

Finanzas



SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL VIGENCIA 2017

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E. RED DE SERVICIOS
DE SALUD DE I NIVEL
VIGENCIA 2017**

**JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

2018

CUERPO DIRECTIVO

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
Contralor Departamental Del Guaviare

EDWIN YESID BORRERO BRAGA
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

MYRTHIAN ADRIANA CUESTA HERNÁNDEZ
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Directora Administrativa y Financiera

PRESENTACION

Doctora
PASTORA CANCINO
Gerente
E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL

El Contralor Departamental del Guaviare, dando cumplimiento al artículo 9 numeral 9 de la Ley 330 de 1996, artículo 268 de la Constitución Política de Colombia y de los artículos 38 y 41 de la Ley 42 de 1993 presenta certificación sobre el estado de las finanzas del Departamento del Guaviare y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2017, y rinde el informe a la Honorable Asamblea Departamental del Guaviare.

El Informe actual contiene un análisis presupuestal de ingresos y gastos, situación presupuestal, situación de tesorería, situación fiscal, servicio a la deuda e inversión, contempladas en el Plan de Desarrollo del Departamento.

Con la orientación que brinda el presente informe estamos dando cumplimiento a las obligaciones constitucionales y legales, y dejamos a consideración de ustedes las conclusiones que aquí se exponen.

Cordialmente,

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
Contralor Departamental del Guaviare

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

INTRODUCCIÓN	7
1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO.....	8
1.1 INGRESOS	8
1.2 GASTOS	8
1.3 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	9
1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE INGRESOS	10
1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL	10
1.4.2 PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	10
1.4.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO INGRESOS 2017 – 2016.....	11
1.4.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN.....	11
1.5 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	12
1.5.1 APROPIACIÓN INICIAL	12
1.5.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO	12
1.5.3 COMPARACIÓN PRESUPUESTO DE GASTO DEFINITIVO 2017 - 2016	13
1.5.4 EVALUACION ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN.....	13
1.5.5 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR.....	14
1.6 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	15
2 INDICADORES DE CA	16
3 PACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	16
4 DEUDA PÚBLICA.....	16
5 ESTADOS FINANCIEROS	16
5.1 BALANCE GENERAL	17
5.1.1 ACTIVOS.....	18
5.1.2 PASIVOS.....	20
5.1.3 PATRIMONIO.....	20
5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL	21
6 INDICADORES DE DESEMPEÑO	22
6.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA.....	22

6.1.1	RAZÓN CORRIENTE	22
6.1.2	CAPITAL DE TRABAJO	22
6.1.3	SOLIDEZ	22
6.1.4	ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	23
6.1.5	ROTACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR	23
6.1.6	RENTABILIDAD.....	23
7	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO	24
8	RIESGO FINANCIERO.....	24
9	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	24
	LISTA DE TABLAS.....	26
	LISTA DE ECUCACIÓN	27
	LISTA DE ILUSTRACIÓN	28

INTRODUCCIÓN

Por mandato del artículo 9 numeral 9 de la Ley 330, le corresponde al Contralor Departamental presentar anualmente a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales un informe sobre el estado de las finanzas del Departamento, sus Municipios y las entidades descentralizadas, que comprenda el resultado de la evaluación y su concepto sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo dado a los fondos y bienes públicos. Este tipo de análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y así impulsar políticas públicas de desarrollo para la región sobre una estructura fiscal viable y sostenible.

El compendio de normas existentes para el control fiscal financiero, se ha convertido en una de las principales herramientas estructurales con las que se cuenta para evitar Situaciones persistentes de déficit fiscal. En ellas se combina el reconocimiento a la heterogeneidad existente en la capacidad fiscal e institucional de las entidades, con una serie de incentivos, castigos y plazos de adaptación para garantizar la viabilidad financiera de la región.

En concordancia con lo anterior, el objetivo de este informe es presentar a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales una evaluación y análisis sobre el estado de las finanzas del Departamento, sus Municipios y las entidades descentralizadas, esta evaluación contiene la certificación, el concepto sobre la gestión fiscal de la administración y una opinión sobre la razonabilidad de las mismas, la cual está sustentada en notas y anexos que contienen entre otros los siguientes factores: ingresos y gastos totales; superávit o déficit fiscal y presupuestal; superávit o déficit de tesorería y de operaciones efectivas; registro de la deuda total y resultados financieros, acompañado de indicadores de gestión y de resultados.

ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL VIGENCIA FISCAL 2017

1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

Mediante acuerdo 10 del 31 de octubre de 2016, el Consejo Directivo aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL para la vigencia fiscal 2017, QUEDANDO UN PRESUPUESTO DE 18,143,411 miles:

1.1 Ingresos

Tabla 1 Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17,843,411	98%
RECURSOS DE CAPITAL	300,000	2%
TOTALES	18,143,411	100%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

En la tabla 1, los ingresos no tributarios representan el 98% y los recursos de capital el 2% del total de los ingresos quedando un presupuesto definitivo de 18.143.411 miles.

1.2 Gastos

Tabla 2 Gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
FUNCIONAMIENTO	17,331,611	95.53%
INVERSIÓN	811,800	4.47%
TOTALES	18,143,411.000	100%

Fuente: Rendición Cuenta 2017 (Cifras en miles de pesos)

En la tabla 2, los gastos totales fueron de 18.143.411 miles, de los cuales el 95.53% es decir que 17.331.611 fueron destinados a funcionamiento y solo 4.4% 811.800 miles a inversión.

