



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DE LAS FINANZAS

ESE HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA

2017



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Página: 2 de 32

INFORME DE LAS FINANZAS

ESE HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA

VIGENCIA FISCAL

2017

Contraloría Municipal de Itagüí

Contraloría Auxiliar de Auditoría Integral

Itagüí, Junio de 2018

CONSEJO DIRECTIVO

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



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	5
1 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL.....	6
1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO.....	6
1.2 INGRESOS	7
1.3 EGRESOS.....	9
1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	13
2 INFORMACIÓN CONTABLE	13
2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2017 - 2016.....	13
2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social	15
2.3 Balance del Tesoro Comparativo	16
2.4 Índices Financieros.....	17
3 RESULTADOS DE LA GESTIÓN	20
3.1 CUBRIMIENTO DEL SERVICIO:	20
3.2 FACTURACIÓN Y RECAUDO 2017 - 2016.....	20
3.3 GESTION GLOSAS.....	21
3.4 RECUPERACIÓN DE CARTERA.....	22
3.5 INDICADORES DE GESTIÓN	23
4 OTROS FACTORES EVALUADOS.....	28
4.2 PLANTA DE CARGOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29
4.3 ESFUERZO FISCAL.....	30
4.4 PASIVOS CONTINGENTES Y EMBARGOS	30
4.5 PROGRAMA SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO.....	30
5 CONCLUSIONES	32

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 Itagüí, analizó el Estado Fiscal y Financiero de la ESE, para el período comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2017. 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 2016. Igualmente, se presenta la Información Contable, analizando el Balance General y el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de 2017, 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 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 2017 fue aprobado por valor de \$17.196.899; realizó Adiciones durante el período por \$705,094 y no tuvo reducciones, para un presupuesto definitivo de \$17.901.993 y una disponibilidad inicial de 306.436.

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
Disponibilidad Inicial	306.436	1,71
Ingresos Corrientes	17.118.097	95,62
Recursos de Capital	477.460	2,67
Total Presupuesto Ingresos	17.901.993	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2017

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
Gastos de Funcionamiento	13.476.843	75,28
Gastos de Operación	2.131.251	11,91
Inversión	2.293.898	12,81
Servicio Deuda Pública	0	0,00
Presupuesto de Gastos	17.901.993	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2017

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

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

	INGRESOS(\$)	EGRESOS(\$)	DIFERENCIA(\$)
APROPIACIÓN DEFINITIVA	17.901.993	17.901.993	0

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2017

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

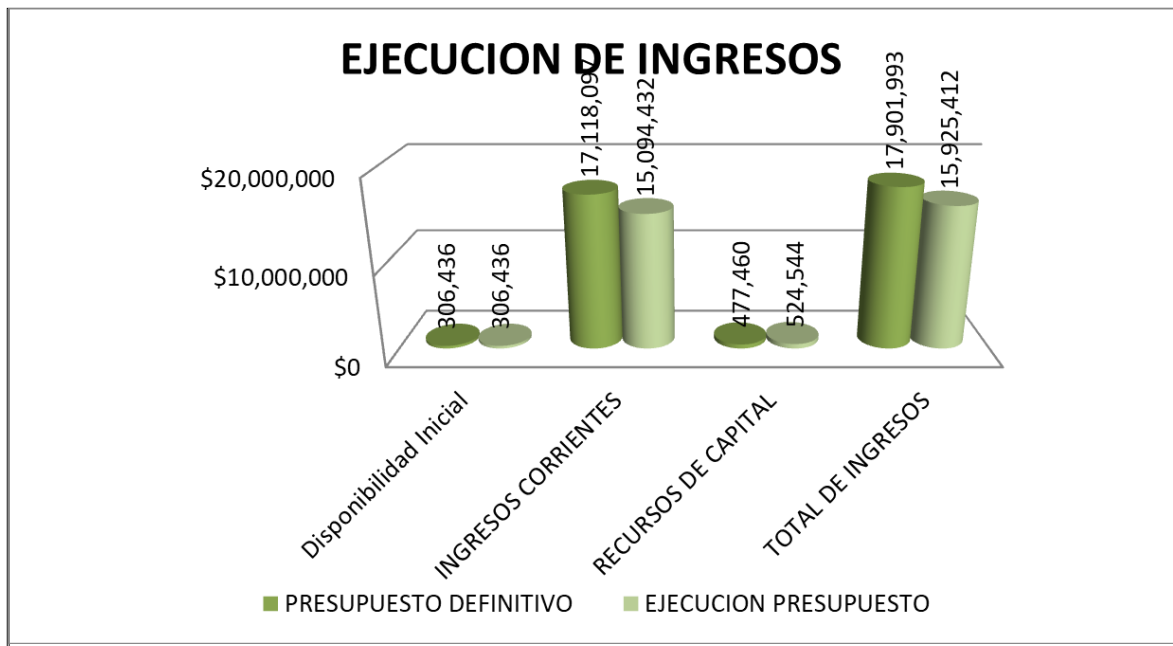


1.2 INGRESOS

1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2017

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	%
Disponibilidad	306.436	306.436	100,00	1,92
Ingresos Corrientes	17.118.097	15.094.432	88,18	94,78
Recursos de Capital	477.460	524.544	109,86	3,29
Total presupuesto Ingresos	17.901.993	15.925.412	88,96	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2017
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



