

INFORME DEL COMPORTAMIENTO FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

A 30 DE JUNIO DE 2015



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL
SAN ANTONIO DE PITALITO – HUILA**

NIT. 891.180.134 - 2

Pitalito, 24 de Agosto de 2015

DIANA VICTORIA MUÑOZ MUÑOZ
Gerente

ÍNDICE

JUSTIFICACIÓN	1
1. Proceso de Facturación	2
2. Proceso de Glosas	6
3. Proceso de Cartera	8
4. Producción de Servicios	10
5. Ejecución Presupuestal y Resultado Del Ejercicio	12

JUSTIFICACIÓN

Con el fin de contribuir al cumplimiento del Plan de Gestión Institucional para el período 2012-2016 de la E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, se presenta ante los Honorables Miembros de la Junta Directiva de la Entidad el documento denominado “Informe Del Comportamiento Financiero y Presupuestal A 30 de Junio de 2015”.

Este documento pretende plasmar el comportamiento del flujo de los recursos por venta de servicios de salud en nuestro Hospital, la dinámica de las diferentes situaciones que se presentan en los procesos internos, y las adversidades ante las entidades deudoras; así como las limitantes de tipo normativo.

Es mi deber como Gerente del Hospital, informar oportunamente a los Honorables Miembros de Junta Directiva, el estado actual y el comportamiento del flujo de los recursos públicos para el período objeto de estudio.

A través de este medio puedo compartirles las gestiones, compromisos adquiridos y avances de los mismos para las áreas de: Facturación, Auditoría de Cuentas Médicas (Análisis y respuesta a Glosas, entre otros), Cartera, Ejecuciones Presupuestales comparativas y la Producción de Servicios.

La invitación a los Honorables Miembros de Junta Directiva de nuestro Hospital, es la del acompañamiento continuo y apoyo incondicional, para seguir posicionando la Institución, para brindar una excelente prestación de servicios en salud, basados en la plataforma estratégica de la entidad, con principios y valores corporativos.

1. PROCESO DE FACTURACIÓN

El comportamiento de la facturación tal y como se planteó en el Plan de Gestión Institucional para el año 2015, ha presentado un comportamiento positivo, es decir, Los Ingresos por venta de servicios de salud a corte 30 de junio de 2015 fueron de \$28.084.709.506 presentando un incremento significativo frente al corte 30 de junio de 2014, el cual para ese período se logró facturar la suma de \$25.679.609.634, se evidencia que se ha presentado un comportamiento positivo con un aumento para el 2015 del 9,37% en la venta de servicios de salud, resultados que permiten que la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE PITALITO, siga creciendo económica y socialmente, contribuyendo al cumplimiento de las metas y objetivos planteados por la Gerencia de la Institución en pro de los beneficios de nuestros usuarios del Sur Colombiano.

Para medir los avances en materia de venta de servicios, es necesario presentar las cifras alcanzadas y su variación para las vigencias 2014 – 2015, con corte A 30 de Junio por tipo de régimen:

FACTURACIÓN RADICADA COMPARATIVO A JUNIO 2014-2015 (En Pesos)

TIPO DE RÉGIMEN	FACTURADO A JUNIO/2014	FACTURADO A JUNIO/2015	VARIACIONES	
			\$	%
Subsidiado	19,512,727,122	20,794,081,928	1,281,354,806	6.57%
Contributivo	2,009,742,005	2,533,542,263	523,800,258	26.06%
SOAT-ECAT	2,026,684,667	2,415,809,653	389,124,986	19.20%
Rég. Especial	676,998,909	1,016,024,629	339,025,720	50.08%
Sec. Salud Dptales.	765,282,411	780,822,251	15,539,840	2.03%
IPS Privadas	493,206,126	416,098,481	-77,107,645	-15.63%
Sec. Salud Mpales.	64,558,907	62,985,660	-1,573,247	-2.44%
Riesgos Profesionales	31,976,393	26,829,578	-5,146,815	-16.10%
Medicina Prepagada	17,233,782	19,187,192	1,953,410	11.33%
IPS Públicas	10,429,507	14,474,241	4,044,734	38.78%
Otras Entidades	70,769,805	4,853,630	-65,916,175	-93.14%
TOTAL FACTURACIÓN	\$25,679,609,634	\$28,084,709,506	\$2,405,099,872	9.37%
PROMEDIO MENSUAL	\$4,279,934,939	\$4,680,784,918	\$400,849,979	9.37%

Fuente: Facturación

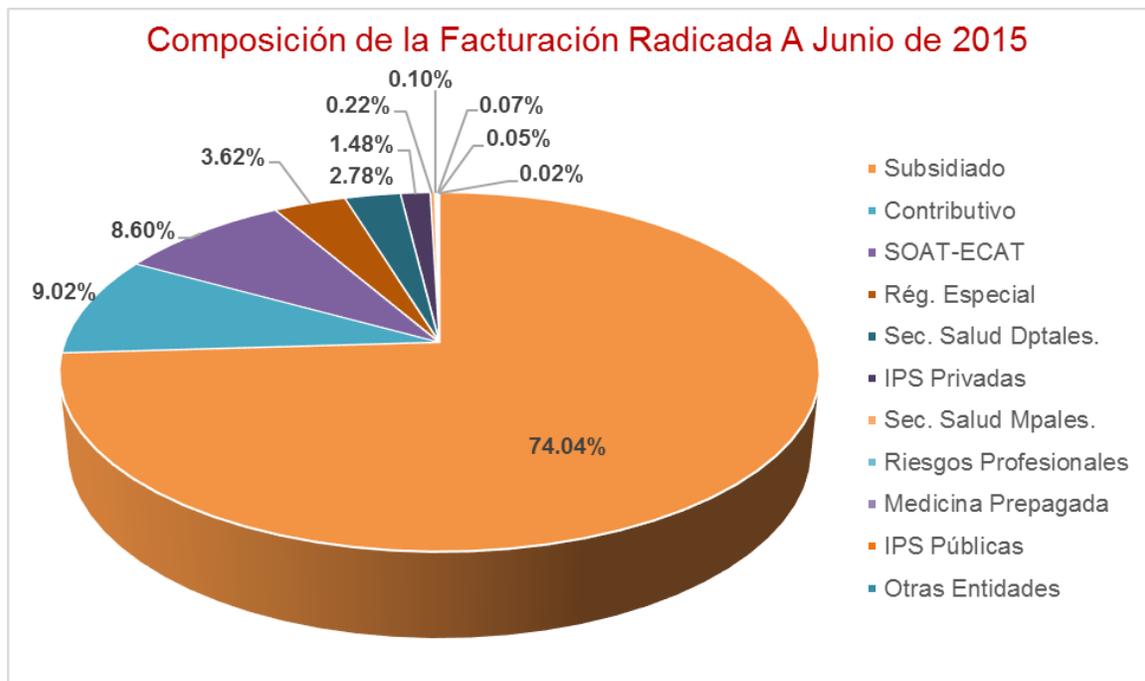
Según datos consolidados del comportamiento de la facturación radicada del primer semestre de cada vigencia (2014-2015), podemos observar un promedio mensual de facturación radicada en el 2014 de \$4.279.934.939 y para el 2015 de \$4.680.784.915,

