



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Más Participación, Más Transparencia

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE LA E.S.E RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL 2018



SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL VIGENCIA 2018

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE



SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL VIGENCIA 2018

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2019

CUERPO DIRECTIVO

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO

Contralor Departamental Del Guaviare

EDWIN YESID BORRERO BRAGA

Contralor Auxiliar De Control Fiscal

MYRTHIAN ADRIANA CUESTA HERNÁNDEZ

*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

NOHEMILCE QUINTERO CETINA

Directora Administrativa y Financiera

OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO

Profesional Universitario

PRESENTACION

Doctor
JAIRO MIGUEL MARTÍNEZ SABIO
Gerente
E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL

El Contralor Departamental del Guaviare, dando cumplimiento al artículo 9 numeral 9 de la Ley 330 de 1996, artículo 268 de la Constitución Política de Colombia y de los artículos 38 y 41 de la Ley 42 de 1993 presenta certificación sobre el estado de las finanzas del Departamento del Guaviare y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2018, y rinde el informe a la Honorable Asamblea Departamental del Guaviare.

El Informe actual contiene un análisis presupuestal de ingresos y gastos, situación presupuestal, situación de tesorería, situación fiscal, servicio a la deuda e inversión, contempladas en el Plan de Desarrollo del Departamento.

Con la orientación que brinda el presente informe estamos dando cumplimiento a las obligaciones constitucionales y legales, y dejamos a consideración de ustedes las conclusiones que aquí se exponen.

Cordialmente,

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
Contralor Departamental del Guaviare

CONTENIDO

PAG.

ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL

INTRODUCCION.....	7
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO.....	8
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO.....	9
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	11
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	11
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	11
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN.....	13
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	14
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	14
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	14
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION.....	16
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR.....	18
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL.....	19
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....	19
3. DEUDA PÚBLICA.....	20
4. ESTADOS FINANCIEROS.....	20



4.1	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO	20
4.2	ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL COMPARATIVO	22
5.	INDICADORES DE DESEMPEÑO	24
5.1	INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA.....	24
5.1.1	LIQUIDEZ	24
5.1.2	CAPITAL DE TRABAJO	24
5.1.3	SOLIDEZ	24
5.1.4	ENDEUDAMIENTO TOTAL	25
5.1.5	ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	25
5.1.6	RENTABILIDAD.....	25
6.	CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO	26
7.	RIESGOS FINANCIEROS.....	26
8.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	27

INTRODUCCION

Por mandato del artículo 9 numeral 9 de la Ley 330, le corresponde al Contralor Departamental presentar anualmente a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales un informe sobre el estado de las finanzas del Departamento, sus Municipios y las entidades descentralizadas, que comprenda el resultado de la evaluación y su concepto sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo dado a los fondos y bienes públicos. Este tipo de análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y así impulsar políticas públicas de desarrollo para la región sobre una estructura fiscal viable y sostenible.

El compendio de normas existentes para el control fiscal financiero, se ha convertido en una de las principales herramientas estructurales con las que se cuenta para evitar situaciones persistentes de déficit fiscal. En ellas se combina el reconocimiento a la heterogeneidad existente en la capacidad fiscal e institucional de las entidades, con una serie de incentivos, castigos y plazos de adaptación para garantizar la viabilidad financiera de la región.

En concordancia con lo anterior el objetivo de este informe es presentar a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales una evaluación y análisis sobre el estado de las finanzas del Departamento, sus Municipios y las entidades descentralizadas, esta evaluación contiene la certificación, el concepto sobre la gestión fiscal de la administración y una opinión sobre la razonabilidad de las mismas, la cual está sustentada en notas y anexos que contienen entre otros los siguientes factores: ingresos y gastos totales; superávit o déficit fiscal y presupuestal; superávit o déficit de tesorería y de operaciones efectivas; registro de la deuda total y resultados financieros, acompañado de indicadores de gestión y de resultados.

ANALISIS DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL VIGENCIA FISCAL 2018

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL, del periodo comprendido entre el 01 de enero a 31 de diciembre de 2018, fue aprobado mediante Acuerdo No. 011 de octubre 25 de 2017 y liquidado con Resolución 001 de enero 31 de 2019, por un valor de \$15.835.634.327, así:

INGRESOS

(Cifras en pesos - Tabla 01)

CONCEPTO	INICIAL	%
VENTA DE SERVICIOS	14,504,021,243	91.59%
Régimen Contributivo (No Capitados)	350,635,830	2.42%
Régimen Subsidiado (Capitados)	11,494,558,271	79.25%
Población Pobre No Cubierta (Capitado)	2,436,019,718	16.80%
Otros Servicios de Salud	222,807,424	1.54%
DISPONIBILIDAD INICIAL	497,661,000	3.14%
Bancos	497,661,000	100.00%
RECURSOS DE CAPITAL	833,952,084	5.27%
Recursos de Balance (Cartera)	833,952,084	100.00%
TOTALES	15,835,634,327	100.00%

Fuente: Rendición CGR CHIP 2018

Del presupuesto de ingresos inicial aprobado, el 91,59% corresponde la venta de servicios, de los cuales el 79,25% es del régimen subsidiado, el 16,80% a la población pobre no cubierta, el 2,42% al régimen contributivo el 1,54% a otros servicios de salud; los recursos de capital equivalen a un 5,27%, representado en el cobro de cartera y un 3,14% a la disponibilidad inicial.

GASTOS

En la tabla 02, podemos observar la distribución del presupuesto inicial de gastos aprobado, donde el 97,79% fue destinado a funcionamiento, con un 87,75% en gastos de personal y un 12,25% en gastos generales; el restante 2,21% corresponde a gastos de operación.

