

# Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



SITUACION FINANZAS PUBLICAS – E.S.E. RED DE  
SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL  
VIGENCIA 2019



**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

### CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

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

**VIGENCIA 2019**

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ**  
**CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**2020**

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



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



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

### CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

#### CUERPO DIRECTIVO

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ**  
*Contralor Departamental Del Guaviare*

**EDGAR PINZÓN CORZO**  
*Contralor Auxiliar De Control Fiscal*

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

**NOHEMILCE QUINTERO CETINA**  
*Directora Administrativa y Financiera*

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



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



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

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

**Gerente**

**JAIRO MIGUEL MARTINEZ SABIO**

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

### PRESENTACIÓN

En cumplimiento del artículo nueve (9) numeral (9) de la Ley 330, función constitucional y legal encomendada a la Contraloría Departamental del Guaviare, se presenta el informe del estado de las finanzas de los Municipios y sus entidades descentralizadas para la vigencia 2019.

Este reporte ejecutivo, fue realizado con el propósito de dar a conocer la situación y los resultados financieros consolidados de cada una de las entidades auditadas por este órgano de control Fiscal, entre las cuales se encuentran: Municipios de San José del Guaviare, El Retorno, Calamar y Miraflores, las entidades descentralizadas como ENERGUAVIARE, IFEG, EMPOAGUAS, AMBIENTAR, CEPROMEGUA, INDERG y ESE Hospital San José del Guaviare.

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

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

---

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



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



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)

	Pág.
<b>ENTORNO MACROECONÓMICO</b>	7
<b>ANALISIS DE FINANZAS DEL E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare -</b>	8
<b>1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO</b>	8
A. INGRESOS	8
B. GASTOS	10
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	11
1.1.1 Relación De Modificaciones Presupuestales	12
1.2 ANALISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS	13
1.2.1 Apropiación Inicial	13
1.2.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos	14
1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual	18
1.2.4 Tendencia del Recaudo	19
1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR	22
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	22
1.3.1 Apropiación Inicial	22
1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos	23
1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido	26
1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años	27
1.3.5 Evaluación De Cuentas Por Pagar Tesorales	29
1.3.6 Evaluación De Cuentas Por Pagar Presupuestales	29
1.3.7 Comparativo SIA vs CGR	30
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	31
1.5 SITUACIÓN TESORAL	31
<b>2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO</b>	32
<b>3. DEUDA PÚBLICA</b>	34
<b>4. ESTADOS FINANCIEROS</b>	35
4.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	35
4.1.1 Activo	36
4.1.2 Pasivo	38
4.1.3 Patrimonio	40
4.1.4 Comparativo SIA vs CGN	40
4.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS	40
<b>5. INDICADORES DE DESEMPEÑO</b>	42
5.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA	42
5.1.1 Razón Corriente	42
5.1.2 Solidez	42
5.1.3 Capital De Trabajo	42
5.1.4 Endeudamiento Total	43
5.1.5 Rentabilidad	43



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## TABLA DE CONTENIDO

Vigencia Analizada 2019  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare -**  
NIT: 822006051-5  
Código Entidad CGN: 270195001

*Cifras en Pesos*

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









### ENTORNO MACROECONÓMICO

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

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

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

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

FUENTE: [www.dane.gov.co](http://www.dane.gov.co)

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

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

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



## 1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

La Junta Directiva expidió el Acuerdo No. 011 de 23 de octubre de 2018 "Por medio del cual se aprueba el proyecto de Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Empresa Social del Estado Red de servicios de salud de primer nivel, para la Vigencia Fiscal comprendida del 1° de enero al 31 de Diciembre de 2019 y se adicionan los recursos del programa de saneamiento fiscal y financiero al presupuesto de ingreso y gastos de la Vigencia 2018" y es avalado por la Gerencia de la E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel De conformidad con lo establecido por la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el Decreto 111 de 1996 y Decreto 115 de 1996 y deben aplicarse en armonía con éstas.

**El Presupuesto Inicial Aprobado es por valor de Veintitres Mil Doscientos Setenta Millones Novecientos Diecinueve Mil Noventa pesos (\$23,270,919,090.00).**

### A. INGRESOS

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

#### INGRESOS

Concepto	2019	% Part. Vertical
Venta de Servicios de Salud	21,372,517,090.00	91.84%
Disponibilidad Inicial	350,000,000.00	1.50%
Recursos de Capital	1,548,402,000.00	6.65%
<b>Total Ingresos</b>	<b>23,270,919,090.00</b>	<b>100.00%</b>

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

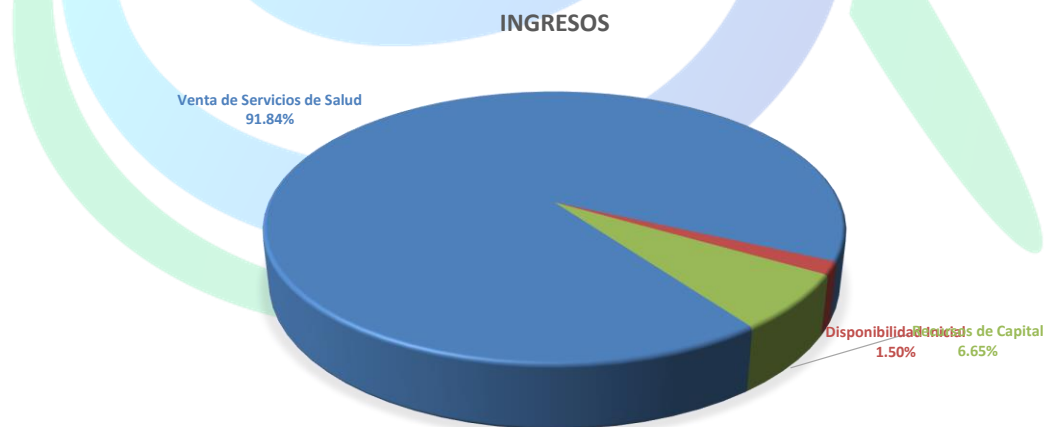


Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central  
 Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019

De este primer análisis vertical de la Distribución de Ingresos, podemos observar que la mayor participación de los Ingresos de la entidad se concentran en el concepto de Venta De Servicios De Salud con un 91.84%, con un valor de Veintiuno Mil Trescientos Setenta Y Dos Millones Quinientos Diecisiete Mil Noventa pesos (\$21,372,517,090.00) seguido en participación por Recursos De Capital con un 6.65%, por valor de Mil Quinientos Cuarenta Y Ocho Millones Cuatrocientos Dos Mil pesos (\$1,548,402,000.00).

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

Ingresos por Conceptos		
Concepto	2019	% Part. Vertical
disponibilidad inicial	350,000,000.00	1.50%
regimen contributivo	313,365,237.00	1.35%
regimen subsidiado	12,849,405,506.00	55.22%
subs. a la oferta - vincuados	2,241,367,126.00	9.63%
aportes patronales	1,436,019,718.00	6.17%
plan de intervenciones colectivas (pic)	3,585,437,188.00	15.41%
regímenes especiales	51,311,914.00	0.22%
espac. territ. de capac. y reincorporacion - etcr	48,683,149.00	0.21%
ips privadas	275,000,000.00	1.18%
particulares	275,000,000.00	1.18%
otros serv salud no espec - cuentas por pagar	296,927,252.00	1.28%
psff 2019 - 2023	1,548,402,000.00	6.65%
<b>Total Ingresos</b>	<b>23,270,919,090.00</b>	<b>100.00%</b>

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

En este análisis vertical observamos que la mayor participación de los Ingresos Por Conceptos del Hospital se concentran en el Concepto Regimen Subsidiado con un 55.22%, con un valor de Doce Mil Ochocientos Cuarenta Y Nueve Millones Cuatrocientos Cinco Mil Quinientos Seis pesos (\$12,849,405,506.00), seguido en participación por el Ingreso de Plan De Intervenciones Colectivas (Pic) con un 15.41%, por valor de Tres Mil Quinientos Ochenta Y Cinco Millones Cuatrocientos Treinta Y Siete Mil Ciento Ochenta Y Ocho pesos (\$3,585,437,188.00).

## B. GASTOS

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

### Gastos por Concepto

Concepto	2019	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	16,852,436,602.00	72.42%
GASTOS GENERALES	5,374,482,488.00	23.10%
GASTOS DE OPERACIÓN	1,044,000,000.00	4.49%
<b>Total Gastos por Concepto</b>	<b>23,270,919,090.00</b>	<b>100%</b>

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

Observamos que la mayor participación en los gastos del Hospital se concentran en Gastos De Personal con un 72.42%, por valor de Dieciseis Mil Ochocientos Cincuenta Y Dos Millones Cuatrocientos Treinta Y Seis Mil Seiscientos Dos pesos (\$16.852.436.602.00).

La segunda mayor participación en gastos corresponde a Gastos Generales con un 23.1%, por valor de Cinco Mil Trescientos Setenta Y Cuatro Millones Cuatrocientos Ochenta Y Dos Mil Cuatrocientos Ochenta Y Ocho pesos (\$5,374,482,488.00).

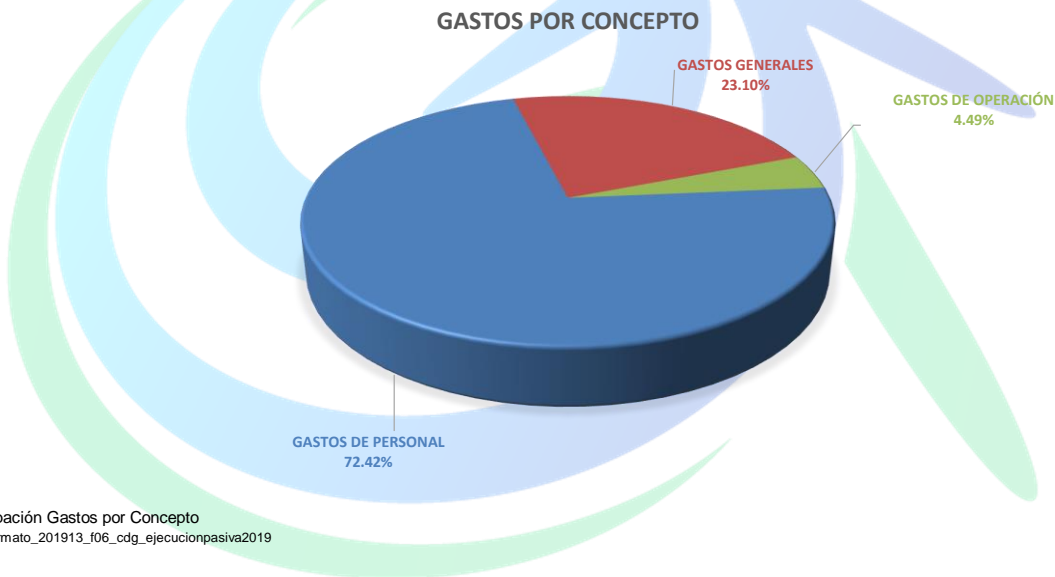


Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto  
 Fuente: Información SIA formato\_201913\_106\_cdg\_ejecucionpasiva2019

## 1.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

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

Documento	Valor Adiciones y Reducciones	Valor Traslados	Observación
7 ADICIONES	17,230,197,868.25	0.00	
3 REDUCCIONES	4,695,399,997.44	0.00	
16 TRASLADOS	0.00	9,014,980,339.15	
<b>Total Modificaciones</b>	<b>21,925,597,865.69</b>	<b>9,014,980,339.15</b>	

Tabla No. 4- Resumen Documentos Modificación Presupuesto  
 Fuente: formato\_201913\_f06\_cdg\_modificacionesalpresupuesto2019.pdf

Sección Presupuestal	Actos Administrativos	Ejecución Gastos	Diferencia Gastos	Ejecución Ingresos	Diferencia Ingresos
Presupuesto Inicial:	23,270,919,090.00	23,270,919,090.00	0.00	23,270,919,090.00	0.00
Adiciones	17,230,197,868.25	17,230,197,868.78	-0.53	17,230,197,868.25	0.00
Reducciones	-4,695,399,997.44	-4,695,399,997.00	-0.44	-4,695,399,997.40	-0.04
Traslado Crédito	9,014,980,339.15	9,029,980,339.55	-15,000,000.40		
Traslado Contra- Crédito	-9,014,980,339.15	-9,029,980,339.55	15,000,000.40		
<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>35,805,716,960.81</b>	<b>35,805,716,961.78</b>	<b>-0.97</b>	<b>35,805,716,960.85</b>	<b>-0.04</b>

Tabla No. 5- Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos  
 Fuente: formato\_201913\_f06\_cdg\_modificacionesalpresupuesto2019.pdf y Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

### OPORTUNIDAD DE MEJORA

Teniendo en cuenta la Información de actos Administrativos que modifican el presupuesto, se debe realizar la revisión de los documentos suministrados al total de los movimientos, debido a que no coinciden con las ejecuciones, hay una diferencia de Quince Millones de pesos en los traslados, y en los decimales.