presentando una variación positiva de promedio mensual de \$400.849.979 y acumulada a Junio de 2015 de \$2.405.099.872 o su equivalente al 9,37%. Al observar el comparativo por tipo de régimen 2014-2015, existen variaciones positivas que van del 2% hasta del 50% en las primeras cinco que son las que más se facturan en forma permanente y que conforman el 98% de dicha facturación. Las disminuciones en IPS Privadas, y Otras Entidades, han migrado al parecer sus usuarios al Régimen Subsidiado y Régimen Contributivo.

Ahora, al comparar la facturación radicada con la proyectada que se tenía para el primer semestre de la actual vigencia tenemos:

- Facturación Proyectada A Junio/2015: \$19.454.848.836
- Facturación Radicada A Junio/2015: \$28.084.709.506
- Incremento Proyectada Vs. Radicado: \$ 8.629.860.670 (44,36%)

En la siguiente gráfica se evidencia la participación por tipo de régimen para la actual vigencia, siendo nuestro mayor pagador el régimen subsidiado alcanzando un 74% de participación de la facturación total, esto debido a la unificación del POS a nivel nacional y la universalidad de la salud; seguido del régimen contributivo con el 9.02%, y en tercer lugar SOAT-ECAT con el 8,60%. La actual Administración sigue implementando nuevas políticas de mercadeo y de calidad en la prestación de los servicios para aumentar tanto la facturación como su recaudo.



¿Cuáles han sido las Estrategias y Actividades que han permitido el Incremento de la Facturación sin perder de vista la rentabilidad financiera?

Para dar respuesta a lo anterior se debe tener en conjunto la integralidad de todas las operaciones del Hospital, y en éste punto específico se citarán aspectos claves que nos han permitido mantener una rentabilidad financiera y lo más importante permanecer con la calificación de la Matriz de Riesgo Financiero en “**SIN RIESGO**”.

1. Se ha dado cumplimiento a los compromisos y lineamientos de nuestra Secretaría de Salud Departamental Del Huila, fijadas por Acta desde el pasado mes de Octubre de 2014. Contando con la operatividad de los servicios ofertados y habilitados, obteniendo unos resultados positivos en los Estados Financieros, y estableciendo mejoras en los costos y gastos del Hospital.

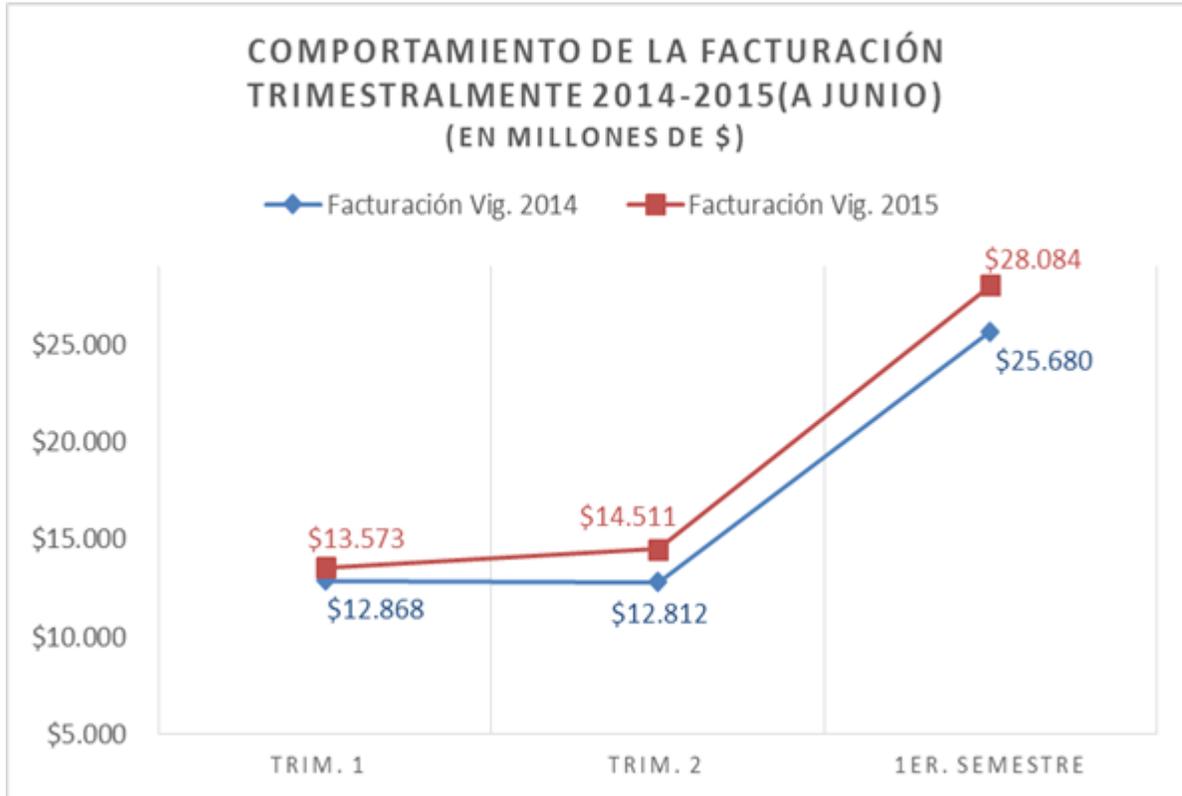
2. Desarrollo de la Estrategia **EFICIENCIA HOSPITALARIA**. Para ello se han tenido en cuenta los conceptos de gastos y costos para lograr una producción de servicios de salud en forma integral, para obtener una rentabilidad financiera y una prestación de servicios con óptima calidad.

