



**SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E. RED DE
SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL
VIGENCIA 2011**



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL 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 BORRERO BRAGA
Coordinador Administrativo y Financiero

OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO
Contador Público



PRESENTACIÓN

Doctora

ERIKA JANETH AHUMADA RODRÍGUEZ

Agente Especial Interventora

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 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. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL

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



5.1.6 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. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL



VIGENCIA FISCAL 2011

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Resolución No. 0792 de Noviembre 30 de 2010, el Agente Especial Interventor designado por la Superintendencia Nacional de Salud, aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL para la vigencia fiscal 2011, el cual fue desagregado mediante Resolución No. 001 de Enero 01 de 2011, quedando un presupuesto inicial de \$8.127.491 miles, así:

INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7.927.491	97,54%
RECURSOS DE CAPITAL	200.000	2,46%
TOTALES	8.127.491	100,00%

Fuente: Rendición cuenta 2011

Tal como se observa en el cuadro, los Ingresos no tributarios tienen la mayor participación con un 97,54% y los Recursos de capital con un 2,46%.

GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
FUNCIONAMIENTO	6.096.094	75,01%
CUENTAS POR PAGAR ANTERIORES	2.031.397	24,99%
TOTALES	8.127.491	100,00%

Fuente: Rendición cuenta 2011

En cuanto a los gastos, la mayor participación es de Funcionamiento con un 75,01% y las Cuentas por pagar de vigencias anteriores con un 24,99%.

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

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 existe una diferencia de \$500.000 miles en las reducciones y \$110.890 miles en los traslados.

Las adiciones se hicieron a través de quince (15) actos administrativos las cuales ascendieron a \$9.511.475 miles, en las Reducciones se evidenciaron solo dos (2)



actos por un valor total \$32.308 miles y en los traslados en catorce (14) actos por \$3.580.792 miles, tal como se observa a continuación:

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 8.127.491	RESOLUCIÓN 0792 (NOV / 30 / 2010)	8.127.491	\$ 8.127.491	\$ 0
ADICIONES	\$ 9.511.475	RESOLUCIÓN 0003 (ENE / 01 / 2011)	2.754.564	\$ 9.511.475	\$ 0
		RESOLUCIÓN 0244 (MAY / 25 / 2011)	52.044		
		RESOLUCIÓN 0245 (MAY / 25 / 2011)	275.200		
		RESOLUCIÓN 0260 (MAY / 27 / 2011)	944.667		
		RESOLUCIÓN 0340 (JUL / 14 / 2011)	68.000		
		RESOLUCIÓN 0390 (AGO / 01 / 2011)	43.500		
		RESOLUCIÓN 0453 (SEP / 16 / 2011)	176.000		
		RESOLUCIÓN 0471 (SEP / 27 / 2011)	1.342.322		
		RESOLUCIÓN 0518 (OCT / 31 / 2011)	1.213.956		
		RESOLUCIÓN 0519 (OCT / 31 / 2011)	7.219		
		RESOLUCIÓN 0531 (NOV / 15 / 2011)	500.000		
		RESOLUCIÓN 0557 (NOV / 30 / 2011)	1.100.000		
		RESOLUCIÓN 0559 (NOV / 30 / 2011)	957.599		
		RESOLUCIÓN 0567 (DIC / 13 / 2011)	23.204		
RESOLUCIÓN 0596 (DIC / 22 / 2011)	53.200				
REDUCCIONES	\$ 532.308	RESOLUCIÓN 0261 (MAY / 27 / 2011)	17.420	\$ 32.308	\$ 500.000
		RESOLUCIÓN 0519 (OCT / 31 / 2011)	14.888		
TRASLADOS	\$ 3.469.902	RESOLUCIÓN 0053 (ENE / 27 / 2011)	44.515	\$ 3.580.792	-\$ 110.890
		RESOLUCIÓN 0113 (FEB / 28 / 2011)	271.647		
		RESOLUCIÓN 0146 (MAR / 16 / 2011)	45.295		
		RESOLUCIÓN 0211 (ABR / 29 / 2011)	22.500		
		RESOLUCIÓN 0243 (MAY / 25 / 2011)	57.385		
		RESOLUCIÓN 0261 (MAY / 27 / 2011)	217.497		
		RESOLUCIÓN 0298 (JUN / 23 / 2011)	72.100		
		RESOLUCIÓN 0371 (JUL / 22 / 2011)	509.830		



REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
		RESOLUCIÓN 0406 (AGO / 31 / 2011)	576.650		
		RESOLUCIÓN 0453 (SEP / 16 / 2011)	779.109		
		RESOLUCIÓN 0483 (OCT / 01 / 2011)	247.902		
		RESOLUCIÓN 0519 (OCT / 31 / 2011)	60.559		
		RESOLUCIÓN 0523 (NOV / 01 / 2011)	158.313		
		RESOLUCIÓN 0625 (DIC / 30 / 2011)	517.490		

Fuente: Rendición cuenta 2011

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	7.927.491	9.863.605	-1.936.114	-19,63%
RECURSOS DE CAPITAL	200.000	735.386	-535.386	-72,80%
TOTALES	8.127.491	10.598.991	-2.471.500	-23,32%

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 inferior en \$2.471.500 miles, equivalente a un 23,32%.

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7.927.491	6.631.327	32.308	14.526.510	83,24%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	0	500.000	500.000	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	200.000	2.380.148	0	2.580.148	1190,07%
TOTALES	8.127.491	9.511.475	532.308	17.106.658	110,48%

Fuente: Rendición cuenta 2011



Al presupuesto inicial aprobado de 2011, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$9.511.475 miles, equivalentes al 117.03% y reducciones por \$532.308 miles representando un 6,55%, quedando un presupuesto definitivo de \$17.106.658 miles.

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2010 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo el 2011 en términos nominales superior en \$4.616.700 miles (36,96%), donde se observa aumento en ambos conceptos.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2011	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2010	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14.526.510	11.683.850	2.842.660	24,33%
RECURSOS DE CAPITAL	2.580.148	806.108	1.774.040	220,07%
TOTALES	17.106.658	12.489.958	4.616.700	36,96%

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	14.526.510	10.482.712	4.043.798	72,16%
RECURSOS DE CAPITAL	2.580.148	2.344.253	235.895	90,86%
TOTALES	17.106.658	12.826.965	4.279.693	74,98%

Fuente: Rendición cuenta 2011

En el cuadro anterior, se observa que en la vigencia fiscal 2011, el recaudo de los ingresos se logró en un 74,98%, lo que indica una gestión deficiente en la obtención de los recursos estimados, quedando un saldo de \$4.279.693 miles por recaudar, representando principalmente en los Ingresos no tributarios (Prestación de servicios).

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 2011, seguido de 2009 y por último el 2010, no obstante, también se puede apreciar que en la vigencia de mejor recaudo, el presupuesto fue superior a los demás en \$3.537 millones y \$4.617 millones frente a 2009 y 2010 respectivamente.



(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2009	2010	2011
INGRESOS ESTIMADOS	13.569.363	12.489.958	17.106.658
INGRESOS RECAUDADOS	10.022.976	8.497.431	12.826.965
DÉFICIT RENTISTICO	3.546.387	3.992.527	4.279.693
VARIACIÓN (%)	73,86%	68,03%	74,98%

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 80%, 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	PRESUPUESTO INICIAL 2011	PRESUPUESTO INICIAL 2010	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	6.096.094	9.208.920	-3.112.826	-33,80%
CUENTAS POR PAGAR ANTERIORES	2.031.397	1.390.071	641.326	46,14%
TOTALES	8.127.491	10.598.991	-2.471.500	-23,32%

