

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL

VIGENCIA 2020



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL
VIGENCIA 2020**

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

2021

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

CUERPO DIRECTIVO

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
Contralor Departamental Del Guaviare

EDGAR PINZÓN CORZO
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

DIANA MARCELA VÉLEZ MONTOYA
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

ÓSCAR FERNANDO RODRÍGUEZ BALAGUERA
Director Administrativo y Financiero

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL



Gerente (E)

DIANA PAOLA DAVID TORRES

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

PRESENTACIÓN

En cumplimiento del artículo nueve (9) numeral (9) de la Ley 330, función constitucional y legal encomendada a la Contraloría Departamental del Guaviare, se presenta el informe del estado de las finanzas públicas de los Municipios y sus entidades descentralizadas para la vigencia 2020.

Este reporte ejecutivo, fue realizado con el propósito de dar a conocer la situación y los resultados financieros consolidados de cada una de las entidades auditadas por este órgano de control fiscal, entre las cuales se encuentran: Departamento del Guaviare, Municipios de San José del Guaviare, El Retorno, Calamar y Miraflores, las entidades descentralizadas como ENERGUAVIARE, IFEG, SERVIR AAA, EMPOAGUAS, AMBIENTAR, CEPROMEGUA, INDERG, Fondo Mixto de Cultura, ESE Hospital San José del Guaviare y ESE Red Prestadora de los Servicios de Salud de Primer Nivel.

Los resultados del informe serán una herramienta técnica para los alcaldes, su equipo de trabajo, Gerentes y/o Directores de los Institutos Descentralizados, Concejales y ciudadanía en general, el cual les permitirá emitir una evaluación y concepto, sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo realizado a los fondos y bienes públicos.

Este análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y la utilización de los recursos, también el de poder impulsar políticas públicas que generen desarrollo para la región, basados en una estructura fiscal de calidad y excelencia.

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

TABLA DE CONTENIDO

Vigencia Analizada 2020
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare
NIT: 822006051-5
Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

	Pág.
ENTORNO MACROECONÓMICO	9
ANÁLISIS DE FINANZAS DEL E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare	10
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	10
A. INGRESOS	11
B. GASTOS	12
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	13
1.1.1 Relación De Modificaciones Presupuestales	14
1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS	15
1.2.1 Apropriación Inicial	15
1.2.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos	16
1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual	20
1.2.4 Tendencia del Recaudo últimos 4 años	23
1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR	25
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	25
1.3.1 Apropriación Inicial	25
1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos	26
1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido	29
1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años	30
1.3.5 Evaluación De Las Reservas	32
1.3.6 Evaluación De Las Cuentas Por Pagar	32
1.3.7 Comparativo SIA vs CGR	33
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	34
1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA	34
1.6 SITUACION FISCAL	35
2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	36
3. DEUDA PÚBLICA	38
4. ESTADOS FINANCIEROS	39
4.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	39
4.1.1 Activo	41
4.1.2 Pasivo	43
4.1.3 Patrimonio	45
4.1.4 Comparativo SIA vs CGN	45
4.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS	46
5. INDICADORES DE DESEMPEÑO	48

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

TABLA DE CONTENIDO

Vigencia Analizada 2020
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare
NIT: 822006051-5
Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

5.1	INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA	Pág. 48
5.1.1	Razón Corriente	48
5.1.2	Solidez	48
5.1.3	Capital De Trabajo	48
5.1.4	Endeudamiento Total	49
5.1.5	Rentabilidad	49
6.	EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA	50
6.1	SALDOS CUENTAS OTROS	50
6.2	CALIDAD DE INFORMACIÓN	50
7.	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO	51
8.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	52
	LISTA DE TABLAS	54
	LISTA DE GRÁFICOS	55
	GLOSARIO ABREVIATURAS	56







Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

ENTORNO MACROECONÓMICO

La Economía Colombiana para el año 2020 decreció en un -3.6% frente al 3.3% del 2019. Entre las actividades económicas que más contribuyeron acrecentar su desempeño fueron: Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca, con un aporte del 3.4%. Administración pública, defensa, educación y salud. Este grupo creció 3.3% y Actividades financieras y de seguros seguido por Actividades Inmobiliarias, con una contribución porcentual de 2.9% y 1.8%.

En contraste, la menor variación se observa en la Construcción, bajó -26.4%; pasó de -1.3% en 2019 a -27.7% en 2020.

El sector de la Explotación de minas y canteras, su PIB pasó de registrar positivamente 2.1% en el año 2019 a un escenario negativo de -19.3% en 2020.

INDICADORE S/VIGENCIAS	PIB	DESEMPLEO	IPC	IPP	DTF	VARIACIÓN DEL PESO FRENTE AL DÓLAR
2020	-3.60%	15.90%	1.61%	-0.87%	1.93%	22.09%
2019	3.30%	10.50%	3.80%	6.09%	4.52%	1.22%
VARIACIÓN ANUAL	-6.90%	5.40%	-2.19%	-6.96%	-2.59%	20.87%
RESULTADO						

FUENTE: www.dane.gov.co

Al analizar las cifras económicas del 2020 en Colombia, se describe, que la percepción del país ha disminuido y en decrecimiento frente a la vigencia anterior, teniendo en cuenta la disminución en sus indicadores y las nuevas políticas del gobierno actual, acompañado del clima desfavorable para los negocios en el sector productivo de la nación, en especial el de la construcción.

Al finalizar el año, la trayectoria negativa varía sustancialmente y el país mantuvo señales de recuperación. Colombia terminó el 2020 con algunos indicadores en decrecimiento, los cuales crean alarmas en la economía y otros escenarios de crisis, como el desempleo que llegó a dos dígitos y la balanza comercial que generó un déficit de US\$714,6 millones; todo esto a raíz de la pandemia mundial ocasionada por el COVID19.

Mencionado lo anterior, Colombia y los países suramericanos han sido golpeadas económicamente por los efectos ocasionados por la pandemia del COVID19, así lo perciben las calificadoras de riesgo que otorgan a la nación el grado más bajo de inversión y una perspectiva negativa en la economía colombiana.

1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

La Junta Directiva expidió el Acuerdo No. 011 de 29 de octubre de 2019 "Por medio del cual se aprueba el proyecto de Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Empresa Social del Estado Red de servicios de salud de primer nivel, para la Vigencia Fiscal comprendida del 1° de enero al 31 de Diciembre de 2020" y es avalado por la Gerencia de la E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel De conformidad con lo establecido por la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el Decreto 111 de 1996 y Decreto 115 de 1996 y deben aplicarse en armonía con éstas.

Aprobando un presupuesto Inicial por valor de Veintiuno Mil Quinientos Cincuenta Y Dos Millones Quinientos Sesenta Y Un Mil Cuarenta Y Nueve pesos (\$21,552,561,049.00)

Este presupuesto Inicial presenta una Distribución de Ingresos por detalles así:

Ingresos

Detalles	2020	% Part. Vertical
Venta de Servicios de Salud	17,067,757,126.00	79.19%
Aportes Convenios	4,484,803,923.00	20.81%
Total De Ingresos	21,552,561,049.00	100.00%

Tabla No. 1 - Detalles de Ingresos

Fuente: Información SIA Ejecución Activa

A. INGRESOS

Para la Vigencia analizada, la distribución de Ingresos según sus conceptos es de la siguiente Manera:

INGRESOS

Concepto	2020	% Part. Vertical
regimen contributivo	275,252,622.00	1.28%
regimen subsidiado	12,355,447,842.00	57.33%
subs. a la oferta - vinculados	3,934,803,923.00	18.26%
plan de intervenciones colectivas (pic)	3,587,056,662.00	16.64%
otros serv salud no espec - cuentas por pagar	850,000,000.00	3.94%
Aportes Departamento	550,000,000.00	2.55%
Total Ingresos	21,552,561,049.00	100.00%

Tabla No. 2 - Participación Ingresos por Concepto

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionactiva2020

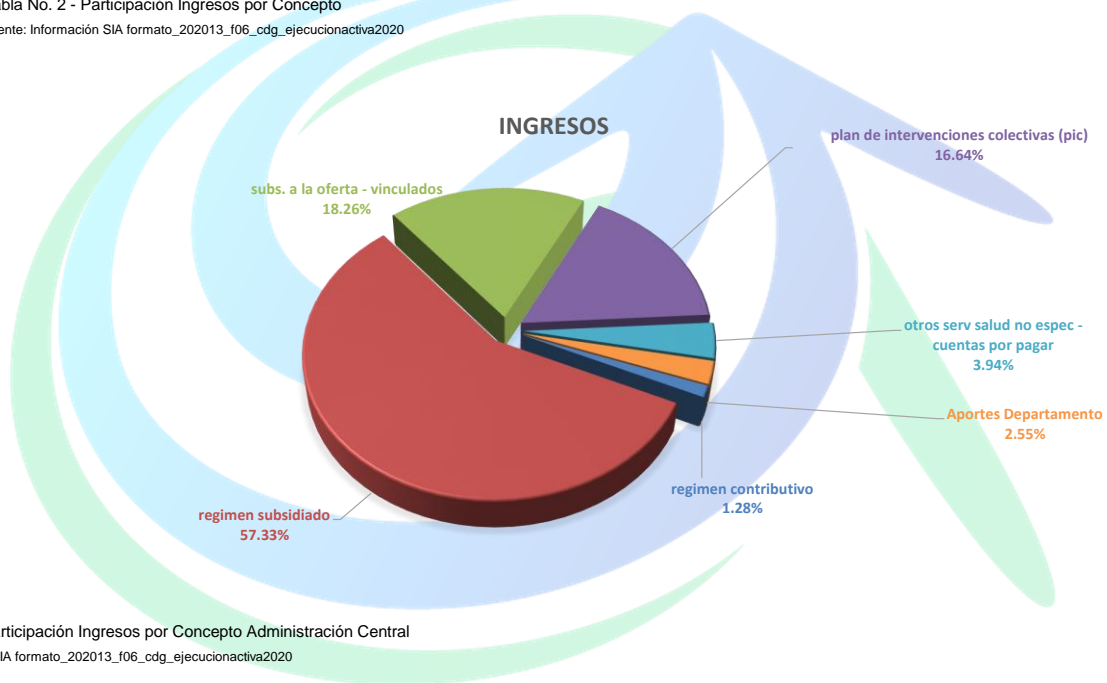


Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionactiva2020

De este primer análisis vertical de la Distribución de Ingresos, podemos observar que la mayor participación se concentran en el concepto de Regimen Subsidiado con un 57.33%, con un valor de Doce Mil Trescientos Cincuenta Y Cinco Millones Cuatrocientos Cuarenta Y Siete Mil Ochocientos Cuarenta Y Dos pesos (\$12,355,447,842.00) seguido en participación por Subs. A La Oferta - Vinculados con un 18.26%, por valor de Tres Mil Novecientos Treinta Y Cuatro Millones Ochocientos Tres Mil Novecientos Veintitres pesos (\$3,934,803,923.00).

B. GASTOS

Para la Vigencia analizada, la distribución de Gastos según sus conceptos y dependencias ejecutoras es de la siguiente Manera:

Gastos por Concepto

Concepto	2020	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	15,717,214,382.00	72.93%
GASTOS GENERALES	4,447,290,866.00	20.63%
GASTOS DE OPERACIÓN	1,060,499,000.00	4.92%
GASTOS DE INVERSIÓN	54,600,000.00	0.25%
CUENTAS POR PAGAR	272,956,801.00	1.27%
Total Gastos por Concepto	21,552,561,049.00	100%

Tabla No. 3 - Participación Gastos por Concepto

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020

Observamos que la mayor participación en los gastos de la Entidad se concentran en Los Gastos De Personal con un 72.93%, por valor de Quince Mil Setecientos Diecisiete Millones Doscientos Catorce Mil Trescientos Ochenta Y Dos pesos (\$15,717,214,382.00).

Y en un segundo lugar de participación de los Gastos de la Entidad están en Los Gastos Generales con un 20.63%, por valor de Cuatro Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Siete Millones Doscientos Noventa Mil Ochocientos Sesenta Y Seis pesos (\$4,447,290,866.00).

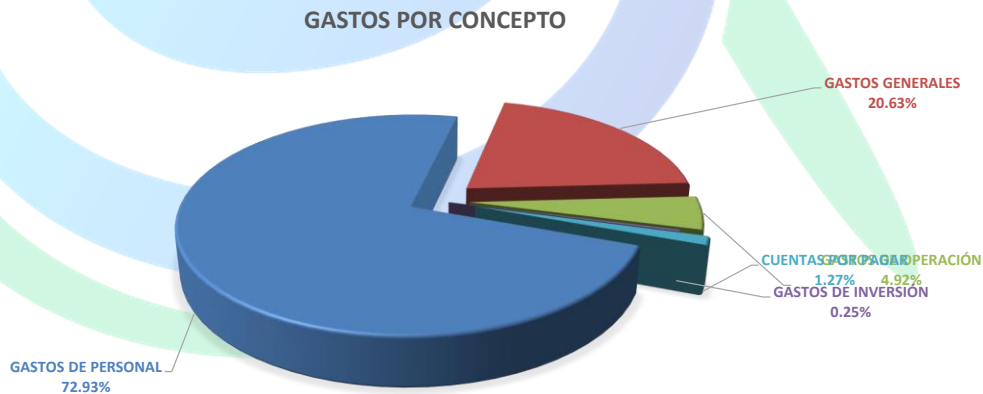


Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2020

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare

NIT: 822006051-5

Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

1.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para llevar a cabo este análisis se tomo como fuente la información suministrada a través de la plataforma SIA.

Documento	Valor Administración Central		Observación
10 ADICIONES	13,438,014,091.73	0.00	
1 REDUCCIONES	73,001,253.00	0.00	
13 TRASLADOS	6,158,138,626.58	0.00	
Total Modificaciones	19,669,153,971.31	0.00	

Tabla No. 4 - Resumen Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: Información SIA formato_202013_f06cdg_modificacionesalpresupuesto2020.pdf

Sección Presupuestal	Actos Administrativos	Ejecución Gastos	Diferencia Gastos	Ejecución Ingresos	Diferencia Ingresos
Presupuesto Inicial:	21,552,561,049.00	21,552,561,049.00	0.00	21,552,561,049.00	0.00
Adiciones	13,438,014,091.73	13,546,611,382.73	-108,597,291.00	13,438,014,091.73	0.00
Reducciones	-73,001,253.00	-181,598,544.00	108,597,291.00	-73,001,253.00	0.00
Traslado Crédito	6,158,138,626.58	6,049,541,335.58	108,597,291.00		
Traslado Contra- Crédito	-6,158,138,626.58	-6,049,541,335.58	-108,597,291.00		
Presupuesto Definitivo	34,917,573,887.73	34,917,573,887.73	0.00	34,917,573,887.73	0.00

Tabla No. 5 - Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos

Fuente: Información SIA formato_202013_f06cdg_modificacionesalpresupuesto2020.pdf y formato_202013_f06cdg_ejecucionpasiva2020.pdf

Oportunidad de Mejora:

Verificando la información suministrada a esta Contraloría, se presenta oportunidad de mejora en los registros de los actos administrativos que modifican el presupuesto, debido a que sus sumatorias individuales por tipo de movimiento genera diferencias en la Ejecución de Gastos.



