



**INFORME SEGUIMIENTO PRESUPUESTO INGRESOS Y GASTOS  
A CORTE 31 DE MARZO -2025**

**OFICINA CONTROL INTERNO DE GESTIÓN.**

**MARZO-2025.**

## 1. Introducción

El presente informe tiene como objetivo analizar la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la ESE Hospital San Jerónimo de Montería durante la vigencia fiscal 2025, identificando debilidades, riesgos y el estado financiero de la entidad. Se establecen recomendaciones orientadas a fortalecer la gestión financiera y asegurar la sostenibilidad operativa del hospital.

El análisis se efectúa conforme al marco normativo vigente, en cumplimiento de las siguientes leyes y decretos aplicables:

- Ley 38 de 1989, Ley 179 de 1994, Ley 225 de 1995.
- Decreto 115 de 1996, Ley 734 de 2002.
- Decreto 1068 de 2015, entre otras disposiciones presupuestarias.

## 2. Análisis de la Ejecución Presupuestal

### 2.1. Presupuesto Inicial y Modificaciones

El presupuesto aprobado para la vigencia 2025, ascendió a \$80.354.698.889, distribuido de la siguiente manera:

Concepto	Valor (\$)
Gastos de Funcionamiento	21.188.224.702
Gasto de Operación Comercial	59.166.474.187
<b>Total, Presupuesto Inicial</b>	<b>80.354.698.889</b>

El presupuesto inicial, adoptado por la Junta Directiva para la vigencia 2025, por valor de **80.354.698.889**, fue modificado mediante adición de saldos iniciales en la caja y banco por valor de **\$5.637.408.558**, como se detalla a continuación:

FECHA	ACTO ADMINISTRATIVO DE ADICION	VALOR
16/01/2025	Resolución No. 014 – Disponibilidad Inicial	5.637.408.558
<b>TOTAL</b>		<b>5.637.408.558</b>

El presupuesto de ingresos a corte 31 de marzo del 2025 ascendió a la suma de **\$85.992.107.447**.

**RECONOCIMIENTO DE INGRESOS:** representa el momento contable en el cual se identifica que la entidad ha generado un derecho económico exigible, es decir, que ha



prestado un servicio o realizado una actividad por la cual tiene derecho a recibir un ingreso, independientemente de si ha sido efectivamente recaudado.

Este indicador **no implica disponibilidad inmediata de recursos en la caja**, pero sí refleja el avance operativo y contractual de la ESE, además de representar la base para el recaudo futuro. A continuación, se presenta el seguimiento complementado con indicadores de recaudo efectivo y cuentas por cobrar, para evaluar sostenibilidad financiera.

## 2.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos a corte 31 de marzo de años 2025 y 2024 respectivamente.

CONCEPTO	Vigencia 2025		Vigencia 2024	
	Valor (\$)	%	Valor (\$)	%
Ingresos Reconocidos Vigencia anterior	12.825.975.562	32.60%	10.535.435.541	36.08%
Ingresos Reconocidos Vigencia corriente	20.879.600.856	53%	17.162.687.289	58.78%
Saldo caja inicial y banco vigencia anterior	5.637.408.558	14.40%	1.500.610.790	5.14%
<b>TOTAL, RECONOCIDO</b>	<b>39.342.984.976</b>	<b>100%</b>	<b>29.198.733.620</b>	<b>100%</b>
<b>Menos:</b>				
<b>Saldo caja inicial y banco vigencia anterior</b>	<b>5.637.408.558</b>		<b>1.500.610.790</b>	
<b>TOTAL, INGRESO RECONOCIDO</b>	<b>33.705.576.418</b>		<b>27.698.122.830</b>	
Ingresos Recaudados vigencia anterior	12.825.975.562	38.05%	10.535.435.541	38.04%
Ingresos Recaudados vigencia corriente	2.400.872.554	7.12%	1.903.465.588	6.87%
<b>Total, RECAUDO</b>	<b>15.226.848.116</b>	<b>45.17%</b>	<b>12.438.901.129</b>	<b>44.91%</b>
Cuentas por Cobrar	18.478.728.302	54.83%	15.259.221.701	55.09%

1. La ESE ha mostrado un crecimiento significativo del 34.74% en ingresos reconocidos frente al mismo trimestre de 2024, reflejando una mejora en la operación, pero también un mayor riesgo si no se acompaña de efectividad en el recaudo.



