



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

VIGENCIA 2018

“Más participación, Más Transparencia”

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**SITUACION DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E.
HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE**
VIGENCIA 2018

JUAN PABLO RAMÍREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2019

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 2

CUERPO DIRECTIVO

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
Contralor Departamental Del Guaviare

EDWIN YESID BORRERO BRAGA
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

MYRTHIAN ADRIANA CUESTA HERNÁNDEZ
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Directora Administrativa y Financiera

PRESENTACION

Doctor
CESAR AUGUSTO JARAMILLO MARTINEZ
Gerente
E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE
Ciudad

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

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

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

Cordialmente,

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
Contralor Departamental del Guaviare

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

INTRODUCCIÓN	7
1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO	8
1.1 INGRESOS	8
1.2 GASTOS.....	8
1.3 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO	9
1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	10
1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL DE INGRESO	10
1.4.2 PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESO	10
1.4.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO INGRESOS 2018 – 2017	10
1.4.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN INGRESO	11
1.5 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	12
1.5.1 Apropiación Inicial Gasto.....	12
1.5.2 Modificaciones y Presupuesto definitivo de Gastos	12
1.5.3 Comparación Presupuesto de gasto definitivo 2018 - 2017	13
1.5.4 EVALUACIÓN ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO	13
1.5.5 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR	14
1.6 SITUACIÓN PRESUPUESTAL.....	15
2 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....	15
3 DEUDA PÚBLICA.....	16
4 ESTADOS FINANCIEROS	16
4.1 Balance General	16
4.1.1 Activos	19
4.1.2 Pasivos.....	19
4.1.3 Patrimonio.....	20
4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL.....	20

5	INDICADORES DE DESEMPEÑO	21
5.1	INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA	21
5.1.1	Razón Corriente	21
5.1.2	Capital De Trabajo	21
5.1.3	Solidez	21
5.1.4	Endeudamiento Total	22
5.1.5	Rotación de las cuentas por cobrar	22
5.1.6	Rentabilidad	22
6	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO	23
7	RIESGO FINANCIERO	23
8	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	23
	LISTA DE TABLAS	24
	LISTA DE ECUCACIÓN	25
	LISTA DE ILUSTRACIÓN	26

INTRODUCCIÓN

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

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

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

**ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DE LA E.S.E.
HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE**
VIGENCIA FISCAL 2018

1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

Mediante acuerdo 07 del 2 de noviembre de 2017, la junta directiva aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Empresa Social del Estado Hospital SAN José del Guaviare para la Vigencia Fiscal Comprendida del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, quedando un presupuesto de \$ 29,555,637,935 pesos.

1.1 INGRESOS

Tabla 1 Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26,566,769,982	89.89%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	1,186,347,991	4%
RECURSOS DE CAPITAL	1,802,519,962	6.10%
TOTALES	29,555,637,935	100%

Fuente: CGR CHIP 2018

(Cifras en pesos)

En la tabla 1, los ingresos aprobados para la vigencia 2018, los ingresos no tributarios representan el 89.89% de participación, seguido de los recursos de capital con un 6.1% y las transferencias y aportes representan el 4%.

1.2 GASTOS

Tabla 2 Gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
FUNCIONAMIENTO	24,745,637,935	83.73%
OPERACIÓN	4,810,000,000	16.27%
INVERSION	-	0.00%
TOTALES	29,555,637,935	100%

Fuente: CGR CHIP 2018

(Cifras en pesos)

"Más participación, Más Transparencia"

En la tabla 2, los gastos totales para la vigencia 2018, el 83% fueron destinado para funcionamiento y el 17% para la parte operativa.

1.3 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO

En cuanto a las modificaciones hechas al presupuesto de la vigencia 2018, se hicieron adiciones, reducciones y traslados a través de diferentes acuerdos y resoluciones administrativos, tal como se muestra a continuación:

Tabla 3 Modificaciones al Presupuesto

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 29,555,637,935	RES 1325 (29/12/2017)	29,555,637,935	\$ 29,555,637,935	\$ 0
ADICIONES	\$ 13,660,181,518	ACU 001 (24/01/2018)	9,405,984,703	\$ 13,660,181,518	\$ 0
		ACU 005 (04/07/2018)	970,231,876		
		ACU 008 (20/09/2018)	3,283,964,939		
REDUCCIONES	\$ 0			\$ 0	\$ 0
TRASLADOS	\$ 6,379,097,036	RES 0113 (31/01/2018)	56,647,169	\$ 3,620,372,740	\$ 2,758,724,296
		RES 0280 (20/03/2018)	89,335,000		
		RES 0357 (28/03/2018)	3,000,000		
		RES 0452 (15/04/2018)	22,000,000		
		RES 0571 (15/05/2018)	486,132,269		
		RES 0598 (31/05/2018)	23,800,000		
		RES 0766 (29/06/2018)	71,647,169		
		RES 0971 (01/08/2018)	297,400,000		
		RES 1050 (28/08/2018)	1,641,023,759		
		RES 1201 (03/10/2018)	150,000,000		
		RES 1414 (27/11/2018)	281,800,000		
		RES 1459 (30/11/2018)	497,587,374		

