

5. Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado EPSS CONVIDA

La Entidad Promotora de Salud CONVIDA EPS, es una empresa industrial y comercial del departamento de Cundinamarca, *"fue creada mediante Ordenanza 026 del 22 de agosto de 1995, siendo el resultado de la transformación de la antigua CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA - CAPRECUNDI a raíz del mandato de la Ley 100 de 1993¹.*

"Es una entidad promotora de salud del régimen subsidiado con sentido social que administra recursos de salud para garantizar una atención enmarcada dentro de los estándares de calidad que contribuyan al bienestar de la comunidad y aumenten la satisfacción de los usuarios y sus familias².

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia 2015, el Consejo Superior de Política Fiscal CONFISCUN aprobó mediante resolución 1074 del 18 de diciembre de 2014 el presupuesto de ingresos y gastos para la Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado E.P.S-s CONVIDA, el cual fue liquidado y desagregado mediante resolución 1192 del 23 de diciembre de 2014.

El presupuesto inicial aprobado para la vigencia ascendió a \$255.425 millones, incluida una disponibilidad inicial por \$15.480 millones y unos ingresos por \$239.946 millones. Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que incrementaron el presupuesto en un 25%, por valor de \$63.700 millones, para un presupuesto definitivo de \$319.125 millones, las modificaciones al presupuesto se presentaron principalmente en la venta de servicios de salud por \$65.467 millones.

La participación más alta dentro del total estimado se encuentra en la venta de servicios de salud con el 90% equivalente a \$286.613 millones, los ingresos corrientes no tributarios lo hacen con el 6% por \$18.800 millones, mientras la disponibilidad inicial representa el 4% del estimativo total.

Durante la vigencia se logró una ejecución del 95% por valor de \$301.615 millones, del total estimado, quedando un saldo por ejecutar de \$17.511 millones. Los recaudos están representado en las partidas de venta de servicios de salud con un 92%, por \$276.020 millones, y una ejecución del 96%, disponibilidad inicial con un 5% con \$13.712 millones y un 4% de ingresos no tributarios por \$11.882 millones, con el 63% ejecutado.

¹Origen, Bogotá, Colombia, Convida, <http://www.convida.com.co/index.php/nuestraentidad/origen>

