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

VIGENCIA 2016

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

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

VIGENCIA 2016

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2017

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

OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO
Contador Público

PRESENTACION

Doctora
YANIRA DEL PILAR SIERRA SALGADO
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 2016, 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

CONTENIDO

PAG.

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

INTRODUCCION 7

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO 8

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 8

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 9

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL 9

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO 10

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN 10

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 11

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL 11

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO 12

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION 12

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR 13

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL 14

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO 14

3. DEUDA PÚBLICA 15

4. ESTADOS FINANCIEROS 15

4.1 BALANCE GENERAL 16

4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL 18

5. INDICADORES DE DESEMPEÑO 20

5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA 20

5.1.1 LIQUIDEZ 20

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO 20

5.1.3 SOLIDEZ 20

5.1.4 PRUEBA ACIDA 21

5.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL 21

5.1.6 ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR 22

5.1.7 RENTABILIDAD 23

6. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO 23

7. RIESGOS FINANCIEROS 23

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 24

INTRODUCCION

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.

ANALISIS DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE VIGENCIA FISCAL 2016

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo No. 012 de octubre 23 de 2015, 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 2016, el cual fue liquidado mediante Resolución No. 1148 de diciembre 31 de 2015, quedando un presupuesto inicial de $23.097.246 miles, así:

INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18.057.340	78,18%
RECURSOS DE CAPITAL	5.039.906	21,82%
TOTALES	23.097.246	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Los ingresos aprobados fueron; ingresos no tributarios con una participación del 78,18% y los recursos de capital con un 21,82%.

GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
FUNCIONAMIENTO	23.097.246	100,00%
TOTALES	23.097.246	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Una vez revisados los actos administrativos con los cuales se hizo modificaciones al presupuesto (Adiciones y Traslados), y comparados con lo reportado en las ejecuciones de ingresos y gastos, se pudo determinar hay concordancia entre sí; las adiciones se hicieron a través de 5 actos administrativos las cuales ascendieron a $7.654.533 miles y los traslados en 17 actos por $4.150.791 miles, como sigue a continuación:

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	$ 23.097.246	ACUERDO 012 (OCT / 23 / 2015)	23.097.246	$ 23.097.246	$ 0
ADICIONES	$ 7.654.533	ACUERDO 001 (MAR / 02 / 2016)	964.443	$ 7.654.533	$ 0
		ACUERDO 004 (JUL / 29 / 2016)	499.526		
		ACUERDO 006 (AGO / 09 / 2016)	4.976.564		
		ACUERDO 010 (DIC / 06 / 2016)	800.000		
		ACUERDO 012 (DIC / 29 / 2016)	414.000		
TRASLADOS	$ 4.150.791	RESOLUCIÓN 226 (MAR / 09 / 2016)	6.895	$ 4.150.791	$ 0
		RESOLUCIÓN 256 (MAR / 29 / 2016)	160.000		
		RESOLUCIÓN 289 (MAR / 31 / 2016)	850.000		
		RESOLUCIÓN 358 (ABR / 29 / 2016)	310.700		
		RESOLUCIÓN 529 (JUN / 15 / 2016)	87.000		
		RESOLUCIÓN 540 (JUN / 30 / 2016)	291.000		
		RESOLUCIÓN 695 (JUL / 29 / 2016)	230.169		
		RESOLUCIÓN 767 (AGO / 30 / 2016)	240.000		
		RESOLUCIÓN 914 (SEP / 30 / 2016)	547.926		
		RESOLUCIÓN 937 (OCT / 04 / 2016)	66.144		
		RESOLUCIÓN 1027 (OCT / 31 / 2016)	257.705		
		RESOLUCIÓN 1045 (NOV / 01 / 2016)	10.000		
		RESOLUCIÓN 1124 (NOV / 23 / 2016)	199.289		
		RESOLUCIÓN 1169 (DIC / 06 / 2016)	45.723		
		RESOLUCIÓN 1247 (DIC / 21 / 2016)	56.910		
		ACUERDO 011 (DIC / 29 / 2016)	718.744		
		RESOLUCIÓN 1311 (DIC / 30 / 2016)	72.586		

