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

VIGENCIA 2011

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

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

VIGENCIA 2011

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2012

CUERPO DIRECTIVO

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
Contralor Departamental Del Guaviare

EDGAR PINZÓN CORZO
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

ANDREA DEL PILAR AMADO SANDOVAL
Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva

EDWIN YESID BORERRO BRAGA
Coordinador Administrativo y Financiero

OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO
Contador Público

PRESENTACIÓN

Doctora
ERIKA JANETH AHUMADA RODRÍGUEZ
Agente Especial Interventora
E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE

El Contralor Departamental del Guaviare, dando cumplimiento al artículo 9 numeral 9 de la Ley 330 de 1996, artículo 268 de la Constitución Política de Colombia y de los artículos 38 y 41 de la Ley 42 de 1993 presenta certificación sobre el estado de las finanzas del Departamento del Guaviare y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2011, 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,

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
Contralor Departamental del Guaviare

CONTENIDO

PAG.

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

INTRODUCCION 7
1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO 8
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 8
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 9
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL 9
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO 10
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN 10
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 11
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL 11
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO 12
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION 12
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR 13
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL 14
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO 14
3. DEUDA PÚBLICA 15
4. ESTADOS FINANCIEROS 15
4.1 BALANCE GENERAL 16
4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL 18
5. INDICADORES DE DESEMPEÑO 19
5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA 19
5.1.1 LIQUIDEZ 19
5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO 20
5.1.3 SOLIDEZ 20
5.1.4 PRUEBA ACIDA 20
5.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL 21

5.1.6 ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR 21
5.1.7 RENTABILIDAD 22
6. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO 22
7. RIESGOS FINANCIEROS 23
8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 23

INTRODUCCION

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

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

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

ANALISIS DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE VIGENCIA FISCAL 2011

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Resolución No. 1218 de Diciembre 31 de 2010, el Agente Especial Interventor designado por la Superintendencia Nacional de Salud, aprobó y liquido el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Empresa Social del Estado Hospital San José del Guaviare para la vigencia fiscal 2011, quedando un presupuesto inicial de $16.923.555 miles, así:

INGRESOS

INGRESOS NO TRIBUTARIOS	$16.923.555
TOTAL INGRESOS	$16.923.555

GASTOS

FUNCIONAMIENTO	$16.923.555
TOTAL GASTOS	$16.923.555

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	**$ 16,923,555**	RESOLUCIÓN 1218 (DIC / 31 / 2010)	16,923,555	**$ 16,923,555**	**$ 0**
ADICIONES	**$ 5,287,127**	RESOLUCIÓN 1219 (DIC / 31 / 2010)	245,000	**$ 5,287,127**	**$ 0**
		RESOLUCIÓN 0880 (JUL / 18 / 2011)	484,000		
		RESOLUCIÓN 1044 (SEP / 27 / 2011)	642,808		
		RESOLUCIÓN 1141 (OCT / 28 / 2011)	1,789,369		
		RESOLUCIÓN 1204 (NOV / 04 / 2011)	448,352		
		RESOLUCIÓN 1303 (DIC / 01 / 2011)	500,000		
		RESOLUCIÓN 1313 (DIC / 13 / 2011)	500,000		
		RESOLUCIÓN 1338 (DIC / 21 / 2011)	677,598		

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
TRASLADOS	**$ 5,772,398**	RESOLUCIÓN 0288 (MAR / 09 / 2011)	15,000	**$ 5,760,603**	**$ 11,795**
		RESOLUCIÓN 0425 (MAR / 31 / 2011)	300,000		
		RESOLUCIÓN 0512 (ABR / 26 / 2011)	348,000		
		RESOLUCIÓN 0640 (MAY / 19 / 2011)	600,000		
		RESOLUCIÓN 0824 (JUN / 30 / 2011)	1,251,000		
		RESOLUCIÓN 0903 (JUL / 29 / 2011)	330,000		
		RESOLUCIÓN 0972 (AGO / 31 / 2011)	1,017,000		
		RESOLUCIÓN 0976 (SEP / 01 / 2011)	10,000		
		RESOLUCIÓN 1147 (OCT / 31 / 2011)	600,000		
		RESOLUCIÓN 1293 (NOV / 30 / 2011)	964,249		
		RESOLUCIÓN 1366 (DIC / 21 / 2011)	325,354		

Fuente: Rendición cuenta 2011

Una vez revisados los actos administrativos con los cuales se hizo modificaciones al presupuesto (Adiciones y Traslados), y comparados con lo reportado en las ejecuciones de ingresos y gastos, se pudo determinar que existe una diferencia de $11.795 miles en los traslados.