Fuente: SIA Rendición cuenta 2018

(Cifras en pesos)

Una vez revisado los actos administrativos, con los cuales se hizo modificaciones al presupuesto (adiciones, reducciones y traslados), y comparados con los reportados en las ejecuciones de ingresos y gastos, se pudo determinar que existen diferencia en ello; las adiciones se hicieron a través de 3 acuerdos y los traslados presupuestales se hicieron a través de 12 resoluciones este último, que, comparados con las cuentas pasivas, existe una diferencia por aclarar de \$ 2.758.724.296 pesos.

1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL DE INGRESO

Tabla 4 Presupuesto Inicial 2017 -2018

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26,566,769,982	13,246,136,952	13,320,633,030	100.56%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	1,186,347,991	1,391,758,424	-205,410,433	0.00%
RECURSOS DE CAPITAL	1,802,519,962	7,625,476,251	-5,822,956,289	0.00%
TOTALES	29,555,637,935	22,263,371,627	7,292,266,308	32.75%

Fuente: Rendición 2017 y CGR CHIP 2018

(Cifras en pesos)

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2018 con el 2017, se puede apreciar que el presupuesto inicial 2018 es mayor que 2017 en 7.292.266.308 pesos lo que en términos porcentuales equivale a un 32.75% tal y como se muestra en la tabla 4.

1.4.2 PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESO

En la tabla 5, muestra el presupuesto definitivo de la vigencia 2018 donde se le hicieron adiciones por valor de \$13.660.181.518 pesos, quedando un presupuesto definitivo de \$43.215.819.453 pesos.

Tabla 5 Presupuesto Definitivo

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26,566,769,982	2,954,196,815	29,520,966,797	11.12%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	1,186,347,991	1,300,000,000	2,486,347,991	0.00%
RECURSOS DE CAPITAL	1,802,519,962	9,405,984,703	11,208,504,665	0.00%
TOTALES	29,555,637,935	13,660,181,518	43,215,819,453	46.22%

Fuente: Rendición SHIP 2018

(Cifras en pesos)

1.4.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO INGRESOS 2018 – 2017

Realizando un análisis comparativo del presupuesto definitivo de 2018 con respecto al 2017, en el cual el periodo que se está analizando tuvo un aumento de 33.42% lo que en términos porcentuales sería el aumento de \$ 10.824.354.944 pesos, en donde la variación más significativa fueron las transferencias y aportes 78.65%

“Más participación, Más Transparencia”

seguido de los ingresos no tributarios con un 53.72%, esto se puede evidenciar tal y como se muestra en la tabla 6.

Tabla 6 Presupuesto Definitivo de Ingresos 2018 - 2017

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	29,520,966,797	19,204,924,815	10,316,041,982	53.72%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	2,486,347,991	1,391,758,424	1,094,589,567	78.65%
RECURSOS DE CAPITAL	11,208,504,665	11,794,781,270	-586,276,605	0.00%
TOTALES	43,215,819,453	32,391,464,509	10,824,354,944	33.42%

Fuente: Rendición CHIP 2017 y 2018

(Cifras en pesos)

1.4.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN INGRESO

Tabla 7 Tendencias de la Ejecución

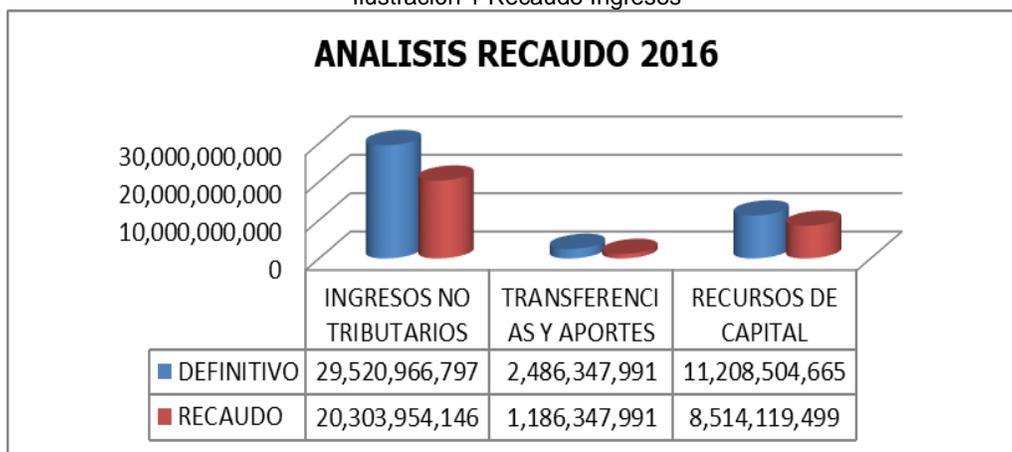
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	29,520,966,797	20,303,954,146	9,217,012,651	68.78%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	2,486,347,991	1,186,347,991	1,300,000,000	47.71%
RECURSOS DE CAPITAL	11,208,504,665	8,514,119,499	2,694,385,166	75.96%
TOTALES	43,215,819,453	30,004,421,636	13,211,397,817	69.43%