Fuente: Rendición Cuenta 2016

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2016 con el 2015, se puede apreciar que la primera es superior en $1.556.132 miles, equivalente a un 7,22%.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18.057.340	21.541.114	-3.483.774	-16,17%
RECURSOS DE CAPITAL	5.039.906	0	5.039.906	0,00%
TOTALES	23.097.246	21.541.114	1.556.132	7,22%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18.057.340	1.299.526	19.356.866	7,20%
RECURSOS DE CAPITAL	5.039.906	6.355.007	11.394.913	126,09%
TOTALES	23.097.246	7.654.533	30.751.779	33,14%

Fuente: Rendición cuenta 2016

Al presupuesto inicial aprobado de 2016, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de $7.654.533 miles, equivalentes al 33,14%, quedando un presupuesto definitivo de $30.751.779 miles.

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2015 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo el 2016 en términos nominales inferior en $110.771 miles (0,36%).

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19.356.866	30.862.550	-11.505.684	-37,28%
RECURSOS DE CAPITAL	11.394.913	0	11.394.913	0,00%
TOTALES	30.751.779	30.862.550	-110.771	-0,36%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

En el siguiente cuadro, se observa que en la vigencia fiscal 2016, el recaudo de los ingresos logró un 75,22%, lo que indica que tuvo una gestión poco eficiente en la obtención de los recursos estimados, quedando un saldo de $7.618.898 miles por recaudar.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19.356.866	15.005.575	4.351.291	77,52%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	0	198.741	-198.741	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	11.394.913	7.928.565	3.466.348	69,58%
TOTALES	30.751.779	23.132.881	7.618.898	75,22%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Además de lo anterior, es importante anotar para el caso de las transferencias y aportes, que no hubo estimación, pero si hubo recaudo, por lo que se debe tener especial cuidado en ejecutar o comprometer recursos que no han sido aforados o presupuestados, ya que se podría incurrir en una falta disciplinaria y hasta con incidencia penal.

TENDENCIA DEL RECAUDO

En el cuadro siguiente se observa el nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, donde el mejor recaudo lo tuvo el 2014, seguido de 2015 y por último el 2016, manteniéndose un promedio relativo en la estimación de las tres vigencias.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
INGRESOS ESTIMADOS	32.830.091	30.862.550	30.751.779
INGRESOS RECAUDADOS	26.818.382	24.509.786	23.132.881
DÉFICIT RENTISTICO	6.011.709	6.352.764	7.618.898
VARIACIÓN (%)	81,69%	79,42%	75,22%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	23.097.246	21.541.114	1.556.132	7,22%
TOTALES	23.097.246	21.541.114	1.556.132	7,22%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2016, fue superior en términos nominales a la de 2015 en $1.556.132 miles (7,22%), representado en los gastos de funcionamiento.

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 33,14%, quedando un presupuesto final de $30.751.779 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue del 99,41% para gastos de funcionamiento y 0,59% la inversión.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICION	CREDITO	CONTRACR.	DEFINITIVO	%
FUNCIONAMIENTO	23.097.246	7.474.533	4.150.791	4.150.791	30.571.779	32,36%
INVERSIÓN	0	180.000	0	0	180.000	0,00%
TOTALES	23.097.246	7.654.533	4.150.791	4.150.791	30.751.779	33,14%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

El presupuesto inicial con las modificaciones hechas alcanzo un incremento del 33,14%, de los cuales en términos nominales los gastos de funcionamiento fue la mayor con un $7.44.533 miles, seguida de la inversión con $180.000 miles.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	30.571.779	30.788.103	-216.324	-0,70%
INVERSIÓN	180.000	74.447	105.553	141,78%
TOTALES	30.751.779	30.862.550	-110.771	-0,36%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

Comparadas las vigencias 2015 y 2016, se pudo determinar que la segunda fue inferior en un 0,36% a la primera ($110.771 miles), debido a la disminución en los gastos de funcionamiento especialmente, tal como se puede observar en el cuadro.