(Cifras en pesos - Tabla 02)

CONCEPTO	INICIAL	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15,485,634,327	97.79%
Gastos de Personal	13,588,706,186	87.75%
Servicios Personales Asociados a Nómina	9,213,452,653	67.80%
Servicios Personales Indirectos	975,489,195	7.18%
Contribuciones Inherentes Nómina	3,399,764,338	25.02%
Gastos Generales	1,896,928,141	12.25%
Adquisición de Bienes	267,844,029	14.12%
Adquisición de Servicios	1,629,084,112	85.88%
GASTOS DE OPERACIÓN	350,000,000	2.21%
Gastos de Comercialización	350,000,000	100.00%
Compra Bienes para la Venta	350,000,000	100.00%
TOTALES	15,835,634,327	100.00%

Fuente: Rendición CGR CHIP 2018

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

(Cifras en pesos - Tabla 03)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 15,835,634,327	ACUERDO 011 (25 / OCT / 2017)	15,835,634,327	\$ 15,835,634,327	\$ 0
ADICIONES	\$ 21,335,639,405	ACUERDO 001 (31 / ENE / 2018)	179,968,024	\$ 21,335,639,405	\$ 0
		RESOLUCIÓN 075 (31 / ENE / 2018)	6,314,632,263		
		ACUERDO 004 (11 / ABR / 2018)	200,000,000		
		ACUERDO 005 (29 / MAY / 2018)	1,469,185,791		
		ACUERDO 006 (03 / JUL / 2018)	1,059,942,211		
		ACUERDO 007 (30 / JUL / 2018)	1,289,330,762		
		ACUERDO 008 (03 / SEP / 2018)	1,317,464,388		
		ACUERDO 010 (09 / OCT / 2018)	2,028,973,234		
		ACUERDO 011 (23 / OCT / 2018)	7,361,894,049		
		ACUERDO 014 (27 / DIC / 2018)	114,248,683		
REDUCCIONES	\$ 211,146,398	ACUERDO 015 (27 / DIC / 2018)	210,996,399	\$ 211,146,398	\$ 0
		ACUERDO 413 (16 / MAY / 2018)	149,999		
TRASLADOS	\$ 4,436,565,037	RESOLUCIÓN 082 (01 / FEB / 2018)	645,410,393	\$ 4,436,565,037	\$ 0



REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
		RESOLUCIÓN 143 (22 / FEB / 2018)	61,500,000		
		RESOLUCIÓN 197 (07 / MAR / 2018)	366,446,200		
		RESOLUCIÓN 285 (10 / ABR / 2018)	29,573,652		
		RESOLUCIÓN 305 (16 / ABR / 2018)	430,000,000		
		RESOLUCIÓN 368 (30 / ABR / 2018)	35,000,000		
		RESOLUCIÓN 525 (18 / JUN / 2018)	210,913,131		
		RESOLUCIÓN 558 (03 / JUL / 2018)	150,808,000		
		RESOLUCIÓN 624 (26 / JUL / 2018)	39,669,298		
		RESOLUCIÓN 653 (01 / JUL / 2018)	70,000,000		
		RESOLUCIÓN 678 (08 / AGO / 2018)	357,253,323		
		RESOLUCIÓN 695 (09 / AGO / 2018)	50,000,000		
		RESOLUCIÓN 732 (21 / AGO / 2018)	21,150,000		
		RESOLUCIÓN 766 (30 / AGO / 2018)	10,000,000		
		RESOLUCIÓN 786 (03 / SEP / 2018)	132,000,000		
		RESOLUCIÓN 799 (04 / SEP / 2018)	18,000,000		
		RESOLUCIÓN 804 (05 / SEP / 2018)	489,206,560		
		RESOLUCIÓN 814 (05 / SEP / 2018)	37,943,750		
		RESOLUCIÓN 856 (20 / SEP / 2018)	72,000,000		
		RESOLUCIÓN 864 (20 / SEP / 2018)	141,243,584		
		RESOLUCIÓN 933 (01 / OCT / 2018)	208,910,550		
		RESOLUCIÓN 1050 (29 / OCT / 2018)	42,210,896		
		RESOLUCIÓN 1101 (01 / NOV / 2018)	483,468,900		
		RESOLUCIÓN 1230 (04 / DIC / 2018)	333,856,800		

Fuente: Rendición Cuenta 2018

Una vez revisados los actos administrativos con los cuales se hizo modificaciones al presupuesto (Adiciones, Reducciones y Traslados), y comparados con lo reportado en las ejecuciones de ingresos y gastos, se pudo determinar que no existe diferencia entre ambos.

Las adiciones se hicieron a través de diez (10) actos administrativos, las reducciones en dos (2) actos y los traslados en veinticuatro (24).

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en pesos - Tabla 04)

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACIÓN	%
VENTA DE SERVICIOS	14,504,021,243	17,843,410,724	-3,339,389,481	-18.71%
Régimen Contributivo (No Capitados)	350,635,830	0	350,635,830	100.00%
Régimen Contributivo (Capitados)	0	326,128,230	-326,128,230	-100.00%
Régimen Subsidiado (Capitados)	11,494,558,271	11,200,635,068	293,923,203	2.62%
Población Pobre No Cubierto (Capitado)	2,436,019,718	3,025,825,835	-589,806,117	-19.49%
Copagos y Cuotas Moderadoras	0	12,500,000	-12,500,000	-100.00%
Seguro Obligatorio (SOAT)	0	9,600,000	-9,600,000	-100.00%
Plan Intervenciones Colectivas (PIC)	0	3,069,734,585	-3,069,734,585	-100.00%
Regímenes Especiales	0	198,987,006	-198,987,006	-100.00%
Otros Servicios de Salud	222,807,424	0	222,807,424	100.00%
DISPONIBILIDAD INICIAL	497,661,000	300,000,000	197,661,000	65.89%
Bancos	497,661,000	300,000,000	197,661,000	65.89%
RECURSOS DE CAPITAL	833,952,084	0	833,952,084	100.00%
Recursos de Balance (Cartera)	833,952,084	0	833,952,084	100.00%
TOTALES	15,835,634,327	18,143,410,724	-2,307,776,397	-12.72%

Fuente: Rendición Cuenta y CGR CHIP 2017 y 2018

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2018 con el 2017, se puede apreciar que la primera disminuyó en \$2.307.776.397, equivalente a un 12,72%; disminución representada en la venta de servicios, especialmente por el PIC.

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en pesos - Tabla 05)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	DEFINITIVO	%
VENTA DE SERVICIOS	14,504,021,243	9,234,911,828	211,146,398	23,527,786,673	62.22%
Régimen Contributivo (No Capitados)	350,635,830	0	0	350,635,830	0.00%
Régimen Subsidiado (Capitados)	11,494,558,271	0	0	11,494,558,271	0.00%
Población Pobre No Cubierta (Capitado)	2,436,019,718	1,834,258,772	210,996,399	4,059,282,091	66.64%
Plan Intervenciones Colectivas (PIC)	0	4,648,037,826	0	4,648,037,826	100.00%
Otros Servicios de Salud	222,807,424	2,752,615,230	149,999	2,975,272,655	1235.36%
DISPONIBILIDAD INICIAL	497,661,000	3,663,819,529	0	4,161,480,529	736.21%
Bancos	497,661,000	3,663,819,529	0	4,161,480,529	736.21%

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	DEFINITIVO	%
RECURSOS DE CAPITAL	833,952,084	8,436,908,048	0	9,270,860,132	1011.68%
Recursos de Balance (Cartera)	833,952,084	0	0	833,952,084	0.00%
Aportes de Capital y/o Convenios	0	8,436,908,048	0	8,436,908,048	100.00%
TOTALES	15,835,634,327	21,335,639,405	211,146,398	36,960,127,334	133.40%

Fuente: Rendición CGR CHIP 2018

Al presupuesto inicial aprobado de 2018, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$21.335.639.405, equivalentes al 134,73% y reducciones por \$211.146.398 (1,33%), quedando un presupuesto definitivo de \$36.960.127.334. En la venta de servicios, la variación final tuvo un incremento del 62,22% respecto a lo inicial, mientras que en la disponibilidad fue del 736,21% y en los recursos de capital del 1.011,68% (tabla 05).

