

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



SITUACION FINANZAS PUBLICAS – E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE VIGENCIA 2019



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

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE

VIGENCIA 2019

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2020

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

ANDREA VICTORIA CANCINO ANGARITA
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Directora Administrativa y Financiera

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. HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE

Gerente

CÉSAR AUGUSTO JARAMILLO MARTINEZ

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

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 de los Municipios y sus entidades descentralizadas para la vigencia 2019.

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: Municipios de San José del Guaviare, El Retorno, Calamar y Miraflores, las entidades descentralizadas como ENERGUAVIARE, IFEG, EMPOAGUAS, AMBIENTAR, CEPROMEGUA, INDERG y ESE Hospital San José del Guaviare.

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 tipo de 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

	Pág.
ENTORNO MACROECONÓMICO	7
ANALISIS DE FINANZAS DEL E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare -	8
1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO	8
A. INGRESOS	8
B. GASTOS	10
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	11
1.1.1 Relación De Modificaciones Presupuestales	12
1.2 ANALISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS	13
1.2.1 Apropriación Inicial	13
1.2.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos	14
1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual	17
1.2.4 Tendencia del Recaudo	19
1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR	22
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	22
1.3.1 Apropriación Inicial	22
1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos	23
1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido	26
1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años	27
1.3.5 Evaluación De Cuentas Por Pagar Tesorales	29
1.3.6 Evaluación De Cuentas Por Pagar Presupuestales	29
1.3.7 Comparativo SIA vs CGR	30
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	31
1.5 SITUACIÓN TESORAL	31
2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	32
3. DEUDA PÚBLICA	34
4. ESTADOS FINANCIEROS	35
4.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	35
4.1.1 Activo	36
4.1.2 Pasivo	38
4.1.3 Patrimonio	40
4.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS	40
5. INDICADORES DE DESEMPEÑO	42
5.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA	42
5.1.1 Razón Corriente	42
5.1.2 Solidez	42
5.1.3 Capital De Trabajo	42
5.1.4 Endeudamiento Total	43
5.1.5 Rentabilidad	43

6. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA	Pág.
6.1 SALDOS CUENTAS OTROS	44
6.2 CALIDAD DE INFORMACIÓN	44
7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO	47
8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	48
LISTA DE TABLAS	50
LISTA DE GRÁFICOS	51
GLOSARIO ABREVIATURAS	52









ENTORNO MACROECONÓMICO

La economía colombiana para el año 2019 creció en un 3.3% frente al 2.7% del 2018. Entre las actividades económicas que más contribuyeron a acrecentar su desempeño fueron: Actividades financieras y de seguros, con un aporte del 5,7%. Comercio al por mayor y al por menor. Este grupo creció 4,9% y administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria; educación; actividades de atención de la salud humana y servicios sociales, que en total aumentó 4,9%.

En contraste, la menor variación se observa en las Actividades profesionales, científicas y técnicas, bajó 1.3%; pasó de 5% en 2018 a 3,7% en 2019.

El sector de la Construcción, su PIB pasó de registrar positivamente 1% en el año 2018 a un escenario negativo -1.3% en 2019.

INDICADORE S/VIGENCIAS	PIB	DESEMPLEO	IPC	IPP	DTF	VARIACIÓN DEL PESO FRENTE AL DÓLAR
2019	3.30%	10.50%	3.80%	6.09%	4.52%	1.22%
2018	2.70%	9.70%	3.18%	2.31%	4.54%	8.81%
VARIACIÓN ANUAL	0.60%	0.80%	0.62%	3.78%	-0.02%	-7.59%
RESULTADO						

FUENTE: www.dane.gov.co

Al analizar las cifras económicas del 2019 en Colombia, se describe, que la percepción del país es mejor y de crecimiento frente a la vigencia anterior, teniendo en cuenta el aumento en sus indicadores y las nuevas políticas del gobierno entrante, acompañado del clima favorable para los negocios en el sector productivo de la nación, en especial el financiero y comercial.

Al finalizar el año, la trayectoria positiva no vario sustancialmente y el país mantuvo señales de recuperación. Colombia terminó el 2019 con algunos indicadores en crecimiento, los cuales generan solidez de la economía y otros escenarios de alerta, como el desempleo que llego a dos dígitos y la balanza comercial que genero un déficit de US\$690,3 millones.

Mencionado lo anterior, Colombia sigue siendo una de las economías promisorias de sur américa, así lo perciben las calificadoras de riesgo que otorgan al país el grado de inversión y ratifican la confianza en la economía colombiana.

1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

La Junta Directiva expidió el Acuerdo No. 010 de 30 de octubre de 2018 "Por medio del cual se aprueba el Proyecto de Acuerdo del Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Empresa Social del Estado Hospital San José del Guaviare, para la Vigencia Fiscal Comprendida del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019" y es avalado por la Gerencia de la Empresa Social del Estado Hospital San José del Guaviare mediante Resolución No. 1609 de 31 de diciembre de 2018 "Por medio de la cual se efectúa desagregación del Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Empresa Social del Estado Hospital San José del Guaviare, para la Vigencia Fiscal comprendida del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019." 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.

El Presupuesto Inicial Aprobado es por valor de Treinta Y Un Mil Doscientos Ochenta Millones Novecientos Noventa Y Tres Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Un pesos (\$31,280,993,441.00).

A. INGRESOS

La distribución de Ingresos para el año 2019 según sus conceptos es de la siguiente Manera:

INGRESOS		
Concepto	2019	% Part. Vertical
Aportes Departamentales	3,446,579,867.00	11.02%
Venta de Servicios de Salud	27,834,413,574.00	88.98%
Total Ingresos	31,280,993,441.00	100.00%

Tabla No. 1- Participación Ingresos por Concepto
 Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

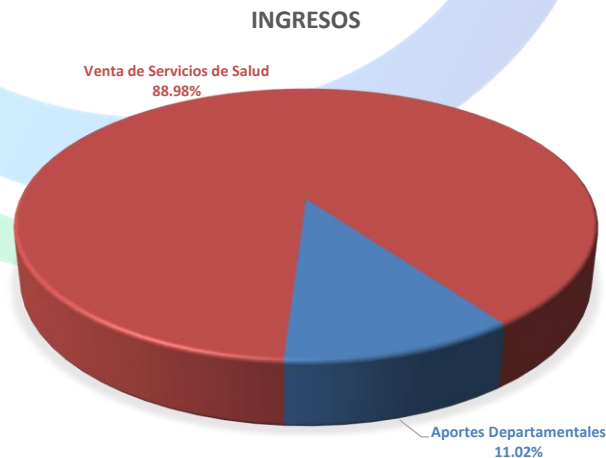


Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

De este primer análisis vertical de la Distribución de Ingresos, podemos observar que la mayor participación de los Ingresos de la entidad se concentran en el concepto de Venta De Servicios De Salud con un 88.98%, con un valor de Veintisiete Mil Ochocientos Treinta Y Cuatro Millones Cuatrocientos Trece Mil Quinientos Setenta Y Cuatro pesos (\$27,834,413,574.00) seguido en participación por Los Aportes Departamentales con un 11.02%, por valor de Tres Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Seis Millones Quinientos Setenta Y Nueve Mil Ochocientos Sesenta Y Siete pesos (\$3,446,579,867.00).

La distribución de Ingresos para el año 2019 por conceptos corresponden a la Siguiete Tabla:

Ingresos por Conceptos		
Concepto	2019	% Part. Vertical
otros aportes departamentales no ligados a la venta de servicios de salud	3,446,579,867.00	11.02%
regimen contributivo	5,247,745,045.00	16.78%
regimen subsidiado	18,384,714,677.00	58.77%
otras secretarías de salud (departamental, municipal, distrital) - no capitados	173,926,758.00	0.56%
eventos catastróficos y accidentes de tránsito (ecat)	118,272,151.00	0.38%
i.p.s. privadas	562,324,237.00	1.80%
compañías de seguros - accidentes de tránsito - soat	1,731,175,958.00	5.53%
regímenes especiales	1,409,413,597.00	4.51%
particulares	82,053,546.00	0.26%
otras entidades/empresas	124,787,605.00	0.40%
Total Ingresos	31,280,993,441.00	100.00%

Tabla No. 2- Participación Ingresos por Servicios
Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

En este análisis vertical observamos que la mayor participación de los Ingresos Por Conceptos del Hospital se concentran en el Concepto Regimen Subsidiado con un 58.77%, con un valor de Dieciocho Mil Trescientos Ochenta Y Cuatro Millones Setecientos Catorce Mil Seiscientos Setenta Y Siete pesos (\$18,384,714,677.00), seguido en participación por el Ingreso de Regimen Contributivo con un 16.78%, por valor de Cinco Mil Doscientos Cuarenta Y Siete Millones Setecientos Cuarenta Y Cinco Mil Cuarenta Y Cinco pesos (\$5,247,745,045.00).

B. GASTOS

La distribución de Gastos de la vigencia 2019 según sus conceptos es de la siguiente Manera:

Gastos por Concepto

Concepto	2019	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	20,846,292,931.00	66.64%
GASTOS GENERALES	4,746,713,456.00	15.17%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	286,587,054.00	0.92%
GASTOS DE COMERCIALIZACION	5,301,400,000.00	16.95%
GASTOS DE INVERSION	100,000,000.00	0.32%
Total Gastos por Concepto	31,280,993,441.00	100%

Tabla No. 3- Participación Gastos por Concepto
 Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

Observamos que la mayor participación en los gastos del Hospital se concentran en Gastos De Personal con un 66.64%, por valor de Veinte Mil Ochocientos Cuarenta Y Seis Millones Doscientos Noventa Y Dos Mil Novecientos Treinta Y Un pesos (\$20,846,292,931.00).

La segunda mayor participación en gastos corresponde a Gastos De Comercializacion con un 16.95%, por valor de Cinco Mil Trescientos Un Millones Cuatrocientos Mil pesos (\$5,301,400,000.00).

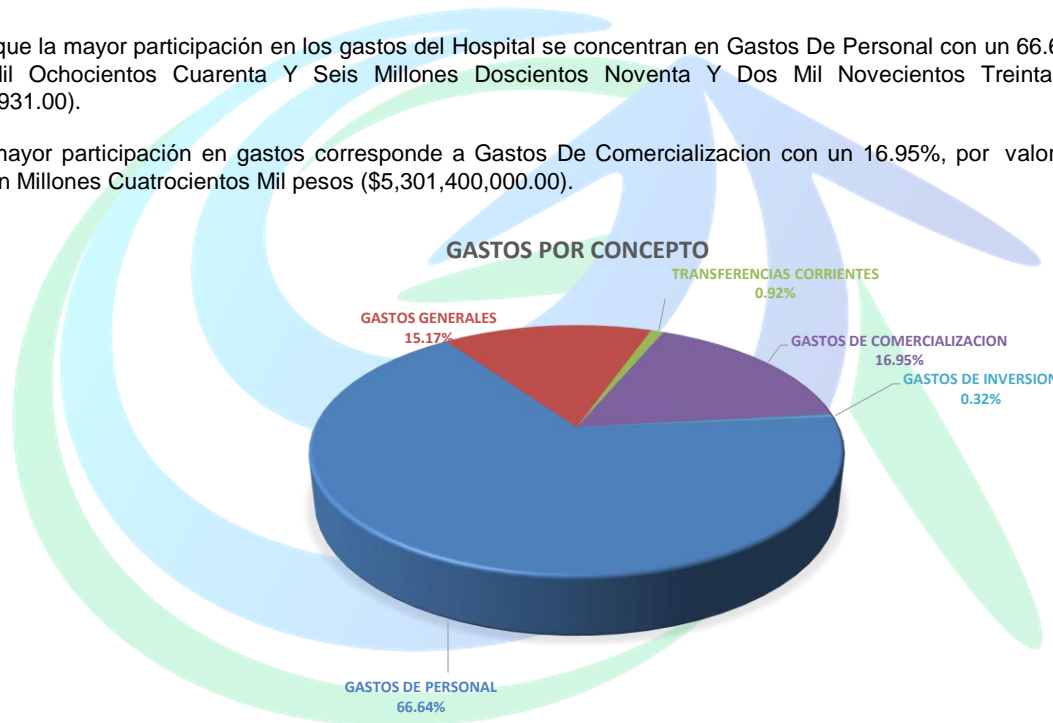


Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

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 Adiciones y Reducciones	Valor Traslados	Observación
5 ADICIONES	16,084,515,320.25	0.00	
14 TRASLADOS	0.00	2,741,439,791.00	
Total Modificaciones	16,084,515,320.25	2,741,439,791.00	

Tabla No. 4- Resumen Documentos Modificación Presupuesto
Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf

Sección Presupuestal	Actos Administrativos	Ejecución Gastos	Diferencia Gastos	Ejecución Ingresos	Diferencia Ingresos
Presupuesto Inicial:	31,280,993,441.00	31,280,993,441.00	0.00	31,280,993,441.00	0.00
Adiciones	16,084,515,320.25	16,084,515,320.00	0.25	16,105,348,606.00	-20,833,285.75
Reducciones	0.00	0.00	0.00	-20,833,286.00	20,833,286.00
Traslado Crédito	2,741,439,791.00	3,120,039,791.00	-378,600,000.00		
Traslado Contra- Crédito	-2,741,439,791.00	-3,120,039,791.00	378,600,000.00		
Presupuesto Definitivo	47,365,508,761.25	47,365,508,761.00	0.25	47,365,508,761.00	0.25

Tabla No. 5- Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf y Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

OPORTUNIDAD DE MEJORA

La Resolución No. 091 presenta en la desagregación un valor negativo para el rubro de otras secretarías que para el objeto de adición no sería correcto y en la resolución 479 presenta inconsistencia en valor números, aunque su incorporación se realizó de manera correcta.

