



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META
Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad.

INFORME FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL
DEL DEPARTAMENTO DEL META Y ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS

VIGENCIA 2019



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Equipo Directivo

CARLOS ALBERTO LÓPEZ LÓPEZ
Contralor Departamental del Meta

DAVID FERNANDO SÁNCHEZ OBANDO
Secretario General

NOHORA ROCÍO GARNICA LOZADA
Contralora Auxiliar de Auditoria y Control Fiscal Participativo

CARLOS HERNÁN PÉREZ CÉSPEDES
Asesor de Planeación, Gestión de Calidad y Comunicaciones.

NESTOR JULIÁN BOTÍA BERMUDEZ
Asesor (E) Despacho del Contralor

QUERUBÍN GÓMEZ CHACÓN
Asesor de Control Interno

Equipo Auditor

Adolfo Rodríguez Chavarro
Álvaro Saray Rodríguez
Antonio Medina Sánchez
Fabian Andrés Sánchez
Gloria Aurora Guzmán
Jacqueline Viancha Peñuela
José Darío Torres
José Elías Vargas
Juan Carlos Granados
Julio Ernesto Godoy
Luz Denith Casas
Luz Matilde Mora
Rafael Pedraza Riveros
Rene Yesid Velásquez
Sandra Liliana Vargas
Uber Castro Peralta
Wilson Castiblanco Acevedo



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

TABLA DE CONTENIDO

1.INTRODUCCIÓN	4
15. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO	5
15.1 EVALUACIÓN DEL PROCESO PRESUPUESTAL	6
15.1.1 Aprobación del Presupuesto	6
15.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos.....	6
15.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos	11
15.1.4 Situación Financiera	15



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Meta, dando cumplimiento al mandato Constitucional, la Ley 42 de 1993 y la Ordenanza 467 de 2001, presenta a los Honorables Diputados y comunidad en general el Informe Financiero de la Administración Central del Departamento del Meta y sus Entidades Descentralizadas, Vigencia 2019.

El presente documento se elabora teniendo como insumo la información suministrada por cada uno de los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Meta a través del aplicativo Sistema Integral de Auditoría - SIA Contraloría. El contenido de la información es responsabilidad de las entidades que la suministran.

El documento contiene un análisis de los ingresos y gastos sin corresponder a un proceso auditor. Por tanto, no se emite opinión sobre la ejecución presupuestal de las entidades objeto del presente informe. Igualmente, el siguiente documento revela el comportamiento histórico de las cifras en los periodos 2017, 2018 y 2019, en precios corrientes.

En el apartado de la Gobernación del Meta, se encuentra el informe del estado actual de la deuda pública con corte a 31 de diciembre de 2019. Así mismo, un extracto del informe del proceso contable de dicha entidad, los cuales ya fueron debidamente comunicados. Sin embargo, por considerarlos de importancia para el acceso a la información de las entidades públicas, tanto para los Honorables Diputados de la Asamblea Departamental del Meta, como para la comunidad en general, se anexan al presente informe.

La Contraloría Departamental del Meta, en cumplimiento de su misión Constitucional y en armonía con su lema institucional "*Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad*", espera que el documento sea una herramienta práctica para el ejercicio de un control político y social y fuente de información de distintas entidades públicas y privadas, y comunidad en general.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

15. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

15.1 EVALUACIÓN DEL PROCESO PRESUPUESTAL

Para el desarrollo del proceso presupuestal del Hospital Departamental de Villavicencio ESE se revisó la aplicación del Decreto 115 de 1996, en lo concerniente a la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de ingresos y gastos para la vigencia 2019.

Además, se presentó un análisis enfocado en las cifras a precios corrientes del 2019, con el objetivo de observar el crecimiento real de las finanzas en las tres últimas vigencias.

15.1.1 Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos del Hospital Departamental de Villavicencio ESE, para la vigencia fiscal enero 1 al 31 de diciembre de 2019 fue aprobado por el Agente Especial Interventor, mediante la Resolución 0765 del 24 diciembre de 2018 por \$109.759,237, miles y desagregado mediante Resolución 0767 del 26 de diciembre de 2018.

15.1.2 Ejecución presupuestal de ingresos

El presupuesto de ingresos del Hospital Departamental de Villavicencio ESE presentó un aforo inicial de \$118.467.057 miles, adiciones por \$ 60.838.988 miles y reducciones por \$9.816.727 miles para un aforo definitivo de \$ 169.489.317 miles.