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2017 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo el 2018 en términos nominales superior en \$7.410.291.567 (25,08%), donde se observa que el mayor aumento está en los recursos de capital en un 212,35%, seguido de la venta de servicios en un 6,01% y con disminución en la disponibilidad inicial en un 5,18%, tal como se puede observar en la tabla 06.

(Cifras en pesos - Tabla 06)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACIÓN	%
VENTA DE SERVICIOS	23,527,786,673	22,193,133,785	1,334,652,888	6.01%
Régimen Contributivo (No Capitados)	350,635,830	0	350,635,830	100.00%
Régimen Contributivo (Capitados)	0	326,128,230	-326,128,230	-100.00%
Régimen Subsidiado (Capitados)	11,494,558,271	11,200,635,068	293,923,203	2.62%
Población Pobre No Cubierto (Capitado)	4,059,282,091	4,360,084,609	-300,802,518	-6.90%
Copagos y Cuotas Moderadoras	0	12,500,000	-12,500,000	-100.00%
Seguro Obligatorio (SOAT)	0	9,600,000	-9,600,000	-100.00%
Plan Intervenciones Colectivas (PIC)	4,648,037,826	3,638,977,170	1,009,060,656	27.73%
Regímenes Especiales	0	198,987,006	-198,987,006	-100.00%
Otros Servicios de Salud	2,975,272,655	2,446,221,702	529,050,953	21.63%
DISPONIBILIDAD INICIAL	4,161,480,529	4,388,598,320	-227,117,791	-5.18%
Bancos	4,161,480,529	4,388,598,320	-227,117,791	-5.18%
RECURSOS DE CAPITAL	9,270,860,132	2,968,103,662	6,302,756,470	212.35%
Recursos de Balance (Cartera)	833,952,084	0	833,952,084	100.00%
Aportes de Capital y/o Convenios	8,436,908,048	2,968,103,662	5,468,804,386	184.25%
TOTALES	36,960,127,334	29,549,835,767	7,410,291,567	25.08%

Fuente: Rendición Cuenta y CGR CHIP 2017 y 2018

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en pesos - Tabla 07)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACIÓN	%
VENTA DE SERVICIOS	23,527,786,673	19,286,269,807	4,241,516,866	81.97%
Régimen Contributivo (No Capitados)	350,635,830	12,325,632	338,310,198	3.52%
Régimen Subsidiado (Capitados)	11,494,558,271	11,386,742,595	107,815,676	99.06%
Población Pobre No Cubierto (Capitado)	4,059,282,091	3,605,129,938	454,152,153	88.81%
Cuotas de Recuperación	0	186,501	-186,501	-100.00%
Copagos y Cuotas Moderadoras	0	12,797,183	-12,797,183	-100.00%
Seguro Obligatorio (SOAT)	0	13,200,058	-13,200,058	-100.00%
Plan Intervenciones Colectivas (PIC)	4,648,037,826	2,039,500,706	2,608,537,120	43.88%
Regímenes Especiales	0	13,741,828	-13,741,828	-100.00%
Otros Servicios de Salud	2,975,272,655	2,202,645,366	772,627,289	74.03%
DISPONIBILIDAD INICIAL	4,161,480,529	4,161,480,529	0	100.00%
Bancos	4,161,480,529	4,161,480,529	0	100.00%
RECURSOS DE CAPITAL	9,270,860,132	414,083,980	8,856,776,152	4.47%
Recursos de Balance (Cartera)	833,952,084	414,083,980	419,868,104	49.65%
Aportes de Capital y/o Convenios	8,436,908,048	0	8,436,908,048	0.00%
TOTALES	36,960,127,334	23,861,834,316	13,098,293,018	64.56%

Fuente: Rendición cuenta y CGR CHIP 2018

En la tabla 07 se observa la ejecución (recaudo) de los ingresos, donde se logró un 64,56%, quedando un saldo por recaudar de \$13.098.293.018; obedeciendo principalmente a los recursos de capital en solo un 4,47%, debido a que no se recaudó nada de aportes de capital y/o convenios, seguido de la venta de servicios en un 81,97%.

TENDENCIA DEL RECAUDO

En la tabla siguiente se observa el nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, donde el mejor recaudo lo tuvo el 2017, seguido de 2016 y por último el 2018.

(Cifras en pesos - Tabla 08)

CONCEPTO	2016	2017	2018
INGRESOS ESTIMADOS	31,336,875,658	29,549,835,767	36,960,127,334
INGRESOS RECAUDADOS	24,509,968,866	24,961,394,904	23,861,834,316
Déficit Rentístico	6,826,906,792	4,588,440,863	13,098,293,018
Variación (%)	78.21%	84.47%	64.56%

Fuente: Rendición Cuenta y CGR CHIP 2016, 2017 y 2018

Dentro del análisis que se puede hacer es que el nivel de recaudo más bajo en las últimas tres vigencias es el año 2018, sin embargo, el estimativo de esta vigencia fue mayor al de las dos anteriores, en \$7.410.291.567 frente a 2017 y \$5.623.251.676 con 2016; no obstante, el nivel de recaudo si tuvo una disminución bien importante, en más de un 13,65% y 19,91% comparado con 2016 y 2017 respectivamente.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2018, fue bajo en términos nominales a la de 2017 en \$2.307.776.397 (12,72%), donde disminuyen los gastos de funcionamiento y los gastos de inversión, mientras que los gastos de operación se incrementaron.