3. Operatividad de los Comités de Contratación de manera detallada para el análisis de costos y priorización de gastos de la entidad; así como de los Subcomités periódicos para el análisis del comportamiento presupuestal y financiero, tomando las medidas correctivas a que haya lugar. Por otra parte se han adelantado Subcomités de análisis del comportamiento por especialidades o servicios y su efecto en la integralidad financiera de la E.S.E, los cuales han permitido la formulación de los estudios de conveniencia y oportunidad óptimos para la contratación respectiva.

4. Para ver materializada las ideas anteriores en resultados, se han fijado las respectivas metas de producción en los diferentes servicios, siendo coherente con la respectiva facturación por centros de costos; haciendo la respectiva evaluación mensual de lo facturado, sus costos y margen de rentabilidad; así como el resto de indicadores financieros para garantizar la viabilidad presupuestal y financiera en forma permanente.

El desarrollo de las actividades y estrategias anteriores, así como la ejecución de las actividades plasmadas en el Plan de Gestión 2012-2016 y los resultados obtenidos en cada vigencia, nos han permitido comprender y ajustar la dinámica de la prestación de los servicios de salud en nuestro Hospital, por cuanto se ha enfocado la oferta de servicios de salud con base en las patologías y la morbilidad presentada en la región Surcolombiana. Por consiguiente la integralidad de estos servicios es coherente con la estructura de costos hospitalarios los cuales cumplen con el direccionamiento del Ministerio de Salud y Protección Social. A continuación se ilustra una síntesis de los resultados positivos a nivel financiero y presupuestal, que considero son el producto de la buena gestión en el manejo de los recursos para efectos de la contratación, los gastos, los costos, la

efectividad del recaudo y las cuentas por pagar, entre otros; permitiendo para el 2014 y a la fecha tener una estabilidad económica de nuestra IPS.



COMPARATIVO DEL COMPORTAMIENTO DE LA FACTURACIÓN TRIMESTRAL 2014-2015
(En Millones de Pesos)

Concepto	Trim. 1	Trim. 2	1er. Semestre	Margen con Respecto a los Costos
Facturación Vig. 2014	\$ 12.868	\$ 12.812	\$ 25.680	24,15%
Facturación Vig. 2015	\$ 13.573	\$ 14.511	\$ 28.084	23,34%
Variación en (Millones de \$)	\$ 705	\$ 1.699	\$ 2.404	
Variación en %	5,5%	13,3%	9,4%	-0,81%

Fuente: Facturación e Informes de RIPS.

Como se detalla en el gráfico y tabla anterior, el comportamiento de la facturación ha sido positivo y con tendencia a su incremento, comparativamente 2014-2015 para el primer trimestre el incremento fue del 5,5% (\$705 millones), en el segundo trimestre fue de 13,3% (\$1.699 millones), arrojando una variación acumulada del primer semestre de 9,4% equivalente a \$2.404 millones. Al cruzar los costos hospitalarios con la facturación citada se obtuvo un Margen positivo del 24,15% para el primer semestre de 2014 y del 23,34% para el primer semestre de la actual vigencia, guardando coherencia y correlación entre la producción de servicios con los costos y gastos. Por consiguiente se ha tratado de mantener dicho margen de rentabilidad a favor del hospital, lo cual ha contribuido en la

obtención de un resultado del ejercicio positivo y de la calificación de “SIN RIESGO FINANCIERO”

2. PROCESO DE GLOSAS

Para la Gerencia, es uno de los procesos neurálgicos que forman el ciclo continuo dentro de los Procesos Administrativos y Financieros del Hospital; por consiguiente se presenta una síntesis de las principales actividades desarrolladas y su comportamiento cuantitativo.

A continuación se da a conocer las principales causales de glosas y devoluciones radicadas por las diferentes ERP (Entidades Responsables del Pago) durante el primer semestre de 2015, teniendo como base la normatividad vigente principalmente lo consignado en el manual único de glosas y devoluciones de la resolución 3047 de 2008, el decreto 4747 de 2007, resolución 5521 de 2013

- Durante el primer semestre se realizaron conciliaciones de acuerdo al cronograma propuesto con las diferentes ERP para dar cumplimiento a la normatividad vigente y al plan de Gestión Gerencial.

- Las ERP han encontrado en la presentación de las glosas extemporáneas (2014) un argumento para dilatar el pago a pesar que La Contraloría General De La República profirió función de advertencia a la Supersalud estableciendo que esta deberá requerir a las EPS de los regímenes subsidiado y contributivo a dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 56 y 57 de la ley 1438 del 2011.

- Aunque si miramos con relación a los años anteriores algunas EAPB han mejorado en la presentación de las glosas, no ha ocurrido así con la respuesta que deben emitir a los prestadores y por ende tampoco cumplen con la ratificación. Y más aún cuando realizan los cruces de cartera registran en sus archivos glosas que nunca radican en la institución. Cuando se indaga a los auditores de las EPS-s acerca de la razón por la cual no dan respuesta a las objeciones del prestador nos responden que es por “falta de tiempo”. La orden que reciben es enviarlas a conciliación, de allí el desgaste administrativo en las conciliaciones donde la mayoría de las glosas se levantan pero el pago de las mismas ya se ha dilatado de manera importante.