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	30.571.779	29.728.587	843.192	97,24%
INVERSIÓN	180.000	180.000	0	100,00%
TOTALES	30.751.779	29.908.587	843.192	97,26%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En el anterior cuadro se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de $843.192 miles, alcanzando una ejecución del 97,26%.

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
PRESUPUESTO DE GASTOS	32.830.091	30.862.550	30.751.779
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	31.393.470	30.061.761	29.908.587
DIFERENCIA	1.436.621	800.789	843.192
VARIACIÓN (%)	95,62%	97,41%	97,26%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

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 mayor alcanzando un 97,41%, mientras que el 2016 y 2014 fue del 97,26% y 95,62% respectivamente.

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

(Cifras en miles de pesos)

	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	30.751.779
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	29.908.587
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	22.053.926
4	**SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 – 3**	**8.697.853**
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	843.192
6	**CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 – 5**	**7.854.661**
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	9.758.629
8	**DIFERENCIA POR ACLARAR**	**-1.903.968**

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que la E.S.E. Hospital San José del Guaviare, en la rendición de la cuenta de la vigencia 2016 hecha a través de la plataforma SIA, anexó en el Formato 06 Presupuestal, la Resolución No. 1319 de Diciembre 31 de 2016, con la cual se constituyeron las cuentas por pagar de tesorería ($8.942.271 miles) y presupuesto ($816.358 miles) al

cierre de la vigencia de 2016, sin embargo, al hacer el comparativo, arrojo una diferencia de $1.903.968 miles, la cual se desconoce a que corresponde.

Cabe anotar que, en el acto administrativo de las cuentas por pagar, se debe discriminar las cuentas que corresponde a la vigencia que se cierra y cuales a vigencias anteriores, debido a que la diferencia puede ser por aquellas cuentas pendientes por pagar de tesorería de vigencias de 2015 hacia atrás si las hubiere.

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
TOTAL RECAUDO	26.818.382	24.509.786	23.132.881
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	31.393.470	30.061.761	29.908.587
DIFERENCIA	-4.575.088	-5.551.975	-6.775.706
VARIACIÓN (%)	117,06%	122,65%	129,29%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

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 todas las vigencias presentaron déficit, donde la mayor fue de $6.775.706 miles en el 2014, seguida de $5.551.975 miles en 2015 y $4.575.470 miles en 2014. Luego esta situación lo que refleja es que la ESE HOSPITAL afronta una difícil situación presupuestal, toda vez que lo que recauda no le alcanza para el buen funcionamiento y cumplimiento de su objeto social.

De otra parte, tal como se mencionó en la evaluación, análisis y tendencia de la ejecución en los ingresos numeral 1.2.3., se puede ver que como el valor del recaudo es menor a los compromisos adquiridos, la administración de la ESE HOSPITAL, 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. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$\ 29.728.587}{\$\ 15.005.575} = 198{,}12\%$$

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.

Luego se evidencia que la ESE HOSPITAL con los recursos que recauda de Ingresos corrientes, no alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, en otras palabras, se puede decir que por cada $100 que se recaudó de Ingresos Corrientes, se incurrió en $198,12 en gastos de funcionamiento.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$\ 29.728.587}{\$\ 29.908.587} = 99{,}40\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 99,40%; es decir, que por cada $100 que la ESE HOSPITAL invirtió en gastos, $99,40 fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2016, la ESE HOSPITAL no tiene deuda pública, a su vez, tampoco cuenta con indicadores financieros apropiados para poder acceder a préstamos con entidades financieras.

Es importante anotar, que preferiblemente cuando se va acceder a contraer obligaciones con entidades financieras, dichas obligaciones se deben hacer pensando en un crecimiento de la entidad, bien sea, en Bienes o Equipos que tiendan al mejoramiento de la calidad del servicio que se presta con el ánimo de generar y obtener nuevos y mejores recursos y no para cubrir obligaciones de funcionamiento, ya que sería ahondar 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.

