIVOS CORRIENTES)	4.782.320.600	3.892.479.510	-889.841.090	-18,6
Efectivo	125.677.443	729.502.369	603.824.926	480,5
Cuentas por cobrar	3.755.942.620	2.422.310.806	-1.333.631.814	-35,5
Prestamos por cobrar	280.464.629	171.836.865	-108.627.764	-38,7
inventarios	339.485.088	378.063.055	38.577.967	11,4
otros activos	280.750.820	190.766.415	-89.984.405	-32,1
2. EXIGIBILIDADES (PASIVOS CORRIENTES)	5.305.002.915	2.037.819.082	-3.267.183.833	-61,6
Cuentas por pagar	4.301.819.006	1.193.914.392	-3.107.904.614	-72,2
Beneficios a empleados	917.082.848	805.807.604	-111.275.243	-12,1
Otros pasivos corrientes	86.101.061	38.097.086	-48.003.975	-55,8
3. ESTADO DE TESORERÍA	-522.682.315	1.854.660.428	2.377.342.743	-454,8
4. RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS	0	0	0	
SITUACIÓN FISCAL	-522.682.315	1.854.660.428	2.377.342.743	-454,8

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo auditor

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEL ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

Página: 18 de 29

La Situación Fiscal a diciembre 31 de 2019, superó el resultado obtenido en el año anterior en un -81.4%, tal como se detalle en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	2018	2019	DIFERENCIA	%
Superávit de ejecución presupuestal	-2.122.659	-317.293	1.805.366	-85,1
Cuentas por pagar vigencias anteriores.	4.376.265	894.676	-3.481.589	-79,6
SUPERÁVIT FISCAL	-6.498.924	-1.211.969	5.286.955	-81,4

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Equipo auditor

En consecuencia, el superávit Fiscal, incluidas las cuentas por pagar, presentó una reducción de \$5.286.955 representado en un (-81,4%)

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2



3. ESTADOS CONTABLES

3.1. Balance General (incluyendo los pasivos contingentes).

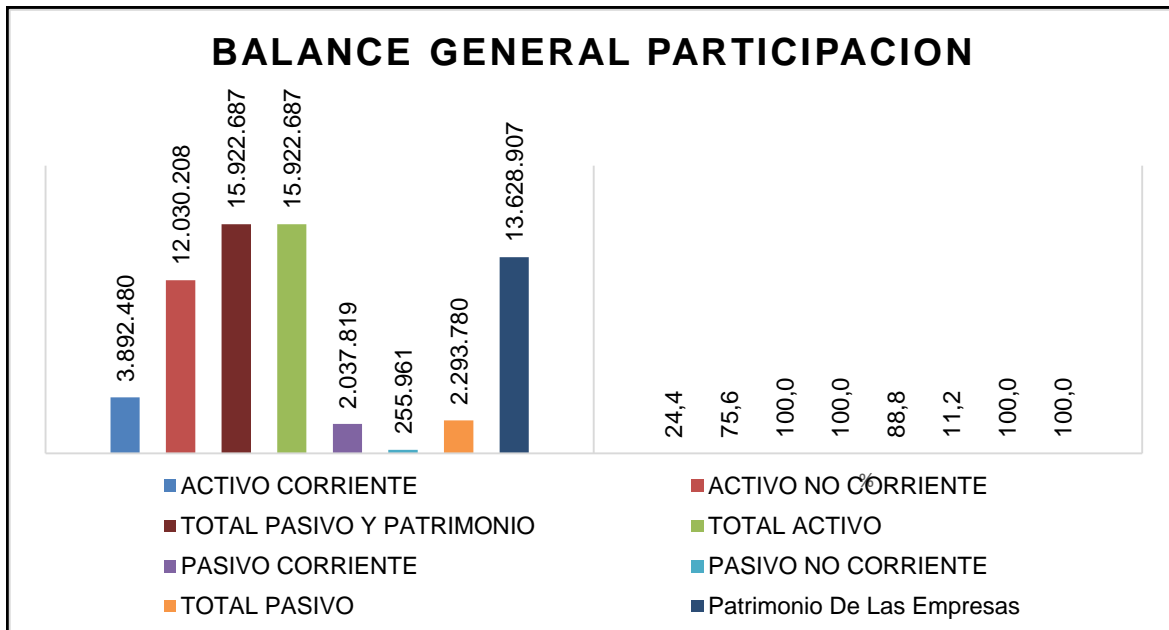
En el Balance General presentado se refleja el Estado de la Actividad Financiera de la E.S.E Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita a 31 de diciembre de 2019, la cual dejó como resultado, con respecto al año 2018, una disminución en el Activo de \$-889.841 (-18,6), en el Pasivo una disminución de -3.472.228 (-60.3%), por otro lado, hubo un incremento en el Patrimonio de \$2.372.858 (21,1), lo cual se detalla en el siguiente cuadro:

CUENTAS	2019	2018	VARIACION		PARTICIPACION
			\$	%	%
ACTIVO CORRIENTE	3.892.480	4.782.321	-889.841	-18,6	24,4
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	729.502	125.677	603.825	480,5	18,7
Cuentas Por Cobrar	2.422.311	3.755.943	-1.333.632	-35,5	62,2
Préstamos Por Cobrar	171.837	280.465	-108.628	-38,7	4,4
Inventarios	378.063	339.485	38.578	11,4	9,7
Otros Activos	190.766	280.751	-89.984	-32,1	4,9
ACTIVO NO CORRIENTE	12.030.208	12.245.737	-215.529	-1,8	75,6
Inversiones E Instrumentos Derivados	28.079	25.998	2.081	8,0	0,2
Propiedades, Planta Y Equipo	11.904.399	12.219.738	-315.340	-2,6	99,0
Otros Activos	97.730	0	97.730	0,0	0,8
TOTAL ACTIVO	15.922.687	17.028.057	-1.105.370	-6,5	100,0
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE	2.037.819	5.305.003	-3.267.184	-61,6	88,8
Cuentas Por Pagar	1.193.914	4.301.819	-3.107.905	-72,2	58,6
Beneficios A Los Empleados	805.808	917.083	-111.275	-12,1	39,5
Otros Pasivos	38.097	86.101	-48.004	-55,8	1,9
PASIVO NO CORRIENTE	255.961	467.005	-211.044	-45,2	11,2
Provisiones	255.961	467.005	-211.044	-45,2	100,0
TOTAL PASIVO	2.293.780	5.772.008	-3.478.228	-60,3	100,0
PATRIMONIO					
Patrimonio de Las Empresas	13.628.907	11.256.049	2.372.858	21,1	100,0
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	15.922.687	17.028.057	-1.105.370	-6,5	100,0

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Equipo Auditor

COPIA CONTROLADA



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor

En la vigencia 2019 el activo corriente presentó una disminución de -18.6%, frente al año 2018 y el activo no corriente presentó una disminución de -1.8%.

Dentro del pasivo en la vigencia 2019 el pasivo corriente tuvo una disminución de -61.06% con respecto a la vigencia 2018 y el pasivo no corriente tuvo una disminución de -45.2% frente al año 2018.

El Patrimonio de la entidad presentó en el 2019 un incremento del 21.1%, con respecto al 2018, representado en la cuenta patrimonio de las empresas con un incremento de \$2.372.858 representado en un 21.1%.

Dentro del activo, el corriente tuvo una participación del 24,4 frente al activo no corriente con el 75,6%.

Dentro del pasivo, el corriente tuvo una participación del 88.8%. el no corriente de 11.2% por la disminución de la cuenta provisiones con el -45,2%.

COPIA CONTROLADA



El Patrimonio de la entidad presentó en el 2019 un incremento del 21.1%, ósea \$2.372.858, con una participación del 100%