1.3 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO

En cuanto a las modificaciones hechas al presupuesto de la vigencia 2016, se hicieron adiciones y traslados a través de diferentes actos administrativos, tal como se muestra a continuación:

Tabla 3 Modificaciones al Presupuesto

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	18,143,411	31-oct.-16 ACUERDO 10	18,143,411	18,143,411	-
ADICIONES	11,406,425	15-feb.-17 ACUERDO 03	7,094,030	11,406,424	1
		7-abr.-17 ACUERDO 04	797,362		
		6-jun.-17 ACUERDO 05	1,657,531		
		4-jul.-17 ACUERDO 06	434,043		
		26-jul.-17 ACUERDO 07	423,458		
		25-oct.-17 ACUERDO 12	1,000,000		
TRASLADOS	4,339,628	23-feb.-17 RESOLUCION 015	385,169	4,239,627	100,001
		21-abr.-17 RESOLUCION 299	86,500		
		1-jun.-17 RESOLUCION 376	167,925		
		13-jun.-17 RESOLUCION 400	635,000		
		4-jul.-17 RESOLUCION 456	787,841		
		1-ago.-17 RESOLUCION 556	261,339		
		22-ago.-17 RESOLUCION 582	366,898		
		1-sep.-17 RESOLUCION 601	92,380		
		29-sep.-17 RESOLUCION 694	186,244		
		25-oct.-17 RESOLUCION 754	127,344		
		2-nov.-17 RESOLUCION 773	212,342		
		9-nov.-17 RESOLUCION 795	80,997		
		24-nov.-17 RESOLUCION 813	43,093		
		30-nov.-17 RESOLUCION 831	707,563		
		12-dic.-17 RESOLUCION 882	98,992		

Fuente: Rendición cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

Una vez revisado los actos administrativos, con los cuales se hizo modificaciones al presupuesto (traslados), y comparados con los reportados en las ejecuciones de ingresos y gastos, se pudo determinar que existen diferencia en ello.

En las adiciones al presupuesto, se realizaron a través de 6 actos administrativos y 15 traslados presupuestales. En los traslados, existe una diferencia entre los datos

arrojados en el presupuesto de gastos y los presentados en las ejecuciones presupuestales, lo cual no son concordantes.

1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 4 Presupuesto Inicial 2016 -2017

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17,843,411	16,211,359	1,632,052	10.07%
RECURSOS DE CAPITAL	300,000	218,628	81,372	37.22%
TOTALES	18,143,411	16,429,987	1,713,424	10.43%

Fuente: Rendición 2016 y CGR CHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2017 con el 2016, se puede apreciar que el presupuesto inicial es mayor que 2016 en 1.713.424 miles lo que en términos porcentuales equivale a un 10.43% el aumento.

1.4.2 PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado de 2017, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$11.406.425 miles, equivalentes al 62.87% quedando un presupuesto definitivo de \$29.549.837 miles.

Tabla 5 Presupuesto Definitivo

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17,843,411	7,317,827	25,161,238	41%
RECURSOS DE CAPITAL	300,000	4,088,598	4,388,598	1363%
TOTALES	18,143,411	11,406,425	29,549,837	62.87%

Fuente: Rendición SHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

1.4.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO INGRESOS 2017 – 2016

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2017 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo este último en términos nominales inferior al 2016 en 1.787.040 miles lo que en términos porcentuales equivale a una reducción de 5.7%, donde la variación más importante se dio en los recursos de capital con un 24.79% seguido de los ingresos no tributario como 1.33%.

Tabla 6 Presupuesto Definitivo de Ingresos 2017 - 2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25,161,238	25,501,410	(340,172)	-1.33%
RECURSOS DE CAPITAL	4,388,598	5,835,466	(1,446,868)	-24.79%
TOTALES	29,549,836	31,336,876	(1,787,040)	-5.70%

Fuente: Rendición CHIP 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

1.4.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 7 Tendencias de la Ejecución

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25,161,238	17,843,411	7,317,827	70.92%
RECURSOS DE CAPITAL	4,388,598	0	4,388,598	0.00%
TOTALES	29,549,836	17,843,411	11,706,425	60.38%

Fuente: Rendición CGR CHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

En el cuadro anterior, se observa que en la vigencia fiscal 2017, el recaudo de los ingresos se logró en un 54.75%, quedando un saldo de \$13.371.242 miles por recaudar, correspondiente a los ingresos no tributarios.

Ilustración 1 Recaudo Ingresos



Fuente: Rendición CGR CHIP 2017

1.4.4.1 TENDENCIA DEL RECAUDO

Tabla 8 Tendencia recaudo Ingreso

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25,161,238	17,843,411	7,317,827	70.92%
RECURSOS DE CAPITAL	4,388,598	0	4,388,598	0.00%
TOTALES	29,549,836	17,843,411	11,706,425	60.38%

Fuente: Rendición CHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

Dentro de las tendencias de recaudo, se ha podido observar que, en los 3 últimos periodos, ha tenido una tendencia de recaudo descendiente, lo cual se observa que las políticas de recaudo que se tienen no son las más óptimas ya que como se observa en los últimos periodos ha venido cayendo; igualmente si no se realiza estrategias de recaudo, la entidad va tener grandes problemas de solvencia a futuro.