Se debe verificar el suministro de Información a la Contraloría, debido a que no refleja todos los actos administrativos de modificación presupuestal.

1.1.1 RELACIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Documento y Fecha	Tipo	Valor Adición o Reducción	Valor Traslado
Resolución No. 091 del 31-enero-2019	Adiciones	11,698,068,961.25	0.00
Resolución No. 479 del 17-mayo-2019	Adiciones	1,300,310,940.00	0.00
Resolución No. 548 del 13-junio-2019	Adiciones	1,260,840,000.00	0.00
Resolución No. 1002 del 24-septiembre-2019	Adiciones	1,645,295,419.00	0.00
Acuerdo No. 008 del 30-septiembre-2019	Adiciones	180,000,000.00	0.00
Resolución No. 124 del 31-enero-2019	Traslados	0.00	60,500,000.00
Resolución No. 170 del 25-febrero-2019	Traslados	0.00	113,000,000.00
Resolución No. 451 del 15-mayo-2019	Traslados	0.00	10,000,000.00
Acuerdo No. 002 del 17-mayo-2019	Traslados	0.00	327,000,000.00
Acuerdo No. 004 del 07-junio-2019	Traslados	0.00	150,000,000.00
Resolución No. 645 del 28-junio-2019	Traslados	0.00	234,000,000.00
Resolución No. 820 del 09-agosto-2019	Traslados	0.00	609,880,000.00
Resolución No. 923 del 30-agosto-2019	Traslados	0.00	337,300,000.00
Resolución No. 990 del 24-septiembre-2019	Traslados	0.00	352,489,091.00
Resolución No. 1101 del 24-octubre-2019	Traslados	0.00	120,900,000.00
Resolución No. 1148 del 01-noviembre-2019	Traslados	0.00	38,892,861.00
Resolución No. 1267 del 27-noviembre-2019	Traslados	0.00	64,000,000.00
Resolución No. 1377 del 13-diciembre-2019	Traslados	0.00	307,477,839.00
Resolución No. 1399 del 27-diciembre-2019	Traslados	0.00	16,000,000.00

Tabla No. 6- Relación Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: Información SIA 2019

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.

INGRESOS

Concepto	2019	2018	Var Abs	Variación Relativa	
Aportes Departamentales	3,446,579,867.00	1,186,347,991.00	2,260,231,876.00	190.52%	↑
Venta de Servicios de Salud	27,834,413,574.00	28,369,289,944.00	-534,876,370.00	-1.89%	↓
Total Ingresos	31,280,993,441.00	29,555,637,935.00	1,725,355,506.00	5.84%	↑

Tabla No. 7- Variación Apropiación Inicial

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Se puede observar que la Proyección de Ingreso del año 2019 con respecto a la 2018 presentó un incremento de Mil Setecientos Veinticinco Millones Trescientos Cincuenta Y Cinco Mil Quinientos Seis pesos (\$1,725,355,506.00) correspondiente a un 5.84% del total del presupuesto. debido a un incremento considerable en Los Aportes Departamentales por valor de Dos Mil Doscientos Sesenta Millones Doscientos Treinta Y Un Mil Ochocientos Setenta Y Seis pesos (\$2,260,231,876.00). Otros ingresos que presentarán variación fueron Los Venta De Servicios De Salud con una disminución en su proyección de Quinientos Treinta Y Cuatro Millones Ochocientos Setenta Y Seis Mil Trescientos Setenta pesos (\$534,876,370.00).

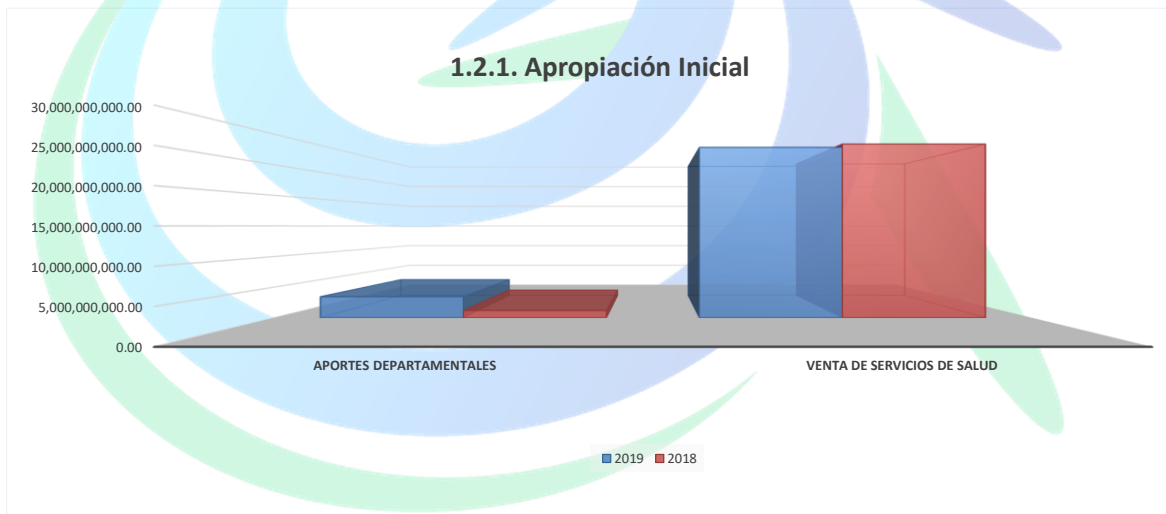


Gráfico No. 3 - Comparativo Apropiación Inicial Ingresos

Fuente: Información SIA de 2018, 2019

1.2.2. Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos

Para realizar el análisis del Presupuesto Definitivo se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Presupuesto Ingresos 2019

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
caja administrativa tesoreria	0.00	4,695,472.00	0.00	4,695,472.00	4,695,472.00	↑ 100.00%
bancos regionales	0.00	495,371,989.00	0.00	495,371,989.00	495,371,989.00	↑ 100.00%
otros aportes departamentales no ligados a la venta de servicios de salud	3,446,579,867.00	0.00	0.00	3,446,579,867.00	0.00	→ 0.00%
adquisicion de ambulancia resol 2295 de 2019 mps	0.00	180,000,000.00	0.00	180,000,000.00	180,000,000.00	↑ 100.00%
proyecto dotacion basica elementos y equipos de uso hospitalario y administrativo para la ese h.s.j.g. - convenio alcaldia municipio s.j.g.	0.00	1,300,310,940.00	0.00	1,300,310,940.00	1,300,310,940.00	↑ 100.00%
regimen contributivo	5,247,745,045.00	338,447,447.00	0.00	5,586,192,492.00	338,447,447.00	↑ 6.45%
regimen subsidiado	18,384,714,677.00	1,640,694,706.00	0.00	20,025,409,383.00	1,640,694,706.00	↑ 8.92%
otras secretarias de salud (departamental, municipal, distrital) - no capitados	173,926,758.00	0.00	20,833,286.00	153,093,472.00	-20,833,286.00	↓ -11.98%
eventos catastróficos y accidentes de tránsito (ecat)	118,272,151.00	5,596,908.00	0.00	123,869,059.00	5,596,908.00	↑ 4.73%
i.p.s. privadas	562,324,237.00	34,040,759.00	0.00	596,364,996.00	34,040,759.00	↑ 6.05%
compañías de seguros - accidentes de tránsito - soat	1,731,175,958.00	39,655,109.00	0.00	1,770,831,067.00	39,655,109.00	↑ 2.29%
regimenes especiales	1,409,413,597.00	9,860,986.00	0.00	1,419,274,583.00	9,860,986.00	↑ 0.70%
particulares	82,053,546.00	24,489,352.00	0.00	106,542,898.00	24,489,352.00	↑ 29.85%
otras entidades/empresas	124,787,605.00	4,789,570.00	0.00	129,577,175.00	4,789,570.00	↑ 3.84%
cuentas por cobrar vigencias anteriores	0.00	12,027,395,368.00	0.00	12,027,395,368.00	12,027,395,368.00	↑ 100.00%
Total Presupuesto	31,280,993,441.00	16,105,348,606.00	20,833,286.00	47,365,508,761.00	16,084,515,320.00	↑ 51.42%

Tabla No. 8- Modificación Ingresos

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Presupuesto Ingresos 2019

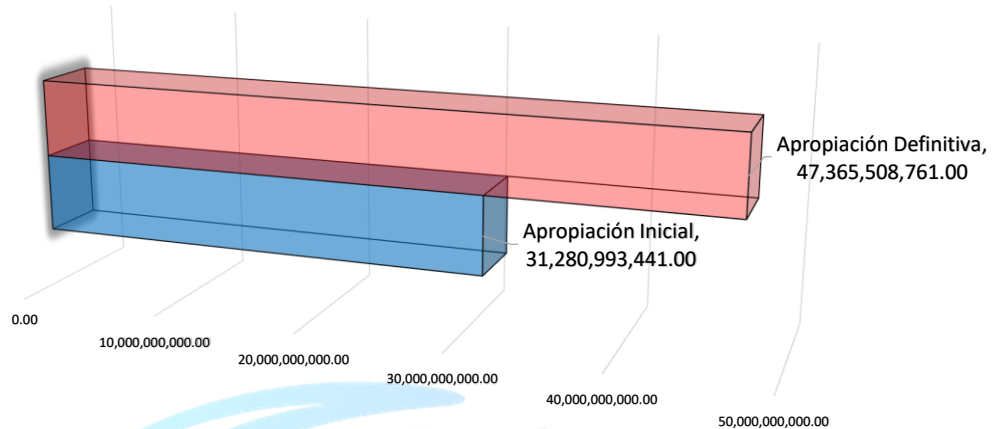


Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales
Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Resolución No. 1609 de 31 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Dieciseis Mil Ciento Cinco Millones Trescientos Cuarenta Y Ocho Mil Seiscientos Seis pesos (\$16,105,348,606.00) y reducciones por valor de Veinte Millones Ochocientos Treinta Y Tres Mil Doscientos Ochenta Y Seis pesos (\$20,833,286.00) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Cuarenta Y Siete Mil Trescientos Sesenta Y Cinco Millones Quinientos Ocho Mil Setecientos Sesenta Y Un pesos (\$47,365,508,761.00).

El Concepto Cuentas Por Cobrar Vigencias Anteriores fue el que mas adiciones presentó con respecto al Presupuesto Inicial durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Doce Mil Veintisiete Millones Trescientos Noventa Y Cinco Mil Trescientos Sesenta Y Ocho pesos (\$12,027,395,368.00).