Fuente: Rendición CGR CHIP 2018

(Cifras en pesos)

En la tabla 7, se observa que en la vigencia fiscal 2018, el recaudo de los ingresos logro un 69.43% lo que en términos nominal es de 13.211.397.817 pesos.

Ilustración 1 Recaudo Ingresos



Fuente: Rendición CGR CHIP 2018

(Cifras en pesos)

1.4.4.1 TENDENCIA DEL RECAUDO DE INGRESO

Tabla 8 Tendencia Recaudo Ingreso

CONCEPTO	2016	2017	2018
INGRESOS ESTIMADOS	30,751,779,000	32,391,464,509	43,215,819,453
INGRESOS RECAUDADOS	23,132,881,000	25,610,691,050	30,004,421,636
Déficit Rentístico	7,618,898,000	6,780,773,459	13,211,397,817
Variación (%)	75.22%	79.07%	69.43%

Fuente: Rendición CHIP 2018

(Cifras en pesos)

En la tabla, muestra el comportamiento de recaudo de los 3 últimos periodos, en donde se observa que la vigencia 2018, fue la de menos recaudo tuvo con un 69.43% lo cual es preocupante, ya que se espera que esté por encima del 75% para un mejor funcionamiento.

1.5 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.5.1 Apropiación Inicial Gasto

Tabla 9 Ingreso Inicial de Gastos 2018 - 2017

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	24,745,637,935	22,263,371,627	2,482,266,308	11.15%
OPERACIÓN	4,810,000,000	0	4,810,000,000	#DIV/0!
INVERSIÓN	0	0	0	0.00%
TOTALES	29,555,637,935	22,263,371,627	7,292,266,308	32.75%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2018

(Cifras en pesos)

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2018, fue superior en términos nominales a la de 2017 en \$7.292.266.308 pesos, lo que en términos porcentuales es de 32.75%, representado en gastos de funcionamiento.

1.5.2 Modificaciones y Presupuesto definitivo de Gastos

"Más participación, Más Transparencia"

Tabla 10 Presupuesto Definitivo

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	REDUCCION	CREDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
FUNCIONAMIENTO	24,745,637,935	7,068,338,298	0	4,866,122,740	4,866,122,740	31,813,976,233	28.56%
OPERACIÓN	4,810,000,000	5,262,430,037	0	1,512,974,296	1,512,974,296	10,072,430,037	109.41%
INVERSIÓN	0	1,329,413,183	0	0	0	1,329,413,183	0.00%
TOTALES	29,555,637,935	13,660,181,518	0	6,379,097,036	6,379,097,036	43,215,819,453	46.22%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2018

(Cifras en pesos)

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones por valor de 13.660.181.518 pesos y unos traslados presupuestales de 6.379.097.036 pesos quedando un presupuesto final de \$43.215.819.453.

1.5.3 Comparación Presupuesto de gasto definitivo 2018 - 2017

Tabla 11 Comparación Presupuesto 2018 - 2017

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	31,813,976,233	32,391,464,509	-577,488,276	-1.78%
OPERACIÓN	10,072,430,037	0	10,072,430,037	#¡DIV/0!
INVERSIÓN	1,329,413,183	0	1,329,413,183	#¡DIV/0!
TOTALES	43,215,819,453	32,391,464,509	10,824,354,944	33.42%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2018 y 2017

(Cifras en pesos)

En comparación con las vigencias 2018 y 2017, se pudo determinar que la vigencia 2018 fue superior a la vigencia 2017 en un 33.42% es decir que la variación nominal es de 10.824.354.944 pesos.