1.5 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.5.1 Apropriación Inicial

Tabla 9 Ingreso Inicial de Gastos 2017 - 2016

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	17,331,611	14,182,028	3,149,583	22.21%
PAGOS VIGENCIAS ANTERIORES	-	1,663,974	(1,663,974)	-100.00%
GASTOS DE INVERSIÓN	811,800	583,985	227,815	39.01%
TOTALES	18,143,411	16,429,987	1,713,424	10.43%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2017, fue superior en términos nominales a la de 2016 en \$1.713.424 miles lo que en términos porcentuales sería de 10.43%, representado en gran parte para la inversión en 39.01%, seguido los gastos de funcionamiento de 22.21; igualmente, cabe resaltar que los pagos de vigencias anteriores para el periodo 2017 fue de 0 con respecto a la vigencia anterior, lo cual hay una disminución del 100%.

1.5.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo

Tabla 10 Presupuesto Definitivo

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	CREDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	17,331,611	2,289,295	3,843,864	4,113,686	19,351,084	11.65%
PAGOS VIGENCIAS ANTERIORES	0	5,646,436	0	0	5,646,436	0%
GASTOS DE INVERSIÓN	811,800	3,470,694	495,764	225,942	4,552,316	460.8%
TOTALES	18,143,411	11,406,425	4,339,628	4,339,628	29,549,836	62.87%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 38.6% quedando un presupuesto final de \$29.549.835 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue de 460.8% de inversión y 11.65% para funcionamiento.

1.5.3 Comparación Presupuesto de gasto definitivo 2017 - 2016

Tabla 11 Comparación Presupuesto 2017 - 2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	19,351,084	21,386,666	(2,035,582)	-9.52%
PAGOS VIGENCIAS ANTERIORES	5,646,436	2,123,335	3,523,101	165.92%
GASTOS DE INVERSIÓN	4,552,316	7,826,875	(3,274,559)	-41.84%
TOTALES	29,549,836	31,336,876	(1,787,040)	-5.70%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2017 y 2016 (Cifras en miles de pesos)

En comparación con las vigencias 2017 y 2016, se pudo determinar que la primera fue inferior en un 5.7% a la primera (\$1.787.040 miles), representado principalmente en los gastos de inversión, con una disminución de 41.84% es decir que en términos nominales la disminución es de 3.274.559 miles y los gastos de funcionamiento con una disminución de 9.52% es decir la reducción es de 2.036.582 miles; cabe anotar, que los pagos de vigencias anteriores, fue el único ítem que tuvo un aumento significativo con respecto al año anterior, este aumento fue de 165.92% es decir en términos nominales es de 3.523101 miles.

1.5.4 EVALUACION ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 12 Presupuesto – Ejecución

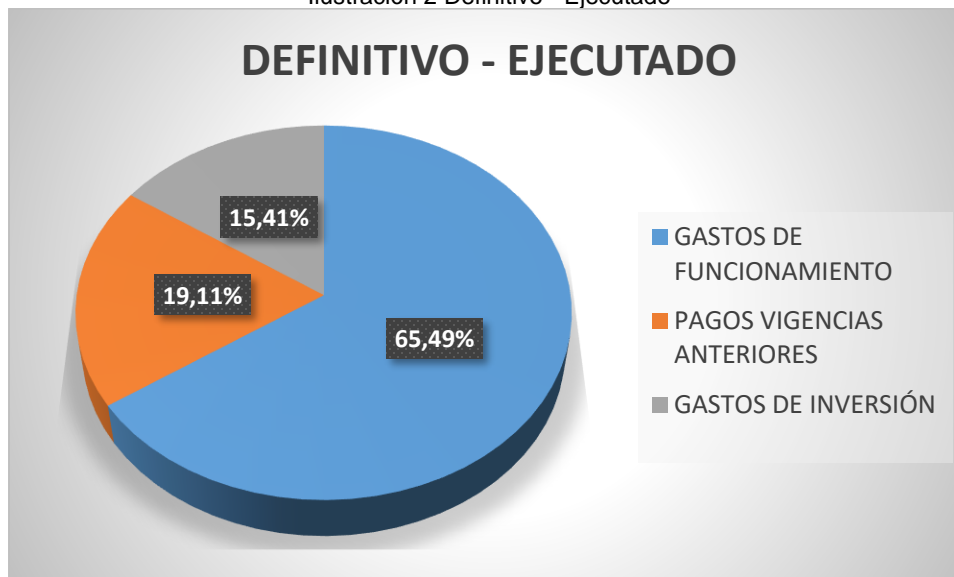
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	19,351,084	18,726,683	96.77%
PAGOS VIGENCIAS ANTERIORES	5,646,436	5,646,436	100%
GASTOS DE INVERSIÓN	4,552,316	3,416,753	75.06%
TOTALES	29,549,836	27,789,872	94.04%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

En la ejecución de los gastos, se puede observar que se logró una ejecución de 94.04% de compromisos que tenía la entidad, de los cuales los pagos de vigencias anteriores tuvieron una ejecución del 100%, seguida de los gastos de funcionamiento con un 96.77% y gastos de inversión con un 75.06%.