Fuente: CGR Presupuestal vigencia
Elaboró: Contraloría General de Itagüí

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto definitivo	\$17,901,993
Recaudos	\$15,925,412
Déficit Presupuestal de Ingresos	-\$1,976,581

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2017
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 \$17.118.097, se ejecutaron recursos por cuantía de \$15.094.432, el 88,18% con una participación del 94,78% 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 \$14.035.862 un 87,40% del total esperado, representan el 92,99% del recaudo del grupo.

Recursos de Capital

Con un presupuesto definitivo de \$477.460 y ejecución de \$524.544 equivalente al 109,86%; conformados principalmente por los recursos del crédito en cuantía de \$138.018 y otros recursos de capital por \$386.526.

La cuenta otros recursos de capital está compuesto por recursos del balance, los cuales tuvieron un recaudo de \$375.814, recuperación de cartera; rendimientos por operaciones financieras \$10.712.

1.2.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2017-2016

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2016	EJECUCIÓN 2017	VARIACIÓN	
			\$	%
Disponibilidad Inicial	236.399	306.436	70.037	756,47
Ingresos Corrientes	13.306.150	15.094.432	1.788.282	13,44
Recursos De Capital	369.100	524.544	155.444	42,11
Recursos Del Crédito	106.114	138.018	31.904	30,07
Otros Recursos De Capital	262.986	386.526	123.540	46,98
Total	13.911.648	15.925.412	2.013.763	14,5

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

En el comparativo 2017–2016, se registra un incremento del 14,5%, correspondiente a \$2.013.763.

1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

1.2.3.1 Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$15,925,412}{\$17,901,993} \times 100 = 88,96\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la ESE recaudó \$88.96, es decir que el recaudo total fue del 88,96% de los ingresos presupuestados.

1.2.3.2 Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo Ingresos No tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$15,094,432}{\$17,118,097} \times 100 = 88,2\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$88.18 o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 88,2% de lo presupuestado.

1.3 EGRESOS

1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2017

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
Funcionamiento	13.476.843	13.140.752	97,51	75,25
Gastos de Operación	2.131.251	2.035.674	95,52	11,66
Gastos Inversión	2.293.898	2.285.390	99,63	13,09
Servicio a la Deuda	0	0	100,00	0,00
Gastos Totales	17.901.993	17.461.816	97,54	100,00

Fuente: CGR Presupuestal vigencia

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Para la vigencia 2017 la ESE tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$17.196.899, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$17.901.993. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$17.461.816; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 97,54%.



Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2017
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	\$17,901,993
Compromisos Netos	\$17,461,816
Superávit Presupuestal de Egresos	\$440,177

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2017
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 \$13.476.843, de los cuales se ejecutaron \$13.140.752, que representa un 97,51% de cumplimiento y equivalen al 75,25% de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes



dentro de este agregado, corresponden a Gastos de Personal en cuantía de \$8.803.860, con una participación del 67%, Gastos Generales por \$3.988.301, que participan con el 30,35% y Transferencias Corrientes con \$348.590 que representaron el 2,65% del total de Gastos de Funcionamiento de la vigencia.

Gastos de Operación

Para la vigencia realizo Gastos de Operación por 2.035.674, que representaron el 95,52%, del total de gastos, con una ejecución del 11,66%.

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, para la vigencia 2017 la entidad no tuvo egresos por este concepto.

Inversión

Se constituye como un rubro de importancia en el total de egresos de la ESE Para la vigencia 2017 presentaron un presupuesto definitivo de \$2.293.898, con ejecución de \$2.285.390, el 99,63% de cumplimiento y participación en el total de gastos del 13,09%.

INVERSIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
Subsidios Y Operaciones Financieras	2.293.898	2.285.390	99,63	100
Total Inversión	2.293.898	2.285.390	99,63	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2017
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2017- 2016

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2016	EJECUCIÓN 2017	VARIACIÓN	
			\$	%
Funcionamiento	14.105.310	13.140.752	-964.558	-6,84
Gastos de Operación	1.845.962	2.035.674	189.712	10,28
Gastos Inversión	1.699.070	2.285.390	586.321	34,51
Gastos Totales	17.650.341	17.461.816	-188.525	-1,07

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2017
Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



En el comparativo 2016-2017, se registra variación de -\$188.525, correspondiente al 1,07%.

Incidieron en este resultado la variación en los gastos de funcionamiento, en los cuales el gasto de personal pasó de \$9.789.028 a \$8.803.860 en la vigencia 2017; los gastos de inversión, los cuales tuvieron un aumento de 34,51% con respecto al año 2016, los gastos de operación con una variación positiva de \$189.712.

