



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

## **INFORME DE FINANZAS PÚBLICAS**

### **ESE HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA**

**2018**

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](http://www.contraloriadeitagui.gov.co)

Nit: 811.036.609-2



## INFORME DE FINANZAS PÚBLICAS

ESE HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA

VIGENCIA FISCAL

2018

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Contraloría Auxiliar de Auditoría Fiscal

Junio de 2019

## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Contralora Municipal de Itagüí	Manuela Garcés Osorio
Contralora Auxiliar de Recursos Humanos Físicos y Financieros	Adriana Patricia Grisales Rendón
Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal.	Zuli Andrea Quiceno Vélez
Contralor Auxiliar de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva	José Fernando Vélez Giraldo
Jefe Oficina Asesora de Control Interno	Edison Augusto Restrepo Chavarriaga
Auditor	Francisco Javier Ramirez Cadavid

## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	5
<b>1 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL .....</b>	<b>6</b>
1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO .....	6
1.2 INGRESOS .....	7
1.3 EGRESOS.....	10
1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL .....	14
<b>2 INFORMACIÓN CONTABLE .....</b>	<b>14</b>
2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2018 - 2017 .....	14
2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social .....	16
2.3 Balance del Tesoro Comparativo –2017 .....	17
2.4 Índices Financieros .....	18
<b>3 RESULTADOS DE LA GESTIÓN .....</b>	<b>21</b>
3.1 CUBRIMIENTO DEL SERVICIO:.....	21
3.2 FACTURACIÓN Y RECAUDO 2018 - 2017.....	21
3.3 GESTION GLOSAS .....	22
3.4 RECUPERACIÓN DE CARTERA.....	23
3.5 INDICADORES DE GESTIÓN.....	24
<b>4 OTROS FACTORES EVALUADOS.....</b>	<b>30</b>
4.1 DEFICIT FISCAL .....	30
4.2 PLANTA DE CARGOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS .....	32
4.3 ESFUERZO FISCAL .....	33
4.4 PASIVOS CONTINGENTES .....	33
4.5 PROGRAMA SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO .....	33
<b>5 CONCLUSIONES.....</b>	<b>35</b>

## INTRODUCCIÓN

Con fundamento en las disposiciones legales contenidas en la Constitución Política, la Ley 42 de 1993, el Decreto 115 de 1996, y la Ordenanza 27 de 1998, La Contraloría General de Itagüí, analizó el Estado Fiscal y Financiero de la ESE, para el período comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2018. El presente informe refleja el resultado de la situación financiera de la ESE.

El análisis practicado se efectuó sobre el resultado de la ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos, estableciendo un comparativo con la vigencia 2017. Igualmente, se presenta la Información Contable, analizando el Balance General y el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de 2018, 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 ESE, 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 y los reportes al Sistema de Información Hospitalaria SIHO.

En consecuencia, el Informe Fiscal y Financiero constituye una fuente permanente de información para la ESE, y demás Entidades públicas, privadas y la comunidad en general.

## ESE HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA

### 1 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

(Miles de pesos)

#### 1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO

El presupuesto inicial de la ESE para la vigencia fiscal 2018 fue aprobado por valor de \$17.712.809; para un presupuesto definitivo de \$18.612.809. Tuvo una disponibilidad inicial de \$484.999.

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
<b>1.0 Disponibilidad Inicial</b>	484.999	2,61
<b>1.1 Ingresos Corrientes</b>	18.124.516	97,38
<b>1.2 Recursos de Capital</b>	3.294	0,02
<b>1. Total Presupuesto Ingresos</b>	18.612.809	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2018

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
<b>2.1 Gastos de Funcionamiento</b>	13.280.637	71,35
<b>2.2 Gastos de Operación</b>	2.131.787	11,45
<b>2.3 Inversión</b>	3.200.385	17,19
<b>2 Presupuesto de Gastos</b>	18.612.809	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2018

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

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

	INGRESOS(\$)	EGRESOS(\$)	DIFERENCIA(\$)
<b>APROPIACIÓN DEFINITIVA</b>	18.612.809	18.612.809	0

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

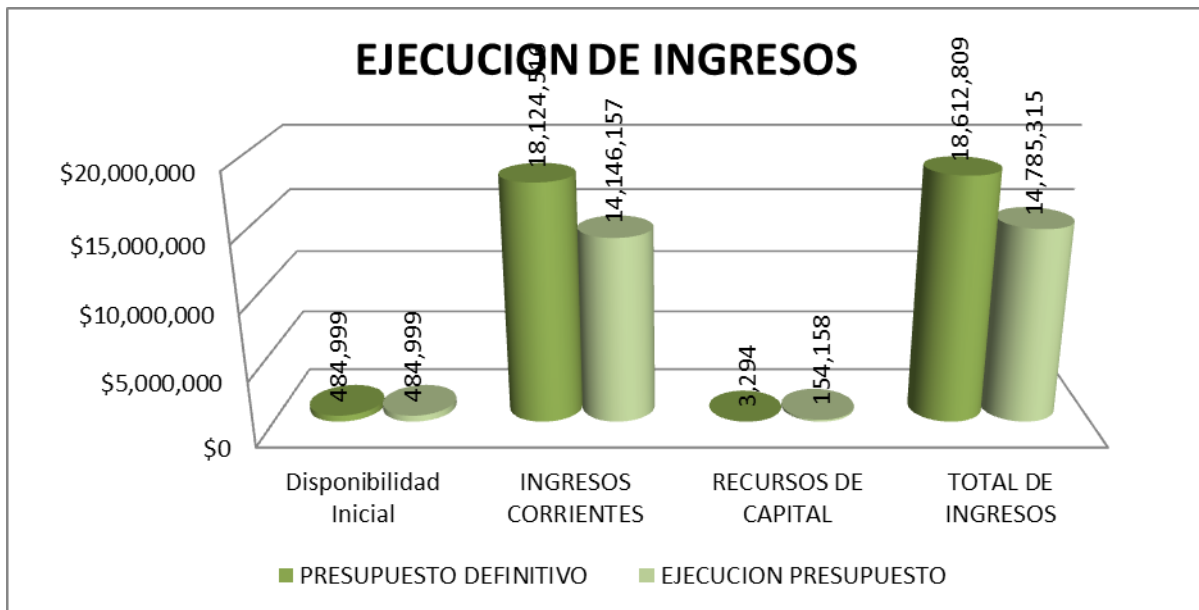
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