Ilustración 2 Definitivo - Ejecutado



1.5.4.1 TENDENCIA DE RECAUDO

Tabla 13 Tendencia de Ejecución 2017 - 2016 - 2015

CONCEPTO	2015	2016	2017
PRESUPUESTO DE GASTOS	27,059,507	31,336,876	29,549,836
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	20,254,823	27,506,299	27,789,872
DIFERENCIA	6,804,684	3,830,577	1,759,964
VARIACIÓN (%)	74.85%	87.78%	94.04%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2017 – 2016 – 2015

(Cifras en miles de pesos)

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que la vigencia 2017 fue superior alcanzando un 94.04% seguida con la vigencia 2016 alcanzo un 87.78% y en el periodo 2015 fue el de menor ejecución con un porcentaje de 74.85%.

1.5.5 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

Ilustración 3 F06 CDG-N°5 y F10_AGR.

Comendidamente me permito informarle que la ESE Red de Servicios de Salud de Primer Nivel en la vigencia fiscal 2017, aplicando lo estipulado en el artículo 10 del decreto 4836 de 2011; no constituyo Reservas presupuestales Razón por la que **NO APLICA el formato F06 CDG-N°5 y F10_AGR**. Esta entidad constituye cuentas por pagar.

En la evaluación hecha a las cuentas, de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, se pudo evidenciar que la E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD

DE I NIVEL, mediante resolución número 100.2.3.075 constituyo al cierre de la vigencia 2017, cuentas por pagar por valor de 5,390,363 miles, cabe aclarar que la entidad no constituye reservas presupuestales como lo estipula en el formato F06 CDG-N°5 y F10_AGR como se muestra en la ilustración 1. Igualmente, en la tabla 14, muestra lo comparado con lo reportado en la ejecución de gastos se observa que existe una diferencia de \$ 520.386 miles, sin que se pudiera conocer a que corresponde.

Tabla 14 Reserva Presupuestal

CONCEPTO		VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	29,549,835
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	27,789,872
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	21,879,123
4	SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	7,670,712
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	1,759,963
6	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5	5,910,749
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	5,390,363
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	520,386

Fuente: Rendición CHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

1.6 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose que en la vigencia 2017 y 2016 se presentó un déficit, mientras que para el 2015 el resultado fue positivo para las finanzas de la ESE.

Por lo anterior, se puede determinar que la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL, presenta serios problemas de ser una Empresa auto sostenible desde el punto de vista presupuestal, ya que se comprometen más recursos de los que se obtienen.

Tabla 15 Recaudo vs Gastos 2017 - 2016-2015

CONCEPTO	2015	2016	2017
TOTAL RECAUDO	24,209,906	24,457,418	17,843,411
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	20,254,823	27,506,299	27,789,872
DIFERENCIA	3,955,083	(3,048,881)	(9,946,461)
VARIACIÓN (%)	83.66%	112.47%	155.74%

Fuente: Rendición Cuenta 2017 - 2016 - 2015

(Cifras en miles de pesos)

2 INDICADORES DE CA

3 PACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Este indicador permite medir la capacidad de la Administración para cubrir el gasto de funcionamiento con sus ingresos corrientes. En otras palabras, es una medida de solvencia y sostenibilidad de su funcionamiento, que permite ver la capacidad de los pagos con dichos ingresos.

Ecuación 1 Funcionamiento

FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL	=	$\frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}}$	=	$\frac{\$ 27,789,872}{\$ 27,789,872}$	=	100%
----------------------------------	---	---	---	---------------------------------------	---	------

Luego se evidencia que en la ecuación 1 Funcionamiento, la ESE RED DE I NIVEL con los recursos que recaudo de Ingresos corrientes en la vigencia 2016, no logro cubrir los gastos de funcionamiento, en otras palabras, por cada \$100 que recaudo de Ingresos Corrientes, incurrió en \$155.74 en gastos de funcionamiento.

Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total

FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL	=	$\frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}}$	=	$\frac{\$ 27,789,872}{\$ 27,789,872}$	=	100%
----------------------------------	---	---	---	---------------------------------------	---	------

Este indicador muestra la participación de ejecución de los gastos de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 75,80%; es decir, que por cada \$100 que la ESE RED DE I NIVEL invirtió en gastos, \$100 fueron destinados a funcionamiento.

4 DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2017, la ESE RED DE SERVICIOS DE I NIVEL **NO** tiene deuda pública, a su vez, tampoco cuenta con indicadores financieros apropiados para poder acceder a préstamos con entidades financieras.

5 ESTADOS FINANCIEROS

El análisis de los estados financieros permite medir el progreso al comparar los resultados alcanzados con las operaciones planeadas y los controles aplicados; además sobre la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, y su fortaleza o debilidad financiera; esto facilita el análisis de la situación económica del ente para evaluar el desempeño financiero de la Administración.

5.1 Balance General

El balance general, es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado; en esta, se representa en 3 grandes cuentas, el activo (son sistema construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad socio-económica específica). El pasivo (recoge todas las obligaciones, es decir, es el financiamiento provisto por un acreedor y representa lo que la persona o empresa debe a terceros). Patrimonio (es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a una persona, física o jurídica, en otras palabras es con lo que verdaderamente cuenta la empresa de todos bienes y/o servicios quitándole todas las obligaciones).