Es importante destacar que la ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE, de acuerdo con la Resolución 414 de 2014, modificada por la Resolución 663 del 30 de diciembre de 2015, amplió por un año más la transición y aplicación del Nuevo Marco Normativo,

quedando el *periodo de transición* del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, teniendo que hacer el ESFA a 01 de enero de 2016 y el *periodo de aplicación* es del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, solo para las empresas que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS), por tal motivo, para la próxima cuenta se tendrá en cuenta esta normatividad, para la evaluación y análisis de los estados financieros.

4.1 BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	**9.639.717**	**11.392.425**	**23,61%**	**-15,38%**
1105	CAJA	1.101	1.038	0,01%	6,07%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	814.452	963.405	8,45%	-15,46%
1409	SERVICIOS DE SALUD	8.925.272	9.911.557	92,59%	-9,95%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	118.940	308.991	1,23%	-61,51%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIAS	2.155	2.155	0,02%	0,00%
1470	OTROS DEUDORES	14.223	14.281	0,15%	-0,41%
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-912.544	-654.896	-9,47%	39,34%
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	534.028	624.972	5,54%	-14,55%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	111.591	103.625	1,16%	7,69%
1910	CARGOS DIFERIDOS	30.499	117.297	0,32%	-74,00%
	ACTIVO NO CORRIENTE	**31.187.708**	**27.758.414**	**76,39%**	**12,35%**
1409	SERVICIOS DE SALUD	3.706.050	1.386.857	11,88%	167,23%
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	5.426.286	1.073.190	17,40%	405,62%
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-4.232.454	-1.073.190	-13,57%	294,38%
1605	TERRENOS	1.423.899	1.423.899	4,57%	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	862.485	629.758	2,77%	36,95%
1640	EDIFICACIONES	6.008.570	5.540.938	19,27%	8,44%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	1.689.922	1.692.781	5,42%	-0,17%
1650	REDES LINEAS Y CABLES	1.629.269	1.629.269	5,22%	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	79.269	89.812	0,25%	-11,74%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	7.251.942	8.084.003	23,25%	-10,29%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.089.350	1.146.430	3,49%	-4,98%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.192.333	1.130.355	3,82%	5,48%
1675	EQUIPOS TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	450.631	328.008	1,44%	37,38%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	598.337	625.034	1,92%	-4,27%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-10.091.758	-10.190.508	-32,36%	-0,97%
1905	BIENES Y SERV. PAGADOS POR ANTICIPADO	1.031.337	1.169.538	3,31%	-11,82%
1970	INTANGIBLES	0	52.746	0,00%	-100,00%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	0	-52.746	0,00%	-100,00%
1999	VALORIZACIONES	13.072.240	13.072.240	41,91%	0,00%
	TOTAL ACTIVO	40.827.425	39.150.839	100,00%	4,28%
	PASIVO CORRIENTE	12.355.558	9.394.086	49,71%	31,52%
2401	ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.207.963	3.408.544	42,15%	52,79%
2425	ACREEDORES	3.759.434	2.435.341	30,43%	54,37%
2436	RETENCION FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	113.794	271.506	0,92%	-58,09%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	50.558	45.272	0,41%	11,68%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1.916.738	2.838.022	15,51%	-32,46%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	907.071	395.401	7,34%	129,41%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	400.000	0	3,24%	0,00%
	PASIVO NO CORRIENTE	12.499.670	10.598.283	50,29%	17,94%
2460	CREDITOS JUDICIALES	58.894	58.894	0,47%	0,00%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	12.440.776	10.539.389	99,53%	18,04%
	TOTAL PASIVO	24.855.228	19.992.369	60,88%	24,32%
3208	CAPITAL FISCAL	2.559.322	2.559.322	16,02%	0,00%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1.547.735	-528.190	-9,69%	193,03%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-3.186.272	-1.019.544	-19,95%	212,52%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	4.034.782	4.034.782	25,26%	0,00%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	13.072.240	13.072.240	81,84%	0,00%
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.039.860	1.039.860	6,51%	0,00%
	TOTAL PATRIMONIO	15.972.197	19.158.470	39,12%	-16,63%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	40.827.425	39.150.839	100,00%	4,28%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