### 1.1.1 RELACIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Documento y Fecha	Tipo	Valor Adición o Reducción	Valor Traslado
Acuerdo No. 001 del 25-enero-2019	Adiciones	5,210,130,879.95	0.00
Acuerdo No. 001 del 25-enero-2019	Traslados	0.00	2,965,307,444.00
Acuerdo No. 003 del 14-marzo-2019	Reducciones	18,630,599.04	0.00
Acuerdo No. 003 del 14-marzo-2019	Traslados	0.00	139,730,073.40
Acuerdo No. 005 del 21-junio-2019	Traslados	0.00	360,000,000.00
Acuerdo No. 006 del 21-junio-2019	Adiciones	44,797,570.00	0.00
Acuerdo No. 006 del 21-junio-2019	Reducciones	62,060,390.40	0.00
Acuerdo No. 007 del 21-junio-2019	Traslados	0.00	260,000,000.00
Acuerdo No. 008 del 28-junio-2019	Reducciones	4,614,709,008.00	0.00
Acuerdo No. 008 del 28-junio-2019	Adiciones	10,268,849,792.00	0.00
Acuerdo No. 009 del 09-agosto-2019	Adiciones	428,530,633.22	0.00
Acuerdo No. 010 del 09-agosto-2019	Adiciones	263,000,000.00	0.00
Acuerdo No. 012 del 09-agosto-2019	Adiciones	417,686,030.00	0.00
Acuerdo No. 013 del 13-noviembre-2019	Traslados	0.00	61,194,626.90
Acuerdo No. 014 del 20-diciembre-2019	Adiciones	597,202,963.08	0.00
Resolución No. 100.2.3.028 del 16-enero-2019	Traslados	0.00	924,551,126.00
Resolución No. 100.2.3.253 del 10-abril-2019	Traslados	0.00	194,700,000.00
Resolución No. 100.2.3.301 del 02-mayo-2019	Traslados	0.00	411,600,000.00
Resolución No. 100.2.3.357 del 30-mayo-2019	Traslados	0.00	309,968,670.00
Resolución No. 100.2.3.399 del 13-junio-2019	Traslados	0.00	364,399,999.85
Resolución No. 100.2.3.471 del 02-julio-2019	Traslados	0.00	309,000,000.00
Resolución No. 100.2.3.586 del 02-agosto-2019	Traslados	0.00	351,283,300.00
Resolución No. 100.2.3.673 del 09-septiembre-2019	Traslados	0.00	702,317,029.00
Resolución No. 100.2.3.729 del 02-octubre-2019	Traslados	0.00	156,900,000.00
Resolución No. 100.2.3.810 del 01-noviembre-2019	Traslados	0.00	523,455,680.00
Resolución No. 100.2.3.866 del 02-diciembre-2019	Traslados	0.00	980,572,390.00

Tabla No. 6- Relación Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: Información SIA 2019

### 1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS

#### 1.2.1. Apropiación Inicial

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

#### INGRESOS

Concepto	2019	2018	Var Abs	Variación Relativa	
Venta de Servicios de Salud	21,372,517,090.00	14,504,021,243.00	6,868,495,847.00	47.36%	↑
Disponibilidad Inicial	350,000,000.00	497,661,000.00	-147,661,000.00	-29.67%	↓
Recuperación Cartera	0.00	833,952,084.00	-833,952,084.00	-100.00%	↓
<b>Total Ingresos</b>	<b>21,722,517,090.00</b>	<b>15,835,634,327.00</b>	<b>5,886,882,763.00</b>	<b>37.17%</b>	<b>↑</b>

Tabla No. 7- Variación Apropiación Inicial

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Se puede observar que la Proyección de Ingreso del año 2019 con respecto a la 2018 presentó un incremento de Cinco Mil Ochocientos Ochenta Y Seis Millones Ochocientos Ochenta Y Dos Mil Setecientos Sesenta Y Tres pesos (\$5,886,882,763.00) correspondiente a un 37.17% del total del presupuesto. debido a un incremento considerable en Los Venta De Servicios De Salud por valor de Seis Mil Ochocientos Sesenta Y Ocho Millones Cuatrocientos Noventa Y Cinco Mil Ochocientos Cuarenta Y Siete pesos (\$6,868,495,847.00). Otros ingresos que presentaron variación fueron Recuperación Cartera con una disminución en su proyección de Ochocientos Treinta Y Tres Millones Novecientos Cincuenta Y Dos Mil Ochenta Y Cuatro pesos (\$833,952,084.00).

Disponibilidad Inicial también presentaron a disminución en su proyección de Ciento Cuarenta Y Siete Millones Seiscientos Sesenta Y Un Mil pesos (\$147,661,000.00).

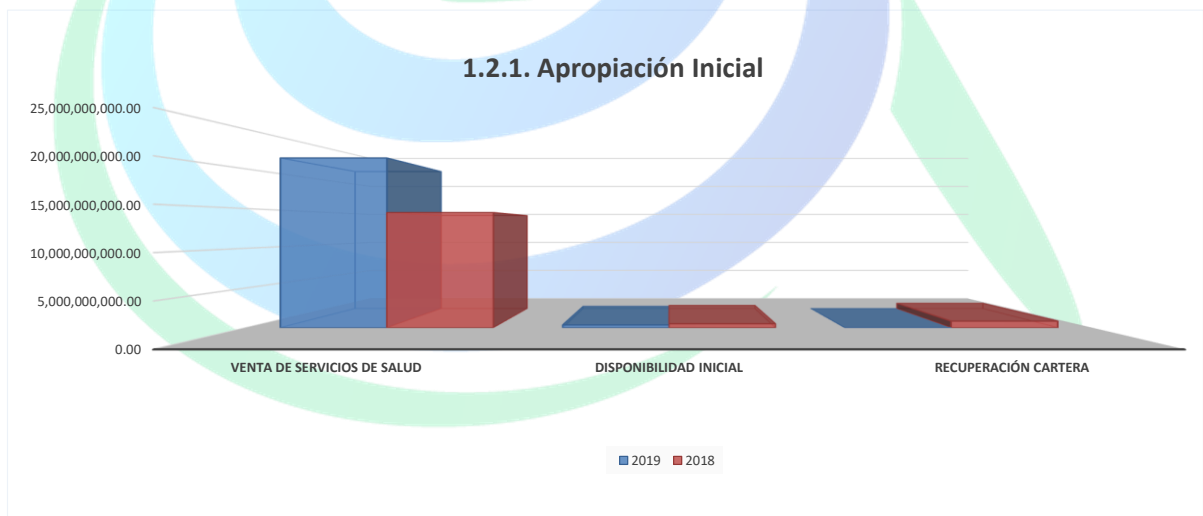


Gráfico No. 3 - Comparativo Apropiación Inicial Ingresos

Fuente: Información SIA de 2018, 2019

### 1.2.2. Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos

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

#### Presupuesto Ingresos 2019

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
disponibilidad inicial	350,000,000.00	1,334,335,128.45	350,000,000.00	1,334,335,128.45	984,335,128.45	↑ 281.24%
regimen contributivo	313,365,237.00	0.00	58,828,324.00	254,536,913.00	-58,828,324.00	↓ -18.77%
regimen subsidiado	12,849,405,506.00	0.00	866,523,719.40	11,982,881,786.60	-866,523,719.40	↓ -6.74%
subs. a la oferta - vincuados	2,241,367,126.00	93,000,000.00	0.00	2,334,367,126.00	93,000,000.00	↑ 4.15%
aportes patronales	1,436,019,718.00	0.00	0.00	1,436,019,718.00	0.00	→ 0.00%
plan de intervenciones colectivas (pic)	3,585,437,188.00	2,603,608,358.95	736,517,076.00	5,452,528,470.95	1,867,091,282.95	↑ 52.07%
regímenes especiales	51,311,914.00	0.00	0.00	51,311,914.00	0.00	→ 0.00%
espac. territ. de capacit. y reincorporación - etcr	48,683,149.00	263,000,000.00	0.00	311,683,149.00	263,000,000.00	↑ 540.23%
ips privadas	275,000,000.00	0.00	235,000,000.00	40,000,000.00	-235,000,000.00	↓ -85.45%
particulares	275,000,000.00	0.00	250,000,000.00	25,000,000.00	-250,000,000.00	↓ -90.91%
otros serv salud no espec - cuentas por pagar	296,927,252.00	1,633,943,583.60	394,907,728.00	1,535,963,107.60	1,239,035,855.60	↑ 417.29%
convenios municipales	0.00	597,202,963.08	0.00	597,202,963.08	597,202,963.08	↑ 100.00%
Recuperación Cartera	0.00	529,258,042.17	255,221,150.00	274,036,892.17	274,036,892.17	↑ 100.00%
aportes dept - brigadas	0.00	550,000,000.00	0.00	550,000,000.00	550,000,000.00	↑ 100.00%
psff 2019 - 2023	1,548,402,000.00	9,625,849,792.00	1,548,402,000.00	9,625,849,792.00	8,077,447,792.00	↑ 521.66%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>23,270,919,090.00</b>	<b>17,230,197,868.25</b>	<b>4,695,399,997.40</b>	<b>35,805,716,960.85</b>	<b>12,534,797,870.85</b>	<b>↑ 53.86%</b>

Tabla No. 8- Modificación Ingresos

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

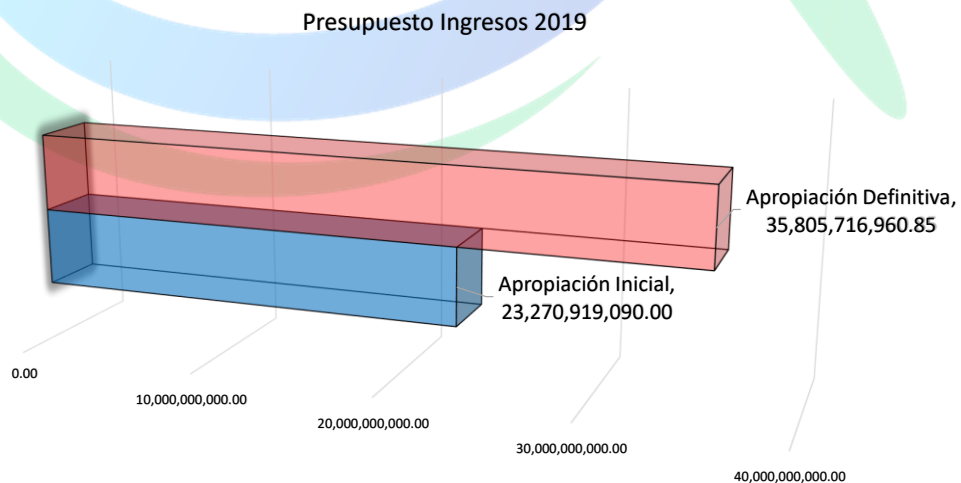


Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante se le realizaron adiciones por la suma de Diecisiete Mil Doscientos Treinta Millones Ciento Noventa Y Siete Mil Ochocientos Sesenta Y Ocho pesos con 25 centavos (\$17,230,197,868.25) y reducciones por valor de Cuatro Mil Seiscientos Noventa Y Cinco Millones Trescientos Noventa Y Nueve Mil Novecientos Noventa Y Siete pesos con 40 centavos (\$4,695,399,997.40) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Treinta Y Cinco Mil Ochocientos Cinco Millones Setecientos Dieciseis Mil Novecientos Sesenta pesos con 85 centavos (\$35,805,716,960.85).

El Concepto Psff 2019 - 2023 fue el que mas adiciones presentó con respecto al Presupuesto Inicial durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Ocho Mil Setenta Y Siete Millones Cuatrocientos Cuarenta Y Siete Mil Setecientos Noventa Y Dos pesos (\$8,077,447,792.00).

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

### Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
disponibilidad inicial	1,334,335,128.45	4,161,480,529.00	-2,827,145,400.55	-67.94%
regimen contributivo	254,536,913.00	350,635,830.00	-96,098,917.00	-27.41%
regimen subsidiado	11,982,881,786.60	11,494,558,271.00	488,323,515.60	4.25%
subs. a la oferta - vincualdos	2,334,367,126.00	4,059,282,091.00	-1,724,914,965.00	-42.49%
aportes patronales	1,436,019,718.00	0.00	1,436,019,718.00	100.00%
plan de intervenciones colectivas (pic)	5,452,528,470.95	4,648,037,826.13	804,490,644.82	17.31%
regímenes especiales	51,311,914.00	0.00	51,311,914.00	100.00%
espac. territ. de capacit. y reincorporacion - etc	311,683,149.00	0.00	311,683,149.00	100.00%
ips privadas	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	100.00%
particulares	25,000,000.00	0.00	25,000,000.00	100.00%
otros serv salud no espec - cuentas por pagar	1,535,963,107.60	2,975,272,655.39	-1,439,309,547.79	-48.38%
convenios municipales	597,202,963.08	0.00	597,202,963.08	100.00%
Recuperación Cartera	274,036,892.17	833,952,084.00	-559,915,191.83	-67.14%
aportes dept - brigadas	550,000,000.00	0.00	550,000,000.00	100.00%
psff 2019 - 2023	9,625,849,792.00	0.00	9,625,849,792.00	100.00%
Aportes Departamentales	0.00	8,436,908,048.00	-8,436,908,048.00	-100.00%
<b>Total Presupuesto Definitivo</b>	<b>35,805,716,960.85</b>	<b>36,960,127,334.52</b>	<b>-1,154,410,373.67</b>	<b>-3.12%</b>

Tabla No. 9- Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018







Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada







## ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

**Vigencia Analizada 2019**  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare -**  
NIT: 822006051-5  
Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

disponibilidad inicial	regimen contributivo	regimen subsidiado	subs. a la oferta - vincualdos	aportes patronales	plan de intervenciones colectivas (pic)
					
-67.94%	-27.41%	4.25%	-42.49%	100.00%	17.31%

regímenes especiales	espac. territ. de capacit. y reincorporacion - etcr	ips privadas	2019 VS 2018
			
100.00%	100.00%	100.00%	-3.12%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta una disminución respecto al año anterior de un 3.12% con un valor nominal de Mil Ciento Cincuenta Y Cuatro Millones Cuatrocientos Diez Mil Trescientos Setenta Y Tres pesos con 67 centavos (\$1,154,410,373.67)

El concepto que más presenta variación es Disponibilidad Inicial con un 67.94% que corresponde a un valor nominal de Dos Mil Ochocientos Veintisiete Millones Ciento Cuarenta Y Cinco Mil Cuatrocientos pesos con 55 centavos (\$2,827,145,400.55).

### Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

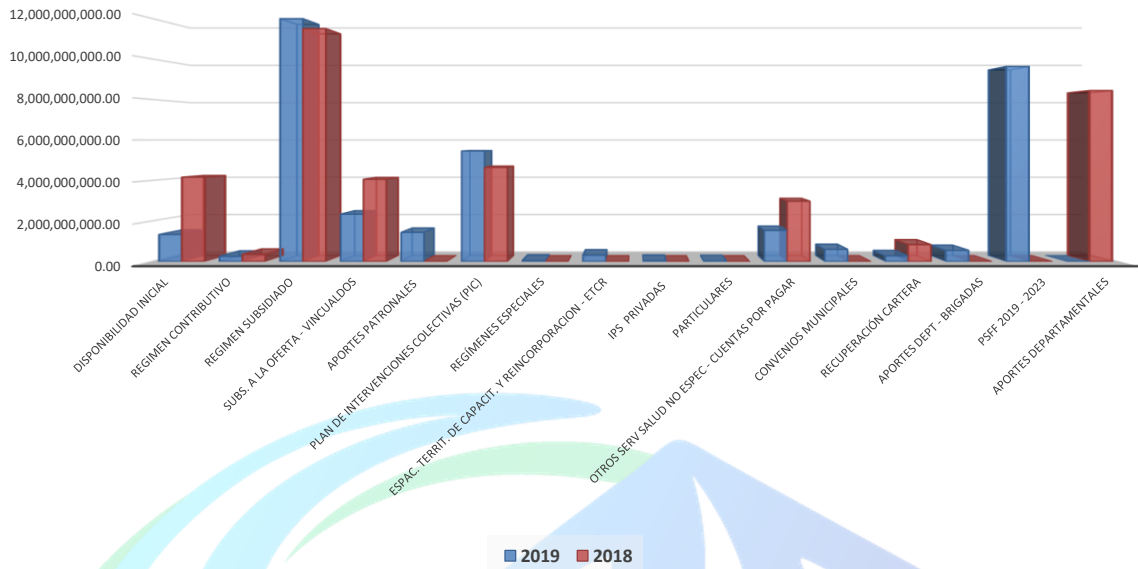


Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018  
Fuente: Información SIA de 2018, 2019

### 1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual

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

#### Comparativo Recaudos

Concepto	Vigencia 2019	Vigencia 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Venta de Servicios de Salud	20,584,919,720.59	19,286,269,808.09	1,298,649,912.50	6.73%
Disponibilidad Inicial	1,334,335,128.45	4,161,480,529.00	-2,827,145,400.55	-67.94%
Recuperación Cartera	540,929,208.00	414,083,979.50	126,845,228.50	30.63%
Recursos de Capital	6,698,272,877.00	0.00	6,698,272,877.00	100.00%
Otros Ingresos No Tributarios	282,958,413.00	0.00	282,958,413.00	100.00%
<b>Total Recaudo</b>	<b>29,441,415,347.04</b>	<b>23,861,834,316.59</b>	<b>5,296,622,617.45</b>	<b>22.20%</b>

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

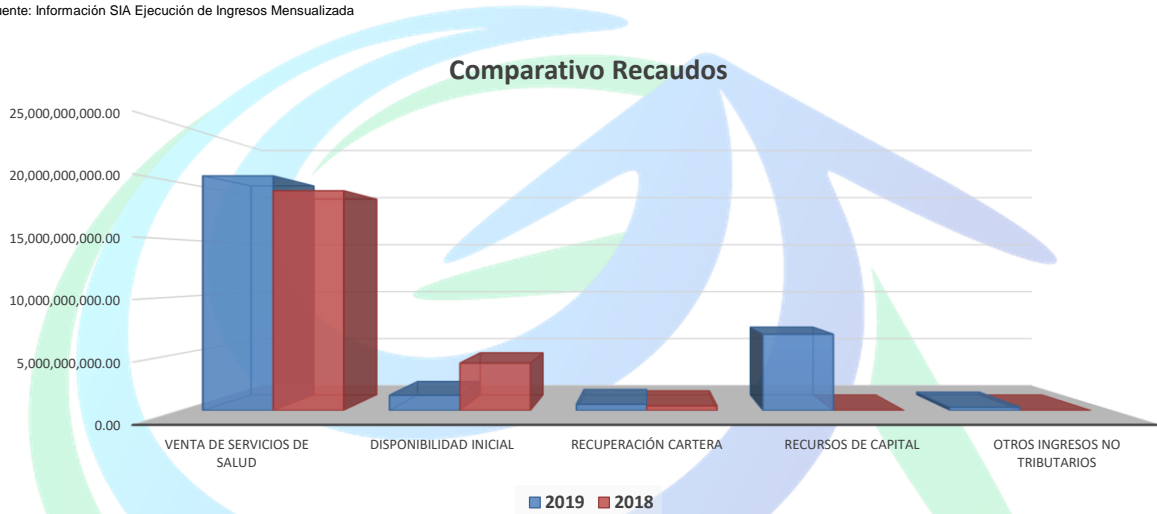
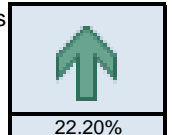


Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018  
Fuente: Información SIA de 2018, 2019

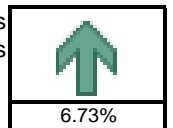
#### RECAUDO EN GENERAL

Los Ingresos RECAUDO EN GENERAL presentaron un incremento del 22.2% por valor de Cinco Mil Doscientos Noventa Y Seis Millones Seiscientos Veintidos Mil Seiscientos Diecisiete pesos con 45 centavos (\$5,296,622,617.45)



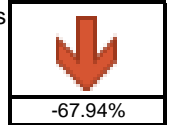
#### Venta de Servicios de Salud

Los recaudos por Venta de Servicios de Salud presentaron un incremento del 6.73% por valor de Mil Doscientos Noventa Y Ocho Millones Seiscientos Cuarenta Y Nueve Mil Novecientos Doce pesos con 50 centavos (\$1,298,649,912.50)



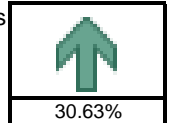
### Disponibilidad Inicial

Los recaudos por Disponibilidad Inicial presentaron una disminución del -67.94% por valor de Dos Mil Ochocientos Veintisiete Millones Ciento Cuarenta Y Cinco Mil Cuatrocientos pesos con 55 centavos (\$2,827,145,400.55)



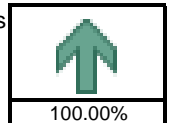
### Recuperación Cartera

El Recaudo por Recuperación Cartera presentaron un incremento del 30.63% por valor de Ciento Veintiseis Millones Ochocientos Cuarenta Y Cinco Mil Doscientos Veintiocho pesos con 50 centavos (\$126,845,228.50)



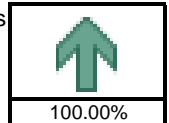
### Recursos de Capital

Los Recaudos Recursos de Capital presentaron un incremento total del 100.0% por valor de Seis Mil Seiscientos Noventa Y Ocho Millones Doscientos Setenta Y Dos Mil Ochocientos Setenta Y Siete pesos (\$6,698,272,877.00)



### Otros Ingresos No Tributarios

Los Recaudos Otros Ingresos No Tributarios presentaron un incremento total del 100.0% por valor de Doscientos Ochenta Y Dos Millones Novecientos Cincuenta Y Ocho Mil Cuatrocientos Trece pesos (\$282,958,413.00)



## 1.2.4 Tendencia del Recaudo

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

### Tendencia de Recaudos

Concepto	2016	2017	2018	2019	
disponibilidad inicial	5,835,465,196.00	4,388,598,320.26	4,161,480,529.00	1,334,335,128.45	
regimen contributivo	57,877,266.88	2,537,879.86	12,325,632.00	48,776,193.00	
regimen subsidiado	11,530,119,235.75	10,228,547,173.85	11,386,742,595.00	11,695,962,457.00	
subs. a la oferta - vincuados	5,828,650,649.77	3,573,505,660.00	3,605,129,938.40	1,939,674,000.00	
aportes patronales	0.00	0.00	0.00	1,436,019,718.00	
plan de intervenciones colectivas (pic)	618,773,962.20	3,523,332,476.51	2,039,500,706.40	3,621,111,581.99	
regímenes especiales	91,091,982.00	11,583,175.00	0.00	46,541,158.00	
espac. territ. de capac. y reincorporacion - etcr	0.00	0.00	0.00	262,800,000.00	
ips privadas	0.00	0.00	0.00	48,778,667.00	
particulares	0.00	0.00	0.00	20,291,268.00	
otros serv salud no espec - cuentas por pagar	47,990,573.00	265,186,556.62	2,202,645,366.29	1,427,292,847.60	
convenios municipales	500,000,000.00	0.00	0.00	273,549,104.00	
Recuperación Cartera	0.00	0.00	414,083,979.50	540,929,208.00	
aportes dept - brigadas	0.00	2,968,103,661.85	0.00	0.00	
psff 2019 - 2023	0.00	0.00	0.00	6,698,272,877.00	
<b>Total Tendencia de Recaudos</b>	<b>24,509,968,865.60</b>	<b>24,961,394,903.95</b>	<b>23,821,908,746.59</b>	<b>29,394,334,208.04</b>	<b>Promedio</b>
<b>Porcentaje de Incremento</b>		<b>1.84%</b>	<b>-4.56%</b>	<b>23.39%</b>	<b>6.89%</b>

Tabla No. 11- Tendencia de Recaudos  
Fuente: Información SIA de 2018, 2019

## ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

**Vigencia Analizada 2019**  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare -**  
NIT: 822006051-5  
Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

En la grafica que se presenta a continuación y teniendo presente el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia positiva en el total de recaudos durante los ultimos 4 años, con un promedio del 6.89%.

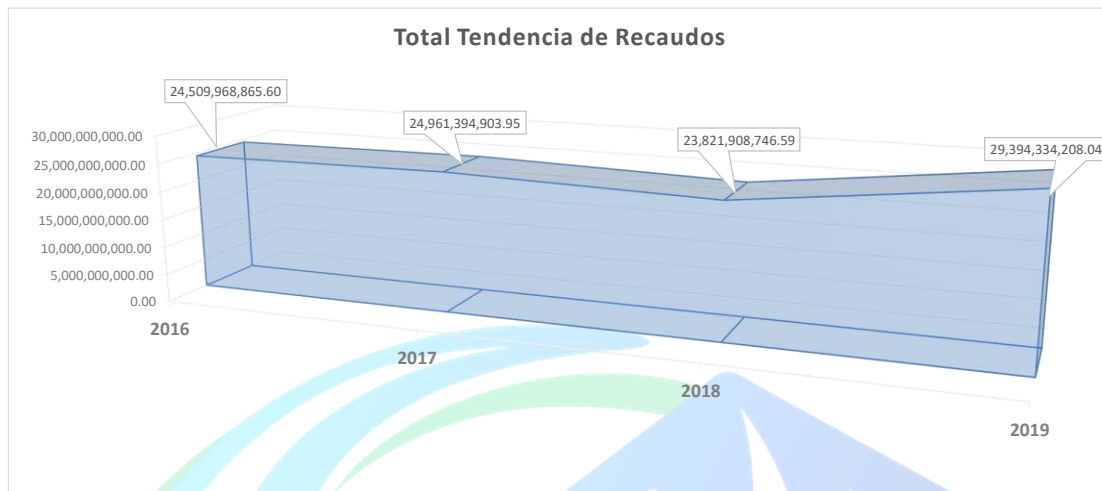


Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019  
Fuente: Información SIA formato\_F41 de 2016, 2017, 2018, 2019

Para poder determinar, que vigencia ha sido más eficaz se realizará un análisis desde el punto de vista de porcentaje de recaudo del presupuesto definitivo por cada año (2016 a 2019), para este estudio tomaremos el mismo concepto analizado anteriormente..