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2020

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare

NIT: 822006051-5

Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

1.1.1 RELACIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Documento y Fecha	Tipo	Valor Administración	Valor SGR
Resolución No. 006 del 02-enero-2020 -	traslados	753,502,746.00	0.00
Acuerdo No. 002 del 31-enero-2020 -	Adiciones	10,292,744,915.73	0.00
Acuerdo No. 002 del 31-enero-2020 -	traslados	885,354,657.58	0.00
Resolución No. 116 del 02-marzo-2020 -	traslados	48,053,000.00	0.00
Acuerdo No. 006 del 18-marzo-2020 -	Adiciones	80,000,000.00	0.00
Resolución No. 164 del 15-abril-2020 -	traslados	329,000,000.00	0.00
Acuerdo No. 005 del 30-abril-2020 -	Adiciones	214,733,334.00	0.00
Acuerdo No. 007 del 30-abril-2020 -	Adiciones	820,344,775.00	0.00
Resolución No. 194 del 11-mayo-2020 -	traslados	146,500,000.00	0.00
Resolución No. 226 del 19-junio-2020 -	traslados	207,520,000.00	0.00
Resolución No. 270 del 17-julio-2020 -	traslados	228,100,000.00	0.00
Resolución No. 328 del 10-agosto-2020 -	traslados	229,550,000.00	0.00
Acuerdo No. 008 del 12-agosto-2020 -	Adiciones	306,161,639.00	0.00
Resolución No. 375 del 01-septiembre-2020 -	traslados	343,400,000.00	0.00
Acuerdo No. 009 del 25-septiembre-2020 -	Adiciones	373,122,351.00	0.00
Resolución No. 433 del 01-octubre-2020 -	traslados	988,635,140.00	0.00
Resolución No. 513 del 03-noviembre-2020 -	traslados	1,316,547,967.00	0.00
Acuerdo No. 012 del 26-noviembre-2020 -	reducciones	73,001,253.00	0.00
Acuerdo No. 012 del 26-noviembre-2020 -	Adiciones	423,042,029.00	0.00
Acuerdo No. 013 del 26-noviembre-2020 -	Adiciones	184,080,000.00	0.00
Resolución No. 576 del 01-diciembre-2020 -	traslados	573,377,825.00	0.00
Acuerdo No. 014 del 18-diciembre-2020 -	Adiciones	648,706,504.00	0.00
Acuerdo No. 015 del 18-diciembre-2020 -	traslados	108,597,291.00	0.00
Acuerdo No. 016 del 23-diciembre-2020 -	Adiciones	95,078,544.00	0.00

Tabla No. 6 - Relación Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: Información SIA formato_202013_f06cdg_modificacionesalpresupuesto2020.pdf

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1. Apropiación Inicial

Para efectuar el análisis de la Apropiación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Apropiación Inicial de Ingresos

Concepto	2020	2019	Var Abs	Variación Relativa	
disponibilidad inicial	0.00	350,000,000.00	-350,000,000.00	-100.00%	↓
regimen contributivo	275,252,622.00	313,365,237.00	-38,112,615.00	-12.16%	↓
regimen subsidiado	12,355,447,842.00	12,849,405,506.00	-493,957,664.00	-3.84%	↓
subs. a la oferta - vinculados	3,934,803,923.00	2,241,367,126.00	1,693,436,797.00	75.55%	↑
aportes patronales	0.00	1,436,019,718.00	-1,436,019,718.00	-100.00%	↓
plan de intervenciones colectivas (pic)	3,587,056,662.00	3,585,437,188.00	1,619,474.00	0.05%	↑
regímenes especiales	0.00	51,311,914.00	-51,311,914.00	-100.00%	↓
espac. territ. de capac. y reincorporación - etcr	0.00	48,683,149.00	-48,683,149.00	-100.00%	↓
ips privadas	0.00	275,000,000.00	-275,000,000.00	-100.00%	↓
particulares	0.00	275,000,000.00	-275,000,000.00	-100.00%	↓
otros serv salud no espec - cuentas por pagar	850,000,000.00	296,927,252.00	553,072,748.00	186.27%	↑
Aportes Departamento	550,000,000.00	1,548,402,000.00	-998,402,000.00	-64.48%	↓
Total Ingresos	21,552,561,049.00	23,270,919,090.00	-1,718,358,041.00	-7.38%	↓

Tabla No. 7 - Variación Apropiación Inicial de Ingresos

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionactiva2020 y formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

Se puede observar que la Proyección de la Apropiación Inicial de Ingresos del año 2020 con respecto a la 2019 presentó una disminución de Mil Setecientos Dieciocho Millones Trescientos Cincuenta Y Ocho Mil Cuarenta Y Un pesos (\$1,718,358,041.00) correspondiente a un -7.38% del total del presupuesto. Debido a un incremento considerable en Subs. A La Oferta - Vinculados por valor de Mil Seiscientos Noventa Y Tres Millones Cuatrocientos Treinta Y Seis Mil Setecientos Noventa Y Siete pesos (\$1,693,436,797.00). Otros ingresos que presentaron variación fueron Aportes Patronales con una disminución en su proyección de Mil Cuatrocientos Treinta Y Seis Millones Diecinueve Mil Setecientos Dieciocho pesos (\$1,436,019,718.00).

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2020
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare
NIT: 822006051-5
Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

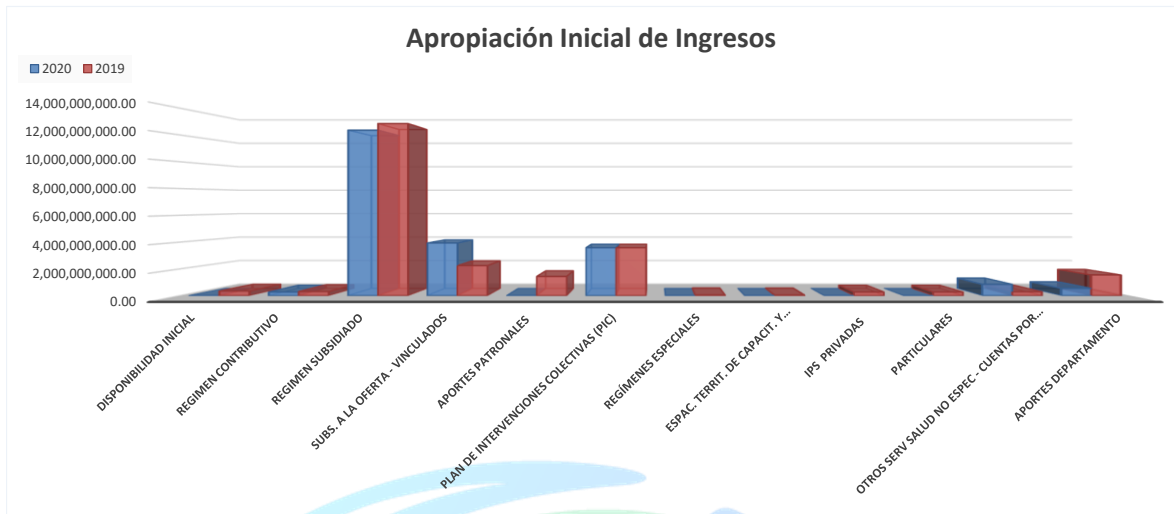


Gráfico No. 3 - Comparativo Apropriación Inicial de Ingresos

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionactiva2020 y formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

1.2.2. Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Presupuesto de Ingresos 2020

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
disponibilidad inicial	0.00	5,353,367,190.31	0.00	5,353,367,190.31	5,353,367,190.31	↑ 100.00%
regimen contributivo	275,252,622.00	0.00	0.00	275,252,622.00	0.00	→ 0.00%
regimen subsidiado	12,355,447,842.00	659,634,085.00	0.00	13,015,081,927.00	659,634,085.00	↑ 5.34%
subs. a la oferta - vinculados	3,934,803,923.00	95,078,544.00	0.00	4,029,882,467.00	95,078,544.00	↑ 2.42%
plan de intervenciones colectivas (pic)	3,587,056,662.00	1,420,426,736.42	73,001,253.00	4,934,482,145.42	1,347,425,483.42	↑ 37.56%
regímenes especiales	0.00	86,421,959.00	0.00	86,421,959.00	86,421,959.00	↑ 100.00%
ips privadas	0.00	28,496,297.00	0.00	28,496,297.00	28,496,297.00	↑ 100.00%
otros serv salud no espec - cuentas por pagar	850,000,000.00	753,021,686.92	0.00	1,603,021,686.92	753,021,686.92	↑ 88.59%
convenios municipales	0.00	323,653,859.08	0.00	323,653,859.08	323,653,859.08	↑ 100.00%
Recuperación Cartera	0.00	1,311,523,485.00	0.00	1,311,523,485.00	1,311,523,485.00	↑ 100.00%
Aportes Nación	0.00	398,813,334.00	0.00	398,813,334.00	398,813,334.00	↑ 100.00%
Aportes Departamento	550,000,000.00	3,007,576,915.00	0.00	3,557,576,915.00	3,007,576,915.00	↑ 546.83%
Total Presupuesto	21,552,561,049.00	13,438,014,091.73	73,001,253.00	34,917,573,887.73	13,365,012,838.73	↑ 62.01%

Tabla No. 8 - Modificación Presupuesto de Ingresos 2020

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionactiva2020

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2020
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare
NIT: 822006051-5
Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

Presupuesto de Ingresos 2020

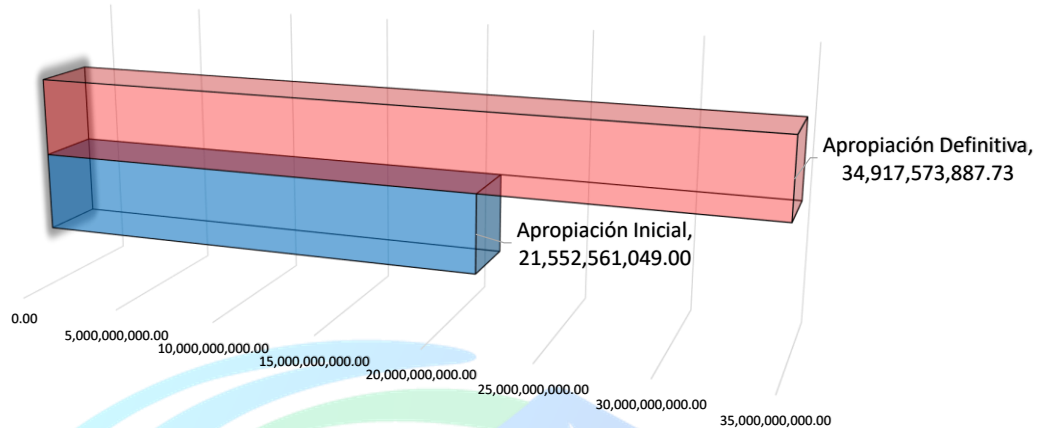


Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionactiva2020

Al Presupuesto de Ingresos 2020 aprobado mediante Acuerdo No. 011 de 29 de octubre de 2019 se le realizaron adiciones por la suma de Trece Mil Cuatrocientos Treinta Y Ocho Millones Catorce Mil Noventa Y Un pesos con 73 centavos (\$13,438,014,091.73) y reducciones por valor de Setenta Y Tres Millones Un Mil Doscientos Cincuenta Y Tres pesos (\$73,001,253.00) quedando una apropiación definitiva para el año 2020 por valor de Treinta Y Cuatro Mil Novecientos Diecisiete Millones Quinientos Setenta Y Tres Mil Ochocientos Ochenta Y Siete pesos con 73 centavos (\$34,917,573,887.73).

El Concepto Disponibilidad Inicial fué el que más adiciones presentó con respecto al Presupuesto Inicial durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Cinco Mil Trescientos Cincuenta Y Tres Millones Trescientos Sesenta Y Siete Mil Ciento Noventa pesos con 31 centavos (\$5,353,367,190.31).

A continuación una comparación del Presupuesto Definitivo contra la Vigencia Inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones.

Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos 2020

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa	Var %
disponibilidad inicial	5,353,367,190.31	1,334,335,128.45	4,019,032,061.86	301.20%	↑
regimen contributivo	275,252,622.00	254,536,913.00	20,715,709.00	8.14%	↑
regimen subsidiado	13,015,081,927.00	11,982,881,786.60	1,032,200,140.40	8.61%	↑
subs. a la oferta - vinculados	4,029,882,467.00	2,334,367,126.00	1,695,515,341.00	72.63%	↑
aportes patronales	0.00	1,436,019,718.00	-1,436,019,718.00	-100.00%	↓
plan de intervenciones colectivas (pic)	4,934,482,145.42	5,452,528,470.95	-518,046,325.53	-9.50%	↓
regímenes especiales	86,421,959.00	51,311,914.00	35,110,045.00	68.42%	↑
espac. territ. de capacit. y reincorporación - etcr	0.00	311,683,149.00	-311,683,149.00	-100.00%	↓
ips privadas	28,496,297.00	40,000,000.00	-11,503,703.00	-28.76%	↓
particulares	0.00	25,000,000.00	-25,000,000.00	-100.00%	↓
otros serv salud no espec - cuentas por pagar	1,603,021,686.92	1,535,963,107.60	67,058,579.32	4.37%	↑
convenios municipales	323,653,859.08	597,202,963.08	-273,549,104.00	-45.81%	↓
Recuperación Cartera	1,311,523,485.00	274,036,892.17	1,037,486,592.83	378.59%	↑
Aportes Nación	398,813,334.00	0.00	398,813,334.00	100.00%	↑
Aportes Departamento	3,557,576,915.00	10,175,849,792.00	-6,618,272,877.00	-65.04%	↓
Total Presupuesto Definitivo	34,917,573,887.73	35,805,716,960.85	-888,143,073.12	-2.48%	↓

Tabla No. 9 - Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionactiva2020 y formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

disponibilidad inicial	regimen contributivo	regimen subsidiado	subs. a la oferta - vinculados	aportes patronales	plan de intervenciones colectivas (pic)
↑	↑	↑	↑	↓	↓
301.20%	8.14%	8.61%	72.63%	-100.00%	-9.50%

regímenes especiales	espac. territ. de capacit. y reincorporación - etcr	ips privadas	particulares	otros serv salud no espec - cuentas por pagar	convenios municipales
↑	↓	↓	↓	↑	↓
68.42%	-100.00%	-28.76%	-100.00%	4.37%	-45.81%

Recuperación Cartera	Aportes Nación	Aportes Departamento	Total Presupuesto Definitivo
↑	↑	↓	↓
378.59%	100.00%	-65.04%	-2.48%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta una disminución respecto al año anterior de un 2.48% con un valor nominal de Ochoientos Ochenta Y Ocho Millones Ciento Cuarenta Y Tres Mil Setenta Y Tres pesos con 12 centavos (\$888,143,073.12), El concepto que más presenta variación es Aportes Departamento con una disminución de 65.04% que corresponde a un valor nominal de Seis Mil Seiscientos Dieciocho Millones Doscientos Setenta Y Dos Mil Ochocientos Setenta Y Siete pesos (\$6,618,272,877.00).

Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos 2020

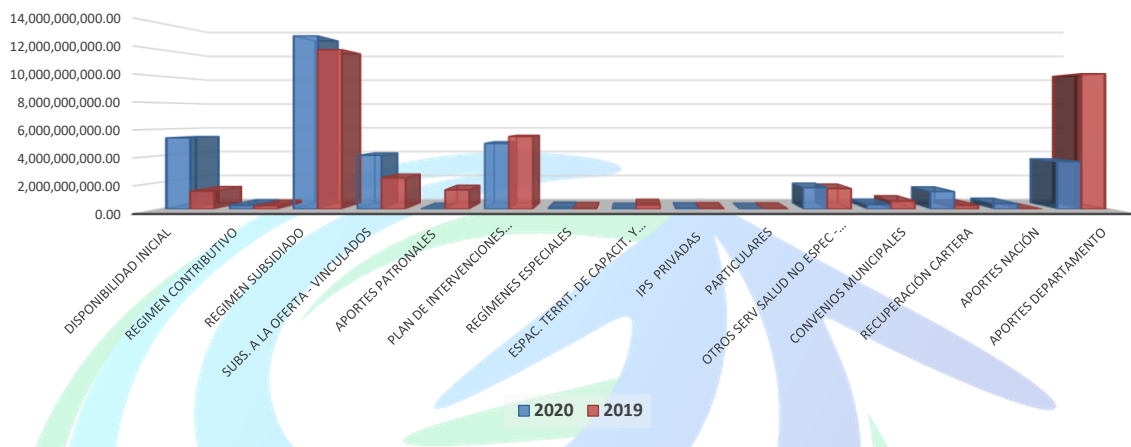


Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA formato_202013_106_cdg_ejecucionactiva2020 y formato_201913_106_cdg_ejecucionactiva2019

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2020
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare
NIT: 822006051-5
Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual

Para poder evaluar el recaudo que ha tenido la Entidad se realiza por concepto, debido a la efectividad que tienen algunos y la deficiencia en otros, así se podría evaluar mucho mejor la gestión de cobro.

Comparativo Recaudos

Concepto	Vigencia 2020	Vigencia 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa	% Part
disponibilidad inicial	5,353,367,204.31	1,334,335,128.45	4,019,032,075.86	301.20%	-265.19%
regimen contributivo	284,639,300.00	48,776,193.00	235,863,107.00	483.56%	-15.56%
regimen subsidiado	13,064,998,099.40	11,695,962,457.00	1,369,035,642.40	11.71%	-90.34%
subs. a la oferta - vinculados	2,442,978,487.00	1,939,674,000.00	503,304,487.00	25.95%	-33.21%
aportes patronales	0.00	1,436,019,718.00	-1,436,019,718.00	-100.00%	94.76%
plan de intervenciones colectivas (pic)	2,728,811,124.89	3,621,111,581.99	-892,300,457.10	-24.64%	58.88%
regímenes especiales	94,623,746.00	46,541,158.00	48,082,588.00	103.31%	-3.17%
espac. territ. de capacit. y reincorporación - etcr	0.00	262,800,000.00	-262,800,000.00	-100.00%	17.34%
ips privadas	25,423,987.00	48,778,667.00	-23,354,680.00	-47.88%	1.54%
particulares	0.00	20,291,268.00	-20,291,268.00	-100.00%	1.34%
Otras Ventas de Servicios	0.00	47,081,139.00	-47,081,139.00	-100.00%	3.11%
otros serv salud no espec - cuentas por pagar	1,544,069,128.47	1,427,292,847.60	116,776,280.87	8.18%	-7.71%
convenios municipales	322,924,917.53	273,549,104.00	49,375,813.53	18.05%	-3.26%
Recuperación Cartera	1,311,653,994.00	540,929,208.00	770,724,786.00	142.48%	-50.86%
Aportes Nación	418,727,334.00	0.00	418,727,334.00	100.00%	-27.63%
Aportes Departamento	330,000,000.00	6,698,272,877.00	-6,368,272,877.00	-95.07%	420.21%
Otros Ingresos No Tributarios	3,693,917.00	0.00	3,693,917.00	100.00%	-0.24%
Total Recaudo	27,925,911,239.60	29,441,415,347.04	-1,515,504,107.44	-5.15%	100.00%

Tabla No. 10 - Comparativos Recaudos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionactiva2020 y formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

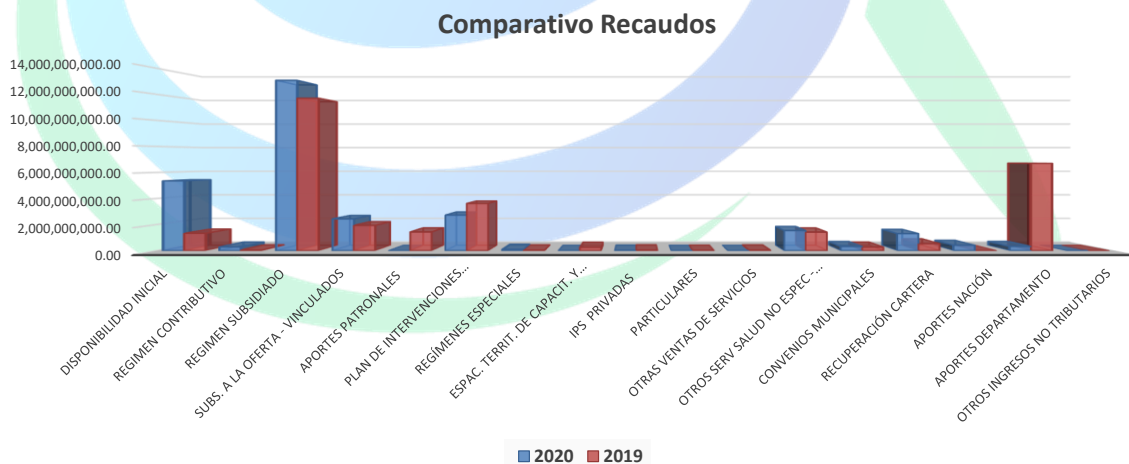
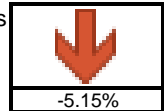


Gráfico No. 6 - Comparativos Recaudos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionactiva2020 y formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

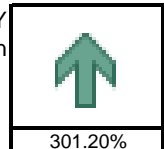
RECAUDOS EN GENERAL

Los Recaudos En General presentaron un incremento del -5.15% por valor de Mil Quinientos Quince Millones Quinientos Cuatro Mil Ciento Siete pesos con 44 centavos (\$1,515,504,107.44).



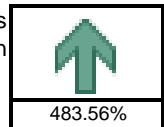
disponibilidad inicial

Disponibilidad Inicial presentaron un incremento del 301.2% por valor de Cuatro Mil Diecinueve Millones Treinta Y Dos Mil Setenta Y Cinco pesos con 86 centavos (\$4,019,032,075.86), obteniendo un -265.19% de la variación general del Recaudo.



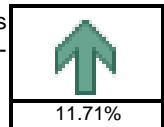
regimen contributivo

Regimen Contributivo presentaron un incremento del 483.56% por valor de Doscientos Treinta Y Cinco Millones Ochocientos Sesenta Y Tres Mil Ciento Siete pesos (\$235,863,107.00), obteniendo un -15.56% de la variación general del Recaudo.



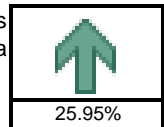
regimen subsidiado

Regimen Subsidiado presentaron un incremento del 11.71% por valor de Mil Trescientos Sesenta Y Nueve Millones Treinta Y Cinco Mil Seiscientos Cuarenta Y Dos pesos con 40 centavos (\$1,369,035,642.40), obteniendo un -90.34% de la variación general del Recaudo.



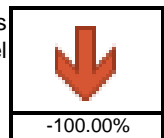
subs. a la oferta - vinculados

Subs. A La Oferta - Vinculados presentaron un incremento del 25.95% por valor de Quinientos Tres Millones Trescientos Cuatro Mil Cuatrocientos Ochenta Y Siete pesos (\$503,304,487.00), obteniendo un -33.21% de la variación general del Recaudo.



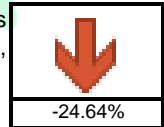
aportes patronales

Aportes Patronales presentaron una disminución del -100.% por valor de Mil Cuatrocientos Treinta Y Seis Millones Diecinueve Mil Setecientos Dieciocho pesos (\$1,436,019,718.00), obteniendo un 94.76% de la variación general del Recaudo.



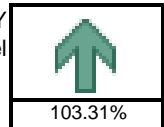
plan de intervenciones colectivas (pic)

Plan De Intervenciones Colectivas (Pic) presentaron una disminución del -24.64% por valor de Ochocientos Noventa Y Dos Millones Trescientos Mil Cuatrocientos Cincuenta Y Siete pesos con 10 centavos (\$892,300,457.10), obteniendo un 58.88% de la variación general del Recaudo.



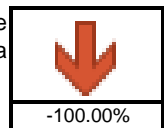
regímenes especiales

Regímenes Especiales presentaron un incremento del 103.31% por valor de Cuarenta Y Ocho Millones Ochenta Y Dos Mil Quinientos Ochenta Y Ocho pesos (\$48,082,588.00), obteniendo un -3.17% de la variación general del Recaudo.



espac. territ. de capac. y reincorporación - etcr

Espac. Territ. De Capacit. Y Reincorporación - Etrc presentaron una disminución del -100.% por valor de Doscientos Sesenta Y Dos Millones Ochocientos Mil pesos (\$262,800,000.00), obteniendo un 17.34% de la variación general del Recaudo.



ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2020

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare

NIT: 822006051-5

Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

ips privadas

Ips Privadas presentaron una disminución del -47.88% por valor de Veintitres Millones Trescientos Cincuenta Y Cuatro Mil Seiscientos Ochenta pesos (\$23,354,680.00), obteniendo un 1.54% de la variación general del Recaudo.



-47.88%

particulares

Particulares presentaron una disminución del -100.% por valor de Veinte Millones Doscientos Noventa Y Un Mil Doscientos Sesenta Y Ocho pesos (\$20,291,268.00), obteniendo un 1.34% de la variación general del Recaudo.



-100.00%

Otras Ventas de Servicios

Otras Ventas De Servicios presentaron una disminución del -100.% por valor de Cuarenta Y Siete Millones Ochenta Y Un Mil Ciento Treinta Y Nueve pesos (\$47,081,139.00), obteniendo un 3.11% de la variación general del Recaudo.



-100.00%

otros serv salud no espec - cuentas por pagar

Otros Serv Salud No Espec - Cuentas Por Pagar presentaron un incremento del 8.18% por valor de Ciento Dieciseis Millones Setecientos Setenta Y Seis Mil Doscientos Ochenta pesos con 87 centavos (\$116,776,280.87), obteniendo un -7.71% de la variación general del Recaudo.



8.18%

convenios municipales

Convenios Municipales presentaron un incremento del 18.05% por valor de Cuarenta Y Nueve Millones Trescientos Setenta Y Cinco Mil Ochocientos Trece pesos con 53 centavos (\$49,375,813.53), obteniendo un -3.26% de la variación general del Recaudo.



18.05%

Recuperación Cartera

Recuperación Cartera presentaron un incremento del 142.48% por valor de Setecientos Setenta Millones Setecientos Veinticuatro Mil Setecientos Ochenta Y Seis pesos (\$770,724,786.00), obteniendo un -50.86% de la variación general del Recaudo.



142.48%

Aportes Nación

Aportes Nación presentaron un incremento total del 100.% por valor de Cuatrocientos Dieciocho Millones Setecientos Veintisiete Mil Trescientos Treinta Y Cuatro pesos (\$418,727,334.00), obteniendo un -27.63% de la variación general del Recaudo.



100.00%

Aportes Departamento

Aportes Departamento presentaron una disminución del -95.07% por valor de Seis Mil Trescientos Sesenta Y Ocho Millones Doscientos Setenta Y Dos Mil Ochocientos Setenta Y Siete pesos (\$6,368,272,877.00), obteniendo un 420.21% de la variación general del Recaudo.



-95.07%

Otros Ingresos No Tributarios

Otros Ingresos No Tributarios presentaron un incremento total del 100.0% por valor de Tres Millones Seiscientos Noventa Y Tres Mil Novecientos Diecisiete pesos (\$3,693,917.00), obteniendo un -0.24% de la variación general del Recaudo.



100.00%

1.2.4 Tendencia del Recaudo últimos 4 años

En la siguiente tabla se evidenciará el recaudo que ha presentado la entidad durante los últimos 4 años (2017,2018,2019,2020) y así poder indicar una tendencia.

Tendencia de Recaudos

Concepto	2017	2018	2019	2020	
disponibilidad inicial	4,388,598,320.26	4,161,480,529.00	1,334,335,128.45	5,353,367,204.31	
regimen contributivo	2,537,879.86	12,325,632.00	48,776,193.00	284,639,300.00	
regimen subsidiado	10,228,547,173.85	11,386,742,595.00	11,695,962,457.00	13,064,998,099.40	
subs. a la oferta - vinculados	3,573,505,660.00	3,605,129,938.40	1,939,674,000.00	2,442,978,487.00	
aportes patronales	0.00	0.00	1,436,019,718.00	0.00	
plan de intervenciones colectivas (pic)	3,523,332,476.51	2,039,500,706.40	3,621,111,581.99	2,728,811,124.89	
regímenes especiales	11,583,175.00	0.00	46,541,158.00	94,623,746.00	
espac. territ. de capacit. y reincorporación - etcr	0.00	0.00	262,800,000.00	0.00	
ips privadas	0.00	0.00	48,778,667.00	25,423,987.00	
particulares	0.00	0.00	20,291,268.00	0.00	
Otras Ventas de Servicios	265,186,556.62	2,202,645,366.29	47,081,139.00	0.00	
otros serv salud no espec - cuentas por pagar	0.00	0.00	1,427,292,847.60	1,544,069,128.47	
convenios municipales	0.00	414,083,979.50	273,549,104.00	322,924,917.53	
Recuperación Cartera	2,968,103,661.85	0.00	540,929,208.00	1,311,653,994.00	
Aportes Nación	0.00	0.00	0.00	418,727,334.00	
Aportes Departamento	0.00	0.00	6,698,272,877.00	330,000,000.00	
Otros Ingresos No Tributarios	0.00	0.00	0.00	3,693,917.00	
Total Tendencia de Recaudos	24,961,394,903.95	23,821,908,746.59	29,441,415,347.04	27,925,911,239.60	Promedio
Porcentaje de Incremento		-4.56%	23.59%	-5.15%	4.63%

Tabla No. 11 - Tendencia de Recaudos

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2017,2018,2019,2020

En la gráfica que se presenta a continuación y teniendo presente el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia positiva en los recaudos durante los últimos 4 años, con un promedio del 4.63%.

