

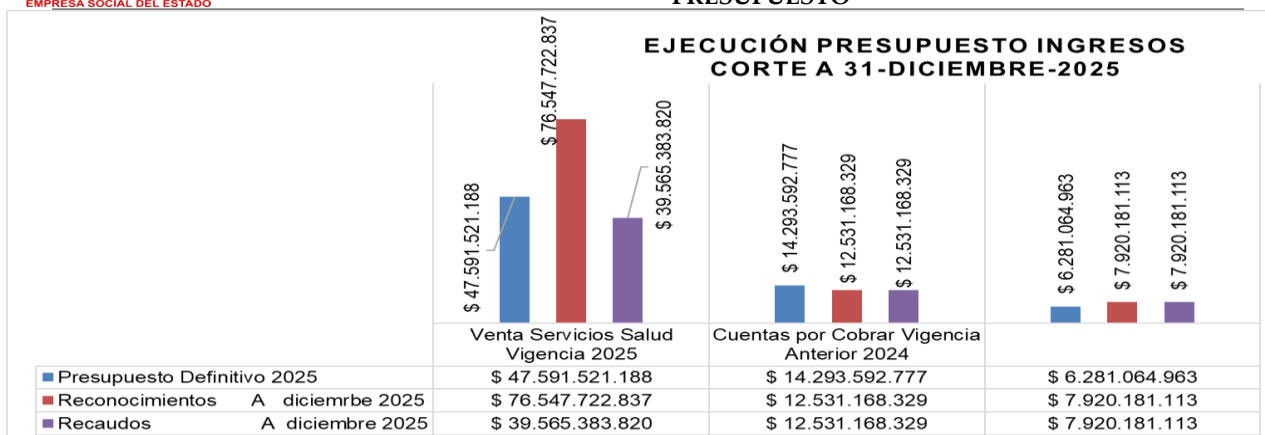
INFORME DE GESTIÓN PRESUPUESTAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

La ESE Hospital San José del Guaviare, considerando los ingresos proyectados para la vigencia fiscal 2025, efectúa la apropiación inicial del presupuesto de ingresos y gastos por valor de **CINCUENTA Y UN MIL DOSCIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES CINCO MIL DOCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS (\$51.278.005.232) MCTE.**, aprobado mediante acto administrativo por los miembros de la Junta Directiva de la entidad, a través del Acuerdo No 11 de fecha 29 de octubre de 2024, e igualmente el Consejo Superior de Política Fiscal (CONFIS) del departamento del Guaviare, a través de la Resolución No. 15 del 30 de octubre de 2024, aprobó el presupuesto general para la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, de igual manera se efectuó adición al mismo por la suma de **CINCUENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS CON CUARENTA CENTAVOS (\$55.687.459.953,40) MCTE.**, con el Acuerdo No. 002 del 22 de enero de 2025, acuerdo 003 del 10 de abril de 2025, acuerdo 005 del 17 de junio de 2025 y acuerdo 007 del 13 de agosto de 2025, incorporación mediante adición al presupuesto de los saldos de caja y bancos a 31 de diciembre de 2024, en los cuales se encuentran incluidos los aportes de la nación y del departamento, para el proyecto “remodelación, ampliación y construcción de la ESE HSJG, así mismo las cuenta por cobrar y cuentas por pagar de la vigencia anterior (2024), y además el fortalecimiento de los rubros de gastos de la operación corriente, para un valor total o definitivo del presupuesto por la suma de **CIENTO SEIS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL CIENTO OCHENTA Y CINCO PESOS CON CUARENTA CENTAVOS (\$106.965.465.185,40) MCTE.**, y con corte a 31 de diciembre de la vigencia fiscal de 2025, presenta la siguiente gestión o ejecución presupuestal así:

Cuadro No. 1:

EJECUCION PRESUPUESTO INGRESOS (DEFINITIVO-RECONOCIMIENTOS-RECAUDOS)					
	Presupuesto Definitivo 2025	Reconocimientos A diciembre 2025	% Ejec (Def-Reco)	Recaudos A diciembre 2025	% Re ca
Venta Servicios Salud Vigencia 2025	\$ 47.591.521.188	\$ 76.547.722.837	161%	\$ 39.565.383.820	83%
Cuentas por Cobrar Vigencia Anterior 2024	\$ 14.293.592.777	\$ 12.531.168.329	88%	\$ 12.531.168.329	88%
Otros Ingresos	\$ 6.281.064.963	\$ 7.920.181.113	126%	\$ 7.920.181.113	126%
Total Presupuesto Ingresos (Corte a 31 de diciembre de 2025)	\$ 68.166.178.928	\$ 96.999.072.278	142%	\$ 60.016.733.261	88%

PRESUPUESTO



Cuadro número 1,

1. PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS – VIGENCIA 2025

El presupuesto definitivo de ingresos para la vigencia 2025 ascendió a \$68.166.178.928, distribuido principalmente en:

Venta de servicios de salud de la vigencia 2025.

Cuentas por cobrar de vigencias anteriores (2024).

Otros ingresos.

Esta estructura evidencia una alta dependencia de la prestación de servicios de salud como principal fuente de financiación institucional.

2. RECONOCIMIENTOS PRESUPUESTALES

A diciembre de 2025, los ingresos reconocidos alcanzaron \$96.999.072.278, lo que representa una ejecución del 142% frente al presupuesto definitivo, situación que indica:

Gestión eficiente en el reconocimiento de ingresos, especialmente por mayor facturación y depuración de cuentas.

Incremento significativo en los otros ingresos, con una ejecución del 126%, lo cual puede asociarse a ingresos no inicialmente previstos o ajustes positivos durante la vigencia.

En la venta de servicios de salud, se presenta una ejecución del 161%, evidenciando un nivel de facturación superior al proyectado inicialmente, lo que refleja mayor demanda de servicios o subestimación del presupuesto inicial.

No obstante, las cuentas por cobrar de vigencias anteriores muestran una ejecución del 88%, lo que indica que aún existen saldos pendientes de reconocimiento total.

3. RECAUDOS EFECTIVOS

El recaudo total ascendió a \$60.016.733.261, equivalente al 88% del presupuesto definitivo y aproximadamente al 62% de los ingresos reconocidos, lo cual permite concluir que:

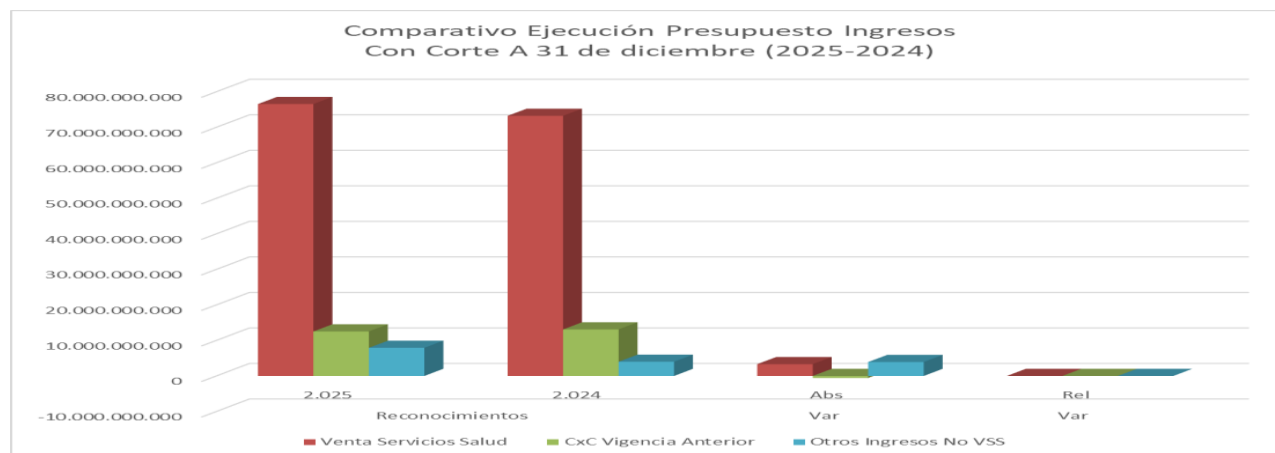
Existe una brecha relevante entre lo reconocido y lo efectivamente recaudado, especialmente en la venta de servicios de salud, cuyo recaudo alcanza el 83%.