² Ibídem, <http://www.convida.com.co/index.php/nuestraentidad/mision>

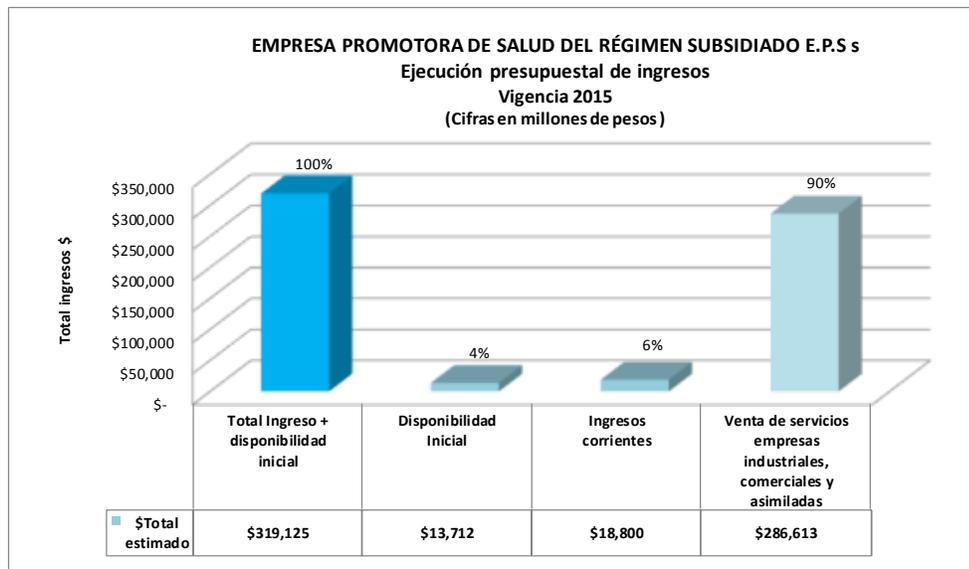
Cuadro 86. Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO E.P.S s CONVIDA
Ejecución presupuestal de ingresos
 Vigencia 2015
 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado (T.E)	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. T.E	Recaudos	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESO + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$255,425	\$63,700	\$319,125	\$63,700	25%	100%	\$301,615	100%	\$(17,511)	95%
<i>Disponibilidad inicial</i>	\$15,480	\$(1,767)	\$13,712	\$(1,767)	-11%	4%	\$13,712	5%	\$-	100%
Disponibilidad inicial	\$15,480	\$(1,767)	\$13,712	\$(1,767)	-11%	4%	\$13,712	5%	\$-	100%
Total ingresos	\$239,946	\$65,467	\$305,413	\$65,467	27%	96%	\$287,902	95%	\$(17,511)	94%
Ingresos corrientes	\$18,800	\$-	\$18,800	\$-	0%	6%	\$11,882	4%	\$(6,917)	63%
Ingresos Corrientes - no tributarios	\$18,800	\$-	\$18,800	\$-	0%	6%	\$11,882	4%	\$(6,917)	63%
Otros no tributarios por explotación	\$4,800	\$-	\$4,800	\$-	0%	2%	\$3,382	1%	\$(1,417)	70%
Aportes, convenios y contratos	\$14,000	\$-	\$14,000	\$-	0%	4%	\$8,500	3%	\$(5,500)	61%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$221,146	\$65,467	\$286,613	\$65,467	30%	90%	\$276,020	92%	\$(10,593)	96%
Salud	\$221,146	\$65,467	\$286,613	\$65,467	30%	90%	\$276,020	92%	\$(10,593)	96%

Fuente: Contraloría, Sistema Integral de auditoría SIA e información suministrada por el grupo Auditor

Gráfica 29. Ejecución presupuestal de ingresos



En el año 2015, el presupuesto estimado de ingresos se incrementó en \$27.160 millones con un 9% con relación a la vigencia anterior al pasar de \$291.966 millones, en el 2014, a \$319.125 millones, reflejados especialmente en la venta de servicios de salud por \$42.343 millones y en los ingresos corrientes no tributarios, en el rubro de aportes y convenios; la disponibilidad inicial fue menor a la vigencia anterior en \$19.479 millones.

Cuadro 87. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO E.P.S s CONVIDA Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2015 - 2014