1.5.4 EVALUACIÓN ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO

Tabla 12 Presupuesto - Ejecución

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	31,813,976,233	29,120,885,985	2,693,090,248	91.53%
OPERACIÓN	10,072,430,037	8,793,352,272	1,279,077,765	87.30%
INVERSIÓN	1,329,413,183	29,413,183	1,300,000,000	2.21%
TOTALES	43,215,819,453	37,943,651,440	5,272,168,013	87.80%

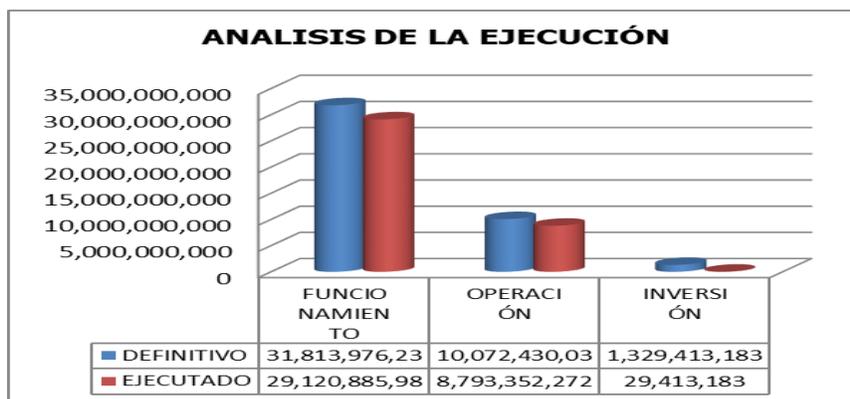
Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

En la ejecución de los gastos, se puede observar que se logró una ejecución de 87.8% de compromisos que tenía la entidad.

Ilustración 2 Definitivo - Ejecutado

"Más participación, Más Transparencia"



1.5.4.1 TENDENCIA DE RECAUDO

Tabla 13 Tendencia de Ejecución 2018 - 2017 - 2016

CONCEPTO	2016	2017	2018
PRESUPUESTO DE GASTOS	30,751,779,000	32,391,464,509	43,215,819,453
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	29,908,587,000	29,697,780,407	37,943,651,440
DIFERENCIA	843,192,000	2,693,684,102	5,272,168,013
VARIACIÓN (%)	97.26%	91.68%	87.80%

Fuente: Rendición Cuenta CHIP 2018 – 2017 – 2016

(Cifras en pesos)

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que la empresa de prestación de servicios de salud del departamento del Guaviare, ha venido presentando un comportamiento descendiente.

1.5.5 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

En la evaluación hecha a las cuentas, de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, se pudo evidenciar que la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare, mediante RESOLUCION 1607 de 2018 se constituyó al cierre de la vigencia 2018, cuentas por pagar por valor de 7.978.230.147 pesos, no generando diferencia alguna.

Tabla 14 Reserva Presupuestal

CONCEPTO		VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	43,215,819,453
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	37,943,651,440
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	29,965,421,293
4	SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	13,250,398,160
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	5,272,168,013
6	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION)	7,978,230,147
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	7,978,230,147
8	SUMAS IGUALES	0

Fuente: Rendición CHIP 2018

(Cifras en pesos)

1.6 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar; en la tabla 15, se puede observar que las 3 vigencias presentaron déficit.

Tabla 15 Recaudo vs Gastos 2018 - 2017 - 2016

CONCEPTO	2016	2017	2018
TOTAL RECAUDO	23,132,881,000	25,610,691,050	30,004,421,636
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	29,908,587,000	29,697,780,407	37,943,651,440
DIFERENCIA	-6,775,706,000	-4,087,089,357	-7,939,229,804
VARIACIÓN (%)	129.29%	115.96%	126.46%

Fuente: Rendición Cuenta 2018 – 2017 – 2016

(Cifras en pesos)

2 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

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

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENT} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENT}} = \frac{\$ 29,120,885,985}{\$ 20,303,954,146} = 143.42\%$$

Ecuación 1 Funcionamiento

Luego se evidencia que en la ecuación 1 Funcionamiento, la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare, con los recursos que recaudo de Ingresos corrientes en la vigencia 2018, no logro cubrir los gastos de funcionamiento, en otras palabras, por cada \$100 que recaudo de Ingresos Corrientes, incurrió en \$143.42 en gastos de funcionamiento, es decir que está gastando 43.42 pesos más que lo que le ingresa.

$$\begin{array}{l} \text{Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total} \\ \text{FUNCIONAMIENTO Vs} \\ \text{GASTO TOTAL} \end{array} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 29,120,885,985}{\$ 37,943,651,440} = 76.75\%$$

Este indicador muestra la participación de ejecución de los gastos de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 100%; es decir, que por cada \$100 que la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare invirtió en gastos, \$76.75 fueron destinados para funcionamiento.