### Recaudos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2016	2017	2018	2019	
Recaudo Estimado	31,336,875,658.00	29,549,835,767.33	36,960,127,334.52	35,805,716,960.85	
Recaudo Definitivo	24,509,968,865.60	24,961,394,903.95	23,821,908,746.59	29,394,334,208.04	
<b>Superávit o (déficit) presupuestario</b>	<b>(6,826,906,792.40)</b>	<b>(4,588,440,863.38)</b>	<b>(13,138,218,587.93)</b>	<b>(6,411,382,752.81)</b>	<b>Promedio</b>
<b>Porcentaje de Recaudo</b>	<b>78.21%</b>	<b>84.47%</b>	<b>64.45%</b>	<b>82.09%</b>	<b>77.31%</b>

Tabla No. 12- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo  
Fuente: Información SIA formato\_F06 de 2018, 2019

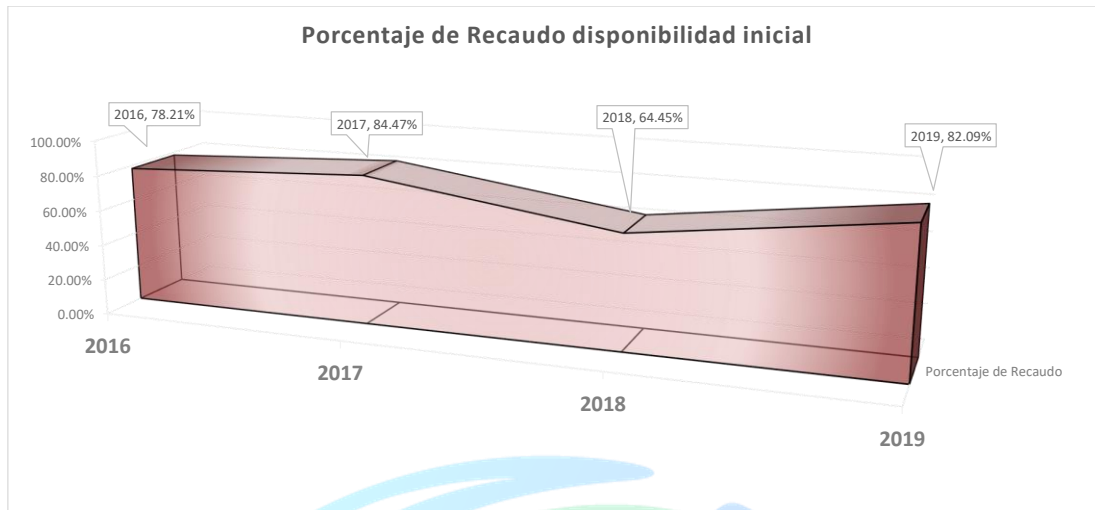


Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

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

En la gráfica se puede observar que la tendencia del recaudo ha sido positiva, evidenciándose que 2017 fue el año con el mejor indicador con un 84.47% con respecto al Recaudo estimado para ese año. También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 77.31%, resultado que es Excelente para el Hospital.

La Vigencia 2019 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de recaudo del 82.09% con respecto al Recaudo estimado que la ubicaría en el puesto No. 2 del ranking del recaudo.

Tabla No. 13- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato\_F06 de 2018, 2019

## 1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR

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

### Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <> CGR
Venta de Servicios de Salud	20,584,919,720.59	20,584,919,721.00	-0.41
Disponibilidad Inicial	1,334,335,128.45	1,334,335,128.00	0.45
Recuperación Cartera	540,929,208.00	541,070,208.00	-141,000.00
Recursos de Capital	6,698,272,877.00	6,698,272,877.00	0.00
Otros Ingresos No Tributarios	282,958,413.00	282,817,413.00	141,000.00
<b>Totales</b>	<b>29,441,415,347.04</b>	<b>29,441,415,347.00</b>	<b>0.04</b>

Tabla No. 14- Comparativo Recaudos Entidades de Control  
 Fuente: Información SIA formato\_F06 2019, CGR Ejecución de Ingresos

### SIA <> CGR

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

## 1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

### 1.3.1 Apropriación Inicial

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

#### Apropriación Inicial de Gastos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	
GASTOS DE PERSONAL	16,852,436,602.00	12,372,357,651.00	4,480,078,951.00	36.21%	↑
GASTOS GENERALES	5,374,482,488.00	1,896,928,141.00	3,477,554,347.00	183.33%	↑
GASTOS DE OPERACIÓN	1,044,000,000.00	350,000,000.00	694,000,000.00	198.29%	↑
PAGOS VIGENCIA ANTERIOR	0.00	1,216,348,535.00	-1,216,348,535.00	-100.00%	↓
<b>Total Apropriación Inicial</b>	<b>23,270,919,090.00</b>	<b>15,835,634,327.00</b>	<b>7,435,284,763.00</b>	<b>46.95%</b>	<b>↑</b>

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

Observamos que la Proyección del Gasto para el año 2019 con respecto al 2018 presentó un incremento de Siete Mil Cuatrocientos Treinta Y Cinco Millones Doscientos Ochenta Y Cuatro Mil Setecientos Sesenta Y Tres pesos (\$7,435,284,763.00). correspondiente a un 46.95% también se analiza que Los Gastos Generales presentaron la variación nominal más significativa con un incremento en su proyección de Tres Mil Cuatrocientos Setenta Y Siete Millones Quinientos Cincuenta Y Cuatro Mil Trescientos Cuarenta Y Siete pesos (\$3,477,554,347.00).

## ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

**Vigencia Analizada 2019**  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare -**  
NIT: 822006051-5  
Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

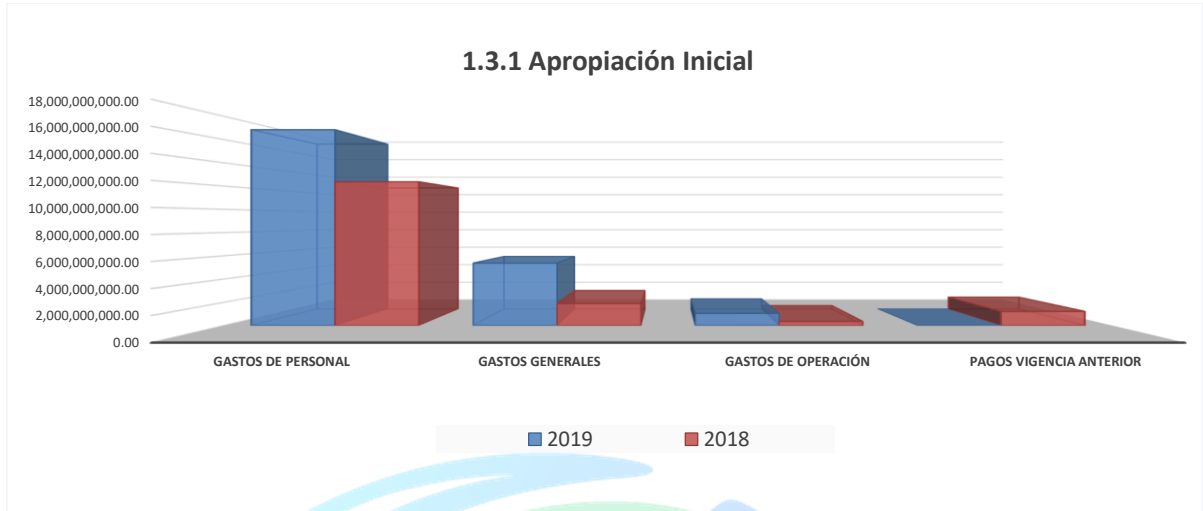


Gráfico No. 10 - Comparativo Apropriación Inicial Gastos

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019 y formato\_201813\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2018

### 1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos

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

#### Presupuesto Gastos 2019

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
Gastos De Personal	16,852,436,602.00	6,353,384,310.00	4,416,785,791.00	-906,610,031.85	17,882,425,089.15	1,029,988,487.15	↑ 6.11%
Gastos Generales	5,374,482,488.00	2,557,568,653.00	278,614,206.00	-1,988,072,243.85	5,665,364,691.15	290,882,203.15	↑ 5.41%
Transferencias Corrientes	0.00	1,124,994,959.00	0.00	0.00	1,124,994,959.00	1,124,994,959.00	↑ 100.00%
Gastos De Operación	1,044,000,000.00	622,545,176.00	0.00	-131,819,795.60	1,534,725,380.40	490,725,380.40	↑ 47.00%
Gastos De Inversion	0.00	1,622,202,963.08	0.00	421,194,626.90	2,043,397,589.98	2,043,397,589.98	↑ 100.00%
Cuentas Por Pagar	0.00	4,949,501,807.70	0.00	2,605,307,444.40	7,554,809,252.10	7,554,809,252.10	↑ 100.00%
<b>Total</b>	<b>23,270,919,090.00</b>	<b>17,230,197,868.78</b>	<b>4,695,399,997.00</b>	<b>0.00</b>	<b>35,805,716,961.78</b>	<b>12,534,797,871.78</b>	<b>↑ 53.86%</b>

Tabla No. 16- Modificación Gastos

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada



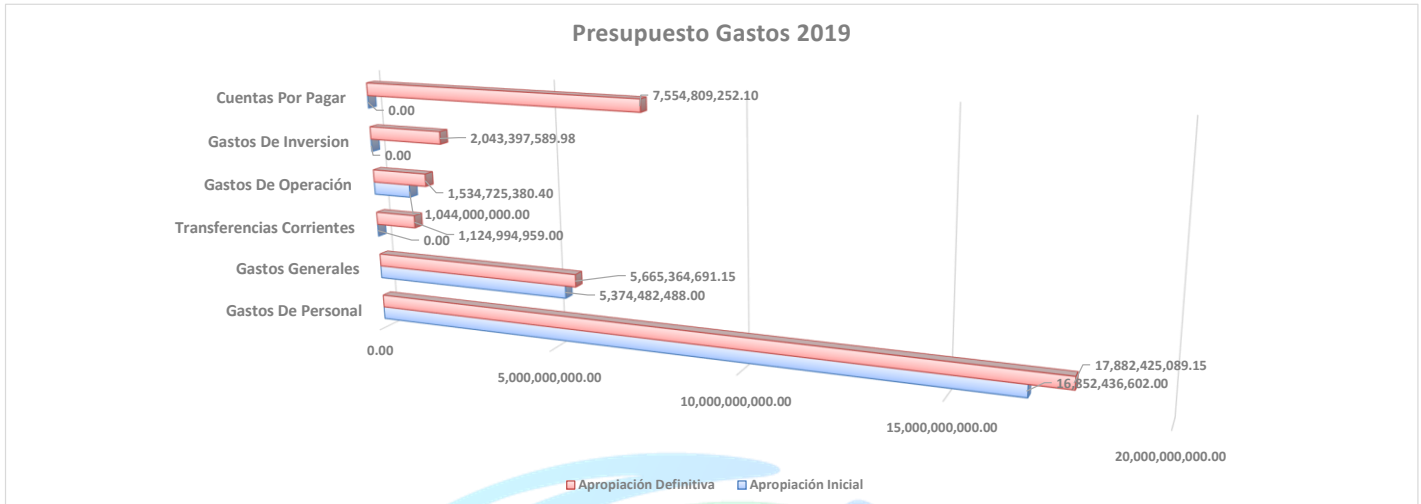


Gráfico No. 11 - Gastos Modificaciones Presupuestales  
 Fuente: Información SIA 2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante se le realizaron adiciones por la suma de Diecisiete Mil Doscientos Treinta Millones Ciento Noventa Y Siete Mil Ochocientos Sesenta Y Ocho pesos con 78 centavos (\$17,230,197,868.78) y reducciones por valor de Cuatro Mil Seiscientos Noventa Y Cinco Millones Trescientos Noventa Y Nueve Mil Novecientos Noventa Y Siete pesos (\$4,695,399,997.00) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Treinta Y Cinco Mil Ochocientos Cinco Millones Setecientos Dieciseis Mil Novecientos Sesenta Y Un pesos con 78 centavos (\$35,805,716,961.78).

El Concepto Cuentas Por Pagar fue el que mas adiciones presentó durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Siete Mil Quinientos Cincuenta Y Cuatro Millones Ochocientos Nueve Mil Doscientos Cincuenta Y Dos pesos con 10 centavos (\$7,554,809,252.10) seguido por el Concepto Gastos De Inversion el cual presentó mas adiciones durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Dos Mil Cuarenta Y Tres Millones Trescientos Noventa Y Siete Mil Quinientos Ochenta Y Nueve pesos con 98 centavos (\$2,043,397,589.98).