Riego externo que viene asociado en su mayor parte a la crisis del sector salud con las EPS.

El recaudo solo alcanza el 45.17%, lo cual, aunque es similar al del año anterior, indica que más de la mitad de los ingresos siguen sin convertirse en flujo de caja, situación que compromete la sostenibilidad operativa. El comportamiento estacional en Esta hospitalaria, los primeros trimestres suelen tener menor recaudo (inicio de vigencias, ajustes contractuales con EPS, glosas, etc.), pero el recaudo mejora progresivamente en los siguientes trimestres.

El aumento del saldo en la caja al inicio de la vigencia puede interpretarse como una mayor disponibilidad de recursos, que corresponden a destinación específica ley 550.

### 2.3. Ejecución Presupuestal de Gastos

#### COMPROMISO DESTINO PARA GASTOS SEGÚN APROBACION CONDFIS

Objeto de Gasto	Valor 2025 (\$)	Valor 2024 (\$)	Variación Absoluta (\$)	Variación %
Gasto de Funcionamiento	21.188.224.702	18.527.941.905	2.660.282.797	+14.36%
Gasto de Operación Comercial	59.166.474.187	53.698.608.514	5.467.865.673	+10.18%
<b>Total, Compromisos</b>	<b>80.354.698.889</b>	<b>72.226.550.419</b>	<b>8.128.148.470</b>	<b>+11.25%</b>

Nota: Se hace la aclaración que no se registran el saldo final de caja y banco a 31 de diciembre del 2024 y 2025., las cifras comparativas reflejan los compromisos aprobados por el condifis a diciembre en ambas vigencias.

- 1- El compromiso total de gasto para 2025 crece en un 11.25% frente a 2024, lo que refleja una expansión institucional planificada, aunque también implica mayores exigencias en liquidez y gestión del ingreso.
- 2- El mayor peso sigue estando en el gasto de operación comercial (73.6% del total en 2025), lo cual es coherente con la naturaleza de una ESE prestador de servicios de salud.
- 3- Se recomienda que este crecimiento presupuestal sea acompañado de:
  - Un estricto seguimiento al recaudo de ingresos para garantizar sostenibilidad.
  - Evaluación periódica del gasto ejecutado vs. aprobado.



- Medidas de austeridad y eficiencia, especialmente en los rubros de funcionamiento.

## 2.4 Presupuesto ejecutado a corte 31 de marzo respectivamente

Concepto	Valor (\$) 2025	Valor (\$) 2024	Variación \$	Variación %
Presupuesto Definitivo	85.992.107.447	73.727.161.209	12.264.946.238	16.64%
Compromisos	28.081.463.914	34.159.114.328	-6.077.650.414	-17.79%
Obligaciones (Gastos Ejecutados)	22.992.776.702	18.561.925.394	4.430.851.308	23.87%
Pagos Efectuados	15.843.528.661	11.306.338.171	4.537.190.490	40.13%
Saldo Cuentas por Pagar vigencia marzo 2025	7.149.248.041	7.255.587.223	-106.339.182	-1,47%
Saldo por Pagar vigencias anteriores	41.244.896.584	44.551.374.267	-3.306.477.683	-7.42%

Fuente: Ejecución de gastos presentada ESE San Jerónimo a corte 31 marzo 2024 y 2025

**Presupuesto Definitivo:** El aumento del presupuesto en 2025 refleja una mayor proyección de ingresos o mayores asignaciones. Este crecimiento del 16.64% representa una mayor disponibilidad autorizada para ejecutar, lo que implica también mayor responsabilidad de gestión y control fiscal.