Existen dos formas de analizar los balances generales, la primera es a través de los análisis verticales, este consiste en analizar de un mismo periodo, cual es el porcentaje de participación que ha tenido con respecto al total.

Ecuación 3 Balance General

COD.	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
				2017	2016	VARIACIÓN ABSOLUTO	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
1105	Caja	1,291	385	0.01%	0.00%	(383,539.00)	-99.7%
1110	Depositos en instituciones financieras	1,534,638	392,230	6.64%	2.03%	(390,695,321.08)	-99.6%
1132	Efectivo de uso restringido	2,129,182	3,696,368	9.21%	19.18%	(3,694,239,179.18)	-99.9%
1319	prestacion de servicios de salud	2,676,827	1,593,727	11.58%	8.27%	1,083,100.00	68.0%
1384	Otras cuentas por cobrar	276,096	40,131	1.19%	0.21%	235,965.00	588.0%
1514	Materiales y suministros	1,374,618	1,030,371	5.95%	5.35%	344,247.00	33.4%
1906	Avances y anticipos entregados	37,364	2,042,414	0.16%	10.60%	(2,005,050.00)	-98.2%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		8,030,016	8,795,626	34.73%	45.63%	(765,610.00)	-8.7%
ACTIVO NO CORRIENTE							
1319	prestacion de servicios de salud	1,840,457	1,283,929.00	7.96%	6.66%	556,528.00	43.35%
1384	Otras cuentas por cobrar	660,591	664,343.00	2.86%	3.45%	(3,752.00)	-0.56%
1386	Deterioro acumulado de ctas por cobrar	(830,432)	(578,017.00)	-3.59%	-3.00%	(252,415.00)	43.67%
1605	terrenos	14,059	14,059.00	0.06%	0.07%	-	0.00%
1615	Construcciones en curso	6,515,612	1,313,723.00	28.18%	6.82%	5,201,889.00	395.97%
1640	edificaciones	4,509,015	4,489,015.00	19.50%	23.29%	20,000.00	0.45%
1655	maquinaria y equipo	120,027	120,027.00	0.52%	0.62%	-	0.00%
1660	equipo medico y científico	2,309,161	2,170,039.00	9.99%	11.26%	139,122.00	6.41%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	1,123,031	1,115,950.00	4.86%	5.79%	7,081.00	0.63%
1670	Equipos de comunicación y computación	560,336	480,614.00	2.42%	2.49%	79,722.00	16.59%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	883,959	883,959.00	3.82%	4.59%	-	0.00%
1685	Depreciación acumulada	(2,826,660)	(1,793,113.00)	-12.23%	-9.30%	(1,033,547.00)	57.64%
1905	Gastos pagados por anticipado	127,817	164,922.00	0.55%	0.86%	(37,105.00)	-22.50%
1970	Activos intangibles	334,196	334,196.00	1.45%	1.73%	-	0.00%
1975	Amortización acumulada de intangibles	(249,795)	(182,956.00)	-1.08%	-0.95%	(66,839.00)	36.53%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		15,091,374	10,480,690	65.27%	54.37%	4,610,684.00	43.99%
TOTAL ACTIVO		23,121,390	19,276,316	100%	100.00%	3,845,074.00	19.95%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
2401	Adquisiciones Bienes y Servicios	2,816,389.00	1,926,210.00	20.65%	27%	890,179	46%
2407	Recursos a favor de terceros	2,356,287.00	1,327,288.00	17.28%	18%	1,028,999	78%
2424	Descuentos de nomina	298,076.00	119,900.00	2.19%	1.65%	178,176	149%
2436	Retencion en la fuente	140,041.00	98,910.00	1.03%	1.36%	41,131	42%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas	193.00	193.00	0.00%	0.00%	0	0%
2490	Otras cuentas por pagar	1,016,634.00	673,843.00	7.45%	9.29%	342,791	51%
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	3,903,891.00	1,823,205.00	28.62%	25.13%	2,080,686	114%
2901	Avances y anticipos recibidos	50.00	50.00	0.00%	0.00%	0	0%
2910	Ingresos recibidos por anticipado	1,011,667.00	486,226.00	7.42%	6.70%	525,441	108%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		11,543,228.00	6,455,825.00	84.64%	89%	5,087,403	79%
PASIVO NO CORRIENTE							
2512	Beneficios a los empleados a largo plazo	184,657.00	119,953.00	1.35%	1.65%	64,704.00	53.94%
2701	Litigios y demandas	1,910,391.00	678,650.00	14.01%	9.35%	1,231,741.00	181.50%
2790	Provisiones diversas	-	2,000.00	0.00%	0.03%	(2,000.00)	-100.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2,095,048.00	800,603.00	15.36%	11.03%	1,294,445.00	161.68%
TOTAL PASIVO		13,638,276.00	7,256,428.00	100.00%	100.00%	6,381,848.00	87.95%
PATRIMONIO							
3208	Capital fiscal	13,565,261.00	13,565,261.00	143.05%	113%	-	0.00%
3225	Resultado de ejercicios anteriores	(3,265,929.00)	(2,815,433.00)	-34%	-23%	(450,496.00)	16.00%
3230	Resultados del ejercicio	(2,514,047.00)	(450,497.00)	-27%	-4%	(2,063,550.00)	458.06%
3268	Impactos por la transición al nuevo marco de reg	1,697,827.00	1,720,556.00	18%	14%	(22,729.00)	-1.32%
TOTAL PATRIMONIO		9,483,112.00	12,019,887.00	41.01%	62.36%	(2,536,775.00)	-21.10%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		23,121,388.00	19,276,315.00			3,845,073.00	19.95%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

