

Finanzas



SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE VIGENCIA 2017

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E.
HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE**
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

Doctor
CESAR JARAMILLO
Gerente
E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE

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 DE INGRESO	10
1.4.2 PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESO.....	10
1.4.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO INGRESOS 2017 – 2016	11
1.4.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN INGRESO	11
1.5 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	13
1.5.1 APROPIACIÓN INICIAL GASTO.....	13
1.5.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS	13
1.5.3 COMPARACIÓN PRESUPUESTO DE GASTO DEFINITIVO 2017 - 2016	13
1.5.4 EVALUACIÓN ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO.....	14
1.5.5 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR.....	15
1.6 SITUACIÓN PRESUPUESTAL.....	15
2 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	16
3 DEUDA PÚBLICA.....	16
4 ESTADOS FINANCIEROS	17
4.1 BALANCE GENERAL.....	17
4.1.1 ACTIVOS.....	19
4.1.2 PASIVOS.....	19
4.1.3 PATRIMONIO.....	20
4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL.....	20
5 INDICADORES DE DESEMPEÑO	21
5.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA	21
5.1.1 RAZÓN CORRIENTE	21
5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO	21

5.1.3	SOLIDEZ	22
5.1.4	ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	22
5.1.5	ROTACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR	22
5.1.6	RENTABILIDAD	23
6	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO	23
7	RIESGO FINANCIERO.....	23
8	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	24
	LISTA DE TABLAS	25
	LISTA DE ECUCACIÓN	26
	LISTA DE ILUSTRACIÓN	27

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. HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE VIGENCIA FISCAL 2017

1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

Mediante acuerdo 09 del 3 de noviembre de 2016, la junta directiva aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Empresa Social del Estado Hospital SAN José del Guaviare para la Vigencia Fiscal Comprendida del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, quedando un presupuesto de 22,263,372 miles:

1.1 INGRESOS

Tabla 1 Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13246137	59%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	1391758	6%
RECURSOS DE CAPITAL	7625.476	34%
TOTALES	22.263.371	100%

Fuente: CGR CHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

En la tabla 1, los ingresos aprobados para la vigencia 2017, los ingresos no tributarios representan el 59% de participación, seguido de los recursos de capital con un 34% y las transferencias y aportes representan el 6%.

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: CGR CHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

En la tabla 2, los gastos totales para la vigencia 2017, el 100% fueron destinado para funcionamiento.

1.3 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO

En cuanto a las modificaciones hechas al presupuesto de la vigencia 2017, se hicieron adiciones, reducciones y traslados a través de diferentes acuerdos y resoluciones administrativos, tal como se muestra a continuación:

Tabla 3 Modificaciones al Presupuesto

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS				DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE		VALOR	TOTAL	
APROBADO	22,263,372	3/11/2016	ACUERDO 009	22,263,372	22,263,372	-
ADICIONES	10,333,503	28/4/2017	ACUERDO 001	1,179,751	10,333,503	-
		21/6/2017	ACUERDO 003	1,800,000		
		31/7/2017	ACUERDO 004	3,353,752		
		27/9/2017	ACUERDO 005	4,000,000		
REDUCCION	205,410	27/9/2017	ACUERDO 006	205,410	205,410	-
TRASLADOS	7,054,756	21/6/2017	ACUERDO 02	1,381,800	7,054,755	-
		24/3/2017	RESOLUCIÓN 0246	17,000		
		30/3/2017	RESOLUCIÓN 0271	3,975,786		
			RESOLUCIÓN 0478	11,000		
		30/6/2017	RESOLUCIÓN 0604	7,000		
		31/7/2017	RESOLUCIÓN 0705	33,400		
		31/8/2017	RESOLUCIÓN 0828	440,000		
		18/9/2017	RESOLUCIÓN 0896	183,499		
		17/11/2017	RESOLUCIÓN 1114	550,500		
		1/12/2017	RESOLUCIÓN 1209	228,000		
	13/12/2017	RESOLUCIÓN 1246	226,770			

Fuente: SIA Rendición cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

Una vez revisado los actos administrativos, con los cuales se hizo modificaciones al presupuesto (adiciones, reducciones y traslados), y comparados con los reportados en las ejecuciones de ingresos y gastos, se pudo determinar que **NO** existen diferencia en ello; las adiciones se hicieron a través de 4 acuerdos y ascienden a 10.333.503 miles, las reducciones mediante un acuerdo y fue de 205.410 miles y los traslados presupuestales se hicieron a través de un acuerdo y 10 resoluciones.