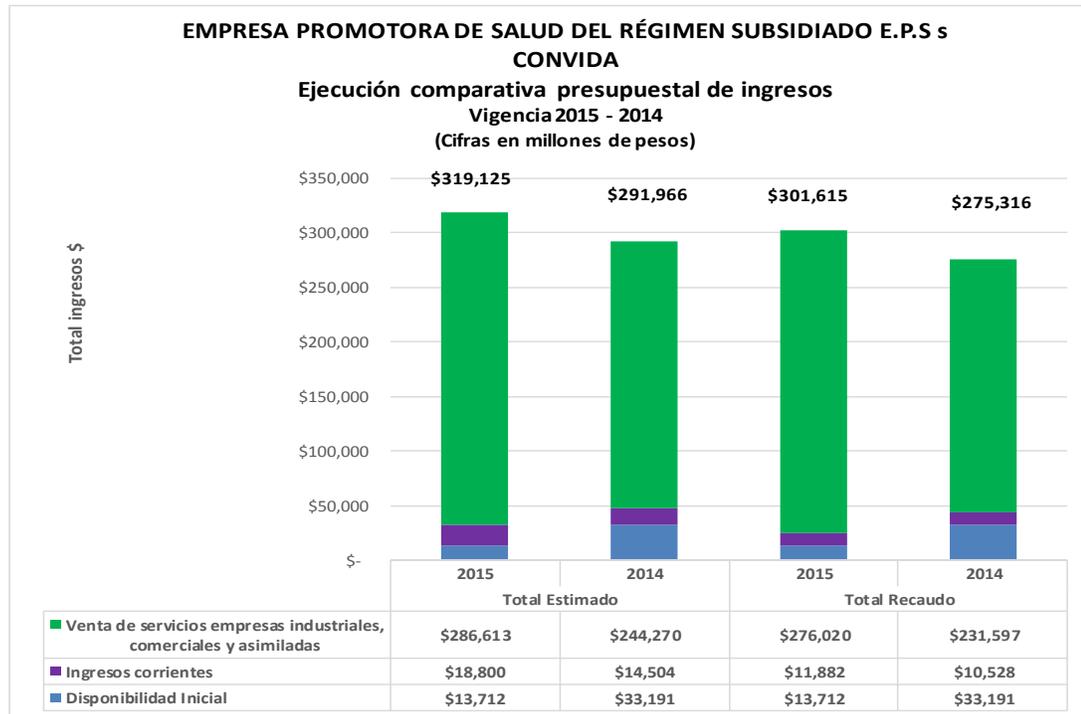
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado				Recaudo				% Ejecución	
	2015	2.014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2.014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2.014
TOTAL INGRESO + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 319,125	\$291,966	\$ 27,160	9%	301,615	275,316	26,298	10%	95%	94%
<i>Disponibilidad inicial</i>	<i>\$ 13,712</i>	<i>\$ 33,191</i>	<i>\$ (19,479)</i>	<i>-59%</i>	<i>13,712</i>	<i>33,191</i>	<i>-19,479</i>	<i>-59%</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>
Disponibilidad inicial	\$ 13,712	\$ 33,191	\$ (19,479)	-59%	13,712	33,191	-19,479	-59%	100%	100%
Total ingresos	\$ 305,413	\$ 258,775	\$ 46,638	18%	287,902	242,125	45,777	19%	94%	94%
<i>Ingresos corrientes</i>	<i>\$ 18,800</i>	<i>\$ 14,504</i>	<i>\$ 4,295</i>	<i>30%</i>	<i>11,882</i>	<i>10,528</i>	<i>1,354</i>	<i>13%</i>	<i>63%</i>	<i>73%</i>
Ingresos Corrientes - no tributarios	\$ 18,800	\$ 14,504	\$ 4,295	30%	11,882	10,528	1,354	13%	63%	73%
Otros no tributarios por explotación	\$ 4,800	\$ 9,504	\$ (4,705)	-49%	3,382	5,528	-2,146	-39%	70%	58%
Aportes, convenios y contratos	\$ 14,000	\$ 5,000	\$ 9,000	180%	8,500	5,000	3,500	70%	61%	100%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$ 286,613	\$ 244,270	\$ 42,343	17%	276,020	231,597	44,423	19%	96%	95%
Salud	\$ 286,613	\$ 244,270	\$ 42,343	17%	276,020	231,597	44,423	19%	96%	95%

Fuente: Contraloría, Sistema Integral de auditoría SIA e información suministrada por el grupo Auditor

Los recaudos se incrementaron en un 10% con \$26.298 millones, con relación a la vigencia anterior, como resultado del aumento en los ingresos por venta de servicios de salud por \$44.423 millones. La disponibilidad inicial disminuyó su recaudo respecto a la vigencia anterior; la ejecución de los ingresos en las dos vigencias fue muy similar con diferencias de un punto porcentual.

Gráfica 30. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos



GASTOS

En correspondencia con las modificaciones realizadas en los ingresos se efectuaron los respectivos movimientos en el gasto por valor de \$63.700 millones, aumentando la apropiación inicial en un 25%. Las mayores modificaciones se presentaron en los gastos de operación, especialmente en el rubro de compra de servicios para la venta y servicios médicos asistenciales régimen subsidiado. Los gastos generales disminuyeron en \$1.769 millones y las inversiones en \$1.200 millones, especialmente en el rubro destinado a la organización del archivo de la Entidad