5.1.1 Activos

Los activos, es un sistema que esta principalmente constituido por todos los bienes y/o servicios, con capacidad tanto funcional como operativa que es mantenido durante toda la actividad socio económica. Existen dos tipos de activos, los activos corrientes que son aquellos con capacidad de volverse liquidez en un periodo menor a un año y los activos no corriente o fijos son aquellos activos que se volverán

liquidez en un periodo mayor a un año, por lo general, los activos no corrientes son aquellos activos que son la razón de ser de la empresa.

Dentro del análisis vertical, se puede observar que para el periodo 2017 los activos corrientes representan el 34.73% % del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación de los activos corrientes fue las prestaciones de servicio de salud con un 11.58% y el efectivo de uso restringido 9.21%. Haciendo una comparación con respecto al año anterior, se puede ver que no tuvo crecimiento ya que para el año 2016 sus activos corrientes fueron de 8,795,626 miles y en el año 2017 fue de 8,030,016 miles lo que en términos porcentuales hubo una disminución de 8.7%.

Entre los activos no corrientes, la ESE de primer nivel, tiene una participación total de los activos del 65.27%, en donde su cuenta de mayor representación es las construcciones en curso con un 28.18%, seguido de edificaciones con un 19.5% cabe resaltar que estos dos ítems, muestra los avances y desarrollos que ha tenido esta entidad en el departamento, en las modificaciones de las instalaciones, que esta ha venido teniendo. Entre los activos totales, hubo un incremento del 19.95% referente al año anterior, pasando de 19,276,316 miles en el 2016, a 23,121,390 miles en 2017.

La cartera de la ESE presenta un incremento del 52.25% del año 2016 al 2017, de donde la cartera que presenta una morosidad de más de 360 días equivale a un 45.86%. La cartera representa un 23.59% del total del activo, luego es una variable importante dentro de la conformación del balance y a su vez un factor determinante en la toma de decisiones, ya que es lo esencial en el normal funcionamiento de la ESE, debido a que es un indicador relacionado con el cumplimiento del objeto social y estatal (venta de servicios de salud). A continuación, vemos las variaciones tanto de la cartera de una vigencia a otra, como la representación de aquella porción no corriente:

CARTERA			
2017	2016	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
\$ 5,453,971	\$ 3,582,130	\$ 1,871,841	52.25%

CARTERA 2017			
CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL	% NO CTE
\$ 2,952,923	\$ 2,501,048	\$ 5,453,971	45.86%

5.1.2 Pasivos

Los pasivos son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa a favor de terceros, al igual que los activos, los pasivos también se clasifican en pasivos a corto plazo o pasivos corrientes que son aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo menor a un año, y los pasivos a largo plazo o pasivos no corrientes, son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo mayor a un año.

Para la ese de primer nivel del departamento del Guaviare, los pasivos corrientes representan el 84.64 del total de los pasivos. En donde la cuenta beneficio a los empleados a corto plazo representan el 28.62% del total de los pasivos corrientes, seguido de adquirentes bienes y servicios con un 20.65%; los pasivos no corrientes, representan el 15.61% del total de sus obligaciones donde los litigios y demandas que tiene la entidad con terceros representan el 91.19% de total de las obligaciones que tiene a largo plazo.

En comparación con el periodo anterior, la entidad aumento sus pasivos en un 87.95% pasando de 7.256.428 miles en el 2016 a 13.638.276 miles en 2017.

5.1.3 Patrimonio

el patrimonio es el resultado de todos los bienes y derechos, cargas y obligaciones que tiene la entidad; Por lo anterior, se puede ver que el capital fiscal, es el ítem que más participación tuvo para el periodo 2017 en un 64.46%. Cabe resaltar, que el balance tuvo un aumento de 19.95% referente del año anterior, esta representación en términos nominales es de 3.845.075 miles.

5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Tabla 16 Estado de Resultado