Las cuentas por cobrar de vigencias anteriores presentan un recaudo alineado con su reconocimiento (88%), evidenciando una gestión de cobro relativamente estable.

Los otros ingresos muestran un recaudo del 126%, coherente con su nivel de reconocimiento, lo cual indica alta efectividad en su cobro.

Cuadro No. 2:

Comparativo Ejecución Presupuesto Ingresos Con Corte A 31 de diciembre (2025-2024)				
Concepto	Reconocimientos		Var	Var
	2.025	2.024	Abs	Rel
Venta Servicios Salud	76.547.722.837	73.225.985.748	3.321.737.089	5%
CxC Vigencia Anterior	12.531.168.329	13.097.902.696	-566.734.367	-4%
Otros Ingresos No VSS	7.920.181.113	3.996.472.932	3.923.708.180	98%
Totales	96.999.072.278	90.320.361.376	93%	



Cuadro número 2,

El comportamiento de los ingresos reconocidos evidencia una variación positiva global en la vigencia 2025 frente a 2024, lo cual refleja una mejora en la capacidad de generación de recursos de la entidad, aunque con comportamientos diferenciados por concepto.

PRESUPUESTO

1. Ingresos Totales

Vigencia 2025: \$96.999.072.278

Vigencia 2024: \$90.320.361.376

Variación absoluta: \$6.678.710.902

Variación relativa: 7% aprox.

El incremento total de los ingresos demuestra un fortalecimiento financiero general, impulsado principalmente por el aumento en la prestación de servicios de salud y en otros ingresos no asociados directamente al aseguramiento.

2. Venta de Servicios de Salud

Vigencia 2025: \$76.547.722.837

Vigencia 2024: \$73.225.985.748

Variación absoluta: \$3.321.737.089

Variación relativa: 5%

Este crecimiento indica mayor volumen de servicios prestados, posible ampliación de la oferta institucional, mejor gestión en facturación y reconocimiento de ingresos.

Este rubro continúa siendo la principal fuente de financiación de la entidad, consolidando su importancia dentro de la sostenibilidad financiera del hospital.

3. Cuentas por Cobrar – Vigencias Anteriores

Vigencia 2025: \$12.531.168.329

Vigencia 2024: \$13.097.902.696

Variación absoluta: -\$566.734.367

Variación relativa: **-4%**

La disminución refleja:

- Menor recaudo o reconocimiento de recursos de vigencias pasadas.
- Posible agotamiento de cartera antigua.
- Necesidad de fortalecer estrategias de recuperación de cartera vencida.

PRESUPUESTO

Aunque la variación es negativa, puede interpretarse como una reducción progresiva de ingresos no recurrentes, lo cual es financieramente saludable si se compensa con ingresos corrientes.