1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

1.3.3.1 Participación del servicio de la deuda en los ingresos corrientes

$$\frac{\text{Servicio de la Deuda}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$0}{\$15,094,432} \times 100 = 0,00\%$$

Determina, que la ESE no presentó servicio a la deuda en la vigencia 2017, por lo cual no hay participación en los ingresos corrientes, por este concepto.

1.3.3.2 Financiación del funcionamiento con Ingresos Corrientes

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$13,140,752}{\$15,094,432} \times 100 = 87,06\%$$

Indica que por cada cien pesos que la ESE ordenó en el año de análisis con Ingresos Corrientes, para atender funcionamiento destinó \$87.06, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 87,06%.

1.3.3.3 Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejecucion Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$13,140,752}{\$17,461,816} \times 100 = 75,25\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$75.25, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 75,25% del total de gastos.



1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

Situación Presupuestal entre Ingresos y Egresos

Ejecución de Ingresos	\$15,925,412
Ejecución de Egresos	\$17,461,816
Situación presupuestal	-\$1,536,405

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2017

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Resultado de la Ejecución Presupuestal

Déficit presupuestal de ingresos	-\$1,976,581
Superávit presupuestal de egresos	\$440,177
Déficit de ejecución presupuestal	-\$1,536,405

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2017

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Se presenta un déficit de ejecución presupuestal de -\$1.536.405, debido a que son menores los gastos no erogados que los dineros dejados de recibir.

2 INFORMACIÓN CONTABLE

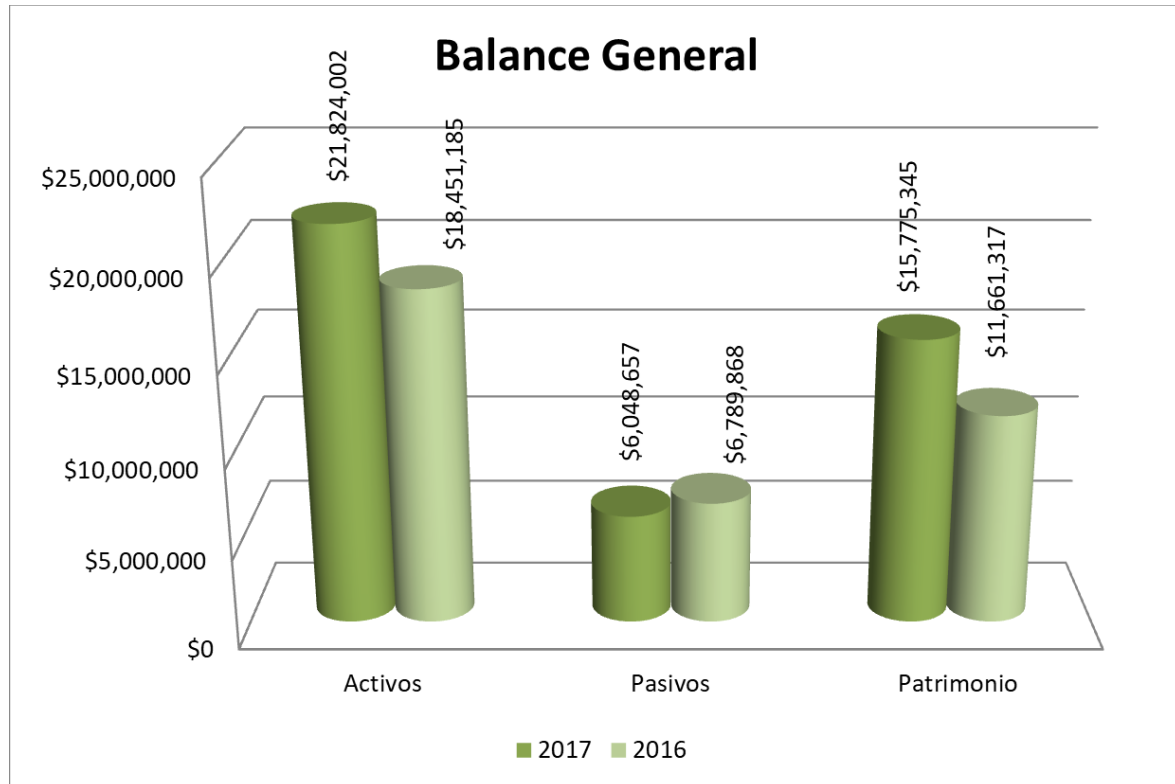
2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2017 - 2016

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2016	2017	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo	18.451.185	21.824.002	3.372.817	18,28
Pasivo	6.789.868	6.048.657	-741.211	-10,92
Patrimonio	11.661.317	15.775.345	4.114.027	35,28

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí



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

El total de Activos a diciembre 31 de 2017, ascendió a \$21.824.002, con un aumento de \$3.372.817, el 18,28% con respecto al período anterior. Para la vigencia su estructura financiera, está representada en el 28% con los Pasivos y el 72% con el Patrimonio.