El Activo total presenta una variación creciente de 2015 a 2016 en un 4,28% ($1.676.586 miles), generado en la disminución del activo corriente en un 15,38% ($1.752.708 miles) y aumento en el no corriente en un 12,35% ($3.429.294 miles).

La disminución del activo corriente se dio en todas las cuentas que lo conforman excepto en las cuentas 1105 caja y 1905 bienes y servicios pagados por anticipado, el activo corriente participa frente al activo total en un 23,61%.

En el activo no corriente, la variación creciente fue generada principalmente por el aumento en la cartera, tanto aquella con una morosidad de más de 360 días, como la clasificada como deudas de difícil cobro y por ende la provisión también tendió al alza; el activo no corriente tiene una participación sobre el total del 76,39%. La cartera total tuvo una variación de 2015 a 2016 de $5.686.004 miles (45,96%), en la cual la mayor a 360 días de morosidad y la de difícil cobro alcanzan el 50,57% del total, es decir, más de la mitad del valor de la cartera se encuentra en alto riesgo de

cobrabilidad, además la cartera tiene una equivalencia dentro del activo total del 44,23%, por lo que se puede determinar que la pérdida o incobrabilidad de la cartera afectaría significativa y negativamente las finanzas de la ESE HOSIPTAL.

En el pasivo hubo un aumento del 24,32% ($4.862.859 miles), pasando de $19.992.369 miles en 2015 a $24.855.228 miles en 2016, obedeciendo al incremento en las cuentas por pagar (grupo 24) en $2.971.086 miles y los otros pasivos grupo 29 en $911.670 miles, pese a que las obligaciones laborales (2505) disminuyeron en $921.284 miles, esto en el pasivo corriente el cual participa en un 49,71% del pasivo total; mientras que la variación en el no corriente se dio en los pasivos estimados en $1.901.387 miles en aumento, objeto de la actualización de los pasivos contingentes (demandas o procesos judiciales) y cuenta con una equivalencia del 50,29% frente al total.

Consecuente con la variación de las dos clases anteriores (activo y pasivo), el Patrimonio tuvo una disminución de $3.186.273 miles (16,63%) que no es más sino el resultado del ejercicio de la vigencia.

4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4312	SERVICIOS DE SALUD	24.040.980	23.447.741	77,91%	2,53%
4395	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS VENTA SERVICIOS (DB)	-52	-670	0,00%	-92,24%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	0	1.242.699	0,00%	-100,00%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	59.391	0	0,19%	0,00%
4705	FONDOS RECIBIDOS	40.000	140.000	0,13%	-71,43%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	653.518	1.544.730	2,12%	-57,69%
4810	EXTRAORDINARIOS	248.314	170.215	0,80%	45,88%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	5.814.742	1.859.231	18,84%	212,75%
	TOTAL INGRESOS	30.856.893	28.403.946	100,00%	8,64%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2.039.923	1.964.566	13,48%	3,84%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	10.680	32.497	0,07%	-67,14%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	400.248	385.998	2,64%	3,69%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	78.752	75.880	0,52%	3,78%
5111	GENERALES	3.580.394	2.564.317	23,66%	39,62%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	145.422	207.900	0,96%	-30,05%
5304	PROVISION PARA DEUDORES	3.529.644	215.310	23,32%	1539,33%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	2.094.301	1.758.555	13,84%	19,09%
5330	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	438.554	534.098	2,90%	-17,89%
5801	INTERESES	1.025	793	0,01%	29,26%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	751.552	149.673	4,97%	402,13%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.064.482	1.790.776	13,64%	15,28%
	TOTAL GASTOS	15.134.977	9.680.363	49,05%	56,35%
6310	SERVICIOS DE SALUD	18.908.188	19.743.127	100,00%	-4,23%
	TOTAL COSTOS	18.908.188	19.743.127	61,28%	-4,23%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-3.186.272	-1.019.544	-10,33%	212,52%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Los ingresos totales presentaron un crecimiento del 8,64% ($2.452.947 miles), generado en su mayoría por el incremento en la cuenta 4815 ajustes de ejercicios anteriores por $3.955.511 miles (212,75%), el cual corresponde a $4.271.788 miles a ingresos de vigencias anteriores que ya habían sido castigados por facturación de usuarios No base de datos girados por la Gobernación del Guaviare y $1.542.954 miles por depuración y gestión en recuperaciones de provisión y cuenta con una participación del 18,84%, mientras que los ingresos por la venta de servicios tuvieron un aumento apenas del 2,53% ($593.239 miles) con una participación del 77,91% frente al total.