Cuadro 88. Ejecución presupuestal de gastos

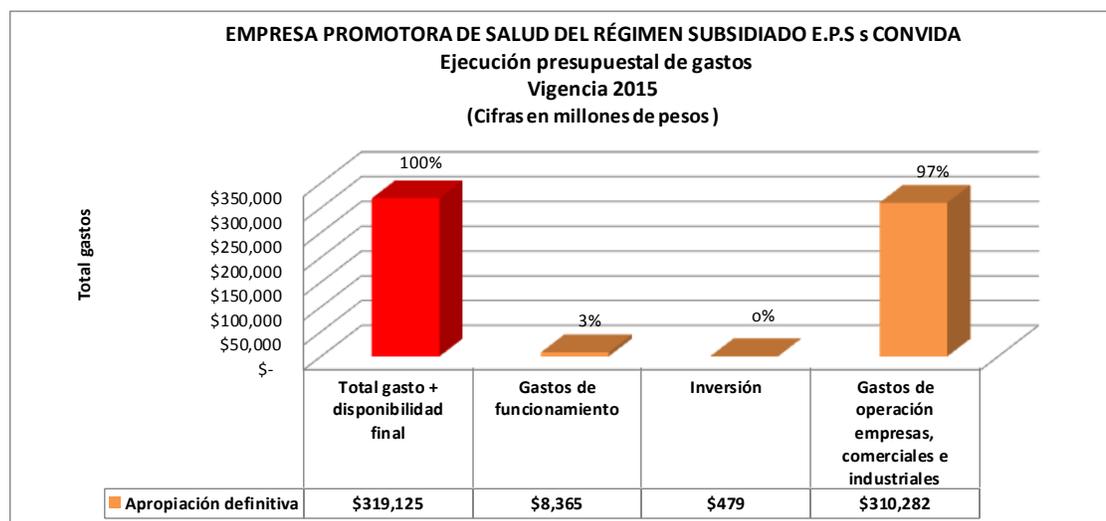
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO E.P.S s CONVIDA
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva (A.D)	Variación absoluta	% Variación	% Part. A.D	Compromisos	% Partic. Compromisos	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$255.425	\$63.700	\$319.125	\$63.700	25%	100%	\$314.895	100%	\$242.555	\$4.231	99%
Gastos de funcionamiento	\$10.073	\$(1.708)	\$8.365	\$(1.708)	-17%	3%	\$6.946	2%	\$6.528	\$1.419	83%
Gastos de personal	\$5.272	\$100	\$5.371	\$100	2%	2%	\$4.865	2%	\$4.758	\$507	91%
Gastos generales	\$4.115	\$(1.769)	\$2.346	\$(1.769)	-43%	1%	\$1.815	1%	\$1.504	\$531	77%
Transferencias corrientes	\$686	\$(39)	\$648	\$(39)	-6%	0%	\$267	0%	\$266	\$381	41%
Inversión	\$1.679	\$(1.200)	\$479	\$(1.200)	-71%	0%	\$477	0%	\$376	\$1	100%
Proyectos de inversión - recursos propios	\$1.679	\$(1.200)	\$479	\$(1.200)	0%	0%	\$477	0%	\$376	\$1	100%
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas	\$243.674	\$66.608	\$310.282	\$66.608	27%	97%	\$307.471	98%	\$235.652	\$2.811	99%
Salud	\$243.674	\$66.608	\$310.282	\$66.608	27%	97%	\$307.471	98%	\$235.652	\$2.811	99%

Fuente: Contraloría, Sistema Integral de auditoría SIA e información suministrada por el grupo Auditor

En cuanto a la ejecución presupuestal, se comprometieron gastos por \$314.895 millones, que representan el 99% del total apropiado, donde los gastos de operación participan con el 98%, con \$307.471 millones, del total comprometido, y los gastos de funcionamiento, con \$6.496 millones del total ejecutado. Se realizaron giros por \$242.555 millones, equivalentes al 77% del total comprometido, quedando un saldo por ejecutar de \$4.231 millones.