2.1.1 Activos

2.1.1.1 Activo Corriente

Para el 2017 representa el 21,36% del total de Activos con variación de \$47,701, el 1,03%, pasando de \$4.612.967 en el 2016 a \$4.660.668 en el 2017. Conformado principalmente por el grupo Efectivo con \$156.550 el 3,36%; el grupo Deudores en \$3.564.115 el 76,47%, el grupo Inversiones \$25.962 el 0,56% y el grupo de inventarios \$268.594 el 5,76%.

La cuenta más representativa del activo corriente corresponde a los deudores por

servicios de salud con \$3.204.430, el 68,75% de participación y superior en \$690,373 y el 27,46% con relación al 2016

2.1.1.2 Activo No Corriente

Su participación en el total de Activos es del 78,64%; registra una variación de \$3.325.115, el 24,03% al pasar de \$13.838.218 en el 2016 a \$17.163.333 en el 2017.

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 \$16.892.230 equivalente al 98,42% y el grupo otros activos que ascendieron en la vigencia 2017 a \$268.835, ósea el 1,57%.

2.1.2 Pasivos

El pasivo, registra un saldo al término de la vigencia de \$6.048.657, que representa una disminución en -\$741.211, es decir el -10,92% con respecto a la vigencia anterior.

El pasivo corriente representa el 98,14% del total de pasivo, que presenta una disminución de -\$754.055, el 11,27% en el 2017 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 \$4.980.747 en el 2016, a \$4.445.932 en el 2017, es decir el -10,74% de variación.

El Pasivo no Corriente representa el 1,86% del total del Pasivo, con aumento de \$12.845, el 12,90% al pasar de \$99.577 en el 2016 a \$112.421 en el 2017.

2.1.3 Patrimonio

El Patrimonio, aumentó en \$4.114.027, el 35,28%, al pasar de \$11.661.317 en el 2016 a \$15.775.345 en el 2017, 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	2017	2016	Variación	
			\$	%
Ingresos Operacionales	12.535.357	13.702.245	-1.166.889	-8,52



Concepto	2017	2016	Variación	
			\$	%
Costos de Venta y Operación	9.677.410	8.281.538	1.395.872	16,86
Gastos Operacionales	5.398.184	6.078.550	-680.366	-11,19
Déficit Operacional	-2.540.237	-657.843	-1.882.395	286,15
Otros Ingresos	3.006.677	2.043.684	962.993	47,12
Otros Gastos	288.871	562.816	-273.944	-48,67
Resultado del Ejercicio	177.568	823.026	-645.458	78,42

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Los ingresos operacionales fueron inferiores en \$1.166.889, el 8,52% con relación al 2016, ingresos provenientes principalmente por la venta de servicios con \$12.535.357 el 100% del grupo e inferiores en \$568.684, el 4,34% con respecto a la vigencia fiscal anterior.

Otros ingresos presentaron aumento de \$962.993, el 47,12%, respecto al 2016.

Los costos y gastos totalizaron \$15.364.466. Siendo superiores en \$441.562, el 2,96% con respecto al 2016 conformado por el costo de ventas y operaciones por valor de \$9,677,410, correspondiente al 62,99% del total de costos y gastos, Los gastos operacionales \$5,398,184, el 35,13%, y otros gastos \$288,871, el 1,88% restantes.

Los gastos operacionales fueron inferiores en \$680.366, el 11,19% con respecto al 2016, conformado principalmente por los gastos de administración \$4.539.528, el 84,09% del grupo e inferior en \$666.615, el 13,33% con respecto al 2016.

Otros gastos, presentaron una disminución de \$273.944, el 48,67%, comparados con los registrados al año 2016.

Como resultado de la ESE presento excedentes por \$177.568, inferiores en \$645.458, el 78,42% a los obtenidos en la vigencia fiscal 2016.

2.3 Balance del Tesoro Comparativo

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2016	2017	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo Corriente	4.612.967	4.660.668	47.701	1,03
Pasivo Corriente	6.690.291	5.936.236	-754.055	-11,27
Disponibilidades	-2.077.324	-1.275.567	801.757	38,60

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 2016, por un valor de **\$801,757**; es decir que la situación de liquidez financiera fue **superior** para esta vigencia.

2.4 Índices Financieros

Liquidez

Razón Corriente

$$\text{Razon Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{4.660.668}{5.936.236} = 0,79$$

Indica que por cada peso que la ESE le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$0.79 para respaldarlo.

Capital de trabajo

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$4,660,668 - \$5,936,236 = -1.275.567$$

Establece que la ESE después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de -\$1.275.567.

Endeudamiento

Índice Súper Rápido

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{invent} - \text{deudores}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{4.660.668 - 268.594 - 3.564.115}{\$5,936,236} = 0,14$$

Indica que la ESE cuenta con \$0.14, por cada peso adeudado en el corto plazo, para su cancelación

Rentabilidad

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{\$177,568}{\$21,824,002} * 100 = 0,81\%$$

Indica que los activos de la ESE generan rentabilidad del 0,81%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{\$177,568}{\$15,775,345} = 1,13\%$$

Significa que el patrimonio de la ESE obtuvo rendimiento del 1,13%.

Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{\$6,048,657}{\$21,824,002} \times 100 = 27,72\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la ESE posee en activos, \$27.72, corresponden a acreedores.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$5,936,236}{\$6,048,657} \times 100 = 98,14\%$$

Por cada cien pesos, que la ESE tiene con terceros, \$98, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 98,14% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

Solvencia

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$15,775,345}{\$6,048,657} \times 100 = 260,81\%$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la ESE, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$261 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 260,81%.



Punto de Equilibrio

$$\frac{\text{Ingresos Operacionales}}{\text{Costo y gastos Operacionales}} = \frac{12.535.357}{15.075.594} = 0,83$$

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 presenta el código de habilitación 536002121, siendo su función básica la prestación de los servicios médicos y hospitalarios en el 1 nivel de atención a los 252150 habitantes del municipio, para lo cual presenta una capacidad instalada de 18 camas de hospitalización para el año 2017, logrando un cubrimiento de 1 cama por cada 14.008 habitantes.

Para cumplir con su objeto social, a diciembre 31 de 2017, la ESE Hospital mantuvo provista una planta de cargos conformada por 101 personas, las cuales devengaron salarios por \$4.351.435, equivalente al 24,92% de los gastos pagados en el año 2017, los cuales sumaron \$17.461.816.

En el cubrimiento de los servicios médico asistenciales, la ESE Hospital contó con los servicios de 20 consultorios de consulta externa, 3 consultorio en el servicio de urgencias, 1 mesa de partos y 7 unidades de odontología.

Durante la vigencia 2017, fueron realizados 4.012 Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo), 66.886 Consultas de medicina general y especializada electivas, 20.184 Consultas de medicina general y especializada urgentes, 7.886 consultas de odontología y 101.837 exámenes de laboratorio, entre otras.

3.2 FACTURACIÓN Y RECAUDO 2017 - 2016

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 2017	Recaudo Anterior	Total Recaudo
Régimen Contributivo	855.097.584	46.952.570	902.050.154,00
Régimen Subsidiado	7.522.693.571	2.154.811.803	9.677.505.374,00
Población Pobre No Cubierto con Subsidio	1.312.520.610	165.983.312	1.478.503.922,00
SOAT (Diferentes a Fosyga)	13.809.181	3.822.675	17.631.856,00
Acciones del Plan de Atención Básica PAB	1.491.219.721	305.012.788	318.821.969,00
Otras Ventas de Servicios de Salud	521.202.822	18.549.485	539.752.307,00
Total venta de servicios de salud	11.716.543.489	2.695.132.633	14.411.676.122

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Para la vigencia 2017, se facturaron servicios por un valor de \$12.620.930.731, presentándose un recaudo por este concepto de \$11.716.543.489, equivalente al 92,83% del total facturado, por concepto de recaudos vigencia anterior ingresaron 2.695.132.633. Estos recaudos están representados en facturación por la prestación de servicios de salud a los afiliados al régimen contributivo por \$855,097,584, el 7,30%; régimen subsidiado por \$7.522.693.571, el 64,21%; atención a la población pobre y vulnerable no cubierta con subsidio por \$1.312.520.610, el 11,20%; atención de pacientes víctimas de accidentes de tránsito -SOAT- por \$13.809.181, el 0,12%; acciones del plan de intervenciones colectivas \$1.491.219.721, el 12,73% y otras ventas por servicios de salud por \$521.202.822, el 4,45%.

Puede notarse entonces que el mayor porcentaje de recaudo para la ESE Hospital está representado en la atención al régimen subsidiado por \$7.522.693.571, equivalente al 64,21% 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	
	2017	2016	\$	%
Régimen Contributivo	9,971,783	1,515,897	8,455,886	557,81
Régimen Subsidiado	365,114	121,164,365	-120,799,251	-99,70
SOAT (Diferentes a Fosyga)	125,052	114,700	10,352	9,03
Otras Ventas de Servicios de Salud	19,683,683	1,090,391	18,593,292	94,46
Total venta de servicios de salud	85,574,028	226,482,604	-140,908,576	-\$62

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

Las glosas causadas frente a los valores facturados durante el año 2017, equivalen a 0,68% y en el año 2016 fueron equivalentes al 1,80% del facturado. Aunque puede apreciarse que entre un año y otro, existe disminución 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 2017 la ESE Hospital presenta una cartera equivalente a \$2.621.735.369, aumentando en \$404.654.678, el 18,25%, frente al año 2016 que fue de \$2.217.080.691. El régimen contributivo presenta deuda por \$298.786.709 equivalente al 11,40% de la cartera; el régimen subsidiado \$342.893.533, el 13,08%; las atenciones por Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito -SOAT- \$51.175.687, el 1,95%; las deudas por atención de la población pobre y vulnerable no cubierta por subsidio a la demanda equivalen a \$1.333.570.642, el 50,87%.