Los costos por venta de servicios por su parte disminuyeron en un 4,23%, con una equivalencia del 61,28% de los ingresos totales, sin embargo, al hacer el análisis de los costos, directamente con los ingresos por la venta de servicios, su participación es del 78,65%, es decir, que por cada $100 que la ESE obtuvo de ingresos por la venta de servicios de salud, incurrió en $78,65 en costos para la prestación de servicios.

Los gastos de operación tuvieron una variación creciente de 56,35% ($5.454.614 miles) y participan en un 49,05% de los ingresos totales; de estos gastos, los de administración equivalen a un 41,33% del gasto total y un crecimiento de $1.024.261 miles, mientras que las provisiones, depreciaciones y amortizaciones en un 40,06% y crecieron en $3.554.536 miles y los otros gastos en un 18,61% con un alza de $875.817 miles.

Consecuencia de los aumentos en los gastos, los cuales no fueron compensados con el incremento de los ingresos, hubo un déficit en el periodo 2016 de $3.186.188 miles, equivalente al 10,33% del total de ingresos, observándose un incremento del 212,52% ($2.166.728 miles) con respecto al 2015 que tuvo una pérdida de $1.019.544 miles, pese a que como se dijo en el análisis de los ingresos, hubo una recuperación de la facturación de no base de datos por un valor de $4.271.788 miles girados por parte de la Gobernación, por lo que se puede decir que la ESE HOSPITAL presenta serios problemas financieros, tanto a nivel presupuestal como a nivel contable, ya que los gastos y costos no alcanzan a ser cubiertos con los ingresos que se obtienen.

5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

5.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$\ 9.639.717}{\$\ 12.355.558} = 78{,}02\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la que cuenta la ESE HOSPITAL 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 $78,02 de activo corriente, luego este resultado es desfavorable y depende del recaudo de la cartera por venta de servicios de salud, ya que la participación de los deudores por prestación de servicios en el activo corriente es del 92,59% (sin provisión). Para el 2015, el indicador fue de 121,27%, por lo tanto, hubo una variación negativa de 43,25%.

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$
$$= \$9.639.717 - \$12.355.558 = -\$2.715.841$$

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene la Empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, la ESE HOSPITAL no cuenta a corto plazo con los recursos necesarios para cubrir las obligaciones. En 2015 el indicador fue por valor de $1.998.339 miles, observándose una disminución en el capital de trabajo de $4.714.180 miles.

5.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$\ 40.827.425}{\$\ 24.855.228} = 164{,}26\%$$

La solidez, es la capacidad de la Empresa para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que la ESE cuenta con solidez financiera, puesto que por cada $100 de pasivo, cuenta con $164,26 de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a

mediano y largo plazo, la cual pese a ser favorable, al tener una cartera con una morosidad tan alta y con unas deudas de difícil cobro con un porcentaje tan elevado, este indicador cambiaria considerablemente, ya que la perdida podría ser de $4.899.882 miles (cartera no corriente incluida la provisión); y si lo comparamos con el del 2015 (195,83%) es más desalentador el panorama toda vez que disminuyo en un 31,57%, obedeciendo además al incremento del pasivo en la vigencia analizada.

