

## INFORME SITUACION FINANCIERA DE CALISALUD EPS

Calisalud EPS en su presupuesto de gastos del año 2007, presenta un superávit presupuestal de \$5'897.366.919 resultante de efectuar la diferencia entre la ejecución de ingresos \$72'173.452.872 y la ejecución de gastos \$66'276.085.957.

<b>TOTAL PRESUPUESTO GASTOS 2007</b>		
<b>Ppto. Definitivo</b>	<b>Ppto. Comprometido</b>	<b>Ejecutado Pagado</b>
82'669.313.287	81'041.129.157	66'276.085.957
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 2007</b>		
<b>Ppto. Definitivo</b>	<b>Reconocido</b>	<b>Recaudado</b>
82'669.313.284	78'736.094.876	72'173.452.876
Superávit o Déficit Presupuestal		5'897.366.919

y en su estado de tesorería a la misma fecha presenta un superávit de \$3'559.163.559 teniendo en cuenta que las cuentas por cobrar por \$6'562.642.000 son reconocidas a esa fecha.

<b>ESTADO DE TESORERÍA A DICIEMBRE 31 DE 2007</b>	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR EN PESOS</b>
1- Saldo en Bancos	1'470.789.000
2- Cuentas por cobrar	6'562.642.000
3- Cuentas por Pagar	-4'474.267.441
<b>Saldo o superávit de Tesorería (1+2-3)</b>	<b>3'559.163.559</b>

Del anterior análisis se desprende la situación real en cuanto a ejecución presupuestal se refiere, pues la misma alcanza una ejecución definitiva al 31 de diciembre de 2007 por valor de \$90'975.599.957 y no de \$66'276.085.957 como lo presenta Calisalud, debido a que la entidad no tubo en cuenta las provisiones del año 2007 por valor de \$24'699.514.000 conformadas por \$19'456.648.000

cuentas no ejecutadas y provisionadas contablemente mas \$5'242.866.000 de cuentas no provisionadas ni ejecutadas.

<b>TOTAL PRESUPUESTO GASTOS 2007</b>			
	<b>Ppto. Definitivo</b>	<b>Ppto. Comprometido</b>	<b>Ejec.- Pagado</b>
Presupuesto según Calisalud	82'669.313.287	81'041.129.157	66'276.085.957
Provisiones ( cuentas de la vigencia 2007 no ejecutadas –pagadas en presupuesto de gastos)			19'456.648.000
Cuentas no provisionadas (Facturas de 2007 no Ejecutadas – pagadas en presupuesto de gasto)			5'242.866.000
<b>TOTAL</b>	<b>82'669.313.287</b>	<b>81'041.129.157</b>	<b>90'975.599.957</b>

Es así como se reflejan los compromisos que debían cancelar con cargo a la vigencia 2007 por valor de \$30'019.145.997 incluyendo \$5'319.631.997 de cuentas por pagar correspondientes al cierre de dicha vigencia,

<b>TOTAL COMPROMISOS A CARGO DE LA VIGENCIA 2007</b>	
<b>Descripción</b>	<b>Valor en pesos</b>
Cuentas por pagar presentadas al cierre de la vigencia	5'319.631.997
Provisiones (cuentas de la vigencia 2007 no ejecutadas- pagadas en presupuesto de gastos)	19'456.648.000
Cuentas no provisionadas (Facturas de 2007 no Ejecutadas – pagadas en el presupuesto)	5'242.866.000
<b>TOTAL COMPROMISOS A CARGO DEL PRESUPUESTO 2007</b>	<b>30'019.145.997</b>

y el apalancamiento de las mismas en tan sólo de \$8'033.431.000, generando un déficit presupuestal de \$21'985.714.997,



<b>RECURSOS DEL 2007 Y VIGENCIAS ANTERIORES QUE APALANCAN LAS OBLIGACIONES</b>	
<b>Descripción</b>	<b>Valor en pesos</b>
1- Saldo en Bancos	1'470.789.000
2- Cuentas por cobrar	6'562.642.000
<b>Total recursos vigencia 2007 que apalancan obligaciones</b>	<b>8'033.431.000</b>
<b>TOTAL OBLIGACIONES VIGENCIA 2007 SIN CAJA</b>	<b>21'985.714.997</b>

el cual tiende a incrementarse por la recepción de cuentas pendientes de la vigencia 2007, la conciliación de glosas existentes por \$4'611.201.591, que al final pueden ser reconocidas en su totalidad, y por el posible incremento en el gasto de conciliaciones y sentencias debido a que en la vigencia de 2008 apropiaron \$6'614.582.515 y al 31 de marzo de 2008 habían ejecutado el 85.5% equivalente a \$5'653'749'724 cifras comparadas con la ejecución total de la vigencia 2007 que alcanzo un valor de \$14'592.955.770, proyectan el aumento del gasto.

#### **COMPARATIVO PRESUPUESTAL 2007-2008**

<b>CONCILIACIONES Y SENTENCIAS</b>			
<b>Ppto. Ejecutado 2007</b>	<b>Ppto. Definitivo 2008</b>	<b>Ejecución al 31 de marzo de 2008</b>	<b>% porcentaje de Ejecución</b>
14'592.955.770	6'614.582.515	5'653749.724	85.47%

Con respecto a la ejecución presupuestal del año 2008 se debe tener en cuenta al 31 de marzo se ha comprometido el 90% del mismo \$72'402.568.853 quedando el 10% para el resto de la vigencia equivalente a \$8'548.065.766 para cubrir compromisos de operación en la presente vigencia.

<b>TOTAL PRESUPUESTO GASTOS 2008</b>		
<b>Ppto. Definitivo</b>	<b>Ppto. Comprometido</b>	<b>Porcentaje</b>
80'950.634.619	72'402.568.853	90%



Lo anterior se da como consecuencia de desorden administrativo, ausencia de controles que permitan efectuar un corte de facturación adecuada, por falta de provisiones presupuestales reales y la apropiación inadecuada de partidas representativas de la operación.

En conclusión es pertinente advertir que Calisalud debe cubrir el déficit de tesorería, ajustar las apropiaciones de conciliaciones y sentencias e igualmente la apropiación por urgencias y tutelas, en valores considerables que afectan directamente los recursos disponibles de la unidad de pago por capitación (UPC) de la presente vigencia.

Finalmente la entidad debe incorporar al presupuesto de gastos el déficit estimado y realizar los análisis de factibilidad para alcanzar los ingresos que equilibren la entidad financieramente.

**GIOVANNI RAMÍREZ CABRERA**  
Director Técnico ante el Sector Salud