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

### Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	17,882,425,089.15	16,794,128,285.12	1,088,296,804.03	6.48%
GASTOS GENERALES	5,665,364,691.15	6,543,763,970.40	-878,399,279.25	-13.42%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,124,994,959.00	1,910,391,414.00	-785,396,455.00	-41.11%
GASTOS DE OPERACIÓN	1,534,725,380.40	1,712,167,115.00	-177,441,734.60	-10.36%
GASTOS DE INVERSION	2,043,397,589.98	1,267,941,049.00	775,456,540.98	61.16%
CUENTAS POR PAGAR	7,554,809,252.10	7,515,386,966.00	39,422,286.10	0.52%
PAGOS VIGENCIA ANTERIOR	0.00	1,216,348,535.00	-1,216,348,535.00	-100.00%
<b>Total Presupuesto Definitivo</b>	<b>35,805,716,961.78</b>	<b>36,960,127,334.52</b>	<b>-1,154,410,372.74</b>	<b>-3.12%</b>

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

## ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

**Vigencia Analizada 2019**  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare -**  
NIT: 822006051-5  
Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	GASTOS DE OPERACIÓN	GASTOS DE INVERSION
↑	↓	↓	↓	↑
6.48%	-13.42%	-41.11%	-10.36%	61.16%

Total Presupuesto Definitivo
↓
-3.12%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta una disminución respecto al año anterior de un 3.12% con un valor nominal de Mil Ciento Cincuenta Y Cuatro Millones Cuatrocientos Diez Mil Trescientos Setenta Y Dos pesos con 74 centavos (\$1,154,410,372.74)

El concepto que más presenta variación es Pagos Vigencia Anterior con una disminución de 100.% que corresponde a un valor nominal de Mil Doscientos Dieciseis Millones Trescientos Cuarenta Y Ocho Mil Quinientos Treinta Y Cinco pesos (\$1,216,348,535.00).

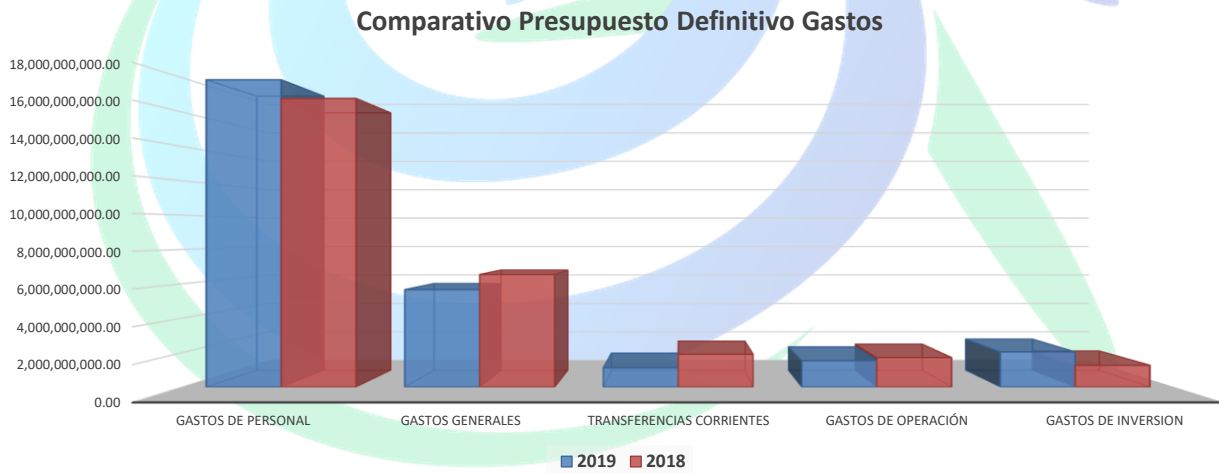


Gráfico No. 12 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019 y formato\_201813\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2018

### 1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido

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

#### Comparativo Compromisos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	17,761,574,635.00	14,107,094,630.55	3,654,480,004.45	25.91%
GASTOS GENERALES	5,252,078,674.06	5,636,314,631.62	-384,235,957.56	-6.82%
GASTOS DE OPERACIÓN	1,281,844,262.00	1,417,712,314.00	-135,868,052.00	-9.58%
GASTOS DE INVERSIÓN	383,000,000.00	1,238,730,153.00	-855,730,153.00	-69.08%
CUENTAS POR PAGAR	7,503,034,586.10	5,390,362,502.00	2,112,672,084.10	39.19%
PAGOS VIGENCIA ANTERIOR	0.00	1,216,348,535.00	-1,216,348,535.00	-100.00%
<b>Total Compromisos</b>	<b>32,181,532,157.16</b>	<b>29,006,562,766.17</b>	<b>3,174,969,390.99</b>	<b>10.95%</b>

Tabla No. 18- Comparativos Compromisos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

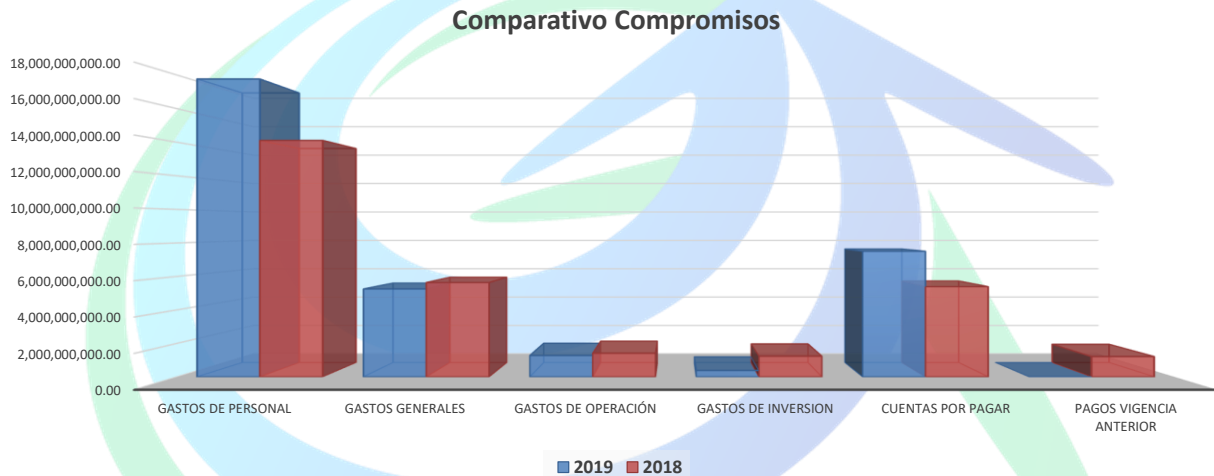
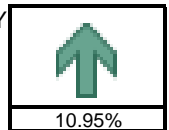


Gráfico No. 13 - Comparativo Compromisos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA 2019 y 2018

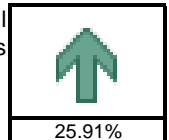
#### COMPROMISOS EN GENERAL

Los COMPROMISOS EN GENERAL presentaron un incremento del 10.95% por valor de Tres Mil Ciento Setenta Y Cuatro Millones Novecientos Sesenta Y Nueve Mil Trescientos Noventa pesos con 99 centavos (\$3,174,969,390.99)



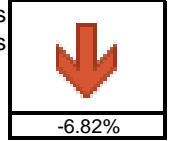
#### GASTOS DE PERSONAL

Los Compromisos por GASTOS DE PERSONAL presentaron un incremento del 25.91% por valor de Tres Mil Seiscientos Cincuenta Y Cuatro Millones Cuatrocientos Ochenta Mil Cuatro pesos con 45 centavos (\$3,654,480,004.45)



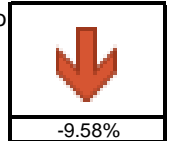
## GASTOS GENERALES

Los Compromisos por GASTOS GENERALES presentaron una disminución del -6.82% por valor de Trescientos Ochenta Y Cuatro Millones Doscientos Treinta Y Cinco Mil Novecientos Cincuenta Y Siete pesos con 56 centavos (\$384,235,957.56)



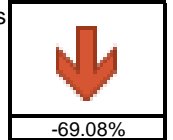
## GASTOS DE OPERACIÓN

Los Compromisos por GASTOS DE OPERACIÓN presentaron una disminución del -9.58% por valor de Ciento Treinta Y Cinco Millones Ochocientos Sesenta Y Ocho Mil Cincuenta Y Dos pesos (\$135,868,052.00)



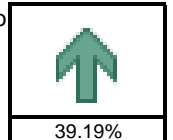
## GASTOS DE INVERSION

Los Compromisos por GASTOS DE INVERSION presentaron una disminución del -69.08% por valor de Ochocientos Cincuenta Y Cinco Millones Setecientos Treinta Mil Ciento Cincuenta Y Tres pesos (\$855,730,153.00)



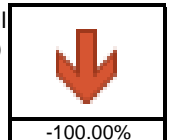
## CUENTAS POR PAGAR

Los Compromisos por CUENTAS POR PAGAR presentaron un incremento del 39.19% por valor de Dos Mil Ciento Doce Millones Seiscientos Setenta Y Dos Mil Ochenta Y Cuatro pesos con 10 centavos (\$2,112,672,084.10)



## PAGOS VIGENCIA ANTERIOR

Los Compromisos por PAGOS VIGENCIA ANTERIOR presentaron una disminución del -100.0% por valor de Mil Doscientos Dieciseis Millones Trescientos Cuarenta Y Ocho Mil Quinientos Treinta Y Cinco pesos (\$1,216,348,535.00)



### 1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años

En la siguiente tabla se reflejan los compromisos adquiridos por la entidad, durante los últimos 4 años (2019, 2018, 2017 y 2016) los cuales son comparados contra lo presupuestado, y de esta forma se determino el porcentaje de ejecución en cada vigencia.

#### Compromisos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2016	2017	2018	2019
Presupuesto Estimado	31,336,875,658.00	29,549,835,767.33	36,960,127,334.52	35,805,716,961.78
Compromisos Generados	27,506,299,598.23	27,265,593,971.16	29,006,562,766.17	32,181,532,157.16
<b>Saldo de Ejecución</b>	<b>3,830,576,059.77</b>	<b>2,284,241,796.17</b>	<b>7,953,564,568.35</b>	<b>3,624,184,804.62</b>
<b>Porcentaje de Ejecución</b>	<b>87.78%</b>	<b>92.27%</b>	<b>78.48%</b>	<b>89.88%</b>

Tabla No. 19- Compromisos Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato\_F06 de 2018, 2019

## Compromisos vs Presupuesto Definitivo

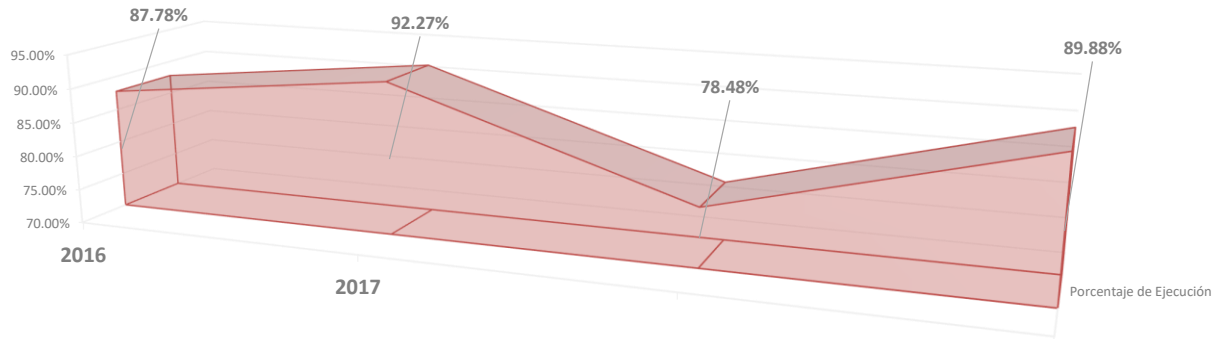


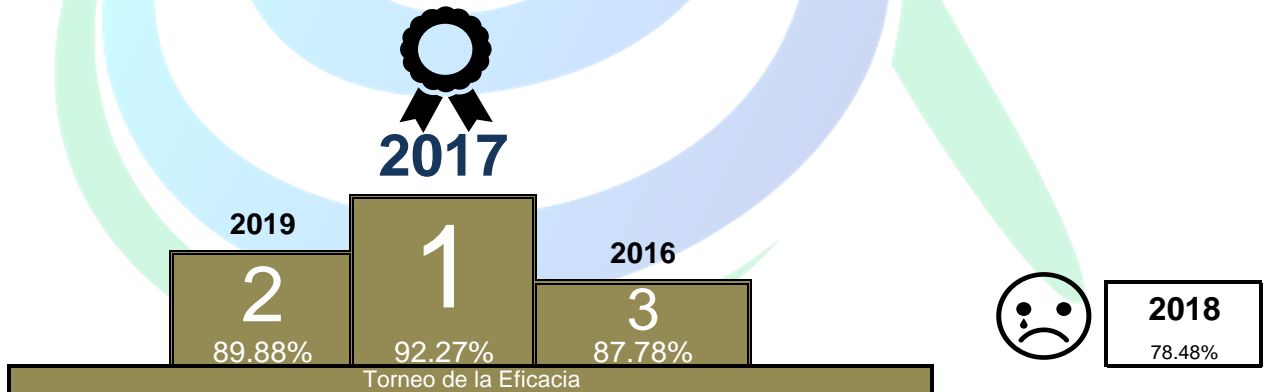
Gráfico No. 14 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA formato\_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

Del periodo evaluado, se puede concluir lo siguiente:

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

La Vigencia 2019 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 89.88% con respecto a Presupuesto estimado que la ubicaría en el puesto No. 2 del ranking de Ejecución de Gastos.