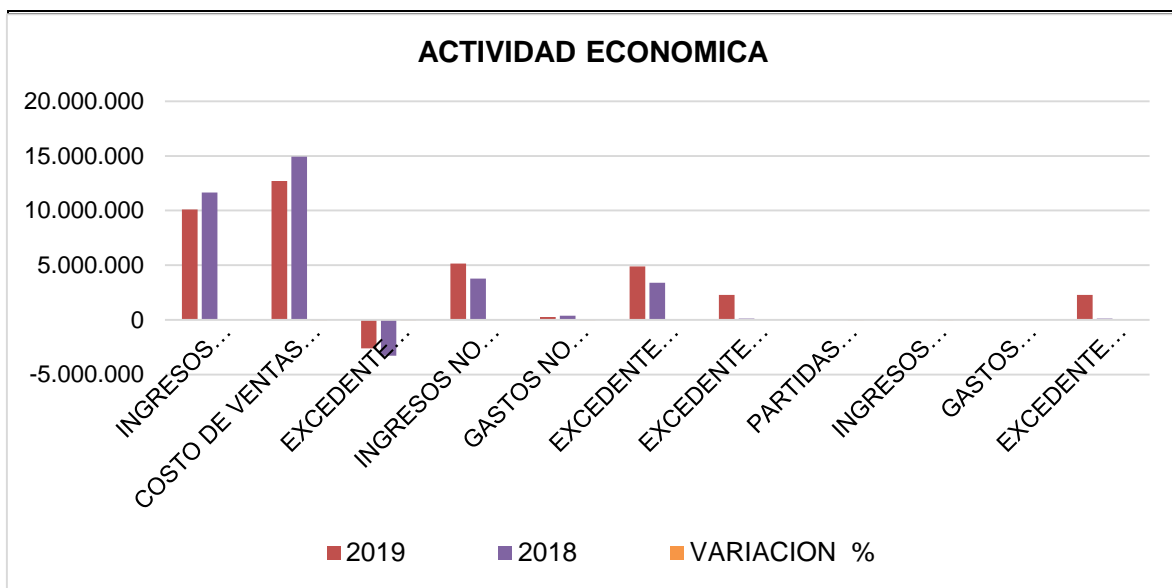
3.2. Estado de resultados.

El Estado de Resultados, refleja la Actividad Financiera, Económica y Social de la E.S.E Hospital del Sur a 31 de diciembre de 2019, mostrando con respecto al año 2018 una disminución de \$-1.543.534.573 (-13,2) % en los Ingresos Operacionales; de \$-772.836.533 (-13,8%) en los Gastos Operacionales, y un excedente del ejercicio de \$2.288.762.414, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

CUENTA	2019	2018	VARIACION		PARTICIPACION
			\$	%	%
INGRESOS OPERACIONALES	10.112.627	11.656.162	-1.543.535	-13,2	100,0
Venta De Servicios	10.112.627	11.656.162	-1.543.535	-13,2	100,0
COSTO DE VENTAS Y OPERACION	12.717.259	14.937.622	-2.220.362	-14,9	100,0
Bienes Comercializados	736.932	687.335	49.597	7,2	5,8
Costo De Ventas De Servicios	7.147.560	8.644.683	-1.497.123	-17,3	56,2
GASTOS OPERACIONALES	4.832.768	5.605.604	-772.837	-13,8	38,0
De Administración Y Operación	4.331.000	4.435.571	-104.571	-2,4	34,1
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	501.768	1.170.033	-668.266	-57,1	3,9
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	-2.604.632	-3.281.460	676.828	-20,6	100,0
INGRESOS NO OPERACIONALES	5.157.968	3.761.736	1.396.233	37,1	100,0
Transferencias Y Subvenciones	2.298.009	0	2.298.009		44,6
Otros Ingresos	2.859.959	3.761.736	-901.777	-24,0	55,4
GASTOS NO OPERACIONALES	264.574	370.040	-105.466	-28,5	100,0
Otros Gastos	264.574	370.040	-105.466	-28,5	100,0
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	4.893.394	3.391.696	1.501.699	44,3	100,0
EXCEDENTE (DÉFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARAS	2.288.762	110.236	2.178.527	1.976,2	100,0
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	0	9.755	-9.755	-100,0	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0	9.755	-9.755	-100,0	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0	0	0		
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	2.288.762	119.990	2.168.772	1.807,5	

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo auditor

COPIA CONTROLADA



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo auditor.