Las adiciones se hicieron a través de 8 actos administrativos las cuales ascendieron a $5.287.127 miles y los traslados en 11 actos por $5.760.603 miles.

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL 2011	PRESUPUESTO INICIAL 2010	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16,923,555	10,987,439	5,936,116	54.03%
TOTALES	**16,923,555**	**10,987,439**	**5,936,116**	**54.03%**

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2011 con el 2010, se puede apreciar que la primera es superior en $5.936 millones, equivalente a un 54,03%.

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16,923,555	3,121,721	20,045,276	18.45%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	0	845,000	845,000	0.00%
RECURSOS DE CAPITAL	0	1,320,406	1,320,406	0.00%
TOTALES	**16,923,555**	**5,287,127**	**22,210,682**	**31.24%**

Fuente: Rendición cuenta 2011

Al presupuesto inicial aprobado de 2011, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de $5.287 millones, equivalentes al 31,24%, quedando un presupuesto definitivo de $22.211 millones; en donde hubo incremento significativo en cada uno de los conceptos.

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2010 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo el 2011 en términos nominales inferior en $1.322 millones (5,62%), donde se resalta la disminución en los ingresos no tributarios y las transferencias y aportes, pese a que hubo un aumento en los recursos de capital.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2011	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2010	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	20,045,276	22,235,551	-2,190,275	-9.85%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	845,000	1,297,328	-452,328	-34.87%
RECURSOS DE CAPITAL	1,320,406	0	1,320,406	0.00%
TOTALES	**22,210,682**	**23,532,879**	**-1,322,197**	**-5.62%**

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	20,045,276	12,830,527	7,214,749	64.01%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	845,000	458,353	386,647	54.24%
RECURSOS DE CAPITAL	1,320,406	1,320,406	0	100.00%
TOTALES	**22,210,682**	**14,609,286**	**7,601,396**	**65.78%**

Fuente: Rendición cuenta 2011

En el cuadro anterior, se observa que en la vigencia fiscal 2011, el recaudo de los ingresos logró un 65,78%, lo que indica que tuvo una gestión deficiente en la obtención de los recursos estimados, quedando un saldo de $7.601 millones por recaudar, representando principalmente en los Ingresos no tributarios (Prestación de servicios) y las transferencias y aportes.

TENDENCIA DEL RECAUDO

En el cuadro siguiente se observa el nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, donde el mejor recaudo lo tuvo el 2009, seguido de 2011 y por último el 2010, no obstante, también se puede apreciar que en la vigencia de mejor recaudo, el presupuesto fue inferior a los demás en $7.460 millones y $6.138 millones frente a 2010 y 2011 respectivamente.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2009	2010	2011
INGRESOS ESTIMADOS	16,072,718	23,532,879	22,210,682
INGRESOS RECAUDADOS	10,700,430	13,495,569	14,609,286
DÉFICIT RENTISTICO	**5,372,288**	**10,037,310**	**7,601,396**
VARIACIÓN (%)	**66.58%**	**57.35%**	**65.78%**

Fuente: Rendición cuenta 2009, 2010 y 2011

Lo que se puede observar en este análisis de los ingresos, es que en ninguna de las vigencias hubo un esfuerzo fiscal satisfactorio, toda vez, que el nivel alcanzado no supero el 70%, por lo tanto, la situación liquidez y flujo de efectivo es perjudicial para las finanzas de la entidad. Es por ello, que la oficina de control interno debe evaluar las gestiones que la administración de la empresa ha hecho para la obtención de los recursos estimados y para el cobro de cartera morosa.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2011	INICIAL 2010	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	16,923,555	10,987,439	5,936,116	54.03%
TOTALES	**16,923,555**	**10,987,439**	**5,936,116**	**54.03%**

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2011, fue superior en términos nominales a la de 2010 en $5.936 millones (54,03%), representado en los gastos de funcionamiento.