### 1.3.5 Evaluación De Cuentas por Pagar Tesorales

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	35,805,716,961.78
2	TOTAL EJECUTADO 2019	32,181,532,157.16
4	OBLIGACIONES REALIZADAS (Según Pasiva 31/dic/2019)	32,181,532,157.16
5	PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2019)	23,758,941,180.10
6	SALDO POR PAGAR (Obligaciones menos Giros) 3 - 4	8,422,590,977.06
7	CUENTAS POR PAGAR (Según Acto Administrativo)	8,422,590,977.06
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	0.00

Tabla No. 20- Evaluación Cuentas Por Pagar

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019

El Hospital mediante Resolución No. 100.2.3.001 de enero de 2020 constituyó cuentas por pagar de Vigencia 2019 por valor de Ocho Mil Cuatrocientos Veintidos Millones Quinientos Noventa Mil Novecientos Setenta Y Siete pesos con 6 centavos (\$8,422,590,977.06) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución Gastos refleja que no existe diferencia por aclarar .

### 1.3.5 Evaluación De Cuentas por Pagar Presupuestales

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	35,805,716,961.78
2	TOTAL EJECUTADO 2019	32,181,532,157.16
3	ORDENES DE PAGO 2019	32,181,532,157.16
4	SALDO APROPIACION (Aprobados menos Giros) 1 - 3	3,624,184,804.62
5	SALDO POR COMPROMETER (Aprobado menos Ejecutado) 1 - 2	3,624,184,804.62
6	RESERVAS (Dif en Saldo Apropiación y Saldo por Comprometer ) 2 -3 o 4 - 5	0.00
7	RESERVAS (Según Acto Administrativo)	0.00
8	Diferencia por Aclarar	0.00

Tabla No. 21- Evaluación Reservas

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019

No presentó saldos de cuentas por pagar Presupuestales

### 1.3.7 Comparativo SIA vs CGR

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

### COMPROMISOS

#### Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <> CGR
GASTOS DE PERSONAL	17,761,574,635.00	17,761,574,635.00	0.00
GASTOS GENERALES	5,252,078,674.06	5,252,078,674.00	0.00
GASTOS DE OPERACIÓN	1,281,844,262.00	1,281,844,262.00	0.00
GASTOS DE INVERSIÓN	383,000,000.00	383,000,000.00	0.00
CUENTAS POR PAGAR	7,503,034,586.10	7,503,034,586.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>32,181,532,157.16</b>	<b>32,181,532,157.00</b>	<b>0.00</b>

Tabla No. 22- Evaluación Compromisos Entidades de Control

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019, CGR\_GASTOS, FUT\_INVERSION, FUT\_FUNCIONAMIENTO

#### Diferencias SIA vs CGR en Compromisos

El Hospital no refleja una diferencia en Compromisos de en el reporte CGR a través de la plataforma SCHIP versus la Información suministrada a esta Contraloría .

### PAGOS

#### Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <> CGR
GASTOS DE PERSONAL	15,750,935,912.00	15,750,935,912.00	0.00
GASTOS GENERALES	2,555,074,949.00	2,555,074,949.00	0.00
GASTOS DE OPERACIÓN	774,039,961.00	774,039,961.00	0.00
CUENTAS POR PAGAR	4,678,890,358.10	4,678,890,358.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>23,758,941,180.10</b>	<b>23,758,941,180.00</b>	<b>0.00</b>

Tabla No. 23- Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019, CGR\_GASTOS

#### Diferencias SIA vs CGR en Pagos

El Hospital no refleja una diferencia en Compromisos de en el reporte CGR a través de la plataforma SCHIP versus la Información suministrada a esta Contraloría .

## 1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

### Recaudos vs Compromisos

Concepto	2016	2017	2018	2019
Recaudos Realizados	24,509,968,865.60	24,961,394,903.95	23,821,908,746.59	29,394,334,208.04
Compromisos Generados	27,506,299,598.23	27,265,593,971.16	29,006,562,766.17	32,181,532,157.16
Superávit o (Déficit)	(2,996,330,732.63)	(2,304,199,067.21)	(5,184,654,019.58)	(2,787,197,949.12)
Porcentaje	-12.22%	-9.23%	-21.76%	-9.48%

Tabla No. 24- Recaudos vs Compromisos

Fuente: Información SIA Activa y Pasiva

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o el déficit generado, posterior a la comparación de lo recaudado versus los compromisos realizados. Se puede observar que la vigencia 2019 dejó un déficit de Dos Mil Setecientos Ochenta Y Siete Millones Ciento Noventa Y Siete Mil Novecientos Cuarenta Y Nueve pesos con 12 centavos (\$2,787,197,949.12) mientras que la vigencia 2018 reflejó un déficit de Cinco Mil Ciento Ochenta Y Cuatro Millones Seiscientos Cincuenta Y Cuatro Mil Diecinueve pesos con 58 centavos (\$5,184,654,019.58).

## 1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA

SITUACION TESORERIA		
CONCEPTO		VALOR
<b>I</b>	<b>DISPONIBILIDADES</b>	
1	CAJA	0.00
2	BANCOS Y CORPORACIONES	4,522,977,161.12
3	INVERSIONES TEMPORALES	0.00
4	CUENTAS POR COBRAR	2,826,133,192.78
<b>TOTAL DISPONIBILIDADES</b>		<b>7,349,110,353.90</b>
<b>II</b>	<b>EXIGIBILIDADES</b>	
5	OPERACIONES DE CREDITO	0.00
6	CUENTAS POR PAGAR	7,168,777,646.71
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3,145,905,184.40
8	OTROS PASIVOS	1,080,325,182.40
<b>TOTAL EXIGIBILIDADES</b>		<b>11,395,008,013.51</b>
<b>III</b>	<b>DEFICIT TESORERIA</b>	<b>-4,045,897,659.61</b>

Tabla No. 25- Situación Tesorería

Fuente: Información SIA Información Contable 2019

En la Tabla No. 25- Situación Tesorería podemos observar que el E.S.E. Red De Servicios De Salud De Primer Nivel - Guaviare - no posee suficientes recursos para cubrir de manera Inmediata sus exigibilidades sin tener que recurrir a un crédito.

Al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un déficit por valor de Cuatro Mil Cuarenta Y Cinco Millones Ochocientos Noventa Y Siete Mil Seiscientos Cincuenta Y Nueve pesos con 61 centavos (\$4,045,897,659.61) señalando esto que si la entidad tuviese que cancelar todos sus pasivos no le alcanzaría sus disponibilidades para realizarlo.



## 2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

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

Para el Cálculo se tendrán en cuenta las siguientes Variables:

<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS (GFE)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Corresponde a los Gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la Vigencia. (Personal y Generales)	23,013,653,309.06	19,743,409,262.17

<b>RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES: (RIC)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Corresponde a los Recaudos efectivos realizados en la Vigencia.	16,315,260,429.59	8,261,359,990.59

<b>GASTOS TOTALES EJECUTADOS (GTE)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Corresponde los gastos totales que fueron comprometidos en la Vigencia.	32,181,532,157.16	29,006,562,766.17

### GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

<b>FORMULA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
GFE — % =	$\frac{23,013,653,309.06}{16,315,260,429.59} = 141.06\%$	$\frac{19,743,409,262.17}{8,261,359,990.59} = 238.98\%$
RIC		

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 141.06% señalándonos que por cada \$100 que recauda en Ingresos corrientes, la entidad se gasta en funcionamiento \$141.06.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 238.98% indicándonos que por cada \$100 que recaudaron, la entidad se gastó en funcionamiento \$238.98.

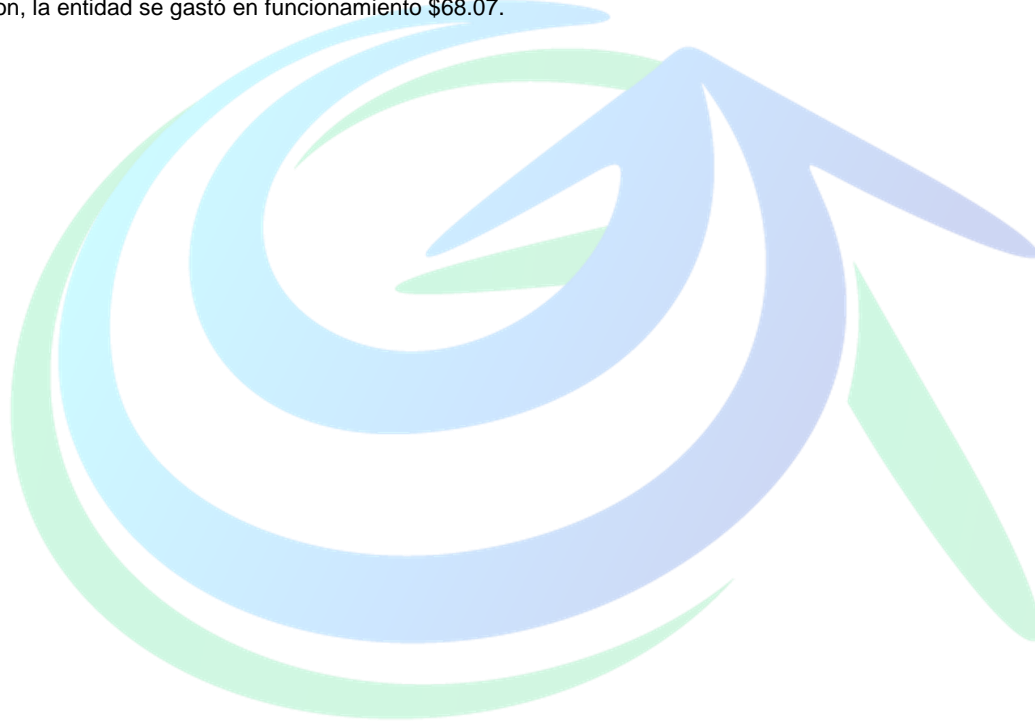
### GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2019	2018
GFE % =	$\frac{23,013,653,309.06}{32,181,532,157.16} = 71.51\%$	$\frac{19,743,409,262.17}{29,006,562,766.17} = 68.07\%$
GTE		

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 71.51% señalándonos que por cada \$100 que comprometen en la entidad tan solo \$71.51 corresponden a Gastos de Funcionamiento.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 68.07% indicándonos que por cada \$100 que se comprometieron, la entidad se gastó en funcionamiento \$68.07.



### 3. DEUDA PUBLICA

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



## 4. ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

### 4.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variacion	
					Absoluta	Relativa
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	5,353,367,190.31	24.08%	1,334,335,128.45	6.54%	4,019,032,061.86	↑ 301.20%
Cuentas Por Cobrar	2,308,276,349.46	10.38%	2,719,676,193.10	13.33%	-411,399,843.64	↓ -15.13%
Inventarios	1,298,064,459.61	5.84%	1,186,218,567.51	5.81%	111,845,892.10	↑ 9.43%
Otros Activos	0.00	0.00%	151,331,095.00	0.74%	-151,331,095.00	↓ -100.00%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>8,959,707,999.38</b>	<b>40.30%</b>	<b>5,391,560,984.06</b>	<b>26.43%</b>	<b>3,568,147,015.32</b>	<b>↑ 66.18%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Cuentas Por Cobrar	517,856,843.32	2.33%	1,534,554,311.30	7.52%	-1,016,697,467.98	↓ -66.25%
Propiedades, Planta Y Equipo	12,430,971,814.77	55.92%	13,295,539,985.77	65.17%	-864,568,171.00	↓ -6.50%
Otros Activos	323,310,331.97	1.45%	179,701,951.73	0.88%	143,608,380.24	↑ 79.91%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>13,272,138,990.06</b>	<b>59.70%</b>	<b>15,009,796,248.80</b>	<b>73.57%</b>	<b>-1,737,657,258.74</b>	<b>↓ -11.58%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>22,231,846,989.44</b>	<b>100%</b>	<b>20,401,357,232.86</b>	<b>100%</b>	<b>1,830,489,756.58</b>	<b>↑ 8.97%</b>

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Cuentas Por Pagar	7,168,777,646.71	49.22%	6,178,077,789.07	39.24%	990,699,857.64	↑ 16.04%
Beneficios A Los Empleados	2,802,894,604.40	19.24%	4,335,146,953.40	27.53%	-1,532,252,349.00	↓ -35.34%
Otros Pasivos	0.00	0.00%	1,164,841,750.80	7.40%	-1,164,841,750.80	↓ -100.00%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>9,971,672,251.11</b>	<b>68.46%</b>	<b>11,678,066,493.27</b>	<b>74.17%</b>	<b>-1,706,394,242.16</b>	<b>↓ -14.61%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Beneficios A Los Empleados	343,010,580.00	2.36%	282,259,123.00	1.79%	60,751,457.00	↑ 21.52%
Provisiones	3,169,931,711.00	21.76%	3,783,839,961.49	24.03%	-613,908,250.49	↓ -16.22%
Otros Pasivos	1,080,325,182.40	7.42%	0.00	0.00%	1,080,325,182.40	↑ 100.00%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>4,593,267,473.40</b>	<b>31.54%</b>	<b>4,066,099,084.49</b>	<b>25.83%</b>	<b>527,168,388.91</b>	<b>↑ 12.96%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>14,564,939,724.51</b>	<b>100%</b>	<b>15,744,165,577.76</b>	<b>100%</b>	<b>-1,179,225,853.25</b>	<b>↓ -7.49%</b>