Igualmente, la resolución 0478 del 2017 de un traslado presupuestal por valor de 11.000.000 pesos, no tiene fecha de expedición de la resolución lo cual es importante revisar por qué no lo colocaron tal como se muestra en la ilustración 1.

Ilustración 1 Error En Fecha

COMUNIQUESE Y CUMPLASE

Dada en San José del Guaviare, a los



YANIRA DEL PILAR SIERRA SALGADO
Gerente Encargada
E.S.E. Hospital San José del Guaviare

Ordenó: Yanira del Pilar Sierra Salgado - Gerente Encargada - ESE HSIIG
Elaboró: Yanira del Pilar Sierra Salgado - Subgerente Gestión Administrativa y Financiera - ESE HSIIG
Digitó: Harold Enrique Alvarez Copete - Técnico de Presupuesto (Encargado) - ESE HSIIG

Página No. 2

1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL DE INGRESO

Tabla 4 Presupuesto Inicial 2016 -2017

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13,246,137	18,057,340	(4,811,203)	-26.64%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	1,391,758	-	1,391,758	0%
RECURSOS DE CAPITAL	7,625,476	5,039,906	2,585,570	51.30%
TOTALES	22,263,371	23,097,246	(833,875)	-3.61%

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 2017 es menor que 2016 en 833.875 miles lo que en términos porcentuales equivale a un 3.61% como se muestra en la tabla 4.

1.4.2 PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESO

En la tabla 5, muestra el presupuesto definitivo de la vigencia se le hicieron adiciones por valor de \$10.333.503 miles, equivalentes al 31.9% y unas reducciones por valor de 205.410 miles (0.63%) quedando un presupuesto definitivo de \$32.391.464 miles.

Tabla 5 Presupuesto Definitivo

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13,246,137	6,164,198	0	19,410,335	47%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	1,391,758	0	205,410	1,186,348	-15%
RECURSOS DE CAPITAL	7,625,476	4,169,305	0	11,794,781	55%
TOTALES	22,263,371	10,333,503	205,410	32,391,464	45.49%

Fuente: Rendición SHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

1.4.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO INGRESOS 2017 – 2016

Realizando un análisis comparativo del presupuesto definitivo de 2017 con respecto al 2016, en el cual el periodo que se está analizando tuvo un aumento de 5.33% lo que en términos porcentuales sería el aumento de 1.639.685 miles, en donde la variación más significativa fueron los recurso de capital con una variación porcentual de 3.51% lo que en términos nominales es de 399.868 miles; igualmente los ingresos no tributarios tuvo un aumento de 0.28% con referente al periodo anterior, lo que en términos nominales sería de 53.469 miles, esto se puede evidenciar tal y como se muestra en la tabla 6.

Tabla 6 Presupuesto Definitivo de Ingresos 2017 - 2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19,410,335	19,356,866	53,469	0.28%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	1,186,348	-	1,186,348	0%
RECURSOS DE CAPITAL	11,794,781	11,394,913	399,868	3.51%
TOTALES	32,391,464	30,751,779	1,639,685	5.33%