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 31,24%, quedando un presupuesto final de $22.211 millones. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto inicial era del 100% para gastos de funcionamiento, mientras que en el estimativo final fue del 96,20% para gastos de funcionamiento y 3,80% la inversión.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	CREDITO	CONTRACR.	ADICION	DEFINITIVO	%
FUNCIONAMIENTO	16,923,555	5,772,398	5,772,398	4,442,127	21,365,682	26.25%
INVERSIÓN	0	0	0	845,000	845,000	0.00%
TOTALES	**16,923,555**	**5,772,398**	**5,772,398**	**5,287,127**	**22,210,682**	**31.24%**

Fuente: Rendición cuenta 2011

El presupuesto inicial con las modificaciones hechas alcanzo un incremento del 31,24%, de los cuales en términos nominales los gastos de funcionamiento fue la mayor con un $4.442, seguida de la inversión con $845 millones.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2011	DEFINITIVO 2010	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	21,365,682	22,235,551	-869,869	-3.91%
INVERSIÓN	845,000	1,297,328	-452,328	-34.87%
TOTALES	**22,210,682**	**23,532,879**	**-1,322,197**	**-5.62%**

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

Comparadas las vigencias 2010 y 2011, se pudo determinar que la segunda fue inferior en un 5,62% a la primera ($1.322 millones), debido a la disminución en los gastos de funcionamiento y la inversión, tal como se puede observar en el cuadro.

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	21,365,682	19,689,919	1,675,763	92.16%
INVERSIÓN	845,000	544,959	300,041	64.49%
TOTALES	**22,210,682**	**20,234,878**	**1,975,804**	**91.10%**

Fuente: Rendición cuenta 2011

En el cuadro se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de $1.976 millones, alcanzando una ejecución del 91,10%.

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2009	2010	2011
PRESUPUESTO DE GASTOS	16,072,718	23,532,879	22,210,682
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	15,442,694	14,050,332	20,234,878
DIFERENCIA	**630,024**	**9,482,547**	**1,975,804**
VARIACIÓN (%)	**96.08%**	**59.71%**	**91.10%**

Fuente: Rendición cuenta 2009, 2010 y 2011

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 2009 fue mayor alcanzando un 96,08%, mientras que el 2011 y 2010 fue del 91,10% y 59,71% respectivamente.

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

(Cifras en miles de pesos)

	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2011)	22,210,682
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2011)	20,234,878
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2011)	14,419,772
4	**SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3**	**7,790,910**
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	1,975,804
6	**CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 – 5**	**5,815,106**
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	8,628,658
8	**DIFERENCIA POR ACLARAR**	**-2,813,552**

Fuente: Rendición cuenta 2011

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que la E.S.E. Hospital San José del Guaviare, mediante Resolución No. 1386 de Diciembre 30 de 2011, constituyó las Cuentas por Pagar al cierre de la vigencia 2011, por valor de $8.628.658 miles, las cuales corresponden a $7.331.986 a cuentas por pagar de tesorería y $1.296.672 miles de presupuesto, que al compararla con lo reportado en la ejecución de gastos se genera una diferencia de $2.813.552 miles, toda vez, que de

lo comprometido ($20.234.878 miles) solamente se pago $14.419.772 miles, quedando un saldo de cuentas por pagar en la ejecución de $5.815.106 miles.

Por otra parte, se hace una observación al acto administrativo en cuanto a que no hay claridad en el valor del mismo, toda vez que presentan dos columnas con valores, la primera con el nombre de "CXP TESOR. VR BRUTO" y la segunda "CXP TESOR. VR NETO", por tal razón se debe aclarar dentro del considerando de la resolución a que corresponde cada valor; a su vez, al final de la resolución relacionan con un titulo "CUENTAS POR PAGAR EN PRESUPUESTO" y lo que se presume es que son cuentas que no cuentan con la disponibilidad suficiente para su pago, no obstante, también se debe hacer claridad en el considerando a que corresponde estas cuentas.

Por lo anterior, se recomienda que se guíen del acto administrativo que la Gobernación del Guaviare, hace para sus cuentas por pagar y reservas al cierre de la vigencia, donde se observa que se relacionan las cuentas por pagar de vigencias anteriores, de la vigencia que se cierra y de las cuentas por pagar que no cuentan con la disponibilidad suficiente para su pago.