Otra situación que afecta considerablemente la liquidez y solidez de la ESE, son las pretensiones de las demandas que cursan en contra de la ESE Hospital, que al cierre de la vigencia de 2016 era de $34.371.386 miles en 53 procesos, reflejando una provisión de $12.440.776 miles (36%) en las cuentas del pasivo, por lo tanto, la diferencia o el saldo de estos pasivos contingentes, equivalen a un 53,72% del total del activo, luego se debe hacer una defensa jurídica eficiente que permita que los fallos sean favorables para la ESE.

Cabe anotar que cuatro de estos procesos cuentan con una probabilidad del 100% de fallo adverso por un valor de $2.708.506 miles, de los cuales en dos de ellos se adeudan intereses moratorios, en otro el valor de la sentencia y otro se encuentra en apelación, este último según el informe jurídico con fecha de fallo ejecutoriado en abril 24 de 2014, sin embargo, como ya se ha dicho en anteriores informes, el valor de las pretensiones de los procesos esta subestimado, debido a que cuando sale el fallo o sentencia definitiva, se genera la obligación real y cierta a pagar por un mayor valor.

5.1.4 PRUEBA ACIDA

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$\ 9.105.689}{\$\ 12.355.558} = 73{,}70\%$$

Este indicador mide a corto plazo la disponibilidad de liquidez con la que cuenta la Empresa sin tener que acudir a la venta de los Inventarios, es decir, que por cada $100 que la ESE adeuda, cuenta con $73,70 de activo corriente como respaldo sin tener en cuenta los Inventarios. Para el 2015 el indicador era de 114,62%, por lo tanto, hubo una disminución del 40,92%.

5.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$\ 24.855.228}{\$\ 40.827.425} = 60{,}88\%$$

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento de la Empresa con pasivos externos (Acreedores, Empleados y Otros, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, la ESE HOSPITAL cuenta con un nivel de endeudamiento del 60,88%, lo que significa, que por cada $100 de activo total que posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros $60,88, cabe anotar que este indicador tuvo un incremento del 9,81% con respecto a la vigencia de 2015 que fue del 51,06%.

No obstante, se debe analizar lo mencionado en el indicador de solidez, en razón al grado de importancia financiera que estas pretensiones afectan la situación de liquidez y solidez de la ESE y como consecuencia incide significativamente en la variación de este indicador.

5.1.6 ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS / 365 DÍAS}} = \frac{\$\ 18.057.608}{\$\ 65.866} = 274$$

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 HOSPITAL en 274 días promedio recupera sus cuentas por cobrar, luego está financiando a sus clientes con un plazo de 274 días, que comparado con el año anterior (2015) tuvo una variación negativa por el aumento de 82 días.

Es importante analizar con detenimiento este indicador, debido a que mientras el recaudo de las cuentas por cobrar se hace en promedio cada 274 días, la Empresa debe contar con buena liquidez para cumplir con las obligaciones mensualmente y con el normal funcionamiento, en cumplimiento con el objeto social, hecho que no se evidencia en los resultados de los indicadores de liquidez, prueba acida y capital de trabajo.

Cabe anotar que el valor de las cuentas por cobrar que se muestra en la fórmula del índice financiero, corresponde a las cuentas por cobrar por la prestación de servicios de salud y las deudas de difícil cobro, sin incluir la provisión.