Cuadro 174: Ejecución presupuestal de ingresos

Descripción	Aforo Inicial	Modifica.	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudo	% Particip.
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	2.631.613	2.631.613	2.631.613	100	1,8
INGRESOS CORRIENTES	110.058.423	48.390.648	158.449.071	126.842.434	80,1	86
TRANSFERENCIAS	12.765.286	175.875	12.941.160	10.600.272	81,9	7,2
Aportes Nación	12.765.286	175.875	12.941.160	10.600.272	81,9	7,2
Aportes Permanentes del Departamento	1.989.253	-	1.989.253	-	-	-
Aportes PSFF - Departamento	6.018.355	-	6.018.355	6.018.355	100	4,1
Aportes PSFF - Excedentes Recursos Propios	46.562	-	46.562	-	-	-
Aportes del fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud S.S.F.	4.711.117	-	4.711.117	2.308.037	49,0	1,6
Aportes Ministerio - Nación	-	175.875	175.875	-	-	-
Subsidio a la Oferta - Aportes Patronales (Departamentales-Distritales)	-	-	-	2.273.881	-	1,5
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	97.293.137	48.214.773	145.507.910	116.242.162	79,9	78,8
Venta de Servicios de salud	76.509.326	29.398.273	105.907.599	70.013.343	66,1	47,5
Contributivo	13.037.074	13.500.000	26.537.074	8.945.817	33,7	6,1



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción	Aforo Inicial	Modifica.	Aforo Definitivo	Total Recaudado	% Recaudado	% Particip.
Subsidiado	42.833.957	13.898.273	56.732.230	50.661.997	89,3	34,3
Población pobre no asegurada	3.884.380	2.000.000	5.884.380	1.082.226	18,4	0,7
IPS Privadas	178.664		178.664	99.350	55,6	0,1
Fosyga	365.566		365.566		-	-
Soat	6.010.556		6.010.556	2.709.122	45,1	1,8
Régimen Especial	1.439.595		1.439.595	3.438.281	238,8	2,3
Cuotas de Recuperación	531.325		531.325	215.471	40,6	0,1
Particulares	608.094		608.094	251.112	41,3	0,2
Medicina Prepagada	353.947		353.947	142.252	40,2	0,1
Administradora de riesgos laborales	29.005		29.005	258.438	891	0,2
Seguros de Vida	163.416		163.416	258.742	158,3	0,2
Otros deudores	7.073.747		7.073.747	1.950.536	27,6	1,3
Cuentas por cobrar	20.783.812	18.750.000	39.533.812	45.952.006	116,2	31,2
Venta de otros bienes y servicios	0	-	-	215.198	-	0,1
Convenio Servicio y Docencia	-	66.500	66.500	61.614	92,7	0
RECURSOS DE CAPITAL	8.408.633	-	8.408.633	18.013.996	214,2	12,2
Recuperación de Cartera	8.408.633	-	8.408.633	18.013.996	214,2	12,2
TOTAL INGRESOS	118.467.057	51.022.260	169.489.317	147.488.043	87,0	100

Fuente: Ejecución de Ingresos Hospital Departamental de Villavicencio Vigencia 2019. Cifras en miles de \$ COP.

El Hospital Departamental de Villavicencio ESE para la vigencia 2019 alcanzó un recaudo total de \$147.488.043 miles, equivalente al 87% del total aforado, distribuidos en ingresos corrientes y recursos de capital, los cuales participaron con el 86% y 12.2%, respectivamente.

Los ingresos corrientes están conformados por transferencias, que alcanzaron un recaudo de \$10.600.272 miles y participaron con el 7,2% del total aforado e ingresos por venta de servicios, que alcanzaron un recaudo de \$116.242.162 miles y participaron con el 78,8% del total aforado.

Los ingresos por venta de servicios de salud absorbieron el 47,5 % de la venta de servicios con un recaudo de \$70.013.343 miles. Se destacan los facturados a las diferentes ARS – Régimen Subsidiado con una participación del 34,3% del total recaudado, seguido por EPS- Régimen contributivo con una participación del 6,1%. Seguidamente, las cuentas por cobrar se ubicaron en un nivel importante con el 31,2% del total recaudado (\$45.952.006 miles).