(Cifras en pesos - Tabla 09)

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACIÓN	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15,485,634,327	17,331,610,724	-1,845,976,397	-10.65%
Gastos de Personal	13,588,706,186	14,291,624,692	-702,918,506	-4.92%
Servicios Personales Asociado a Nómina	9,213,452,653	8,428,110,455	785,342,198	9.32%
Servicios Personales Indirectos	975,489,195	2,762,823,981	-1,787,334,786	-64.69%
Contribuciones Inherentes Nómina	3,399,764,338	3,100,690,256	299,074,082	9.65%
Gastos Generales	1,896,928,141	3,039,986,032	-1,143,057,891	-37.60%
Adquisición de Bienes	267,844,029	734,162,163	-466,318,134	-63.52%
Adquisición de Servicios	1,629,084,112	2,274,823,869	-645,739,757	-28.39%
Impuestos y Multas	0	31,000,000	-31,000,000	-100.00%
GASTOS DE OPERACIÓN	350,000,000	0	350,000,000	100.00%
Gastos de Comercialización	350,000,000	0	350,000,000	100.00%
Compra Bienes para la Venta	350,000,000	0	350,000,000	100.00%
GASTOS DE INVERSIÓN	0	811,800,000	-811,800,000	-100.00%
Dotación	0	811,800,000	-811,800,000	-100.00%
Dotación Maquinaria y Equipo	0	811,800,000	-811,800,000	-100.00%
TOTALES	15,835,634,327	18,143,410,724	-2,307,776,397	-12.72%

Fuente: Rendición Cuenta y CGR CHIP 2017 y 2018

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 134,73% y reducciones por 1,33% quedando un presupuesto final de \$36.960.127.334. La

participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final fue del 85,81% para gastos de funcionamiento, 8,52% los gastos de operación y 5,67% los gastos de inversión. No obstante, como se aprecia en la tabla 10, en los gastos de personal, los gastos generales, los gastos de producción y en la infraestructura de los gastos de inversión, hay pagos de vigencias anteriores, los cuales ascienden a un total de \$7.515.386.966, correspondiente al 20,33% del total del presupuesto definitivo.

(Cifras en pesos - Tabla 10)

CONCEPTO	INICIAL	ADICION	REDUCCION	CREDITO	CONTRACR.	DEFINITIVO	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15,485,634,327	17,099,761,735	211,146,398	3,705,996,870	4,366,565,037	31,713,681,497	104.79%
Gastos de Personal	13,588,706,186	7,618,454,124	50,996,399	1,604,339,057	3,191,281,474	19,569,221,494	44.01%
Servicios Personales Asociado a Nómina	9,213,452,653	2,628,605,993	50,996,399	687,441,670	2,157,839,097	10,320,664,820	12.02%
Servicios Personales Indirectos	975,489,195	2,760,651,954	0	840,807,134	739,271,124	3,837,677,159	293.41%
Contribuciones Inherentes Nómina	3,399,764,338	670,451,502	0	76,090,253	294,171,253	3,852,134,840	13.31%
Pagos Vigencias Anteriores	0	1,558,744,675	0	0	0	1,558,744,675	100.00%
Gastos Generales	1,896,928,141	7,570,916,197	160,149,999	2,101,657,813	1,175,283,563	10,234,068,589	439.51%
Adquisición de Bienes	267,844,029	1,384,724,697	29,946,069	409,659,598	269,267,491	1,763,014,764	558.22%
Adquisición de Servicios	1,629,084,112	2,495,736,883	130,053,931	1,658,698,986	903,916,072	4,749,549,978	191.55%
Impuestos y Multas	0	0	0	33,299,229	2,100,000	31,199,229	0.00%
Pagos Vigencias Anteriores	0	3,690,454,617	149,999	0	0	3,690,304,618	100.00%
Transferencias Corrientes	0	1,910,391,414	0	0	0	1,910,391,414	100.00%
Sentencias y Conciliaciones	0	1,910,391,414	0	0	0	1,910,391,414	100.00%
GASTOS DE OPERACIÓN	350,000,000	2,531,793,912	0	337,946,878	70,000,000	3,149,740,790	799.93%
Gastos de Comercialización	350,000,000	1,094,220,237	0	337,946,878	70,000,000	1,712,167,115	389.19%
Compra Bienes para la Venta	350,000,000	1,094,220,237	0	337,946,878	70,000,000	1,712,167,115	389.19%
Gastos de Producción	0	1,437,573,675	0	0	0	1,437,573,675	100.00%
Pagos Vigencias Anteriores	0	1,437,573,675	0	0	0	1,437,573,675	100.00%
GASTOS DE INVERSIÓN	0	1,704,083,758	0	392,621,289	0	2,096,705,047	100.00%
Infraestructura	0	828,763,998	0	0	0	828,763,998	100.00%
Pagos Vigencias Anteriores	0	828,763,998	0	0	0	828,763,998	100.00%
Dotación	0	875,319,760	0	392,621,289	0	1,267,941,049	100.00%
Dotación Maquinaria y Equipo	0	360,000,000	0	0	0	360,000,000	100.00%
Dotación Centros de Salud y Puestos	0	515,319,760	0	392,621,289	0	907,941,049	100.00%
TOTALES	15,835,634,327	21,335,639,405	211,146,398	4,436,565,037	4,436,565,037	36,960,127,334	133.40%

Fuente: Rendición de cuenta y CGR CHIP 2018

Comparadas las vigencias 2017 y 2018 (tabla 11), se pudo determinar que la segunda fue superior en un 25,08% a la primera (\$7.410.291.567), debido al aumento de los gastos de funcionamiento principalmente y los gastos de operación, mientras que disminuyó la inversión. En cuanto a la variación de las cuentas por pagar de vigencias

anteriores, en 2018 fue mayor en \$2.307.294.352 frente a 2017, donde en los gastos de producción fue en el único concepto que estas fueron menores.

(Cifras en pesos - Tabla 11)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACIÓN	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	31,713,681,497	22,198,023,239	9,515,658,258	42.87%
Gastos de Personal	19,569,221,494	14,894,546,131	4,674,675,363	31.39%
Servicios Personales Asociado a Nómina	10,320,664,820	7,887,183,185	2,433,481,635	30.85%
Servicios Personales Indirectos	3,837,677,159	3,227,461,550	610,215,609	18.91%
Contribuciones Inherentes Nómina	3,852,134,840	3,176,446,025	675,688,815	21.27%
Pagos Vigencias Anteriores	1,558,744,675	603,455,371	955,289,304	158.30%
Gastos Generales	10,234,068,589	6,865,133,927	3,368,934,662	49.07%
Adquisición de Bienes	1,763,014,764	1,117,467,912	645,546,852	57.77%
Adquisición de Servicios	4,749,549,978	3,902,820,615	846,729,363	21.70%
Impuestos y Multas	31,199,229	39,704,203	-8,504,974	-21.42%
Pagos Vigencias Anteriores	3,690,304,618	1,805,141,197	1,885,163,421	104.43%
Transferencias Corrientes	1,910,391,414	438,343,181	1,472,048,233	335.82%
Sentencias y Conciliaciones	1,910,391,414	0	1,910,391,414	100.00%
Al Sector Público	0	438,343,181	-438,343,181	-100.00%
GASTOS DE OPERACIÓN	3,149,740,790	2,799,496,046	350,244,744	12.51%
Gastos de Comercialización	1,712,167,115	0	1,712,167,115	100.00%
Compra Bienes para la Venta	1,712,167,115	0	1,712,167,115	100.00%
Gastos de Producción	1,437,573,675	2,799,496,046	-1,361,922,371	-48.65%
Pagos Vigencias Anteriores	1,437,573,675	2,799,496,046	-1,361,922,371	-48.65%
GASTOS DE INVERSIÓN	2,096,705,047	4,552,316,482	-2,455,611,435	-53.94%
Infraestructura	828,763,998	0	828,763,998	100.00%
Pagos Vigencias Anteriores	828,763,998	0	828,763,998	100.00%
Dotación	1,267,941,049	4,552,316,482	-3,284,375,433	-72.15%
Dotación Maquinaria y Equipo	360,000,000	4,552,316,482	-4,192,316,482	-92.09%
Dotación Centros de Salud y Puestos	907,941,049	0	907,941,049	100.00%
TOTALES	36,960,127,334	29,549,835,767	7,410,291,567	25.08%