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











Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
caja administrativa tesoreria	4,695,472.00	4,718,724.00	-23,252.00	-0.49%
bancos regionales	495,371,989.00	618,908,923.00	-123,536,934.00	-19.96%
otros aportes departamentales no ligados a la venta de servicios de salud	3,446,579,867.00	1,186,347,991.00	2,260,231,876.00	190.52%
adquisicion de ambulancia resol 2295 de 2019 mps	180,000,000.00	0.00	180,000,000.00	100.00%
proyecto dotacion basica elementos y equipos de uso hospitalario y administrativo para la ese h.s.j.g. - convenio alcaldia municipio s.j.g.	1,300,310,940.00	1,300,000,000.00	310,940.00	0.02%
regimen contributivo	5,586,192,492.00	4,992,776,005.00	593,416,487.00	11.89%
regimen subsidiado	20,025,409,383.00	17,741,251,670.00	2,284,157,713.00	12.87%
otras secretarias de salud (departamental, municipal, distrital) - no capitados	153,093,472.00	590,262,367.00	-437,168,895.00	-74.06%
eventos catastróficos y accidentes de tránsito (ecat)	123,869,059.00	149,271,273.00	-25,402,214.00	-17.02%
i.p.s. privadas	596,364,996.00	637,170,525.00	-40,805,529.00	-6.40%

compañías de seguros - accidentes de tránsito - soat	1,770,831,067.00	1,242,801,653.00	528,029,414.00	42.49%
regimenes especiales	1,419,274,583.00	1,134,576,387.00	284,698,196.00	25.09%
particulares	106,542,898.00	90,850,429.00	15,692,469.00	17.27%
otras entidades/empresas	129,577,175.00	81,774,612.00	47,802,563.00	58.46%
cuentas por cobrar vigencias anteriores	12,027,395,368.00	10,584,877,018.00	1,442,518,350.00	13.63%
población pobre no afiliada al regimen subsidiado	0.00	2,860,231,876.00	-2,860,231,876.00	-100.00%
Total Presupuesto Definitivo	47,365,508,761.00	43,215,819,453.00	4,149,689,308.00	9.60%

Tabla No. 9- Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

caja administrativa tesoreria	bancos regionales	otros aportes departamentales no ligados a la venta de servicios de salud	adquisicion de ambulancia resol 2295 de 2019 mps	proyecto dotacion basica elementos y equipos de uso hospitalario y administrativo para la ese h.s.j.g. - convenio alcaldia municipio s.j.g.	regimen contributivo
					
-0.49%	-19.96%	190.52%	100.00%	0.02%	11.89%
regimen subsidiado	otras secretarias de salud (departamental, municipal, distrital) - no capitados	eventos catastróficos y accidentes de tránsito (ecat)	2019 VS 2018		
					
12.87%	-74.06%	-17.02%	9.60%		

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 9.6% con un valor nominal de Cuatro Mil Ciento Cuarenta Y Nueve Millones Seiscientos Ochenta Y Nueve Mil Trescientos Ocho pesos (\$4,149,689,308.00)

El concepto que más presenta variación es Otros Aportes Departamentales No Ligados A La Venta De Servicios De Salud con un 190.52% que corresponde a un valor nominal de Dos Mil Doscientos Sesenta Millones Doscientos Treinta Y Un Mil Ochocientos Setenta Y Seis pesos (\$2,260,231,876.00).

Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

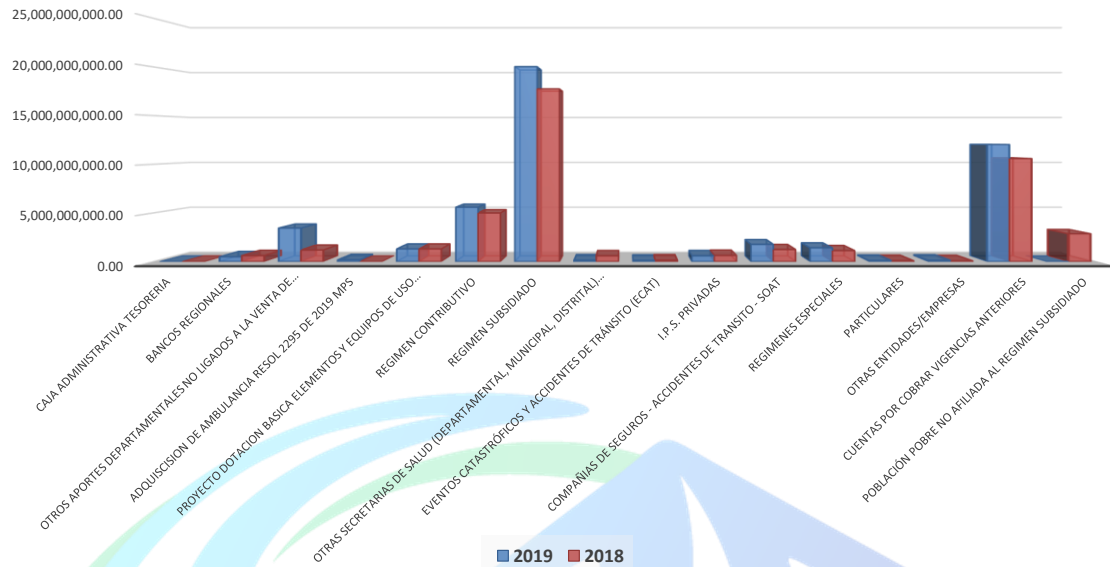


Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
 Fuente: Información SIA de 2018, 2019

1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual

Para poder evaluar el recaudo que ha tenido el hospital se realiza por concepto, debido a la efectividad que tienen algunos y la deficiencia que en términos de gestión Administrativa si se puede evaluar.

Comparativo Recaudos

Concepto	Vigencia 2019	Vigencia 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Aportes Departamentales	4,659,944,969.00	1,186,347,991.00	3,473,596,978.00	292.80%
Venta de Servicios de Salud	26,969,109,795.00	28,154,802,099.00	-1,185,692,304.00	-4.21%
Disponibilidad Inicial	500,067,461.00	623,627,647.00	-123,560,186.00	-19.81%
Recuperación Cartera	0.00	39,643,899.00	-39,643,899.00	-100.00%
Total Recaudo	32,129,122,225.00	30,004,421,636.00	2,124,700,589.00	7.08%

Tabla No. 10- Comparativos Recaudos 2019 vs 2018
 Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Comparativo Recaudos

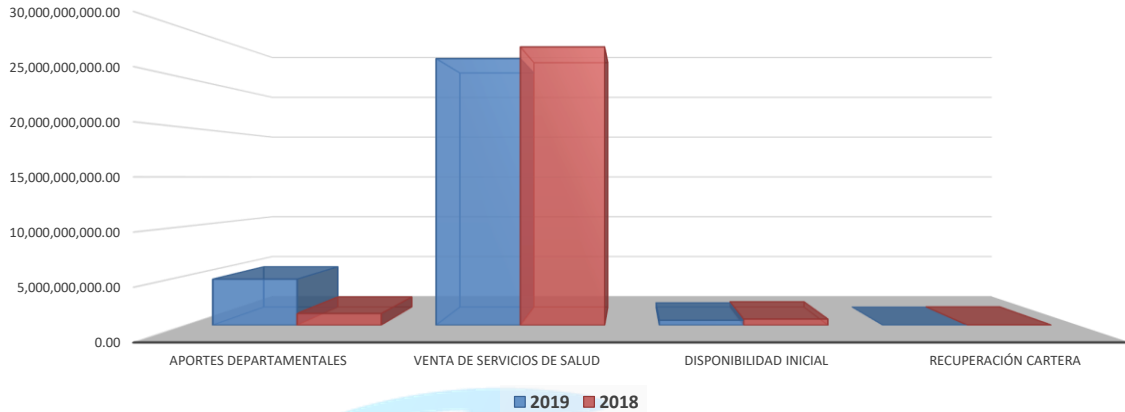
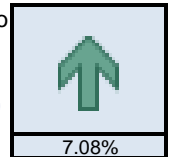


Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018
 Fuente: Información SIA de 2018, 2019

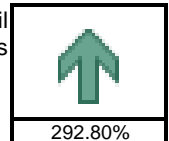
RECAUDO EN GENERAL

Los Ingresos RECAUDO EN GENERAL presentaron un incremento del 7.08% por valor de Dos Mil Ciento Veinticuatro Millones Setecientos Mil Quinientos Ochenta Y Nueve pesos (\$2,124,700,589.00)



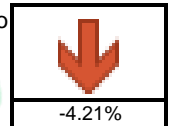
Aportes Departamentales

Los Recaudos por Aportes Departamentales presentaron un incremento del 292.8% por valor de Tres Mil Cuatrocientos Setenta Y Tres Millones Quinientos Noventa Y Seis Mil Novecientos Setenta Y Ocho pesos (\$3,473,596,978.00)



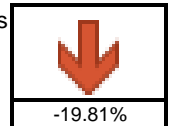
Venta de Servicios de Salud

Los recaudos por Venta de Servicios de Salud presentaron una disminución del -4.21% por valor de Mil Ciento Ochenta Y Cinco Millones Seiscientos Noventa Y Dos Mil Trescientos Cuatro pesos (\$1,185,692,304.00)



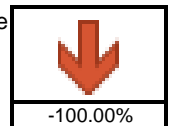
Disponibilidad Inicial

Los recaudos por Disponibilidad Inicial presentaron una disminución del -19.81% por valor de Ciento Veintitres Millones Quinientos Sesenta Mil Ciento Ochenta Y Seis pesos (\$123,560,186.00)



Recuperación Cartera

El Recaudo por Recuperación Cartera presentaron una disminución del -100.0% por valor de Treinta Y Nueve Millones Seiscientos Cuarenta Y Tres Mil Ochocientos Noventa Y Nueve pesos (\$39,643,899.00)



1.2.4 Tendencia del Recaudo

En la siguiente tabla se evidenciará el porcentaje tendencia del recaudo que ha presentado el hospital durante los últimos 4 años (2019, 2018, 2017 y 2016).

Tendencia de Recaudos

Concepto	2016	2017	2018	2019	
caja administrativa tesorería	1,038,200.00	1,101,076.00	4,718,724.00	4,695,472.00	
bancos regionales	963,405,055.28	814,451,653.73	618,908,923.00	495,371,989.00	
otros aportes departamentales no ligados a la venta de servicios de salud	198,741,348.00	1,186,347,991.00	1,186,347,991.00	3,829,789,499.00	
adquisición de ambulancia resol 2295 de 2019 mps	0.00	0.00	0.00	180,000,000.00	
proyecto dotación básica elementos y equipos de uso hospitalario y administrativo para la ese h.s.j.g. - convenio alcaldía municipio s.i.g.	0.00	0.00	0.00	650,155,470.00	
regimen contributivo	2,560,357,615.00	2,658,847,452.00	3,627,170,417.00	2,498,079,737.00	
regimen subsidiado	8,535,318,909.00	9,195,943,549.00	11,839,854,734.00	10,098,369,426.00	
otras secretarías de salud (departamental, municipal, distrital) - no capitados	0.00	3,056,780.00	47,983,533.00	31,848,690.00	
eventos catastróficos y accidentes de tránsito (ecat)	2,327,600.00	25,218,201.00	0.00	0.00	
i.p.s. privadas	376,673,877.00	414,348,208.00	358,443,282.00	318,872,200.00	
compañías de seguros - accidentes de tránsito - soat	830,956,656.00	769,519,113.00	1,076,624,557.00	916,691,798.00	
regímenes especiales	643,823,045.00	656,470,243.00	580,247,633.00	711,720,624.00	
copagos y cuotas moderadoras	110,833,311.00	90,215,070.00	74,349,173.00	106,253,857.00	
particulares	101,032,100.00	91,286,625.00	74,028,637.00	74,485,427.00	
otras entidades/empresas	40,696,400.00	216,527,442.00	88,669,621.00	64,001,565.00	
cuentas por cobrar vigencias anteriores	6,844,308,653.00	6,768,857,073.00	7,850,847,953.00	12,146,053,675.00	
otros diferentes a venta de servicios de salud	6,509,400.00	4,145,200.00	35,326,165.00	2,732,796.00	
población pobre no afiliada al régimen subsidiado	1,797,045,705.00	1,631,046,122.00	2,500,001,194.00	0.00	
Recuperación Cartera	119,812,878.00	1,083,309,251.00	39,643,899.00	0.00	
arrendamiento de bienes muebles e inmuebles	0.00	0.00	1,255,200.00	0.00	
Total Tendencia de Recaudos	23,132,880,752.28	25,610,691,049.73	30,004,421,636.00	32,129,122,225.00	Promedio
Porcentaje de Incremento		10.71%	17.16%	7.08%	11.65%

Tabla No. 11- Tendencia de Recaudos

Fuente: Información SIA de 2018, 2019

En la gráfica que se presenta a continuación y teniendo presente el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia positiva en el total de recaudos durante los últimos 4 años, con un promedio del 11.65%.