3.4.1 COMPARATIVO DE LA CARTERA POR EDADES

DIAS	2017	2016	VARIACION	%
Hasta 60 días	1.531.886.581	447.915.859	1.083.970.722	242,00
De 61 y 90 días	132.261.661	293.866.353	-161.604.692	-54,99
De 91 y 180 días	232.050.979	745.769.167	-513.718.188	-68,88
De 181 a 360 días	173.549.468	235.972.545	-62.423.077	-26,45
Mayor de 360 días	551.986.680	493.556.767	58.429.913	11,84
Total	2.621.735.369	2.217.080.691	404.654.678	18,25

Fuente: Sistema de información Hospitalaria SIHO

Elaboró: Contraloría Municipal de Itagüí

El rubro cartera por edades mayores a 360 días, el cual suma \$551.986.680, equivalente al 21,05% del total de la cartera a diciembre 31 de 2017, 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

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de camas}} = \frac{252.150}{18} = 14.008$$

Con una capacidad instalada de 18 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 14.008 habitantes.

3.5.2 Médicos por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de médicos}} = \frac{252.150}{19} = 13.271,05$$

La ESE Hospital presenta 19 médicos para dar cubrimiento en salud a los 252.150 habitantes de la localidad, o sea que existe un médico por cada 13.271,05 habitantes.

3.5.3 Enfermeras por habitante

$$\frac{\text{Número de habitantes}}{\text{Número de Enfermeras}} = \frac{252.150}{27} = 9.338,89$$

La ESE Hospital presenta 27 enfermeras para dar cubrimiento en salud a los 252.150 habitantes de la localidad, o sea que existe una enfermera por cada 9.338,89 habitantes.

3.5.4 Controles de enfermería realizados

$$\frac{\text{Total controles de enfermería}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{4.012}{252.150} = 0,02$$

Por cada 100 habitantes que posee el municipio, la ESE Hospital realiza 4.012 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

$$\frac{\text{Consultas médicas electivas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{66.886}{252.150} = 0,27$$

Durante la vigencia el Hospital realizó 66.886 consultas médicas electivas (general especializada); que corresponden 0,27 consultas por habitantes.

3.5.6 Atención odontológica

$$\frac{\text{Consultas odontológicas}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{7.886}{252.150} = 0,03$$

La ESE Hospital realizó 7.886 consultas odontológicas; En promedio corresponde a 0,03 consultas odontológicas por habitante del municipio.

3.5.7 Exámenes de laboratorio realizados

$$\frac{\text{Exámenes de laboratorio realizados}}{\text{Número de habitantes}} = \frac{101.837}{252.150} = 0,40$$

La ESE Hospital realizó 101.837 de laboratorio; 0,40 exámenes de laboratorio por habitante.

3.5.8 Porcentaje de la cartera inferior a 60 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 0 y 60 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{1.531.886.581}{2.621.735.369} = 58,43\%$$

La ESE Hospital posee una cartera inferior a 60 días, equivalente a \$1.531.886.581 que representan el 58,43% del total cartera.

3.5.9 Porcentaje de la cartera entre 61 y 90 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 61 y 90 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{132.261.661}{2.621.735.369} = 5,04\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 61 y 90 días, equivalente a \$132.261.661 que representan el 5,04% del total cartera.

3.5.10 Porcentaje de la cartera entre 91 y 180 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 91 y 180 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{232.050.979}{2.621.735.369} = 8,85\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 91 y 180 días, equivalente a \$232.050.979 que representan el 8,85% del total cartera.

3.5.11 Porcentaje de la cartera entre 181 y 360 días

$$\frac{\text{Valor cartera entre 181 y 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{173.549.468}{2.621.735.369} = 6,62\%$$

La ESE Hospital posee una cartera entre 181 y 360 días, equivalente a 173.549.468 que representan el 6,62% del total cartera.

3.5.12 Porcentaje de la cartera superior a 360 días

$$\frac{\text{Valor cartera superior a 360 días}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{551.986.680}{2.621.735.369} = 21,05\%$$

La ESE Hospital posee una cartera superior a 360 días, equivalente a 551.986.680 que representan el 21,05% del total cartera.

3.5.13 Porcentaje de la cartera por atención al régimen subsidiado

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen subsidiado}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{342.893.533}{2.621.735.369} = 13,08\%$$

El 13,08% 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

$$\frac{\text{Cartera por atención al régimen contributivo}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{298.786.709}{2.621.735.369} = 11,40\%$$

El 11,40% 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

$$\frac{\text{Cartera por atención a población pobre y vulnerable}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{1.333.570.642}{2.621.735.369} = 50,87\%$$

El 50,87% de la cartera está representada en deudas adquiridas por la atención a la población pobre y vulnerable no cubierta con subsidio

3.5.16 Porcentaje de la cartera por SOAT - ECAT

$$\frac{\text{Cartera por SOAT - ECAT}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{51.175.687}{2.621.735.369} = 1,95\%$$

El 1,95% 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

$$\frac{\text{Cartera otros clientes}}{\text{Valor total cartera}} = \frac{583.982.824}{2.621.735.369} = 22,27\%$$

El 22,27% de la cartera está representada en deudas adquiridas por la atención de otros clientes.