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2020

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare

NIT: 822006051-5

Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

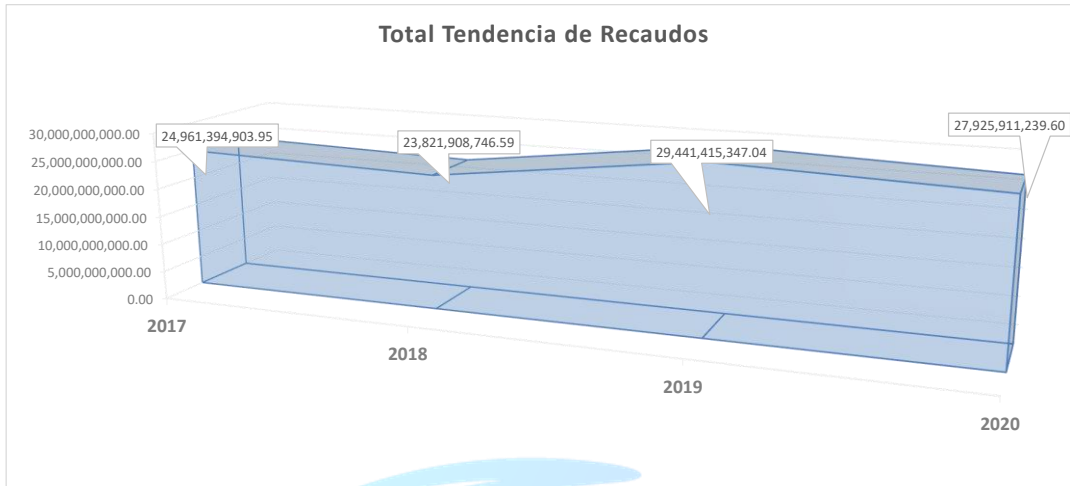


Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo de 2017,2018,2019,2020
Fuente: Información SIA formato_F06 de 2017,2018,2019,2020

Para poder determinar, que vigencia ha sido más eficaz se realizará un análisis desde el punto de vista de porcentaje de recaudo del presupuesto definitivo por cada año (2017,2018,2019,2020).

Recaudos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2017	2018	2019	2020	Promedio
Presupuesto Definitivo	29,549,835,767.33	36,960,127,334.52	35,805,716,960.85	34,917,573,887.73	
Recaudo Realizado	24,961,394,903.95	23,821,908,746.59	29,441,415,347.04	27,925,911,239.60	
Superávit o (déficit) presupuestario	(4,588,440,863.38)	(13,138,218,587.93)	(6,364,301,613.81)	(6,991,662,648.13)	
Porcentaje de Recaudo	84.47%	64.45%	82.23%	79.98%	77.78%

Tabla No. 12 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2017,2018,2019,2020

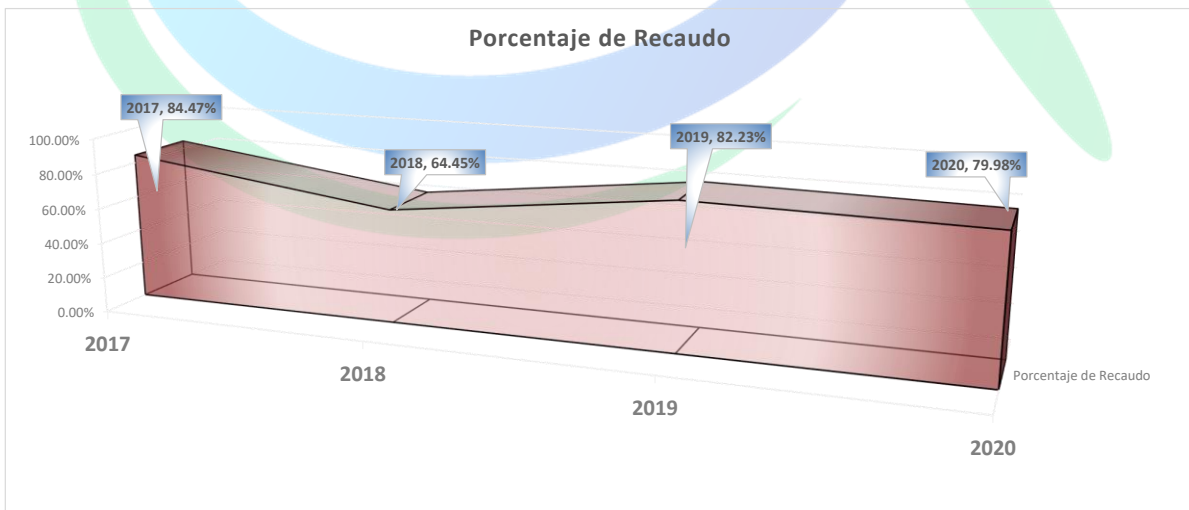


Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2017,2018,2019,2020

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2017,2018,2019,2020

En la gráfica se puede observar que la tendencia del porcentaje de recaudo ha sido negativa, evidenciándose que 2017 fue el año con el mejor indicador con un 84.47% con respecto al Recaudo estimado para ese año. también se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 77.78%, resultado que es Regular para la administración.

1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR

Se realiza Comparación entre la Información Presentada al SIA, a la Contraloría General de la República a través de la plataforma SCHIP, y poder validar que los recaudos se encuentren acorde con la Información Suministrada a la Contraloría.

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2020

Concepto	SIA	CGR	SIA <> CGR
Disponibilidad Inicial	5,353,367,204.31	5,353,367,190.00	14.31
Venta de Servicios de Salud	17,742,565,385.76	17,742,565,385.00	0.76
Recursos de Capital	1,311,653,994.00	1,311,653,994.00	0.00
Aportes Convenios	3,518,324,655.53	3,518,324,656.00	-0.47
Totales	27,925,911,239.60	27,925,911,225.00	14.60

Tabla No. 13 - Comparativo Recaudos Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_F06 2020, CGR.

SIA <> CGR

Se presenta oportunidad de Mejora no relevante en diferencia de Recaudos reportados a la CGR con respecto a los reportados a la Contraloría Departamental, por valor Catorce pesos con 60 centavos (\$14.60). Aunque se sobreentiende que son aproximaciones decimales.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 Apropriación Inicial

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Apropriación Inicial de Gastos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	15,717,214,382.00	16,852,436,602.00	-1,135,222,220.00	-6.74%
GASTOS GENERALES	4,447,290,866.00	5,374,482,488.00	-927,191,622.00	-17.25%
GASTOS DE OPERACIÓN	1,060,499,000.00	1,044,000,000.00	16,499,000.00	1.58%
GASTOS DE INVERSIÓN	54,600,000.00	0.00	54,600,000.00	100.00%
CUENTAS POR PAGAR	272,956,801.00	0.00	272,956,801.00	100.00%
Total Apropriación Inicial	21,552,561,049.00	23,270,919,090.00	-1,718,358,041.00	-7.38%

Tabla No. 14 - Apropriación Inicial de Gastos 2020 - 2019

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020 y formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

Observamos que la Proyección del Gasto de para el año 2020 con respecto al 2019 presentó una disminución de Mil Setecientos Dieciocho Millones Trescientos Cincuenta Y Ocho Mil Cuarenta Y Un pesos (\$1,718,358,041.00). correspondiente a un -7.38% también se analiza que Los Gastos Generales presentaron la variación nominal más significativa con una disminución de una vigencia a otra de Novecientos Veintisiete Millones Ciento Noventa Y Un Mil Seiscientos Veintidos pesos (\$927,191,622.00).

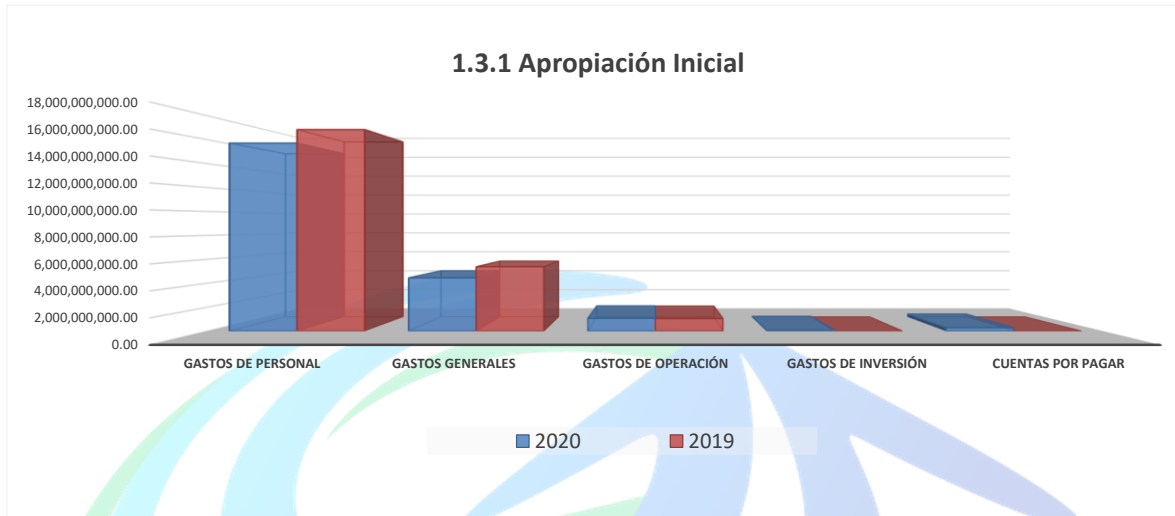


Gráfico No. 9 - Comparativo Apropiación Inicial Gastos

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020 y formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos

Para realizar el análisis de la Apropiación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas en la Proyección de Gastos definitiva 2020.

Presupuesto Gastos 2020

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
GASTOS DE PERSONAL	15,717,214,382.00	2,211,160,053.00	73,001,253.00	-1,469,394,953.25	16,385,978,228.75	668,763,846.75	↑ 4.25%
GASTOS GENERALES	4,447,290,866.00	649,519,767.26	0.00	664,040,295.67	5,760,850,928.93	1,313,560,062.93	↑ 29.54%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00	1,124,994,959.00	0.00	0.00	1,124,994,959.00	1,124,994,959.00	↑ 100.00%
GASTOS DE OPERACIÓN	1,060,499,000.00	638,259,495.00	0.00	-80,000,000.00	1,618,758,495.00	558,259,495.00	↑ 52.64%
GASTOS DE INVERSIÓN	54,600,000.00	1,658,397,590.00	0.00	0.00	1,712,997,590.00	1,658,397,590.00	↑ 3037.36%
CUENTAS POR PAGAR	272,956,801.00	7,264,279,518.47	108,597,291.00	885,354,657.58	8,313,993,686.05	8,041,036,885.05	↑ 2945.90%
Total	21,552,561,049.00	13,546,611,382.73	181,598,544.00	0.00	34,917,573,887.73	13,365,012,838.73	↑ 62.01%

Tabla No. 15 - Modificación Presupuesto de Gastos

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2020

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare

NIT: 822006051-5

Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

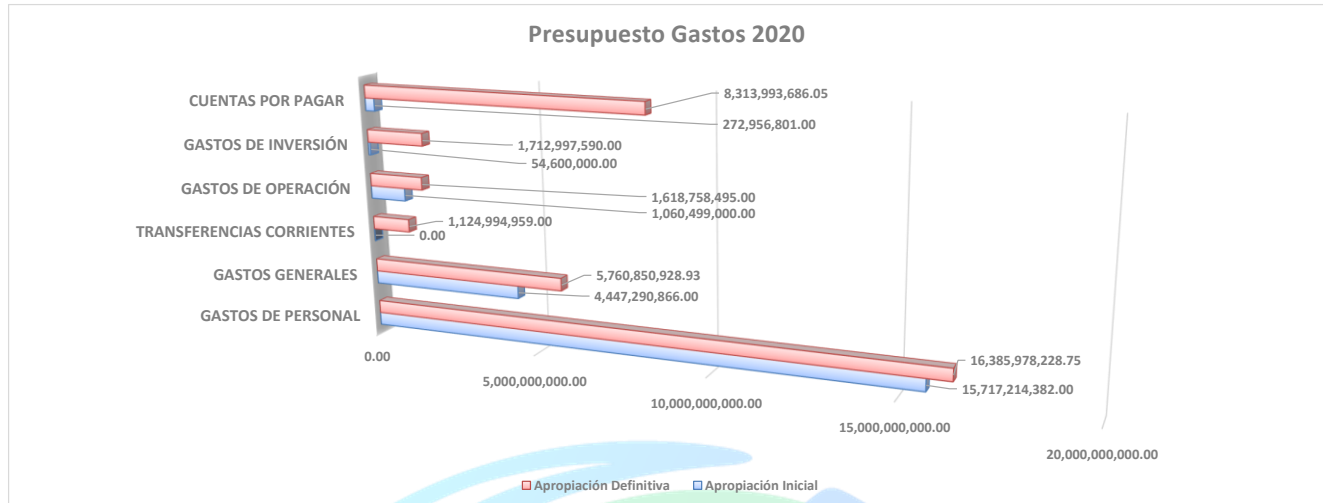


Gráfico No. 10 - Gastos Modificaciones Presupuestales

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Acuerdo No. 011 de 29 de octubre de 2019 se le realizaron adiciones por la suma de Trece Mil Quinientos Cuarenta Y Seis Millones Seiscientos Once Mil Trescientos Ochenta Y Dos pesos con 73 centavos (\$13,546,611,382.73) y reducciones por valor de Ciento Ochenta Y Un Millones Quinientos Noventa Y Ocho Mil Quinientos Cuarenta Y Cuatro pesos (\$181,598,544.00) quedando una apropiación definitiva para el año 2020 por valor de Treinta Y Cuatro Mil Novecientos Diecisiete Millones Quinientos Setenta Y Tres Mil Ochocientos Ochenta Y Siete pesos con 73 centavos (\$34,917,573,887.73).

El Concepto Cuentas Por Pagar fue el que más adiciones presentó durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Ocho Mil Cuarenta Y Un Millones Treinta Y Seis Mil Ochocientos Ochenta Y Cinco pesos con 5 centavos (\$8,041,036,885.05) seguido por el Concepto Gastos De Inversión el cual presentó más adiciones durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Mil Seiscientos Cincuenta Y Ocho Millones Trescientos Noventa Y Siete Mil Quinientos Noventa pesos (\$1,658,397,590.00).