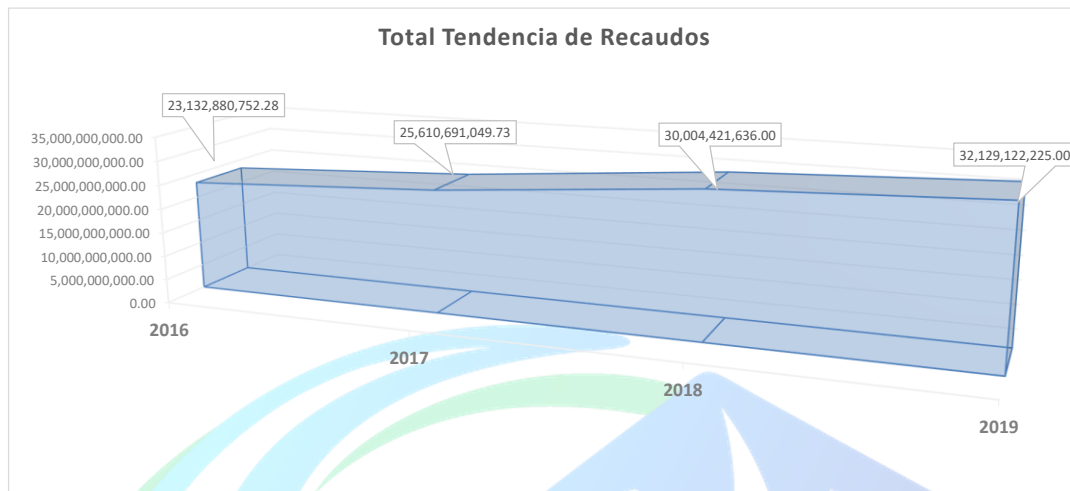


Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
Fuente: Información SIA formato_F41 de 2016, 2017, 2018, 2019

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 (2016 a 2019), para este estudio tomaremos el mismo concepto analizado anteriormente..

Recaudos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2016	2017	2018	2019	Promedio
Recaudo Estimado	30,751,779,262.28	32,391,464,509.00	43,215,819,453.00	47,365,508,761.00	
Recaudo Definitivo	23,132,880,752.28	25,610,691,049.73	30,004,421,636.00	32,129,122,225.00	
Superávit o (déficit) presupuestario	(7,618,898,510.00)	(6,780,773,459.27)	(13,211,397,817.00)	(15,236,386,536.00)	
Porcentaje de Recaudo	75.22%	79.07%	69.43%	67.83%	72.89%

Tabla No. 12- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
Fuente: Información SIA formato_F06 de 2018, 2019

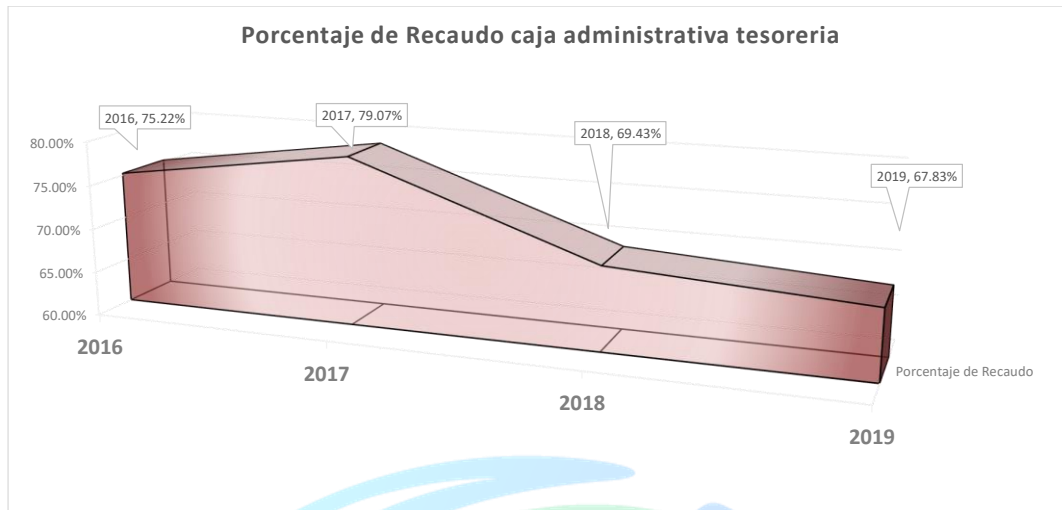


Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA de 2016, 2017, 2018, 2019

En la gráfica se puede observar que la tendencia del recaudo ha sido positiva, evidenciándose que 2017 fue el año con el mejor indicador con un 79.07% con respecto al Recaudo estimado para ese año. También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 72.89%, resultado que es Excelente para el Hospital.

La Vigencia 2019 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de recaudo del 67.83% con respecto al Recaudo estimado que la ubicaría en el puesto No. 4 del ranking del recaudo.

Tabla No. 13- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2018, 2019

1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR

Se realiza Comparación entre la Información Presentada al SIA y 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 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <> CGR
Aportes Departamentales	4,659,944,969.00	4,659,944,969.00	0.00
Venta de Servicios de Salud	26,969,109,795.00	26,969,109,795.00	0.00
Disponibilidad Inicial	500,067,461.00	500,067,461.00	0.00
Totales	32,129,122,225.00	32,129,122,225.00	0.00

Tabla No. 14- Comparativo Recaudos Entidades de Control
Fuente: Información SIA formato_F06 2019, CGR Ejecución de Ingresos

SIA <> CGR

El Hospital no refleja ninguna diferencia significativa entre los dos reportes.

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	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	20,846,292,931.00	18,388,198,114.00	2,458,094,817.00	13.37% ↑
GASTOS GENERALES	4,746,713,456.00	3,801,021,580.00	945,691,876.00	24.88% ↑
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	286,587,054.00	2,556,418,241.00	-2,269,831,187.00	-88.79% ↓
GASTOS DE COMERCIALIZACION	5,301,400,000.00	4,810,000,000.00	491,400,000.00	10.22% ↑
GASTOS DE INVERSION	100,000,000.00	0.00	100,000,000.00	0.00% ↑
Total Apropriación Inicial	31,280,993,441.00	29,555,637,935.00	1,725,355,506.00	5.84% ↑

Tabla No. 15- Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018
Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

Observamos que la Proyección del Gasto para el año 2019 con respecto al 2018 presentó un incremento de Mil Setecientos Veinticinco Millones Trescientos Cincuenta Y Cinco Mil Quinientos Seis pesos (\$1,725,355,506.00). correspondiente a un 5.84% también se analiza que Los Gastos De Personal presentarán la variación nominal mas significativa con un incremento en su proyección de Dos Mil Cuatrocientos Cincuenta Y Ocho Millones Noventa Y Cuatro Mil Ochocientos Diecisiete pesos (\$2.458.094.817.00).

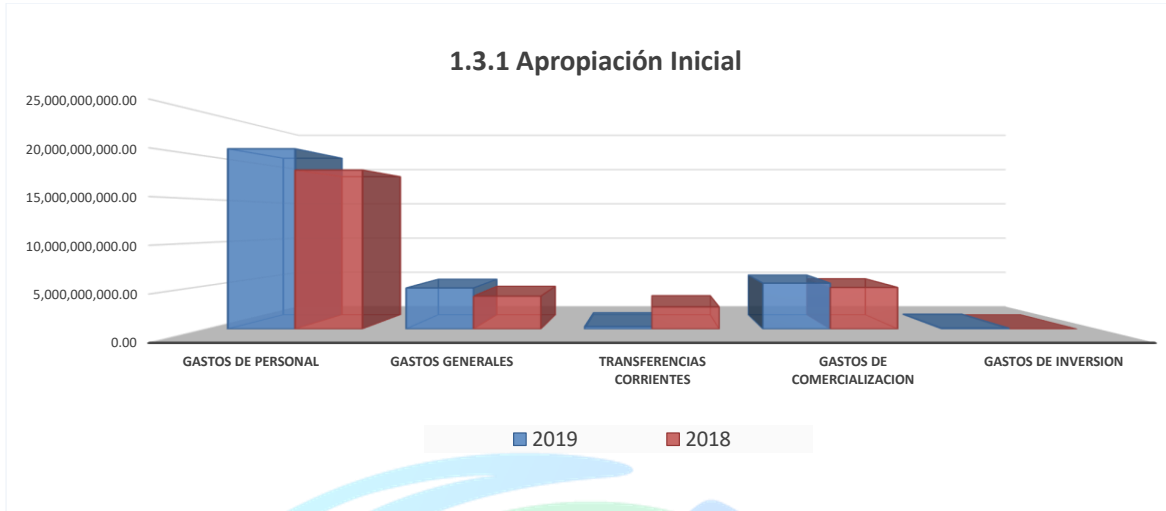


Gráfico No. 10 - Comparativo Apropriación Inicial Gastos

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas en la Proyección de Gastos definitiva 2019.

Presupuesto Gastos 2019

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
Gastos De Personal	20,846,292,931.00	5,888,535,386.00	0.00	66,042,757.00	26,800,871,074.00	5,954,578,143.00	↑ 28.56%
Gastos Generales	4,746,713,456.00	3,367,527,032.00	0.00	-322,542,757.00	7,791,697,731.00	3,044,984,275.00	↑ 64.15%
Transferencias Corrientes	286,587,054.00	933,354,870.00	0.00	-213,500,000.00	1,006,441,924.00	719,854,870.00	↑ 251.18%
Gastos De Comercialización	5,301,400,000.00	4,414,787,092.00	0.00	0.00	9,716,187,092.00	4,414,787,092.00	↑ 83.28%
Gastos De Inversión	100,000,000.00	1,480,310,940.00	0.00	470,000,000.00	2,050,310,940.00	1,950,310,940.00	↑ 1950.31%
Total	31,280,993,441.00	16,084,515,320.00	0.00	0.00	47,365,508,761.00	16,084,515,320.00	↑ 51.42%

Tabla No. 16- Modificación Gastos

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

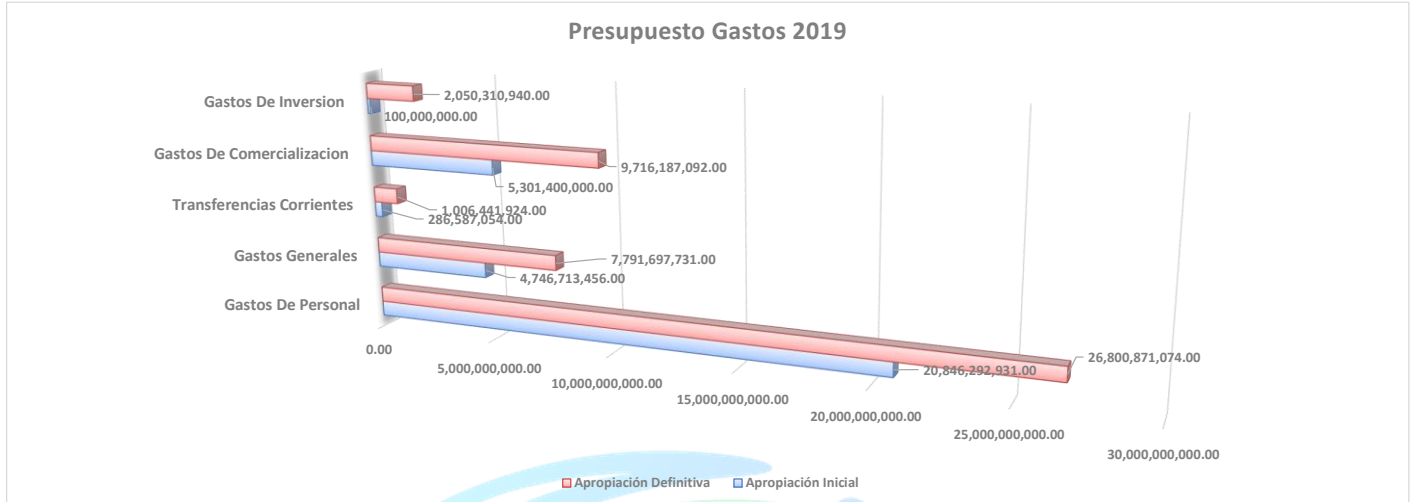


Gráfico No. 11 - Gastos Modificaciones Presupuestales
Fuente: Información SIA 2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Resolución No. 1609 de 31 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Dieciseis Mil Ochenta Y Cuatro Millones Quinientos Quince Mil Trescientos Veinte pesos (\$16,084,515,320.00) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Cuarenta Y Siete Mil Trescientos Sesenta Y Cinco Millones Quinientos Ocho Mil Setecientos Sesenta Y Un pesos (\$47,365,508,761.00).