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2009	2010	2011
TOTAL RECAUDO	10,700,430	13,495,569	14,609,286
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	15,442,694	14,050,332	20,234,878
DIFERENCIA	**-4,742,264**	**-554,763**	**-5,625,592**
VARIACIÓN (%)	**144.32%**	**104.11%**	**138.51%**

Fuente: Rendición cuenta 2009, 2010 y 2011

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 dejo de ejecutar, observándose que todas las vigencias presentaron déficit, donde la mayor fue de $5.626 millones en el 2011, seguida de $4.742 millones en 2009 y $555 millones en 2010. Luego esta situación lo que refleja es que la ESE afronta una difícil situación presupuestal, toda vez que lo que recauda no le alcanza para el buen funcionamiento y cumplimiento de su objeto social.

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$19{,}689{,}919}{\$12{,}830{,}527} = 153.46\%$$

Este indicador permite medir la capacidad de la Administración para cubrir el gasto de funcionamiento con sus ingresos corrientes. En otras palabras, es una medida de solvencia y sostenibilidad de su funcionamiento, que permite ver la capacidad de los pagos con dichos ingresos.

Luego se evidencia que la ESE HOSPITAL con los recursos que recauda de Ingresos corrientes, no alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, luego se puede decir que por cada $100 que se recaudo de Ingresos Corrientes, se incurrió en $153,46 en gastos de funcionamiento.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$19{,}689{,}919}{\$20{,}234{,}878} = 97.31\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 97,31%; es decir, que por cada $100 que la ESE HOSPITAL invirtió en gastos, $97,31 fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2011, la ESE HOSPITAL no tiene deuda pública, a su vez, tampoco cuenta con indicadores financieros apropiados para poder acceder a préstamos con entidades financieras.

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

4. ESTADOS FINANCIEROS

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

4.1 BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2011	2010	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	**5,773,027**	**9,136,779**	**24.09%**	**-36.82%**
1105	CAJA	909	858	0.02%	5.94%
1110	DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	277,287	415,783	4.80%	-33.31%
1409	SERVICIOS DE SALUD	6,859,358	8,825,335	118.82%	-22.28%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	401,892	161,374	6.96%	149.04%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIAS	578,688	226,847	10.02%	155.10%
1470	OTROS DEUDORES	53,018	52,242	0.92%	1.49%
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-2,828,402	-1,357,183	-48.99%	108.40%
1518	MATERIALES PARA PRESTACION SERVICIOS	44,484	408,150	0.77%	-89.10%
1530	EN PODER DE TERCEROS	334,146	334,146	5.79%	0.00%
1910	CARGOS DIFERIDOS	51,647	69,227	0.89%	-25.39%
	ACTIVO NO CORRIENTE	**18,195,198**	**18,666,089**	**75.91%**	**-2.52%**
1409	SERVICIOS DE SALUD	4,181,210	3,980,131	22.98%	5.05%
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	5,220,247	4,054,164	28.69%	28.76%
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-5,445,844	-4,054,164	-29.93%	34.33%
1605	TERRENOS	1,423,899	1,423,899	7.83%	0.00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2,262,526	2,262,526	12.43%	0.00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	300,427	203,078	1.65%	47.94%
1640	EDIFICACIONES	4,150,879	4,142,877	22.81%	0.19%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	49,634	49,634	0.27%	0.00%
1650	REDES LINEAS Y CABLES	84,565	84,565	0.46%	0.00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	79,298	74,217	0.44%	6.85%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	5,590,583	5,493,147	30.73%	1.77%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQ. DE OFICINA	342,317	338,201	1.88%	1.22%
1670	EQ. COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	592,821	564,508	3.26%	5.02%
1675	EQ. TRANSP., TRACCION Y ELEVACION	361,297	361,297	1.99%	0.00%
1680	EQ. COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	191,765	188,865	1.05%	1.54%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-5,516,357	-4,902,399	-30.32%	12.52%
1905	BS. Y SERVICIOS PAGADOS ANTICIPADO	878,581	959,679	4.83%	-8.45%
1970	INTANGIBLES	97,963	83,226	0.54%	17.71%
1975	AMORTIZACION ACUM. INTANGIBLES (CR)	-67,452	-58,201	-0.37%	15.89%
1999	VALORIZACIONES	3,416,839	3,416,839	18.78%	0.00%
	TOTAL ACTIVO	**23,968,225**	**27,802,868**	**100.00%**	**-13.79%**