**Compromisos:** A pesar del aumento presupuestal, los compromisos disminuyeron casi un 17.79%. que obedece a la planeación, control y seguimiento de mecanismos que permiten una correcta ejecución de los recursos, se tuvo en cuenta el flujo de caja para la ordenación de sus gastos por debajo de su capacidad financiera. Se aclara que el informe esta realizado con corte a marzo del 2025, pero en los compromisos esta contemplado las OPS de servicios que van hasta el mes abril, acorde a la planeación de esta contratación vigencia 2025.

**Obligaciones:** El crecimiento en el valor causado indica una ejecución real de gasto superior a la del año anterior. Es una señal positiva que muestra avances en la contratación o prestación de servicios.

**Pagos Efectuados:** Este fuerte aumento en pagos efectuados sugiere una mejora importante en la gestión de tesorería y flujo de recursos. Indica que la entidad ha sido



más eficiente en la cancelación de sus obligaciones, lo que indica a un saneamiento de pasivos o una mayor liquidez.

**Saldo Cuentas por Pagar vigencia marzo 2025:** El saldo se mantiene relativamente estable, con una ligera disminución. Esto significa que no se está acumulando una carga excesiva de pasivos nuevos, lo cual es saludable desde el punto de vista financiero.

**Saldo por Pagar vigencias anteriores:** La disminución de estos saldos demuestra un esfuerzo por parte de la entidad en el saneamiento de pasivos acumulados, lo que fortalece la sostenibilidad financiera y la confianza institucional. Esta reducción también puede liberar presión para atender obligaciones corrientes, podemos concluir que:

- 1- La entidad aumentó su presupuesto y mejoró su capacidad de pago, pero muestra signos de subejecución en la etapa de compromisos, que debe ser corregida para no afectar las metas anuales.
- 2- Las obligaciones y pagos crecieron significativamente, lo cual es un reflejo positivo de gestión financiera.
- 3- El saneamiento de cuentas por pagar es una fortaleza institucional que debe mantenerse.

## 2.5. Déficit y Riesgo Financiero I trimestre 2024 y 2025

### Análisis del Equilibrio Financiero I trimestre 2025

Indicadores Comparativos de Equilibrio Financiero – 2024 vs 2025						
Indicador	Fórmula 2024	Resultado 2024	Fórmula 2025	Resultado 2025	Análisis	Riesgo
Equilibrio Financiero (Ingresos recaudados / Gastos ejecutados)	12.438.901.129 / 18.561.925.394	66.99%	15.226.848.116 / 22.992.776.702	66.26%	La entidad no logra cubrir el total de sus obligaciones causadas con ingresos efectivamente recaudados. El recaudo solo respalda dos tercios del gasto ejecutado. Este comportamiento sostenido refleja riesgo de tensión en el flujo de caja y dependencia de cartera o reservas previas para atender compromisos.	Alto riesgo si no se mejora la recuperación de cartera.
Equilibrio Operacional con Reconocimiento (Ingresos reconocidos / Gastos ejecutados)	27.698.122.830 / 18.561.925.394	149.26%	33.705.576.418 / 22.992.776.702	146.59%	Se evidencia una cobertura contable total del gasto ejecutado, incluso con superávit. Sin embargo, este resultado depende de que los ingresos reconocidos sean recaudables en el corto plazo. Si no se convierten en efectivo, el equilibrio operativo se vuelve insostenible.	Riesgo moderado: depende de que lo reconocido se convierta en efectivo.

Con base en los indicadores comparativos de equilibrio financiero, se evidencia que la entidad mantiene un equilibrio operativo contable adecuado en ambos ejercicios, con ingresos reconocidos que superan el 100% del gasto ejecutado (149.26% en 2024 y 146.59% en 2025). Sin embargo, el indicador de equilibrio financiero efectivo (66.99% en



2024 y 66.26% en 2025) revela una brecha significativa entre lo reconocido y lo efectivamente recaudado, lo que implica un riesgo persistente de iliquidez.