El Concepto Gastos De Personal fue el que mas adiciones presentó durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Cinco Mil Novecientos Cincuenta Y Cuatro Millones Quinientos Setenta Y Ocho Mil Ciento Cuarenta Y Tres pesos (\$5,954,578,143.00) seguido por el Concepto Gastos De Comercialización el cual presentó mas adiciones durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Cuatro Mil Cuatrocientos Catorce Millones Setecientos Ochenta Y Siete Mil Noventa Y Dos pesos (\$4,414,787,092.00).

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

Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	26,800,871,074.00	24,022,940,212.00	2,777,930,862.00	11.56%
GASTOS GENERALES	7,791,697,731.00	6,848,093,871.00	943,603,860.00	13.78%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,006,441,924.00	942,942,150.00	63,499,774.00	6.73%
GASTOS DE COMERCIALIZACION	9,716,187,092.00	10,072,430,037.00	-356,242,945.00	-3.54%
GASTOS DE INVERSION	2,050,310,940.00	1,329,413,183.00	720,897,757.00	54.23%
Total Presupuesto Definitivo	47,365,508,761.00	43,215,819,453.00	4,149,689,308.00	9.60%

Tabla No. 17- Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	GASTOS DE COMERCIALIZACION	GASTOS DE INVERSION
↑	↑	↑	↓	↑
11.56%	13.78%	6.73%	-3.54%	54.23%

Total Presupuesto Definitivo
↑
9.60%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 9.6% con un valor nominal de Cuatro Mil Ciento Cuarenta Y Nueve Millones Seiscientos Ochenta Y Nueve Mil Trescientos Ocho pesos (\$4,149,689,308.00)

El concepto que más presenta variación es Gastos De Inversion con un incremento de 54.23% que corresponde a un valor nominal de Setecientos Veinte Millones Ochocientos Noventa Y Siete Mil Setecientos Cincuenta Y Siete pesos (\$720,897,757.00).

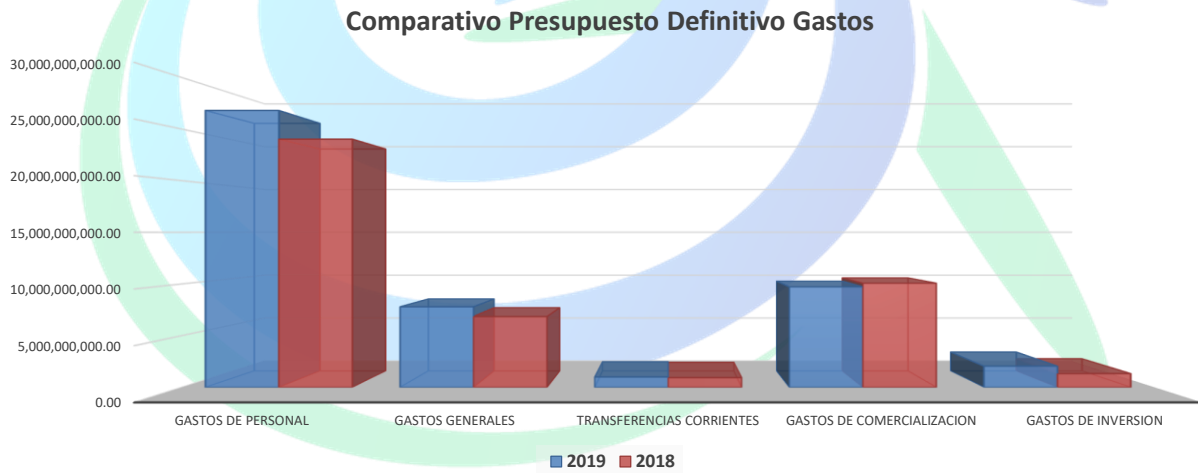


Gráfico No. 12 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido

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

Comparativo Compromisos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	26,069,674,992.00	22,886,409,326.00	3,183,265,666.00	13.91%
GASTOS GENERALES	5,939,960,302.05	5,809,410,573.72	130,549,728.33	2.25%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	983,488,420.00	425,066,085.00	558,422,335.00	131.37%
GASTOS DE COMERCIALIZACION	8,537,511,337.23	8,793,352,272.00	-255,840,934.77	-2.91%
GASTOS DE INVERSION	1,645,389,759.00	29,413,183.00	1,615,976,576.00	5494.06%
Total Compromisos	43,176,024,810.28	37,943,651,439.72	5,232,373,370.56	13.79%

Tabla No. 18- Comparativos Compromisos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

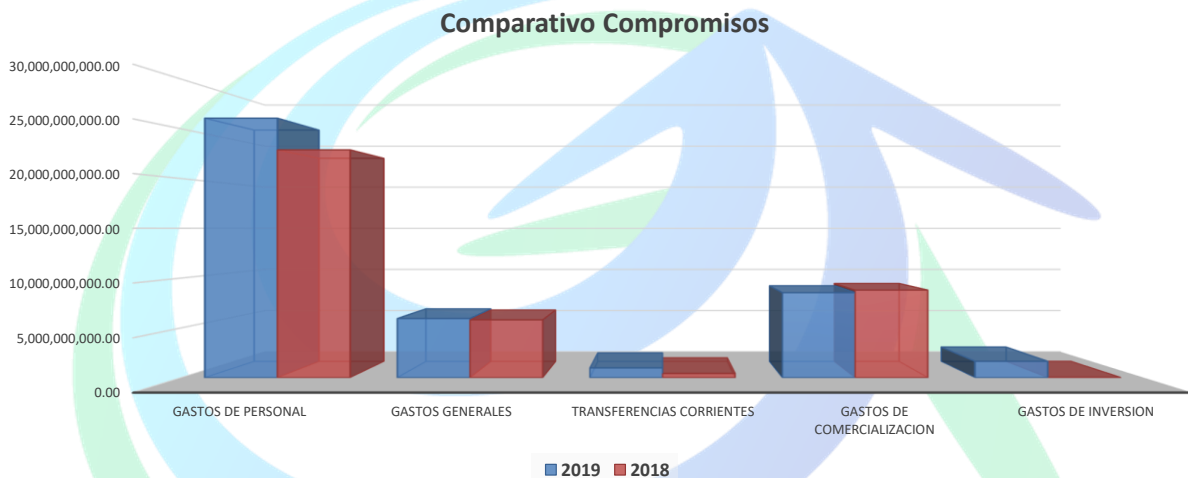
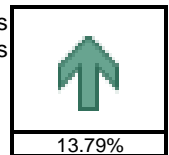


Gráfico No. 13 - Comparativo Compromisos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA 2019 y 2018

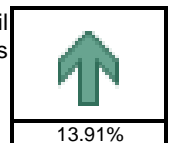
COMPROMISOS EN GENERAL

Los COMPROMISOS EN GENERAL presentaron un incremento del 13.79% por valor de Cinco Mil Doscientos Treinta Y Dos Millones Trescientos Setenta Y Tres Mil Trescientos Setenta pesos con 56 centavos (\$5,232,373,370.56)



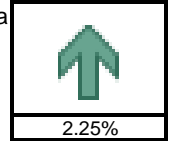
GASTOS DE PERSONAL

Los Compromisos por GASTOS DE PERSONAL presentaron un incremento del 13.91% por valor de Tres Mil Ciento Ochenta Y Tres Millones Doscientos Sesenta Y Cinco Mil Seiscientos Sesenta Y Seis pesos (\$3,183,265,666.00)



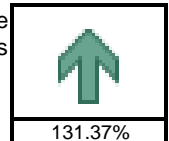
GASTOS GENERALES

Los Compromisos por GASTOS GENERALES presentaron un incremento del 2.25% por valor de Ciento Treinta Millones Quinientos Cuarenta Y Nueve Mil Setecientos Veintiocho pesos con 33 centavos (\$130,549,728.33)



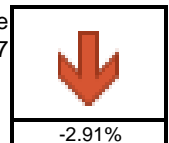
TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Los Compromisos por TRANSFERENCIAS CORRIENTES presentaron un incremento del 131.37% por valor de Quinientos Cincuenta Y Ocho Millones Cuatrocientos Veintidos Mil Trescientos Treinta Y Cinco pesos (\$558,422,335.00)



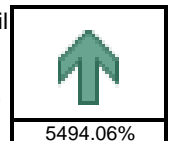
GASTOS DE COMERCIALIZACION

Los Compromisos por GASTOS DE COMERCIALIZACION presentaron una disminucion del -2.91% por valor de Doscientos Cincuenta Y Cinco Millones Ochocientos Cuarenta Mil Novecientos Treinta Y Cuatro pesos con 77 centavos (\$255,840,934.77)



GASTOS DE INVERSION

Los Compromisos por GASTOS DE INVERSION presentaron un incremento del 5494.06% por valor de Mil Seiscientos Quince Millones Novecientos Setenta Y Seis Mil Quinientos Setenta Y Seis pesos (\$1,615,976,576.00)



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 (2019, 2018, 2017 y 2016) los cuales son comparados contra lo presupuestado, y de esta forma se determino el porcentaje de ejecución en cada vigencia.

Compromisos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2016	2017	2018	2019
Presupuesto Estimado	30,751,779,262.28	32,391,464,509.00	43,215,819,453.00	47,365,508,761.00
Compromisos Generados	29,908,586,977.00	29,697,780,407.00	37,943,651,439.72	43,176,024,810.28
Saldo de Ejecución	843,192,285.28	2,693,684,102.00	5,272,168,013.28	4,189,483,950.72
Porcentaje de Ejecución	97.26%	91.68%	87.80%	91.15%

Tabla No. 19- Compromisos Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2018, 2019

Compromisos vs Presupuesto Definitivo

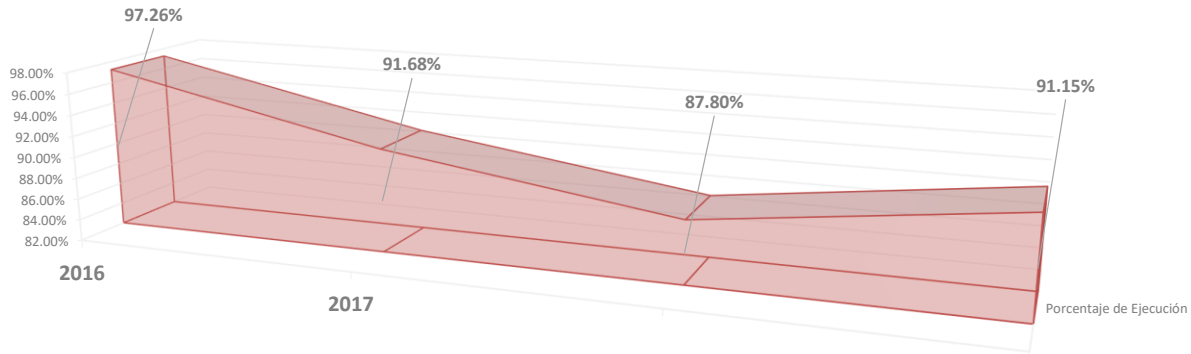


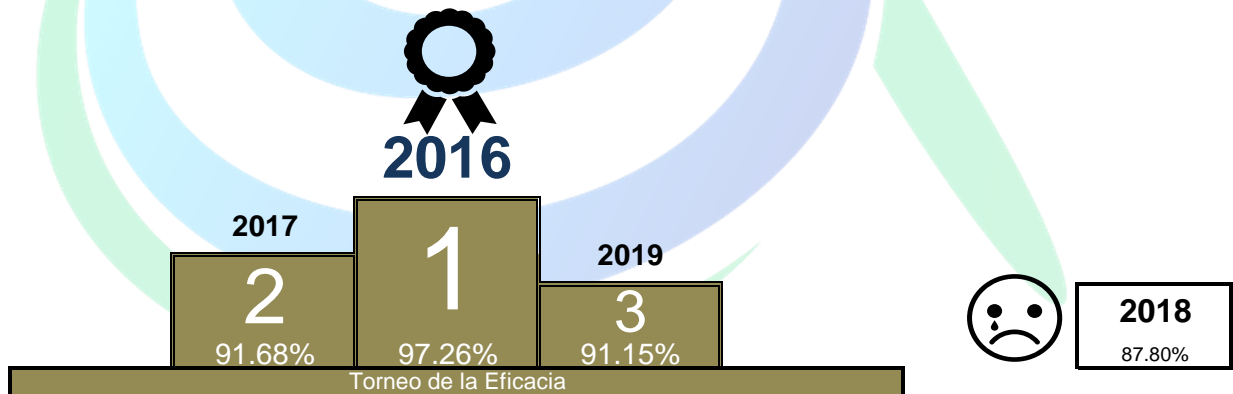
Gráfico No. 14 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

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 87.8%
- 2.- La Vigencia con la mejor ejecución del presupuesto fue el 2016 con un 97.26%

La Vigencia 2019 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 91.15% con respecto a Presupuesto estimado que la ubicaría en el puesto No. 3 del ranking de Ejecución de Gastos.