De otra parte, se hace un análisis de recaudo de la cartera y de los ingresos obtenidos en la vigencia de 2016, así: de la sumatoria de la cartera a 31 de diciembre de 2015 ($12.371.604 miles) y los ingresos por la venta de servicios 2016 ($24.040.928 miles), se resta las glosas aceptadas ($2.064.482 miles) y el saldo de la cartera a 31 de diciembre de 2016 ($18.057.608 miles), dando un resultado de $16.290.442 miles que correspondería al recaudo en la vigencia de 2016; luego el análisis muestra

que el esfuerzo en el recaudo de cartera fue solo del 67,76% del valor facturado (ingreso por venta de servicios). La diferencia entre los ingresos por venta de servicios y el análisis de recaudo fue de $7.750.486 miles, correspondiendo a la variación de la cartera por venta de servicios de 2015 a 2016 que fue un aumento de $5.686.004 miles más $2.067.482 miles adicionales.

5.1.7 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{(\$\ 3.186.272)}{\$\ 40.827.425} = -7{,}80\%$$

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 HOSPITAL en la vigencia 2016 generó una rentabilidad negativa del 7,80% (déficit), que comparado con el periodo 2015 aumentó, en cuanto a que en esta última vigencia hubo un déficit del 2,60%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el Hospital, la cual no fue eficiente, esto con relación a que la ESE debe ser autosostenible.

6. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

Los resultados del examen me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración de la ESE HOSPITAL en la vigencia 2016, muestra un esfuerzo fiscal DEFICIENTE, debido al recaudo de los ingresos en un 75,22% frente a la ejecución del gasto 97,26%, presentando un déficit presupuestal de $6.775.706 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. RIESGOS FINANCIEROS

En la evaluación hecha a los procesos jurídicos que cursan en contra de la ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE, se pudo establecer que son 53 según lo reportado en el Formato 15 de la rendición de la cuenta SIA de la vigencia 2016, con pretensiones que ascienden a $34.371.386 miles, de donde se encuentra provisionado $12.440.776 miles según lo reflejado en los estados financieros. Cabe

anotar que en el 2015 estas provisiones eran de $10.539.389 miles, luego tuvieron un incremento del 18,04%.

A su vez, la diferencia o el saldo de estos pasivos contingentes no provisionados, equivalen a un 53,72% del total del activo, y más preocupante aun cuando se ha podido evidenciar y manifestar en informes anteriores que el valor de las pretensiones de los procesos esta subestimado, debido a que cuando sale el fallo o sentencia definitiva, se genera la obligación real y cierta a pagar por un mayor valor.

En el nivel de endeudamiento, se observa un indicador que refleja un compromiso de los activos en un alto porcentaje (60,88%) y que, de acuerdo al análisis hecho la tendencia es al aumento, debido a los procesos que cursan en contra de la ESE, cuyas pretensiones no estimadas comprometería el activo en un 53,72% adicional.

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, etc.

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De acuerdo con el análisis, se evidenciaron factores en los cuales la Administración de la ESE, debe priorizar con el fin de no seguir agudizando la crisis financiera que se evidencia, como es implementar estrategias y manuales de procesos y procedimientos, que permitan que el recaudo de la cartera sea acelerada y eficiente, a su vez, también debe servir para que se logre un efectivo recaudo en los ingresos que se estiman, con el fin de cumplir con las proyecciones del gasto presupuestado, sin que esta situación 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.

En el análisis de las reservas y cuentas por pagar, se pudo identificar que hubo diferencia de $1.903.968 miles, entre los actos administrativos y lo reportado en la ejecución de gastos sin que se pudiera conocer por parte de la Contraloría a que obedece tal diferencia.

Consecuencia de lo manifestado en los procesos judiciales, se recomienda que la Oficina Jurídica adelante las gestiones pertinentes de carácter procesal para que dichos procesos no se descuiden y por este hecho se pueda generar condenas al HOSPITAL, situación que pone en mayor riesgo las finanzas del ESE HOSPITAL, ya que no cuenta con los recursos suficientes, donde la probabilidad de presentarse un daño patrimonial sin posibilidad de resarcimiento por parte de los responsables es bastante alto, y a su vez, teniendo en cuenta que en la gran mayoría de los procesos el valor de la pretensión es hasta un 300% por debajo a lo que debe pagar la ESE en caso de una condena, como se ha podido manifestar y evidenciar en vigencias e informes anteriores.