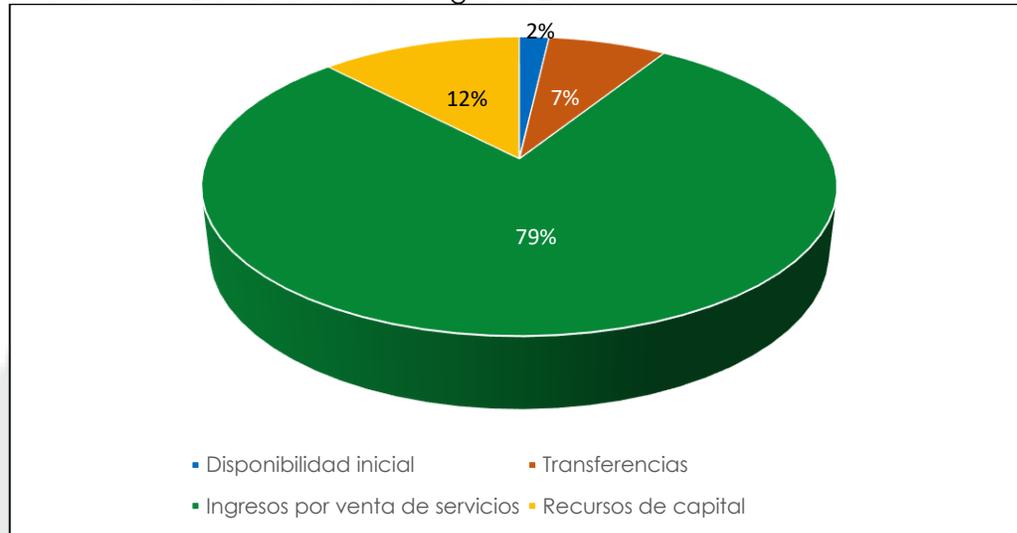
En el 2019, los recursos de capital registraron recaudos por \$18.013.996 miles, equivalente al 12,2 % del total recaudado. En este componente se destaca la recuperación de cartera con \$18.013.996 miles.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 64: Distribución de los ingresos 2019



La cartera total del Hospital ascendió a \$ 189.214.408 miles a 31 de diciembre de 2019, de los cuales el 42,5% (\$80.359.642 miles) es mayor a 360 días.

Cuadro 175: Comportamiento histórico de la cartera

Edades Cartera	2017	2018	2019	% Variación 2019-2018	% Crecimiento Histórico 2017-2019	% Partic. 2019
Hasta 60 Días	21.282.818	35.580.161	43.099.399	21,1	42,3	22,8
De 61 a 90 Días	4.503.619	12.015.556	10.844.992	-9,7	55,2	5,7
De 91 a 180 Días	25.792.326	12.770.102	25.866.579	102,6	0,1	13,7
De 181 a 360 Días	19.930.973	20.750.565	29.043.796	40,0	20,7	15,3
Mayor a 360 Días	55.049.937	70.755.942	80.359.642	13,6	20,8	42,5
Total Cartera	126.559.673	151.872.326	189.214.408	24,6	22,3	100

Fuente: Formato F-24 estado de cartera H.D.V. Cifras en miles de \$ COP.

En los tres últimos años la cartera del Hospital Departamental de Villavicencio presentó crecimiento histórico del 22,3%. Con respecto a la vigencia anterior, presentó una variación del 24,6% (\$37.342.082 miles) al pasar de \$151.872.326 miles en el 2018 a \$189.214.408 miles en el 2019. La cartera mayor de 360 días es la de mayor participación en la vigencia 2019 con el 42,5%.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 176: Cartera por regímenes