3 DEUDA PÚBLICA

Al cierre de la vigencia 2018, la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare, no tiene deuda pública, a su vez, tampoco cuenta con indicadores financieros apropiados para poder acceder a préstamos con entidades financieras.

4 ESTADOS FINANCIEROS

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

4.1 Balance General

El balance general, es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado; en esta, se representa en 3 grandes cuentas, el activo (son sistema construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad socio-económica específica). El pasivo (recoge todas las obligaciones, es decir, es el financiamiento provisto por un acreedor y representa lo que la persona o empresa debe a terceros). Patrimonio (es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a una persona, física o jurídica, en otras palabras es con lo que verdaderamente cuenta la empresa de todos bienes y/o servicios quitándole todas las obligaciones).

“Más participación, Más Transparencia”

Existen dos formas de analizar los balances generales, la primera es a través de los análisis verticales, este consiste en analizar de un mismo periodo, cual es el porcentaje de participación que ha tenido con respecto al total.

Ecuación 3 Balance General

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DE LA E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE 2018

DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
ACTIVO CORRIENTE	15,418,327,969	17,709,477,024	35.94%	-2,303,240,730	-13.01%
CAJA	4,695,472	4,718,724	0.01%	-23,252	-0.49%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	388,458,810	344,538,776	0.91%	43,920,034	12.75%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	106,913,179	279,088,871	0.25%	-172,175,692	-61.69%
SERVICIOS DE SALUD	13,151,415,458	12,986,356,932	30.66%	165,058,526	1.27%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	94,556,374	-3,421,741	0.22%	97,978,115	-2863.40%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO		3,421,740,907	0.00%	-3,421,740,907	-100.00%
PRESTAMOS CONCEDIDOS	1,696,945	6,308,203	0.00%	-4,611,258	-73.10%
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,565,372,242	569,002,433	3.65%	996,369,809	175.11%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	84,561,814	92,577,919	0.20%	-8,016,105	-8.66%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	20,657,675	8,566,000	0.05%	12,091,675	141.16%
ACTIVO NO CORRIENTE	27,477,226,224	41,617,008,552	64.06%	-14,139,782,328	-33.98%
SERVICIOS DE SALUD	5,106,397,806	3,687,639,641	11.90%	1,418,758,165	38.47%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	4,963,698,712	4,884,406,729	11.57%	79,291,983	1.62%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-10,137,026,904	4,884,406,729	-23.63%	-15,021,433,633	-307.54%
TERRENOS	10,452,778,110	10,452,778,110	24.37%	0	0.00%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	34,002,585	603,331,319	0.08%	-569,328,734	-94.36%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	1,901,705,878	387,583,219	4.43%	1,514,122,659	390.66%
EDIFICACIONES	12,718,188,030	12,718,188,029	29.65%	1	0.00%
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1,701,922,127	1,689,922,154	3.97%	11,999,973	0.71%
REDES, LINEAS Y CABLES	1,629,268,793	1,629,268,793	3.80%	0	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	134,416,236	110,439,537	0.31%	23,976,699	21.71%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	6,414,062,032	6,511,906,656	14.95%	-97,844,624	-1.50%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	751,870,335	1,056,457,113	1.75%	-304,586,778	-28.83%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1,178,474,296	1,035,111,361	2.75%	143,362,935	13.85%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	528,957,911	682,256,822	1.23%	-153,298,911	-22.47%
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELEF	499,016,293	510,325,908	1.16%	-11,309,615	-2.22%
DEPRECIACION ACUMULADA	-11,284,019,709	-10,239,745,310	-26.31%	-1,044,274,399	10.20%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	881,359,327	919,232,443	2.05%	-37,873,116	-4.12%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		91,344,932	0.00%	-91,344,932	-100.00%
DEPOSITOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	2,154,367	2,154,367	0.01%	0	0.00%
TOTAL ACTIVO	42,895,554,193	59,326,485,576	100.00%	-16,443,023,058	-27.72%
PASIVO CORRIENTE	12,239,670,921	12,094,184,940	41.72%	2,644,121,111	21.86%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	6,582,522,429	5,668,963,986	22.44%	913,558,443	16.12%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	501,439,655	419,939,300	1.71%	81,500,355	19.41%
DESCUENTOS DE NOMINA	75,280,749	152,926,843	0.26%	-77,646,094	-50.77%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS DE TIMBRE	130,686,456	64,119,855	0.45%	66,566,601	103.82%
CREDITOS JUDICIALES	156,196,295		0.53%	156,196,295	#DIV/0!
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3,959,520,847	2,455,575,337	13.50%	1,503,945,510	61.25%
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	675,524,688	2,777,981,876	2.30%	-2,102,457,188	-75.68%
BENEFICIOS TERMINOS V INCULO LABORAL INDEMNIZA	248,728	9,317,556	0.00%	-9,068,828	-97.33%
LITIGIOS Y DEMANDAS		539,535,799	0.00%	-539,535,799	-100.00%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	158,251,073	5,824,388	0.54%	152,426,685	2617.04%
PASIVO NO CORRIENTE	17,095,584,247	13,633,349,804	58.28%	3,358,861,034	24.64%
CREDITOS JUDICIALES		58,893,884	0.00%	-58,893,884	-100.00%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1,087,503,078	0.00%	-1,087,503,078	-100.00%
CESANTIAS RETROACTIVAS	1,295,947,554		4.42%	1,295,947,554	#DIV/0!
PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS	15,799,636,693	12,440,775,659	53.86%	3,358,861,034	27.00%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		46,177,183	0.00%	-46,177,183	-100.00%
TOTAL PASIVO	29,335,255,168	25,727,534,744	100.00%	6,002,982,145	23.33%
CAPITAL FISCAL	2,559,322,105	2,559,322,104	18.87%	1	0.00%
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	14,430,755,197	-4,734,006,461	106.42%	19,164,761,658	-404.83%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-3,429,778,274	1,017,879,536	-25.29%	-4,447,657,810	-436.95%
IMPACTO POR TRANSICION AL NUEVO MARCO		18,146,882,122	0.00%	-18,146,882,122	-100.00%
TOTAL PATRIMONIO	13,560,299,027	16,990,077,301	100%	-3,429,778,274	-20.19%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	42,895,554,195	42,717,612,045	200.00%	2,573,203,871	6.02%