1.3.5 Evaluación De Cuentas por Pagar Tesorales

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	47,365,508,761.00
2	TOTAL EJECUTADO 2019	43,176,024,810.28
4	OBLIGACIONES REALIZADAS (Según Pasiva 31/dic/2019)	41,093,782,805.28
5	PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2019)	31,483,504,045.05
6	SALDO POR PAGAR (Obligaciones menos Giros) 3 - 4	9,610,278,760.23
7	CUENTAS POR PAGAR (Según Acto Administrativo)	9,610,278,760.00
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	0.23

Tabla No. 20- Evaluación Cuentas Por Pagar

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019

El Hospital mediante Resolución No. 1466 de 31 de diciembre de 2019 constituyó cuentas por pagar de Vigencia 2019 por valor de Nueve Mil Seiscientos Diez Millones Doscientos Setenta Y Ocho Mil Setecientos Sesenta pesos (\$9,610,278,760.00) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución Gastos refleja que existe diferencia por aclarar por valor de 0 pesos con 23 centavos (\$0.23)

1.3.5 Evaluación De Cuentas por Pagar Presupuestales

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	47,365,508,761.00
2	TOTAL EJECUTADO 2019	43,176,024,810.28
3	ORDENES DE PAGO 2019	41,093,782,805.28
4	SALDO APROPIACION (Aprobados menos Giros) 1 - 3	6,271,725,955.72
5	SALDO POR COMPROMETER (Aprobado menos Ejecutado) 1 - 2	4,189,483,950.72
6	RESERVAS (Dif en Saldo Apropiación y Saldo por Comprometer) 2 -3 o 4 - 5	2,082,242,005.00
7	RESERVAS (Según Acto Administrativo)	2,082,242,005.00
8	Diferencia por Aclarar	0.00

Tabla No. 21- Evaluación Reservas

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019

El Hospital mediante Resolución No. 1462 de 31 de diciembre de 2019 constituyó cuentas por pagar Presupuestales por valor de Dos Mil Ochenta Y Dos Millones Doscientos Cuarenta Y Dos Mil Cinco pesos (\$2,082,242,005.00) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución pasiva refleja que NO EXISTE diferencia por aclarar

1.3.7 Comparativo SIA vs CGR

Se realiza Comparación entre la Información Presentada al SIA y 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.

COMPROMISOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <> CGR
GASTOS DE PERSONAL	26,069,674,992.00	26,069,674,992.00	0.00
GASTOS GENERALES	5,939,960,302.05	5,876,398,911.00	63,561,391.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	983,488,420.00	1,047,049,811.00	-63,561,391.00
GASTOS DE COMERCIALIZACION	8,537,511,337.23	8,537,511,337.00	0.00
GASTOS DE INVERSION	1,645,389,759.00	1,645,389,759.00	0.00
TOTAL	43,176,024,810.28	43,176,024,810.00	0.00

Tabla No. 22- Evaluación Compromisos Entidades de Control

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

Diferencias SIA vs CGR en Compromisos

El Hospital no refleja una diferencia en Compromisos de en el reporte CGR a través de la plataforma SCHIP versus la Información suministrada a esta Contraloría, la diferencia en conceptos es dada por el manejo de códigos CGR clasificados como Transferencias mientras que para el Hospital son tomados como Gastos Generales.

PAGOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <> CGR
GASTOS DE PERSONAL	21,191,856,734.00	21,191,856,734.00	0.00
GASTOS GENERALES	3,931,944,235.05	3,868,382,844.00	63,561,391.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	465,629,578.00	529,190,969.00	-63,561,391.00
GASTOS DE COMERCIALIZACION	5,037,622,719.00	5,037,622,719.00	0.00
GASTOS DE INVERSION	856,450,779.00	856,450,779.00	0.00
TOTAL	31,483,504,045.05	31,483,504,045.00	0.00

Tabla No. 23- Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019, CGR_GASTOS

Diferencias SIA vs CGR en Pagos

El Hospital no refleja una diferencia en Compromisos de en el reporte CGR a través de la plataforma SCHIP versus la Información suministrada a esta Contraloría, la diferencia en conceptos es dada por el manejo de códigos CGR clasificados como Transferencias mientras que para el Hospital son tomados como Gastos Generales.

1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Recaudos vs Compromisos

Concepto	2016	2017	2018	2019
Recaudos Realizados	23,132,880,752.28	25,610,691,049.73	30,004,421,636.00	32,129,122,225.00
Compromisos Generados	29,908,586,977.00	29,697,780,407.00	37,943,651,439.72	43,176,024,810.28
Superávit o (Déficit)	(6,775,706,224.72)	(4,087,089,357.27)	(7,939,229,803.72)	(11,046,902,585.28)
Porcentaje	-29.29%	-15.96%	-26.46%	-34.38%

Tabla No. 24- Recaudos vs Compromisos

Fuente: Información SIA 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 2019 dejó un déficit de Once Mil Cuarenta Y Seis Millones Novecientos Dos Mil Quinientos Ochenta Y Cinco pesos con 28 centavos (\$11,046,902,585.28) mientras que la vigencia 2018 reflejó un déficit de Siete Mil Novecientos Treinta Y Nueve Millones Doscientos Veintinueve Mil Ochocientos Tres pesos con 72 centavos (\$7,939,229,803.72).

1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA

SITUACION TESORERIA		
CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	
1	CAJA	1,182,000.00
2	BANCOS Y CORPORACIONES	258,077,486.00
3	INVERSIONES TEMPORALES	0.00
4	CUENTAS POR COBRAR	18,122,494,764.00
TOTAL DISPONIBILIDADES		18,381,754,250.00
II	EXIGIBILIDADES	
5	OPERACIONES DE CREDITO	0.00
6	CUENTAS POR PAGAR	12,182,609,787.00
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,173,437,992.00
8	OTROS PASIVOS	38,726,102.00
TOTAL EXIGIBILIDADES		14,394,773,881.00
III	SUPERAVIT TESORERIA	3,986,980,369.00

Tabla No. 25- Situación Tesorería

Fuente: Información SIA Información Contable 2019

En la Tabla No. 25- Situación Tesorería podemos observar que el E.S.E. Hospital San José - San José Del Guaviare - posee suficientes recursos para cubrir de manera Inmediata sus exigibilidades sin tener que recurrir a un crédito.

Al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un superavit por valor de Tres Mil Novecientos Ochenta Y Seis Millones Novecientos Ochenta Mil Trescientos Sesenta Y Nueve pesos (\$3,986,980,369.00) señalando esto que si la entidad tuviese que cancelar todos sus pasivos le alcanzaría sus disponibilidades para realizarlo.

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 del hospital 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)	2019	2018
Corresponde a los Gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la Vigencia. (Personal y Generales)	32,009,635,294.05	28,695,819,899.72

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES: (RIC)	2019	2018
Corresponde a los Recaudos efectivos realizados en la Vigencia.	14,608,226,386.00	13,649,830,372.00

GASTOS TOTALES EJECUTADOS (GTE)	2019	2018
Corresponde los gastos totales que fueron comprometidos en la Vigencia.	43,176,024,810.28	37,943,651,439.72

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2019	2018
GFE — % =	$\frac{32,009,635,294.05}{14,608,226,386.00} = 219.12\%$	$\frac{28,695,819,899.72}{13,649,830,372.00} = 210.23\%$
RIC		

Este indicador nos permite conocer la capacidad que tiene la entidad para soportar sus ingresos corrientes el gasto de funcionamiento normal para el cumplimiento de su cometido estatal.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 219.12% señalándonos que por cada \$100 que recauda en Ingresos corrientes, la entidad se gasta en funcionamiento \$219.12.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 210.23% indicándonos que por cada \$100 que recaudaron, la entidad se gastó en funcionamiento \$210.23.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare -

NIT: 832001966-2

Código Entidad CGN: 127295000

Cifras en Pesos

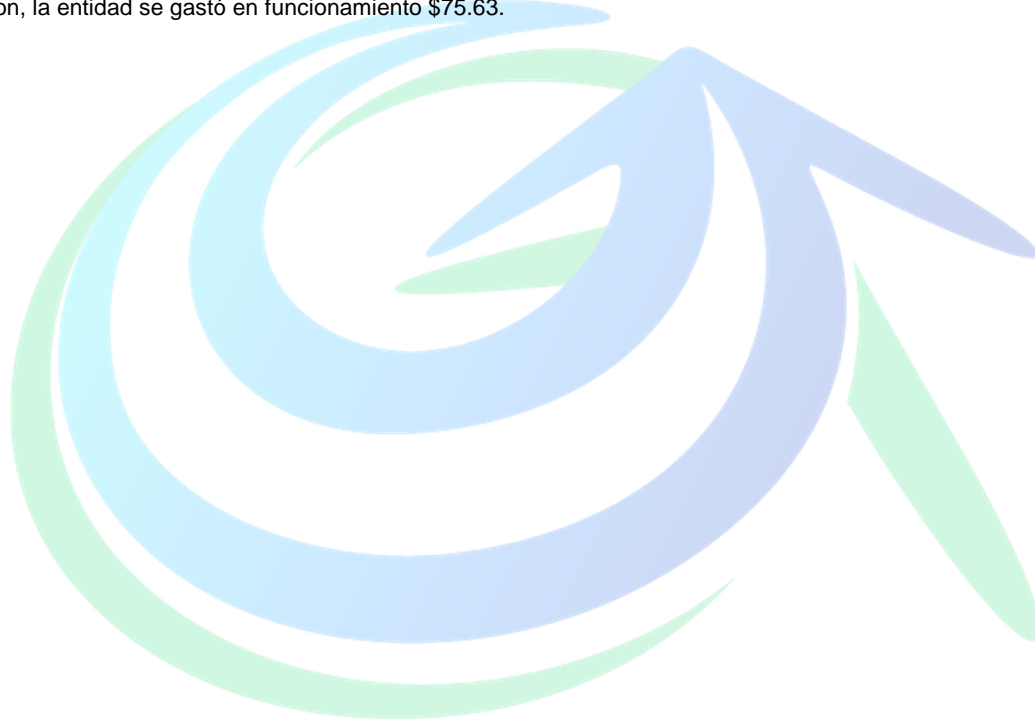
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2019	2018
GFE % =	$\frac{32,009,635,294.05}{43,176,024,810.28} = 74.14\%$	$\frac{28,695,819,899.72}{37,943,651,439.72} = 75.63\%$
GTE		

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 74.14% señalándonos que por cada \$100 que comprometen en la entidad tan solo \$74.14 corresponden a Gastos de Funcionamiento.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 75.63% indicándonos que por cada \$100 que se comprometieron, la entidad se gastó en funcionamiento \$75.63.



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.