Gráfica 31. Ejecución presupuestal de gastos



Cuadro 89. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO E.P.S s CONVIDA
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2015 - 2014
(Cifras en millones de pesos)

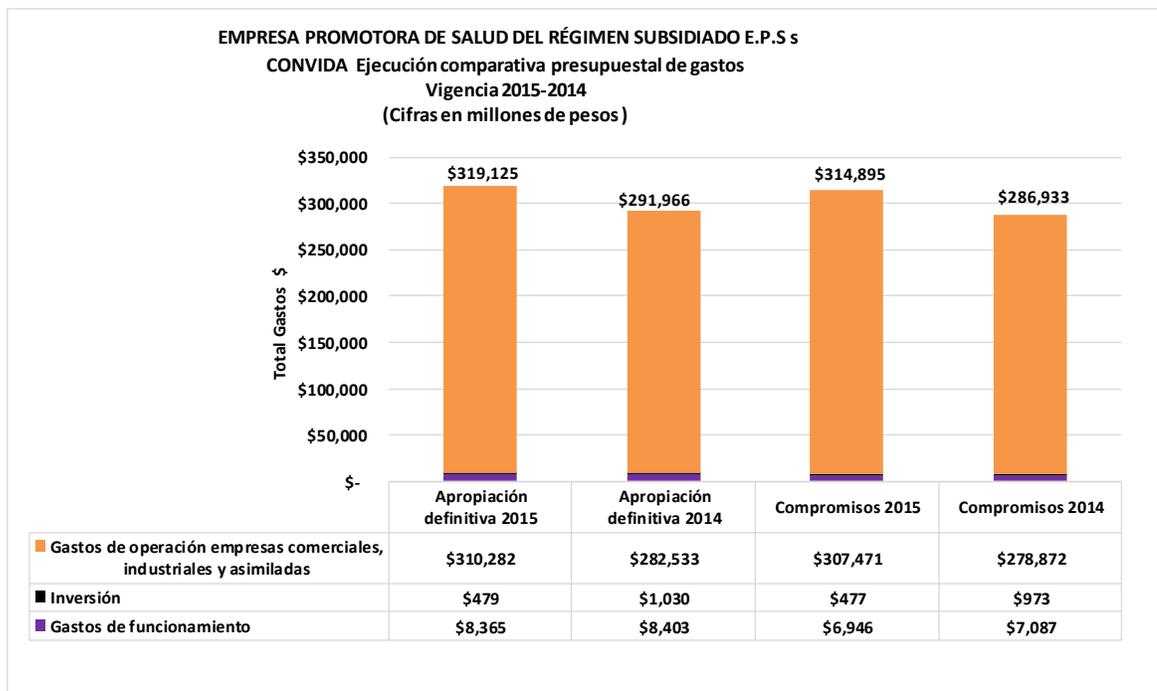
Concepto	Apropiación Definitiva				Compromisos				Giros				% Ejecución	
	2015	2014	Variación Absoluta	Variación relativa	2015	2014	Variación Absoluta	Variación relativa	2015	2014	Variación Absoluta	Variación relativa	2015	2014
TOTAL GASTOS	\$ 319,125	\$ 291,966	\$ 27,160	9%	\$ 314,895	\$ 286,933	\$ 27,962	10%	\$ 242,555	\$ 260,847	\$ (18,292)	-7%	99%	98%
Gastos de funcionamiento	\$ 8,365	\$ 8,403	\$ (38)	0%	\$ 6,946	\$ 7,087	\$ (141)	-2%	\$ 6,528	\$ 6,952	\$ (424)	-6%	83%	84%
Gastos de personal	\$ 5,371	\$ 4,897	\$ 474	10%	\$ 4,865	\$ 4,616	\$ 249	5%	\$ 4,758	\$ 4,538	\$ 219	5%	91%	94%
Gastos generales	\$ 2,346	\$ 2,907	\$ (562)	-19%	\$ 1,815	\$ 2,270	\$ (456)	-20%	\$ 1,504	\$ 2,212	\$ (708)	-32%	77%	78%
Transferencias corrientes	\$ 648	\$ 599	\$ 49	8%	\$ 267	\$ 201	\$ 66	33%	\$ 266	\$ 201	\$ 65	32%	41%	34%
Inversión	\$ 479	\$ 1,030	\$ (551)	-54%	\$ 477	\$ 973	\$ (496)	-51%	\$ 376	\$ 973	\$ (597)	-61%	100%	94%
Proyectos de inversión - recursos propios	\$ 479	\$ 1,030	\$ (551)	-54%	\$ 477	\$ 973	\$ (496)	-51%	\$ 376	\$ 973	\$ (597)	-61%	100%	94%
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas	\$ 310,282	\$ 282,533	\$ 27,750	10%	\$ 307,471	\$ 278,872	\$ 28,599	10%	\$ 235,652	\$ 252,922	\$ (17,271)	-7%	99%	99%
Salud	\$ 310,282	\$ 282,533	\$ 27,750	10%	\$ 307,471	\$ 278,872	\$ 28,599	10%	\$ 235,652	\$ 252,922	\$ (17,271)	-7%	99%	99%