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

“Más participación, Más Transparencia”

4.1.1 Activos

Los activos, es un sistema que esta principalmente constituido por todos los bienes y/o servicios, con capacidad tanto funcional como operativa que es mantenido durante toda la actividad socio económica. Existen dos tipos de activos, los activos corrientes que son aquellos con capacidad de volverse liquidez en un periodo menor a un año y los activos no corriente o fijos son aquellos activos que se volverán liquidez en un periodo mayor a un año, por lo general, los activos no corrientes son aquellos activos que son la razón de ser de la empresa.

Dentro del análisis vertical, se puede observar que para el periodo 2018 los activos corrientes representan el 35.95% % del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación de los activos corrientes fue las prestaciones de servicio de salud con un 30.66%; igualmente los activos corrientes del periodo 2018, comparándolos con los del 2017 tuvo un comportamiento ascendente del 41.78%

Entre los activos no corrientes, la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare, tiene una participación total de los activos del 64.06%, en donde su cuenta de mayor representación es la cuenta 1640 edificaciones con un 29.65%, seguido de la cuenta 1605 terrenos con un 24.37%; entre los activos no corrientes, con respecto al año anterior, tuvo una disminución de 13.72%.

Entre los activos totales, tuvo un comportamiento ascendente del 0.4% referente al año anterior.

4.1.2 Pasivos

Los pasivos son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa a favor de terceros, al igual que los activos, los pasivos también se clasifican en pasivos a corto plazo o pasivos corrientes que son aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo menor a un año, y los pasivos a largo plazo o pasivos no corrientes, son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo mayor a un año.

Para la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare, los pasivos corrientes representan el 41.72% del total de los pasivos. En donde la cuenta adquirentes bienes y servicios representan el 22.44%, entre los pasivos no corrientes, representan el 58.28% del total de sus obligaciones donde la cuenta 2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS representan el 53.83% de total de las obligaciones que tiene a largo plazo.

En comparación con el periodo anterior, la entidad aumento sus pasivos en un 23.33% pasando.

4.1.3 Patrimonio

El patrimonio es el resultado de todos los bienes y derechos, cargas y obligaciones que tiene la entidad.