## 1.2 INGRESOS

### 1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2018

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	%
<b>1.0 Disponibilidad</b>	484.999	484.999	100,00	3,28
<b>1.1 Ingresos Corrientes</b>	18.124.516	14.146.157	78,05	95,68
<b>1.2 Recursos de Capital</b>	3.294	154.158	4.680,44	1,04
<b>1. Total presupuesto Ingresos</b>	18.612.809	14.785.315	79,44	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2018  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



Fuente: CGR Presupuestal vigencia  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

<b>Presupuesto definitivo</b>	\$ 18.612.809
<b>Recaudos</b>	\$ 14.785.315
<b>déficit Presupuestal de Ingresos</b>	-\$ 3.827.495

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2018  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

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 \$18.124.516, se ejecutaron recursos por cuantía de \$14.146.157, el 78,05% con una participación del 95,68% en el total recaudado, significando la mayor fuente de ingresos de la ESE.

En este agregado, Los Ingresos Operacionales, se constituyen en una importante fuente de ingresos para la ESE. Con recaudos de \$12.983.550 un 76,38% del total esperado, representan el 91,78% del recaudo del grupo.

### Recursos de Capital

Con un presupuesto definitivo de \$3.294 y ejecución de \$154.158 equivalente al 4.680,44%; conformados principalmente por venta de servicios en cuantía de \$139.589 y otros recursos de capital por \$14.569.

La cuenta Otros Recursos de Capital está compuesto por Recursos del Balance, los cuales tuvieron un recaudo de \$4.301; Rendimientos por Operaciones Financieras \$10.268.



## 1.2.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2018-2017 (Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN (\$) 2018	EJECUCIÓN (\$) 2017	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>1.0 Disponibilidad Inicial</b>	484.999	306.436	178.563	-309,45
<b>1.1 Ingresos Corrientes</b>	14.146.157	15.094.432	-948.274	-6,28
<b>1.1.02 No Tributarios</b>	14.146.157	15.094.432	-948.274	-6,28
<b>1.2 Recursos De Capital</b>	154.158	524.544	-370.386	-70,61
<b>1.2.1 Recursos Del Crédito</b>	139.589	138.018	1.571	1,14
<b>1.2.2 Otros Recursos De Capital</b>	14.569	386.526	-371.957	-96,23
<b>1 Total</b>	14.785.315	15.935.680	-1.150.365	-7,2

Fuente: CGR Presupuestal vigencia  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

En el comparativo 2018–2017, se registra un decremento del -7,22%, correspondiente a -\$1.150.365.

## 1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

### 1.2.3.1 Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 14.785.315}{\$ 18.612.809} \times 100 = 79,44$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la ESE recaudó \$79,44, es decir que el recaudo total fue del 79,44% de los ingresos presupuestados.

### 1.2.3.2 Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo Ingresos No tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 14.146.157}{\$ 18.124.516} \times 100 = 78,0\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$78,05 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 78,0% de lo presupuestado.

### 1.3 EGRESOS

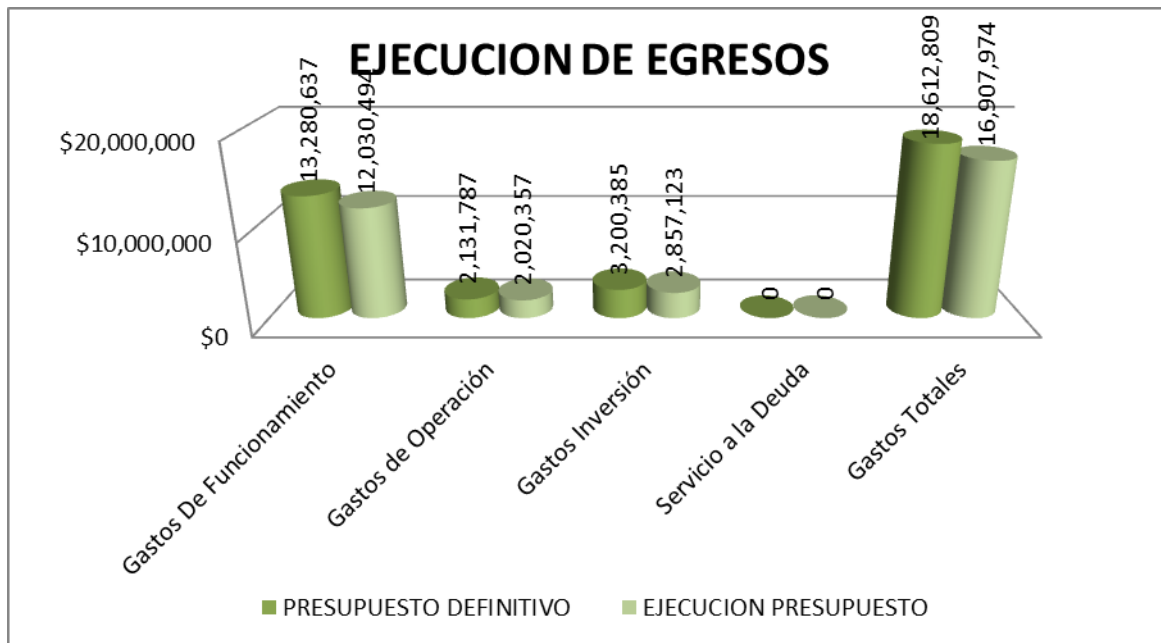
#### 1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2018

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
<b>2.1 Funcionamiento</b>	13.280.637	12.030.494	90,59	71,15
<b>2.2 Gastos de Operación</b>	2.131.787	2.020.357	94,77	11,95
<b>2.3 Gastos Inversión</b>	3.200.385	2.857.123	89,27	16,90
<b>2 Gastos Totales</b>	18.612.809	16.907.974	90,84	100,00

Fuente: CGR Presupuestal vigencia  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Para la vigencia 2018 la ESE tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$17.712.809, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$18.612.809. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$16.907.974; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 90,84%.



Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2018  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>\$ 18.612.809</b>
<b>Compromisos Netos</b>	<b>\$ 16.907.974</b>
<b>superávit Presupuestal de Egresos</b>	<b>\$ 1.704.835</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2018  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

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 \$13.280.637, de los cuales se ejecutaron \$12.030.494, que representa un 90,59% de cumplimiento y equivalen al 71,15% de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Gastos de Personal en cuantía de \$8.470.377, con una participación del 70,41%, Gastos Generales por \$3.275.578, que participan con el 27,23% y Transferencias Corrientes con \$284.538 que representaron el 2,37% del total de Gastos de Funcionamiento de la vigencia.

## Gastos de Operación

Para la vigencia realizó Gastos de Operación por \$2.020.357, que representaron el 94,77%, del total de gastos, con una ejecución del 11,95%.

## Inversión

Se constituye como un rubro de importancia en el total de egresos de la ESE. Para la vigencia 2018 presentaron un presupuesto definitivo de \$3.200.385, con ejecución de \$2.857.123, el 89,27% de cumplimiento y participación en el total de gastos del 16,90%.

INVERSIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PAR T.
		\$	%	
<b>2.3.6 Subsidios Y Operaciones Financieras</b>	3.200.385	2.857.123	89,27	100
<b>2.3 Total Inversión</b>	3.200.385	2.857.123	89,27	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2018  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí.

### 1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2018- 2017

Cifras en miles de (pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2018	EJECUCIÓN 2017	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>2.1 Funcionamiento</b>	12.030.494	13.140.752	-1.110.258	-8,45
<b>2.2 Gastos de Operación</b>	2.020.357	2.035.674	-15.317	0,75
<b>2.3 Gastos Inversión</b>	2.857.123	2.285.390	571.733	25,02
<b>2 Gastos Totales</b>	16.907.974	17.461.816	-553.842	-3,17

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2018  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

En el comparativo 2017-2018, se registra variación de -\$553.842, correspondiente al 3,17%.

Incidieron en este resultado la variación en los gastos de funcionamiento, en los cuales el gasto de personal pasó de \$8.803.860 a \$8.470.377 en la vigencia 2018; los gastos de inversión, los cuales tuvieron un aumento de 25,02% con respecto al año 2017, los Gastos de Operación con una variación positiva de 15.317.

### 1.3.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Egresos

#### 1.3.3.1 Financiación del funcionamiento con Ingresos Corrientes

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$ 12.030.494}{\$ 14.146.157} \times 100 = 85,04\%$$

Indica que por cada cien pesos que la ESE ordenó en el año de análisis con Ingresos Corrientes, para atender funcionamiento destinó \$85,04, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 85,04%.

#### 1.3.3.2 Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejecucion Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$ 12.030.494}{\$ 16.907.974} \times 100 = 71,15\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$71,15, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 71,15% del total de gastos.

## 1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

Situación Presupuestal entre Ingresos y Egresos

<b>Ejecución de Ingresos</b>	<b>\$ 14.785.315</b>
<b>Ejecución de Egresos</b>	<b>\$ 16.907.974</b>
<b>Situación presupuestal</b>	<b>-\$ 2.122.659</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2018  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Resultado de la Ejecución Presupuestal

<b>Déficit presupuestal de ingresos</b>	<b>-\$ 3.827.495</b>
<b>Superávit presupuestal de egresos</b>	<b>\$ 1.704.835</b>
<b>Déficit de ejecución presupuestal</b>	<b>-\$ 2.122.659</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2018  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Se presenta un déficit de ejecución presupuestal de -\$2.122.659, debido a que son menores los gastos no erogados que los dineros dejados de recibir.