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 es buscando la participación que tienen las cuentas con relación al activo y de que variación presento con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

4.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	788,361,424.00	1.49%	500,067,461.00	1.17%	288,293,963.00	↑ 57.65%
Cuentas Por Cobrar	16,203,015,170.00	30.56%	8,072,643,640.00	18.82%	8,130,371,530.00	↑ 100.72%
Préstamos Por Cobrar	5,649,540.00	0.01%	1,696,945.00	0.00%	3,952,595.00	↑ 232.92%
Inventarios	1,262,205,950.00	2.38%	1,565,372,242.00	3.65%	-303,166,292.00	↓ -19.37%
Otros Activos	392,270,893.00	0.74%	105,219,489.00	0.25%	287,051,404.00	↑ 272.81%
Total Activo Corriente	18,651,502,977.00	35.18%	10,244,999,777.00	23.88%	8,406,503,200.00	↑ 82.05%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas Por Cobrar	1,919,479,594.00	3.62%	5,106,397,808.00	11.90%	-3,186,918,214.00	↓ -62.41%
Propiedades, Planta Y Equipo	31,584,707,692.00	59.57%	26,660,642,916.00	62.15%	4,924,064,776.00	↑ 18.47%
Otros Activos	867,196,492.00	1.64%	883,513,694.00	2.06%	-16,317,202.00	↓ -1.85%
Total Activo No Corriente	34,371,383,778.00	64.82%	32,650,554,418.00	76.12%	1,720,829,360.00	↑ 5.27%
TOTAL ACTIVOS	53,022,886,755.00	100%	42,895,554,195.00	100%	10,127,332,560.00	↑ 23.61%

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas Por Pagar	12,182,609,787.00	40.19%	11,405,646,432.00	38.88%	776,963,355.00	↑ 6.81%
Beneficios A Los Empleados	1,136,750,701.00	3.75%	675,773,416.00	2.30%	460,977,285.00	↑ 68.21%
Otros Pasivos	38,726,102.00	0.13%	158,251,073.00	0.54%	-119,524,971.00	↓ -75.53%
Total Pasivo Corriente	13,358,086,590.00	44.06%	12,239,670,921.00	41.72%	1,118,415,669.00	↑ 9.14%
PASIVO NO CORRIENTE						
Beneficios A Los Empleados	1,036,687,291.00	3.42%	1,295,947,554.00	4.42%	-259,260,263.00	↓ -20.01%
Provisiones	15,920,093,984.00	52.52%	15,799,636,693.00	53.86%	120,457,291.00	↑ 0.76%
Total Pasivo No Corriente	16,956,781,275.00	55.94%	17,095,584,247.00	58.28%	-138,802,972.00	↓ -0.81%
TOTAL PASIVOS	30,314,867,865.00	100%	29,335,255,168.00	100%	979,612,697.00	↑ 3.34%

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip.	Diciembre - 2018	% Particip.	Variación	
					Absoluta	Relativa
PATRIMONIO						
Capital Fiscal	2,559,322,105.00	5.64%	2,559,322,105.00	9.44%	0.00	→ 0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	11,081,467,008.00	24.40%	14,430,755,196.00	53.21%	-3,349,288,188.00	↓ -23.21%
Resultado Del Ejercicio	9,067,229,777.00	19.96%	-3,429,778,274.00	-12.65%	12,497,008,051.00	↓ -364.37%
Capital Fiscal	2,559,322,105.00	5.64%	2,559,322,105.00	9.44%	0.00	→ 0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	11,081,467,008.00	24.40%	14,430,755,196.00	53.21%	-3,349,288,188.00	↓ -23.21%
Resultado Del Ejercicio	9,067,229,777.00	19.96%	-3,429,778,274.00	-12.65%	12,497,008,051.00	↓ -364.37%
TOTAL PATRIMONIO	45,416,037,780.00	100%	27,120,598,054.00	100%	18,295,439,726.00	↑ 67.46%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	75,730,905,645.00		56,455,853,222.00		19,275,052,423.00	↑ 34.14%

Tabla No. 26 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General

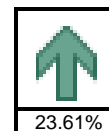
Fuente: Contaduría General de la Nación

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 - 2019 obtuvieron un incremento del 34.14% por un valor nominal de 19,275,052,423.00 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

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 Otros Activos con un incremento del 272.81% correspondientes a un valor nominal de 287,051,404.00 seguido por Préstamos Por Cobrar con un aumento del 232.92% correspondientes a un valor nominal de 3,952,595.00 y el que menos variación presentó fue Inventarios con una disminución del -19.37% correspondientes a un valor nominal de -303,166,292.00

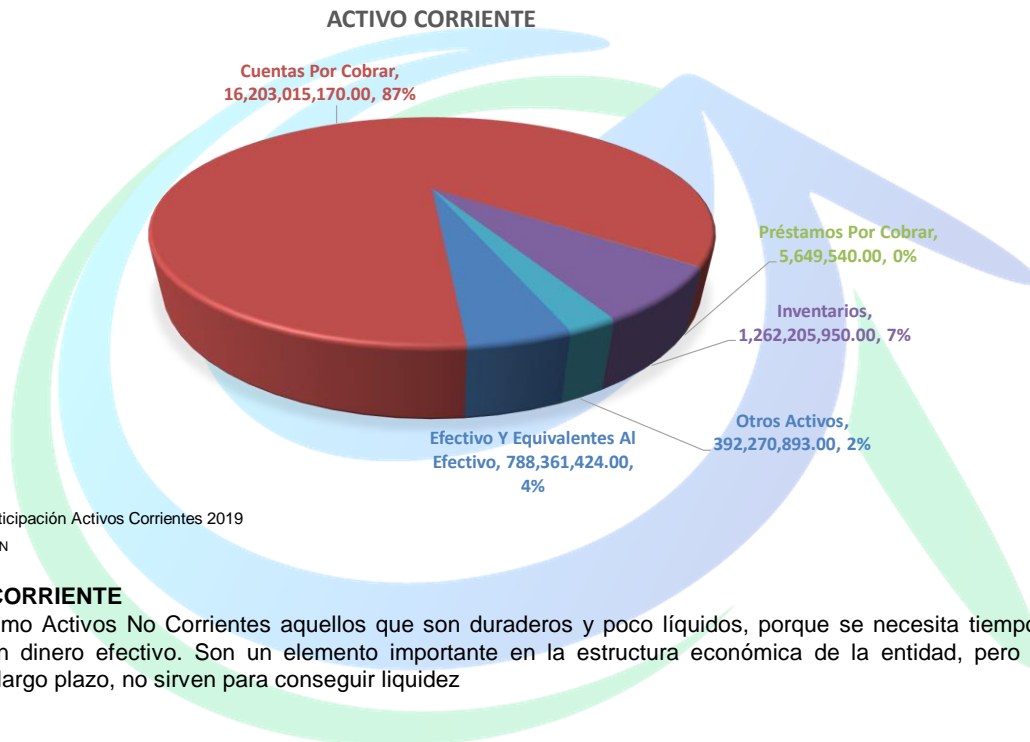


Gráfico No. 15 - Participación Activos Corrientes 2019

Fuente: Información CGN

ACTIVO NO CORRIENTE

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 una disminución del -62.41% correspondientes a un valor nominal de -3,186,918,214.00 seguido por Propiedades, Planta Y Equipo con un aumento del 18.47% correspondientes a un valor nominal de 4,924,064,776.00 y el que menos variación presentó fue Otros Activos con una disminución del -1.85% correspondientes a un valor nominal de -16,317,202.00



Gráfico No. 16 - Participación Activos No Corrientes 2019

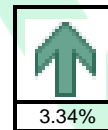
Fuente: Información CGN

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 - 2019 obtuvieron un incremento del 3.34% por un valor nominal de 979,612,697.00 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

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 Otros Pasivos con una disminución del -75.53% correspondientes a un valor nominal de -119,524,971.00 seguido por Beneficios A Los Empleados con un aumento del 68.21% correspondientes a un valor nominal de 460,977,285.00 y el que menos variación presentó fue Cuentas Por Pagar con un incremento del 6.81% correspondientes a un valor nominal de 776,963,355.00

PASIVO CORRIENTE

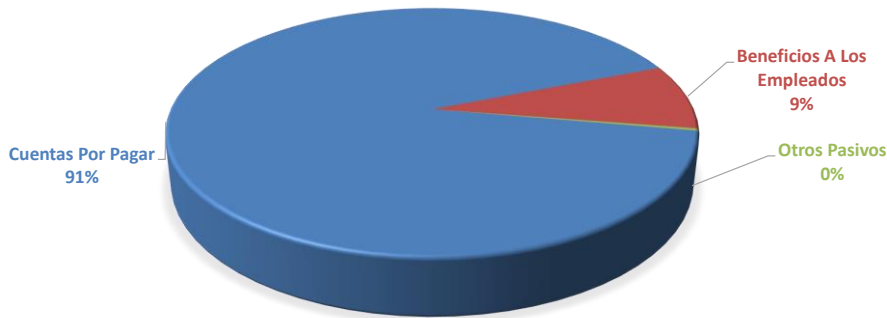


Gráfico No. 17 - Participación Pasivos Corrientes 2019

Fuente: Información CGN

PASIVO NO CORRIENTE

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 durante este año fueron los Beneficios A Los Empleados con una disminución del -20.01% correspondientes a un valor nominal de -259,260,263.00 seguido por Provisiones con un aumento del .76% correspondientes a un valor nominal de 120,457,291.00

PASIVO NO CORRIENTE

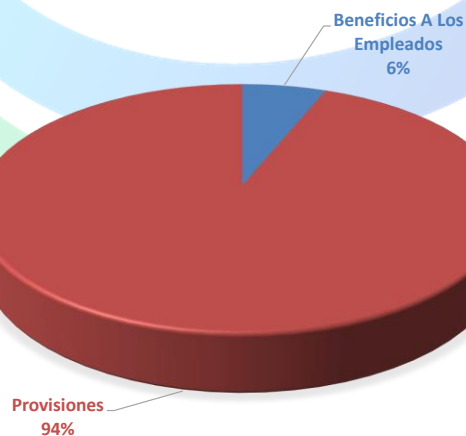


Gráfico No. 18 - Participación Pasivos No Corrientes 2019

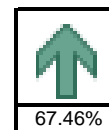
Fuente: Información CGN

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 - 2019 presentó un incremento del 67.46% por un valor nominal de 18,295,439,726.00 con respecto al mismo corte del año anterior.



4.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
4 Ingresos	46,547,884,460.00	100.00%	33,526,265,660.00	100.00%	13,021,618,800.00	↑ 38.84%
43 Venta De Servicios	33,288,805,141.00	71.52%	29,972,272,386.00	89.40%	3,316,532,755.00	↑ 11.07%
4312 Servicios De Salud	33,288,805,141.00	71.52%	29,972,289,887.00	89.40%	3,316,515,254.00	↑ 11.07%
4395 Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (Db)	0.00	0.00%	-17,501.00	0.00%	17,501.00	↓ -100.00%
44 Transferencias Y Subvenciones	7,601,949,251.00	16.33%	1,208,079,537.00	3.60%	6,393,869,714.00	↑ 529.26%
4430 Subvenciones	7,601,949,251.00	16.33%	1,208,079,537.00	3.60%	6,393,869,714.00	↑ 529.26%
48 Otros Ingresos	5,657,130,068.00	12.15%	2,345,913,737.00	7.00%	3,311,216,331.00	↑ 141.15%
4802 Financieros	5,999,937.00	0.01%	1,172,236.00	0.00%	4,827,701.00	↑ 411.84%
4808 Ingresos Diversos	1,376,415,223.00	2.96%	741,889,301.00	2.21%	634,525,922.00	↑ 85.53%
4830 Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor	4,274,714,908.00	9.18%	1,602,852,200.00	4.78%	2,671,862,708.00	↑ 166.69%
5 Gastos	11,758,358,398.00	100.00%	14,067,948,271.00	100.00%	-2,309,589,873.00	↓ -16.42%
51 De Administración Y Operación	6,652,425,990.00	56.58%	6,523,968,798.00	46.37%	128,457,192.00	↑ 1.97%
5101 Sueldos Y Salarios	1,761,967,075.00	14.98%	1,638,675,185.00	11.65%	123,291,890.00	↑ 7.52%
5102 Contribuciones Imputadas	14,725,601.00	0.13%	31,750,542.00	0.23%	-17,024,941.00	↓ -53.62%
5103 Contribuciones Efectivas	501,236,800.00	4.26%	470,742,800.00	3.35%	30,494,000.00	↑ 6.48%
5104 Aportes Sobre La Nómina	99,794,200.00	0.85%	90,581,200.00	0.64%	9,213,000.00	↑ 10.17%
5107 Prestaciones Sociales	630,556,320.00	5.36%	501,950,444.00	3.57%	128,605,876.00	↑ 25.62%
5108 Gastos De Personal Diversos	30,662,268.00	0.26%	64,870,209.00	0.46%	-34,207,941.00	↓ -52.73%
5111 Generales	3,549,922,335.00	30.19%	3,661,668,911.00	26.03%	-111,746,576.00	↓ -3.05%
5120 Impuestos, Contribuciones Y Tasas	63,561,391.00	0.54%	63,729,507.00	0.45%	-168,116.00	↓ -0.26%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	3,748,338,219.00	31.88%	6,905,492,275.00	49.09%	-3,157,154,056.00	↓ -45.72%
5347 Deterioro De Cuentas Por Cobrar	2,815,996,782.00	23.95%	3,433,551,767.00	24.41%	-617,554,985.00	↓ -17.99%
5357 Deterioro De Activos Intangibles	37,916,702.00	0.32%	0.00	0.00%	37,916,702.00	↑ 100.00%
5360 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	362,752,032.00	3.09%	387,558,412.00	2.75%	-24,806,380.00	↓ -6.40%
5368 Provisión Litigios Y Demandas	531,672,703.00	4.52%	3,084,382,096.00	21.92%	-2,552,709,393.00	↓ -82.76%
58 Otros Gastos	1,357,594,189.00	11.55%	638,487,198.00	4.54%	719,106,991.00	↑ 112.63%
5802 Comisiones	63,040,767.00	0.54%	55,952,309.00	0.40%	7,088,458.00	↑ 12.67%
5804 Financieros	266,397,456.00	2.27%	465,968,167.00	3.31%	-199,570,711.00	↓ -42.83%
5890 Gastos Diversos	17,614,341.00	0.15%	6,594,490.00	0.05%	11,019,851.00	↑ 167.11%
5895 Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios	1,010,541,625.00	8.59%	109,972,232.00	0.78%	900,569,393.00	↑ 818.91%



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

ESTADOS FINANCIEROS

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare -

NIT: 832001966-2

Código Entidad CGN: 127295000

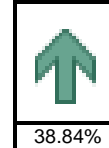
Cifras en Pesos

6 Costos De Ventas	25,722,296,285.00	100.00%	22,888,095,663.00	100.00%	2,834,200,622.00	↑ 12.38%
63 Costo De Ventas De Servicios	25,722,296,285.00	100.00%	22,888,095,663.00	100.00%	2,834,200,622.00	↑ 12.38%
6310 Servicios De Salud	25,722,296,285.00	100.00%	22,888,095,663.00	100.00%	2,834,200,622.00	↑ 12.38%
Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio	9,067,229,777.00		-3,429,778,274.00		12,497,008,051.00	↓ -364.37%

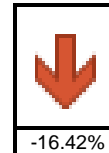
Tabla No. 27 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

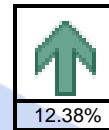
Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 38.84% por un valor nominal de \$ 13,021,618,800.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior, debido a registros por transferencias del sistema General de Regalías.