	PASIVO CORRIENTE	**8,394,101**	**8,919,361**	**42.02%**	**-5.89%**
2401	ADQ. BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2,581,926	1,907,128	30.76%	35.38%
2425	ACREEDORES	2,811,697	1,827,413	33.50%	53.86%
2436	RETENCION FUENTE E IMPTO. TIMBRE	72,689	41,520	0.87%	75.07%
2440	IMPTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS X PAGAR	157,129	57,061	1.87%	175.37%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	34,907	14,284	0.42%	144.38%
2460	CREDITOS JUDICIALES	965,955	3,987	11.51%	24127.61%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,201,768	4,553,747	14.32%	-73.61%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	239,127	252,143	2.85%	-5.16%
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES	328,903	262,078	3.92%	25.50%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0	0	0.00%	#¡DIV/0!
	PASIVO NO CORRIENTE	**11,581,840**	**5,026,620**	**57.98%**	**130.41%**
2440	IMPTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS X PAGAR	452,097	452,097	3.90%	0.00%
2460	CREDITOS JUDICIALES	60,144	61,556	0.52%	-2.29%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	8,804,343	4,512,967	76.02%	95.09%
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES	2,265,256	0	19.56%	#¡DIV/0!
	TOTAL PASIVO	**19,975,941**	**13,945,981**	**83.34%**	**43.24%**
3208	CAPITAL FISCAL	2,076,292	2,076,292	52.01%	0.00%
3225	RESULTADOS EJERC. ANTERIORES	3,594,205	97,753	90.03%	3576.82%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-9,888,224	3,496,452	-247.68%	-382.81%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	3,777,412	3,772,488	94.62%	0.13%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	3,416,839	3,416,839	85.59%	0.00%
3255	PATRIMONIO INSTITUC. INCORPORADO	1,015,760	997,063	25.44%	1.88%
	TOTAL PATRIMONIO	**3,992,284**	**13,856,887**	**16.66%**	**-71.19%**
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	**23,968,225**	**27,802,868**	**100.00%**	**-13.79%**

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

El activo total tuvo una variación decreciente del 13,79% ($3.835 millones) de 2010 a 2011; donde el activo corriente disminuyo en 36,82% ($3.364 millones) y el no corriente en 2,52% ($471 millones). En el activo corriente las cuentas que mayor variación tuvieron para generar el comportamiento fueron la "1409 Servicios de salud", el aumento en la provisión "1480 Provisión para deudores", el inventario "1518 Materiales para la prestación de servicios" y la "1110 Depósitos en instituciones financieras"; cabe anotar que de acuerdo al análisis que se hace, la variación que tuvo la cartera en el activo corriente, no corresponde a recaudo, sino a la reclasificación a deudas de difícil cobro, debido a que mientras la cartera disminuyó en el corriente, la cuenta "1475 Deudas de difícil cobro" aumento en el no corriente.

Con respecto a la variación del activo no corriente, esta se genero en gran parte por el aumento en la cuenta "1480 Provisión para deudores", en la "1475 Deudas de difícil cobro" y en la "1685 Depreciación acumulada", dentro de las más representativas.

Contrario a la variación del activo, el pasivo paso de $13.946 millones en el 2010 a $19.976 millones en 2011, equivalente a una variación del 43,24%, el cual se encuentra representado en un 57,98% en Pasivo no Corriente y un 42,02% en Pasivo Corriente.

Consecuente con el comportamiento de las dos clases anteriores, el patrimonio tuvo una variación decreciente en un 71,19%, pasando de $13.857 millones en 2010 a $3.992 millones en 2011, generado por el resultado del ejercicio (déficit).

