

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA E.S.E

MUNICIPIO DE CHAPARRAL

2018

1. INFORMACION CONTABLE

Conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, las entidades del sector salud del orden Departamental empezaron a rendir la información contable pública en convergencia a partir del 1 de enero de 2017, motivo por el cual los estados financieros se presentan en forma comparativa en relación a la vigencia 2018.

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital San Juan Bautista del Municipio de Chaparral, es decir, (Estado de situación Financiera o Balance General y Estado de rendimiento financiero o Estado de Resultados).

La Información contable a evaluar fue tomada del reporte a la Contaduría General de la Nación (Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP) y la suministrada por el Hospital vigencia 2018 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 414 de 2014 y su cumplimiento.

Así mismo, se analizan las fuentes de financiación, asignación y uso de los recursos financieros, la Rotación de la Cartera, se identifica el Déficit o Superavit Fiscal, se evalúan los indicadores financieros y la capacidad de endeudamiento, la capacidad de la entidad para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos.

2. BALANCE GENERAL

HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN JUAN BAUTISTA - CHAPARRAL				
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
ACTIVOS	28.535.717	26.871.664	1.664.053	6%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	156.045	110.024	46.021	42%
CUENTAS POR COBRAR	14.404.479	14.273.113	131.366	1%
INVENTARIOS	321.336	670.946	(349.610)	-52%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11.315.509	11.134.537	180.972	2%
OTROS ACTIVOS	2.338.348	683.044	1.655.304	242%
PASIVOS	13.255.107	11.746.665	1.508.442	13%
CUENTAS POR PAGAR	6.906.181	7.922.879	(1.016.698)	-13%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.916.718	1.138.656	778.062	68%
OTROS PASIVOS	-	13.685	(13.685)	-100%
PROVISIONES	4.432.208	2.671.445	1.760.763	66%
PATRIMONIO	15.280.610	15.124.999	155.611	1%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	15.280.610	15.124.999	155.611	1%

2.1 ACTIVOS

Los activos son recursos controlados por el Hospital, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse confiablemente.

Los Activos Totales presentaron un incremento de \$1.665 millones, el 6%, en relación a la vigencia 2017, las cuentas con mayor incidencia en el 2018, fueron los Otros Activos con una variación de \$1.655 Millones, el 242.3%, seguidos de Propiedad Planta y Equipo con \$180 Millones, el 1.6%, las Cuentas por Cobrar con \$131 Millones, el 0.92%, el Efectivo y Equivalentes del Efectivo con \$46 Millones, el 41.8%. Por el contrario los Inventarios disminuyeron respecto al 2017 en \$349 Millones, el 52.1%.

2.2 PASIVOS

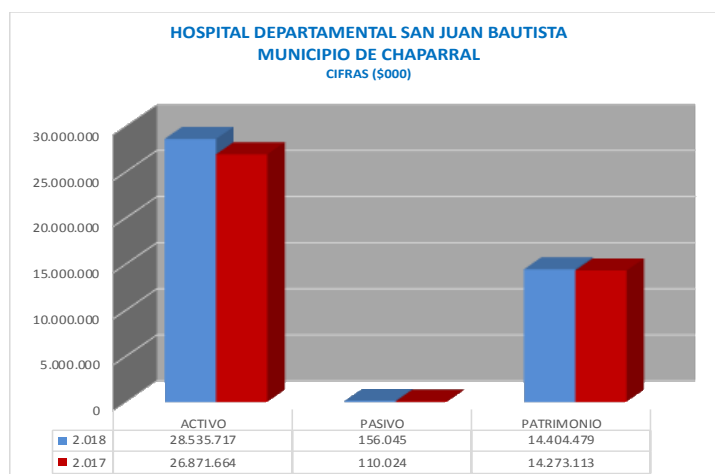
Los pasivos representan las obligaciones presentes del Hospital, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

Los Pasivos totales, cubren el 46.45% del total del Activo total.

Los pasivos totales presentaron un incremento de \$1.508 millones, el 13%, en relación a la vigencia 2017; las cuentas de mayor incidencia fueron: Cuentas por Pagar con una disminución de \$1.016 millones, el 12.8%, al igual que los Otros Pasivos con una variación de \$13 millones, una disminución del 100%; Sin embargo, las Provisiones incrementaron \$1.760 Millones, el 65.9%, seguido de los Beneficios a Empleados con \$778 Millones, el 68.3% respecto a la vigencia 2017.

2.3 PATRIMONIO

El Patrimonio del Hospital presentó un incremento de \$155 millones, el 1.03%, en relación a la vigencia 2017.



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL

3.1 INGRESOS

HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN JUAN BAUTISTA - CHAPARRAL				
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
INGRESOS	23.569.970	24.623.146	(1.053.176)	-4%
VENTA DE SERVICIOS	21.934.750	21.316.208	618.542	3%
SERVICIOS DE SALUD	21.941.224	21.340.087	601.137	3%
DEV, REB Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	(6.474)	(23.879)	17.405	-73%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	402.352	272.179	130.173	48%
SUBVENCIONES	402.352	272.179	130.173	48%
OTROS INGRESOS	1.232.868	3.034.759	(1.801.891)	-59%
FINANCIEROS	1.690	2.253	(563)	-25%
INGRESOS DIVERSOS	1.231.178	3.032.506	(1.801.328)	-59%