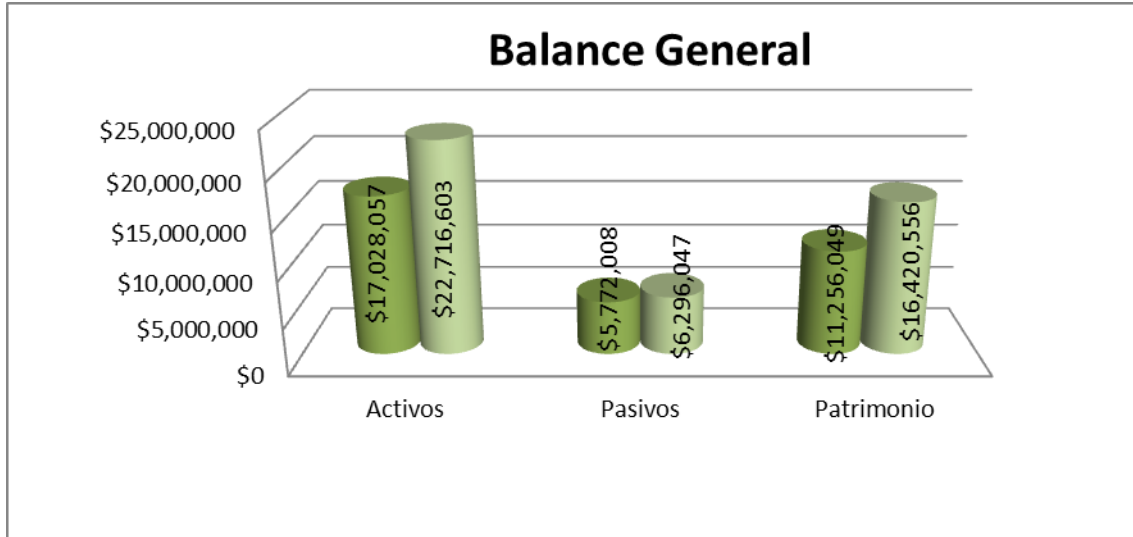
## 2 INFORMACIÓN CONTABLE

### 2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2018-2017

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2018 (\$)	2017 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>Activo</b>	17.028.057	22.716.603	-5.688.546	-25,04
<b>Pasivo</b>	5.772.008	6.296.047	-524.039	-8,32
<b>Patrimonio</b>	11.256.049	16.420.556	-5.164.507	-31,45

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



El total de Activos a diciembre 31 de 2018, ascendió a \$17.028.057, con una disminución de -\$5.688.546, el -25,04% con respecto al período anterior. Para la vigencia su estructura financiera, está representada en el 34% con los Pasivos y el 66% con el Patrimonio.

## 2.1.1 Activos

### 2.1.1.1 Activo Corriente

Para el 2018 representa el 28,09% del total de Activos con variación de -\$67.925, el -1,40%, pasando de \$4.851.290 en el 2017 a \$4.783.365 en el 2018. Conformado principalmente por el grupo Efectivo con \$125.677 el 2,63%; el grupo Deudores en \$280.465 el 5,86%, el grupo Inversiones \$1.044 el 0,02% y el grupo de inventarios \$339.485 el 7,10%.

### 2.1.1.2 Activo No Corriente

Su participación en el total de Activos es del 71,91%; registra una variación de -\$5.620.621, el -31,46% al pasar de \$17.865.314 en el 2017 a \$12.244.692 en el 2018.

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 \$12.219.739, el 99,80%.

### 2.1.1.3 Pasivos

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia de \$5.772.008, que representa una disminución en -\$524.039, es decir el -8,32% con respecto a la vigencia anterior.

El Pasivo Corriente representa el 100,00% del total de Pasivo, que presenta una disminución de -\$407.019, el 6,59% en el 2018 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 \$4.627.771 en el 2017, a \$4.301.819 en el 2018, es decir el -7,04% de variación.

### 2.1.2 Patrimonio

El Patrimonio, disminuyó en -\$5.164.507, el -31,45%, al pasar de \$16.420.556 en el 2017 a \$11.256.049 en el 2018, donde influyó entre otros las variaciones en las cuentas que conforman el Patrimonio, en los impactos de la transición.

## 2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	2018(\$)	2017 (\$)	Variación	
			\$	%
<b>Ingresos Operacionales</b>	11.656.162	13.048.053	-1.391.891	-10,67
<b>Costos de Venta y Operación</b>	9.332.017	10.073.216	-741.199	-7,36
<b>Gastos Operacionales</b>	5.605.604	5.618.970	-13.366	-0,24
<b>Déficit Operacional</b>	-3.281.460	-2.644.133	-637.327	24,10
<b>Otros Ingresos</b>	3.771.490	3.129.650	641.840	20,51
<b>Otros Gastos</b>	370.040	300.686	69.354	23,07
<b>Resultado del Ejercicio</b>	119.990	184.831	-64.840	35,08

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



Los ingresos ascendieron a \$15.427.652, siendo inferior en -\$750.051, el 4,64%, con respecto al 2017, conformado por ingresos operacionales \$11.656.162, el 75,55% de participación y otros ingresos \$3.771.490, el 24,45% restantes.

Los ingresos operacionales fueron inferiores en \$1.391.891, el 10,67% con relación al 2017, ingresos provenientes principalmente por la venta de servicios con \$11.656.162 el 100,00% del grupo e inferiores en \$1.391.891, el 10,67% con respecto a la vigencia fiscal anterior.

Otros ingresos presentaron aumento de \$641.840, el 20,51%, respecto al 2017.

Los Costos y Gastos totalizaron \$15.307.661. Siendo inferiores en \$685.211, el 4,28% con respecto al 2017 conformado por el costo de ventas y operaciones por valor de \$9.332.017, correspondiente al 60,96% del total de costos y gastos, Los gastos operacionales \$5.605.604, el 36,62%, y otros gastos \$370.040, el 2,42% restantes.

Los gastos operacionales fueron inferiores en \$13.366, el 0,24% con respecto al 2017, conformado principalmente por los gastos de administración \$4.435.571, el 79,13% del grupo e inferior en \$289.623, el 6,38% con respecto al 2017.

Otros gastos, presentaron un incremento de \$69.354, el 23,07%, comparados con los registrados al año 2017.

Como resultado de la E.S.E. presento excedentes por \$119.990, inferiores en \$64.840, el 35,08% a los obtenidos en la vigencia fiscal 2017.

### 2.3 Balance del Tesoro Comparativo –2017

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2018(\$)	2017 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>Activo Corriente</b>	4.783.365	4.851.290	-67.925	-1,40
<b>Pasivo Corriente</b>	5.772.008	6.179.028	-407.019	-6,59
<b>Disponibilidades</b>	-988.643	-1.327.738	339.095	25,54

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Las disponibilidades de la ESE, para cubrir sus obligaciones corrientes, tienen una variación en el con respecto al 2017, por un valor de \$339.095; es decir que la situación de liquidez financiera sigue siendo negativa para esta vigencia.

## 2.4 Índices Financieros

### Liquidez

#### **Razón Corriente**

$$\text{Razon Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{4.783.365}{5.772.008} = 0,83$$

Indica que por cada peso que la ESE le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$0,83 para respaldarlo.