3.5.18 Porcentaje de glosas

$$\frac{\text{Total glosado}}{\text{Total facturado}} = \frac{85.574.028}{12.620.930.731} = 0,68\%$$

Las glosas representan el **0,68%** del total facturado.

Porcentaje de recaudo frente a lo facturado

$$\frac{\text{Total recaudado}}{\text{Total facturado}} = \frac{11.716.543.489}{12.620.930.731} = 92,83\%$$

La ESE Hospital recaudó el 92,83% de lo facturado en el año 2017.

3.5.19 Porcentaje de recaudo por atención al régimen subsidiado

$$\frac{\text{recaudo por contratos de régimen subsidiado}}{\text{Total ingresos}} = \frac{7.522.693.571}{11.716.543.489} = 64,21\%$$

Los recaudos por atención al régimen subsidiado representan el 64,21% de los ingresos totales

3.5.20 Porcentaje de recaudo por atención al régimen contributivo

$$\frac{\text{Recaudo por contratos del régimen contributivo}}{\text{Total ingresos}} = \frac{855.097.584}{11.716.543.489} = 7,30\%$$

Los recaudos por atención del régimen contributivo representan el 7,30% de los ingresos totales

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

$$\frac{\text{Recaudo por contratos de atención a población pobre y vulnerable}}{\text{Total ingresos}} = \frac{1.312.520.610}{11.716.543.489} = 11,20\%$$

Los recaudos por atención de la población pobre y vulnerable, representan el 11,20% de los ingresos totales

4 OTROS FACTORES EVALUADOS

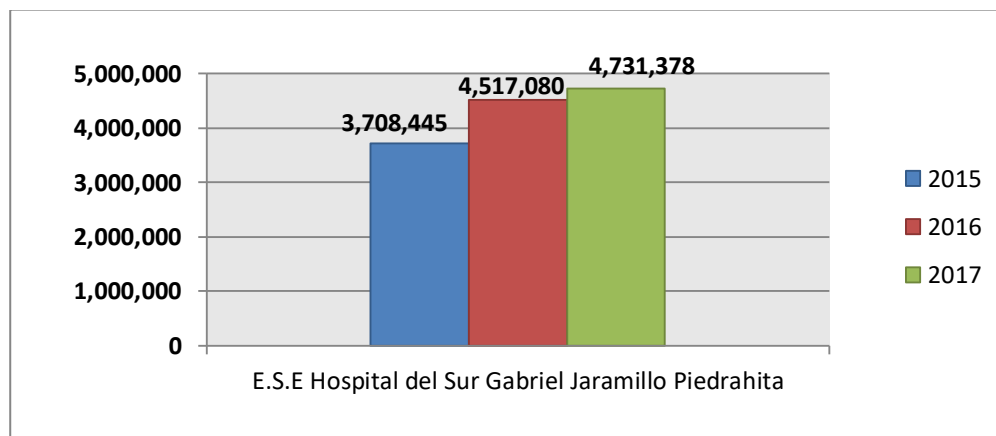
4.1.1 DEFICIT FISCAL

Verificada la información sobre déficit fiscal acumulado, se encontró que la ESE Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita a 31 de diciembre de 2017 presenta déficit por \$4.731.378.397, representados en los siguientes conceptos:

DEFICIT FISCAL	
CONCEPTO	VALOR
Cuentas por pagar Estampillas	\$374,315,228
Cuentas por pagar Bienes y Servicios	\$4,377,998,732
Cesantías Retroactivas	\$112,421,462
Créditos Judiciales-Sentencias	\$23,192,656
TOTAL OBLIGACIONES	\$4,887,928,078
DISPONIBLE	
Saldo en bancos	\$152,765,452
Saldo en caja	\$3,784,229
TOTAL DISPONIBLE	\$156,549,681
TOTAL DEFICIT	\$4,731,378,397

