



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE LA E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE 2014

# Finanzas



**SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E. HOSPITAL  
SAN JOSÉ DEL GUAVIARE  
VIGENCIA 2014**



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE LA E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE 2014

## **CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

### **SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE VIGENCIA 2014**

**JAIME LONDOÑO FLOREZ  
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**2014**



## CUERPO DIRECTIVO

**JAIME LONDOÑO FLOREZ**  
*Contralor Departamental Del Guaviare*

**EDGAR PINZON CORZO**  
*Contralor Auxiliar De Control Fiscal*

**ANA DELVIA GUZMAN VIRGUEZ**  
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal  
y Jurisdicción Coactiva*

**EDWIN YESID BORERRO BRAGA**  
*Coordinador Administrativo y Financiero*

**PABLO EMILIO DIAZ VIATELA**  
*Contador Público*



## CONTENIDO

PAG.

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

INTRODUCCION.....	6
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO .....	7
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO .....	7
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS .....	8
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	8
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	9
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.....	11
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 .....	19
5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA.....	19
5.1.1 LIQUIDEZ .....	19
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 .....	21
5.1.7 RENTABILIDAD.....	22
6. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO .....	22
7. RIESGOS FINANCIEROS .....	23
8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	23



## 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 una evaluación y análisis sobre el estado de las finanzas de la **E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE**, 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 2014

### 1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Resolución No. 1027 de Diciembre 31 de 2012, La Agente Designada por la Superintendencia Nacional de Salud, aprobó y liquidó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Empresa Social del Estado Hospital San José del Guaviare para la vigencia fiscal 2014, quedando un presupuesto inicial de \$25.232.195 miles, así:

#### INGRESOS

INGRESOS NO TRIBUTARIOS	<u>\$25.232.195</u>
TOTAL INGRESOS	<u>\$25.232.195</u>

#### GASTOS

FUNCIONAMIENTO	\$25.121.743
INVERSIÓN	\$ 110.452
TOTAL GASTOS	<u>\$25.232.195</u>

### 1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES	VALOR	ACTOS ADMINISTRATIVOS CLASE	VALOR	TOTAL	DIFERENCIA
APROBADO	<b>\$ 25.232.195</b>	RESOLUCIÓN 1027 (DIC / 31 / 2013)	25.232.195	<b>\$ 25.232.195</b>	<b>\$ 0</b>
ADICIONES	<b>\$ 7.597.896</b>	RESOLUCION 004 (MAY /24 / 2014)	1.758.564	<b>\$ 7.597.896</b>	<b>\$ 0</b>
		RESOLUCION 006 (JUL /10 / 2014)	2.204.312		
		RESOLUCION 009 (AGO /28 / 2014)	699.875		
		RESOLUCION 010 (SEP /29 / 2014)	1.535.145		
		RESOLUCION 013 (OCT /31 / 2014)	1.400.000		
TRASLADOS	<b>\$ 5.525.093</b>	RESOLUCION 079 (FEBL /07 / 2014)	894.362	<b>\$ 5.525.093</b>	<b>\$ 0</b>
		RESOLUCION 195 (MAR /28 / 2014)	70.000		
		RESOLUCION 266 (ABR /25 / 2014)	924.000		



RESOLUCION 361 (MAY /30 / 2014)	510.000
RESOLUCION 406 (JUN /25 / 2014)	250.000
RESOLUCION 450 (JUL /01 / 2014)	250.000
RESOLUCION 479 (JUL /24 / 2014)	100.000
RESOLUCION 510 (JUL /31 / 2014)	190.000
RESOLUCION 531 (AGO /19 / 2014)	40.000
RESOLUCION 561 (AGO /27 / 2014)	20.000
RESOLUCION 574 (AGOS /29 / 2014)	270.000
RESOLUCION 623 (SEP /22 / 2014)	40.000
RESOLUCION 669 (SEP /30 / 2014)	314.000
RESOLUCION 690 (OCT /22 / 2014)	114.189
RESOLUCION 734 (OCT /31 / 2014)	70.000
RESOLUCION 737 (NOV /04 / 2014)	39.000
RESOLUCION 782 (NOV /20 / 2014)	166.945
RESOLUCION 827 (NOV /28 / 2014)	1.038.327
RESOLUCION 842 (DIC /09 / 2014)	50.000
RESOLUCION 917 (DIC /26 / 2014)	167.238
RESOLUCION 920 (DIC /26 / 2014)	7.032

Fuente: Rendición Cuenta 2014

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 que fueron incluidos debidamente en la ejecución presupuestal.