Detalle	Hasta 60 Días	61 A 90 Días	91 A 180 Días	181 A 360 Días	Mayor A 360 Días	Totales	% Partic.
REGIMEN CONTRIBUTIVO	11.560.008	3.823.117	9.446.973	4.729.026	44.966.888	74.526.012	39,6
REGIMEN SUBSIDIADO	21.841.165	4.138.654	9.839.065	14.602.396	11.799.716	62.220.996	33,1
FOSYGA	176.639	-	358.581	616.047	7.901.820	9.053.087	4,8
SOAT-ECAT	858.811	93.786	208.408	706.765	2.508.943	4.376.713	2,3
VINCULADOS DEPARTAMENTALES	4.832.124	1.900.292	3.832.584	6.837.731	12.032.256	29.434.987	15,7
VINCULADOS MUNICIPALES	6.457	645	5.236	1.552	8.479	22.369	0,0
ARL	45.423	14.396	5.964	15.939	13.157	94.879	0,1
IPS PRIVADA	32.614	29.664	16.540	1.069	182.542	262.429	0,1
IPS PUBLICA	1.796	-	1.777	4.496	251.245	259.314	0,1
PREPAGADA	32.273	2.202	5.126	14.736	118.477	172.814	0,1
REGIMEN ESPECIAL	2.176.137	201.940	1.215.141	898.046	404.176	4.895.440	2,6
SEGURO VIDA	39.365	9.925	16.039	39.456	68.133	172.918	0,1
OTROS	1.028.044	98.780	442.737	323.774	34.019	1.927.354	1,0
TOTA ERP	42.630.859	10.313.423	25.394.175	28.791.034	80.289.854	187.419.345	99,7
PARTICULARES	1.132.827	208.791	165.339	69.000	50.755	607.168	0,3
TOTALES	43.763.686	10.522.214	25.559.514	28.860.034	80.340.609	188.026.513	100

Fuente: Formato estado de cartera H.D.V. Cifras en miles de \$ COP.

La cartera por régimen contributivo se ubicó en el primer lugar con el 39,6% (\$74.526.012 miles), seguido del régimen subsidiado con el 33,1% (\$62.220.996 miles), Vínculos Departamentales con el 15,7% (\$29.434.987 miles), FOSYGA con el 4,8% (\$9.053.087 miles), Régimen Especial con el 2,6% (\$4.895.440 miles), SOAT con el 2,3% (\$4.376.713 miles), Otros con el 1% (\$1.927.354 miles), IPS Privada y IPS Pública con el 0,1% (\$262.429 y \$259.314 miles respectivamente), Seguro de Vida y Medicina Prepagada con el 0,1 (\$172.918 y \$172.814 miles respectivamente), ARL con el 0,1% (\$94.879 miles) y cierra los Vínculos Municipales con el 0,01% (\$22.369 miles).

15.1.2.1 Comportamiento Histórico de los Ingresos en Valores Corrientes

Para efecto de mostrar la tendencia histórica de los ingresos se presentan las ejecuciones presupuestales en el período comprendido entre los años 2017-2019, donde los porcentajes se interpretaron como tasas de variación y de crecimiento.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Cuadro 177: Histórico de los ingresos 2017-2019

Descripción	2.017	2.018	2.019	% Variación 2019-2018	% Crecimiento Histórico 2017-2019
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.169.956	2.431.226	2.631.613	8,2	50,0
INGRESOS	122.228.626	123.043.740	144.856.431	17,7	8,9
INGRESOS CORRIENTES	88.160.018	95.180.866	126.842.434	33,3	19,9
TRANSFERENCIAS	12.253.110	8.694.442	10.600.272	21,9	7,0
Aportes de la Nación	12.253.110	8.694.442	10.600.272	296,1	494,4
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	75.906.908	86.486.424	116.242.162	34,4	23,7
Venta de servicios de salud	46.538.573	57.311.203	70.013.343	22,2	22,7
Cuentas por cobrar	27.932.540	28.479.248	45.952.006	61,4	28,3
Venta de otros bienes y servicios	1.435.795	695.973	276.813	- 60,2	56,1
RECURSOS DE CAPITAL	34.068.608	27.862.874	18.013.996	- 35,3	27,3
TOTAL INGRESOS	123.398.582	125.474.966	147.488.043	17,5	9,3

Fuente: Ejecuciones de ingresos 2017-2019. Cifras en miles de \$ COP.

En los tres últimos años, los ingresos totales del Hospital Departamental de Villavicencio presentan un crecimiento histórico del 9,3%, al pasar del \$123.398.582 miles en 2017 a \$147.488.043 en 2019. Con respecto a la vigencia anterior, se presentó una variación del 17,5%.

Los ingresos corrientes reflejan un crecimiento histórico del 19,9% durante el período 2017 - 2019 y una variación positiva respecto a la vigencia anterior del 33,3% al pasar de \$95.180.866 miles en 2018 a \$ 126.842.434 miles en 2019.