4.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

Tabla 16 Estado de Resultado

DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	29,972,289,887	27,408,100,673	89.40%	2,564,189,214	9.36%
DEVOLUCIONES, REBAJS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-17,501	-298	0.00%	-17,203	5772.82%
SUBVENCIONES	1,208,079,537	5,317,874,055	3.60%	-4,109,794,518	-77.28%
FINANCIEROS	1,172,236	4,530,975	0.00%		
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	741,889,301	387,113,280	2.21%	354,776,021	91.65%
REVERSION DE LAS PARTIDAS	1,602,852,200		4.78%	1,602,852,200	#DIV/0!
TOTAL INGRESOS	33,526,265,660	33,117,618,685	100.00%	412,005,714	1.24%
SUELDOS Y SALARIOS	1,638,675,185	1,559,171,628	11.65%	79,503,557	5.10%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	31,750,542	18,237,020	0.23%	13,513,522	74.10%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	470,742,800	432,742,110	3.35%	38,000,690	8.78%
APORTES SOBRE LA NOMINA	90,581,200	87,416,092	0.64%	3,165,108	3.62%
PRESTACIONES SOCIALES	501,950,444	894,301,074	3.57%	-392,350,630	-43.87%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	64,870,209	31,787,840	0.46%	33,082,369	104.07%
GENERALES	3,661,668,910	2,407,383,945	26.03%	1,254,284,965	52.10%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	63,729,507	116,700,115	0.45%	-52,970,608	-45.39%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3,433,551,767	3,240,605,889	24.41%	192,945,878	5.95%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	387,558,412	459,374,005	2.75%	-71,815,593	-15.63%
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	3,084,382,097	539,535,799	21.92%	2,544,846,298	471.67%
COMISIONES	55,952,309		0.40%	55,952,309	0.00%
FINANCIEROS	465,968,167	359,754,375	3.31%	106,213,792	29.52%
OTROS GASTOS DIVERSOS	6,594,490	42,829,228	0.05%	-36,234,738	-84.60%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	109,972,231	565,613,306	0.78%	-455,641,075	-80.56%
TOTAL GASTOS	14,067,948,271	10,755,452,426	100%	3,312,495,844	30.80%
SERVICIOS DE SALUD	22,888,095,664	21,344,286,722	100.00%	1,543,808,942	1382.57%
TOTAL COSTOS	22,888,095,664	21,344,286,722	#REF!	1,543,808,942	7.23%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-3,429,778,274	1,017,879,537	-10.23%	-4,444,299,072	-436.62%

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

Los estados financieros, también llamados, estados de situación financiera, o estados de cambio en el patrimonio, es un informe financiero contable que me determina como fue el comportamiento de los ingresos con respecto a los costos y gastos de la empresa. Por lo anterior, los ingresos para la ESE HOSPITAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE para el año 2018 fueron de \$ 33,526,265,660 pesos, donde los SERVICIOS DE SALUD es el ítem que mayor participación tuvo en los ingresos representando un 89.4%; en comparación con el periodo anterior, los ingresos aumentaron un 1.24%.

Entre los gastos que la entidad incurrió para el año 2018 fue de \$ 14,067,948,271 pesos, en donde el ítem que mayor significación tuvo fue los costos para la prestación de SERVICIO DE SALUD representando el 11.6%.

En términos generales, los estados financieros de la empresa de servicios de salud del departamento del Guaviare ESE HOSPITAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE la ese de primer nivel del departamento del Guaviare, en el año 2018 fueron mayores con referente al periodo anterior en 7.23%.

5 INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA

5.1.1 Razón Corriente

Ecuación 4 Razón Corriente

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 15,418,327,969}{\$ 12,239,670,921} = 125.97\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la que cuenta la ESE HOSPITAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE, a corto plazo para cubrir sus obligaciones o compromisos al mismo periodo, es decir, que por cada \$100 que adeuda a corto plazo, cuenta con \$125.97 de activo corriente, luego este resultado es favorable para las finanzas.

5.1.2 Capital De Trabajo

Ecuación 5 Capital de Trabajo

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} = \$ 3,178,657,048$$

Fuente: Rendición Cuenta 2018

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente.

5.1.3 Solidez

Ecuación 6 Solidez

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 42,895,554,193}{\$ 29,335,255,168} = 146.23\%$$

“Más participación, Más Transparencia”

La solidez, es la capacidad de la empresa para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, por lo tanto, como se observa la ESE HOSPITAL cuenta con solidez financiera, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$146.23 de activos totales para respaldar dichas obligaciones.

5.1.4 Endeudamiento Total

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{Ecuación 7 Endeudamiento Total}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 29,335,255,168}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 29,335,255,168}{\$ 42,895,554,193} = 68.39\%$$

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento de la empresa con pasivos externos (Acreedores, Empleados, etc.), por lo tanto, como se puede apreciar para la ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE. cuenta con un nivel de endeudamiento del 68.39%, lo que quiere decir, que por cada \$100 de activo total que posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y otros \$68.39. esto es alarmante, ya que año a año ha venido aumentando su endeudamiento, lo cual debe de tomar medidas preventivas para así disminuir su endeudamiento.