4. Otros Ingresos No VSS

Vigencia 2025: \$7.920.181.113

Vigencia 2024: \$3.996.472.932

Variación absoluta: \$3.923.708.180

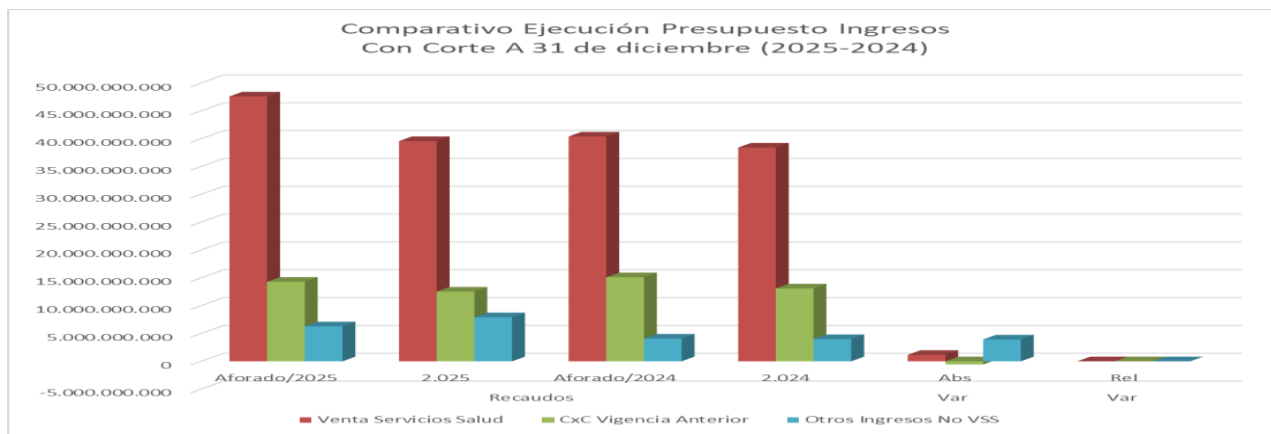
Variación relativa: +98%

Este crecimiento significativo evidencia mayor gestión de ingresos complementarios (convenios, transferencias, recuperaciones, entre otros), este comportamiento es positivo y estratégico para mitigar riesgos financieros.

Cuadro No. 3:

COMPARATIVO RECAUDOS A 31 DE DICIEMBRE (2025-2024)

Comparativo Ejecución Presupuesto Ingresos Con Corte A 31 de diciembre (2025-2024)						
Concepto	Recaudos				Var	Var
	Aforado/2025	2.025	Aforado/2024	2.024	Abs	Rel
Venta Servicios Salud	47.591.521.188	39.565.383.820	40.387.589.458	38.405.065.823	1.160.317.997	3%
CxC Vigencia Anterior	14.293.592.777	12.531.168.329	15.107.484.582	13.097.902.696	-566.734.367	-4%
Otros Ingresos No VSS	6.281.064.963	7.920.181.113	4.079.115.538	3.992.252.385	3.927.928.727	98%
Totales	\$ 68.166.178.928	60.016.733.261	59.574.189.578	55.495.220.904	4.521.512.357,26	8%



Cuadro número 3

1. Venta de Servicios de Salud

Recaudo 2025: \$39.565.383.820

Recaudo 2024: \$38.405.065.823

Variación absoluta: \$1.160.317.997

Variación relativa: +3%

Este aumento evidencia:

Mayor efectividad en el recaudo de facturación corriente, mejores procesos de seguimiento y conciliación con EPS y sostenibilidad del ingreso principal de la entidad.

No obstante, al comparar el recaudo con el valor aforado 2025, se identifica margen para fortalecer la eficiencia en el cobro de la producción facturada.

2. Cuentas por Cobrar Vigencia Anterior (CxC)

Recaudo 2025: \$12.531.168.329

Recaudo 2024: \$13.097.902.696

Variación absoluta: -\$566.734.367

Variación relativa: **-4%**

La disminución obedece a:

- Menor recuperación de cartera histórica.
- Posible depuración de cuentas incobrables.
- Enfoque en recaudo de cartera corriente.

Este comportamiento sugiere la necesidad de reforzar estrategias de recuperación de cartera antigua, especialmente aquella con mayor impacto en liquidez.