- La configuración de los conceptos de glosas por parte de las EAPB es un tema que debemos estudiar y analizar permanentemente en pos de la recuperación de los recursos, de allí que es obligatoria la retroalimentación constante con los diferentes centros de costos. Si bien es cierto que hay muchos aspectos en los que debemos mejorar también es cierto que algunas ERP nos llenan de glosas improcedentes que generan costos administrativos innecesarios, con este hecho las EPS pretenden disminuir el valor a pagar

registrando en sus estados contables a los pagadores un costo por servicios médicos inferior al de los efectivamente prestados.

Cada vez son más minuciosos los equipos de auditoria que revisan las cuentas en las eps especialmente en el tema de medicamentos e insumos, las más relevantes son por tarifas, por subregistros en las hojas de tratamiento y por insumos no facturables.

La formulación de glosas y devoluciones se ha convertido en el mecanismo fundamental de contención de costos utilizado por las ERP, así como la negociación de autorización de servicios. Un aspecto a resaltar es que hemos mejorado sustancialmente en la oportunidad en la realización de los procesos conciliatorios aunque no en el pago efectivo del 100% de los mismos.

Los mayores valores de glosas presentados con corte A Junio de 2015, corresponden a las glosas por mayor valor cobrado, por cuanto se ha facturado a Tarifa soat plena (por no existir contratación), pero cuando se legaliza el contrato con la entidad se hace en forma retroactiva, por consiguiente dichos excedentes son motivo de glosas.

En resumen, una vez desarrollado los procesos y procedimientos relacionados con la atención a las glosas, tenemos los siguientes resultados cuantitativos:

**COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LAS GLOSAS
2012, 2013, 2014 (A Junio) y A 30 de Junio de 2015
(Millones de Pesos)**

PERÍODO	VR. FACTURADO	VR. GLOSA FINAL	% GLOSA FINAL
Vigencia 2012	\$ 40,521	\$ 690	1.70%
Vigencia 2013	\$ 44,495	\$ 649	1.46%
Enero A Junio de 2014	\$ 25,680	\$ 185	0.72%
Vigencia 2014	\$ 51,234	\$ 712	1,39%
Enero A Junio de 2015	\$ 28,084	\$ 283	1.01%

Fuente: Facturación y Auditoría de Cuentas Médicas

Al cierre de la vigencia 2012, el porcentaje de la glosa final sobre la facturación de la misma vigencia (\$40.521 millones) fue del 1,70% (\$690 millones). El comportamiento de la glosa para el 2013 bajó a 1,46% (\$649 millones), sobre el valor facturado de \$44.495 millones. En el Primer Semestre de 2014 fue del 0,72% y al cierre de 2014 estuvo en 1,39%. En la actual vigencia con corte a Junio, la glosa final se ubicó en 1,01% (\$283 millones). A pesar de los resultados positivos obtenidos en el año 2014 y durante el primer semestre de 2015, estamos comprometidos en continuar trabajando aún más para mejorar nuestros indicadores de gestión en los recursos financieros.

3. PROCESO DE CARTERA

Para tener claridad sobre el comportamiento de la cartera de la E.S.E Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, al cierre del primer semestre de 2015, es necesario tener en cuenta su evolución así como algunos factores que han afectado especialmente los recaudos en el periodo referido.

Con base en los valores facturados a 30 de Junio de la actual vigencia (\$28.084.709.506), más la cartera al cierre de 2014 (\$21.116.832.630), queda establecida una cartera por recaudar del orden de \$49.201.542.136.

Con respecto al recaudo a 30 de Junio de 2015, tenemos un acumulado de \$20.048.314.953, obteniendo un promedio mensual de \$3.341.385.826. Significando un recaudo global del 40,75% sobre las cifras a recaudar citadas en el párrafo anterior.

Al comparar las cifras recaudadas de Enero A Junio de 2014 (\$21.811.311.586) con lo recaudado de Enero A Junio de 2015 (\$20.048.314.953), se tiene una variación por menor valor de \$1.762.996.633. Situación que obedece a factores como:

- Restricción de los pagos de entidades como la NUEVA EPS, que no ha cancelado durante el 2015 ninguna cuenta radicada por los servicios prestados desde el pasado mes de Noviembre de 2014; situación similar acontece con Caprecom EPS cuya cartera viene en un crecimiento vertiginoso ya que lo que se cancela es lo que se tiene bajo contrato, cifra que no es significativa frente a los servicios que se prestan. La sumatoria de la cartera de éstas dos entidades es cercana a los \$4.524 millones.
- La lentitud por parte de las EPS en los procesos de generación de glosas y procesos conciliatorios, que hacen que los recaudos se dilaten y se tornen lentos en el tiempo.
- Del total recaudado a Junio de 2015 (\$20.048 millones), corresponden por concepto de giro directo el 71,5% (\$14.352 millones) y el excedente \$5.696 millones (El 28,5%) pertenecen a los giros efectuados directamente por las EPS.
- Las carteras que hacen parte de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación y FOSYGA (\$4.692 millones) continúan estáticas, debido a lo dispendioso que ha sido el proceso de las reclamaciones y la no existencia de recursos para los respectivos pagos.

- Del total de la cartera a 31 de Diciembre de 2014, \$21.116 millones, al cierre del mes de Junio se tiene pendiente de recaudar un total de \$9.901 millones de pesos es decir el 46,8%.

COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA POR EDADES A JUNIO DE 2015

	SIN VENCEER	DE 61 A 90	DE 91 A 180	DE 181 A 360	MAS DE 360	TOTAL
dic-14	7.055.828.606	3.664.553.670	3.495.712.992	1.398.924.870	5.501.812.492	\$ 21.116.832.630
Comp %	33%	17%	17%	7%	26%	100%
jun-15	9.490.050.937	3.723.492.539	5.353.180.499	3.703.724.112	6.139.358.565	\$ 28.409.806.652
Comp %	33%	13%	19%	13%	22%	100%
Var	2.434.222.331	58.938.869	1.857.467.507	2.304.799.242	637.546.073	\$ 7.292.974.022
%	33%	1%	25%	32%	9%	100%

Con relación al cierre de la vigencia anterior se tiene un incremento de \$7.292 millones de pesos, en donde se observa que el mayor incremento está en la cartera sin vencer, y en segundo lugar se tiene la cartea entre los 181 y 360 días, lo cual obedece a aspectos como la glosa en conciliación y de entidades que al igual que a las ya citadas no han dado respuesta oportuna a los pagos por concepto de la venta de servicios de salud de nuestro Hospital.