Fuente: Rendición de cuenta y CGR CHIP 2017 y 2018

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

En la tabla 12 se muestra la ejecución y los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de \$7.953.564.568, alcanzando una ejecución del 78,48%. Cabe anotar que, del total ejecutado, las vigencias anteriores ejecutadas fueron de \$5.390.362.502, equivalentes a un 18,58% y del estimado total de estos pagos de vigencias anteriores, se ejecutó un 71,72%,

quedando aún un 28,28% por ejecutar de las vigencias anteriores; luego se sigue arrastrando en el presupuesto siguiente, saldos de vigencias de 2017, además de las de 2018.

(Cifras en pesos - Tabla 12)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACIÓN	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	31,713,681,497	24,381,286,051	7,332,395,446	76.88%
Gastos de Personal	19,569,221,494	16,244,680,501	3,324,540,993	83.01%
Servicios Personales Asociado a Nómina	10,320,664,820	8,340,756,655	1,979,908,165	80.82%
Servicios Personales Indirectos	3,837,677,159	3,701,341,707	136,335,452	96.45%
Contribuciones Inherentes Nómina	3,852,134,840	3,281,344,803	570,790,037	85.18%
Pagos Vigencias Anteriores	1,558,744,675	921,237,336	637,507,339	59.10%
Gastos Generales	10,234,068,589	8,136,605,550	2,097,463,039	79.51%
Adquisición de Bienes	1,763,014,764	1,487,887,563	275,127,201	84.39%
Adquisición de Servicios	4,749,549,978	4,117,259,385	632,290,593	86.69%
Impuestos y Multas	31,199,229	31,167,684	31,545	99.90%
Pagos Vigencias Anteriores	3,690,304,618	2,500,290,918	1,190,013,700	67.75%
Transferencias Corrientes	1,910,391,414	0	1,910,391,414	0.00%
Sentencias y Conciliaciones	1,910,391,414	0	1,910,391,414	0.00%
GASTOS DE OPERACIÓN	3,149,740,790	2,557,782,564	591,958,226	81.21%
Gastos de Comercialización	1,712,167,115	1,417,712,314	294,454,801	82.80%
Compra Bienes para la Venta	1,712,167,115	1,417,712,314	294,454,801	82.80%
Gastos de Producción	1,437,573,675	1,140,070,250	297,503,425	79.31%
Pagos Vigencias Anteriores	1,437,573,675	1,140,070,250	297,503,425	79.31%
GASTOS DE INVERSIÓN	2,096,705,047	2,067,494,151	29,210,896	98.61%
Infraestructura	828,763,998	828,763,998	0	100.00%
Pagos Vigencias Anteriores	828,763,998	828,763,998	0	100.00%
Dotación	1,267,941,049	1,238,730,153	29,210,896	97.70%
Dotación Maquinaria y Equipo	360,000,000	360,000,000	0	100.00%
Dotación Centros de Salud y Puestos	907,941,049	878,730,153	29,210,896	96.78%
TOTALES	36,960,127,334	29,006,562,766	7,953,564,568	78.48%

Fuente: Rendición de cuenta y CGR CHIP 2018

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que la vigencia 2017 fue mayor alcanzando un 94,04%, seguido de 2016 y 2018 con un 87,78% y 78,48% respectivamente.

(Cifras en pesos - Tabla 13)

CONCEPTO	2016	2017	2018
PRESUPUESTO DE GASTOS	31,336,875,658	29,549,835,767	36,960,127,334
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	27,506,299,595	27,789,872,271	29,006,562,766
DIFERENCIA	3,830,576,063	1,759,963,496	7,953,564,568
VARIACIÓN (%)	87.78%	94.04%	78.48%

Fuente: Rendición Cuenta y CGR CHIP 2016, 2017 y 2018

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas de 2017, como se mencionó en los análisis anteriores, de \$7.515.386.966 que fueron incorporados como pagos de vigencias anteriores en el presupuesto de 2018, equivalentes a un 20,33% del estimativo definitivo de esa vigencia (2018), se ejecutaron \$5.390.362.502 (18,58% de la ejecución total) y un 71,72% de los pagos de vigencias anteriores, sin embargo, de acuerdo con la ejecución pasiva, de estos \$5 mil millones solo se pagaron en 2018 \$4.110.478.318, es decir, un 76,26% (quedando un saldo de \$1.279.884.184) y un 54,69% de lo estimado (quedando un saldo de \$3.404.908.648), lo cual es preocupante, ya que va sumar al déficit presupuestal que presente la vigencia 2018 y que va engrosar el déficit presupuestal que se debe tratar de subsanar con el presupuesto de las vigencias siguientes.

Para el 2018 se pudo evidenciar que la E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL, mediante Resolución No. 001 de enero 02 de 2019, constituyó las Cuentas por Pagar al cierre de la vigencia 2018, por valor de \$7.914.809.252, que al compararla con lo reportado en la ejecución de gastos se observa coherencia y concordancia entre ellas.