3. Otros Ingresos No VSS

Recaudo 2025: \$7.920.181.113

Recaudo 2024: \$3.992.252.385

Variación absoluta: \$3.927.928.727

PRESUPUESTO

Variación relativa: 98%

El incremento significativo demuestra:

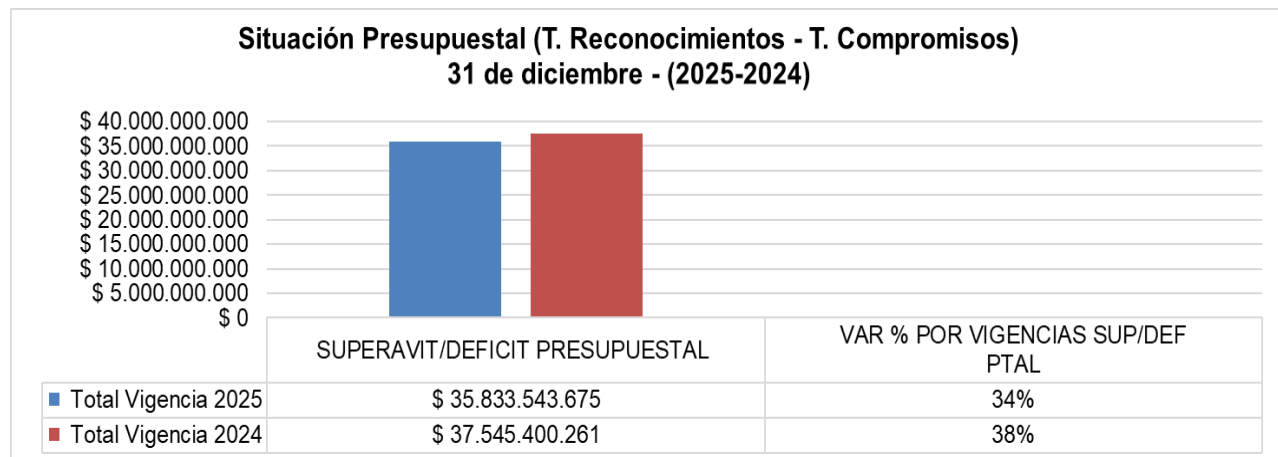
- Eficiente gestión de fuentes alternativas de financiación.
- Mayor aprovechamiento de convenios, transferencias y otros ingresos no operacionales.
- Diversificación de ingresos, reduciendo la dependencia exclusiva de la venta de servicios de salud.

Este rubro se consolida como un factor clave de fortalecimiento financiero durante la vigencia 2025.

Cuadro No. 4:

SITUACION PRESUPUESTAL – (Reconocimientos vs Compromisos)

SITUACION PRESUPUESTAL (SUPERAVIT/DEFICIT CORTE A 31 DE DICIEMBRE (2025-2024))				
TOTAL RECONOCIMIENTOS/TOTAL COMPROMISOS				
Concepto	Total Vigencia 2025	Total Vigencia 2024	Variación Absoluta	Var Rel
TOTAL RECONOCIMIENTOS - Disponibilidad Inicial+Aportes+Venta Servicios Salud Vigencia+Uso Suelo Vigencia (Operación Corriente)+Cuentas por Cobrar (Vigencia Anterior 2024)+Recuperación de Cartera	\$ 104.740.253.076	\$ 98.309.053.221	\$ 6.431.199.854	7%
TOTAL COMPROMISOS - Gastos de Compromisos (Operación Corriente)+Cuentas por Pagar (Vigencias Anteriores 2024 y Otras)	\$ 68.906.709.401	\$ 60.763.652.960	\$ 8.143.056.441	13%
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTAL	\$ 35.833.543.675	\$ 37.545.400.261	-\$ 1.711.856.587	
VAR % POR VIGENCIAS SUP/DEF PTAL	34%	38%		-4%



Cuadro número 4,

PRESUPUESTO

El cuadro compara los reconocimientos y compromisos presupuestales de las vigencias 2025 y 2024, evidenciando el comportamiento del superávit presupuestal a la fecha de corte.