Las adiciones se hicieron a través de 5 actos administrativos las cuales ascendieron a \$7.597.896 miles y los traslados en 21 actos por \$5.525.093 miles.

## 1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

### 1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL.





(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2014	INICIAL 2013	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25.232.195	17.049.325	8.182.870	48,00%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	0	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>25.232.195</b>	<b>17.049.325</b>	<b>8.182.870</b>	<b>48,00%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2014 y 2013

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2014 con el 2013, se puede apreciar que la primera es superior en \$8.182.870 Miles, equivalente a un 48.00%.

### 1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25.232.195	7.597.896	0	32.830.091	30,11%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	0	0	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>25.232.195</b>	<b>7.597.896</b>	<b>0</b>	<b>32.830.091</b>	<b>30,11%</b>

Fuente: Rendición cuenta 2014

Al presupuesto inicial aprobado de 2014, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$7.597.896 miles que equivalen al 30.11% de incremento, quedando un presupuesto definitivo de \$32.830.091 miles.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2014	DEFINITIVO 2013	VARIACION	%
----------	-----------------	-----------------	-----------	---



INGRESOS NO TRIBUTARIOS	32.830.091	29.816.824	3.013.267	10,11%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	0	10.809.239	-10.809.239	-100,00%
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>32.830.091</b>	<b>40.626.063</b>	<b>-7.795.972</b>	<b>-19,19%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2014 y 2013

El presupuesto del 2014 es inferior al del 2013 en \$7.795.972 miles 19.19% debido principalmente en las transferencias y aportes.

### 1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	32.830.091	26.818.382	6.011.709	81,69%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	0	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>32.830.091</b>	<b>26.818.382</b>	<b>6.011.709</b>	<b>81,69%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2014

En el cuadro anterior, se observa que en la vigencia fiscal 2014, el recaudo de los ingresos logró un 81.69%, quedando un saldo de \$6.011.709 miles por recaudar.

#### 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 2012, seguido de 2014 y por último el 2013, es decir, que en la última vigencia el recaudo ha mejorado.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2012	2013	2014
INGRESOS ESTIMADOS	25.182.665	40.626.063	32.830.091



INGRESOS RECAUDADOS	20.645.085	18.082.338	26.818.382
<b>Déficit Rentístico</b>	<b>4.537.580</b>	<b>22.543.725</b>	<b>6.011.709</b>
<b>Variación (%)</b>	<b>81.98%</b>	<b>44,51%</b>	<b>81,69%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2012, 2013 y 2014

### 1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

#### 1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2014	INICIAL 2013	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	25.121.743	17.049.325	8.072.418	47,35%
INVERSIÓN	110.452	0	110.452	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>25.232.195</b>	<b>17.049.325</b>	<b>8.182.870</b>	<b>48,00%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2014 y 2013

El presupuesto inicial de gastos de la vigencia fiscal 2014, fue superior en términos nominales a la de 2013 en \$8.182.870 miles (48.00%), representado en los gastos de funcionamiento principalmente.

#### 1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones por \$7.597.896 miles equivalentes a un incremento del 30.24%, quedando un presupuesto final de \$32.719.639 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto inicial era del 99.56% para gastos de funcionamiento, mientras que en el estimativo final fue del 99.66% para gastos de funcionamiento.