#### **Capital de trabajo**

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$ 4.783.365 - \$ 5.772.008 = -988.643$$

Establece que la ESE después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de -\$988.643.

### Endeudamiento

#### **Índice Súper Rápido**

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{invent} - \text{deudores}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{4.783.365 - 339.485 - 280.465}{\$ 5.772.008} = 0,72$$

Indica que la ESE cuenta con \$0,72, por cada peso adeudado en el corto plazo, para su cancelación

## Rentabilidad

### **Rentabilidad del Activo**

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{\$ 119.990}{\$ 17.028.057} * 100 = 0,70\%$$

Indica que los activos de la ESE generan rentabilidad del 0,70%.

### **Rentabilidad del Patrimonio**

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{\$ 119.990}{\$ 11.256.049} = 1,07\%$$

Significa que el patrimonio de la ESE obtuvo rendimiento del 1,07%.

### **Índice de Endeudamiento**

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{\$ 5.772.008}{\$ 17.028.057} \times 100 = 33,90\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la ESE posee en activos, \$33,90, corresponden a acreedores.

### **Concentración Endeudamiento a Corto Plazo**

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 5.772.008}{\$ 5.772.008} \times 100 = 100,00\%$$

Por cada cien pesos, que la ESE 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**

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 11.256.049}{\$ 5.772.008} \times 100 = 195,01\%$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la ESE, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$195 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 195,01%.

### **Punto de Equilibrio**

$$\frac{\text{Ingresos Operacionales}}{\text{Costo y gastos Operacionales}} = \frac{11.656.162}{14.937.622} = 0,78$$

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 DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA del Municipio de Itagüí presenta el código de habilitación 0536002121, siendo su función básica la prestación de los servicios médicos y hospitalarios en el 1 nivel de atención a los 252.150 habitantes del municipio, para lo cual presenta una capacidad instalada de 11 camas de hospitalización para el año 2018, logrando un cubrimiento de 1 cama por cada 22.923 habitantes.

Para cumplir con su objeto social, a diciembre 31 de 2018, la ESE Hospital mantuvo provista una planta de cargos conformada por 99 personas, las cuales devengaron salarios por \$4.643.143, equivalente al 27,46% de los gastos pagados en el año 2018, los cuales sumaron \$16.907.974.

En el cubrimiento de los servicios médico asistenciales, la ESE Hospital contó con los servicios de 18 consultorios de consulta externa, 3 consultorio en el servicio de urgencias, 1 mesa de partos y 7 unidades de odontología.

Durante la vigencia 2018, fueron realizados 4.251 Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo), 56.738 Consultas de medicina general y especializada electivas, 19.414 Consultas de medicina general y especializada urgentes, 8.587 consultas de odontología y 88.398 exámenes de laboratorio, entre otras.

#### 3.2 FACTURACIÓN Y RECAUDO 2018-2017

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	Recaudo 2018	Recaudo Anterior	Total Recaudo
<b>Régimen Contributivo</b>	796.098.188	36.890.389	832.988.577,00
<b>Régimen Subsidiado</b>	6.871.401.462	634.754.641	7.506.156.103,00
<b>Población Pobre No Cubierto con Subsidio</b>	1.576.760.273	614.139.129	2.190.899.402,00
<b>SOAT (Diferentes a Fosyga)</b>	9.866.456	4.834.503	14.700.959,00
<b>Acciones del Plan de Atención Básica PAB</b>	1.599.521.692	710.583.512	720.449.968,00
<b>Otras Ventas de Servicios de Salud</b>	125.370.811	3.329.280	128.700.091,00
<b>Total venta de servicios de salud</b>	10.979.018.882	2.004.531.454	12.983.550.336

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Para la vigencia 2018, se facturaron servicios por un valor de \$11.768.763.417, presentándose un recaudo por este concepto de \$10.979.018.882, equivalente al 93,29% del total facturado, por concepto de recaudos vigencia anterior ingresaron \$2.004.531.454. Estos recaudos están representados en facturación por la prestación de servicios de salud a los afiliados al régimen contributivo por \$796.098.188, el 7,25%; régimen subsidiado por \$6.871.401.462, el 62,59%; atención a la población pobre y vulnerable no cubierta con subsidio por \$1.576.760.273, el 14,36%; atención de pacientes víctimas de accidentes de tránsito -SOAT- por \$9.866.456, el 0,09%; acciones del plan de intervenciones colectivas \$1.599.521.692, el 14,57% y otras ventas por servicios de salud por \$125.370.811, el 1,14%.

Puede notarse entonces que el mayor porcentaje de recaudo para la ESE Hospital está representado en la atención al régimen subsidiado por \$6.871.401.462, equivalente al 62,59% 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	
	2018	2017	\$	%
<b>Régimen Contributivo</b>	\$ 39.488.120	\$ 9.971.783	\$ 29.516.337	296,00
<b>Régimen Subsidiado</b>	\$ 52.664.189	\$ 365.114	\$ 52.299.075	14.324,04
<b>SOAT (Diferentes a Fosyga)</b>	\$ 9.339.682	\$ 125.052	\$ 9.214.630	7.368,64
<b>Otras Ventas de Servicios de Salud</b>	\$ 11.109.798	\$ 19.683.683	\$ 8.573.885	43,55
<b>Total venta de servicios de salud</b>	\$ 112.601.789	\$ 85.574.028	\$ 27.027.761	\$ 32

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Las glosas causadas frente a los valores facturados durante el año 2018 por \$11.768.763, equivalen a 0,96% y en el año 2017, fueron equivalentes al 0,68% del facturado por \$12.620.931. 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 ESE.