Caprecom, tiene elevada facturación 2014 en urgencias sin presupuesto y por tanto no se ha podido efectuar gestión de cobro a pesar de estar reconocida en las fichas financieras como obligaciones pendientes de cancelar por parte de Caprecom.

Dichas fichas financieras tanto de la regional Huila como de las demás territoriales se radicaron desde el mes de Mayo en la sede nacional, tendiente a su reconocimiento vía compra de cartera, pero hasta el cierre del mes de Junio se ha guardado silencio por parte de ésta entidad.

La Nueva EPS impacta con el elevado número de facturas en devolución y glosa por conciliar, además de no cancelar la cartera de Noviembre y Diciembre de 2014

Tenemos en otras entidades como Comparta, Emcosalud, Batallón, Coomeva, Saludcoop, como cartera pendiente por cancelar, que afectan nuestros indicadores de recaudo a la fecha.

Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente y que no somos ajenos a la problemática de la cartera a nivel nacional, nuestro equipo gerencial ha realizado un gran trabajo en forma semanal a través de las reuniones del Comité de Cartera, donde se analiza cada uno de los estados de cartera para cada entidad deudora, las acciones realizadas, los resultados obtenidos y el cronograma de nuevas visitas a las entidades deudoras (previa cita), para efectos de conciliaciones, para cobro, acuerdos de pagos, actas, entre otros procedimientos; todo en cumplimiento de las acciones plasmadas en el Plan de Gestión. De acuerdo al debido proceso se analizan los procedimientos realizados de gestiones de cobro, cobros pre jurídicos, cobros persuasivos, entre otras acciones.

Desde la Gerencia y con el grupo humano encargado del proceso de cartera se han adelantado diversas acciones tendientes a la recuperación de la cartera, en especial los procesos de depuración con la facturación radicada mensualmente, se ha presionado en forma directa mediante los mecanismos de pre jurídicos y notificaciones a los distintos entes de control quienes ejercen presión, actividad que ha mejorado en virtud a las disposiciones legales que se facilitan a través del Ministerio de Salud.

4. PRODUCCIÓN DE SERVICIOS

- Incremento en la Producción de Servicios:

Otro análisis que es pertinente hacer de manera breve es la producción de servicios la cual viene en aumento vigencia tras vigencia, pues si bien es cierto se ha hecho reducción de gastos, es aún más difícil realizarlo cuando se ofertan un mayor número de servicios los cuales requieren gastos administrativos y operativos (asistenciales) de una manera proporcional para no impactar negativamente la calidad en la prestación de los servicios de salud.

- Crecimiento de la Facturación, comparativo con corte A Junio para el 2014-2015, tenemos:

Facturación A Junio de 2014	\$25.680 millones (Promedio mes \$4.280 millones)
Facturación A Junio de 2015	\$28.084 millones (Promedio mes \$4.680 millones)
Variación Positiva 2015-2014	\$ 2.404 millones (Promedio mes \$400 millones), equivalente a un crecimiento del 9,36%.

- Otra forma de medición del incremento en la atención de nuestros usuarios puede ser la referida en el informe de RIPS que se presenta periódicamente, al realizar el comparativo tenemos:

Comparativo con corte A Junio para el 2014-2015, tenemos:

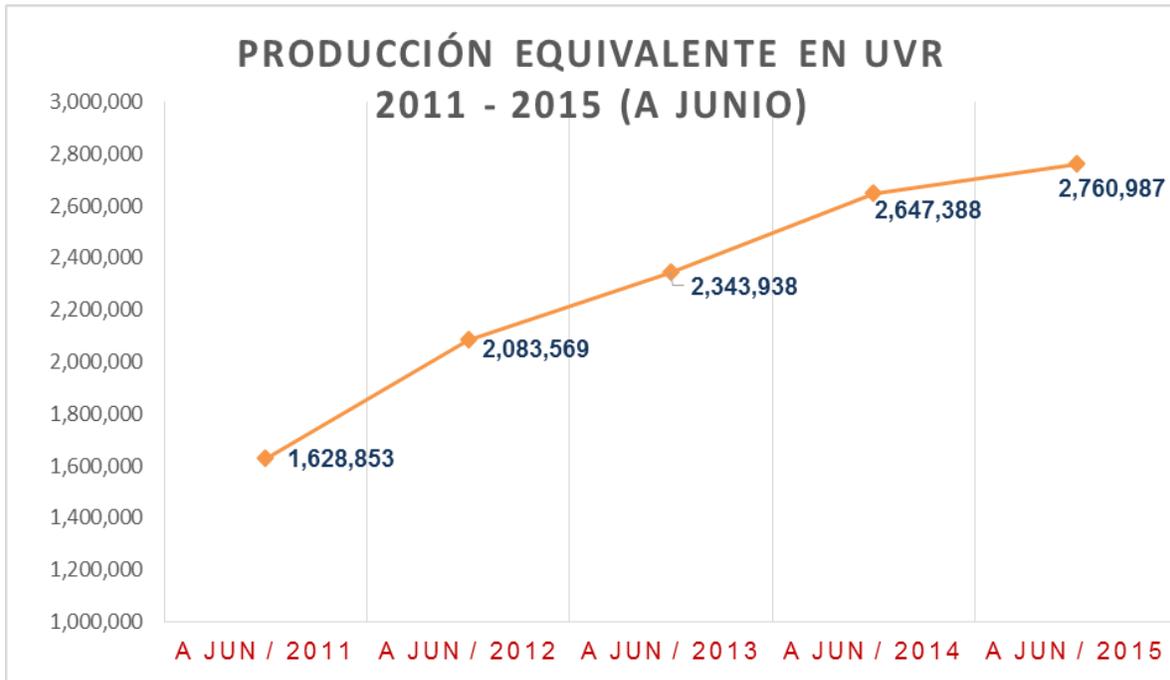
Pacientes atendidos A Junio/2014: 88.069 (Promedio mensual 14.678 pacientes)

Pacientes atendidos A Junio/2015: 92.332 (Promedio mensual 15.388 pacientes)

Variación Positiva 2015-2014 4.263 Pacientes, que se traduce en 4,84% de crecimiento en el actual semestre.