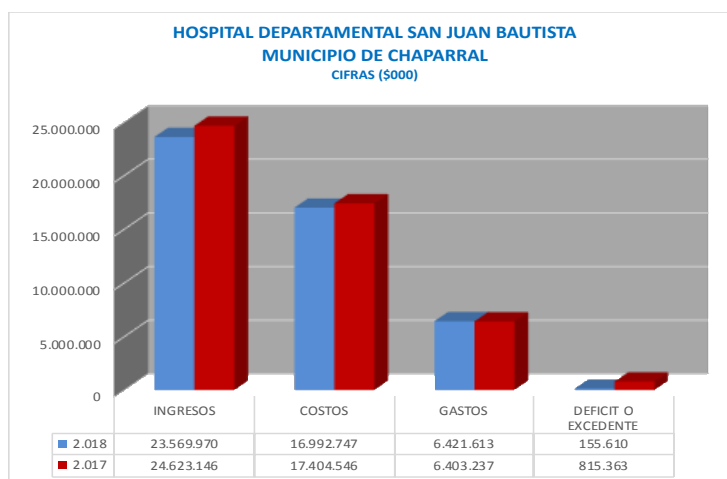
Los ingresos totales, presentaron una disminución de \$1.053 millones, el 4% en relación a la vigencia 2017, de \$24.623 millones pasaron a \$23.569 millones; la mayor fuente de ingresos del hospital corresponde a la **Venta de Servicios de Salud, con \$21.934 millones, el 93.06%**, seguido de **Otros Ingresos** con \$1.232 millones, el 5.23%, entre los que se cuentan las Recuperaciones por \$720 millones y el margen en la contratación de salud por 238 millones, y finalmente las transferencias por valor de \$402 millones que equivalen al 1.71% del total de los ingresos del Hospital.

3.2 GASTOS – COSTOS

HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN JUAN BAUTISTA - CHAPARRAL				
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS
GASTOS	6.421.613	6.403.237	18.376	0,29%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.971.290	2.580.486	390.804	15%
SUELDOS Y SALARIOS	406.662	322.101	84.561	26%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	9.436	(9.436)	-100%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	101.651	84.980	16.671	20%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	19.789	22.817	(3.028)	-13%
PRESTACIONES SOCIALES	228.142	183.890	44.252	24%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.805.314	19.361	1.785.953	9224%
GENERALES	352.311	1.883.816	(1.531.505)	-81%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	57.421	54.085	3.336	6%
DET, DEP, AMORT Y PROVISIONES	2.582.235	2.871.057	(288.822)	-10%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	383.386	2.250.000	(1.866.614)	-83%
DETERIORO DE INVENTARIOS	1.924	-	1.924	100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	349.689	621.057	(271.368)	-44%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.847.236	-	1.847.236	100%
OTROS GASTOS	868.089	951.694	(83.605)	-9%
COMISIONES	25.647	-	25.647	100%
FINANCIEROS	371.887	43.234	328.653	760%
GASTOS DIVERSOS	463.457	908.460	(445.003)	-49%
DEV, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE	7.099	-	7.099	100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	155.610	815.363	(659.753)	-81%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	155.610	815.363	(659.753)	-80,92%
COSTOS DE VENTAS	16.992.747	17.404.546	(411.799)	-2%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	16.992.747	17.404.546	(411.799)	-2,37%
Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda Chip				

Los Gastos totales presentaron un incremento de \$18 Millones, el 0.29%, en relación a la vigencia 2017; y los costos totales una disminución de \$411 millones, el 2.37%.

Los gastos de mayor incidencia fueron: Los Gastos de Administración y Operación (sueldos y salarios, prestaciones sociales, etc) con \$2.971 millones, es decir, el 45.18% del total de los gastos, los cuales aumentaron en \$390 millones, el 15% en relación al 2017; el Deterioro, Depreciaciones y Amortizaciones disminuyó \$288 millones, el 10% y los Otros Gastos disminuyeron \$83 millones, el 9%, con respecto al 2017; y como un rubro importante que afecta el Estado de Resultados es el Costo de Ventas de Prestación de Servicios el cual disminuyó \$411 millones, el 2.36%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital Departamental San Juan Bautista del Municipio de Chaparral en la vigencia 2018, obtuvo un Excedente del Ejercicio de \$155 Millones, dado que los Ingresos fueron mayores a los Costos y Gastos de Operación.

El Excedente del ejercicio disminuyó en \$659 Millones, es decir el 80.92%, en relación a la vigencia 2017.

5. INDICADORES FINANCIEROS

5.1 LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

5.1.1 Razón Corriente: Muestra la capacidad que tiene el Hospital para cubrir sus deudas en el corto plazo, ya que indica por cada peso que debe, con cuantos se cuenta para respaldarlo.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 1.32$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital debe a corto plazo, cuenta con 1.32 pesos en activos corrientes para cubrirlos.

5.1.2 Capital Neto de Trabajo

El capital neto de trabajo es el resultado de restar del activo corriente los pasivos a corto plazo del Hospital. El capital de trabajo representa los recursos que necesita la entidad para operar.

Activo corriente – Pasivo Corriente = \$2.853.636.230.00

El resultado indica que el **Hospital** cuenta con suficientes recursos para operar.

5.2 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

Este indicador presenta el porcentaje de participación de los acreedores dentro de los activos del Hospital.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 46.45\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 46.45%.

5.3 RAZÓN DEL PATRIMONIO

Este indicador muestra hasta que punto el Hospital tiene independencia financiera ante sus acreedores, se determina dividiendo el valor total del patrimonio entre el activo total.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 53.55\%$$

El porcentaje indica que el 53.55% de los activos, se están financiando con capital propio.

5.4 ROTACION DE CARTERA

Índice Rotación de Cartera = Ventas a Crédito/Promedio Cuentas por Cobrar 1.52

Lo anterior significa que la Rotación de Cartera para el Hospital es de 1.52

Días de Rotación de Cartera = $360/1.52$ 237

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud es de 7.9 meses (237 días) contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa en la situación financiera del Hospital. La gestión de

cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende el aprovechamiento de los recursos del Hospital.