### 3.4 RECUPERACIÓN DE CARTERA

Para la vigencia 2018 la ESE Hospital presenta una cartera equivalente a \$3.912.625.790, aumentando en \$1.290.890.421, el 49,24%, frente al año 2017 que fue de \$2.621.735.369. El régimen contributivo presenta deuda por \$422.307.858 equivalente al 10,79% de la cartera; el régimen subsidiado \$372.349.938, el 9,52%; las atenciones por Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito -SOAT- \$58.628.149, el 1,50%; las deudas por atención de la población pobre y vulnerable no cubierta por subsidio a la demanda equivalen a \$2.384.019.296, el 60,93%.

#### 3.4.1 COMPARATIVO DE LA CARTERA POR EDADES

DIAS	2018	2017	VARIACION	%
<b>Hasta 60 días</b>	1.816.237.908	1.531.886.581	284.351.327	18,56
<b>De 61 y 90 días</b>	127.948.362	132.261.661	-4.313.299	-3,26
<b>De 91 y 180 días</b>	817.606.874	232.050.979	585.555.895	252,34
<b>De 181 a 360 días</b>	637.220.087	173.549.468	463.670.619	267,17
<b>Mayor de 360 días</b>	513.612.559	551.986.680	-38.374.121	6,95
<b>Total</b>	3.912.625.790	2.621.735.369	1.290.890.421	49,24

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO/Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

El rubro cartera por edades mayores a 360 días, el cual suma \$513.612.559, equivalente al 13,13% del total de la cartera a diciembre 31 de 2018, deja entrever la necesidad de un efectivo plan de recuperación de cartera para la ESE.

### 3.5 INDICADORES DE GESTIÓN

#### 3.5.1 Camas por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de camas}} = \frac{252.150}{11} = 22.923$$

Con una capacidad instalada de **11** camas, la ESE Hospital logra cubrir las necesidades básicas en salud de aproximadamente **252.150** habitantes, lo cual significa que se posee 1 cama por cada **22.923** habitantes.

#### 3.5.2 Médicos por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de médicos}} = \frac{252.150}{18} = 14.008,33$$

La ESE Hospital presenta 18 médicos para dar cubrimiento en salud a los 252.150 habitantes de la localidad, o sea que existe un médico por cada 14.008,33 habitantes.

#### 3.5.3 Enfermeras por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de Enfermeras}} = \frac{252.150}{25} = 10.086,00$$

La ESE Hospital presenta 25 enfermeras para dar cubrimiento en salud a los 252.150 habitantes de la localidad, o sea que existe una enfermera por cada 10.086,00 habitantes.



### 3.5.4 Controles de enfermería realizados

$$\frac{\text{Total controles de enfermería}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{4.251}{252.150} = 0,02$$

Por cada 100 habitantes que posee el municipio, la ESE Hospital realiza 4.251 controles de enfermería; al 0,02 de los habitantes que posee el municipio se les realiza controles de enfermería

### 3.5.5 Atención médicas electivas realizadas

$$\frac{\text{Consultas médicas electivas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{56.738}{252.150} = 0,23$$

Durante la vigencia el Hospital realizó 56.738 consultas médicas electivas (general especializada); que corresponden 0,23 consultas por habitantes.

### 3.5.6 Atención odontológica

$$\frac{\text{Consultas odontológicas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{8.587}{252.150} = 0,03$$

La ESE Hospital realizó 8.587 consultas odontológicas; En promedio corresponde a 0,03 consultas odontológicas por habitante del municipio.

### 3.5.7 Exámenes de laboratorio realizados

$$\frac{\text{Exámenes de laboratorio realizados}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{88.398}{252.150} = 0,35$$

La ESE Hospital realizó 88.398 de laboratorio; 0,35 exámenes de laboratorio por habitante.

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

$$\frac{\text{Valor cartera entre 0 y 60 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{1.816.237.908}{3.912.625.790} = 46,42\%$$

La ESE Hospital posee una cartera inferior a 60 días, equivalente a \$1.816.237.908 que representan el 46,42% del total cartera.

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

$$\frac{\text{Valor cartera entre 61 y 90 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{127.948.362}{3.912.625.790} = 3,27\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 61 y 90 días, equivalente a \$127.948.362 que representan el 3,27% del total cartera.

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

$$\frac{\text{Valor cartera entre 91 y 180 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{817.606.874}{3.912.625.790} = 20,90\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 91 y 180 días, equivalente a \$817.606.874 que representan el 20,90% del total cartera.

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

$$\frac{\text{Valor cartera entre 181 y 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{637.220.087}{3.912.625.790} = 16,29\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 181 y 360 días, equivalente a \$637.220.087 que representan el 16,29% del total cartera.

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

$$\frac{\text{Valor cartera superior a 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{513.612.559}{3.912.625.790} = 13,13\%$$

La ESE Hospital posee una cartera superior a 360 días, equivalente a \$513.612.559 que representan el 13,13% del total cartera.

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

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen subsidiado}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{372.349.938}{3.912.625.790} = 9,52\%$$

El 9,52% 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

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen contributivo}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{422.307.858}{3.912.625.790} = 10,79\%$$

El 10,79% 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

$$\frac{\text{Cartera por atención a población pobre y vulnerable}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{2.384.019.296}{3.912.625.790} = 60,93\%$$

El 60,93% 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

$$\frac{\text{Cartera por SOAT} - \text{ECAT}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{58.628.149}{3.912.625.790} = 1,50\%$$

El 1,50% de la cartera está 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

$$\frac{\text{Cartera otros clientes}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{624.437.030}{3.912.625.790} = 15,96\%$$

El 15,96% de la cartera está representada en deudas adquiridas por la atención de otros clientes.

### 3.5.18 Porcentaje de glosas

$$\frac{\text{Total glosado}}{\text{Total facturado}} = \frac{112.601.789}{11.768.763.417} = 0,96\%$$

Las glosas representan el **0,96%** del total facturado.

Porcentaje de recaudo frente a lo facturado

$$\frac{\text{Total recaudado}}{\text{Total facturado}} = \frac{10.979.018.882}{11.768.763.417} = 93,29\%$$

La ESE Hospital recaudó el 93,29% de lo facturado en el año 2018.