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2011, fue inferior en términos nominales a la de 2010 en \$2.471.500 miles (23,32%), 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	REDUCCION	DEFINITIVO	%
FUNCIONAMIENTO	6.096.094	3.469.902	1.622.145	8.133.386	532.308	15.544.929	155,00%
CUENTAS POR PAGAR ANTERIORES	2.031.397	0	1.847.757	1.378.089	0	1.561.729	-23,12%
TOTALES	8.127.491	3.469.902	3.469.902	9.511.475	532.308	17.106.658	110,48%

Fuente: Rendición cuenta 2011

El presupuesto inicial con las modificaciones hechas alcanzo un incremento del 110,48%, de los cuales, los gastos de funcionamiento fue la mayor con un 155%, mientras las cuentas por pagar disminuyeron en 23,12%.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2011	DEFINITIVO 2010	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	15.544.929	10.396.620	5.148.309	49,52%
CUENTAS POR PAGAR ANTERIORES	1.561.729	1.478.166	83.563	5,65%
INVERSIÓN	0	615.172	-615.172	-100,00%
TOTALES	17.106.658	12.489.958	4.616.700	36,96%

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

Comparadas las vigencias 2010 y 2011, se pudo determinar que la segunda fue superior en un 36,96% a la primera (\$4.616.700 miles), debido al aumento en funcionamiento y cuentas por pagar, mientras que la Inversión disminuyo, 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	15.544.929	12.715.246	2.829.683	81,80%
CUENTAS POR PAGAR ANTERIORES	1.561.729	1.255.646	306.083	80,40%
TOTALES	17.106.658	13.970.892	3.135.766	81,67%

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 \$3.135.766 miles, alcanzando una ejecución del 81,67%.



TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2009	2010	2011
PRESUPUESTO DE GASTOS	13.569.363	12.489.958	17.106.658
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	11.344.519	9.690.586	13.970.892
DIFERENCIA	2.224.844	2.799.372	3.135.766
VARIACIÓN (%)	83,60%	77,59%	81,67%

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 83,60%, mientras que el 2011 y 2010 fue del 81,67% y 77,59% 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)	17.106.658
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2011)	13.970.892
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2011)	11.830.660
4	SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	5.275.998
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	3.135.766
6	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5	2.140.232
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	2.139.816
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	416

Fuente: Rendición cuenta 2011

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que la E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL, mediante Resolución No. 0018 de Enero 06 de 2012, constituyó las Cuentas por Pagar al cierre de la vigencia 2011, por valor de \$2.139.816 miles, que al compararla con lo reportado en la ejecución de gastos presenta una diferencia de \$416 miles, toda vez, que de lo comprometido (\$13.970.892 miles) solamente se pago \$11.830.660 miles, quedando un saldo de cuentas por pagar en la ejecución de \$2.140.232 miles.



1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2009	2010	2011
TOTAL RECAUDO	10.022.976	8.497.431	12.826.965
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	11.344.519	9.690.586	13.970.892
DIFERENCIA	-1.321.543	-1.193.155	-1.143.927
VARIACIÓN (%)	113,19%	114,04%	108,92%

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 dejó de ejecutar, observándose que todas las vigencias presentaron déficit, donde la mayor fue de \$1.321.543 miles en el 2009, seguida de \$1.193.155 miles en 2010 y \$1.143.927 miles en 2011. 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)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 12.715.246}{\$ 10.482.712} = 121,30\%$$

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 recauda de Ingresos corrientes, no alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, luego se puede decir que por cada \$100 que recauda de Ingresos Corrientes, incurre en \$121,30 en gastos de funcionamiento.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 12.715.246}{\$ 13.970.892} = 91,01\%$$



Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 91,01%; es decir, que por cada \$100 que la ESE RED DE I NIVEL invirtió en gastos, \$91,01 fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2011, 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 BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2011	2010	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	1.527.241	5.681.244	13,19%	-73,12%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	940.864	1.220.238	61,61%	-22,90%
1409	SERVICIOS DE SALUD	3.586.337	5.088.211	234,82%	-29,52%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	276.667	7.650	18,12%	3516,56%
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR	95	0	0,01%	0,00%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	6.250	0	0,41%	0,00%
1470	OTROS DEUDORES	586	2.464	0,04%	-76,22%
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-3.283.558	-637.319	-215,00%	415,21%
	ACTIVO NO CORRIENTE	10.050.598	10.323.983	86,81%	-2,65%
1409	SERVICIOS DE SALUD	3.201.332	2.885.426	31,85%	10,95%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	28.509	28.509	0,28%	0,00%
1470	OTROS DEUDORES	2.502	1.087	0,02%	130,17%
1605	TERRENOS	14.059	14.059	0,14%	0,00%
1610	SEMOVIENTES	5.200	5.200	0,05%	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	65.581	20.727	0,65%	216,40%
1640	EDIFICACIONES	4.489.015	4.489.015	44,66%	0,00%



1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	649.812	649.812	6,47%	0,00%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	3.857.400	3.814.594	38,38%	1,12%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	370.655	360.569	3,69%	2,80%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	694.153	681.983	6,91%	1,78%
1675	EQUIPO TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1.475.524	1.475.524	14,68%	0,00%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	5.777	4.097	0,06%	41,01%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-4.820.830	-4.104.832	-47,97%	17,44%
1686	AMORTIZACION ACUMULADA (CR)	-5.200	-5.200	-0,05%	0,00%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	11.360	1.318	0,11%	761,91%
1970	INTANGIBLES	13.089	6.579	0,13%	98,95%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES (CR)	-7.340	-4.484	-0,07%	63,69%
TOTAL ACTIVO		11.577.839	16.005.227	100,00%	-27,66%
PASIVO CORRIENTE		4.563.465	6.067.980	72,55%	-24,79%
2401	ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	256.860	411.135	5,63%	-37,52%
2425	ACREEDORES	610.205	516.981	13,37%	18,03%
2436	RETENCION EN FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	42.186	9.782	0,92%	331,26%
2440	IMPTOS., CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	159.204	123.244	3,49%	29,18%
2460	CREDITOS JUDICIALES	535.745	0	11,74%	0,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	64.503	2.659.164	1,41%	-97,57%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	421.186	1.227.506	9,23%	-65,69%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1.994.776	895.321	43,71%	122,80%
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES	0	224.847	0,00%	-100,00%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	478.800	0	10,49%	0,00%
PASIVO NO CORRIENTE		1.726.816	66.272	27,45%	2505,65%
2401	ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	14.286	0	0,83%	0,00%
2425	ACREEDORES	73.663	66.272	4,27%	11,15%
2440	IMPTOS., CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	84.535	0	4,90%	0,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	916.116	0	53,05%	0,00%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	638.216	0	36,96%	0,00%
TOTAL PASIVO		6.290.281	6.134.252	54,33%	2,54%
3208	CAPITAL FISCAL	9.532.556	10.060.705	180,28%	-5,25%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	-4.606.067	-528.149	-87,11%	772,12%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	343.619	343.619	6,50%	0,00%
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	22.650	0	0,43%	0,00%
3270	PROVISION, DEPRECIACION, AMORTIZACION (DB)	-5.200	-5.200	-0,10%	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		5.287.558	9.870.975	45,67%	-46,43%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		11.577.839	16.005.227	100,00%	-27,66%

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011



El activo total tuvo una variación decreciente del 27,66% (\$4.427 millones) de 2010 a 2011; donde el activo corriente disminuyó en 73,12% (\$4.154 millones) y el no corriente en 2,65% (\$273 millones). En el activo corriente las cuentas que mayor variación tuvieron para generar el comportamiento fueron el aumento en provisión “1480 Provisión para deudores”, la disminución en la “1409 Servicios de salud” y la “1110 Depósitos en instituciones financieras” y el aumento en la “1420 Avances y anticipos entregados”.