(Cifras en pesos - Tabla 14)

CONCEPTO	VALOR
1 TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2018)	36,960,127,334
2 TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2018)	29,006,562,766
3 PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2018)	21,091,753,514
4 SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 – 3	15,868,373,820
5 SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 – 2	7,953,564,568
6 CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 – 5	7,914,809,252
7 CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	7,914,809,252
8 DIFERENCIA POR ACLARAR	0

Fuente: Rendición de cuenta y CGR CHIP 2018

No obstante, no se puede entender porque si se adicionó en 2018 un total de pagos de vigencias anteriores de \$7.515.386.966 y solo se pagaron \$4.110.478.318,

quedando un saldo de \$3.404.908.648 por pagar; porque solamente en el acto administrativo (Resolución No. 001 de enero 02 de 2019) hacen mención a las cuentas por pagar de 2017 como el resultado de lo ejecutado (compromisos) menos lo pagado de las vigencias anteriores el cual fue de \$1.279.884.184, como se hizo mención en el análisis a la vigencia 2017 en la parte inicial de esta evaluación y no al saldo pendiente por pagar, cuando se supone que las cuentas por pagar de vigencias anteriores eran \$7.515.386.966, o porque fue adicionado este valor.

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en pesos - Tabla 15)

CONCEPTO	2016	2017	2018
TOTAL RECAUDO	24,509,968,866	24,961,394,904	23,861,834,316
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	27,506,299,595	27,789,872,271	29,006,562,766
DIFERENCIA	-2,996,330,729	-2,828,477,367	-5,144,728,450
VARIACIÓN (%)	112.22%	111.33%	121.56%

Fuente: Rendición Cuenta y CGR CHIP 2016, 2017 y 2018

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose que en todas las vigencias se presentó un déficit. Por lo tanto, se puede determinar que la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL, presenta serios problemas de ser una Empresa autosostenible desde el punto de vista presupuestal, ya que se comprometen más recursos de los que se obtienen.

De otra parte, es importante tener especial cuidado en no ejecutar o comprometer recursos que no hayan sido previamente aforados o aprobados e incorporados en el presupuesto, porque como se pudo evidenciar en el análisis de la ejecución de los ingresos, \$39.925.570 fueron recaudados de más frente a lo estimado y corresponde a los conceptos por venta de servicios, los cuales se utilizan principalmente para cubrir los gastos de funcionamiento (gastos de personal y generales), los cuales presentaron una ejecución muy por encima de lo recaudo.

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 24,381,286,051}{\$ 23,447,750,336} = 103.98\%$$

Este indicador permite medir la capacidad de la Administración para cubrir el gasto de funcionamiento con sus ingresos corrientes. En otras palabras, es una medida de

solvencia y sostenibilidad de su funcionamiento, que permite ver la capacidad de los pagos con dichos ingresos.

Luego se evidencia que la ESE RED DE I NIVEL con los recursos que recaudo de Ingresos corrientes en la vigencia 2018, no logro cubrir los gastos de funcionamiento, en otras palabras, por cada \$100 que recaudo de Ingresos Corrientes, incurrió en \$103,98 en gastos de funcionamiento.

(Cifras en pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 24,381,286,051}{\$ 29,006,562,766} = 84.05\%$$

Este indicador muestra la participación de ejecución de los gastos de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 84,05%; es decir, que por cada \$100 que la ESE RED DE I NIVEL invirtió en gastos, \$84,05 fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2018, la ESE RED DE SERVICIOS DE I NIVEL no tiene deuda pública, a su vez, tampoco cuenta con indicadores financieros apropiados para poder acceder a préstamos con entidades financieras.

4. ESTADOS FINANCIEROS

El análisis de los estados financieros permite medir el progreso al comparar los resultados alcanzados con las operaciones planeadas y los controles aplicados; además sobre la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, y su fortaleza o debilidad financiera; esto facilita el análisis de la situación económica del ente para evaluar el desempeño financiero de la Administración.

4.1 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

(Cifras en pesos - Tabla 16)

COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	5,391,560,984	8,030,016,517	26.43%	-32.86%
1105	CAJA	0	1,291,065	0.00%	-100.00%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	581,350,025	1,534,637,772	10.78%	-62.12%
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	752,985,103	2,129,181,756	13.97%	-64.64%
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1,838,979,147	2,676,827,370	34.11%	-31.30%



COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	880,697,046	276,096,128	16.33%	218.98%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,186,218,568	1,374,618,193	22.00%	-13.71%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	151,331,095	37,364,233	2.81%	305.02%
ACTIVO NO CORRIENTE		15,009,796,249	15,091,373,080	73.57%	-0.54%
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1,204,068,034	1,840,456,633	8.02%	-34.58%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	972,379,569	660,591,317	6.48%	47.20%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-641,893,292	-830,432,136	-4.28%	-22.70%
1605	TERRENOS	14,058,564	14,058,564	0.09%	0.00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,515,611,788	6,515,611,788	43.41%	0.00%
1640	EDIFICACIONES	4,509,015,038	4,509,015,038	30.04%	0.00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	138,167,721	120,026,560	0.92%	15.11%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,973,867,962	2,309,161,212	19.81%	28.79%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,253,728,867	1,123,030,810	8.35%	11.64%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	743,837,768	560,335,790	4.96%	32.75%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	883,959,390	883,959,390	5.89%	0.00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-3,736,707,112	-2,826,659,653	-24.90%	32.20%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	136,897,952	127,817,134	0.91%	7.10%
1970	INTANGIBLES	334,196,000	334,196,000	2.23%	0.00%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-291,392,000	-249,795,367	-1.94%	16.65%
TOTAL ACTIVO		20,401,357,233	23,121,389,597	100.00%	-11.76%
PASIVO CORRIENTE		11,678,066,493	11,543,227,070	74.17%	1.17%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3,023,819,137	2,816,388,650	25.89%	7.37%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,509,051,369	2,356,286,768	12.92%	-35.96%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	432,800,346	298,076,191	3.71%	45.20%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	57,251,514	140,041,347	0.49%	-59.12%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	193,000	0.00%	-100.00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,155,155,423	1,016,634,376	9.89%	13.63%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4,335,146,953	3,903,890,507	37.12%	11.05%
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	49,500	49,506	0.00%	-0.01%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1,164,792,251	1,011,666,725	9.97%	15.14%
PASIVO NO CORRIENTE		4,066,099,084	2,095,048,806	25.83%	94.08%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	282,259,123	184,657,392	6.94%	52.86%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	3,783,839,961	1,910,391,414	93.06%	98.07%
TOTAL PASIVO		15,744,165,577	13,638,275,876	77.17%	15.44%
3208	CAPITAL FISCAL	13,565,260,676	13,565,260,676	291.28%	0.00%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-5,779,973,979	-3,265,929,175	-124.11%	76.98%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-4,825,922,065	-2,514,044,804	-103.62%	91.96%
3268	IMPACTOS TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO REGULACIÓN	1,697,827,024	1,697,827,024	36.46%	0.00%
TOTAL PATRIMONIO		4,657,191,656	9,483,113,721	22.83%	-50.89%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		20,401,357,233	23,121,389,597	100.00%	-11.76%

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2017 y 2018

El activo total tuvo una variación decreciente del 11,76% (\$2.720.032.364) de 2017 a 2018; donde el activo corriente lo hizo en un 32,86% (\$2.638.455.533) y el no corriente en 0,54% (\$81.576.831).