4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2011	2010	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	0	86,697	0.00%	-100.00%
4312	SERVICIOS DE SALUD	15,149,890	15,028,351	82.28%	0.81%
4395	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS VENTA SERVICIOS (DB)	-16,025	-33,241	-0.09%	-51.79%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	413,353	1,048,671	2.25%	-60.58%
4705	FONDOS RECIBIDOS	0	35,691	0.00%	-100.00%
4805	FINANCIEROS	260	7,632	0.00%	-96.59%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	16,246	0	0.09%	0.00%
4810	EXTRAORDINARIOS	159,894	706,867	0.87%	-77.38%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,688,120	2,162,195	14.60%	24.32%
	TOTAL INGRESOS	**18,411,738**	**19,042,863**	**100.00%**	**-3.31%**
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2,538,573	1,375,205	17.27%	84.60%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5,941	5,162	0.04%	15.09%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	201,082	187,900	1.37%	7.02%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	39,982	38,140	0.27%	4.83%
5111	GENERALES	604,628	241,316	4.11%	150.55%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	139,491	36,025	0.95%	287.21%
5304	PROVISION PARA DEUDORES	2,862,898	1,472,925	19.48%	94.37%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	191,806	4,512,966	1.30%	-95.75%
5330	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	170,714	145,743	1.16%	17.13%
5801	INTERESES	0	615	0.00%	-100.00%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	245,102	0	1.67%	0.00%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	7,699,061	437,195	52.38%	1661.01%
	TOTAL GASTOS	**14,699,278**	**8,453,192**	**79.84%**	**73.89%**
6310	SERVICIOS DE SALUD	13,600,684	7,093,219	100.00%	91.74%
	TOTAL COSTOS	**13,600,684**	**7,093,219**	**73.87%**	**91.74%**
	RESULTADO DEL EJERCICIO	**-9,888,224**	**3,496,452**	**-53.71%**	**-382.81%**

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

El total de ingresos disminuyó en 3,31% ($631 millones) de 2010 a 2011, representado en las cuentas 4428 Otras transferencias ($635 millones), 4810 Extraordinarios ($547 millones) y 4210 Bienes comercializados ($87 millones), mientras que los Ajustes de ejercicios anteriores aumentaron en $526 millones y los servicios de salud en $122 millones, siendo estas cuentas las de mayor variación en los ingresos.

En cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos los Servicios de Salud en un 82,28% y los Ajustes de Ejercicios Anteriores en un 14,60%, siendo estos conceptos los más significativos.

Los gastos tuvieron un aumento para el 2011 del 73,89% ($6.246 millones), causado principalmente por los Ajustes de Ejercicios Anteriores en $7.262 millones, la Provisión Para Deudores en $1.390 millones, los Sueldos y Salarios en $1.163 millones, los Generales en $363 millones, los Otros Gastos Ordinarios en $245 millones y los Impuestos, Contribuciones y Tasas en $103 millones, mientras que solo la Provisión para Contingencias y los Intereses disminuyeron en $4.321 millones y $615 miles respectivamente, dentro de las más representativas. Del total de los gastos, los Ajustes de Ejercicios Anteriores equivale a un 52,38%, la Provisión para Deudores a un 19,48% y los Sueldos y Salarios a un 17,27%, entre los más destacados.

Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 79,84%, lo que quiere decir que por cada $100 que la ESE HOSPITAL obtuvo de ingresos, $79,84 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento y cumplimiento del objeto social.

Los costos por su parte, aumentaron en un 91,74%, pasando de $7.093 millones en 2010 a $13.601 millones en 2011, y su participación frente a los ingresos fue del 73,87%. Luego el resultado del ejercicio del periodo contable de 2011 fue un déficit de $9.888 millones.

5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

5.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$5{,}773{,}027}{\$8{,}394{,}101} = 68.77\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la cuenta la ESE HOSPITAL a corto plazo para cubrir sus obligaciones o compromisos al mismo periodo, es decir, que por cada $100 que adeuda a corto plazo, cuenta con $69 de activo corriente, luego este resultado no es favorable para las finanzas de la ESE, toda vez que no cuenta con respaldo financiero; más preocupante aún, cuando al compararlo con la vigencia 2010, se observa que el indicador bajo en 33,66%, debido a que en ese periodo era de 102,40%.

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

= $5.773.027 - $8.394.101 = ($2.621.074)

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 HOSPITAL no cuenta con el suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

5.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$23{,}968{,}225}{\$19{,}975{,}941} = 119.99\%$$

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 $120 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 2010, el indicador disminuyo en un 79,38%.