Fuente: Rendición CHIP 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

1.4.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN INGRESO

Tabla 7 Tendencias de la Ejecución

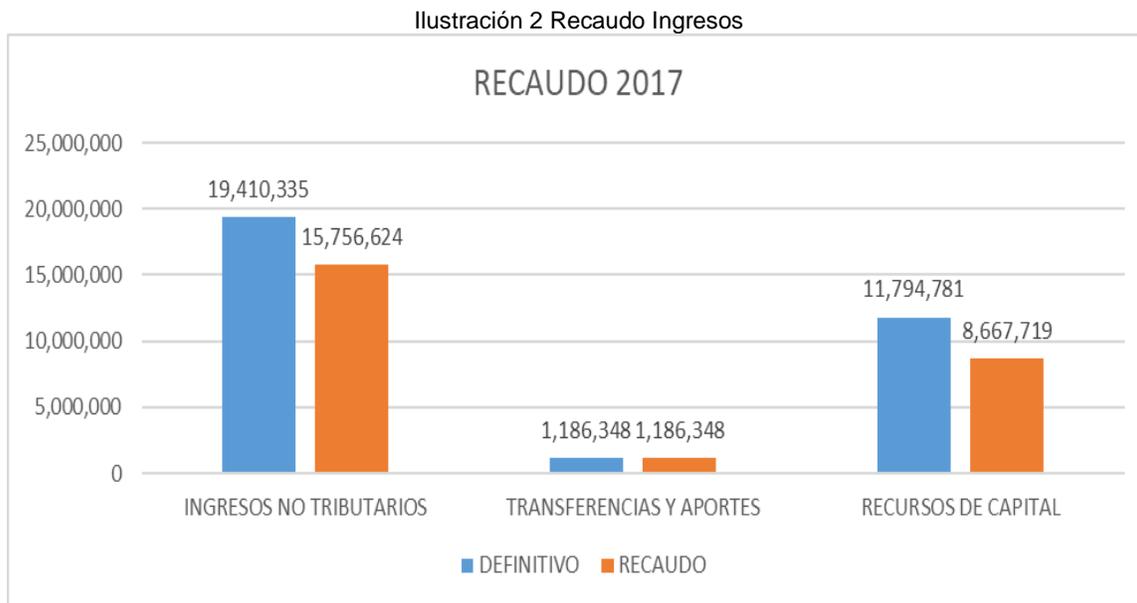
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19,410,335	15,756,624	3,653,711	81.18%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	1,186,348	1,186,348	0	100.00%
RECURSOS DE CAPITAL	11,794,781	8,667,719	3,127,062	73.49%
TOTALES	32,391,464	25,610,691	6,780,773	79.07%

Fuente: Rendición CGR CHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

En la tabla 7, se observa que en la vigencia fiscal 2017, el recaudo de los ingresos logro un 79.07% lo que en términos nominal es de 6.780.773 miles. Es importante ver que las transferencias y aportes tuvo un 100% de lo estimado y lo recaudado,

seguido de los ingresos no tributarios con un 81.18% lo que la variación es de 3.653.711 miles y los recursos de capital fue de 79.07% lo que en variación es de 73.49%.



Fuente: Rendición CGR CHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

1.4.4.1 TENDENCIA DEL RECAUDO DE INGRESO

Tabla 8 Tendencia Recaudo Ingreso

CONCEPTO	2015	2016	2017
INGRESOS ESTIMADOS	30,862,550	30,751,779	32,391,464
INGRESOS RECAUDADOS	24,509,786	23,132,881	25,610,691
Déficit Rentístico	6,352,764	7,618,898	6,780,773
Variación (%)	79.42%	75.22%	79.07%

Fuente: Rendición CHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

En la tabla, muestra el comportamiento de recaudo de los 3 últimos periodos, don el periodo 2015 fue el periodo que mejor recaudo tuvo con un 79.42% seguido del año 2017 con un 79.07% y por último el 2016 con un 75.22%%.

1.5 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.5.1 Apropiación Inicial Gasto

Tabla 9 Ingreso Inicial de Gastos 2017 - 2016

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	22,263,372	23,097,246	(833,874)	-3.61%
TOTALES	22,263,372	23,097,246	(833,874)	-3.61%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2017, fue inferior en términos nominales a la de 2016 en \$833.874 miles lo que en términos porcentuales es de 3.61%, representado en gastos de funcionamiento.

1.5.2 Modificaciones y Presupuesto definitivo de Gastos

Tabla 10 Presupuesto Definitivo

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	CREDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	22,263,372	10,333,503	205,410	7,054,756	7,054,756	32,391,465	45.49%
TOTALES	22,263,372	10,333,503	205,410	7,054,756	7,054,756	32,391,465	45.49%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2017

(Cifras en miles de pesos)

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones por valor de 10.333.503 miles equivalentes al 31.9%, reducciones 205.410 miles lo que en términos nominales es de 0.63%, unos créditos y contra créditos de 7.054.756 (21.78%) quedando un presupuesto final de \$32.391.465 miles.

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	32,391,465	30,571,779	1,819,686	5.95%
INVERSIÓN	-	180,000	(180,000)	-100.00%
TOTALES	32,391,465	30,751,779	1,639,686	5.33%

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 vigencia 2017 fue superior a la vigencia 2016 en un 5.33% a la primera (\$1.639.686 miles), representado principalmente en los gastos de inversión, con una disminución de

100% y los gastos de funcionamiento con un incremento de 5.95% lo que en términos porcentuales es de 1.819.686 miles.