• **Estado de tesorería o balance del tesoro.**

Teniendo en cuenta los activos y los pasivos corrientes generados durante la vigencia 2019, el Estado de Tesorería fue de \$1.854.660.428, de acuerdo con el siguiente detalle:

CONCEPTO	2018	2019	DIFERENCIA	%
1. DISPONIBILIDADES (ACTIVOS CORRIENTES)	4.782.320.600	3.892.479.510	-889.841.090	-18,6
Efectivo	125.677.443	729.502.369	603.824.926	480,5
Cuentas por cobrar	3.755.942.620	2.422.310.806	-1.333.631.814	-35,5
Prestamos por cobrar	280.464.629	171.836.865	-108.627.764	-38,7
inventarios	339.485.088	378.063.055	38.577.967	11,4
otros activos	280.750.820	190.766.415	-89.984.405	-32,1
2. EXIGIBILIDADES (PASIVOS CORRIENTES)	5.305.002.915	2.037.819.082	-3.267.183.833	-61,6
Cuentas por pagar	4.301.819.006	1.193.914.392	-3.107.904.614	-72,2
Beneficios a empleados	917.082.848	805.807.604	-111.275.243	-12,1
Otros pasivos corrientes	86.101.061	38.097.086	-48.003.975	-55,8
3. ESTADO DE TESORERÍA	-522.682.315	1.854.660.428	2.377.342.743	-454,8

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo auditor

COPIA CONTROLADA



El Estado de tesorería para el 2019, tuvo un aumento del 454,8% con respecto al año 2018, al pasar de \$-522.682.315 a \$ 1.854.660.428

• **Indicadores financieros:**

En el siguiente cuadro, se detallan los principales indicadores financieros correspondientes a la vigencia fiscal 2019 (en miles de pesos):

Capital de Trabajo:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente.	3.892.479 - 2.037.819 = 1.854.660

Mide el margen de seguridad que se tiene para cumplir con las obligaciones a corto plazo. Durante la vigencia 2019, La E.S.E Hospital del Sur de Itagüí, tuvo un capital de trabajo por valor de \$1.854.660 para cancelar el pasivo corriente.

Liquidez:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Liquidez	Activo Corriente / Pasivo Corriente X 100	$\frac{3.892.479}{2.037.819} \times 100 = 191,01\%$

Mide la capacidad de pago a corto plazo de las deudas. Para la vigencia 2019, el activo corriente representó el 191,01% del pasivo corriente. Dicho de otra manera, la ESE Hospital del Sur por cada \$100 adeudado, contó con \$191,01 en activos para atender el compromiso.

Endeudamiento:

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100$	$\frac{2.293.780}{15.922.687} \times 100 = 14,40\%$

Muestra el porcentaje de acreencias que tiene La E.S.E Hospital del Sur con respecto a sus activos. Para el año 2019, el total de los pasivos representaron el 14,40% de los activos, significa que, por cada cien pesos, que la E.S.E Hospital del Sur posee en activos, \$14,40 corresponden a acreedores.

COPIA CONTROLADA



Propiedad:

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Propiedad	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Total Activo}}$	X 100	$\frac{13.628.907}{15.922.687}$	X	100	= 85,59

El 85,59% de E.S.E Hospital del Sur correspondieron al patrimonio institucional.

Apalancamiento Total:

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Apalancamiento Total	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$	X 100	$\frac{2.293.780}{13.628.907}$	X	100	= 16,83%

Indica la relación entre el pasivo exigible y los recursos propios en la estructura financiera de la entidad. Para el año 2019, la deuda adquirida representó el 16,83% del patrimonio.

3.3. Dictamen

La Contraloría Municipal de Itagüí, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 100 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL FINANCIERO E.S.E HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA VIGENCIA 2019			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	1,00	100,0
2. Gestión financiera	0,0	0,00	0,0
Calificación total		1,00	100,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo auditor

COPIA CONTROLADA



3.4. Opinión de los Estados Contables

En nuestra opinión, los estados financieros de la ESE Hospital del Sur, presenta **Sin salvedad o limpia** la situación financiera, dado por incertidumbres, subestimaciones y sobrestimaciones de los estados financieros en sus aspectos más significativos por el año terminado 2019 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por la Contaduría General de la Nación.