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip.	Diciembre - 2018	% Particip.	Variación	
					Absoluta	Relativa
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital Fiscal	13,565,260,675.69	88.47%	13,565,260,675.69	145.64%	0.00	⇒ 0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	-8,908,069,020.59	-58.09%	-5,779,973,980.37	-62.05%	-3,128,095,040.22	↑ 54.12%
Resultado Del Ejercicio	3,009,715,609.83	19.63%	-4,825,922,064.53	-51.81%	7,835,637,674.36	↓ -162.37%
Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación	0.00	0.00%	1,697,827,024.31	18.23%	-1,697,827,024.31	↓ -100.00%
Capital Fiscal	13,565,260,675.69	88.47%	13,565,260,675.69	145.64%	0.00	⇒ 0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	-8,908,069,020.59	-58.09%	-5,779,973,980.37	-62.05%	-3,128,095,040.22	↑ 54.12%
Resultado Del Ejercicio	3,009,715,609.83	19.63%	-4,825,922,064.53	-51.81%	7,835,637,674.36	↓ -162.37%
Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación	0.00	0.00%	1,697,827,024.31	18.23%	-1,697,827,024.31	↓ -100.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>15,333,814,529.86</b>	<b>100%</b>	<b>9,314,383,310.20</b>	<b>100%</b>	<b>6,019,431,219.66</b>	<b>↑ 64.63%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>29,898,754,254.37</b>		<b>25,058,548,887.96</b>		<b>4,840,205,366.41</b>	<b>↑ 19.32%</b>

Tabla No. 26 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General

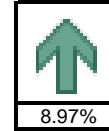
Fuente: Contaduría General de la Nación

#### 4.1.1 ACTIVO

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

(denominación RCP)

Los Activos en general con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 19.32% por un valor nominal de 4,840,205,366.41 con respecto al mismo corte del año anterior.



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

### ACTIVO CORRIENTE

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

El Activo corriente que más variación presentó en el año fueron los Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo con un incremento del 301.2% correspondientes a un valor nominal de 4,019,032,061.86 seguido por Otros Activos con un decrecimiento del -100.% correspondientes a un valor nominal de -151,331,095.00 y el que menos variación presentó fue Inventarios con un incremento del 9.43% correspondientes a un valor nominal de 111,845,892.10

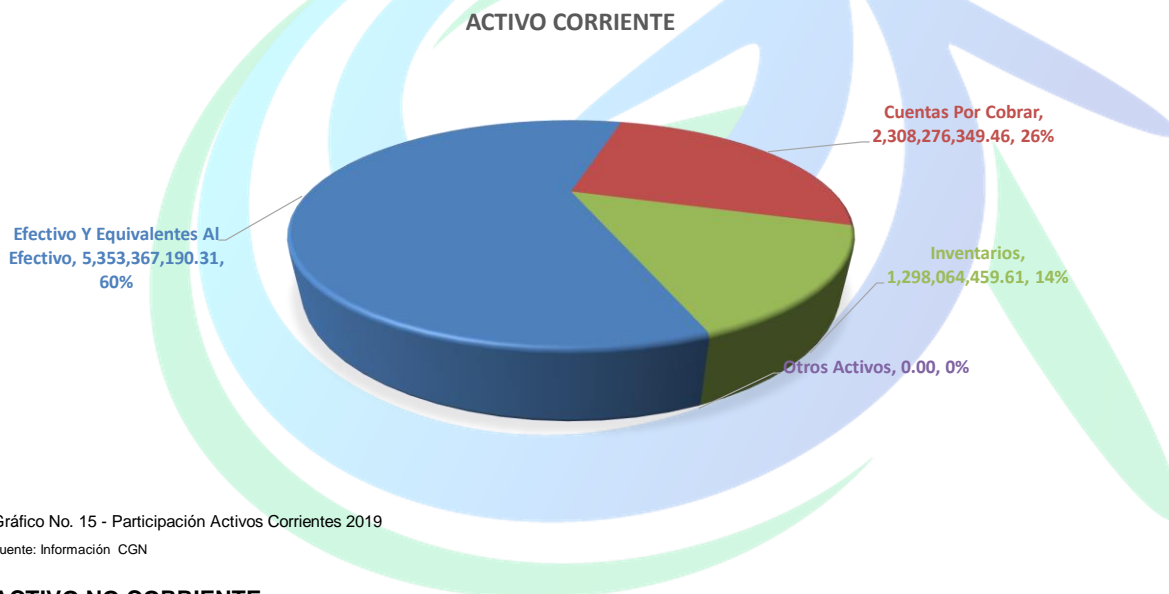


Gráfico No. 15 - Participación Activos Corrientes 2019

Fuente: Información CGN

### ACTIVO NO CORRIENTE

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

El Activo No corriente que más variación presentó en el año fueron los Otros Activos con un incremento del 79.91% correspondientes a un valor nominal de 143,608,380.24 seguido por Cuentas Por Cobrar con un decrecimiento del -66.25% correspondientes a un valor nominal de -1,016,697,467.98 y el que menos variación presentó fue Propiedades, Planta Y Equipo con una disminución del -6.5% correspondientes a un valor nominal de -864,568,171.00



Gráfico No. 16 - Participación Activos No Corrientes 2019

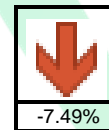
Fuente: Información CGN

#### 4.1.2 PASIVO

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

(denominación RCP)

Los Pasivos en general con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron una disminución del -7.49% por un valor nominal de -1,179,225,853.25 con respecto al mismo corte del año anterior.



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

#### PASIVO CORRIENTE

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

El Pasivo corriente que más variación presentó en el año fueron Otros Pasivos con una disminución del -100.% correspondientes a un valor nominal de -1,164,841,750.80 seguido por Beneficios A Los Empleados con un decrecimiento del -35.34% correspondientes a un valor nominal de -1,532,252,349.00 y el que menos variación presentó fue Cuentas Por Pagar con un incremento del 16.04% correspondientes a un valor nominal de 990,699,857.64

### PASIVO CORRIENTE

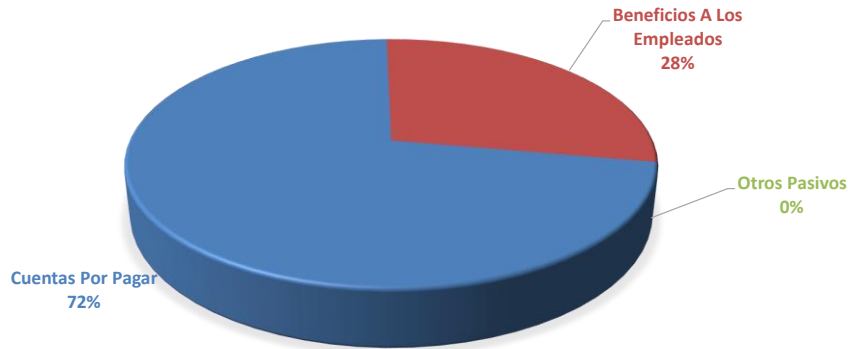


Gráfico No. 17 - Participación Pasivos Corrientes 2019

Fuente: Información CGN

### PASIVO NO CORRIENTE

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

El Pasivo No corriente que más variación presento durante este año fueron los Beneficios A Los Empleados con un incremento del 21.52% correspondientes a un valor nominal de 60,751,457.00 seguido por Otros Pasivos con un aumento total del 100% correspondientes a un valor nominal de 1,080,325,182.40

### PASIVO NO CORRIENTE

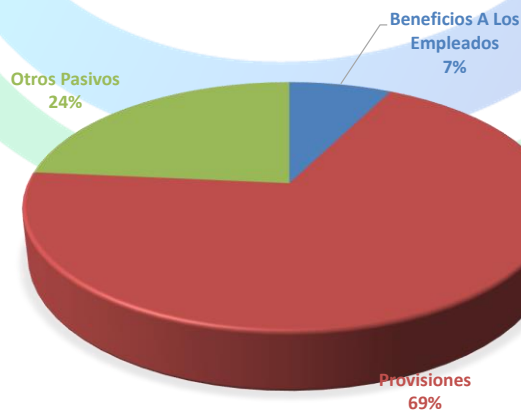


Gráfico No. 18 - Participación Pasivos No Corrientes 2019

Fuente: Información CGN

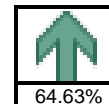


### 4.1.3 PATRIMONIO

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

(denominación RCP)

El Patrimonio en general con corte a Diciembre - 2019 presentó un incremento del 64.63% por un valor nominal de 6,019,431,219.66 con respecto al mismo corte del año anterior.



### 4.1.4 Comparativo SIA vs CGN

Verificada la Información no se encontró diferencia entre las dos entidades.

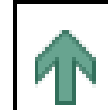
### 4.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
<b>4 Ingresos</b>	<b>32,721,996,023.71</b>	<b>100.00%</b>	<b>21,144,180,628.66</b>	<b>100.00%</b>	<b>11,577,815,395.05</b>	<b>↑ 54.76%</b>
43 Venta De Servicios	16,841,499,435.38	51.47%	14,918,981,690.61	70.56%	1,922,517,744.77	↑ 12.89%
4312 Servicios De Salud	16,841,499,435.38	51.47%	14,918,981,690.61	70.56%	1,922,517,744.77	↑ 12.89%
44 Transferencias Y Subvenciones	8,154,895,867.00	24.92%	1,938,519,718.00	9.17%	6,216,376,149.00	↑ 320.68%
4430 Subvenciones	8,154,895,867.00	24.92%	1,938,519,718.00	9.17%	6,216,376,149.00	↑ 320.68%
48 Otros Ingresos	7,725,600,721.33	23.61%	4,286,679,220.05	20.27%	3,438,921,501.28	↑ 80.22%
4802 Financieros	11,260,759.17	0.03%	4,831,273.46	0.02%	6,429,485.71	↑ 133.08%
4808 Ingresos Diversos	7,714,339,962.16	23.58%	4,281,847,946.59	20.25%	3,432,492,015.57	↑ 80.16%
<b>5 Gastos</b>	<b>10,611,914,388.41</b>	<b>100.00%</b>	<b>9,363,352,368.18</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,248,562,020.23</b>	<b>↑ 13.33%</b>
51 De Administración Y Operación	6,520,227,031.06	61.44%	5,810,292,670.41	62.05%	709,934,360.65	↑ 12.22%
5101 Sueldos Y Salarios	1,948,226,010.00	18.36%	1,844,690,581.00	19.70%	103,535,429.00	↑ 5.61%
5102 Contribuciones Imputadas	15,641,940.00	0.15%	20,195,362.00	0.22%	-4,553,422.00	↓ -22.55%
5103 Contribuciones Efectivas	851,209,623.20	8.02%	523,867,864.00	5.59%	327,341,759.20	↑ 62.49%
5104 Aportes Sobre La Nómina	109,670,250.00	1.03%	104,835,500.00	1.12%	4,834,750.00	↑ 4.61%
5107 Prestaciones Sociales	832,663,193.00	7.85%	664,323,891.80	7.09%	168,339,301.20	↑ 25.34%
5108 Gastos De Personal Diversos	75,200,000.00	0.71%	14,035,299.99	0.15%	61,164,700.01	↑ 435.79%
5111 Generales	2,650,567,699.86	24.98%	2,607,124,487.62	27.84%	43,443,212.24	↑ 1.67%
5120 Impuestos, Contribuciones Y Tasas	37,048,315.00	0.35%	31,219,684.00	0.33%	5,828,631.00	↑ 18.67%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	2,532,996,052.31	23.87%	2,496,736,036.95	26.66%	36,260,015.36	↑ 1.45%
5347 Deterioro De Cuentas Por Cobrar	348,668,738.23	3.29%	144,874,769.62	1.55%	203,793,968.61	↑ 140.67%
5360 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	453,856,587.00	4.28%	436,816,087.00	4.67%	17,040,500.00	↑ 3.90%
5366 Amortización De Activos Intangibles	16,704,000.00	0.16%	41,596,633.33	0.44%	-24,892,633.33	↓ -59.84%
5368 Provisión Litigios Y Demandas	1,713,766,727.08	16.15%	1,873,448,547.00	20.01%	-159,681,819.92	↓ -8.52%
58 Otros Gastos	1,558,691,305.04	14.69%	1,056,323,660.82	11.28%	502,367,644.22	↑ 47.56%
5802 Comisiones	1,894,490.01	0.02%	0.00	0.00%	1,894,490.01	↑ 100.00%
5804 Financieros	1,137,367,228.03	10.72%	944,254,715.78	10.08%	193,112,512.25	↑ 20.45%
5890 Gastos Diversos	419,429,587.00	3.95%	112,068,945.04	1.20%	307,360,641.96	↑ 274.26%
<b>6 Costos De Ventas</b>	<b>19,100,366,025.47</b>	<b>100.00%</b>	<b>16,606,750,325.01</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,493,615,700.46</b>	<b>↑ 15.02%</b>
63 Costo De Ventas De Servicios	19,100,366,025.47	100.00%	16,606,750,325.01	100.00%	2,493,615,700.46	↑ 15.02%
6310 Servicios De Salud	19,100,366,025.47	100.00%	16,606,750,325.01	100.00%	2,493,615,700.46	↑ 15.02%
<b>Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio</b>	<b>3,009,715,609.83</b>		<b>-4,825,922,064.53</b>		<b>7,835,637,674.36</b>	<b>↓ -162.37%</b>

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

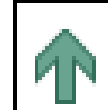
Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 54.76% por un valor nominal de \$ 11,577,815,395.05 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior, debido a registros por transferencias del sistema General de Regalías.