1.5.4 EVALUACIÓN ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO

Tabla 12 Presupuesto - Ejecución

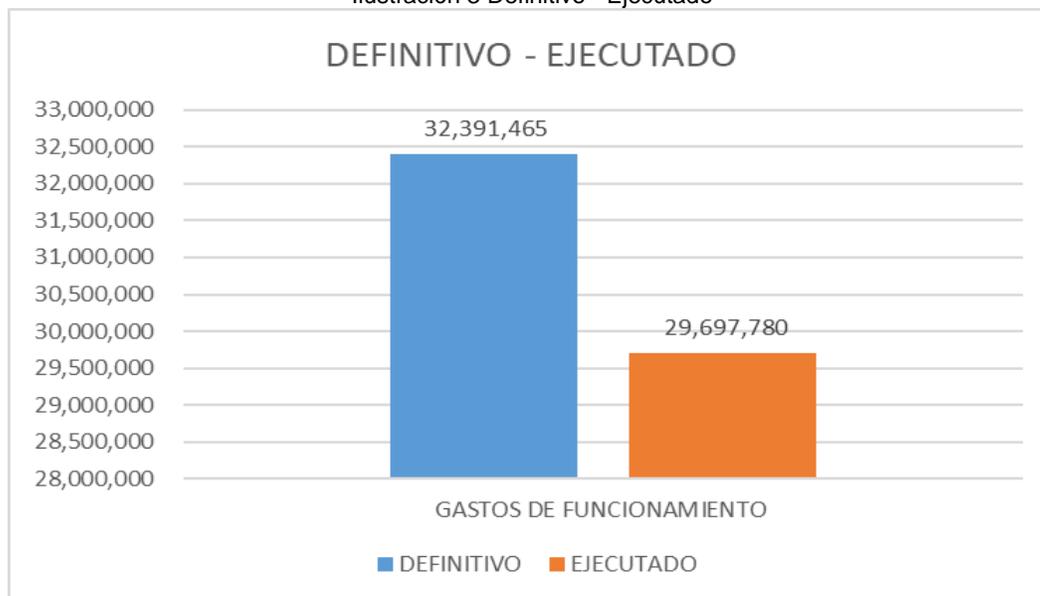
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	32,391,465	29,697,780	2,693,685	91.68%
TOTALES	32,391,465	29,697,780	2,693,685	91.68%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

En la ejecución de los gastos, se puede observar que se logró una ejecución de 91.68% de compromisos que tenía la entidad.

Ilustración 3 Definitivo - Ejecutado



1.5.4.1 TENDENCIA DE RECAUDO

Tabla 13 Tendencia de Ejecución 2017 - 2016 - 2015

CONCEPTO	2015	2016	2017
PRESUPUESTO DE GASTOS	30,862,550	30,751,779	32,391,465
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	30,061,761	29,908,587	29,697,780
DIFERENCIA	800,789	843,192	2,693,685
VARIACIÓN (%)	97.41%	97.26%	91.68%

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 2015 fue superior alcanzando un 97.41% seguida con la vigencia 2016 alcanzó un 97.26% y en el periodo 2017 fue el de menor ejecución con un porcentaje de 91.68%.

1.5.5 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y 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. Hospital De San José Del Guaviare, mediante RESOLUCION 1349 DEL 27/12/2017 se constituyó al cierre de la vigencia 2017, cuentas por pagar por valor de 10,459,726,144.30 miles; sin embargo, al hacer el comparativo, arrojó una diferencia de \$3.273.973 miles, la cual se desconoce a que corresponde tal como se muestra en la tabla 14.

Tabla 14 Reserva Presupuestal

CONCEPTO		VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	32,391,465
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGUN PASIVA 31/Dic/2016)	29,697,780
3	PAGOS (PAGOS SEGUN PASIVA 31/Dic/2016)	22,512,027
4	SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	9,879,438
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	2,693,685
6	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5	7,185,753
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGUN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	10,459,726
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	-3,273,973

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; en la tabla 15, se puede observar que las 3 vigencias presentaron déficit, donde el periodo 2016 fue el periodo que más déficit presentó en 6.775.706 miles, seguido del periodo 2015 con 5.551.975 miles y el periodo 2017 fue de 4.087.089.