ESTADOS CONTABLES E.S.E HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA VIGENCIA AUDITADA 2019	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	214297367,0
Índice de inconsistencias (%)	\$ 1,35
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Calificación		Sin salvedad o limpia
Sin salvedad o limpia	<= 2%	
Con salvedad	> 2% <= 10%	
Adversa o negativa	> 10%	
Abstención	-	

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Equipo Auditor:

COPIA CONTROLADA



4. OTROS FACTORES A EVALUAR:

4.1. DEFICIT FISCAL

El déficit fiscal se presenta cuando la entidad no cuenta con los recursos disponibles para cubrir diferentes obligaciones, por lo cual, verificada la información de la ESE Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita a 31 de diciembre de 2019, se encontró que presenta déficit por \$57.283.337, representados en los siguientes conceptos

DEFICIT FISCAL AL 31 DE DIEMBRE DE 2019	
Cuentas Por Pagar Estampillas	-216.654.364
Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios	-570.131.342
Créditos Judiciales -Sentencias	0
Total Obligaciones	-786.785.706
DISPONIBLE	
Saldo en bancos	128.569.978
Activos restringidos	600.686.532
Saldo en caja	245.859
Saldo Disponible	729.502.369
TOTAL DEFICIT	-57.283.337

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Equipo Auditor:

4.2. PROGRAMA SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO

Las Empresas Sociales del Estado categorizadas por el Ministerio de Salud y Protección Social en riesgo medio o alto deben adoptar un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero con sujeción a los parámetros generales de contenido definidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dichos parámetros buscan enriquecer los lineamientos metodológicos utilizados por las ESE Hospital del Sur.

La E.S.E Hospital del Sur para la vigencia 2019 fue categorizado por el Ministerio de Salud y Protección Social en cumplimiento del artículo 80 de la Ley 1438 de 2011, en cuanto al riesgo en **Riesgo bajo** según Resolución 0001342 del 29 de mayo de 2019.

COPIA CONTROLADA



4.3. ESFUERZO FISCAL

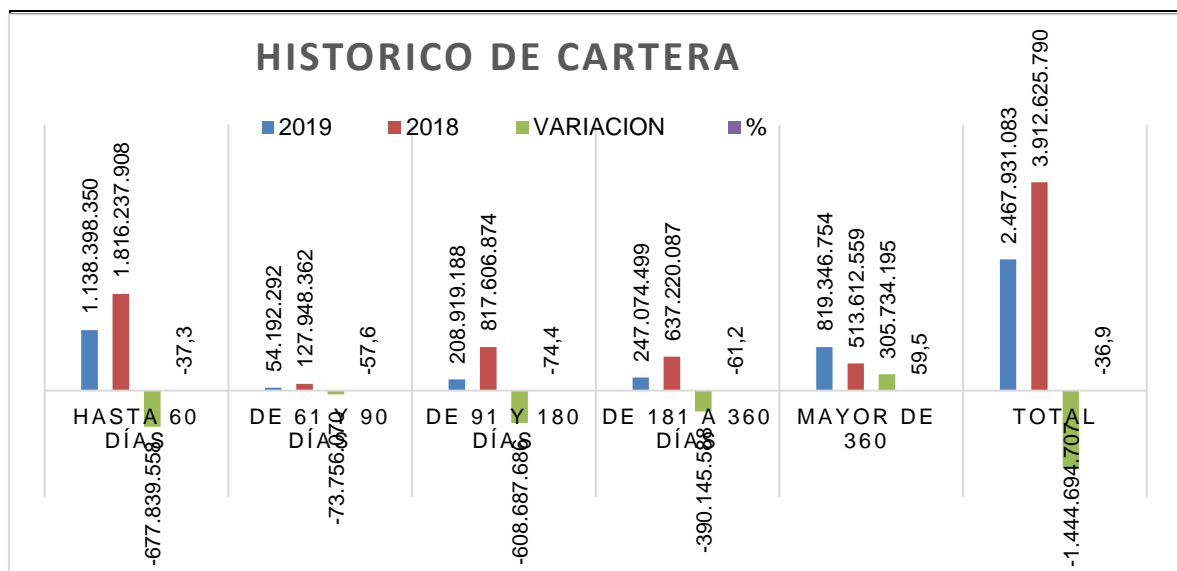
La ESE Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita, adopto el Reglamento Interno de Recaudo de Cartera, esta herramienta le facilita el procedimiento para la recuperación de Cartera de la Entidad

Para la vigencia 2019 la Entidad presenta una cartera en Servicios de Salud equivalente a \$2.368.905.572, con una disminución de \$1.444.694.707 representado en un -36.9%, frente al año 2018.