1. Total Reconocimientos

Vigencia 2025: \$104.740.253.076

Vigencia 2024: \$98.309.053.221

Variación absoluta: \$6.431.199.854

Variación relativa: 7%

Los reconocimientos, que incluyen disponibilidad inicial, venta de servicios, uso de recursos de la vigencia y recuperación de cartera, presentan un incremento del 7 % respecto al año anterior. Este comportamiento refleja una mayor capacidad de generación de ingresos, asociada a mejoras en la gestión operativa y financiera.

2. Total Compromisos

Vigencia 2025: \$68.906.709.401

Vigencia 2024: \$60.763.652.960

Variación absoluta: \$8.143.056.441

Variación relativa: 13%

Los compromisos, correspondientes a los gastos operativos y cuentas por pagar, aumentaron un 13%, superando el ritmo de crecimiento de los reconocimientos. Este comportamiento refleja una mayor ejecución del gasto, posiblemente por incremento en costos operativos, pago de deudas o mayores compromisos contractuales asumidos durante la vigencia 2025.

3. Superávit Presupuestal

Superávit 2025: \$35.833.543.675

Superávit 2024: \$37.545.400.261

Variación absoluta: -\$1.711.856.587

Variación relativa: -4%

A pesar del aumento en los compromisos, el ejercicio presupuestal mantiene un superávit, el cual disminuyó en \$1.712 millones, evidenciando un resultado financiero favorable. Sin embargo, el

PRESUPUESTO

porcentaje de superávit respecto a la vigencia presenta una leve disminución, pasando del 38 % en 2024 al 34 % en 2025, lo que implica un margen más ajustado entre ingresos y gastos.

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2025 continúa siendo positiva, al mantener un superávit presupuestal; sin embargo, se observa una tendencia de reducción del excedente, explicada por el crecimiento acelerado de los compromisos frente a los reconocimientos.

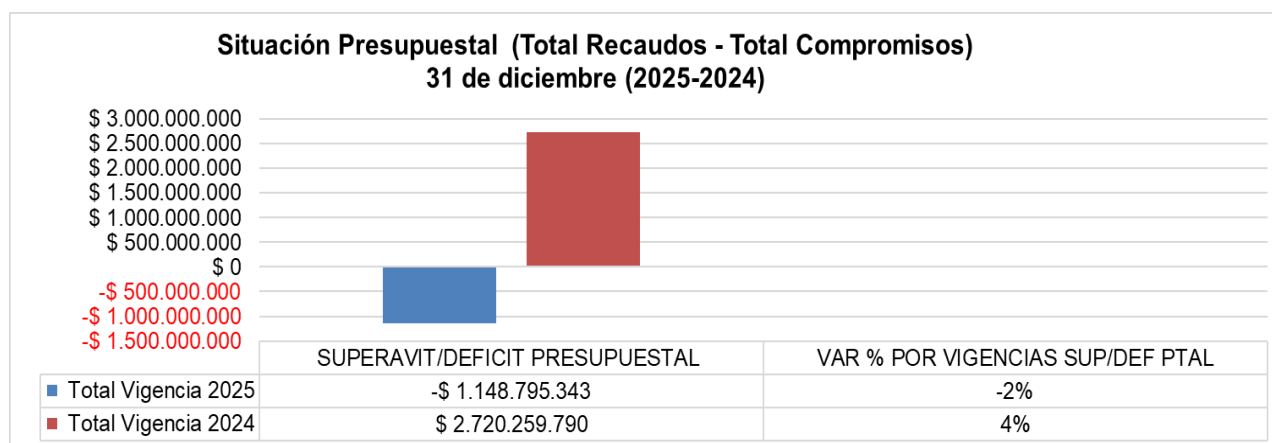
Recomendaciones

- Fortalecer políticas de austeridad y eficiencia del gasto, especialmente en gastos operativos.
- Priorizar compromisos alineados con la generación directa de ingresos.
- Mantener estrategias de fortalecimiento del recaudo y recuperación de cartera.