Tabla 15 Recaudo vs Gastos 2017 - 2016 - 2015

CONCEPTO	2015	2016	2017
TOTAL RECAUDO	24,509,786	23,132,881	25,610,691
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	30,061,761	29,908,587	29,697,780
DIFERENCIA	(5,551,975)	(6,775,706)	(4,087,089)
VARIACIÓN (%)	122.65%	129.29%	115.96%

Fuente: Rendición Cuenta 2017 – 2016 – 2015

(Cifras en miles de pesos)

De otra parte, tal como se mencionó en la evaluación, análisis y tendencia de la ejecución en los ingresos, se puede ver que como el valor del recaudo es menor a los compromisos adquiridos, la administración de la E.S.E. Hospital De San José Del

Guaviare, presuntamente pudo haber incurrido en una falta de tipo disciplinaria y penal, ya que comprometió recursos que no habían sido previamente aprobados o aforados, como se observó en las transferencias y aportes.

2 INDICADORES DE CAPACIDAD 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	=	$\frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}}$	=	$\frac{\$ 29,697,780}{\$ 15,756,624}$	=	188.48%
INGRESOS CORRIENTES						

Luego se evidencia que en la ecuación 1 Funcionamiento, la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare, con los recursos que recaudo de Ingresos corrientes en la vigencia 2017, no logro cubrir los gastos de funcionamiento, en otras palabras, por cada \$100 que recaudo de Ingresos Corrientes, incurrió en \$188.48 en gastos de funcionamiento, es decir que está gastando 88.48 pesos más que lo que le ingresa.

Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total

FUNCIONAMIENTO Vs	=	$\frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}}$	=	$\frac{\$ 29,697,780}{\$ 29,697,780}$	=	100.00%
GASTO TOTAL						

Este indicador muestra la participación de ejecución de los gastos de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 100%; es decir, que por cada \$100 que la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare invirtió en gastos, \$100 fueron destinados para funcionamiento.

3 DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2017, la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare, no tiene deuda pública, a su vez, tampoco cuenta con indicadores financieros apropiados para poder acceder a préstamos con entidades financieras.

Es de vital importancia anotar que cuando una entidad, sociedad u organización va a adquirir obligaciones financieras, sean planeadas, pensando en el desarrollo y crecimiento de la de la misma, por el contrario, es un error que dichos prestamos

financieros se destinaran para cubrir prestaciones cargas prestacionales, lo que ahondaría aún más la crisis financiera que se tiene.

4 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.

4.1 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.

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE LA E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE 2017