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

$$\frac{\text{recaudo por contratos de régimen subsidiado}}{\text{Total ingresos}} = \frac{6.871.401.462}{10.979.018.882} = 62,59\%$$

Los recaudos por atención al régimen subsidiado representan el 62,59% de los ingresos totales.

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

$$\frac{\text{Recaudo por contratos del régimen contributivo}}{\text{Total ingresos}} = \frac{796.098.188}{10.979.018.882} = 7,25\%$$

Los recaudos por atención del régimen contributivo representan el 7,25% de los ingresos totales.

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

$$\frac{\text{Recaudo por contratos de atención a población pobre y vulnerable}}{\text{Total ingresos}} = \frac{1.576.760.273}{10.979.018.882} = 14,36\%$$

Los recaudos por atención de la población pobre y vulnerable, representan el 14,36% de los ingresos totales.

## 4 OTROS FACTORES EVALUADOS

### 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 2018, se encontró que presenta déficit por \$4.178.467.145, representados en los siguientes conceptos:

<b>DEFICIT FISCAL AL 31 DICIEMBRE DE 2018</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
Cuentas por pagar Estampillas	230,934,296
Cuentas por pagar Bienes y Servicios	3,983,430,917
Créditos Judiciales-Sentencias	21,837,817
<b>TOTAL OBLIGACIONES</b>	<b>4,236,203,030</b>
<b>DISPONIBLE</b>	
Saldo en bancos	121,871,293
Activo Restringido	- 67,941,558
Saldo en caja	3,806,150
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>57,735,885</b>
<b>TOTAL DEFICIT</b>	<b>4,178,467,145</b>

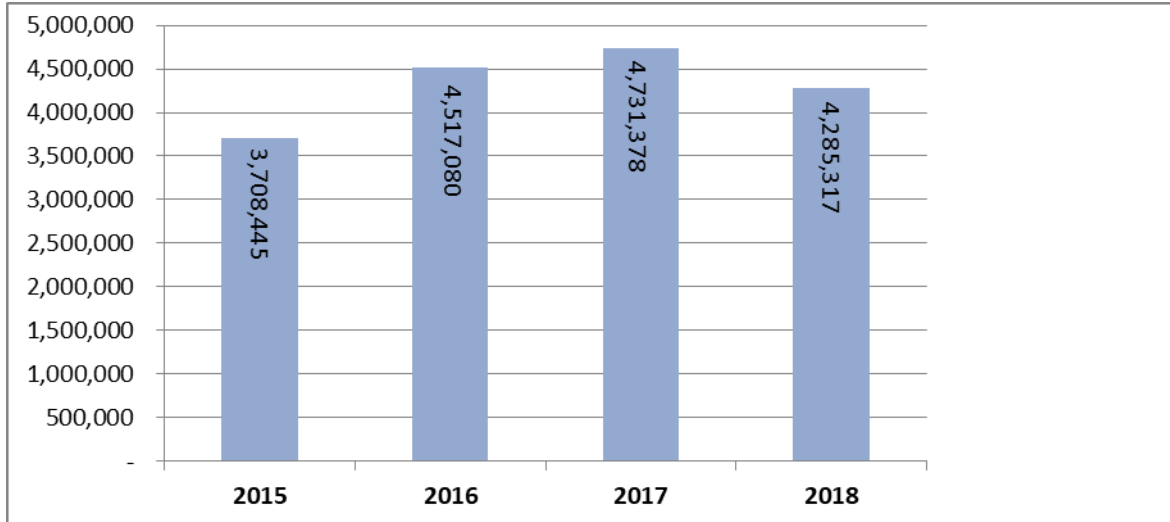
Fuente: ESE Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

La entidad recaudo por concepto de estampillas el valor de \$230.934.296, los cuales no fueron trasladados de forma oportuna al Municipio de Itagüí, ni se encuentran disponibles en caja para realizar dicho traslado.

Al cierre de la vigencia 2018, la entidad registraba cuentas por pagar a contratistas de bienes y servicios por valor de \$3.983.430.917.

Por concepto de créditos judiciales y sentencias se registraba un saldo de \$21.837.817, valor que en caso de un fallo en contra de la entidad, esta no tendría los recursos disponibles para cubrir las condenas.

### EVOLUCIÓN DEL DEFICIT FISCAL



Fuente: ESE Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita  
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Mediante los Acuerdos 01 y 03 del 31 de enero y 5 de marzo del 2019 se incorporaron unos recursos, los recursos incorporados fueron aplicados a los distintos rubros de las vigencias anteriores con el objeto de cumplir con los pagos de las obligaciones adquiridas y así reducir el déficit generado de las vigencias anteriores.

DEFICIT FISCAL AL 15 DE MARZO DE 2019	
CONCEPTO	VALOR
Cuentas por pagar Estampillas	214.672.872
Cuentas por pagar Bienes y Servicios	1.541.560.474
<b>TOTAL OBLIGACIONES</b>	<b>1.756.233.346</b>
DISPONIBLE	
Saldo en bancos	1.601.459.173
Saldo en caja	6.397.883
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>1.607.857.056</b>
<b>TOTAL DEFICIT</b>	<b>148.376.290</b>