Las transferencias presentaron un decrecimiento histórico del 7%, debido a la disminución de los aportes de la nación para el financiamiento de los Planes de Saneamiento Fiscal y Financiero (PSFF), que pasaron de \$10.963.290 miles en 2017 a \$6.018.355 en 2019.

Los ingresos por venta de servicios incrementaron el 23,7% en las últimas tres vigencias y con respecto a la vigencia anterior incrementó el 34,4% al pasar de \$ 86.486.424 miles en 2018 a \$ 116.242.162 miles en 2019.

Dentro de los ingresos por venta de servicios de salud, los de mayor crecimiento histórico durante el periodo 2017 - 2019 fueron los correspondientes el recaudo de las E.P.S. régimen subsidiado que presentaron un crecimiento del 27,3% al pasar de \$31.246.2634 miles en el 2017 al \$50.661.997 miles en el 2019.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Con respecto a la vigencia anterior, en primer lugar, se resalta el recaudo de las E.P.S. régimen subsidiado con el 24.10 % al pasar de \$ 40.825.030 miles a \$ 50.661.997 miles.

Los recursos de capital en su conjunto reflejan un decrecimiento histórico del 27,3%, al pasar de \$34.068.608 miles en 2017 a \$18.013.996 miles, lo que en términos absolutos corresponden a \$16.054.612 miles.

Este comportamiento está influenciado principalmente por unos menores recaudos por recuperación de cartera que pasó de \$25.642.789 miles en el 2017 a \$18.013.996 miles en el 2019. Así mismo, para las vigencias 2018 y 2019 no se presentaron recursos por concepto del Fondo de Salvamento y Garantías para el Sector Salud que en la vigencia 2017 reporto ingresos por \$8.421.732 miles.

15.1.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos fue aprobado por \$109.759.237 miles, adiciones por \$62.343.994 miles, reducciones por \$14.988.789 créditos y contra créditos por \$16.022.134 miles para una apropiación definitiva de \$157.114.443 miles

Cuadro 178: Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2019

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partici.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	71.127.768	44.375.832	115.503.600	113.190.839	98	67,7
Gastos de Personal	53.075.219	32.637.128	85.712.346	85.712.346	100	51,3
Servicios Personales Asociados a la Nómina	9.368.127	-694.781	8.673.346	8.673.346	100	5,2
Servicios Personales Indirectos	37.607.630	29.117.351	66.724.981	66.724.981	100	39,9
Contribuciones Nómina Sector Privado	1.495.838	529.842	2.025.680	2.025.680	100	1,2
Contribuciones Nómina Sector Publico	1.246.194	-140.907	1.105.287	1.105.287	100	0,7
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	2.547.604	4.635.448	7.183.052	7.183.052	100	4,3
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores - FONSAET - SSF	809.826	-809.826	-	-	-	-
Gastos Generales	16.418.902	6.527.808	22.946.710	20.633.949	89,9	12,3
Adquisición de Bienes	2.125.208	2.408.203	4.533.411	4.533.395	100	2,7
Adquisición de Servicios	12.518.946	3.646.597	16.165.543	13.852.798	85,7	8,3
IMPUESTOS Y MULTAS	157.583	-56.336	101.247	101.247	100	0,1
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	1.172.975	638.611	1.811.586	1.811.586	100	1,1



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Descripción	Apropiación Inicial	Modificaciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partici.
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores - FONSAET - SSF	444.190	-109.266	334.923	334.923	100	0,2
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.633.647	5.210.896	6.844.544	6.844.544	100	4,1
Sentencias y Conciliaciones	249.267	5.135.250	5.384.518	5.384.518	100	3,2
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	400.000	-400.000	-	-	-	-
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores - FONSAET - SSF	984.380	415.560	1.399.940	1.399.940	100	0,8
Transferencias al Sector Publico Departamentos	-	60.086	60.086	60.086	100	0
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	47.339.289	6.331.705	53.670.993	53.670.993	100	32,1
Compra de Bienes para La Venta	35.979.455	4.727.736	40.707.191	40.707.191	100	24,3
Medicamentos	16.619.939	-3.749.939	12.870.000	12.870.000	100	7,7
Otros Insumos y Suministros Hospitalarios	16.282.288	8.011.403	24.293.691	24.293.691	100	14,5
Alimentación y Nutrición	3.077.228	466.272	3.543.500	3.543.500	100	2,1
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	8.887.113	2.103.576	10.990.689	10.990.689	100	6,6
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores - FONSAET - SSF	2.472.721	-499.607	1.973.113	1.973.113	100	1,2
GASTOS DE INVERSION	-	314.723	314.723	314.723	100	0,2
Proyectos de Inversión	-	314.723	314.723	314.723	100	0,2
GASTOS	118.467.057	51.022.260	169.489.317	167.176.556	98,6	100