Una forma de medir el crecimiento en la producción de servicios y la eficiencia hospitalaria, vigencia tras vigencia desde el 2011, es con base en el indicador establecido por el Ministerio de Salud y Protección Social, como se evidenció en informes anteriores es la tabla informativa de las equivalencias en UVR con corte a Junio de cada vigencia, cuyo resumen es el siguiente:

- Crecimiento 2012 comparado con el 2011= 27,92% (2012: 2.083.569 UVR)
- Crecimiento 2013 comparado con el 2012= 12,50% (2013: 2.343.938 UVR)
- Crecimiento 2014 comparado con el 2013= 12,95% (2014: 2.647.388 UVR)
- Crecimiento 2015 comparado con el 2014= 4,3% (2015: 2.760.987 UVR)



5. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADO DEL EJERCICIO

En éste punto se quiere resaltar que si bien es cierto nuestro Hospital ha estado creciendo en producción de servicios, en cantidad de atención a los pacientes y por ende una mayor facturación vigencia tras vigencia, y a pesar de las dificultades de recaudo en los procesos de cartera ha podido realizar una contención en los gastos y costos tanto operacionales como los administrativos. A continuación un resumen del comportamiento de la Ejecución Presupuestal y el comparativo con vigencias anteriores.

- Presupuesto de Ingresos

COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS
A 30 DE JUNIO DE 2015 (Valores en Pesos)

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECONOCIMIENTOS	RECAUDOS	% RECONOCIMIENTOS / PPTO DEFINITIVO	% RECAUDOS / PPTO DEFINITIVO	% RECAUDOS / RECONOCIMIENTOS
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0%	0%	0%
Venta de Servicios	33,606,566,971	28,595,467,908	10,335,287,984	85%	31%	36%
Cuentas Por Cobrar Vigencia Anterior	14,267,191,728	10,537,739,780	10,537,739,780	74%	74%	100%
Aportes	0	0	0	0%	0%	0%
Ingresos de Capital	989,070,251	238,594,791	238,594,791	24%	24%	100%
TOTAL INGRESOS	\$48,862,828,950	\$ 39,371,802,479	\$21,111,622,555	81%	43%	54%

Fuente: Ejecución de Ingresos 2015

Al revisar la ejecución presupuestal de ingresos con corte A Junio de 2015, se identifica un nivel de ejecución en recaudo general del 43%, en donde los porcentajes más representativos están en la efectividad del cobro de las Cuentas por Cobrar de la Vigencia anterior con el 74%, y el recaudo por venta de servicios con un 31% que alcanza los \$10.335 millones, que a la vez representa el 36% del total reconocido por dicho concepto que suma \$28.595 millones. Los demás conceptos en cuanto al recaudo han tenido un comportamiento normal para el período objeto de estudio, excepto para la disponibilidad inicial la cual se ha tramitado en varias oportunidades para su respectiva adición presupuestal sin un resultado favorable para el Hospital, y no se han presentado Aportes de entes territoriales u otros. Respecto a la venta de servicios, se había presupuestado para la vigencia actual \$33.606 millones, de los cuales se han facturado o reconocido \$28.595 millones que equivale a una ejecución del 85%. A continuación un comparativo del comportamiento de los reconocimientos de los últimos tres años, con corte A Junio.

**EJECUCIÓN DE INGRESOS
COMPARATIVO DE LOS RECONOCIMIENTOS A 30 DE JUNIO
VIGENCIAS 2013, 2014 Y 2015 (Valores en Pesos)**

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	RECONOCIMIENTOS			VARIACIONES	VARIACIONES
		2013	2014	2015	2013 - 2014	2014 - 2015
	Disponibilidad Inicial	313,806,090	803,695,298	0		
1100000	Ingresos de Explotación	33,573,271,908	37,567,393,762	39,133,207,688	11.90%	4.17%
1110000	Venta de Servicios	21,754,255,832	25,725,428,484	28,595,467,908	18.25%	11.16%
1122000	Cuentas por Cobrar Vig. Ant.	11,819,016,076	11,841,965,278	10,537,739,780	0.19%	-11.01%
1200000	Aportes	1,160,000,000	1,055,721,659	0	-8.99%	-100.00%
1400000	Ingresos de Capital	512,476,121	511,257,535	238,594,791	-0.24%	-53.33%
TOTAL INGRESOS		\$ 35,559,554,119	\$ 39,938,068,254	\$ 39,371,802,479	12.31%	-1.42%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Ingresos

Se aprecia en la anterior tabla el incremento de la facturación por venta de servicio el cual viene para el período objeto de estudio en el 2013 con \$21.754 millones, luego en el 2014 alcanza los \$25.725 millones, obteniendo de ésta manera una variación positiva del 18,25%. Ahora, continuando con la actual vigencia se registra por dicho concepto \$28.595 millones, que al compararlos con la vigencia anterior se obtiene un incremento positivo del 11,16% (\$2.870 millones aproximadamente). Otro de los conceptos trascendentales ha sido el comportamiento de las cuentas por cobrar de la vigencia anterior, las cuales presentaron un incremento para el período 2013 a 2014 de sólo el 0,19%. Y por éste concepto para la actual vigencia su comportamiento fue de -11,01% comparativamente con el año anterior confirmando los factores externos que se explicaron en el punto de cartera, evidenciando a la fecha un techo presupuestal en reconocimientos que rondan los \$10.537 millones, pero con algo a favor e importante es que el 100% de dicha cifra ya ha sido recaudado. Situación similar la encontramos en los reconocimientos de los ingresos de capital, los cuales corresponden a la recuperación de cartera mayor a 360 días.