Cuadro No. 5:

SITUACION PRESUPUESTAL – (Recaudos vs Compromisos)

SITUACION PRESUPUESTAL (SUPERAVIT/DEFICIT CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025-2024)				
TOTAL RECAUDOS/TOTAL COMPROMISOS				
Concepto	Total Vigencia 2025	Total Vigencia 2024	Variación Absoluta	Var Rel
TOTAL RECAUDOS - Disponibilidad Inicial+Aportes+Venta Servicios Salud Vigencia+Uso Suelo Vigencia (Operación Corriente)+Cuentas por Cobrar (Vigencia Anterior 2024)+Recuperación de Cartera	\$ 67.757.914.059	\$ 63.483.912.750	\$ 4.274.001.309	7%
TOTAL COMPROMISOS - Gastos de Compromisos (Operación Corriente)+Cuentas por Pagar (Vigencias Anteriores 2024 y Otras)	\$ 68.906.709.401	\$ 60.763.652.960	\$ 8.143.056.441	13%
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTAL	-\$ 1.148.795.343	\$ 2.720.259.790	\$ 3.869.055.133	
VAR % POR VIGENCIAS SUP/DEF PTAL	-2%	4%	-6%	



Cuadro número 5

PRESUPUESTO

1. Total Recaudos

Vigencia 2025: \$67.757.914.059

Vigencia 2024: \$63.483.912.750

Variación absoluta: \$4.274.001.309

Variación relativa: 7%

Los ingresos recaudados aumentaron un 7% respecto al año anterior, lo que refleja un leve crecimiento en la capacidad de captación de recursos propios y recuperación de cartera. A pesar de ser un aumento positivo, no logra compensar el incremento proporcionalmente mayor de los compromisos de gasto.

2. Total Compromisos

Vigencia 2025: \$68.906.709.401

Vigencia 2024: \$60.763.652.960

Variación absoluta: \$8.143.056.441

Variación relativa: 13%

El nivel de compromisos presenta un crecimiento considerable del 13 %, lo cual indica un aumento sustancial en los gastos operativos y obligaciones por pagar. Este crecimiento acelerado del gasto supera ampliamente el incremento de los ingresos, generando un desequilibrio presupuestal.

3. Resultado Presupuestal – Superávit / Déficit

Vigencia 2025: Déficit de \$1.148.795.343

Vigencia 2024: Superávit de \$2.720.259.790

Variación absoluta: \$3.869.055.133

El cambio de un superávit en 2024 a un déficit en 2025 indica Insuficiencia de recaudos para cubrir la totalidad de los compromisos adquiridos, Insuficiencia de recaudos para cubrir la totalidad de los compromisos adquiridos, Riesgo para la liquidez y el equilibrio presupuestal si esta tendencia se mantiene.