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

EVOLUCIÓN DEL DEFICIT FISCAL



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

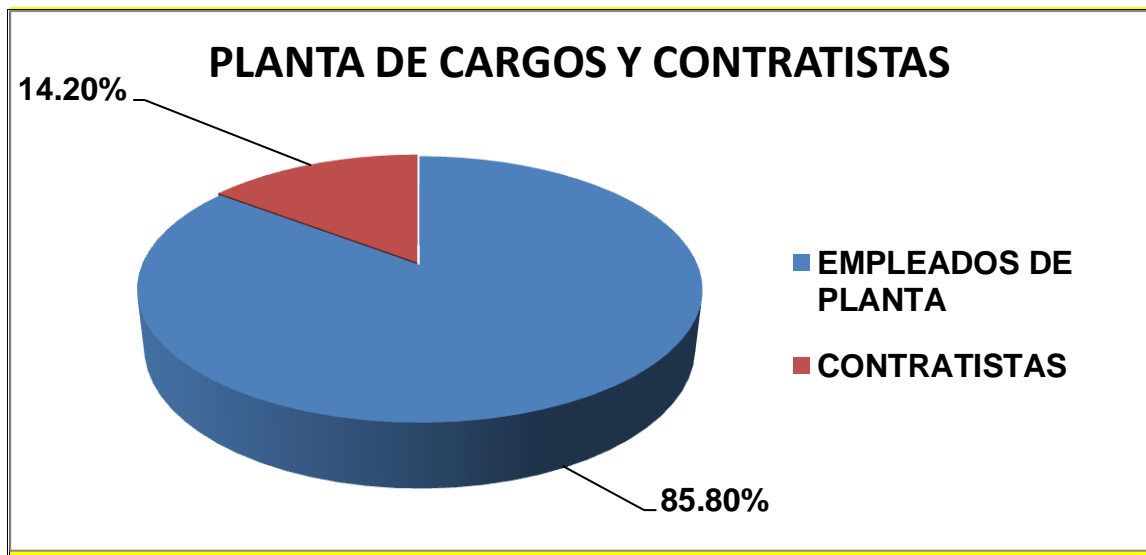


4.2 PLANTA DE CARGOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Analizada la planta de cargos de la Entidad y los costos por concepto de nómina, se establece que la entidad tiene 102 empleados de planta pagados con funcionamiento, y contratos de prestación de servicios que realizan actividades relacionadas con el funcionamiento.

CARGO	VALOR POR AÑO	%
Empleados de planta	7.553.496.759	85.80
Contratistas funcionamiento	1.250.363.073	14.20
TOTAL	8.803.859.832	100

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



El costo del personal está representado por los empleados de planta con el 85.80%, seguido por los contratistas de prestación de servicios de apoyo por el rubro de funcionamiento con el 14.20%.

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 2017 la Entidad presenta una cartera en Servicios de Salud equivalente a \$2.621.735.369, con un aumento de \$404.654.678, el 18.25%, frente al año 2016 \$2.217.080.691.

No obstante lo anterior en el comparativo de la cartera de los años 2016 y 2017, se evidencia el crecimiento de la cartera superior a 60 días, el cual suma \$1.531.886.581, equivalente al 242% del total de la cartera a diciembre 31 de 2016.

4.4 PASIVOS CONTINGENTES Y EMBARGOS

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 (Alto, Medio, Bajo), como se observa en el siguiente cuadro para las vigencias 2015, 2016 y 2017:

PROBABILIDAD DE FALLO EN CONTRA DE LA E.S.E HOSPITAL DEL SUR							
(Cifras en miles de pesos)							
Vigencia	Alto		Medio		Bajo		Total por pretensiones
	Cant.	Valor	Cant.	Valor	Cant.	Valor	
2015	7	1,985,819	6	906,284	1	383,175	3,275,278
2016	5	1,857,049	7	2,583,260	30	930,470	5,370,779
2017	4	1.605.287	3	856.525	29	851.657	3.313.469

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:

AÑO	RIESGO	RESOLUCIÓN
2015	Riesgo Alto	2184 del 27 de mayo de 2016
2016	Riesgo Medio	01755 del 26 de mayo de 2017
2017	Riesgo Alto	2249 Del 30 De Mayo De 2018

En el caso de la ESE Hospital del Sur Gabriel Piedrahita Jaramillo, el día 29 de septiembre del año 2017, presentó al ministerio de Hacienda la propuesta de modificación al Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, la cual fue negada; por lo que se continúa con el seguimiento al programa de saneamiento fiscal y financiero aprobado inicialmente en el año 2015, el cual no se ajusta a las metas de producción, financieras y mucho menos a la realidad actual del hospital, puesto que el panorama es totalmente diferente al enviado en el año 2014, de tal manera que el impacto del Programa a la fecha ha sido mínimo, pues las medidas propuestas ya se cumplieron en un 95% y el impacto no se ha visto reflejado en el mediano ni largo plazo, a continuación se nombran dos puntos importantes por el cual el programa de saneamiento fiscal y financiero debe ser modificado o replanteado:

- Los Ingresos: La venta de servicios estimada y/o el recaudo proyectado por la entidad se reduzca por debajo del 70% de sus proyecciones iniciales y;
- Las Medidas: Las medidas propuestas resulten afectadas y se identifique la necesidad de incluir nuevas medidas que lleven a la recuperación de la entidad y su sostenibilidad y estas impacten de manera sustancial en el programa de saneamiento fiscal y financiero”

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 21.05% del total de la cartera.

El déficit fiscal de la vigencia 2017 fue \$4.731.378.397, superior al generado de la vigencia 2016 en \$214.298.000, debido principalmente a las cuentas por pagar.

El Ministerio de Salud y Protección Social, por medio de la resolución 2249 del 30 de mayo de 2018, calificó en riesgo alto, la situación financiera de la ESE Hospital del Sur Gabriel Piedrahita Jaramillo.

No se tienen en su totalidad la provisión de los pasivos contingentes, de acuerdo a la relación suministrada por el asesor jurídico con las de probabilidad alta y su debido registro contable.