Fuente: Ejecución de gastos 2019. Cifras en miles de \$ COP.

Los gastos del Hospital alcanzaron \$167.176.556 miles, valor que representa el 98,6% de la apropiación definitiva. El mayor peso fue asumido por los gastos funcionamiento con \$113.190.839 miles, que representaron el 67,7 % de los gastos al cierre del ejercicio, los gastos de operación registraron \$53.670.993 miles, guarismo que representó al 32,1% y la inversión \$314.723 miles que representó el 0,2% del total de gastos.

En los gastos de funcionamiento se destacaron los de personal con \$85.712.346 miles, monto que logró el 51,3% del total de compromisos del Hospital. Dicho componente estuvo integrado principalmente por servicios de personal indirectos con \$66.724.981 miles, con participación del 39,9 %, reportado en las áreas asistencial y administrativa, cuya vinculación se realizó a través de contratos de prestación de servicios. Le sigue, cuentas por pagar de vigencias anteriores con \$7.183.052 miles que participa en el 4,3 %.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Los gastos generales participaron con el 12,3%, correspondieron principalmente a la adquisición de servicios para el funcionamiento del Hospital, los cuales ascendieron a \$13.852.798 miles que representaron el 8,3%, seguido de la adquisición de bienes por \$4.533.395 miles que representan el 2,7% del total de los gastos.

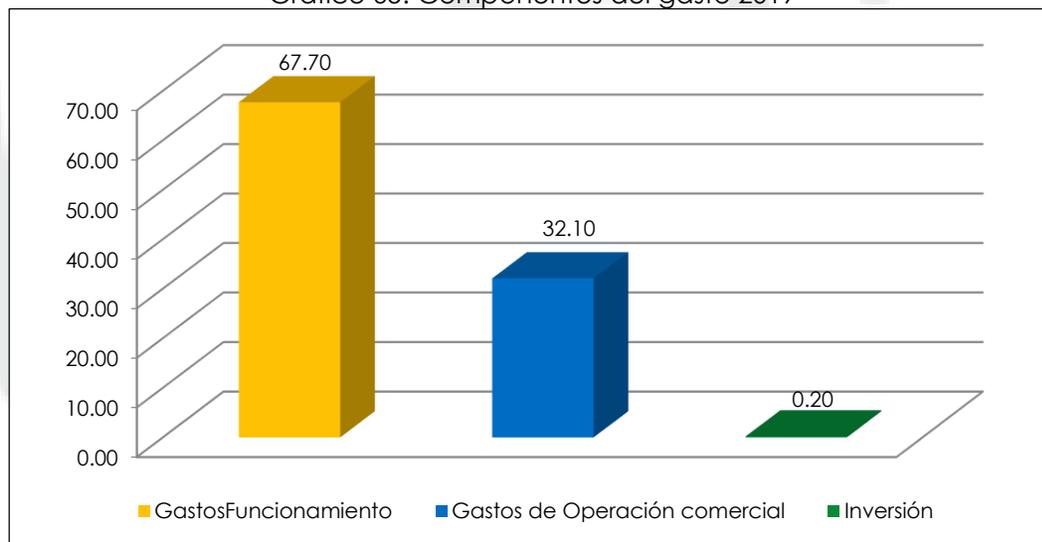
Las transferencias corrientes participaron en los gastos totales con el 4.1% con compromisos de \$6.844.544 miles, donde se destaca las cuentas por pagar de vigencias anteriores.

Los gastos de operación participaron con el 32,1% frente al total de gastos ejecutados por el Hospital, con compromisos de \$53.670.993 miles. Dichos gastos fueron integrados por la compra de bienes para la venta cuya ejecución ascendió a \$40.707.191 miles.