Al tomar los reconocimientos de 2014, pero restándoles la disponibilidad inicial y los aportes (conceptos que no aplican para el 2015) nos queda un neto de \$38.080 millones, que comparados con los reconocimientos de 2015 A Junio (\$39.371 millones), nos arroja una variación positiva de 3,39% (\$1.291 millones). Situación que refleja un comportamiento similar y un uso de los servicios al tope teniendo en cuenta todos sus recursos de capacidad instalada.

- Presupuesto de Gastos e Inversiones

PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES
CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES
A 30 DE JUNIO DE 2015 (Valores en Pesos)

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PARTICIPACIÓN %
Gastos de Personal	19,977,196,572	40.9%
Gastos Generales	7,489,251,920	15.3%
Transferencia Ctes.	948,535,805	1.9%
Gast. Oper.Comerc. Y Prest. Serv.	19,912,844,653	40.8%
Gastos de Inversión	535,000,000	1.1%
TOTAL GASTOS	\$ 48,862,828,950	100.0%

Fuente: Ejecución de Gastos e Inversiones 2015

El Presupuesto de Gastos e Inversiones de la E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, para la vigencia 2015, presentó la siguiente composición: Gastos de Personal con el 40,9% (\$19.977 millones), los gastos generales con el 15,3% (\$7.489 millones), las Transferencias Corrientes con el 1,9% (\$948 millones), los gastos operacionales y de comercialización con el 40,8% (\$19.912 millones) y los Gastos de Inversión con el 1,1% (\$535 millones); para un total de Presupuesto Aprobado Definitivo de \$48.862 millones aproximadamente hasta la fecha. A continuación un comparativo del comportamiento de las Obligaciones de los últimos tres años, con corte A Junio.

EJECUCIÓN DE GASTOS E INVERSIONES
COMPARATIVO DE LAS OBLIGACIONES A 30 DE JUNIO
VIGENCIAS 2013, 2014 Y 2015 (Valores en Pesos)

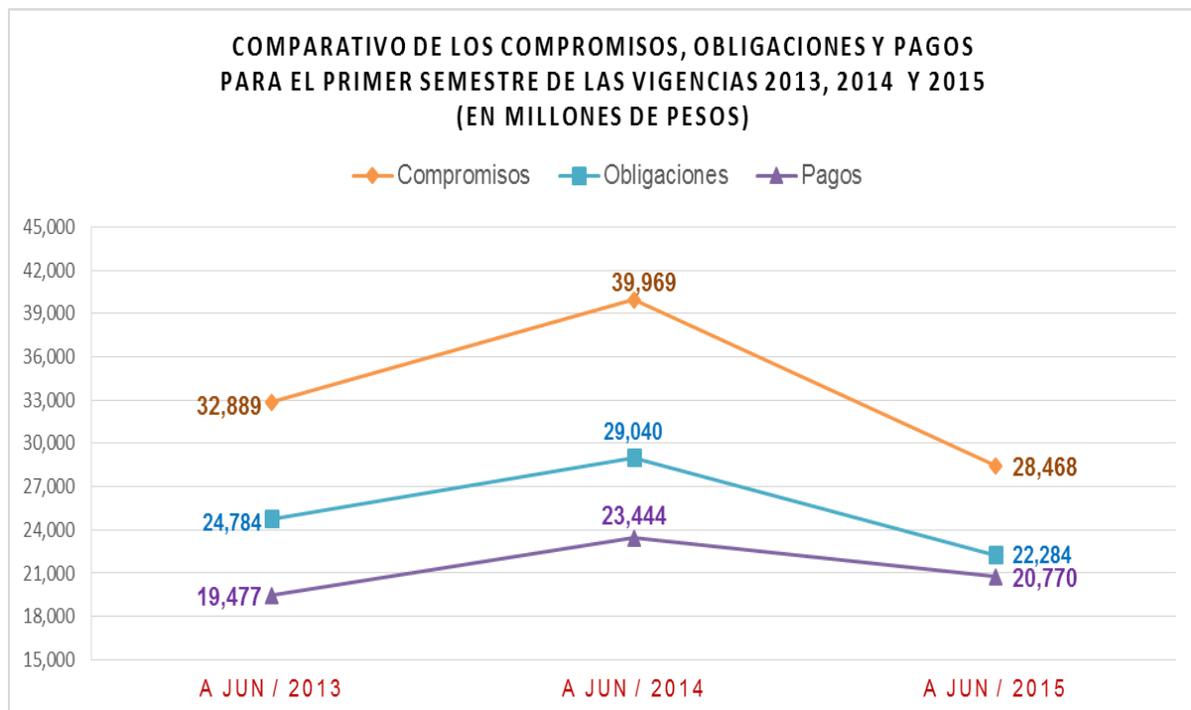
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	OBLIGACIONES			VARIACIONES	VARIACIONES
		2013	2014	2015	2014 - 2013	2015 - 2014
1000000	Gastos de Personal	12,567,404,165	12,146,289,038	10,381,868,199	-3.35%	-14.53%
1010000	Gastos de Administración	1,903,112,356	2,074,067,829	1,938,502,940	8.98%	-6.54%
1020000	Gastos de Operación	10,664,291,809	10,072,221,209	8,443,365,259	-5.55%	-16.17%
2000000	Gastos Generales	3,634,740,751	3,635,578,118	2,956,048,586	0.02%	-18.69%
2010000	Gastos de Administración	713,750,919	528,906,895	584,065,086	-25.90%	10.43%
2020000	Gastos de Operación	2,920,989,832	3,106,671,223	2,371,983,500	6.36%	-23.65%
3000000	Transferencia Ctes.	36,589,573	442,170,549	100,087,787	1108.46%	-77.36%
4000000	Gast. Oper.Comerc. Y Prest. Serv.	8,258,298,923	12,133,590,740	8,647,371,957	46.93%	-28.73%
8000000	Gastos de Inversión	286,807,205	682,522,083	198,586,419	137.97%	-70.90%
TOTAL GASTOS E INVERSIONES		\$ 24,783,840,617	\$ 29,040,150,528	\$ 22,283,962,948	17.17%	-23.26%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales de Gastos e Inversiones