Fuente: Contraloría, Sistema Integral de auditoría SIA e información suministrada por el grupo Auditor

El presupuesto apropiado de gastos en el año 2015 se incrementó en \$27.160 millones, el 9% con relación al año 2014, que fue de \$291.966 millones, diferencia generada especialmente por los gastos de operación. Los compromisos aumentaron en un 10% por valor de \$27.962 millones, frente al año anterior.

Los giros durante la vigencia 2015 disminuyeron en un 7% por \$18.292 millones, con relación al año anterior, representados especialmente en los gastos de operación con una baja de \$17.271. El porcentaje de ejecución de los gastos fue similar en las dos vigencias, del 99% y 98%, en 2015 y en 2014 respectivamente.

Gráfica 32. Ejecución comparativa presupuestal de gastos



ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

Entre los años 2014 y 2015 CONVIDA incrementó el valor de sus activos en un 16% por valor de \$10.495 millones, pasando de \$66.174 millones a \$76.669 millones respectivamente, registrando un incremento de los activos corrientes del 78%, especialmente en la cuenta de efectivo por valor de \$18.533 millones y en deudores por \$7.490 millones, donde se incluyen las deudas de difícil cobro, las cuales se encuentran provisionadas en su totalidad.

El activo no corriente, al cierre de la vigencia 2015, presenta una disminución por \$15.534 millones con el 47%, en las cuenta de otros activos con relación al año 2014, mientras la cuenta de propiedad planta y equipo se incrementó en un 96%.

Cuadro 90. Balance general

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO -CONVIDA
Balance general
A 31 de diciembre del 2015 - 2014
(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2015	% Part. 2015	2014	% Part. 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$40,755	53%	\$22,222	34%	\$18,533	83%
Inversiones e instrumentos derivados	\$17	0%	\$10	0%	\$6	62%
Rentas por cobrar	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Deudores	\$18,440	24%	\$10,950	17%	\$7,490	68%
Inventarios	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Activo corriente	\$59,212	77%	\$33,183	50%	\$26,029	78%
Propiedades, planta y equipo	\$8,564	11%	\$4,377	7%	\$4,187	96%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Recursos naturales no renovables	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Otros activos	\$8,894	12%	\$28,615	43%	\$(19,721)	-69%
Activo no corriente	\$17,458	23%	\$32,991	50%	\$(15,534)	-47%
TOTAL ACTIVO	\$76,669	100%	\$66,174	100%	\$10,495	16%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos contingentes	\$4,240	0%	\$4,197	0%	\$42	1%
Deudoras de control	\$35,950	0%	\$36,111	0%	\$(161)	0%
Deudoras por Contra (Cr)	\$(40,190)	0%	\$(40,308)	0%	\$119	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Operaciones de instrumentos derivados	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Cuentas por pagar	\$3,378	4%	\$1,622	2%	\$1,756	108%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$38,311	50%	\$59,867	71%	\$(21,556)	-36%
Otros bonos y títulos emitidos	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Pasivos estimados	\$33,818	44%	\$21,372	25%	\$12,446	58%
Otros pasivos	\$1,085	1%	\$1,852	2%	\$(766)	-41%
Pasivo corriente	\$76,593	100%	\$84,713	100%	\$(8,120)	-10%
Obligaciones financieras	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Pasivo no corriente	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
TOTAL PASIVO	\$76,593	100%	\$84,713	100%	\$(8,120)	-10%
Hacienda pública	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Patrimonio institucional	\$76	100%	\$(18,539)	100%	\$18,616	-100%
TOTAL PATRIMONIO	\$76	100%	\$(18,539)	100%	\$18,616	-100%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades contingentes	\$2,234	0%	\$2,234	0%	\$-	0%
Acreedoras de control	\$123,690	0%	\$57,880	0%	\$65,809	114%
Acreedoras por contra (Db)	\$(125,924)	0%	\$(60,115)	0%	\$(65,809)	109%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