A continuación una comparación del Presupuesto Definitivo contra la Vigencia Inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones.

Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	16,385,978,228.75	17,882,425,089.15	-1,496,446,860.40	-8.37%
GASTOS GENERALES	5,760,850,928.93	5,665,364,691.15	95,486,237.78	1.69%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,124,994,959.00	1,124,994,959.00	0.00	0.00%
GASTOS DE OPERACIÓN	1,618,758,495.00	1,534,725,380.40	84,033,114.60	5.48%
GASTOS DE INVERSIÓN	1,712,997,590.00	2,043,397,589.98	-330,399,999.98	-16.17%
CUENTAS POR PAGAR	8,313,993,686.05	7,554,809,252.10	759,184,433.95	10.05%
Total Presupuesto Definitivo	34,917,573,887.73	35,805,716,961.78	-888,143,074.05	-2.48%

Tabla No. 16 - Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020 y formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2020

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare

NIT: 822006051-5

Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	GASTOS DE OPERACIÓN	GASTOS DE INVERSIÓN	CUENTAS POR PAGAR
↓	↑	→	↑	↓	↑
-8.37%	1.69%	0.00%	5.48%	-16.17%	10.05%

Total Presupuesto Definitivo
↓
-2.48%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta una disminución respecto al año anterior de un 2.48% con un valor nominal de Ochocientos Ochenta Y Ocho Millones Ciento Cuarenta Y Tres Mil Setenta Y Cuatro pesos con 5 centavos (\$888,143,074.05)

El concepto que más presenta variación es Gastos De Personal con una disminución de 8.37% que corresponde a un valor nominal de Mil Cuatrocientos Noventa Y Seis Millones Cuatrocientos Cuarenta Y Seis Mil Ochocientos Sesenta pesos con 40 centavos (\$1,496,446,860.40).

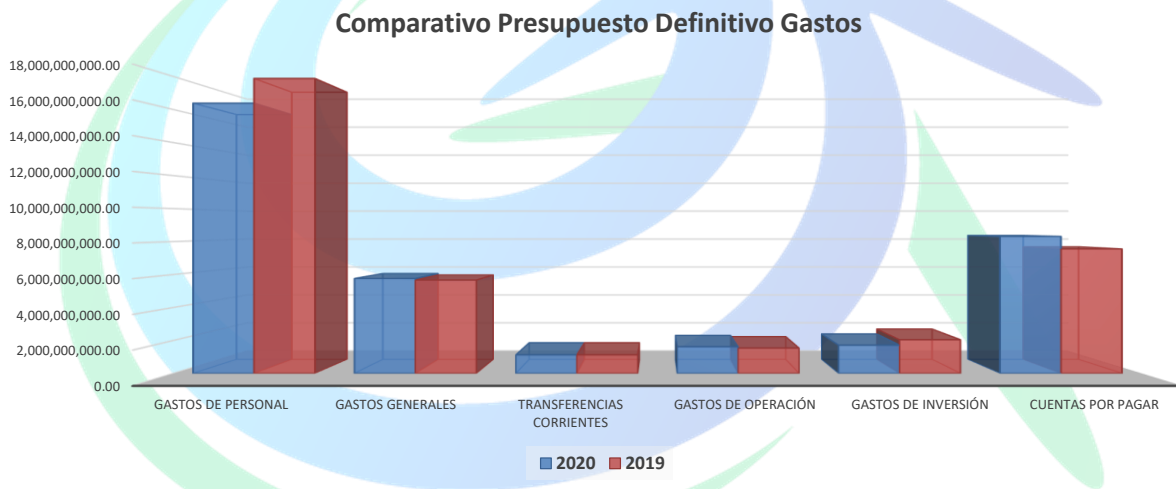


Gráfico No. 11 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA formato_202013_106_cdg_ejecucionpasiva2020 y formato_201913_106_cdg_ejecucionpasiva2019

1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido

Para la evaluación de los Compromisos adquiridos que ha tenido Entidad se realizan por conceptos, y poder determinar variaciones de incremento y disminución.

Comparativo Compromisos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	16,177,035,797.42	17,761,574,635.00	-1,584,538,837.58	-8.92%
GASTOS GENERALES	5,203,256,799.71	5,252,078,674.06	-48,821,874.35	-0.93%
GASTOS DE OPERACIÓN	1,583,552,246.00	1,281,844,262.00	301,707,984.00	23.54%
GASTOS DE INVERSIÓN	657,668,645.43	383,000,000.00	274,668,645.43	71.72%
CUENTAS POR PAGAR	8,217,108,683.05	7,503,034,586.10	714,074,096.95	9.52%
Total Compromisos	31,838,622,171.61	32,181,532,157.16	-342,909,985.55	-1.07%

Tabla No. 17 - Comparativos Compromisos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020 y formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

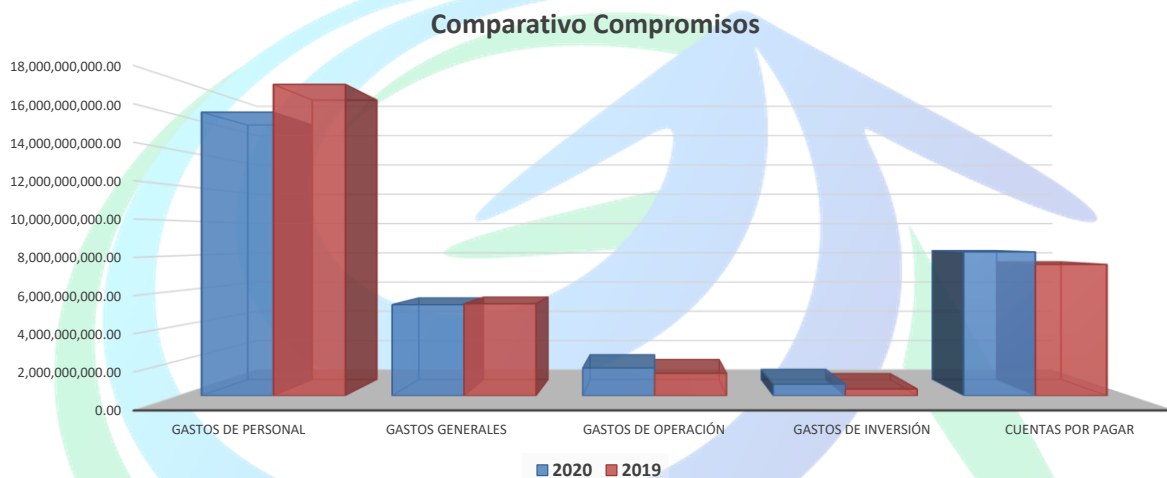
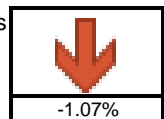


Gráfico No. 12 - Comparativo Compromisos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020 y formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

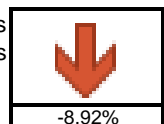
COMPROMISOS EN GENERAL

Los Compromisos En General presentaron una disminución del -1.07% por valor de Trescientos Cuarenta Y Dos Millones Novecientos Nueve Mil Novecientos Ochenta Y Cinco pesos con 55 centavos (\$342,909,985.55)



GASTOS DE PERSONAL

Los Compromisos por Gastos De Personal presentaron una disminución del -8.92% por valor de Mil Quinientos Ochenta Y Cuatro Millones Quinientos Treinta Y Ocho Mil Ochocientos Treinta Y Siete pesos con 58 centavos (\$1,584,538,837.58)



ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2020
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare
NIT: 822006051-5
Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

GASTOS GENERALES

Los Compromisos por Gastos Generales presentaron una disminución del -.93% por valor de Cuarenta Y Ocho Millones Ochocientos Veintiuno Mil Ochocientos Setenta Y Cuatro pesos con 35 centavos (\$48,821,874.35).



-0.93%

GASTOS DE OPERACIÓN

Los Compromisos por Gastos De Operación presentaron un incremento del 23.54% por valor de Trescientos Un Millones Setecientos Siete Mil Novecientos Ochenta Y Cuatro pesos (\$301,707,984.00), debido más que todo a las afectaciones generadas por la pandemia mundial COVID-19.



23.54%

GASTOS DE INVERSIÓN

Los Compromisos por Gastos De Inversión presentaron un incremento del 71.72% por valor de Doscientos Setenta Y Cuatro Millones Seiscientos Sesenta Y Ocho Mil Seiscientos Cuarenta Y Cinco pesos con 43 centavos (\$274,668,645.43).



71.72%

CUENTAS POR PAGAR

Los Compromisos por Cuentas Por Pagar presentaron un incremento del 9.52% por valor de Setecientos Catorce Millones Setenta Y Cuatro Mil Noventa Y Seis pesos con 95 centavos (\$714,074,096.95).



9.52%

1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años

En la siguiente tabla se reflejan los compromisos adquiridos por la entidad, durante los últimos 4 años (2017, 2018, 2019, 2020) los cuales son comparados contra lo presupuestado, y de esta forma se determinó el porcentaje de ejecución en cada vigencia.

Compromisos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2017	2018	2019	2020
Presupuesto Estimado	29,549,835,767.33	36,960,127,334.52	35,805,716,961.78	34,917,573,887.73
Compromisos Generados	27,265,593,971.16	29,006,562,766.17	32,181,532,157.16	31,838,622,171.61
Saldo de Ejecución	2,284,241,796.17	7,953,564,568.35	3,624,184,804.62	3,078,951,716.12
Porcentaje de Ejecución	92.27%	78.48%	89.88%	91.18%

Tabla No. 18 - Compromisos Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2017, 2018, 2019, 2020

Compromisos vs Presupuesto Definitivo

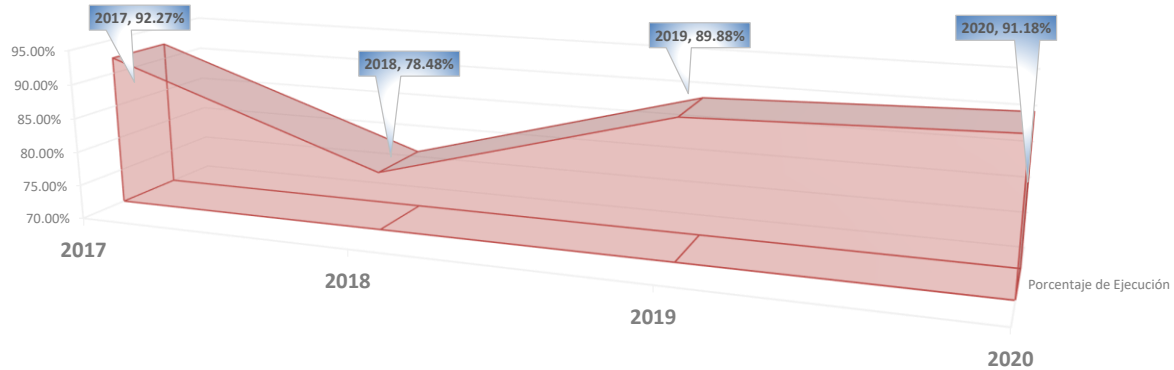


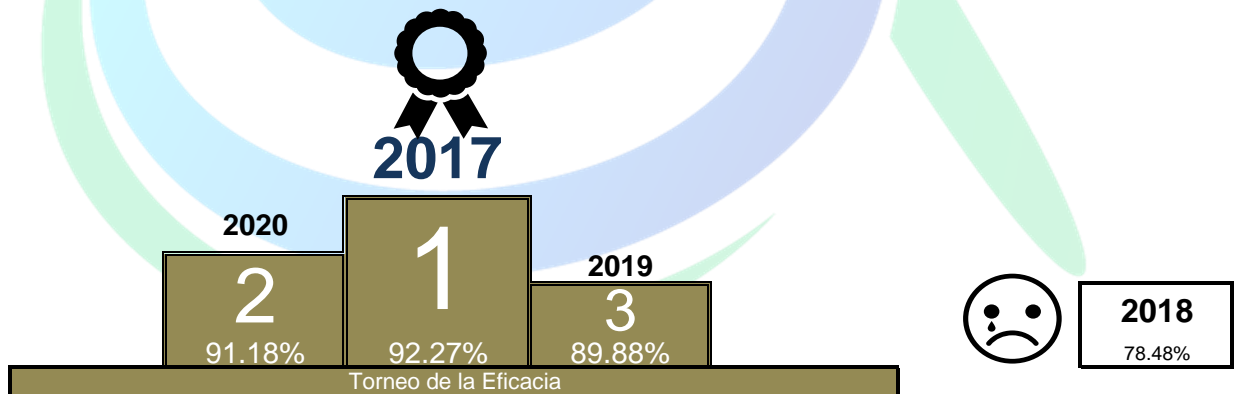
Gráfico No. 13 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2017, 2018, 2019, 2020

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2017, 2018, 2019, 2020

Del periodo evaluado, se puede concluir lo siguiente:

- 1.- En términos porcentuales la vigencia con la menor ejecución del presupuesto corresponde a 2018 con un 78.48%
- 2.- La Vigencia con la mejor ejecución del presupuesto fue el 2017 con un 92.27%

La Vigencia 2020 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 91.18% con respecto a Presupuesto estimado que la ubicaría en el puesto No. 2 del ranking de Ejecución de Gastos.



1.3.5 Evaluación De Las Reservas

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2020	34,917,573,887.73
2	TOTAL EJECUTADO 2020	31,838,622,171.61
3	OBLIGACIONES REALIZADAS (Según Pasiva 31/dic/2020)	31,838,622,171.61
4	RESERVAS (Dif en Total Ejecutado - Obligaciones Realizadas) 2 -3	0.00
5	RESERVAS (Según Acto Administrativo)	0.00
6	DIFERENCIA POR ACLARAR	0.00

Tabla No. 19 - Evaluación Reservas

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020

La entidad no refleja saldos de reservas según sus ejecuciones presupuestales de Gastos..

1.3.6 Evaluación De Las Cuentas Por Pagar

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2020	34,917,573,887.73
2	TOTAL EJECUTADO 2020	31,838,622,171.61
3	OBLIGACIONES REALIZADAS (Según Pasiva 31/dic/2020)	31,838,622,171.61
4	PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2020)	26,277,730,286.44
5	SALDO POR PAGAR (Obligaciones menos Giros) 3 - 4	5,560,891,885.17
6	CUENTAS POR PAGAR (Según Acto Administrativo)	5,506,357,405.17
7	DIFERENCIA POR ACLARAR	54,534,480.00

Tabla No. 20 - Evaluación Cuentas por Pagar

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020

La Entidad mediante Resolución No. 002.2020 de 2 de enero de 2021 constituyó cuentas por pagar por valor de Cinco Mil Quinientos Seis Millones Trescientos Cincuenta Y Siete Mil Cuatrocientos Cinco pesos con 17 centavos (\$5,506,357,405.17) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución pasiva refleja que existe diferencia por aclarar por valor de Cincuenta Y Cuatro Millones Quinientos Treinta Y Cuatro Mil Cuatrocientos Ochenta pesos (\$54,534,480.).