Con respecto a la variación del activo no corriente, esta se generó por el aumento en la “1685 Depreciación acumulada”, que por ser de naturaleza crédito, se convierte en una disminución del activo y en el incremento de la “1409 Servicios de salud”, dentro de las más representativas.

Contrario a la variación del activo, el pasivo pasó de \$6.134 millones en el 2010 a \$6.290 millones en 2011, equivalente a una variación del 2,54%, el cual se encuentra representado en un 72,55% en Pasivo Corriente y un 27,45% en Pasivo no Corriente.

Consecuente con el comportamiento de las dos clases anteriores, el patrimonio tuvo una variación decreciente en un 46,43%, pasando de \$9.871 millones en 2010 a \$5.288 millones en 2011, generado en gran parte por la pérdida del ejercicio; a su vez, cabe anotar que de conformidad con la doctrina contable, el saldo que queda en la cuenta de “3270 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones” se debe reclasificar en la vigencia siguiente a la “3208 Capital fiscal”.

4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2011	2010	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4312	SERVICIOS DE SALUD	10.661.101	8.983.335	94,07%	18,68%
4805	FINANCIEROS	4.211	8.671	0,04%	-51,44%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	0	2.825.619	0,00%	-100,00%
4810	EXTRAORDINARIOS	24.734	68.419	0,22%	-63,85%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	642.822	253.219	5,67%	153,86%
	TOTAL INGRESOS	11.332.868	12.139.263	100,00%	-6,64%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.935.808	1.515.631	26,49%	27,72%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	16.170	6.603	0,22%	144,89%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	242.501	259.186	3,32%	-6,44%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	58.577	65.537	0,80%	-10,62%
5111	GENERALES	108.874	106.360	1,49%	2,36%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	115.277	0	1,58%	0,00%



5304	PROVISION PARA DEUDORES	2.646.239	256.379	36,22%	932,16%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	478.067	895.321	6,54%	-46,60%
5330	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	715.996	732.552	9,80%	-2,26%
5345	AMORTIZACION DE INTANGIBLES	6.336	3.704	0,09%	71,06%
5801	INTERESES	0	11	0,00%	-100,00%
5802	COMISIONES	574	137	0,01%	318,98%
5805	FINANCIEROS	415	790	0,01%	-47,47%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	187.801	1.029.180	2,57%	-81,75%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	793.928	1.232.934	10,87%	-35,61%
	TOTAL GASTOS	7.306.563	6.104.325	64,47%	19,69%
6310	SERVICIOS DE SALUD	8.632.372	6.563.087	100,00%	31,53%
	TOTAL COSTOS	8.632.372	6.563.087	76,17%	31,53%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-4.606.067	-528.149	-40,64%	772,12%

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

El total de ingresos disminuyó en 6,64% (\$806 millones) de 2010 a 2011, representado en las cuentas 4808 Otros ingresos ordinarios (\$2.826 millones), 4810 Extraordinarios (\$44 millones) y 4805 Financieros (\$4 millones), mientras que la 4312 Servicios de salud y 4815 Ajuste de ejercicios anteriores aumentaron en \$1.678 millones y \$390 millones respectivamente.

En cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos los Servicios de Salud en un 94,07% y los Ajustes de Ejercicios Anteriores en un 5,67%, siendo estos conceptos los más significativos.

Los gastos tuvieron un aumento para el 2011 del 19,69% (\$1.202 millones), causado principalmente por la 5304 Provisión para deudores en \$2.390 millones, los Sueldos y Salarios (5101) en \$420 millones y los Impuestos, Contribuciones y Tasas (5120) en \$115 millones, mientras que los Otros gastos ordinarios (5808), los Ajustes de ejercicios anteriores (5815) y la Provisión para contingencias (5314) disminuyeron en \$841 millones, \$439 millones y \$417 millones respectivamente, entre los más destacados.

Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 64,47%, lo que quiere decir que por cada \$100 que la ESE RED DE I NIVEL obtuvo de ingresos, \$64,47 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento y cumplimiento del objeto social.