4. Variación porcentual del superávit/déficit

PRESUPUESTO

Vigencia 2025: -2%

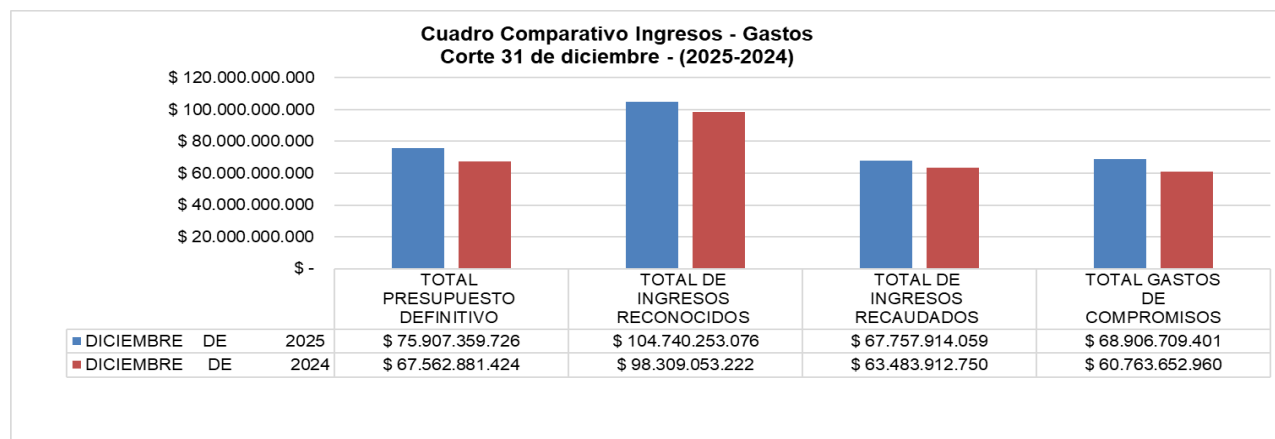
Vigencia 2024: 4%

Variación: -6 puntos porcentuales

La disminución del indicador confirma un deterioro de la situación presupuestal, evidenciando menor capacidad de respaldo de los compromisos con recursos efectivamente recaudados.

Cuadro No. 6: - (Comparativo Ingresos vs Gastos)

CUADRO COMPARATIVO INGRESOS VS GASTOS (CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2025 -2024)					
CONCEPTO		DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACION ABSOLUTA	VAR REL
1	TOTAL PRESUPUESTO DEFINITIVO	\$ 75.907.359.726	\$ 67.562.881.424	\$ 8.344.478.302	12%
2	TOTAL DE INGRESOS RECONOCIDOS	\$ 104.740.253.076	\$ 98.309.053.222	\$ 6.431.199.854	7%
3	TOTAL DE INGRESOS RECAUDADOS	\$ 67.757.914.059	\$ 63.483.912.750	\$ 4.274.001.309	7%
4	TOTAL GASTOS DE COMPROMISOS	\$ 68.906.709.401	\$ 60.763.652.960	\$ 8.143.056.441	13%



Cuadro número 5,

El cuadro presenta una comparación de los principales indicadores presupuestales entre las vigencias 2025 y 2024, evidenciando el comportamiento del presupuesto definitivo, los ingresos reconocidos y recaudados, así como los gastos comprometidos.

El presupuesto definitivo aumentó en \$8.344 millones (12%) en 2025 frente a 2024, lo que refleja una mayor capacidad de programación del gasto y expectativas de mayores recursos para la vigencia 2025.

PRESUPUESTO

Los ingresos reconocidos muestran un crecimiento del 7%, Indica un mayor nivel de facturación y causación de ingresos. Este aumento es un indicador positivo que evidencia avances en la facturación, recuperación de cartera y ejecución de recursos de vigencias anteriores.

El recaudo efectivo presenta un crecimiento moderado del 7 %, lo cual indica un desempeño aceptable en la captación real de los ingresos. Sin embargo, Aunque hay crecimiento, la brecha entre ingresos reconocidos y recaudados sigue siendo alta, lo que evidencia dificultades en la recuperación efectiva de cartera.

Ingresos reconocidos – recaudados = \$36.982 millones, lo que representa un riesgo de liquidez.

Los compromisos de gasto aumentaron en un 13 %, evidenciando un crecimiento más acelerado que el de los ingresos. Este comportamiento puede estar asociado a mayores costos operativos, ampliación de servicios. Es importante monitorear este aumento para evitar desequilibrios presupuestales.

La gestión presupuestal de la vigencia 2025 presenta avances en términos de programación y reconocimiento de ingresos; sin embargo, se identifican debilidades en la gestión de recaudo y en el control del gasto, lo que genera un déficit presupuestal y afecta la sostenibilidad financiera de la entidad. Se hace necesario fortalecer las estrategias de recuperación de cartera, priorizar el gasto según la disponibilidad real de recursos.

Cordialmente



Marcos Rojas González
Técnico administrativo
Presupuesto
ESE Hospital San José del Guaviare