Así mismo, las cuentas por pagar vigencias anteriores registraron compromisos por \$10.990.689 miles, equivalente al 6,6% del total de gastos.

Los gastos de inversión participaron con el 0,2% frente al total de gastos ejecutados por el Hospital, con compromisos de \$314.723 miles, que corresponden a los proyectos de Inversión "Construcción y Mejoramiento de la Infraestructura del Hospital Departamental de Villavicencio y Equipamiento Biomédico."

Gráfico 65: Componentes del gasto 2019



15.1.3.1 Comportamiento Histórico de los Gastos en Valores Corrientes

Mediante un proceso analítico se conforma el cuadro histórico de gastos utilizando valores corrientes con el fin de analizar el comportamiento del gasto en el tiempo. Para



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

efectos del análisis, se toman los valores reportados por el Hospital Departamental de Villavicencio en las ejecuciones de gastos de las vigencias 2017 a 2019.

Cuadro 179: Histórico de los gastos en valores corrientes

Descripción	2.017	2.018	2.019	% Variación 2019-2018	% Crecimiento Histórico
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	101.066.226	101.024.368	113.190.839	12,0	5,8
Gastos de Personal	79.511.171	80.382.640	85.712.346	6,6	3,8
Gastos Generales	16.235.257	16.295.003	20.735.196	27,2	13,0
Transferencias Corrientes	5.319.798	4.346.726	6.844.544	57,5	13,4
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	46.967.125	48.618.132	53.670.993	10,4	6,9
Compra de bienes para la Venta	27.742.403	38.094.906	40.707.191	6,9	21,1
Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	19.224.722	10.523.226	12.963.802	23,2	- 7,9
GASTOS DE INVERSIÓN	1.000.000	1.403.209	314.723	- 77,6	- 43,9
Programas de Inversión	1.000.000	1.403.209	314.723	-77,6	- 43,9
TOTAL GASTOS	149.033.350	151.045.709	167.176.556	10,7	5,9

Fuente: Ejecuciones de gastos 2017-2019. Cifra en miles de \$ COP.

Los gastos del Hospital Departamental de Villavicencio, durante los tres últimos años, crecieron al 5,9%, en el 2019 obtuvo un crecimiento del 10,7% con respecto a 2018.

Los gastos de funcionamiento tuvieron crecimiento histórico del 5,8%, justificado principalmente por el pago de servicios personales indirectos que aumentaron de \$55.835.762 miles en 2017 a \$66.724.981 miles en el 2019, la causa fundamentalmente radica en el incremento de servicios ofertados lo que generó un aumento en la contratación del personal de prestación de servicios.

Adicionalmente, por la adquisición de servicios que aumentaron de \$10.837.553 miles en 2017 a \$13.852.798 miles en 2019. Con respecto a 2018 los gastos de funcionamiento se mantuvieron constantes. Las transferencias crecieron un 13,4% en los tres (3) últimos años.

Por su parte, los gastos de operación (compra de medicamentos, otros insumos hospitalarios, alimentación y nutrición y cuentas por pagar vigencias anteriores) presentaron un crecimiento del 6,9% entre 2017 y 2019, presentando crecimiento del 10,4% frente a 2018.

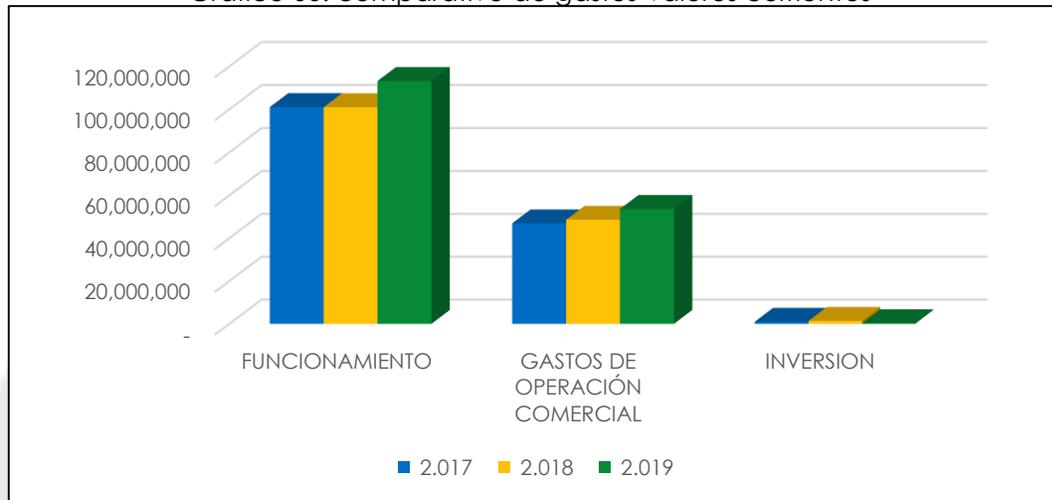
La inversión del Hospital departamental de Villavicencio decrece igualmente en un 43,9% al pasar de \$1.000.000 miles en 2017 a escasos \$314.723 miles en 2019. Es de recordar que la inversión que realiza la institución se sustenta fundamental en los recursos transferidos por la Gobernación del Meta.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