Ecuación 3 Balance General

COD	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
				2017	2016	VARIACION ABSOLUTO	VARIACION RELATIVA
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
1105	CAJA	4,719	1,101	0.01%	0.00%	3,618.00	328.6%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	344,539	814,452	0.81%	1.99%	(469,913.00)	-57.7%
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	279,089	0	0.65%	0.00%	279,089.00	0%
1409	SERVICIOS DE SALUD	16,673,997	8,925,272	39.03%	21.86%	7,748,725.00	86.8%
1415	PRESTAMOS CONCEDIDOS	6,308	0	0.01%	0.00%	6,308.00	0%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	99,911	118,940	0.23%	0.29%	(19,029.00)	-16.0%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIAS	2,154	2,155	0.01%	0.01%	(1.00)	0%
1470	OTROS DEUDORES	-	14,223	0.00%	0.03%	(14,223.00)	-100%
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-	(912,544)	0.00%	-2.24%	912,544.00	-100%
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	569,002	534,028	1.33%	1.31%	34,974.00	6.5%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	111,591	0.00%	0.27%	(111,591.00)	-100%
1910	CARGOS DIFERIDOS	-	30,499	0.00%	0.07%	(30,499.00)	-100%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		17,979,719	9,639,717	42.09%	23.61%	8,340,002.00	86.5%
ACTIVO NO CORRIENTE							
1409	SERVICIOS DE SALUD	-	3,706,050	0.00%	9.08%	(3,706,050.00)	-100%
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	4,884,407	5,426,286	11.43%	13.29%	(541,879.00)	-10%
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	(8,306,148)	(4,232,454)	-19.44%	-10.37%	(4,073,694.00)	96.2%
1605	TERRENOS	10,452,778	1,423,899	24.47%	3.49%	9,028,879.00	634.1%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	603,331	862,485	1.41%	2.11%	(259,154.00)	-30.0%
1636	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	387,583	0	0.91%	0.00%	387,583.00	0%
1640	EDIFICACIONES	12,718,188	6,008,570	29.77%	14.72%	6,709,618.00	111.7%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	1,689,922	1,689,922	3.96%	4.14%	-	0%
1650	REDES LINEAS Y CABLES	1,629,269	1,629,269	3.81%	3.99%	-	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	110,440	79,269	0.26%	0.19%	31,171.00	39.3%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	6,511,907	7,251,942	15.24%	17.76%	(740,035.00)	-10.2%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,056,457	1,089,350	2.47%	2.67%	(32,893.00)	-3.02%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1,035,111	1,192,333	2.42%	2.92%	(157,222.00)	-13.2%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	682,257	450,631	1.60%	1.10%	231,626.00	51.4%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	510,326	598,337	1.19%	1.47%	(88,011.00)	-14.7%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(10,239,745)	(10,091,758)	-23.97%	-24.72%	(147,987.00)	1.5%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,011,810	1,031,337	2.37%	2.53%	(19,527.00)	-1.9%
1999	VALORIZACIONES	-	13,072,240	0.00%	32.02%	(13,072,240.00)	-100%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		24,737,893	31,187,708	57.91%	76.39%	(6,449,815.00)	-20.68%
TOTAL ACTIVO		42,717,612	40,827,425	100%	100.00%	1,890,187.00	4.63%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5,668,964.00	5,207,963	22.03%	20.95%	461,001.00	8.9%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	419,939.00	-	1.63%	0.00%	419,939.00	0%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	152,927.00	-	0.59%	0.00%	152,927.00	0%
2425	ACREEDORES	-	3,759,434	0.00%	15.13%	(3,759,434.00)	-100%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	64,120.00	113,794	0.25%	0.46%	(49,674.00)	-43.7%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-	50,558	0.00%	0.20%	(50,558.00)	-100%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3,543,078.00	-	13.77%	0.00%	3,543,078.00	0.0%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-	1,916,738	0.00%	7.71%	(1,916,738.00)	-100%
2511	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2,777,982.00	-	10.80%	0.00%	2,777,982.00	0.0%
2513	BENEFICIO POR TERMINACION DEL VINCULO LABORAL O CONTRACTUAL	9,318.00	-	0.04%	0.00%	9,318.00	0.0%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	907,071	0.00%	3.65%	(907,071.00)	-100%
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	52,002.00	-	0.20%	0.00%	52,002.00	0.0%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-	400,000	0.00%	1.61%	(400,000.00)	-100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		12,688,330.00	12,355,558.00	49.32%	50%	332,772	3%
PASIVO NO CORRIENTE							
2460	CREDITOS JUDICIALES	58,894.00	58,894	0.23%	0.24%	-	0%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	12,980,311.00	12,440,776	50.45%	50.05%	539,535.00	4.3%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		13,039,205.00	12,499,670.00	50.68%	50%	539,535.00	4.32%
TOTAL PASIVO		25,727,535.00	24,855,228.00	100.00%	100%	872,307.00	3.51%
PATRIMONIO							
3208	CAPITAL FISCAL	2,559,322.00	2,559,322	15.06%	16.02%	-	0%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(4,734,006.00)	-1,547,735	-27.86%	-9.69%	(3,186,271.00)	205.9%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,017,880.00	(3,186,272)	5.99%	-19.95%	4,204,152.00	-131.9%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	-	4,034,782	0.00%	25.26%	(4,034,782.00)	-100%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	-	13,072,240	0.00%	81.84%	(13,072,240.00)	-100%
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	-	1,039,860	0.00%	6.51%	(1,039,860.00)	-100%
3268	IMPACTO POR LA TRANSACCION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	18,146,882.00	-	1814700.00%	-	18,146,882.00	0%
TOTAL PATRIMONIO		16,990,078.00	15,972,197.00	39.77%	39.12%	1,017,881.00	6.37%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		42,717,613.00	40,827,425.00			1,890,188.00	4.63%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

4.1.1 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 42.09% % del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación de los activos corrientes fue las prestaciones de servicio de salud con un 92.74% y el ítem materiales para la prestación de servicio 3.16%; igualmente los activos corrientes del periodo 2017, comparándolos con los del 2016 tuvo un aumento del 86.5% es decir que para el año 2016 paso de 9,639,717 miles a 17,979,719 miles año 2017.

Entre los activos no corrientes, la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare, tiene una participación total de los activos del 57.91%, en donde su cuenta de mayor representación es la cuenta 1640 edificaciones con un 29.77%, seguido de la cuenta 1605 terrenos con un 24.47%; entre los activos no corrientes, con respecto al año anterior, tuvo una disminución de 20.68% lo que en términos nominales es de 6,449,815.00 miles.