El pasivo total a 31 de diciembre de 2015, refleja un saldo de \$76.593 millones, con mayor participación de la cuenta de obligaciones laborales y de seguridad social con el 50% por \$38.311 millones y pasivos estimados con el 44% con \$33.818 millones del total de pasivos.

Al término de la vigencia, los pasivos presentan un decrecimiento del 10% por valor de \$8.120 millones, en especial en la cuenta de obligaciones laborales y de seguridad social y en la de otros pasivos; por el contrario, la cuenta de pasivos estimados se incrementa en \$12.446 millones

En cuanto al patrimonio, cuyo saldo ascendió a \$76 millones, presentan un incremento de más del 100%, con relación a la vigencia anterior que fue negativa por \$18.539 millones. Este aumento en el capital fiscal es resultado de la capitalización que tuvo la E.P.S CONVIDA.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

A 31 de diciembre de 2015 los ingresos operacionales, de la Entidad Promotora del Régimen Subsidiado CONVIDA, ascendieron a \$288.679 millones, representados en su totalidad en la venta de servicios.

Cuadro 91. Estado actividad financiera, económica y social

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO -CONVIDA
Estado actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2015 - 2014
(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2015	% Part. 2015	2014	% Part. 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Venta de bienes	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Venta de servicios	\$288,679	100%	\$228,218	100%	\$60,461	26%
Transferencias	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Operaciones interinstitucionales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Total ingresos operacionales	\$288,679	100%	\$228,218	100%	\$60,461	26%
Costos de ventas y operaciones	\$284,381	100%	\$213,385	100%	\$70,996	33%
Total costo de ventas y operaciones	\$284,381	100%	\$213,385	100%	\$70,996	33%
De administración	\$10,168	38%	\$7,479	36%	\$2,689	36%
De operación	\$10,363	39%	\$11,461	55%	\$(1,097)	-10%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$5,965	23%	\$2,024	10%	\$3,941	195%
Transferencias	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Gasto público social	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Operaciones interinstitucionales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Total gastos operacionales	\$26,497	100%	\$20,963	100%	\$5,533	26%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$(22,199)		\$(6,130)		\$(16,068)	262%
Otros ingresos	\$48,735		\$2,058		\$46,677	2268%
Otros gastos	\$16,111		\$4,493		\$11,618	259%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$10,425		\$(8,566)		\$18,991	-222%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

Para la vigencia 2015, el costo de ventas de bienes y servicios fue de \$284.381 millones y está representado por los costos de ventas de bienes y servicios, presentó un incremento de \$70.996 millones, cifra superior en un 33% a la registrada el año anterior.

Al cierre de la vigencia 2015, los gastos operacionales ascendieron a \$26.497 millones, presentando un incremento de \$5.533 millones, frente a la vigencia anterior. Este aumento se registró principalmente en la cuenta de provisiones, agotamiento y amortización, por \$3.941 millones y en los gastos de administración por \$2.689 millones. Los gastos de operación disminuyeron en \$1.097 millones.

Partiendo del déficit operacional por \$22.199 millones, originada principalmente por el aumento de los costos de operación, se causan otros ingresos financieros obtenidos durante la vigencia por valor de \$48.735 millones y otros gastos por \$16.111 millones. CONVIDA, cerró el año 2015 con un excedente del ejercicio de \$10.425 millones, contrario a la vigencia anterior que presentó un déficit de \$8.566 millones.