Los costos por su parte, aumentaron en un 31,53%, pasando de \$6.563 millones en 2010 a \$8.632 millones en 2011, y su participación frente a los ingresos fue del 76,17%. Luego el resultado del ejercicio del periodo contable de 2011 fue un déficit de \$4.606 millones.



5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

5.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 1.527.241}{\$ 4.563.465} = 33,47\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la cuenta la ESE RED 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 \$33 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 60,16%, debido a que en ese periodo era de 93,63%.

5.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ &= \$1.527.241 - \$4.563.465 = (\$3.036.224) \end{aligned}$$

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 RED DE I NIVEL no cuenta con el suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

5.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 11.577.839}{\$ 6.290.281} = 184,06\%$$



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 \$184 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 disminuyó en un 76,86%.

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 RED DE I NIVEL, 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 y la deficiencia en el recaudo de ingresos, la cual a 2011 presenta un saldo de \$6.788 millones.

5.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 6.290.281}{\$ 11.577.839} = 54,33\%$$

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 54,33%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros \$54,33.

5.1.5 ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS} / 365 \text{ DÍAS}} = \frac{\$ 6.787.669}{\$ 29.208} = 232$$



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 232 días promedio recupera sus cuentas por cobrar, luego esta financiando a sus clientes con un plazo de 232 días.

Es importante analizar con detenimiento este indicador, debido a que mientras el recaudo de las cuentas por cobrar se hace en promedio cada 232 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 fórmula del índice financiero, corresponde a las cuentas por cobrar sin tener en cuenta la provisión.

5.1.6 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{(\$ 4.606.067)}{\$ 11.577.839} = -39,78\%$$

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 no generó una rentabilidad, por el contrario obtuvo una pérdida equivalente al 39,78%, 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.

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 2011, muestra un esfuerzo fiscal deficiente, debido al recaudo de los ingresos en un 74,98%, presentando un déficit presupuestal de \$1.143 millones, en razón a que los gastos se ejecutaron en un 81,67%. 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, generando una disminución Patrimonial.

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 10 según lo reportado en el Formato 15 de la rendición de la cuenta SIA de la vigencia 2011, con pretensiones que ascienden a \$1.989 millones, de los que se encuentra provisionado \$478 millones, de acuerdo a lo manifestado en las notas a los estados financieros, es decir, un 24% aproximadamente y que a su vez según el área jurídica, la probabilidad de un fallo adverso es mayor al 50%. No obstante, al verificar las cuentas de orden, en el libro mayor y balances y en las notas, se pudo apreciar que existe un saldo en la 9120 de \$1.496 millones que corresponde a demandas y litigios laborales, luego existe una diferencia entre el saldo de esta cuenta y lo reportado el formato de \$493 millones, sin embargo, el riesgo financiero es más crítico según el concepto jurídico.

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 las notas, es un punto neurálgico que se presenta.

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, del valor estimado se recaudo solo un 74,98%, mientras que se ejecuto en gastos 81,67%. 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 \$500.000 miles y \$110.890 miles, entre los actos administrativos y lo reportado en la ejecución de gastos con relación a las reducciones y los traslados (créditos y contracréditos) respectivamente.

De igual forma, al analizar las cuentas por pagar, se pudo establecer que existe diferencia de \$416 miles entre el acto administrativo y la ejecución de gastos.

Por otra parte, revisadas las notas a los estados financieros, se pudo determinar que hace falta hacer depuración contable a varias cuentas, toda vez, que existen saldos o partidas conciliatorias (consignaciones por identificar) que no permiten que el valor de Bancos, ni de cartera se razonable, además de contratos y convenios pendientes aún por liquidar, entre otras, por lo tanto, se recomienda que se adelante dicho proceso y que haya un control y seguimiento a los compromisos adquiridos en el Comité de sostenibilidad de la información contable, y no que se quede solo en el papel.

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 alto.