COD	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
				2017	2016		
INGRESOS							
4312	Servicios de salud	15,456,076.00	15,066,146.00	69.43%	70.64%	389,930.00	2.59%
4395	Devoluciones, Rebajas y Descuentos en venta de Servicios(db)	-	(213.00)	0.00%	0.00%	213.00	-100.00%
4802	Financieros	9,498.00	180,416.00	0.04%	0.85%	(170,918.00)	-94.74%
4808	Ingresos diversos	5,062,665.00	6,081,180.00	22.74%	28.51%	(1,018,515.00)	-16.75%
4430	Subvenciones	1,731,634.00	-	7.78%	0.00%	1,731,634.00	0%
TOTAL INGRESOS		22,259,873	21,327,529	100%	100%	932,344.00	4.37%
GASTOS							
6310	Servicios de salud	15,908,549.00	14,561,748.00	64.21%	66.86%	1,346,801.00	9.25%
5101	Sueldos y salarios	1,788,935.00	1,597,984.00	7.22%	7.34%	190,951.00	11.95%
5102	Contribuciones imputadas	4,918.00	542.00	0.02%	0.00%	4,376.00	807.38%
5103	Contribuciones efectivas	482,990.00	404,968.00	1.95%	1.86%	78,022.00	19.27%
5104	Aportes sobre la nomina	100,106.00	93,087.00	0.40%	0.43%	7,019.00	7.54%
5107	Prestaciones sociales	863,295.00	524,971.00	3.48%	2.41%	338,324.00	64.45%
5108	Gastos de personal diversos	73,282.00	74,516.00	0.30%	0.34%	(1,234.00)	-1.66%
5111	Generales	3,135,462.00	2,977,231.00	12.66%	13.67%	158,231.00	5.31%
5120	Impuestos Contribuciones y Tasas	27,921.00	31,042.00	0.11%	0.14%	(3,121.00)	-10.05%
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	313,621.00	578,017.00	1.27%	2.65%	(264,396.00)	-45.74%
5360	Depreciación de propiedades planta y equipo	456,122.00	473,225.00	1.84%	2.17%	(17,103.00)	-3.61%
5366	Amortización de activos intangibles	66,839.00	82,393.00	0.27%	0.38%	(15,554.00)	-18.88%
5368	Provisión litigios y demandas	1,331,742.00	100,000.00	5.38%	0.46%	1,231,742.00	1231.74%
5804	Financieros	3,334.00	12,834.00	0.01%	0.06%	(9,500.00)	-74.02%
5890	Gastos Diversos	216,804.00	265,468.00	0.88%	1.22%	(48,664.00)	-18.33%
TOTAL GASTOS		24,773,920.00	21,778,026.00	100%	100%	2,995,894.00	13.76%
RESULTADO DEL EJERCICIO		(2,514,047.00)	(450,497.00)	-11.29%	-2.11%	(2,063,550.00)	458.06%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

Los estados financieros, también llamados, estados de situación financiera, o estados de cambio en el patrimonio, es un informe financiero contable que me determina como fue el comportamiento de los ingresos con respecto a los costos y gastos de la empresa. Por lo anterior, los ingresos para la **ESE DE PRIMER NIVEL** del departamento del Guaviare para el año 2017 fueron de 22.259.873 miles, donde los **SERVICIOS** de salud es el ítem que mayor participación tuvo en los ingresos representando un 69.43%; en comparación con el periodo anterior, los ingresos aumentaron un 4.37% lo que significa que el aumento en pesos fue de 932.344 miles.

Entre los gastos que la entidad incurrió para el año 2017 fue de 24.773.920 miles, en donde el ítem que mayor significación tuvo fue los costos para la prestación de servicio de salud representando el 64.21% cabe analizar, que para la entidad, está teniendo mayores costos para poder prestar el servicio de salud en el departamento que lo que le está ingresando para la prestación del mismo, es por ello que es de vital importancia, reducir los gastos al máximo, ya que la razón de ser de la empresa, no se está volviendo rentable para la misma. En comparación con el año anterior, sus gastos aumentaron un 13.76% lo que en términos monetarios es de 2.995.894 miles.

En términos generales, los estados financieros de la ese de primer nivel del departamento del Guaviare, en el año 2017 fueron mayores con referente al periodo anterior, pasando de -450.498 miles a 2.514.014 miles.

6 INDICADORES DE DESEMPEÑO

6.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA

6.1.1 Razón Corriente

Ecuación 4 Razón Corriente

RAZON CORRIENTE =	ACTIVO CORRIENTE	=	8,030,016	=	69.56%
	PASIVO CORRIENTE		11,543,228		

Este indicador mide la disponibilidad con la que cuenta la ESE RED DE SERVICIOS DE SLUD DE I NIVEL a corto plazo para cubrir sus obligaciones o compromisos al mismo periodo, es decir, que por cada \$100 que adeuda a corto plazo, cuenta con \$53.21 de activo corriente, luego este resultado es desfavorable para las finanzas de la ESE.

6.1.2 Capital De Trabajo

Ecuación 5 Capital de Trabajo

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE -	=	8,030,016	=	-3,513,212
	PASIVO CORRIENTE		11,543,228		

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, como se puede observar que la ESE no cuenta con respaldo para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

6.1.3 Solidez

Ecuación 6 Solidez

SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL	=	23,121,390	=	169.53%
	PASIVO TOTAL		13,638,276		

La solidez, es la capacidad de la empresa para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, por lo tanto, como se observa la ESE cuenta con solidez financiera, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$169.53 de activos totales para respaldar dichas obligaciones. a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual ha venido bajando su capacidad, porque al compararla con el 2015 el indicador disminuyó en un 96.11%.

6.1.4 Endeudamiento Total

Ecuación 7 Endeudamiento Total

ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL	=	13,638,276	=	144%
	PATRIMONIO		9,483,114		

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento de la empresa con pasivos externos (Acreedores, Empleados, etc.), por lo tanto, como se puede apreciar para la ESE DE PRIMER NIVEL DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE. cuenta con un nivel de endeudamiento del 144%, lo que quiere decir, que por cada \$100 de activo total que posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y otros \$144.

6.1.5 Rotación de las cuentas por cobrar

Ecuación 8 Cuentas por Cobrar

ROTACION CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR COBRAR	=	6,284,403	=	148
	VENTAS DIARIAS		42,345.41		

Este indicador mide el número de días promedio en que la Empresa recupera sus cuentas por cobrar. Se debe tener en cuenta que, a mayor número de días, mayor provisión, es decir, que la ESE en 148 días promedio recupera sus cuentas por cobrar, luego está financiando a sus clientes con un plazo de 148 días incluso más.

6.1.6 Rentabilidad

Ecuación 9 Rentabilidad

RENTABILIDAD	RESULTADO DEL EJERCICIO	=	-2,514,047	=	-10.87%
	ACTIVOS TOTALES		23,121,390		

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos de la ESE en la vigencia que se analiza generó

una pérdida equivalente al 10.87%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en la ESE RED DE I NIVEL, la cual es **MUY DEFICIENTE**.

7 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO

Los resultados del análisis, me permite ver que la gestión que tuvo la gerencia de la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL en la vigencia 2017, muestra un esfuerzo fiscal MUY DEFICIENTE, esto es debido al gran déficit presupuestal que tiene la entidad para el normal funcionamiento. Igualmente, la entidad tuvo un bajo recaudo de los ingresos de apenas un 54.75% de lo cual se ejecutó 94.04% es decir que la entidad está gastando más de lo que le ingresa, es por ello, que es de vital importancia analizar hacer un análisis del total funcionamiento de la entidad.

8 RIESGO FINANCIERO

En la evaluación hecha a los procesos jurídicos que cursan en contra de la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL, se pudo establecer que son 20 según lo reportado en el Formato 15 de la rendición de la cuenta SIA de la vigencia 2017, con pretensiones que ascienden a \$ 10,818,595 miles, adicionalmente se observa en el formato un proceso con una pretensión de \$5.402.646 miles donde el demandante es la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL a CAPRECOM. Sin embargo, no se observa en el formato los porcentajes o nivel de probabilidad de que exista un fallo adverso

De otra parte, se hace necesario que se establezca el porcentaje de probabilidad de fallo adverso, a fin de que se pueda cuantificar el valor de las provisiones y así poder reconocer y registrar las provisiones que correspondan; sin embargo, de acuerdo con las notas a los estados financieros, la probabilidad de un fallo en contra de la ESE es bajo, por lo que no se hizo provisión de los mismos en el periodo contable.

Por otra parte, se deben adelantar las gestiones administrativas y jurídicas necesarias para el cobro de la cartera, ya que como se pudo anotar en el contenido del informe, es un punto neurálgico todavía para la ESE, más aún cuando aumento el número de días en que se tarda la ESE para recaudar la cartera.

9 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De acuerdo con el análisis, se apreció que la administración de la ese debe de priorizar para reducir el tiempo de la recuperación de cartera ya que del periodo 2016 a 2017 aumento en 104% mas, ESE por ello que es de vital importancia la implementación de manuales, políticas, estrategias y procedimientos, que permitan el recaudo eficiente y eficaz de la recuperación de cartera que tiene la entidad con terceros.

Igualmente, se debe de implementar políticas de recaudo, ya que para el periodo fue apenas del 60% por lo que se evidencia el pobre desempeño que ha tenido la administración frente a los recaudos que se tienen la entidad que comparado con lo ejecutado.

Igualmente, la rentabilidad presentada por la entidad fue negativa de 10.87% que, comparada con el IPC de este periodo, se evidencia el pobre desempeño y eficiencia de que tiene frente al desempeño y funcionalidad, por lo que es inviable financieramente el sostenimiento.

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Ingresos.....	8
Tabla 2 Gastos	8
Tabla 3 Modificaciones al Presupuesto.....	9
Tabla 4 Presupuesto Inicial 2016 -2017	10
Tabla 5 Presupuesto Definitivo	10
Tabla 6 Presupuesto Definitivo de Ingresos 2017 - 2016	11
Tabla 7 Tendencias de la Ejecución	11
Tabla 8 Tendencia recaudo Ingreso.....	12
Tabla 9 Ingreso Inicial de Gastos 2017 - 2016.....	12
Tabla 10 Presupuesto Definitivo	12
Tabla 11 Comparación Presupuesto 2017 - 2016	13
Tabla 12 Presupuesto – Ejecución.....	13
Tabla 13 Tendencia de Ejecución 2017 - 2016 - 2015	14
Tabla 14 Reserva Presupuestal.....	15
Tabla 15 Recaudo vs Gastos 2017 - 2016-2015.....	15
Tabla 16 Estado de Resultado.....	21

LISTA DE ECUCACIÓN

Ecuación 1 Funcionamiento.....	16
Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total	16
Ecuación 3 Balance General.....	18
Ecuación 4 Razón Corriente	22
Ecuación 5 Capital de Trabajo	22
Ecuación 6 Solidez	22
Ecuación 7 Endeudamiento Total	23
Ecuación 8 Cuentas por Cobrar	23
Ecuación 9 Rentabilidad	23

LISTA DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1 Recaudo Ingresos.....	11
Ilustración 2 Definitivo - Ejecutado	14
Ilustración 3 F06 CDG-N°5 y F10_AGR.	14