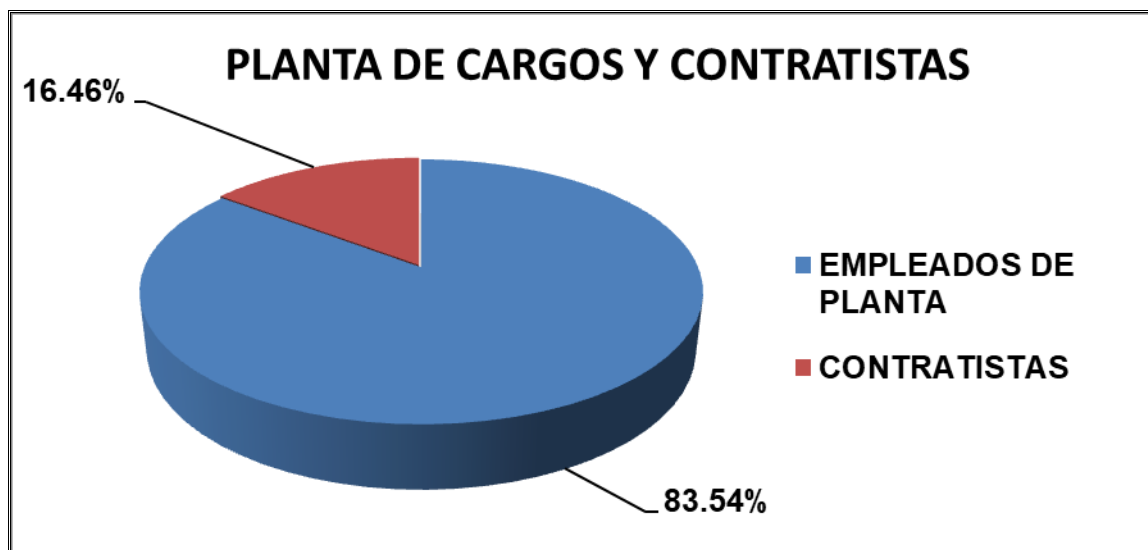
Fuente: ESE Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita  
Elaboró: Equipo Auditor

## 4.2 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 101 empleados de planta pagados con funcionamiento, y 32 contratos de prestación de servicios que realizan actividades relacionadas con el funcionamiento.

CARGO	VALOR POR AÑO	%
Empleados de planta	6.219.370.180	83,54
Contratistas funcionamiento	1.225.691.639	16,46
<b>TOTAL</b>	<b>7.445.061.819</b>	<b>100</b>

Fuente: ESE Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita  
Elaboró: Equipo Auditor



El costo del personal está representado por los empleados de planta con el 83.54% y contratistas de funcionamiento con el 16.46%.

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



#### 4.3 ESFUERZO FISCAL

(Cifras en pesos)

La ESE Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita, adopto el Manual de Cartera, esta herramienta le da la posibilidad de la recuperación de Cartera de la Entidad, así mismo, para la vigencia 2018 la Entidad presenta una cartera en Servicios de Salud equivalente a \$3.912.625.790, con un aumento de \$1.290.890.421, el 49.24%, frente al año 2017 \$2.621.735.369.

No obstante lo anterior en el comparativo de la cartera de los años 2017 y 2018, se evidencia el crecimiento de la cartera de 91 a 180 días, el cual suma \$585.555.895, equivalente al 252.34% del total de la cartera a diciembre 31 de 2018.

#### 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 a la probabilidad de fallo (probable, posible y remoto), como se observa en el siguiente cuadro para las vigencias 2015, 2016, 2017 y 2018:

PROBABILIDAD DE FALLO EN CONTRA DE LA E.S.E HOSPITAL DEL SUR							
(Cifras en miles de pesos)							
Vigencia	Probable		Posible		Remota		Total por pretensiones
	Cant.	Valor	Cant.	Valor	Cant.	Valor	
2015	7	1,985,819	6	906,284	1	383,175	<b>3,275,278</b>
2016	5	1,857,049	7	2,583,260	30	930,470	<b>5,370,779</b>
2017	4	1.605.287	3	856.525	29	851.657	<b>3.313.469</b>
2018	12	1.309.315	12	1.697.515	7	821.828	<b>3.828.657</b>

Fuente: ESE Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

#### 4.5 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.

La ESE Hospital del Sur “Gabriel Jaramillo Piedrahita” en las últimas tres vigencias, ha sido categorizado por el Ministerio de Salud y Protección Social, en cumplimiento a los artículos 80, 81 y 82 de la Ley 1438 de 2011, en cuanto al riesgo de la siguiente manera:

<b>AÑO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>RESOLUCIÓN</b>
2015	Riesgo Alto	2184 del 27 de mayo de 2016
2016	Riesgo Medio	1755 del 26 de mayo de 2017
2017	Riesgo Alto	2249 Del 30 De Mayo De 2018

Fuente: ESE Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita /Elaboró: Equipo Auditor

Las estrategias y propuestas planteadas en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, las cuales fueron presentadas ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público fueron rechazadas por lo que no se ajustaban a las metas de producción, financieras y mucho menos a la realidad actual del hospital.

A partir del concepto emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se determinó que la ESE debe realizar un Plan de Gestión Integral del Riesgo, el cual será evaluado por la Superintendencia Nacional de Salud. El presente Plan de Gestión Integral del Riesgo se elaboró con el fin de establecer medidas que permitan el restablecimiento de la solidez económica y financiera de la ESE Hospital del Sur "Gabriel Jaramillo Piedrahita.

La ESE Hospital del Sur Gabriel Piedrahita Jaramillo, el día 17 de septiembre del año 2018, presentó a la Superintendencia Nacional de Salud, la propuesta del plan de gestión integral del riesgo sin que a la fecha les hayan dado respuesta de aceptación o aprobación.

Por lo anterior la actual administración, sigue en el desarrollo de un nuevo plan de saneamiento que se ajuste a la realidad financiera de la entidad y permita disminuir la categoría de alta a baja.

## 5 CONCLUSIONES

Se presentaron debilidades en el recaudo oportuno y requerido para sanear las Finanzas de la ESE Hospital del Sur.

Se presentan cuentas por cobrar superiores a los 360 días, correspondientes al 18.13% del total de la cartera.

La Superintendencia Nacional de Salud, no se ha pronunciado, con el Plan de Gestión Integral del Riesgo, presentado por la ESE Hospital del Sur Gabriel Piedrahita Jaramillo.