INFORME DE ANÁLISIS FINANCIERO

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON CORTE A ENERO 31 DE 2026

OBJETIVO

Presentar el análisis ejecutivo de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos con corte a 31 de enero de 2026, evaluando el comportamiento financiero de la E.S.E., mediante indicadores de desempeño y alertas gerenciales que faciliten la toma de decisiones por parte de la Gerencia y Entes de Control.

RESUMEN

La E.S.E. inicia la vigencia 2026 con un presupuesto equilibrado. En el primer mes, se observa una alta eficiencia en la facturación y reconocimiento de servicios, aunque se identifica un reto importante en la conversión de esos reconocimientos en efectivo (recaudo).

CONCEPTO	PRESUPUESTO APROBADO	ACUMULADO A 31 DE ENERO 2026
Presupuesto Total de Ingresos	$11.461.316.000	**$270.895.646 (2.4%)**
Presupuesto Total de Gastos	$11.461.316.000	**$4.890.405.698 (43%)**
Cuentas por Cobrar (CxC)	—	**$1.088.126.178**
Cuentas por Pagar (CxP)	—	**$109.637.412**

Al primer mes de la vigencia 2026, la Institución ha comprometido el 43% del presupuesto total de gastos, con una tasa de recaudo sobre presupuesto del 2.4%. El balance presupuestal indica una disponibilidad final negativa de $63.638.059, lo cual evidencia desequilibrio fiscal. Igualmente se evidencia una cartera por cobrar de $1.088.126.178 lo cual representa el riesgo financiero más importante del mes de Enero.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto definitivo de ingresos de $11.461.316.000. A continuación, se presenta la ejecución por fuente de ingreso con corte al 31 de enero de 2026.

FUENTE DE INGRESO	PRESUPUESTO ACTUAL	RECONOCIMIENTOS	RECAUDOS	% RECAUDO
Régimen Subsidiado	$7.646.294.000	$1.092.771.786	$201.111.727	**18.4%**
Régimen Contributivo	$906.791.000	$169.358.793	$42.528.903	**25.1%**
Plan de Intervenciones Colectivas (PIC)	$546.477.000	$0	$0	**0%**
SOAT	$94.882.000	$31.982.550	$0	**0%**
Particulares	$140.389.000	$5.577.429	$5.577.429	**100%**
Otras Ventas de Servicios de Salud	$493.637.000	$56.211.404	$19.183.705	**34%**

Cra 5 N° 8-36 - Tel: 3502702807
E-Mail: hospital.mistrato@hsvpmistrato.gov.co
Mistrató Risaralda



Transferencias Corrientes (Oferta/PIC/Malaria/Psicosocial)	$841.174.170	$0	$0	0%
Rendimientos Financieros	$3.875.000	$0	$0	0%
TOTAL INGRESOS	**$11.461.316.000**	**$1.359.021.824**	**$270.895.646**	**19.9%**

Al cierre de enero, los ingresos reconocidos ascienden a $1.359.021.824, lo que representa un cumplimiento del 11.86% frente a la meta anual, situándose por encima del promedio mensual esperado (8.33%).

Venta de Servicios: Es la principal fuente de ingresos, se destaca la actividad en el régimen subsidiado y contributivo.

Recaudos vs. Reconocimientos: Se recaudaron efectivamente $270.895.646. Esto genera una brecha importante, ya que el 80% de lo facturado en el mes pasó a formar parte de la cartera.

Cartera del Período: Se generaron cuentas por cobrar por $1.088.126.178 en el mes de enero.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto definitivo de gastos asciende a $11.461.316.000. Al 31 de enero de 2026, se reporta la siguiente ejecución por componente presupuestal:

COMPONENTE	PRESUPUESTO	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	GIROS	% COMP.
Gastos de Funcionamiento	$4.792.337.000	$2.047.656.672	$286.185.892	$252.075.776	42.7%
Personal Funcionamiento	$1.333.107.000	$50.102.177	$49.186.977	$36.976.677	3.7%
Adquisición Bienes y Servicios	$3.374.972.000	$1.997.554.495	$236.998.915	$215.099.099	59.1%
Sentencias y Conciliaciones	$70.694.000	$0	$0	$0	0%
Gastos de Operación Comercial	$6.668.979.000	$2.842.749.026	$157.985.225	$82.457.929	42.6%
Personal Operación	$1.300.823.000	$101.238.688	$99.481.946	$74.946.146	7.7%
Materiales y Suministros (Op.)	$1.506.214.000	$423.191.200	$6.281.696	$1.180.200	28%
Servicios de Operación	$3.861.942.000	$2.318.319.138	$52.221.583	$6.331.583	60%
TOTAL GASTOS	**$11.461.316.000**	**$4.890.405.698**	**$444.171.117**	**$334.533.705**	**42.6%**

Cra 5 N° 8-36 - Tel: 3502702807
E-Mail: hospital.mistrato@hsvpmistrato.gov.co
Mistrató Risaralda

La ejecución de gastos refleja el inicio de los procesos contractuales de la vigencia:

Compromisos: Se han comprometido $4.890.405.698 (43%). Este valor es consistente debido al volumen y vigencia de los contratos de prestación de servicios y suministros.

Obligaciones: De los compromisos, se han causado obligaciones por $444.171.117 (9%).

Cuentas por Pagar: Al cierre del mes existen obligaciones pendientes de pago por $109.637.412, principalmente relacionadas con la operación asistencial.

INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA

A continuación, se presentan los indicadores clave de gestión presupuestal y financiera para el corte a enero 2026.

Indicador	Resultado	Análisis
IEI (Ejecución Ingresos)	**11.86%**	**Favorable.** Supera la meta proporcional del mes.
IR (Eficiencia Recaudo)	**19.93%**	**Alerta.** Bajo nivel de recaudo frente a facturación.
IEG (Ejecución Gastos)	**43%**	**Normal.** Comportamiento típico de inicio de año.
IO (Índice Obligación)	**9%**	**Moderado.** Ritmo de ejecución física acorde a cronograma.
IP (Índice de Pago)	**75%**	**Favorable.** Se está pagando medianamente una fracción alta de lo obligado.

Indicadores de Balance Presupuestal

INDICADOR	VALOR OBTENIDO	META / REFERENCIA	Análisis
Disponibilidad Final (Superávit/Déficit)	**$ -63.638.059**	Meta > $0	**Alerta:** Desfinanciamiento fiscal.
Cartera (CxC) sobre Recaudos	**401.7%**	Riesgo si > 50%	**Alerta:** Índice de morosidad alta.
Cuentas por Pagar (CxP)	**$109.637.412**	Control de morosidad	**Moderado:** Aumento en las obligaciones.
Relación Ingresos Recaudados / Gastos Girados	**81.0%**	Meta ≥ 100%	**Alerta:** Déficit en la operación.

CONCLUSIONES

- **Sostenibilidad:** Existe desequilibrio presupuestal (Ingresos < Gastos) al 81% significa que por cada $100 ejecutados en gastos, solo se recaudan $81, generando un déficit del 19%. No cumplir con la meta (≥ 100%) compromete la sostenibilidad financiera.
- **Riesgo de Liquidez:** La baja eficiencia de recaudo (19.93%) sumada a un bajo índice de pago (75%) sugiere una presión sobre la caja. Si no se acelera el flujo de recursos

Cra 5 N° 8-36 - Tel: 3502702807
E-Mail: hospital.mistrato@hsvpmistrato.gov.co
Mistrató Risaralda

de las EPS y ERP, la entidad podría tener dificultades para cubrir la nómina y proveedores en el futuro.

- **Gestión de Cartera:** Se recomienda a la gerencia iniciar mesas de saneamiento con las principales EPS deudoras para reducir los $1.088 millones generados como cartera nueva en enero.

La suscrita certifica que la información contenida en el presente informe corresponde fielmente a los registros del Sistema Integrado de Información Administrativa, Financiera y Asistencial R-FAS, con corte al 31 de enero de 2026.

Para constancia y fines pertinente se firma en Mistrató Risaralda a los catorce (14) días del mes de mayo del 2026.

Atentamente,

YESICA JIMENA CARVAJAL VILLADA
Apoyo del área de financiera de la ESE.

Cra 5 N° 8-36 - Tel: 3502702807
E-Mail: hospital.mistrato@hsvpmistrato.gov.co
Mistrató Risaralda