Entre los activos totales, hubo un incremento del 4.63% referente al año anterior, pasando de 40,827,425 miles en el 2016, a 42,717,612 miles en 2017.

4.1.2 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 E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare, los pasivos corrientes representan el 49.32% del total de los pasivos. En donde la cuenta adquirentes bienes y servicios representan el 44.68, seguido de otras cuentas por pagar con un 27.92%. entre los pasivos no corrientes, representan el 50.68% del total de sus obligaciones donde la cuenta 2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS representan el 99.55% de total de las obligaciones que tiene a largo plazo.

En comparación con el periodo anterior, la entidad aumento sus pasivos en un 3.51% pasando de 24,855,228.00 miles en el 2016 a 25,727,535.00 miles en 2017.

4.1.3 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 IMPACTO POR LA TRANSACCIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, es el ítem que más participación tuvo para el periodo 2017 en un 106.81%. Cabe resaltar, que el balance tuvo un aumento de 4.63% referente del año anterior, esta representación en términos nominales es de 1,890,188.00 miles.

4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA 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	Depreciacion de propiedades planta y equipo	456,122.00	473,225.00	1.84%	2.17%	(17,103.00)	-3.61%
5366	Amorizacion 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 HOSPITAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE** para el año 2017 fueron de 33.117.619 miles, donde los

SERVICIOS DE SALUD es el ítem que mayor participación tuvo en los ingresos representando un 82.76%; en comparación con el periodo anterior, los ingresos aumentaron un 7.33% lo que significa que el aumento en términos nominal es de 2,260,726.00 miles.

Entre los gastos que la entidad incurrió para el año 2017 fue de **32,099,739.00** miles, en donde el ítem que mayor significación tuvo fue los costos para la prestación de SERVICIO DE SALUD representando el 66.49%.

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 - 3,186,272.00 miles a 1,017,880.00 miles lo que en términos porcentuales es de 131.95%.

5 INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA

5.1.1 Razón Corriente

Ecuación 4 Razón Corriente

RAZON CORRIENTE =	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	=	$\frac{17,979,719}{12,688,330}$	=	141.70%
-------------------	---	---	---------------------------------	---	---------

Este indicador mide la disponibilidad con la que cuenta la ESE HOSPITAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE, 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 \$141.7 de activo corriente, luego este resultado es favorable para las finanzas.

5.1.2 Capital De Trabajo

Ecuación 5 Capital de Trabajo

CAPITAL DE TRABAJO	$\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$	=	$17,979,719 - 12,688,330$	=	5,291,389
--------------------	---	---	---------------------------	---	-----------

Fuente: Rendición Cuenta 2017

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 cuenta con respaldo para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

De igual manera, con referente al año anterior, hubo una diferencia de 2.575.548, pasando de -2,715,841 a 5.291.389.

5.1.3 Solidez

Ecuación 6 Solidez

SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL	=	42,717,612	=	166.04%
	PASIVO TOTAL		25,727,535		

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 HOSPITAL cuenta con solidez financiera, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$166.04 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 aumentando su capacidad, porque al compararla con el 2016 el indicador disminuyo en un 1.78%.

5.1.4 Endeudamiento Total

Ecuación 7 Endeudamiento Total

NIVEL PATRIMONIAL	PASIVO TOTAL	=	25,727,535	=	60.23%
	ACTIVO TOTAL		42,717,612		

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 HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE. cuenta con un nivel de endeudamiento del 60.23%, lo que quiere decir, que por cada \$100 de activo total que posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y otros \$60.23. cabe anotar que este indicador tuvo una disminución de 0.65% con respecto a la vigencia de 2016.

5.1.5 Rotación de las cuentas por cobrar

Ecuación 8 Cuentas por Cobrar

ROTACION CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR COBRAR	=	21,558,404	=	287
	VENTAS DIARIAS		75,090.69		

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 E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare en 287 días promedio en recupera sus cuentas por cobrar, luego está financiando a sus clientes

con un plazo de 287 días, que comparado con el año 2016, aumento en 13 días más su cartera.

Es de vital analizar este indicador, ya que, a mayor número de días en las cuentas por cobrar, mayor es la provisión para poder cubrir este ítem, es por ello, que se debe una buena liquidez para poder mantener un normal funcionamiento del cumplimiento con el objeto social, hecho que no se evidencia en los resultados de los indicadores de liquidez, prueba acida y capital de trabajo.