Gráfico 66: comparativo de gastos-valores corrientes



15.1.4 Situación Financiera

A través de este ejercicio, se pretende demostrar los resultados obtenidos al cierre de 2019, desde el punto de vista de los ingresos y gastos conforme a los documentos y soportes financieros suministrados por el Hospital Departamental de Villavicencio.

15.1.4.1 Situación Presupuestal

La situación presupuestal permite determinar el resultado del ejercicio al cierre de la vigencia, con el objetivo de establecer el déficit o superávit presupuestal, generado en la diferencia entre los ingresos efectivamente recaudados y los gastos comprometidos con cargo a la respectiva vigencia.

Cuadro 180: Situación presupuestal

Concepto	Valor
Ingresos Recaudados	144.855.530
Ingresos corrientes	126.842.434
Recursos de Capital	18.013.096
Gastos Ejecutados	167.176.556
Pagos de la Vigencia	146.654.433
Cuentas por pagar - Resolución 3 de 2019	20.522.123
Déficit Presupuestal	-22.321.026

Fuente: Ejecuciones de ingresos y gastos 2019. Cifras en miles de \$ COP

El Hospital Departamental de Villavicencio presentó un déficit presupuestal de \$22.321.026 miles, atribuido a la mora en el pago de las empresas prestadoras de



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

servicios de salud subsidiada, contributiva y al pago cuentas por pagar de vigencias anteriores por \$23.693.303 miles.

15.1.4.2 Situación de Tesorería

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigencias que deben ser cubiertas en la vigencia que se inicia.

Cuadro 181: Situación de tesorería

Concepto	Valor
Caja	3.457
Bancos	830.701
Total Disponible	834.158
Cuentas por Pagar	20.522.123
Total Exigible	20.522.123
Déficit de Tesorería	-19.687.695

Fuente : Balance General HDV 2019. Cifras en miles de \$ COP.

La situación de tesorería resultó deficitaria de \$19.687.695 miles, lo cual significa que el Hospital no cuenta con los recursos inmediatos suficientes para cubrir las exigencias pendientes al cierre de la vigencia 2019. Esta situación la ocasionó el bajo recaudo por ventas de servicios de salud (47,5%) y al pago cuentas por pagar de vigencias anteriores por \$23.693.303 miles.

15.1.4.3 Situación Fiscal

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales se cuenta para cubrir los requerimientos totales durante el año fiscal que inicia, los compromisos adquiridos en vigencias anteriores y los que se generen en la vigencia.

Cuadro 182: Situación fiscal

Concepto	Valor
Activo Corriente	834.158
Caja	3.457
Bancos	830.701
Pasivo Corriente	25.697.274
Cuentas por pagar	24.004.645
Beneficios a empleados	1.692.629
Déficit Fiscal	-24.863.116



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

Control fiscal con calidad, independencia y de cara a la comunidad

A 31 de diciembre de 2019, el Hospital arrojó un déficit fiscal de \$24.863.116 miles, lo cual indica que los recursos disponibles no son suficientes para el pago de las obligaciones adquiridas al cierre de la vigencia. Esta situación obedece a la alta morosidad en el pago de las empresas prestadoras de servicios de salud, las cuales adeudaban \$189.214.408 miles al terminar el ejercicio, pese a que se recuperó cartera por \$18.013.996 miles.