No obstante, lo anterior en el comparativo de la cartera de los años 2018 y 2019, se evidencia el crecimiento de la cartera mayor a 360 días, por valor de \$305.734.195, equivalente al 59.5% del total de cartera a diciembre 31 de 2019.

DIAS	2019	2018	VARIACION	%
Hasta 60 días	1.138.398.350	1.816.237.908	-677.839.558	-37,3
De 61 y 90 días	54.192.292	127.948.362	-73.756.070	-57,6
De 91 y 180 días	208.919.188	817.606.874	-608.687.686	-74,4
De 181 a 360 días	247.074.499	637.220.087	-390.145.588	-61,2
Mayor de 360	819.346.754	513.612.559	305.734.195	59,5
TOTAL	2.467.931.083	3.912.625.790	-1.444.694.707	-36,9

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo Auditor:



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor/Elaboró: Equipo Auditor:



4.4. PASIVOS CONTINGENTES

Analizada la información suministrada por la ESE Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita el valor total de las demandas en contra, están clasificadas de acuerdo con la probabilidad de fallo (probable, posible o remoto), como se observa en el siguiente cuadro.

PASIVOS CONTINGENTES POR PROCESOS JUDICIALES A DICIEMBRE DE 2019		
EVALUACIÓN	CLASIFICACIÓN	VALOR
Posible o Remoto	Administrativas	2.055.656.922
TOTAL		2.055.656.922
Probable	Administrativas	255.961.048
TOTAL		255.961.048
GRAN TOTAL		2.311.617.970

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Equipo Auditor:

El valor total de las demandas en contra de la E.S.E Hospital del Sur es por \$2.311.617.970, las cuales están clasificadas de acuerdo a la probabilidad de fallo como se observa en el cuadro anterior. La entidad está realizando el registro y revelación de la contingencia al igual que las provisiones necesarias para mitigar el riesgo financiero que produciría un fallo adverso.

COPIA CONTROLADA



5. CONCLUSIONES.

- 5.1. Verificada la información, se encontró que la E.S.E Hospital de Sur al 31 de diciembre de 2019 presentó un déficit fiscal por \$57.283.337, comprendido por los saldos de caja y bancos, el activo restringido, las cuentas por pagar de estampillas y las cuentas por pagar de bienes y servicios a diciembre 31 de 2019.
- 5.2. La E.S.E Hospital de Sur cuenta con 105 cargos aprobados por junta directiva de los cuales se procedió a la vinculación de 88 funcionarios entre carrera, libre nombramiento Provisionalidad y de periodo, 5 funcionarios fueron reincorporados por fallo de tutela y al cierre de la vigencia quedo con 12 cargos vacantes los costos de nómina incluidos seguridad social y prestaciones ascienden a \$5.974.609. en el año.
- 5.3. La cuenta de efectivo presentó un aumento de 480.5% debido a recursos girados por el Ministerio de salud para el pago de cesantías y por el ingreso de unos recursos para ejecutar un proyecto de dotación.
- 5.4. Las Cuentas por Cobrar en la vigencia 2019 han disminuido en un 36.,9% comparado con la vigencia anterior, lo que significa que se ha mejorado la gestión de cobro, sin embargo, las cuentas por cobrar a más de 360 días han aumentado un 59,5%.
- 5.5. El Superávit Fiscal, incluidas las Cuentas por Pagar, presentó un crecimiento de \$5.286.955 representado en un -81.4%.
- 5.6. Al finalizar la vigencia 2019, La E.S.E Hospital de Sur tiene un saldo de Cuentas por Pagar de \$1.193.914.392, las cuales presentaron una disminución significativa de -72,2%. con respecto al año 2018.
- 5.7. Las Demandas en Contra están clasificadas de acuerdo con la probabilidad de fallo, la entidad está realizando el registro y revelación de la contingencia al igual que las provisiones necesarias para mitigar el riesgo financiero que produciría un fallo adverso.

COPIA CONTROLADA