Igualmente, el valor de las cuentas por cobrar que se está analizando en la ecuación 8, corresponde a las cuentas por cobrar por la prestación de servicios de salud y las deudas de difícil cobro, sin incluir la provisión.

5.1.6 Rentabilidad

Ecuación 9 Rentabilidad

RENTABILIDAD	RESULTADO DEL EJERCICIO	=	1,017,880	=	2.38%
	ACTIVOS TOTALES	=	42,717,612	=	

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos de la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare TAL en la vigencia que se analiza tuvo una rentabilidad de 2.38%, que comparadas con el periodo 2016 que genero una rentabilidad negativa de -7.8%, ha venido mejorando su rentabilidad en un 5.42% lo que es bueno para la empresa, ya que las empresas del estado deben de ser lo suficientemente auto sostenibles a corto, mediano y largo plazo.

6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO

Los resultados del análisis, me permite ver que la gestión que tuvo la gerencia de la ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE, en la vigencia 2017, muestra un esfuerzo fiscal DEFICIENTE, debido al recaudo de los ingresos en un 79.07% frente a la ejecución de gasto que fue de 91.68% presentando un déficit presupuestal de 4.087.089 miles. Además de esta situación y consecuente con ello, los estados financieros también reflejan un estado de crisis bastante desalentador, toda vez, que se sigue presentado déficit en su funcionamiento y en los indicadores que de ellos se analizan.

7 RIESGO FINANCIERO

En la evaluación hecha a los procesos jurídicos que cursan en contra de la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare, se pudo establecer que son 61 según lo reportado

en el Formato 15 de la rendición de la cuenta SIA de la vigencia 2017, con pretensiones que ascienden a 24,476,619,551.00 pesos, de donde se encuentra provisionado \$ 12,980,311 miles según lo reflejado en los estados financieros. Cabe anotar que en el 2016 estas provisiones eran de \$12.440.776 miles, luego tuvieron un incremento del 4.3%.

En el nivel de endeudamiento, se observa un indicador que refleja un compromiso de los activos en un alto porcentaje (60.23%) y que, de acuerdo al análisis hecho la tendencia es al aumento, debido a los procesos que cursan en contra de la ESE.

La defensa jurídica de la ESE, se debe hacer de manera diligente en razón a que cada fallo adverso, afecta negativamente las finanzas; aumento del pasivo, toda vez que estos corresponden a un costo a un gasto y que, en caso de no atenderse oportunamente, pueden generar incrementos por costos procesales, intereses moratorios, entre otros.

8 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez realizado el análisis, se evidencio factores críticos en los cuales la administración de la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare debe de priorizar con el fin de disminuir la crisis económica financiera que claramente se evidencia. Es por ello, que debe de enfatizar en implementar estrategias y manuales de procesos y procedimiento que le permitan que el recaudo de cartera disminuya sustancialmente el tiempo, esto le permitirá ser más eficiente a corto mediano y largo plazo.

Igualmente, debe de mejorar el recaudo que tiene la empresa con referente a los gastos presupuestado que tiene, esto con el fin de que esta situación no le genere déficit en la vigencia. Por lo tanto, se recomienda la elaboración mensual del flujo de caja, con el fin de que se conozcan los recursos con los que se cuenta y no comprometer más de lo recaudado.

Cabe anotar que las recomendaciones, sugerencias y conclusiones anteriores, han sido reiterativas en vigencias anteriores, dado que el comportamiento y crisis se viene evidenciando desde hace varios periodos, por lo tanto, es indispensable actuar con agilidad, eficiencia y eficacia frente a estos aspectos.

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	11
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.....	13
Tabla 10 Presupuesto Definitivo	13
Tabla 11 Comparación Presupuesto 2017 - 2016.....	13
Tabla 12 Presupuesto - Ejecución	14
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.....	20

LISTA DE ECUCACIÓN

Ecuación 1 Funcionamiento.....	16
Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total.....	16
Ecuación 3 Balance General	18
Ecuación 4 Razón Corriente	21
Ecuación 5 Capital de Trabajo	21
Ecuación 6 Solidez	22
Ecuación 7 Endeudamiento Total	22
Ecuación 8 Cuentas por Cobrar	22
Ecuación 9 Rentabilidad.....	23

LISTA DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1 Error En Fecha	10
Ilustración 2 Recaudo Ingresos.....	12
Ilustración 3 Definitivo - Ejecutado	14