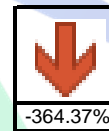
Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron una disminución del -16.42% por un valor nominal de \$ -2,309,589,873.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior, debido al registro de gastos por transferencias de las regalías recibidas para proyectos.



Los Costos de Ventas de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 12.38% por un valor nominal de \$ 2,834,200,622.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvo una disminución del -364.37% por un valor nominal de \$ 12,497,008,051.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



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	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE	18,651,502,977.00	10,244,999,777.00
PASIVO CORRIENTE	13,358,086,590.00	12,239,670,921.00
ACTIVO TOTAL	53,022,886,755.00	42,895,554,195.00
PASIVO TOTAL	30,314,867,865.00	29,335,255,168.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	9,067,229,777.00	-3,429,778,274.00

Fuente: Información CGN

5.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \times 100 =$	$\frac{18,651,502,977.00}{13,358,086,590.00} = 139.63\%$	$\frac{10,244,999,777.00}{12,239,670,921.00} = 83.7\%$

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 2019 el resultado de este indicador arrojó un 139.63% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$1.4 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia el resultado de este indicador arrojó un 83.7% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$83.7 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

5.1.2 Solidez

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{53,022,886,755.00}{30,314,867,865.00} = 174.91\%$	$\frac{42,895,554,195.00}{29,335,255,168.00} = 146.23\%$

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 174.91% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$174.91 para respaldarla.

Y en la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 146.23% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$146.23 para haberla respaldado.

5.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	18,651,502,977.00 - 13,358,086,590.00 = 5,293,416,387.	10,244,999,777.00 - 12,239,670,921.00 = -1,994,671,144.

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$5,293,416,387. señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo.

y para la vigencia 2018 el resultado de este indicador corresponde a \$-1,994,671,144. señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

5.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{30,314,867,865.00}{53,022,886,755.00} = 57.17\%$	$\frac{29,335,255,168.00}{42,895,554,195.00} = 68.39\%$

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a 57.17% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$57.17 a los diferentes acreedores.

En la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 68.39% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$68.39 a sus acreedores.

5.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{9,067,229,777.00}{53,022,886,755.00} = 17.1\%$	$\frac{-3,429,778,274.00}{42,895,554,195.00} = -8.0\%$

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a 17.1% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría \$0.17 de excedentes.

Y en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a -8.0% mencionándonos que por cada peso que la entidad poseía en Activos, generó \$-0.08 de pérdidas.

6. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

6.1 SALDOS CUENTAS OTROS

Se analizó el Balance por grupo de cuenta, y las siguientes cuentas superan el 5% del valor total de la cuenta.

Fuente: CGN - Catalogo de Cuentas 2019

Cod PUC	Descripción	Saldo	%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar	96,435,827.00	
1.3.84.90	Otras Cuentas Por Cobrar	96,435,827.00	100.0%
1.4.15	Préstamos Concedidos	5,649,540.00	
1.4.15.90	Otros Préstamos Concedidos	5,649,540.00	100.0%
1.5.14	Materiales Y Suministros	636,761,000.00	
1.5.14.90	Otros Materiales Y Suministros	231,198,547.00	36.3%
8.1.90	Otros Activos Contingentes	1,029,623,266.00	
8.1.90.90	Otros Activos Contingentes	1,029,623,266.00	100.0%
8.9.05	Activos Contingentes Por Contra (Cr)	- 1,103,138,967.00	
8.9.05.90	Otros Activos Contingentes Por Contra	- 1,029,623,266.00	93.3%
9.1.90	Otros Pasivos Contingentes	621,853,363.00	
9.1.90.90	Otros Pasivos Contingentes	621,853,363.00	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.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 268,053,538. en la subcuenta (1.6.85.01) Edificaciones y un movimiento débito de 85,500,820. en la subcuenta (5.3.60.01) Edificaciones, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$182,552,718.	Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 90,264,877. en la subcuenta (1.6.85.02) Plantas, ductos y túneles y un movimiento débito de 89,829,256. en la subcuenta (5.3.60.02) Plantas, ductos y túneles, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$435,621.	Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 75,210,165. en la subcuenta (1.6.85.03) Redes, líneas y cables y un movimiento débito de 75,094,371. en la subcuenta (5.3.60.03) Redes, líneas y cables, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$115,794.	Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare -

NIT: 832001966-2

Código Entidad CGN: 127295000

Cifras en Pesos

<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 8,187,304. en la subcuenta (1.6.85.04) Maquinaria y equipo y un movimiento débito de 8,156,845. en la subcuenta (5.3.60.04) Maquinaria y equipo, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$30,459.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 2,118,032,538. en la subcuenta (1.6.85.05) Equipo médico y científico y un movimiento débito de . en la subcuenta (5.3.60.05) Equipo médico y científico, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$2,118,032,538.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 128,420,647. en la subcuenta (1.6.85.06) Muebles, enseres y equipo de oficina y un movimiento débito de 3,456,516. en la subcuenta (5.3.60.06) Muebles, enseres y equipo de oficina, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$124,964,131.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 355,010,326. en la subcuenta (1.6.85.07) Equipos de comunicación y computación y un movimiento débito de 72,437,425. en la subcuenta (5.3.60.07) Equipos de comunicación y computación, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$282,572,901.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 415,319,281. en la subcuenta (1.6.85.08) Equipos de transporte, tracción y elevación y un movimiento débito de . en la subcuenta (5.3.60.08) Equipos de transporte, tracción y elevación, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$415,319,281.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
OBLIGACIONES LABORALES	
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 200,662,043. para la subcuenta 2.5.11.04 - Vacaciones que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.01 - Vacaciones mas el débito de la subcuenta 5.2.08.01 - Vacaciones, existe una diferencia de \$ 86,253,951.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 206,386,052. para la subcuenta 2.5.11.05 - Prima de vacaciones que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.04 - Prima de vacaciones mas el débito de la subcuenta 5.2.08.04 - Prima de vacaciones , existe una diferencia de \$ 130,653,097.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 561,049,423. para la subcuenta 2.5.11.02 - Cesantías que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.02 - Cesantías mas el débito de la subcuenta 5.2.08.02 - Cesantías mas el débito de la subcuenta 5.1.07.08 - Cesantías retroactivas, existe una diferencia de \$ 381,938,936.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 57,788,459. para la subcuenta 2.5.11.03 - Intereses sobre cesantías que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.03 - Intereses a las cesantías mas el débito de la subcuenta 5.2.08.03 - Intereses a las cesantías , existe una diferencia de \$ 37,867,457.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare -

NIT: 832001966-2

Código Entidad CGN: 127295000

Cifras en Pesos

<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 198,558,663. para la subcuenta 2.5.11.06 - Prima de servicios que el movimiento débito de la subcuenta 5.1.07.06 - Prima de servicios mas el débito de la subcuenta 5.2.08.06 - Prima de servicios, existe una diferencia de \$ 124,040,904.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 425,428,150. para la subcuenta 2.5.11.07 - Prima de navidad que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.05 - Prima de navidad mas el débito de la subcuenta 5.2.08.05 - Prima de navidad, existe una diferencia de \$ 265,335,163.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 206,475,665. para la subcuenta 2.5.11.09 - Bonificaciones que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.07 - mas el débito de la subcuenta 5.1.01.19 - Bonificaciones , existe una diferencia de \$ 206,475,665.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>PROVISIONES</p>	
<p>Existe una diferencia 3,799,298,329. entre el movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 4,330,971,032. en la cuenta (2.7.01) LITIGIOS Y DEMANDAS y un movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 531,672,703.en la cuenta (5.3.68). PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS Se solicita aclarar la diferencia y hacer el ajuste correspondiente.</p>	<p>Ver dinámica de las cuentas 2701 y 5368 en el nuevo catálogo general de cuentas</p>





Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

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. Hospital San José - San José del Guaviare, y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables de la E.S.E. Hospital San José - San José del 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. Hospital San José - San José del Guaviare y teniendo como fundamento los indicadores evaluados, se concluye que la entidad 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 buena, en razón a que los ingresos estimados presentaron un recaudo del 67.83%, de los cuales se logra la ejecución del 91.15% siendo la tercera en ejecución durante el periodo 2016 -2019.



8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se puede determinar, que la administración del E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare, presenta un promedio positivo frente al recaudo en las últimas cuatro (4) vigencias, estableciéndose en un 72,89%, debido a la aplicación de sus políticas y gestión territorial.
2. En referencia a la gestión financiera del E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare, y evidenciando los resultados de los indicadores evaluados, se concluye que la entidad 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 superávit por valor de Tres Mil Novecientos Ochenta Y Seis Millones Novecientos Ochenta Mil Trescientos Sesenta Y Nueve pesos (\$3,986,980,369.00), señalando esto que si la entidad tuviese que cancelar todos sus pasivos le alcanzaría sus disponibilidades para realizarlo.



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

RECOMENDACIONES

1. Ejercer revisiones posteriores al cargue de datos a la Contaduría General de la Nación en el Sistema de Evaluación Institucional con el ánimo de reducir al máximo hallazgos en calidad de Información con el Ente de Control.
2. 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.
3. Ejecutar Circularización de Recíprocas con las demás entidades públicas con las que la entidad tenga relaciones.

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 TABLAS

- Tabla No. 1- Participación Ingresos por Concepto
- Tabla No. 2- Participación Ingresos por Servicios
- 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 Apropriación Inicial
- Tabla No. 8- Modificación Ingresos
- Tabla No. 9- Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
- Tabla No. 10- Comparativos Recaudos 2019 vs 2018
- Tabla No. 11- Tendencia de Recaudos
- Tabla No. 12- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 13- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 14- Comparativo Recaudos Entidades de Control
- Tabla No. 15- Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018
- Tabla No. 16- Modificación Gastos
- Tabla No. 17- Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Tabla No. 18- Comparativos Compromisos 2019 vs 2018
- Tabla No. 19- Compromisos Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 20- Evaluación Cuentas Por Pagar
- Tabla No. 21- Evaluación Reservas
- Tabla No. 22- Evaluación Compromisos Entidades de Control
- Tabla No. 23- Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control
- Tabla No. 24- Recaudos vs Compromisos
- Tabla No. 25- Situación Tesorería
- Tabla No. 26 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General
- Tabla No. 27 - 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



LISTA DE GRÁFICOS

- Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central
- Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto
- Gráfico No. 3 - Comparativo Apropriación Inicial Ingresos
- Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
- Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 9 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 10 - Comparativo Apropriación Inicial Gastos
- Gráfico No. 11 - Gastos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 12 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 13 - Comparativo Compromisos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 14 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 15 - Participación Activos Corrientes 2019
- Gráfico No. 16 - Participación Activos No Corrientes 2019
- Gráfico No. 17 - Participación Pasivos Corrientes 2019
- Gráfico No. 18 - Participación Pasivos No Corrientes 2019



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
- **RCP:** Régimen de Contabilidad Pública
- **SCHIP:** Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública.
- **SGP:** Sistema General de Participación
- **SIA:** Sistema Integral de Auditoría
- **USP:** Unidad de Servicios Públicos

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