La cartera de la ESE presenta una disminución del 10,23% del año 2017 al 2018, de donde la cartera que presenta una morosidad de más de 360 días equivale a un 44,45%. La cartera representa un 24% del total del activo, luego es una variable importante dentro de la conformación del balance y a su vez un factor determinante en la toma de decisiones, ya que es lo esencial en el normal funcionamiento de la ESE, debido a que es un indicador relacionado con el cumplimiento del objeto social y estatal (venta de servicios de salud). A continuación, vemos las variaciones tanto de la cartera de una vigencia a otra, como la representación de aquella porción no corriente:

(Cifras en pesos)

CARTERA			
2018	2017	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
\$ 4,896,123,796	\$ 5,453,971,448	(\$ 557,847,652)	-10.23%

CARTERA 2018			
CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL	% NO CTE
\$ 2,719,676,193	\$ 2,176,447,603	\$ 4,896,123,796	44.45%

De otra parte, es importante analizar también la variación de las propiedades, planta y equipo, ya que es el grupo más representativo en el activo con un 65,17% de participación el cual tuvo un incremento de \$87.000.487 teniendo en cuenta la depreciación.

El pasivo paso de \$13.638.275.876 en el 2017 a \$15.744.165.577 en 2018, equivalente a una variación creciente del 15,44%, el cual se encuentra representado en un aumento del 1,17% en el Pasivo Corriente (74,17% participación frente al pasivo total) y un 94,08% en Pasivo no Corriente (25,83% participación frente al pasivo total). Debido principalmente al aumento en la provisión de los litigios y demandas.

Consecuente con el comportamiento de las dos clases anteriores, el patrimonio tuvo una variación descendente del 50,89%, pasando de \$9.483.113.721 en 2017 a \$4.657.191.656 en 2018.

4.2 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL COMPARATIVO

(Cifras en pesos - Tabla 17)

COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4312	SERVICIOS DE SALUD	14,918,981,691	15,456,076,350	70.56%	-3.47%
4430	SUBVENCIONES	1,938,519,718	1,731,634,182	9.17%	11.95%

COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4802	FINANCIEROS	4,831,273	9,498,100	0.02%	-49.13%
4808	INGRESOS DIVERSOS	4,281,847,947	5,062,664,912	20.25%	-15.42%
	TOTAL INGRESOS	21,144,180,629	22,259,873,544	100.00%	-5.01%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,844,690,581	1,788,934,671	19.70%	3.12%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	20,195,362	4,917,544	0.22%	310.68%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	523,867,864	482,989,852	5.59%	8.46%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	104,835,500	100,106,075	1.12%	4.72%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	664,323,892	863,295,050	7.09%	-23.05%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	14,035,300	73,281,870	0.15%	-80.85%
5111	GENERALES	2,607,124,488	3,135,461,872	27.84%	-16.85%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	31,219,684	27,920,592	0.33%	11.82%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	144,874,770	313,621,376	1.55%	-53.81%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	436,816,087	456,121,531	4.67%	-4.23%
5366	AMORTIZACION DE INTANGIBLES	41,596,633	66,839,200	0.44%	-37.77%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1,873,448,547	1,331,741,914	20.01%	40.68%
5804	FINANCIEROS	944,254,716	3,334,409	10.08%	28218.50%
5890	GASTOS DIVERSOS	112,068,945	216,803,846	1.20%	-48.31%
	TOTAL GASTOS	9,363,352,369	8,865,369,802	44.28%	5.62%
6310	SERVICIOS DE SALUD	16,606,750,325	15,908,548,546	100.00%	4.39%
	TOTAL COSTOS	16,606,750,325	15,908,548,546	78.54%	4.39%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-4,825,922,065	-2,514,044,804	-22.82%	91.96%

Fuente: Rendición Cuenta y CHIP CGN 2017 y 2018

Los ingresos totales tuvieron una baja de 5,015% (\$1.115.692.915) de 2017 a 2018, consecuencia de la disminución del ingreso por venta de servicios de salud en 3,47% (\$537.094.659), en los ingresos diversos por el margen de contratación en 15,42% (\$780.816.965) y en los ingresos financieros en 49,13% (\$4.666.827), mientras que hubo un aumento en las subvenciones en un 11,95% (\$206.885.536).

En los gastos la variación fue un incremento en un 5,62% (\$497.982.567), obedeciendo al aumento en las cuentas del grupo 58 Otros gastos en \$836.185.406, debido a que hubo una pérdida por baja en cuentas de las cuentas por cobrar por \$943.350.026 en el periodo de 2018, de acuerdo con las revelaciones, siendo la más relevante en ese grupo; como también en las cuentas del grupo 53 deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones y provisiones por \$328.412.016, en mayor proporción por la provisión de los litigios y demandas; mientras que hubo disminución en las cuentas del grupo 51 de administración y operación por \$666.614.855. La representación de los gastos frente a los ingresos totales fue del 44,28%, es decir, que por cada \$100 que se registraron de ingresos, se incurrieron en \$44,28 para sufragar gastos.

En los costos la variación también fue en ascenso en \$698.201.779 (4,39%), representando un 78,54% del total de los ingresos, sin embargo, al hacer el análisis de los costos con referencia a los ingresos por venta de servicios y los obtenidos por el

margen de contratación favorable la participación es del 86,49%, es decir, que por cada \$100 que la ESE obtuvo de ingresos por venta de servicios y de margen de contratación, incurrió en \$86,49 de costos para la prestación de esos servicios.

5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

5.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 5,391,560,984}{\$ 11,678,066,493} = 46.17\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la que cuenta la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL a corto plazo para cubrir sus obligaciones o compromisos al mismo periodo, es decir, que por cada \$100 que adeuda a corto plazo, cuenta con \$46,17 de activo corriente, luego este resultado no es favorable para las finanzas de la ESE, ya que no cuenta con disponibilidad para cubrir sus obligaciones de corto plazo.

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en pesos)

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ \$5,391,560,984 - \$11,678,066,493 = (\$6,286,505,509)$$

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene la Empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, como se puede observar la ESE no cuenta con el suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

5.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 20,401,357,233}{\$ 15,744,165,577} = 129.58\%$$

La solidez, es la capacidad de la Empresa para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que la ESE cuenta con solidez financiera,



puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$129,58 de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual no es favorable, porque al compararla con el 2017 el indicador disminuyó en un 39,95%.