(Cifras en miles de pesos)



CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	REDUCCION	CREDITO	CONTRACR	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
FUNCIONAMIENTO	25.121.743	7.597.896	0	5.525.093	5.525.093	32.719.639	30,24%
INVERSIÓN	110.452	0	0	0	0	110.452	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>25.232.195</b>	<b>7.597.896</b>	<b>0</b>	<b>5.525.093</b>	<b>5.525.093</b>	<b>32.830.091</b>	<b>30,11%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2014

El presupuesto inicial con las modificaciones hechas alcanzo un incremento del 30.11%, de los cuales en términos nominales los gastos de funcionamiento fue la mayor con un \$5.525.093 miles.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2014	DEFINITIVO 2013	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	32.719.639	39.821.131	-7.101.492	-17,83%
INVERSIÓN	110.452	804.932	-694.480	-86,28%
<b>TOTALES</b>	<b>32.830.091</b>	<b>40.626.063</b>	<b>-7.795.972</b>	<b>-19,19%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2014 y 2013

Comparadas las vigencias 2014 y 2013, se pudo determinar que la segunda vigencia fue superior en un 19.19% a la primera (\$7.795.972 miles), debido al decrecimiento en los gastos de funcionamiento, mientras también hubo una baja en la inversión, tal como se puede observar en el anterior cuadro.

### 1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	32.719.639	31.388.520	1.331.119	95,93%
INVERSIÓN	110.452	4.950	105.502	4,48%
<b>TOTALES</b>	<b>32.830.091</b>	<b>31.393.470</b>	<b>1.436.621</b>	<b>95,62%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2014



En el cuadro se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de \$1.436.621 miles, alcanzando una ejecución del 95.62%.

### TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2012	2013	2014
PRESUPUESTO DE GASTOS	25.182.665	40.626.063	32.830.091
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	23.456.374	31.345.693	31.393.470
<b>DIFERENCIA</b>	<b>1.726.291</b>	<b>9.280.370</b>	<b>1.436.621</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>93.14%</b>	<b>77.16%</b>	<b>95,62%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2012, 2013 y 2014

La ejecución en los años 2012 y 2014 estuvo por encima del 93% y para la vigencia del 2013 fue la más baja con un 77.16%.

### 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/2014)	32.830.091
2 TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2014)	31.393.470
3 PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2014)	26.074.754
<b>4 SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 – 3</b>	<b>6.755.337</b>
5 SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 – 2	22.046.144
<b>6 CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 – 5</b>	<b>-15.290.807</b>
7 CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	0
<b>8 DIFERENCIA POR ACLARAR</b>	<b>-15.290.807</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2014

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 2014 hecha a través de la plataforma SIA, no anexó el Formato 06 Presupuestal, que corresponde a la cuentas por Pagar al cierre de la vigencia 2014.



## 1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2012	2013	2014
TOTAL RECAUDO	20.645.085	18.082.338	26.818.382
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	23.456.374	31.345.693	31.393.470
<b>DIFERENCIA</b>	<b>-2.811.289</b>	<b>-13.263.355</b>	<b>-4.575.088</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>113,62%</b>	<b>173,35%</b>	<b>117,06%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2012, 2013 y 2014

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 \$13.263.355 miles en el 2013, seguida de \$4.575.088 miles en 2014 y \$2.811.289 miles en 2012. 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.

## 2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 31.388.520}{\$ 26.818.382} = 117,04\%$$

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, luego se puede decir que



por cada \$100 que se recaudo de Ingresos Corrientes, se incurrió en \$117.04 en gastos de funcionamiento.

(Cifras en miles de pesos)

$$\begin{array}{l} \text{FUNCIONAMIENT} \\ \text{O Vs GASTO} \\ \text{TOTAL} \end{array} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 31.388.520}{\$ 31.393.470} = 99,98\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 99.98%; es decir, que por cada \$100.00 que la ESE HOSPITAL invirtió en gastos, \$99.98 fueron destinados a funcionamiento.

### 3. DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2014, 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.