5.1.4 PRUEBA ACIDA

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$5{,}394{,}397}{\$8{,}394{,}101} = 64.26\%$$

Este indicador mide a corto plazo la disponibilidad de liquidez con la que cuenta la Empresa sin tener que acudir a la venta de los Inventarios, es decir, que por cada $100 que la ESE adeuda, cuenta con $64 de activo corriente sin tener en cuenta los Inventarios y al comparar este índice con el de 2010, se observa que tuvo una caída del 29,85%.

Ahora bien, los anteriores indicadores miden la capacidad de disponibilidad con la que cuenta la Empresa para cubrir sus obligaciones, donde se nota que el único índice positivo fue el de Solidez, sin embargo, esta llegando a un nivel del 100%, esto quiere decir que cuando alcance este porcentaje, con la realización de todos sus activos logra pagar todas sus obligaciones; lo que no debería llegar a suceder es que baje de ahí, porque entonces sucede igual a los demás indicadores.

Una vez observados los informes de vigencias anteriores, se puede determinar que la ESE HOSPITAL, viene presentando esta situación de crisis desde varios periodos; donde a su vez, se ha concluido que esto se debe en gran parte a la difícil recuperación de cartera, la cual a 2011 presenta un saldo de $16.261 millones, teniendo en cuenta que presenta un valor de $5.220 millones en deudas de difícil cobro.

5.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$19{,}975{,}941}{\$23{,}968{,}225} = 83.34\%$$

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento de la Empresa con pasivos externos (Acreedores, Empleados y Otros, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, la ESE HOSPITAL cuenta con un nivel de endeudamiento del 83,34%, lo que significa, que por cada $100 de activo total que posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros $83,34.

5.1.6 ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS / 365 DÍAS}} = \frac{\$16{,}260{,}815}{\$41{,}463} = 392$$

Este indicador mide el número de días promedio en que la Empresa recupera sus cuentas por cobrar. Se debe tener en cuenta que a mayor número de días, mayor provisión, es decir, que la ESE HOSPITAL en 392 días promedio recupera sus cuentas por cobrar, luego esta financiando a sus clientes con un plazo de 392 días.

Es importante analizar con detenimiento este indicador, debido a que mientras el recaudo de las cuentas por cobrar se hace en promedio cada 392 días, la Empresa debe contar con buena liquidez para cumplir con las obligaciones mensualmente y con el normal funcionamiento, en cumplimiento con el objeto social, hecho que no se evidencia en los indicadores anteriores; a su vez, se debe tener en cuenta que la Empresa debe ser autosostenible, es decir, que con los recursos que obtiene debe ser capaz de sostenerse financieramente, de cumplir con sus obligaciones y normal funcionamiento.

Cabe anotar que el valor de las cuentas por cobrar que se muestra en la formula del índice financiero, corresponde a las cuentas por cobrar sin tener en cuenta la provisión e incluidas las deudas de difícil cobro.

5.1.7 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{(\$9{,}888{,}224)}{\$23{,}968{,}225} = -41.26\%$$

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto como se puede observar, los activos de la ESE HOSPITAL en la vigencia que se analiza no generó una rentabilidad, por el contrario obtuvo una perdida equivalente al 41,26%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el Hospital.

6. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

Los resultados del examen me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración de la ESE HOSPITAL en la vigencia 2011, muestra un esfuerzo fiscal deficiente, debido al recaudo de los ingresos en un 65,78%, presentando un déficit presupuestal de $5.626 millones, en razón a que los gastos se ejecutaron en un 91,10%. Además de esta situación y consecuente con ello, los estados financieros también reflejan un estado de crisis bastante desalentador, toda vez, que mientras los ingresos disminuyeron, los costos y los gastos aumentaron, de igual manera se pudo apreciar en el balance, donde el Activo bajo, mientras que el pasivo aumento en una proporción mayor, generando una disminución Patrimonial.

7. RIESGOS FINANCIEROS

En la evaluación hecha a los procesos jurídicos que cursan en contra de la ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE, se pudo establecer que son 42 según lo reportado en el Formato 15 de la rendición de la cuenta SIA de la vigencia 2011, con pretensiones que ascienden a $13.342 millones, de los cuales, uno (1) es de Acción Contractual por $1.000 millones; tres (3) Ejecutivos de mayor cuantía por $876 millones; once (11) de Nulidad y restablecimiento del derecho por $442 millones; dos (2) Ordinarios laborales por $338 millones y veinticinco (25) de Reparación Directa por $10.686 millones, de donde se encuentra provisionado $4.291 millones según lo reflejado en los estados financieros y revisadas las notas a los mismos. Cabe anotar que en el 2010 estas pretensiones eran de $11.297 millones, luego tuvieron un incremento del 18,10%.