5.1.5 Rotación de las cuentas por cobrar

$$\text{ROTACION CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{Ecuación 8 Cuentas por Cobrar}}{\text{CUENTAS POR COBRAR}} = \frac{\$ 1,689,916,849}{\text{VENTAS / 365 DIAS}} = \frac{\$ 1,689,916,849}{\$ 82,115,815} = 21.1$$

Este indicador mide el número de días promedio en que la Empresa recupera sus cuentas por cobrar. Se debe tener en cuenta que, a mayor número de días, mayor provisión, es decir, que la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare en 21 días promedio en recupera sus cuentas por cobrar con aprovisionamiento para poder respaldar las cuentas, luego es favorable ya que está dentro de los parámetros para respaldar estas cuentas.

5.1.6 Rentabilidad

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{Ecuación 9 Rentabilidad}}{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}} = \frac{(\$ 3,429,778,274)}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{(\$ 3,429,778,274)}{\$ 42,895,554,193} = -8.00\%$$

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos de la E.S.E. Hospital De San José Del

"Más participación, Más Transparencia"

Guaviare en la vigencia que se analiza tuvo una rentabilidad negativa de 8%, cosa que es bastante preocupante, ya que la empresa está generando pérdidas y no está siendo rentable.

6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO

Los resultados del análisis, me permite ver que la gestión que tuvo la gerencia de la ESE HOSPITAL SAN JOSE DEL GUAVIARE, en la vigencia 2018, muestra un esfuerzo fiscal DEFICIENTE, debido al recaudo de los ingresos en un 69% frente a la ejecución de gasto que fue de 97% presentando un déficit presupuestal. Además de esta situación y consecuente con ello, los estados financieros también reflejan un estado de crisis bastante desalentador, toda vez, que se sigue presentado déficit en su funcionamiento y en los indicadores que de ellos se analizan.

7 RIESGO FINANCIERO

En el nivel de endeudamiento, se observa un indicador que refleja un compromiso de los activos en un muy alto porcentaje (68.4%) y que, de acuerdo al análisis hecho la tendencia va seguir en aumento, debido a los procesos que cursan en contra de la ESE.

Igualmente, la rentabilidad que tiene la empresa, es bastante desalentadora, con una rentabilidad negativa del 8%, lo que hace que si sigue esta tendencia va resultar difícil el sostenimiento de la misma.

8 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez realizado el análisis, se evidencio factores críticos en los cuales la administración de la E.S.E. Hospital De San José Del Guaviare debe de priorizar con el fin de disminuir la crisis económica financiera que claramente se evidencia. Es por ello, que debe de enfatizar en implementar estrategias y manuales de procesos y procedimiento que le permitan mejorar su rentabilidad, operatividad y el buen manejo para que le permita ser sostenible a mediano y largo plazo.

Igualmente, debe de mejorar el recaudo que tiene la empresa con referente a los gastos presupuestado que tiene, esto con el fin de que esta situación no le genere déficit en la vigencia. Por lo tanto, se recomienda la elaboración mensual del flujo de caja, con el fin de que se conozcan los recursos con los que se cuenta y no comprometer más de lo recaudado.

Igualmente, la rentabilidad de la empresa es bastante desalentador, ya que si sigue con su tendencia negativa, va a ser insostenible lo que llevara a que esta crisis sea aún más alarmante.

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

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Ingresos.....	8
Tabla 2 Gastos.....	8
Tabla 3 Modificaciones al Presupuesto.....	9
Tabla 4 Presupuesto Inicial 2017 -2018	10
Tabla 5 Presupuesto Definitivo	10
Tabla 6 Presupuesto Definitivo de Ingresos 2018 - 2017	11
Tabla 7 Tendencias de la Ejecución.....	11
Tabla 8 Tendencia Recaudo Ingreso	12
Tabla 9 Ingreso Inicial de Gastos 2018 - 2017	12
Tabla 10 Presupuesto Definitivo	13
Tabla 11 Comparación Presupuesto 2018 - 2017.....	13
Tabla 12 Presupuesto - Ejecución.....	13
Tabla 13 Tendencia de Ejecución 2018 - 2017 - 2016.....	14
Tabla 14 Reserva Presupuestal.....	14
Tabla 15 Recaudo vs Gastos 2018 - 2017 - 2016.....	15
Tabla 16 Estado de Resultado	20

LISTA DE ECUCACIÓN

Ecuación 1 Funcionamiento.....	15
Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total.....	16
Ecuación 3 Balance General	17
Ecuación 4 Razón Corriente.....	21
Ecuación 5 Capital de Trabajo	21
Ecuación 6 Solidez.....	21
Ecuación 7 Endeudamiento Total.....	22
Ecuación 8 Cuentas por Cobrar.....	22
Ecuación 9 Rentabilidad.....	22

LISTA DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 2 Recaudo Ingresos.....	11
Ilustración 3 Definitivo - Ejecutado	13