#### 4.1 BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2014	2013	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>14.758.317</b>	<b>17.181.758</b>	<b>53,64%</b>	<b>-2.423.441</b>
1105	CAJA	2.315	1.450	0,02%	865
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	227.373	5.383.352	1,54%	-5.155.979
1409	SERVICIOS DE SALUD	9.031.730	8.572.729	61,20%	459.001
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	474.018	269.413	3,21%	204.605
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON.	0	119.524	0,00%	-119.524
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIAS	2.154	2.154	0,01%	0
1470	OTROS DEUDORES	14.281	23.292	0,10%	-9.011
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	3.471.871	0	23,52%	3.471.871
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-3.921.136	0	-26,57%	-3.921.136
1518	MATERIALES PARA LA PREST. DE SERVICIOS	648.937	1.125.213	4,40%	-476.276
1530	EN PODER DE TERCEROS	0	334.146	0,00%	-334.146
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTIC.	1.299.642	1.215.053	8,81%	84.589
1910	CARGOS DIFERIDOS	90.293	123.228	0,61%	-32.935
1970	INTANGIBLES	52.746	52.746	0,36%	0
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANG. (CR)	-52.746	-40.542	-0,36%	-12.204
1999	VALORIZACIONES	3.416.839	0	23,15%	3.416.839
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>12.754.614</b>	<b>16.100.576</b>	<b>46,36%</b>	<b>-3.345.962</b>
1409	SERVICIOS DE SALUD	0	0	0,00%	0
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	0	2.878.764	0,00%	-2.878.764
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	0	-3.398.966	0,00%	3.398.966
1605	TERRENOS	1.423.899	1.423.899	11,16%	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	0	0,00%	0
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	558.603	2.436.702	4,38%	-1.878.099
1640	EDIFICACIONES	5.487.464	5.094.327	43,02%	393.137
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	1.692.781	1.428.506	13,27%	264.275
1650	REDES LINEAS Y CABLES	1.261.718	1.261.718	9,89%	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	89.812	86.715	0,70%	3.097
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	7.883.359	6.811.999	61,81%	1.071.360
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.112.144	605.100	8,72%	507.044
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.110.332	765.585	8,71%	344.747
1675	EQUIPOS DE TRANSP., TRACCION Y ELEVACION	285.169	245.406	2,24%	39.763





1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	625.034	218.629	4,90%	406.405
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-8.775.701	-7.174.647	-68,80%	-1.601.054
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTIC.	0	0	0,00%	0
1970	INTANGIBLES	0	0	0,00%	0
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANG. (CR)	0	0	0,00%	0
1999	VALORIZACIONES	0	3.416.839	0,00%	-3.416.839
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>27.512.931</b>	<b>33.282.334</b>	<b>100,00%</b>	<b>-5.769.403</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>16.990.318</b>	<b>23.919.444</b>	<b>100,00%</b>	<b>-6.929.126</b>
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION.	2.361.641	3.607.736	13,90%	-1.246.095
2425	ACREEDORES	1.748.852	2.928.031	10,29%	-1.179.179
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	228.942	100.597	1,35%	128.345
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUC. Y TASAS POR PAGAR	0	1.434.414	0,00%	-1.434.414
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	39.347	33.347	0,23%	6.000
2460	CREDITOS JUDICIALES	66.015	66.015	0,39%	0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	0	0,00%	0
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2.416.946	56.253	14,23%	2.360.693
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	8.631.893	12.482.869	50,80%	-3.850.976
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES	0	2.602.619	0,00%	-2.602.619
2905	RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS	824.993	607.563	0,10%	217.430
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	671.689	0	0,10%	671.689
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2440	IMPUESTOS, CONTRIB. Y TASAS POR PAGAR	0	0	0,00%	0
2460	CREDITOS JUDICIALES	0	0	0,00%	0
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	0	0,00%	0
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES	0	0	0,00%	0
2905	RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS	0	0	0,00%	0
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>16.990.318</b>	<b>23.919.444</b>	<b>61,75%</b>	<b>-6.929.126</b>
3208	CAPITAL FISCAL	2.559.321	2.559.322	24,32%	-1
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1.615.181	-7.552.138	-15,35%	5.936.957
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.086.991	5.936.957	10,33%	-4.849.966
3235	SUPERAVIT POR DONACION	4.034.783	3.962.050	38,34%	72.733
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	3.416.839	3.416.839	32,47%	0
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.039.860	1.039.860	9,88%	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>10.522.613</b>	<b>9.362.890</b>	<b>38,25%</b>	<b>1.159.723</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>27.512.931</b>	<b>33.282.334</b>	<b>100,00%</b>	<b>-5.769.403</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2014 y 2013



El activo total tuvo una variación decreciente del 17.33% (\$5.769.403 miles) de 2013 a 2014; En el activo corriente las cuentas que mayor variación tuvieron para generar el comportamiento fueron en Depósitos en Instituciones Financieras que suma \$5.155.979 millones de los \$5.769.403 millones del decrecimiento del activo.

El activo no corriente, es de anotar la disminución de las cuentas de difícil recaudo, que fueron trasladadas al activo corriente.

El pasivo presento un decrecimiento de \$6.929.126 afectado principalmente por las provisiones de las contingencias y de las prestaciones sociales de \$3.850.976 miles y de \$2.602.609 miles respectivamente.

El patrimonio tuvo un incremento de \$1.159723 miles, debido en gran parte por los resultados de los ejercicios anteriores

## 4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2014	2013	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)
4312	SERVICIOS DE SALUD	20.799.917	16.716.988	77,44%	4.082.929
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	0	-66	0,00%	66
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	0	1.339.499	0,00%	-1.339.499
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	10.809.239	0,00%	-10.809.239
4805	FINANCIEROS	0	0	0,00%	0
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	1.239.339	55.623	4,61%	1.183.716
4810	EXTRAORDINARIOS	124.643	88.092	0,46%	36.551
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	4.696.766	3.343.092	17,49%	1.353.674
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>26.860.665</b>	<b>32.352.467</b>	<b>100,00%</b>	<b>-5.491.802</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2.164.772	3.106.671	23,82%	-941.899
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	16.485	24.355	0,18%	-7.870
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	333.802	278.122	3,67%	55.680
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	66.791	56.152	0,73%	10.639
5111	GENERALES	2.119.766	1.316.550	23,32%	803.216
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	114.187	155.085	1,26%	-40.898
5304	PROVISION PARA DEUDORES	584.336	27.481	6,43%	556.855
5307	PROV. PARA LA PROTE.PRO.PLA Y EQUI.	0	261	0,00%	-261
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	902.412	3.909.493	9,93%	-3.007.081
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	550.852	358.861	6,06%	191.991



5801	INTERESES	9.412	201	0,10%	9.211
5802	COMISIONES	1.746	0	0,02%	1.746
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	58.445	275.272	0,64%	-216.827
5810	EXTRAORDINARIOS	0	3	0,00%	-3
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.165.530	2.054.981	23,83%	110.549
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>9.088.536</b>	<b>11.563.488</b>	<b>33,84%</b>	<b>-2.474.952</b>
6310	SERVICIOS DE SALUD	16.685.138	14.852.022	100,00%	1.833.116
	<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>16.685.138</b>	<b>14.852.022</b>	<b>62,12%</b>	<b>1.833.116</b>
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.086.991</b>	<b>5.936.957</b>	<b>4,05%</b>	<b>-4.849.966</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2014y 2013

El total de ingresos decrecieron en el 16.97% (\$5.491.802 miles) de 2013 a 2014, siendo la cuenta de transferencias y el sistema general de participaciones las que más disminuyeron, aunque los servicios de salud presentaron un importante crecimiento.

Es de anotar que los servicios de salud representa tan solo el 77.44% del total de los ingresos, teniendo en cuenta que este reglón es el que debería ser el mayor generador de ingresos.

Los gastos y costos tuvieron un decrecimiento para el 2014 del 33.84%, causado principalmente por las provisiones para contingencias, los otros rubros no presentan incrementos que ameriten ningún comentario.

Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 43.70%, lo que quiere decir que por cada \$100.00 que la ESE HOSPITAL obtuvo de ingresos, \$43.70 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento y cumplimiento del objeto social.

Los costos por su parte, con un incremento del 12.4%, que fue superior al incremento de los servicios de salud que fue del 24.42% hecho que es favorable para las finanzas de la institución.

## 5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

### 5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

#### 5.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)



$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 14.758.317}{\$ 16.990.318} = 86,86\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la 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 \$86,86 de activo corriente, luego este resultado pese a que es poco favorable para las finanzas de la ESE, y que comparado con el del año anterior mejoro levemente.

### 5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE} = (\$ 2.232.001)$$

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene la Entidad 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 entidad no cuenta a corto plazo con los recursos necesarios para cubrir las obligaciones.

### 5.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 27.512.931}{\$ 16.990.318} = 161,93\%$$

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 del pasivo, cuenta con \$161.93 de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es favorable si lo comparamos con el del 2013 (139.14%) una vez que se incrementó en 22.79 puntos porcentuales



#### 5.1.4 PRUEBA ACIDA

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 14.109.380}{\$ 16.990.318} = 83,04\%$$

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 \$83.04 de activo corriente sin tener en cuenta los Inventarios.

Una vez observados los informes de vigencias anteriores, se puede determinar que la ESE HOSPITAL, venia presentando esta situación de crisis desde varios periodos; logro para la vigencia de 2013 mejorar dicha situación, y en el 2014 también presento unas mejores cifras al presentar de unas pérdidas cada año inferiores a las de los periodos pasados.

#### 5.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 16.990.318}{\$ 27.512.931} = 61,75\%$$

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 61.75%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros \$61.75, cabe anotar que este indicador tuvo un favorable cambio al presentar un decrecimiento del 24.30% con respecto a la vigencia de 2013 que fue del 86.05%.

#### 5.1.6 ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ROTACION CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS / 365 DIAS}} = \frac{\$ 8.582.465}{\$ 56.986} = 151$$



Este indicador mide el número de días promedio en que la Entidad 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 151 días promedio recupera sus cuentas por cobrar, luego esta financiando a sus clientes con un plazo de 151 días, que comparado con el año anterior que fue de 250 días, se logró reducir ostensiblemente este tiempo permitiendo tener un mejor flujo de caja.

Es importante analizar con detenimiento este indicador, debido a que mientras el recaudo de las cuentas por cobrar se hace en promedio cada 151 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 indicadores anteriores; a su vez, se debe tener en cuenta que la Empresa debe ser autosostenible, es decir, que con los recursos que obtiene debe ser capaz de sostenerse financieramente, de cumplir con sus obligaciones y normal funcionamiento como se anotó anteriormente en el análisis de los ingresos, costos y gastos.

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 sin tener en cuenta la provisión e incluidas las deudas de difícil cobro.

### 5.1.7 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{\$ 1.086.991}{\$ 27.512.931} = 3,95\%$$

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 que se analiza generó una rentabilidad del 3.95%, que comparado con el periodo anterior 2013 que por el contrario obtuvo una pérdida equivalente al 17.84%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el Hospital.

## 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 2014, muestra un esfuerzo fiscal deficiente, teniendo en cuenta que el recaudo de los ingresos en un 81,69%, presentando un déficit presupuestal de \$4.575.088 miles, en razón a que los gastos se



ejecutaron en un 95.62%. 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.

## **7. RIESGOS FINANCIEROS**

En el formato 15 A enviado por la entidad, reportan informes de 40 procesos jurídicos y/o fallos que ascienden a \$24.156.332 miles, de los cuales según la situación fáctica y jurídica hace prever que se debe provisionar \$8.631.893 miles, esta cifras ponen en un altísimo riesgo financiero a la Entidad una vez que no se tendrían los recursos para soportar su pago.

## **8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

En el año 2014 se registra un superávit del ejercicio por \$1.086.991 miles; es de anotar que se registra este resultado favorable debido principalmente al incremento de la prestación de servicios de Salud, mejorando la gestión con respecto a los años anteriores.

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 optimizar el resultado operacional y 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.

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.