Al analizar la tabla anterior con corte a Junio de las tres últimas vigencias, se evidencia una contención de los gastos en contravía del incremento de la producción y la facturación, como estrategia gerencial para el saneamiento fiscal y financiero y viabilidad de la entidad. En los gastos de personal pasó de una variación del -3.35% (2014-2013) a -14,53% (2015-2014), en los Gastos Generales pasó de una variación de 0,02% (2014-2013) a -18,69% (2015-2014). En las transferencias corrientes presentó una disminución significativa del -77,36% para el 2015. En los conceptos de Gastos de Operación y Comercialización, han tenido un comportamiento casi proporcional debido a la producción de servicios, sin embargo el esfuerzo fiscal conjugado con los principios de eficiencia y eficacia han conllevado a una disminución comparativa (2015-2014) del -28,73% y el comportamiento en los gastos de inversión se debe al no existir aportes del orden Departamental o Nacional, siendo ejecutado sólo con recursos propios.

Por otra parte se presenta un consolidado de los compromisos y pagos totales en pesos para las últimas tres vigencias para el primer semestre, en cuyos conceptos a Junio de 2015 se evidencia disminuciones del - 28,77% y - 11,41% respectivamente.

CONCEPTO	2013	2014	2015	2014 - 2013	2015 - 2014
Compromisos Totales	\$32,888,774,177	\$39,968,653,994	\$28,467,685,380	21.53%	-28.77%
Pagos Totales	\$19,476,675,316	\$23,443,842,879	\$20,770,032,626	20.37%	-11.41%



A continuación una síntesis de lo que fue el Resultado del Ejercicio A 30 de Junio de 2015 comparativamente con el 2014, con base en los Estados Financieros a esa fecha:

E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE PITALITO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
AL 30 DE JUNIO DE 2015
 (Cifras en miles de pesos)

Código	CUENTAS	30/06/2015	30/06/2014	VARIACION	%
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	27.944.564	26.616.598	1.327.966	4,99
43	Venta de servicios de salud	27.944.564	25.850.529	2.094.035	8,10
44	Transferencias	0	766.069	-766.069	-100,00
	COSTO DE VENTAS	16.767.217	16.320.016	447.201	2,74
63	Costo de ventas de bienes y servicios	16.767.217	16.320.016	447.201	2,74
	GASTOS OPERACIONALES	4.715.910	6.185.810	-1.469.900	-23,76
51	De administración	3.312.880	3.422.060	-109.180	-3,19
53	Provisiones, agotamiento, amortización	1.403.030	2.763.750	-1.360.720	-49,23
	EXCEDENTE OPERACIONAL	6.461.437	4.110.772	2.350.665	57,18
	OTROS INGRESOS (5)	742.223	206.483	535.740	259,46
48	Otros ingresos	742.223	206.483	535.740	259,46
	OTROS GASTOS (7)	1.064.192	953.170	111.022	11,65
58	Otros gastos	1.064.192	953.170	111.022	11,65
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	\$ 6.139.468	\$ 3.364.085	\$ 2.775.383	82,50

Al tomar como referencia el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social A 30 de Junio de 2015, se puede observar comparativamente con el mismo período de 2014, que la Venta de Servicios de Salud creció un 8,10% (\$2.094 millones), los Costos de Ventas sólo creció un 2,74% (\$447 millones); por otra parte los gastos operacionales disminuyeron en un 23,76% (\$1.469 millones); para finalizar en un Excedente del Ejercicio para el 2015 (A Junio) del orden de \$6.139 millones, superior en \$2.775 millones al compararlo para el mismo período con el 2014 (A Junio).

Al revisar las Cuentas Por Pagar en el Balance General A Junio de 2014, éstas ascendían a \$8.417 millones y para el período de Junio de 2015 se encontraban en \$1.585 millones; situación que ha permitido oxigenar financieramente nuestra entidad gracias a las gestiones efectivas del recaudo.

Para finalizar, el resultado del seguimiento del indicador presupuestal equilibrio presupuestal con recaudo (cuya línea base es 0,96) con corte a Junio de 2014 se ubicó en el 0,58 y para la presente vigencia con corte A Junio estuvo en el 0,74 mejorando dicho comportamiento; situación que es comprensible debido al comportamiento de los recaudos al inicio de cada vigencia y los tiempos de radicación y pagos por parte de las entidades deudoras.

Para finalizar, podemos citar que se generó un Equilibrio Presupuestal con Reconocimiento Positivo A 30 de Junio de 2015 por la suma de \$10.904 millones superando el obtenido para el mismo período en el 2014 que estuvo en déficit por el orden de -\$834 millones. Por otra parte se disminuyeron los Pasivos en un 56% al pasar en el 2014 de \$12.008 millones a \$5.272 millones para el 2015. Y cerrando el Ejercicio Financiero con un Excedente Operacional de \$6.139 millones superior al obtenido A Junio de 2014 en un 82,50%, el cual fue de \$3.344 millones.

La Administración continuará aunando esfuerzos de la contención del gasto, así como la implantación de las diferentes estrategias de cartera que se requieran y ofertando todos los servicios posibles con calidad para continuar con una gestión financiera sana y sin riesgo fiscal.

Espero con el presente informe haber dado a conocer la situación actual del flujo de los recursos de nuestra Institución, las dificultades presentadas, las gestiones realizadas y el trabajo en equipo que se ha establecido; para el mejoramiento continuo de los procesos, para brindar oportunamente con calidad humana y tecnológica la prestación de servicios en salud para nuestra zona de influencia.

DIANA VICTORIA MUÑOZ MUÑOZ
Gerente