Aunque el resultado contable podría interpretarse como favorable, la baja capacidad de recaudo respecto al gasto ejecutado pone en evidencia que la operación de la ESE depende de manera crítica de la recuperación de cartera, especialmente de EPS. Esta situación requiere una intervención estratégica inmediata para:

- Mejorar el recaudo de ingresos causados.
- Evitar crecimiento de las cuentas por pagar.
- Sostener la prestación de servicios sin comprometer la estabilidad financiera.

### DEFICIT VIGENCIAS ANTERIORES

VIGENCIA	RECAUDOS	COMPROMISOS	CUENTAS POR PAGAR CORR Y ANTER	DEFICIT CORRIENTE	DEFICIT ACUMULADO
2020	62.501.311.803	77.709.194.416	44.776.878.961	-15.207.882.613	59.984.761.574
2021	63.479.698.897	80.618.660.309	38.191.679.857	-17.138.961.412	55.330.641.269
2022	54.758.869.214	65.274.577.506	40.552.250.045	-10.515.708.292	51.067.958.337
2023	53.884.935.800	60.152.912.616	42.520.463.922	-6.267.976.816	48.788.440.738
2024	66.550.078.000	72.240.475.475	42.087.587.683	-5.690.397.475	47.777.985.158
2025*	20.864.256.674	28.081.463.914	41.244.896.584	-7.217.207.240	48.462.103.824

\*A CORTE 31 DE MARZO 2025

El déficit acumulado ha mostrado una tendencia positiva de reducción entre 2020 y 2024.

El comportamiento estacional en entidades hospitalarias, los primeros trimestres suelen tener menor recaudo (inicio de vigencias, ajustes contractuales con EPS, glosas, etc.), pero el recaudo mejora progresivamente en los siguientes trimestres.

La clave para evitar este escenario está en la recuperación de cartera y control estricto del gasto.

Se recomienda ajustar el plan financiero 2025 con una proyección realista de ingresos y flujo de caja, no solo reconocimiento contable.

### CUENTAS POR PAGAR

RECAUDOS	COMPROMISOS A CORTE 31 MARZO 25	CUENTAS POR PAGAR	DEFICIT ACUMULADO
20.864.256.674	28.081.463.914	41.244.896.584	48.462.103.824

A corte de marzo de 2025, el hospital presenta una presión crítica sobre el cumplimiento de sus obligaciones corrientes, dado que los recaudos son insuficientes frente a los compromisos ejecutados. Aunque las cuentas por pagar totales son elevadas, su efecto



sobre el flujo de caja está parcialmente controlado por el acuerdo de reestructuración bajo Ley 550.

Sin embargo, el riesgo financiero se mantiene alto en el corto plazo, ya que el hospital está operando al límite de su capacidad de pago corriente. Esto puede afectar:

- El cumplimiento del acuerdo de Ley 550.
- La percepción de riesgo por parte de proveedores.
- La estabilidad en la prestación de servicios si se retrasan pagos esenciales.

### **Conclusiones y Recomendaciones Ejecutivas – Informe Presupuestal a 31 de marzo 2025**

1. A corte del primer trimestre de 2025, la entidad presenta una ejecución presupuestal moderada del 26.73%, lo que indica margen para acelerar la ejecución del gasto, siempre que esté alineado al recaudo efectivo.

2. El equilibrio financiero efectivo se mantiene bajo (66.26%), reflejando presión de liquidez y dependencia de cuentas por cobrar para atender compromisos corrientes.

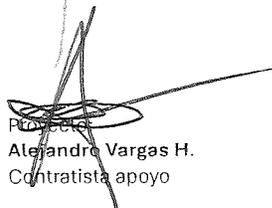
3. Aunque el equilibrio con reconocimiento es contablemente favorable (146.59%), gran parte de estos ingresos no han sido recaudados.

4. Las cuentas por pagar representan el 198% del recaudo logrado, señalando una estructura financiera tensionada.

5. La entidad opera bajo la Ley 550, lo que restringe su capacidad de gestión directa sobre la deuda anterior, y obliga a cumplir con la corriente sin fallos.



**Marta Ramos Paternina**  
Jefe de Control interno de Gestión.



Proyecto  
Alejandro Vargas H.  
Contratista apoyo