La disminución de los ingresos, el aumento de los costos y gastos, es otro factor importante que se debe analizar, con el fin de evitar que la Empresa siga ahondando la crisis que ya es evidente, para lo cual se deben establecer estrategias para el incremento de ingresos y austeridad en el gasto.

Por otra parte, se deben adelantar las gestiones administrativas y jurídicas necesarias para el cobro de la cartera, ya que como se pudo observar en los estados financieros, en las notas y en las actas de comité de sostenibilidad de la información contable, es uno de los puntos más neurálgicos que se han tratado, pero de fondo no se notan acciones concretas que permitan que la cartera tenga una recuperación significativa, sino que en la mayoría de las veces se hacen compromisos que quedan solo en actas.

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Es necesario que la Gerencia en conjunto con la Junta Directiva, sean más cautelosos al momento de aprobar el presupuesto de la ESE, porque como se evidencio en la ejecución activa, el valor estimado fue superior a lo recaudado, observándose además que se hacen adiciones cuando ni siquiera el estimado inicial se logra recaudar en su totalidad, por lo tanto, se genera una ilusión de recaudo que no es posible lograr y con esta misma percepción se hacen los compromisos de gastos en la vigencia. Por lo que se recomienda que se analice con mayor detenimiento la proyección del presupuesto que se aprobará en cada vigencia, con el fin de ser más aterrizados con la situación de crisis que afronta la Entidad.

De acuerdo con el análisis, se evidenciaron factores en los cuales la Administración de la ESE, debe priorizar con el fin de no seguir agudizando la crisis financiera que se evidencia, como es implementar estrategias y manuales de procesos y procedimientos, que permitan que el recaudo de la cartera sea acelerada y eficiente, a su vez, también

se debe servir para que se logre un efectivo recaudo en los ingresos que se estiman, con el fin de cumplir con las proyecciones del gasto presupuestado, sin que esta situación le genere déficit en la vigencia. Por lo tanto, se recomienda la elaboración mensual del flujo de caja, con el fin de que se conozcan los recursos con los que se cuenta y no comprometer más de lo recaudado.

Cabe anotar que las recomendaciones, sugerencias y conclusiones anteriores, han sido reiterativas en vigencias anteriores, dado que el comportamiento y crisis se viene evidenciando desde hace varios periodos, por lo tanto, es indispensable actuar con agilidad, eficiencia y eficacia frente a estos aspectos.

En el cuadro de las modificaciones que se hicieron al presupuesto, se pudo identificar que hubo diferencia de $11.795 miles, entre los actos administrativos y lo reportado en la ejecución de gastos con relación a los traslados (créditos y contracréditos).

De igual forma, al analizar las cuentas por pagar, se pudo establecer que existe diferencia de $2.814 millones entre el acto administrativo y la ejecución de gastos, como también se evidenciaron inconsistencias o falto mayor claridad en la consideración del acto administrativo en cuanto al valor y las cuentas por pagar en presupuesto, por lo que se recomienda se guíen del acto administrativo que la Gobernación del Guaviare, hace para sus cuentas por pagar y reservas al cierre de la vigencia, donde se observa que se relacionan las cuentas por pagar de vigencias anteriores, de la vigencia que se cierra y de las cuentas por pagar que no cuentan con la disponibilidad suficiente para su pago.

Por otra parte, se recomienda ser más estrictos y disciplinados en los seguimientos a los compromisos que se hacen en el Comité de sostenibilidad de la información contable, toda vez que se hacen, pero no se llevan a cabo en su mayoría argumentando la falta de personal de apoyo.

Consecuencia de lo manifestado en los procesos judiciales, se recomienda que la Oficina Jurídica adelante las gestiones pertinentes de carácter procesal para que dichos procesos no se descuiden y por este hecho se pueda generar condenas al HOSPITAL, situación que pone en mayor riesgo las finanzas del ESE HOSPITAL, ya que no cuenta con los recursos suficientes, donde la probabilidad de presentarse un daño patrimonial sin posibilidad de resarcimiento por parte de los responsables es bastante alto.