1.3.7 Comparativo SIA vs CGR

Este análisis se realizará teniendo en cuenta los momentos presupuestales reportados a los entes de Control.

COMPROMISOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2020

Concepto	SIA	CGR		SIA <-> CGR	
GASTOS DE PERSONAL	16,177,035,797.42	18,259,288,169.00		-2,082,252,371.58	
GASTOS GENERALES	5,203,256,799.71	9,357,073,440.00		-4,153,816,640.29	
GASTOS DE OPERACIÓN	1,583,552,246.00	1,583,552,246.00		0.00	
GASTOS DE INVERSIÓN	657,668,645.43	657,668,645.00		0.43	
CUENTAS POR PAGAR	8,217,108,683.05	383,000,000.00		7,834,108,683.05	
TOTAL	31,838,622,171.61	31,838,622,170.00	0.00	1.61	0.00

Tabla No. 21 - Evaluación Compromisos Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

Diferencias SIA vs CGR en Compromisos

Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada al Consolidador de Hacienda e Información Pública a través del SCHIP en la transacción de Compromisos presenta una diferencia por valor de Un pesos con 61 centavos (\$1.61)

PAGOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2020

Concepto	SIA	CGR		SIA <-> CGR	
GASTOS DE PERSONAL	13,624,002,667.00	15,520,215,753.00		-1,896,213,086.00	
GASTOS GENERALES	2,994,233,374.01	7,064,263,322.00		-4,070,029,948.00	
TRANSFERENCIAS CORRIENT	0.00	1,596,924,862.00		-1,596,924,862.00	
GASTOS DE OPERACIÓN	1,110,192,183.00	1,110,192,183.00		0.00	
GASTOS DE INVERSIÓN	657,668,645.43	657,668,645.00		0.00	
CUENTAS POR PAGAR	7,891,633,417.00	383,000,000.00		7,508,633,417.00	
TOTAL	26,277,730,286.44	26,332,264,765.00	0.00	-54,534,479.00	0.00

Tabla No. 22 - Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

Diferencias SIA vs CGR en Pagos

Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada a la Contaduría General de la República a través del SCHIP en la transacción de Pagos presenta una diferencia por aclarar por valor de Cincuenta Y Cuatro Millones Quinientos Treinta Y Cuatro Mil Cuatrocientos Setenta Y Nueve pesos (\$54,534,479.00).

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2020
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare
NIT: 822006051-5
Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Recaudos vs Compromisos

Concepto	2017	2018	2019	2020
Recaudos Realizados	24,961,394,903.95	23,821,908,746.59	29,441,415,347.04	27,925,911,239.60
Compromisos Generados	27,265,593,971.16	29,006,562,766.17	32,181,532,157.16	31,838,622,171.61
Superávit o (Déficit)	(2,304,199,067.21)	(5,184,654,019.58)	(2,740,116,810.12)	(3,912,710,932.01)
Porcentaje Saldo	-9.23%	-21.76%	-9.31%	-14.01%

Tabla No. 23 - Recaudos vs Compromisos

Fuente: Información SIA formato_F06 Activa y Pasiva

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o el déficit generado, posterior a la comparación de lo recaudado versus los compromisos realizados. Se puede observar que la vigencia 2020 dejó un déficit de Tres Mil Novecientos Doce Millones Setecientos Diez Mil Novecientos Treinta Y Dos pesos con 1 centavo (\$3,912,710,932.01) mientras que la vigencia 2019 reflejó un déficit de Dos Mil Setecientos Cuarenta Millones Ciento Dieciseis Mil Ochocientos Diez pesos con 12 centavos (\$2,740,116,810.12)

1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA

SITUACIÓN TESORERÍA		
CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	
1	CAJA	258,800.00
2	BANCOS Y CORPORACIONES	532,673,862.07
3	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	804,864,759.84
4	INVERSIONES TEMPORALES	0.00
5	CUENTAS POR COBRAR	3,069,634,888.49
TOTAL DISPONIBILIDADES		4,407,432,310.40
II	EXIGIBILIDADES	
6	OPERACIONES DE CREDITO	0.00
7	CUENTAS POR PAGAR	3,658,692,621.57
8	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3,684,680,759.15
9	OTROS PASIVOS	1,426,816,738.00
TOTAL EXIGIBILIDADES		8,770,190,118.72
III	SUPERÁVIT Ó (DÉFICIT) TESORERÍA	-4,362,757,808.32

Tabla No. 24 - Situación Tesorería

Fuente: Información SIA Información Contable 2020

En la Tabla No. 24 - Situación Tesorería podemos observar que La E.S.E. Red De Servicios De Salud De Primer Nivel - Guaviare posee suficientes recursos para cubrir de manera Inmediata sus exigibilidades sin tener que recurrir a otro crédito.

Al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un déficit por valor Cuatro Mil Trescientos Sesenta Y Dos Millones Setecientos Cincuenta Y Siete Mil Ochocientos Ocho pesos con 32 centavos (\$4,362,757,808.32).

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2020

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare

NIT: 822006051-5

Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

1.6 SITUACIÓN FISCAL

SITUACIÓN FISCAL		
CONCEPTO		VALOR
I	ACTIVO CORRIENTE	
1	CAJA	258,800.00
2	BANCOS Y CORPORACIONES	532,673,862.07
3	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	804,864,759.84
4	INVERSIONES TEMPORALES	0.00
5	CUENTAS POR COBRAR	3,069,634,888.49
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4,407,432,310.40
II	PASIVO CORRIENTE	
6	OPERACIONES DE CREDITO	0.00
7	CUENTAS POR PAGAR	3,658,692,621.57
8	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3,684,680,759.15
9	OTROS PASIVOS	1,426,816,738.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		8,770,190,118.72
III	(+) SALDO TRANSFERENCIAS (Convenios) PPTO	3,763,394,015.52
IV	(-) RESERVAS APROPIACION	0.00
V	SUPERÁVIT Ó (DÉFICIT) FISCAL	-599,363,792.80

Tabla No. 25 - Situación Fiscal

Fuente: Información SIA Información Contable 2020

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales cuenta la entidad territorial para cubrir los requerimientos totales durante el siguiente año, los compromisos adquiridos en los periodos anteriores y los que se generaron en la vigencia.

La E.S.E. Red De Servicios De Salud De Primer Nivel - Guaviare a 31 de diciembre de 2020, presentaría un déficit fiscal de Quinientos Noventa Y Nueve Millones Trescientos Sesenta Y Tres Mil Setecientos Noventa Y Dos pesos con 80 centavos (\$599,363,792.80), después de descontar las reservas apropiadas; sin embargo, para el análisis que se hizo al activo corriente, no se incluyen Otros activos (19), debido a su comportamiento dentro del flujo normal de operaciones y pertenecen a procesos y proyectos ya en ejecución (avances, anticipos, recursos en administración, etc.)

2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

A continuación se analizarán dos (2) indicadores que nos permitan conocer la capacidad Administrativa y de recursos para el Funcionamiento correcto de la Entidad y se harán comparativos con los datos de la vigencia anterior.

Para el Cálculo se tendrán en cuenta las siguientes Variables:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS (GFE)	2020	2019
Corresponde a los Gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la Vigencia.	21,380,292,597.13	23,013,653,309.06

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES: (RIC)	2020	2019
Corresponde a los Recaudos efectivos realizados en la Vigencia, no se incluyen transferencias.	20,185,543,872.76	20,594,329,029.59

GASTOS TOTALES EJECUTADOS (GTE)	2020	2019
Corresponde los gastos totales que fueron comprometidos en la Vigencia.	31,838,622,171.61	32,181,532,157.16

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2020	2019
GFE % =	$\frac{21,380,292,597.13}{20,185,543,872.76} = 105.92\%$	$\frac{23,013,653,309.06}{20,594,329,029.59} = 111.75\%$
RIC		

Este indicador nos permite conocer la capacidad que tiene la entidad para soportar con solos sus recursos propios el gasto del funcionamiento normal para el cumplimiento de su cometido estatal sin depender de Transferencias de órganos superiores.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 105.92% señalándonos que por cada \$100 que ingresa a la entidad se gasta en funcionamiento \$105.92.

Mientras que en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 111.75% indicándonos que por cada \$100 que aportaron, la entidad se gastó en funcionamiento \$111.75.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Vigencia Analizada 2020

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare

NIT: 822006051-5

Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2020	2019
$\frac{GFE}{GTE} \% =$	$\frac{21,380,292,597.13}{31,838,622,171.61} = 67.15\%$	$\frac{23,013,653,309.06}{32,181,532,157.16} = 71.51\%$

Este indicador nos permite conocer la participación de los Gastos de Funcionamiento en los Gastos totales comprometidos en la Vigencia analizada.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 67.15% señalándonos que por cada \$100 que comprometen en la entidad tan solo \$67.15 corresponden a Gastos de Funcionamiento.

Mientras que en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 71.51% indicándonos que por cada \$100 que se comprometieron, la entidad se gastó en funcionamiento \$71.51.





CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

DEUDA PÚBLICA

Vigencia Analizada 2020

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare

NIT: 822006051-5

Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

3. DEUDA PUBLICA

Para el cierre de esta vigencia, y comparadas las cifras de Ejecuciones de Gastos y estados financieros se evidencia que la entidad no posee deuda pública.



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

4. ESTADOS FINANCIEROS

El proceso de análisis se fundamenta en la aplicación de herramientas y de un conjunto de técnicas que se aplican a los estados financieros y demás datos complementarios, con el propósito de obtener medidas y relaciones cuantitativas que señalen el comportamiento, no sólo de la entidad sino también de algunas de sus variables más significativas e importantes tales como la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, su fortaleza o su debilidad financiera.

El balance general es la representación numérica de la situación financiera de la entidad que ejerce actividades estatales y de servicios, en una fecha determinada y como resultado de la ejecución sucesiva de operaciones y transacciones económicas llevadas a cabo en el desarrollo del objeto estatal. En consecuencia, el balance general incluye partidas que reflejan los saldos acumulados de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio y de orden.

El análisis que se realiza al balance general determina la participación que tienen las cuentas con relación al activo y de como tuvo variación con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

Observaciones Estados Financieros y Notas Publicadas CGN:

Se verifican los Estados Financieros con sus respectivas notas y están acordes con la normatividad emitida al respecto, con oportunidad de mejora en la homogenización de la presentación con respecto a las Notas a los estados Financieros, y en la Identificación tributaria de los Estados.

4.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	1,337,797,421.91	7.29%	5,353,367,190.31	24.08%	-4,015,569,768.40	↓ -75.01%
Cuentas Por Cobrar	2,677,051,387.76	14.59%	2,308,276,349.46	10.38%	368,775,038.30	↑ 15.98%
Inventarios	858,262,408.58	4.68%	1,298,064,459.61	5.84%	-439,802,051.03	↓ -33.88%
Total Activo Corriente	4,873,111,218.25	26.55%	8,959,707,999.38	40.30%	-4,086,596,781.13	↓ -45.61%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas Por Cobrar	392,583,500.73	2.14%	517,856,843.32	2.33%	-125,273,342.59	↓ -24.19%
Propiedades, Planta Y Equipo	12,751,016,369.77	69.48%	12,430,971,814.77	55.92%	320,044,555.00	↑ 2.57%
Otros Activos	336,042,435.09	1.83%	323,310,331.97	1.45%	12,732,103.12	↑ 3.94%
Total Activo No Corriente	13,479,642,305.59	73.45%	13,272,138,990.06	59.70%	207,503,315.53	↑ 1.56%
TOTAL ACTIVOS	18,352,753,523.84	100%	22,231,846,989.44	100%	-3,879,093,465.60	↓ -17.45%

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas Por Pagar	3,658,692,621.57	30.64%	7,168,777,646.71	49.22%	-3,510,085,025.14	↓ -48.96%
Beneficios A Los Empleados	3,381,464,774.15	28.32%	2,802,894,604.40	19.24%	578,570,169.75	↑ 20.64%
Total Pasivo Corriente	7,040,157,395.72	58.96%	9,971,672,251.11	68.46%	-2,931,514,855.39	↓ -29.40%
PASIVO NO CORRIENTE						
Beneficios A Los Empleados	303,215,985.00	2.54%	343,010,580.00	2.36%	-39,794,595.00	↓ -11.60%
Provisiones	3,169,931,711.00	26.55%	3,169,931,711.00	21.76%	0.00	→ 0.00%
Otros Pasivos	1,426,816,738.00	11.95%	1,080,325,182.40	7.42%	346,491,555.60	↑ 32.07%
Total Pasivo No Corriente	4,899,964,434.00	41.04%	4,593,267,473.40	31.54%	306,696,960.60	↑ 6.68%
TOTAL PASIVOS	11,940,121,829.72	100%	14,564,939,724.51	100%	-2,624,817,894.79	↓ -18.02%
PATRIMONIO						
Capital Fiscal	13,565,260,675.69	211.54%	13,565,260,675.69	176.93%	0.00	→ 0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	-5,898,353,410.76	-91.98%	-8,908,069,020.59	-116.19%	3,009,715,609.83	↓ -33.79%
Resultado Del Ejercicio	-1,254,275,570.81	-19.56%	3,009,715,609.83	39.26%	-4,263,991,180.64	↓ -141.67%
TOTAL PATRIMONIO	6,412,631,694.12	100%	7,666,907,264.93	100%	-1,254,275,570.81	↓ -16.36%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	18,352,753,523.84		22,231,846,989.44		-3,879,093,465.60	↓ -17.45%

Tabla No. 26 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General

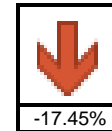
Fuente: Contaduría General de la Nación

4.1.1 Activo

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable pública un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan. Desde el punto de vista económico, surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

(denominación RCP)

Los Activos en general con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron una disminución del -17.45% por un valor nominal de -3,879,093,465.60 con respecto al mismo corte del año anterior.



Los datos y estudios que se harán a continuación corresponden al resultado del análisis vertical y horizontal realizado anteriormente.

ACTIVO CORRIENTE 2020

Se definen como Activos Corrientes aquellos que tienen la factibilidad de ser efectivos en un periodo menor a un año.