54.76%

Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 13.33% por un valor nominal de \$ 1,248,562,020.23 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior, debido al registro de gastos por transferencias de las regalías recibidas para proyectos.



13.33%

Los Costos de Ventas de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 15.02% por un valor nominal de \$ 2,493,615,700.46 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



15.02%

El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvo una disminución del -162.37% por un valor nominal de \$ 7,835,637,674.36 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



-162.37%



### 5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

#### 5.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA

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

NOMBRE VARIABLE	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE	8,959,707,999.38	5,391,560,984.06
PASIVO CORRIENTE	9,971,672,251.11	11,678,066,493.27
ACTIVO TOTAL	22,231,846,989.44	20,401,357,232.86
PASIVO TOTAL	14,564,939,724.51	15,744,165,577.76
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,009,715,609.83	-4,825,922,064.53

Fuente: Información CGN

#### 5.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \times 100 =$	$\frac{8,959,707,999.38}{9,971,672,251.11} = 89.85\%$	$\frac{5,391,560,984.06}{11,678,066,493.27} = 46.17\%$

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador arrojó un 89.85% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$ .9 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia el resultado de este indicador arrojó un 46.17% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$46.17 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

#### 5.1.2 Solidez

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{22,231,846,989.44}{14,564,939,724.51} = 152.64\%$	$\frac{20,401,357,232.86}{15,744,165,577.76} = 129.58\%$

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 152.64% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$152.64 para respaldarla.

Y en la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 129.58% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$129.58 para haberla respaldado.

#### 5.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	8,959,707,999.38 - 9,971,672,251.11 = -1,011,964,251.73	5,391,560,984.06 - 11,678,066,493.27 = -6,286,505,509.21

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

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

y para la vigencia 2018 el resultado de este indicador corresponde a \$-6,286,505,509.21 señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

### 5.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{14,564,939,724.51}{22,231,846,989.44} = 65.51\%$	$\frac{15,744,165,577.76}{20,401,357,232.86} = 77.17\%$

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 65.51% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$65.51 a los diferentes acreedores.

En la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 77.17% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$77.17 a sus acreedores.

### 5.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{3,009,715,609.83}{22,231,846,989.44} = 13.54\%$	$\frac{-4,825,922,064.53}{20,401,357,232.86} = -23.65\%$

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 13.54% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría \$0.14 de excedentes.

Y en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a -23.65% mencionándonos que por cada peso que la entidad poseía en Activos, generó \$-0.24 de pérdidas.

### 6. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

#### 6.1 SALDOS CUENTAS OTROS

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

Fuente: CGN - Catalogo de Cuentas 2019

Cod PUC	Descripción	Saldo	%
1.3.85	Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	<b>838,821.00</b>	
1.3.85.90	Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	<b>838,821.00</b>	<b>100.0%</b>
5.8.90	Gastos Diversos	<b>419,429,587.00</b>	
5.8.90.90	Otros Gastos Diversos	<b>406,575,549.00</b>	<b>96.9%</b>
9.1.90	Otros Pasivos Contingentes	<b>3,663,859,192.00</b>	
9.1.90.90	Otros Pasivos Contingentes	<b>3,663,859,192.00</b>	<b>100.0%</b>

#### 6.2 CALIDAD DE INFORMACIÓN

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

<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 17,299,461. en la subcuenta (1.6.85.04) Maquinaria y equipo y un movimiento débito de 13,364,554. en la subcuenta (5.3.60.04) Maquinaria y equipo, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$3,934,907.	Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 501,653,346. en la subcuenta (1.6.85.05) Equipo médico y científico y un movimiento débito de . en la subcuenta (5.3.60.05) Equipo médico y científico, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$501,653,346.	Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 159,333,814. en la subcuenta (1.6.85.06) Muebles, enseres y equipo de oficina y un movimiento débito de 138,220,378. en la subcuenta (5.3.60.06) Muebles, enseres y equipo de oficina, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$21,113,436.	Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 149,073,396. en la subcuenta (1.6.85.07) Equipos de comunicación y computación y un movimiento débito de 143,289,276. en la subcuenta (5.3.60.07) Equipos de comunicación y computación, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$5,784,120.	Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**Vigencia Analizada 2019**

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

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

NIT: 822006051-5

Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 96,528,384. en la subcuenta (1.6.85.08) Equipos de transporte, tracción y elevación y un movimiento débito de 94,465,884. en la subcuenta (5.3.60.08) Equipos de transporte, tracción y elevación, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$2,062,500.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad revela saldo igual de \$ 6,515,611,788.37 en el año anterior y en corte a diciembre, en las subcuenta 1.6.15.01 Construcciones en Curso - Edificaciones. Se solicita aclarar si la construcción se terminó, esta suspendida o que genera la carencia de registro?.</p>	<p>Ver dinámica cuenta 1615 del RCP</p>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
<p>La entidad presenta valores diferentes en la obligación y el gasto correspondiente, es decir, la entidad presenta movimiento crédito de \$ . en la subcuenta (2.4.90.44) Intereses de mora diferente al movimiento débito de \$ 1,768,700.13 en la subcuenta (5.8.04.39) Intereses de mora. Verificar la cuenta y hacer el respectivo ajuste.</p>	<p>Ver dinámica de las cuentas 2490 y 5804 en el nuevo catálogo general de cuentas</p>
<p>La entidad presenta valores diferentes en la obligación y el gasto correspondiente, es decir, la entidad presenta movimiento crédito de \$ . en la subcuenta (2.4.90.45) Multas y sanciones diferente al movimiento débito de \$ 414,000. en la subcuenta (5.8.90.25) Multas y sanciones. Verificar la cuenta y hacer el respectivo ajuste.</p>	<p>Ver dinámica de las cuentas 2490 y 5890 en el nuevo catálogo general de cuentas</p>
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 484,243,214. para la subcuenta 2.5.11.04 - Vacaciones que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.01 - Vacaciones mas el débito de la subcuenta 5.2.08.01 - Vacaciones, existe una diferencia de \$ 313,671,057.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 319,860,537. para la subcuenta 2.5.11.05 - Prima de vacaciones que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.04 - Prima de vacaciones mas el débito de la subcuenta 5.2.08.04 - Prima de vacaciones, existe una diferencia de \$ 220,483,722.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 911,169,724. para la subcuenta 2.5.11.02 - Cesantías que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.02 - Cesantías mas el débito de la subcuenta 5.2.08.02 - Cesantías mas el débito de la subcuenta 5.1.07.08 - Cesantías retroactivas, existe una diferencia de \$ 647,523,744.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 10,355,059. para la subcuenta 2.5.11.03 - Intereses sobre cesantías que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.03 - Intereses a las cesantías mas el débito de la subcuenta 5.2.08.03 - Intereses a las cesantías, existe una diferencia de \$ - 11,546,383.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 274,094,822. para la subcuenta 2.5.11.06 - Prima de servicios que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.06 - Prima de servicios mas el débito de la subcuenta 5.2.08.06 - Prima de servicios, existe una diferencia de \$ 186,386,381.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 666,188,816. para la subcuenta 2.5.11.07 - Prima de navidad que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.05 - Prima de navidad mas el débito de la subcuenta 5.2.08.05 - Prima de navidad, existe una diferencia de \$ 468,553,947.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**Vigencia Analizada 2019**

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

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

NIT: 822006051-5

Código Entidad CGN: 270195001

Cifras en Pesos

La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 281,995,461. para la subcuenta 2.5.11.09 - Bonificaciones que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.07 - mas el débito de la subcuenta 5.1.01.19 - Bonificaciones , existe una diferencia de \$ 281,995,461.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
<b>PROVISIONES</b>	
Existe una diferencia 104,260,842. entre el movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 1,866,678,876.08 en la cuenta (2.7.01) LITIGIOS Y DEMANDAS y un movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 1,762,418,034.08 en la cuenta (5.3.68). PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS Se solicita aclarar la diferencia y hacer el ajuste correspondiente.	Ver dinámica de las cuentas 2701 y 5368 en el nuevo catálogo general de cuentas



**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

### 7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO

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

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

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

En cuanto a la gestión financiera de la E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare y teniendo como fundamento los indicadores evaluados, se concluye que la entidad presenta niveles de liquidez, solvencia y endeudamiento razonables; para el cumplimiento de sus obligaciones, y un desempeño favorable en el desarrollo de sus funciones.

En resumen, al consolidar los resultados de la evaluación de los estados contables, gestión financiera y gestión presupuestal, se establece que la gestión adelantada por la entidad es buena, en razón a que los ingresos estimados presentaron un recaudo del 82.09%, de los cuales se logra la ejecución del 89.88% siendo la segunda en ejecución para el periodo 2016 -2019.





# 8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## CONCLUSIONES

1. Se puede determinar, que la administración de la E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare, presenta un promedio positivo frente al recaudo en las últimas cuatro (4) vigencias, estableciéndose en un 77,31%, debido a la aplicación de sus políticas y gestión territorial.
2. En referencia a la gestión financiera de la E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare, y evidenciando los resultados de los indicadores evaluados, se concluye que la entidad presenta niveles de liquidez, solvencia y endeudamiento razonables para el cumplimiento de sus funciones.
3. Al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un déficit por valor de Cuatro Mil Cuarenta Y Cinco Millones Ochocientos Noventa Y Siete Mil Seiscientos Cincuenta Y Nueve pesos con 61 centavos (\$4,045,897,659.61), señalando esto que si la entidad tuviese que cancelar todos sus pasivos no le alcanzaría sus disponibilidades para realizarlo.



### RECOMENDACIONES

1. Realizar revisiones posteriores al cargue de Información a la Contaduría General de la Nación en el Sistema de Evaluación Institucional con el ánimo de reducir los hallazgos en calidad de Información con el Ente de Control.
2. Hacer reclasificaciones de saldos que se encuentran en Cuentas de destinación OTROS, se recomienda que estos saldos estén en un rango inferior al 5% del total de la cuenta.
3. Ejecutar Circularización de Recíprocas con las demás entidades públicas con las que se tenga relación.
4. Ejercer control en la presentación de Información a la Contraloría teniendo en cuenta la completitud de esta.
5. Se debe tener en cuenta los conceptos y normas emanadas con respecto a la presentación de estados financieros, donde la obligatoriedad de las firmas es requerida.



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

### LISTA DE TABLAS

- Tabla No. 1- Participación Ingresos por Concepto
- Tabla No. 2- Participación Ingresos por Servicios
- Tabla No. 3- Participación Gastos por Concepto
- Tabla No. 4- Resumen Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 5- Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
- Tabla No. 6- Relación Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 7- Variación Apropriación Inicial
- Tabla No. 8- Modificación Ingresos
- Tabla No. 9- Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
- Tabla No. 10- Comparativos Recaudos 2019 vs 2018
- Tabla No. 11- Tendencia de Recaudos
- Tabla No. 12- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 13- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 14- Comparativo Recaudos Entidades de Control
- Tabla No. 15- Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018
- Tabla No. 16- Modificación Gastos
- Tabla No. 17- Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Tabla No. 18- Comparativos Compromisos 2019 vs 2018
- Tabla No. 19- Compromisos Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 20- Evaluación Cuentas Por Pagar
- Tabla No. 21- Evaluación Reservas
- Tabla No. 22- Evaluación Compromisos Entidades de Control
- Tabla No. 23- Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control
- Tabla No. 24- Recaudos vs Compromisos
- Tabla No. 25- Situación Tesorería
- Tabla No. 26 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General
- Tabla No. 27 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



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



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

### LISTA DE GRÁFICOS

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

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



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



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

### GLOSARIO DE ABREVIATURAS

- **CCPET:** Catalogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales
- **CGN:** Contaduría General de la Nación
- **CGR:** Contraloría General de la República
- **RCP:** Régimen de Contabilidad Pública
- **SCHIP:** Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública.
- **SGP:** Sistema General de Participación
- **SIA:** Sistema Integral de Auditoría
- **USP:** Unidad de Servicios Públicos

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



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



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)