5.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 15,744,165,577}{\$ 20,401,357,233} = 77.17\%$$

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento de la Empresa con pasivos externos (Acreedores, Empleados y Otros, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, la ESE cuenta con un nivel de endeudamiento del 77,17%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros \$77,17. Comparado con la vigencia de 2017, este indicador aumento en un 18,19%, ya que para ese periodo era de 58,99%.

5.1.5 ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

(Cifras en pesos)

$$\text{ROTACION CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS} / 365 \text{ DIAS}} = \frac{\$ 4,896,123,796}{\$ 52,605,013} = 93$$

Este indicador mide el número de días promedio en que la Empresa recupera sus cuentas por cobrar. Se debe tener en cuenta que, a mayor número de días, mayor provisión, es decir, que la ESE en 93 días promedio recupera sus cuentas por cobrar, luego está financiando a sus clientes con un plazo de 93 días.

Con un índice como este, donde la financiación de los clientes se hace en un periodo de 93 días, la Empresa debe contar con buena liquidez para cumplir con las obligaciones mensualmente y con el normal funcionamiento, en cumplimiento con el objeto social, hecho que no se evidencia en este periodo 2019 ya que no son favorables.

5.1.6 RENTABILIDAD

(Cifras en pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{(\$ 4,825,922,065)}{\$ 20,401,357,233} = -23.65\%$$

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos de la ESE en la vigencia que se analiza generó una pérdida equivalente al 23,65%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en la ESE RED DE I NIVEL, la cual es deficiente.

6. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

Los resultados del examen me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración de la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL en la vigencia 2018, muestra un esfuerzo fiscal DEFICIENTE, debido al déficit presupuestal que hubo en el funcionamiento de la ESE, en razón a que, el nivel de recaudo de los ingresos fue el más bajo en las últimas tres vigencias con un 64,56%, y de este se ejecutó un 121,56%, es decir, un 21,56% más de lo recaudado, más alto en las tres últimas vigencias.

En los estados financieros, también se nota la deficiencia y mala situación financiera que afronta la ESE, debido a que ha disminuido en forma notable la autonomía patrimonial en los últimos periodos contable, pasando de un patrimonio de \$9.483.113.721 en 2017 a \$4.657.191.656 en 2018, producto del déficit del periodo de 2018.

7. RIESGOS FINANCIEROS

En la evaluación hecha a los procesos jurídicos que cursan en contra de la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL, se pudo establecer que son 32 según lo reportado en el Formato 15 de la rendición de la cuenta SIA de la vigencia 2018, con pretensiones que ascienden a \$6.223.955.382, adicionalmente se observa en el formato un proceso con una pretensión de \$5.402.646.000 donde el demandante es la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL a Caprecom. Sin embargo, no se observa en el formato los porcentajes o nivel de probabilidad de que exista un fallo adverso. En la cuenta de Litigios y Demandas (2701) se encuentra registrado un valor de \$3.783.839.961 equivalentes a un 60,79% de las pretensiones y en las cuentas de orden código 912004 \$8.063.401.846 y en la 812004 \$5.402.646.067 (demanda Caprecom), por lo que se puede apreciar que hay diferencia en lo registrado en contabilidad y lo reportado por la oficina Jurídica en cuanto a los procesos en contra.

De otra parte, se hace necesario que se establezca el porcentaje de probabilidad de fallo adverso, a fin de que se pueda cuantificar el valor de las provisiones y así poder reconocer y registrar las provisiones que correspondan; sin embargo, de acuerdo con las revelaciones y notas a los estados financieros, la probabilidad de un fallo en contra de la ESE es alto, por eso el incremento de la provisión de un periodo a otro.

Además de lo anterior, se puede apreciar en las cuentas de orden acreedoras (990590), un saldo de \$3.663.859.192, que *“Corresponde a facturación por venta de servicios realizada por la entidad durante la Operación Caprecom”*, luego este registro es preocupante toda vez que a futuro puede convertirse en un hecho económico que incida desfavorablemente en las finanzas de la Entidad.

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De acuerdo con el análisis, se evidenciaron factores en los cuales la Administración de la ESE, debe priorizar con el fin de ir mejorando las finanzas de la entidad, como es implementar estrategias y manuales de procesos y procedimientos, que permitan que el recaudo de la cartera sea acelerada y eficiente, debido a que su recaudo se está dando aproximadamente cada 93 días; a su vez, también debe servir para que se logre un efectivo recaudo en los ingresos que se estiman, con el fin de cumplir con las proyecciones del gasto presupuestado y minimizar los riesgos evidentes, sin que esta situación le genere déficit en la vigencia. Por lo tanto, se recomienda la elaboración mensual del flujo de caja, con el fin de que se conozcan los recursos con los que se cuenta y no comprometer más de lo recaudado.

En el análisis hecho a las cuentas por pagar y reservas de 2017, no fue posible determinar por qué si se adicionaron en el gasto \$7.515.386.966 de pagos de vigencias anteriores en el presupuesto de 2018 y de estos se ejecutaron \$5.390.362.502 y se pagaron solo \$4.110.478.318, solamente se dejaron como cuentas por pagar de 2017 en el acto administrativo (Resolución 001 de enero 02 de 2019), la diferencia entre el valor ejecutado y lo pagado, es decir, \$1.279.884.184, cuando lo correcto sería que si se incorporaron \$7.515 millones, era porque ese valor se adeudaba y solo se pagaron \$4.110 millones, luego el saldo de las cuentas por pagar de 2017 debería ser de \$3.404.908.648. Por lo tanto, se recomienda que esta situación sea aclarada en las auditorías siguientes.

En la ejecución de ingresos se pudo evidenciar que hubo varios conceptos en la venta de servicios que fueron recaudados por encima del valor estimado, por lo tanto, no quedaron aforados, ni incorporados en el presupuesto previamente, por lo que se debe tener especial cuidado de no ejecutar recursos que no hayan sido aprobados con anterioridad a su ejecución, más aún cuando estos recursos se utilizan para financiar gastos de funcionamiento de la ESE.

Consecuencia de lo manifestado en los procesos judiciales, se recomienda que la Oficina Jurídica adelante las gestiones pertinentes de carácter procesal para que dichos procesos no se descuiden y por este hecho se pueda generar condenas a la ESE, situación que pone en mayor riesgo las finanzas de la entidad, ya que no cuenta con los recursos suficientes, donde la probabilidad de presentarse un daño patrimonial



sin posibilidad de resarcimiento por parte de los responsables es bastante alta. A su vez, establecer un método técnico para valorar la probabilidad de fallo adverso a fin de que se hagan las estimaciones o provisiones adecuadas para este fin.