El Activo corriente que más variación presentó en el año fueron los Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo con una disminución del -75.01% correspondientes a un valor nominal de -4,015,569,768.40 seguido por Inventarios con un decrecimiento del -33.88% correspondientes a un valor nominal de -439,802,051.03 y el que menos variación presentó fue Cuentas Por Cobrar con un incremento del 15.98% correspondientes a un valor nominal de 368,775,038.30

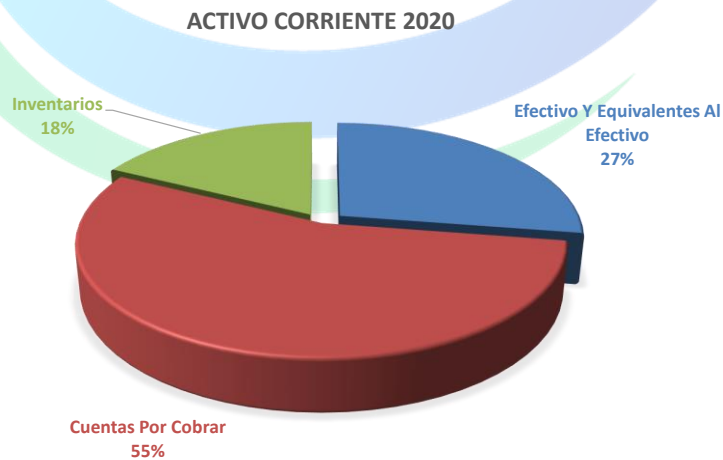


Gráfico No. 14 - Participación Activos Corrientes 2020

Fuente: Información CGN

ACTIVO NO CORRIENTE 2020

Se definen como Activos No Corrientes aquellos que son duraderos y poco líquidos, porque se necesita tiempo para convertirlos en dinero efectivo. Son un elemento importante en la estructura económica de la entidad, pero al ser inversiones a largo plazo, no sirven para conseguir liquidez

El Activo No corriente que más variación presentó en el año fueron los Cuentas Por Cobrar con un a disminución del - 24.19% correspondientes a un valor nominal de -125,273,342.59 seguido por Otros Activos con un aumento del 3.94% correspondientes a un valor nominal de 12,732,103.12 y el que menos variación presentó fue Propiedades, Planta Y Equipo con un incremento del 2.57% correspondientes a un valor nominal de 320,044,555.00

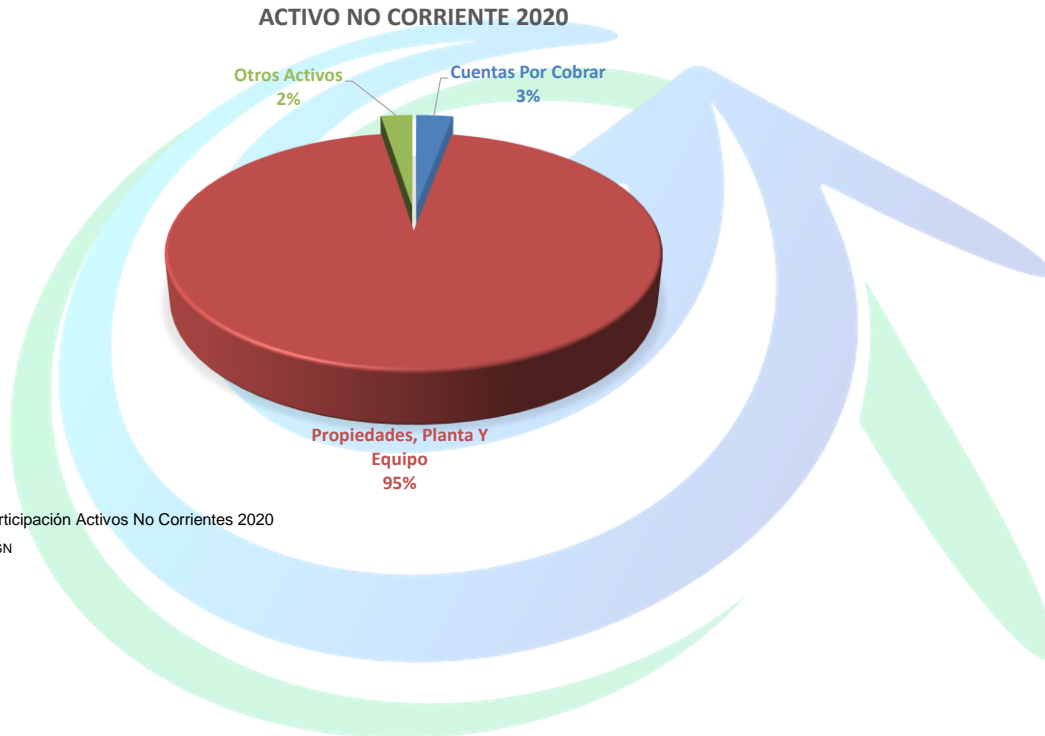


Gráfico No. 15 - Participación Activos No Corrientes 2020

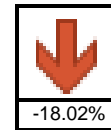
Fuente: Información CGN

4.1.2 Pasivo

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad contable pública, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

(denominación RCP)

Los Pasivos en general con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un a disminución del -18.02% por un valor nominal de -2,624,817,894.79 con respecto al mismo corte del año anterior.



Los datos y estudios que se harán a continuación corresponden al resultado del análisis vertical y horizontal realizado anteriormente.

PASIVO CORRIENTE 2020

Se definen como Pasivos Corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar en el termino inferior a un año (corto Plazo).

El Pasivo corriente que más variación presentó en el año fueron Cuentas Por Pagar con un a disminución del -48.96% correspondientes a un valor nominal de -3,510,085,025.14 seguido por Beneficios A Los Empleados con un aumento del 20.64% correspondientes a un valor nominal de 578,570,169.75 y el que menos variación presentó fue Beneficios A Los Empleados con un incremento del 20.64% correspondientes a un valor nominal de 578,570,169.75

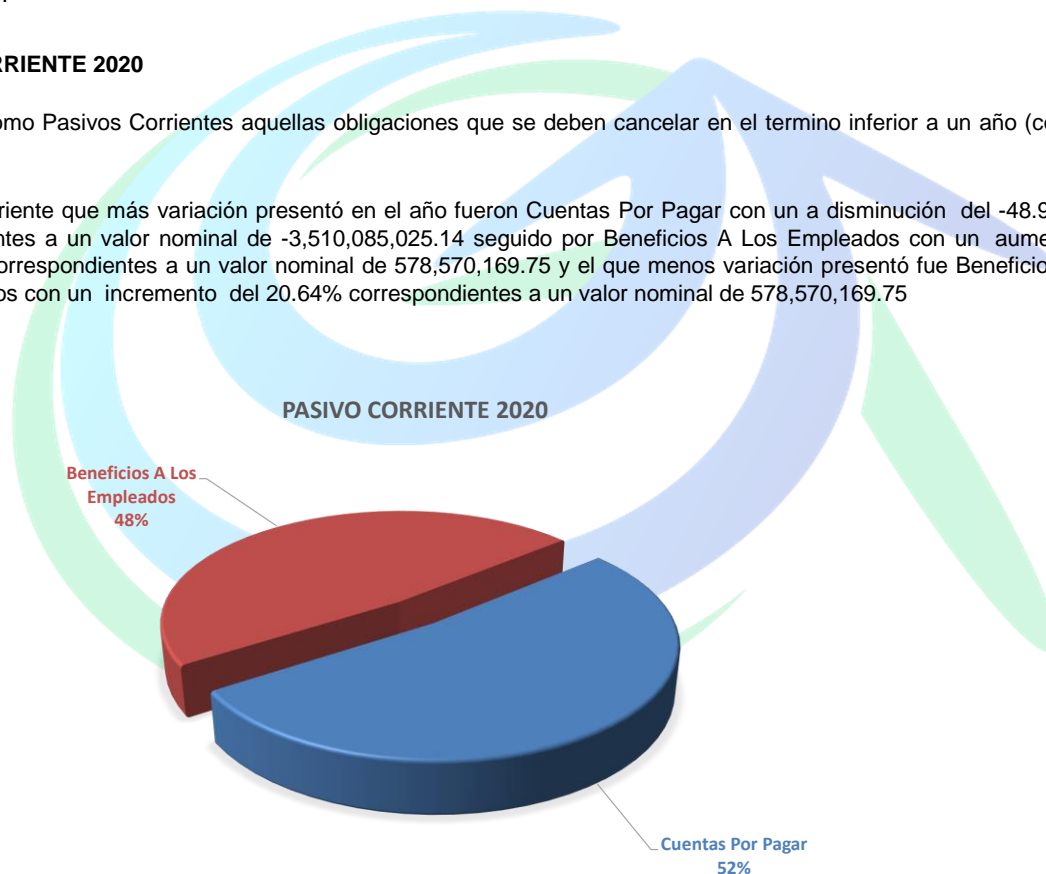


Gráfico No. 16 - Participación Pasivos Corrientes 2020

Fuente: Información CGN

PASIVO NO CORRIENTE 2020

Se definen como Pasivos No Corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar o provisionar por terminos superiores a un año (largo Plazo).

El Pasivo No corriente que más variación presentó este año fueron los Otros Pasivos con un incremento del 32.07% correspondientes a un valor nominal de 346,491,555.60 seguido por Beneficios A Los Empleados con un a disminución del -11.6% correspondientes a un valor nominal de -39,794,595.00

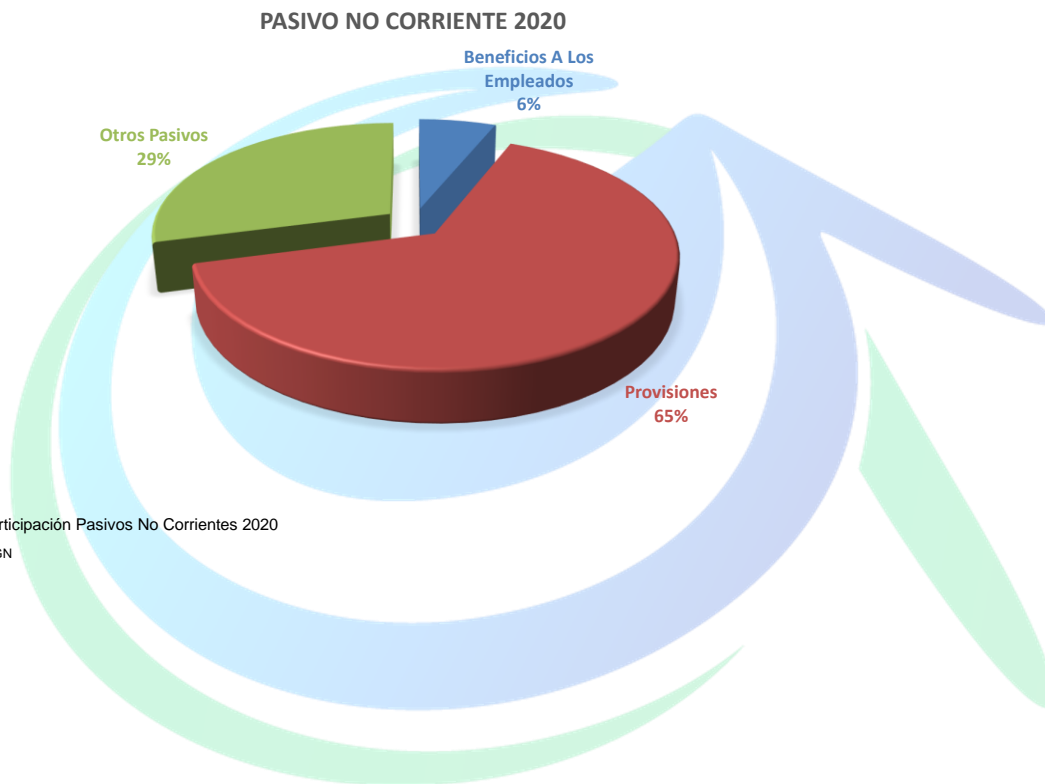


Gráfico No. 17 - Participación Pasivos No Corrientes 2020

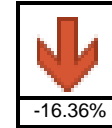
Fuente: Información CGN

4.1.3 Patrimonio

En esta denominación se incluyen los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad contable pública para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

(denominación RCP)

El Patrimonio en general con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un a disminución del - 16.36% por un valor nominal de -1,254,275,570.81 con respecto al mismo corte del año anterior.



4.1.4 Comparativo SIA vs CGN

Después de realizar comparación entre la Información rendida a la Contraloría Departamental a través de la plataforma SIA versus la Información Financiera reportada a la Contaduría General de la Nación, se hallaron diferencias en la información contable, las cuales se evidencian en la siguiente tabla: 1 diferencias detectadas.

Código	Descripción Cuenta	Valor Formato SIA	Valor CGN	Diferencia
5.8.04	FINANCIEROS	2,679,617.90	2,539,997.90	139,620.00

Tabla No. 27 - Comparativo SIA vs CGN

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

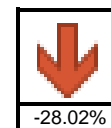
4.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
4 Ingresos	23,552,164,415.06	100.00%	32,721,996,023.71	100.00%	-9,169,831,608.65	-28.02%
43 Venta De Servicios	18,333,017,535.76	77.84%	16,841,499,435.38	51.47%	1,491,518,100.38	8.86%
4312 Servicios De Salud	18,333,221,535.76	77.84%	16,841,499,435.38	51.47%	1,491,722,100.38	8.86%
4395 Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (Db)	-204,000.00	0.00%	0.00	0.00%	-204,000.00	0.00%
44 Transferencias Y Subvenciones	4,621,241,121.53	19.62%	8,154,895,867.00	24.92%	-3,533,654,745.47	-43.33%
48 Otros Ingresos	597,905,757.77	2.54%	7,725,600,721.33	23.61%	-7,127,694,963.56	-92.26%
4802 Financieros	5,598,715.85	0.02%	11,260,759.17	0.03%	-5,662,043.32	-50.28%
4808 Ingresos Diversos	592,307,041.92	2.51%	7,714,339,962.16	23.58%	-7,122,032,920.24	-92.32%
5 Gastos	7,907,380,539.80	100.00%	10,611,914,388.41	100.00%	-2,704,533,848.61	-25.49%
51 De Administración Y Operación	6,220,692,072.42	78.67%	6,520,227,031.06	61.44%	-299,534,958.64	-4.59%
5101 Sueldos Y Salarios	2,108,047,017.00	26.66%	1,948,226,010.00	18.36%	159,821,007.00	8.20%
5102 Contribuciones Imputadas	30,739,888.00	0.39%	15,641,940.00	0.15%	15,097,948.00	96.52%
5103 Contribuciones Efectivas	603,394,268.00	7.63%	851,209,623.20	8.02%	-247,815,355.20	-29.11%
5104 Aportes Sobre La Nómina	120,318,200.00	1.52%	109,670,250.00	1.03%	10,647,950.00	9.71%
5107 Prestaciones Sociales	797,594,960.60	10.09%	832,663,193.00	7.85%	-35,068,232.40	-4.21%
5108 Gastos De Personal Diversos	60,996,248.00	0.77%	75,200,000.00	0.71%	-14,203,752.00	-18.89%
5111 Generales	2,459,183,556.82	31.10%	2,650,567,699.86	24.98%	-191,384,143.04	-7.22%
5120 Impuestos, Contribuciones Y Tasas	40,417,934.00	0.51%	37,048,315.00	0.35%	3,369,619.00	9.10%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	644,442,785.55	8.15%	2,532,996,052.31	23.87%	-1,888,553,266.76	-74.56%
5347 Deterioro De Cuentas Por Cobrar	148,766,040.55	1.88%	348,668,738.23	3.29%	-199,902,697.68	-57.33%
5360 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	478,972,745.00	6.06%	453,856,587.00	4.28%	25,116,158.00	5.53%
5366 Amortización De Activos Intangibles	16,704,000.00	0.21%	16,704,000.00	0.16%	0.00	0.00%
5368 Provisión Litigios Y Demandas	0.00	0.00%	1,713,766,727.08	16.15%	-1,713,766,727.08	-100.00%
58 Otros Gastos	1,042,245,681.83	13.18%	1,558,691,305.04	14.69%	-516,445,623.21	-33.13%
5802 Comisiones	139,620.00	0.00%	1,894,490.01	0.02%	-1,754,870.01	-92.63%
5804 Financieros	2,539,997.90	0.03%	1,137,367,228.03	10.72%	-1,134,827,230.13	-99.78%
5890 Gastos Diversos	1,039,566,063.93	13.15%	419,429,587.00	3.95%	620,136,476.93	147.9%
6 Costos De Ventas	16,899,059,446.07	100.00%	19,100,366,025.47	100.00%	-2,201,306,579.40	-11.52%
63 Costo De Ventas De Servicios	16,899,059,446.07	100.00%	19,100,366,025.47	100.00%	-2,201,306,579.40	-11.52%
6310 Servicios De Salud	16,899,059,446.07	100.00%	19,100,366,025.47	100.00%	-2,201,306,579.40	-11.52%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,254,275,570.81	0.00%	3,009,715,609.83	0.00%	-4,263,991,180.64	-141.67%

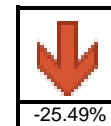
Tabla No. 28 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron una disminución del -28.02% por un valor nominal de \$ -9,169,831,608.65 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron una disminución del -25.49% por un valor nominal de \$ -2,704,533,848.61 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.





CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

ESTADOS FINANCIEROS

Vigencia Analizada 2020

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

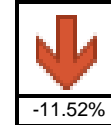
E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare

NIT: 822006051-5

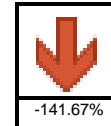
Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

Los costos de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron una disminución del -11.52% por un valor nominal de \$ -2,201,306,579.40 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvo una disminución del -141.67% por un valor nominal de \$ -4,263,991,180.64 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA

Determinación de Variables que serán usadas en el calculo de Indicadores de Desempeño.

NOMBRE VARIABLE	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE	4,873,111,218.25	8,959,707,999.38
PASIVO CORRIENTE	7,040,157,395.72	9,971,672,251.11
ACTIVO TOTAL	18,352,753,523.84	22,231,846,989.44
PASIVO TOTAL	11,940,121,829.72	14,564,939,724.51
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,254,275,570.81	3,009,715,609.83

Fuente: Información CGN

5.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE % =	4,873,111,218.25 = 69.22%	8,959,707,999.38 = 89.85%
PASIVO CORRIENTE	7,040,157,395.72	9,971,672,251.11

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, conoceremos que activo corriente existe para cubrir o respaldar los pasivos exigibles a corto plazo.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador arrojó un 69.22% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$.69 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia 2019 el resultado de este indicador arrojó un 89.85% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$89.85 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

5.1.2 Solidez

FORMULA	2020	2019
ACTIVO TOTAL % =	18,352,753,523.84 = 153.71%	22,231,846,989.44 = 152.64%
PASIVO TOTAL	11,940,121,829.72	14,564,939,724.51

La solidez es la capacidad que tiene la entidad para cancelar todas sus obligaciones corrientes y no corrientes.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 153.71% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$153.71 para respaldarla.

Y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 152.64% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$152.64 para haberla respaldado.

5.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	4,873,111,218.25 - 7,040,157,395.72 = -2,167,046,177.47	8,959,707,999.38 - 9,971,672,251.11 = -1,011,964,251.73

Si el resultado obtenido después de aplicar la fórmula es positivo quiere decir que la Entidad cuenta con los activos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, en la medida que el resultado positivo sea mayor es un buen indicador para la Entidad.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a \$-2,167,046,177.47 señalando que la entidad no posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo.

y para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$-1,011,964,251.73 señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

5.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{11,940,121,829.72}{18,352,753,523.84} = 65.06\%$	$\frac{14,564,939,724.51}{22,231,846,989.44} = 65.51\%$

Este Indicador nos permite conocer en que porcentaje de los Activos Totales de la Entidad se encuentran endeudados con los acreedores, empleados, impuestos, y otros.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 65.06% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$65.06 a los diferentes acreedores.

En la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 65.51% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$65.51 a sus acreedores.

5.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{-1,254,275,570.81}{18,352,753,523.84} = -6.83\%$	$\frac{3,009,715,609.83}{22,231,846,989.44} = 13.54\%$

Este indicador de rentabilidad muestra la capacidad que tiene el activo de generar beneficios a la Entidad, sin tener en cuenta como ha sido financiado, cabe resaltar que por ser entidades estatales, el uso de sus activos antes que buscar beneficios económicos, es el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a -6.83% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría \$-0.07 de pérdidas.

Y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 13.54% mencionándonos que por cada peso que la entidad poseía en Activos, generó \$0.14 de excedentes.

6. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

6.1 SALDOS CUENTAS OTROS

Se analizó el Balance por grupo de cuenta, y las subcuentas que se relacionan a continuación superan el 5% del valor total de la cuenta, se recomienda reclasificar estos saldos a las cuentas respectivas basados en los principios de razonabilidad de las cifras.

Fuente: CGN - Catalogo de Cuentas 2020

Cod PUC	Descripción	Saldo	%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar	11,895,657.00	
1.3.84.90	Otras Cuentas Por Cobrar	11,895,657.00	100.0%
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	838,821.00	
1.3.85.90	Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	838,821.00	100.0%
2.4.24	Descuentos De Nómina	118,531,309.00	
2.4.24.90	Otros Descuentos De Nómina	6,596,300.00	5.6%
5.8.04	Financieros	2,539,997.90	
5.8.04.90	Otros Gastos Financieros	1,130,771.87	44.5%
5.8.90	Gastos Diversos	1,039,566,063.93	
5.8.90.90	Otros Gastos Diversos	276,066,653.26	26.6%
9.1.90	Otros Pasivos Contingentes	3,663,859,192.00	
9.1.90.90	Otros Pasivos Contingentes	3,663,859,192.00	100.0%

6.2 CALIDAD DE INFORMACIÓN

Se realizaron análisis a la información teniendo en cuenta los procedimientos emanados por la Contaduría General de la Nación y se generaron las siguientes recomendaciones.

CUENTAS POR PAGAR

La entidad presenta valores diferentes en la obligación y el gasto correspondiente, es decir, la entidad presenta movimiento crédito de \$ 507,936.03 en la subcuenta (2.4.90.44) INTERESES DE MORA diferente al movimiento débito de \$ 954,992.32 en la subcuenta (5.8.04.39) INTERESES DE MORA . Verificar la cuenta y hacer el respectivo ajuste.	Ver dinámica de las cuentas 2490 y 5804 en el nuevo catálogo general de cuentas
---	---



7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO

El Contralor Departamental del Guaviare, en cumplimiento de lo estipulado en el numeral 6 del artículo 165 de la Ley 136 de 1994, que establece como una de sus atribuciones la de “Presentar anualmente al Concejo un informe sobre el estado de las finanzas de la entidad territorial, a nivel central y descentralizado, acompañado de su concepto sobre el manejo dado a los bienes y fondos públicos”, y con fundamento en el control financiero aplicado a las entidades sujetos de control, evaluó los estados contables, la gestión financiera y la gestión presupuestal de la E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare, y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables de la E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare, cumplieron en términos generales las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación, más, sin embargo, se realizaron las respectivas recomendaciones para que se apliquen y sean subsanadas en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a las normas específicas establecidas para el registro y refrendación de la información contable pública.

En lo relacionado con la gestión presupuestal, se establecieron observaciones de forma en cuanto a las presentaciones de los proyectos de acuerdo en su estructura, de igual forma se recomienda realizar control mensualizado de las modificaciones presupuestales correspondientes, con el fin de presentar presupuestos consistentes y acordes con las estructuras establecidas.

En cuanto a la gestión financiera de la E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare y teniendo como fundamento los indicadores evaluados, se concluye que la entidad no presenta niveles de liquidez, solvencia y endeudamiento razonables; para el cumplimiento de sus obligaciones, y un desempeño favorable en el desarrollo de sus funciones.

En resumen, al consolidar los resultados de la evaluación de los estados contables, gestión financiera y gestión presupuestal, se establece que la gestión adelantada por la entidad es regular, en razón a que los ingresos estimados presentaron un recaudo del 79,98%, de los cuales se logra la ejecución del 91.18%, un promedio bajo para el periodo 2017 -2020.





8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se puede determinar, que la administración del E.S.E. Red De Servicios De Salud De Primer Nivel - Guaviare, presenta un promedio regular frente al recaudo en las últimas cuatro (4) vigencias, estableciéndose en un 79,98%, debido a la aplicación de sus políticas y gestión territorial. Es importante mantener un recaudo positivo frente a las cuentas por cobrar de las vigencias anteriores.
2. En referencia a la gestión financiera del E.S.E. Red De Servicios De Salud De Primer Nivel - Guaviare, y evidenciando los resultados de los indicadores evaluados, se concluye que la entidad no presenta niveles de liquidez, solvencia y endeudamiento razonables para el cumplimiento de sus funciones.
3. Al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un déficit en tesorería por valor Cuatro Mil Trescientos Sesenta Y Dos Millones Setecientos Cincuenta Y Siete Mil Ochocientos Ocho pesos con 32 centavos (\$4,362,757,808.32).

La E.S.E. Red De Servicios De Salud De Primer Nivel - Guaviare para la vigencia 2020, presentaría un déficit fiscal de Quinientos Noventa Y Nueve Millones Trescientos Sesenta Y Tres Mil Setecientos Noventa Y Dos pesos con 80 centavos (\$599,363,792.80), después de descontar las reservas apropiadas; sin embargo, para el análisis que se hizo al activo corriente, no se incluyen Otros activos (19), debido a su comportamiento dentro del flujo normal de operaciones y pertenecen a procesos y proyectos ya en ejecución (avances, anticipos, recursos en administración, etc.).



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

RECOMENDACIONES

1. Al momento de digitalizar documentos, tener en cuenta si tienen tamaño oficio o carta, se encontraron documentos con la imagen del escáner incompleta.
2. Verificar que la información suministrada a esta Contraloría que los registros de actos administrativos que modifican el presupuesto cumplan con las sumatorias individuales por tipo de movimiento en la Ejecución de Gastos.
3. Realizar revisiones posteriores al cargue de Información a la Contaduría General de la Nación en el Sistema de Evaluación Institucional con el ánimo de reducir los hallazgos en calidad de Información con el Ente de Control.
4. Hacer reclasificaciones de saldos que se encuentran en Cuentas de destinación OTROS, se recomienda que estos saldos estén en un rango inferior al 5% del total de la cuenta.
5. Ejecutar Circularización de Recíprocas con las demás entidades públicas con las que se tenga relación.
6. Ejercer control en la presentación de Información a la Contraloría teniendo en cuenta la completitud de la misma.
7. Se debe tener en cuenta los conceptos y normas emanadas con respecto a la presentación de estados financieros, donde la obligatoriedad de las firmas es requerida.
8. Revisar los registros de los actos administrativos que modifican el presupuesto, debido a que sus sumatorias individuales por tipo de movimiento genera diferencias en la Ejecución de Gastos.
9. Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada a la Contaduría General de la República a través del SCHIP en la transacción de pagos, presenta una diferencia por aclarar por valor de Cincuenta Y Cuatro Millones Quinientos Treinta Y Cuatro Mil Cuatrocientos Setenta Y Nueve pesos (\$54,534,479.00).

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE TABLAS

- Tabla No. 1 - Detalles de Ingresos
- Tabla No. 2 - Participación Ingresos por Concepto
- Tabla No. 3 - Participación Gastos por Concepto
- Tabla No. 4 - Resumen Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 5 - Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
- Tabla No. 6 - Relación Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 7 - Variación Apropiación Inicial de Ingresos
- Tabla No. 8 - Modificación Presupuesto de Ingresos 2020
- Tabla No. 9 - Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos 2020 2020 vs 2019
- Tabla No. 10 - Comparativos Recaudos 2020 vs 2019
- Tabla No. 11 - Tendencia de Recaudos
- Tabla No. 12 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 13 - Comparativo Recaudos Entidades de Control
- Tabla No. 14 - Apropiación Inicial de Gastos 2020 - 2019
- Tabla No. 15 - Modificación Presupuesto de Gastos
- Tabla No. 16 - Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019
- Tabla No. 17 - Comparativos Compromisos 2020 vs 2019
- Tabla No. 18 - Compromisos Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 19 - Evaluación Reservas
- Tabla No. 20 - Evaluación Cuentas por Pagar
- Tabla No. 21 - Evaluación Compromisos Entidades de Control
- Tabla No. 22 - Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control
- Tabla No. 23 - Recaudos vs Compromisos
- Tabla No. 24 - Situación Tesorería
- Tabla No. 25 - Situación Fiscal
- Tabla No. 26 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General
- Tabla No. 27 - Comparativo SIA vs CGN
- Tabla No. 28 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE GRÁFICOS

- Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central
- Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto
- Gráfico No. 3 - Comparativo Apropiación Inicial de Ingresos
- Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2020 vs 2019
- Gráfico No. 6 - Comparativos Recaudos 2020 vs 2019
- Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo de 2017,2018,2019,2020
- Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2017,2018,2019,2020
- Gráfico No. 9 - Comparativo Apropiación Inicial Gastos
- Gráfico No. 10 - Gastos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 11 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019
- Gráfico No. 12 - Comparativo Compromisos 2020 vs 2019
- Gráfico No. 13 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2017, 2018, 2019, 2020
- Gráfico No. 14 - Participación Activos Corrientes 2020
- Gráfico No. 15 - Participación Activos No Corrientes 2020
- Gráfico No. 16 - Participación Pasivos Corrientes 2020
- Gráfico No. 17 - Participación Pasivos No Corrientes 2020

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

- **CCPET:** Catalogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales
- **CGN:** Contaduría General de la Nación
- **CGR:** Contraloría General de la República
- **FONPET:** Fondo Nacional De Pensiones De Las Entidades Territoriales
- **RCP:** Régimen de Contabilidad Pública
- **SCHIP:** Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública.
- **SGP:** Sistema General de Participación
- **SIA:** Sistema Integral de Auditoría
- **SICODIS:** Sistema de Información y Consulta de Distribuciones de recursos territoriales
- **USP:** Unidad de Servicios Públicos

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal