

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

HOSPITAL SANTA BARBARA E.S.E.

MUNICIPIO DE VENADILLO

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 Santa Bárbara del Municipio de Venadillo, 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 cartera, Identificación del Déficit o Superávit Fiscal y evaluación de 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. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

| HOSPITAL SANTA BARBARA - VENADILLO | | | | |
|---|------------------|------------------|-----------------|---------------|
| INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA | | | | |
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | | |
| (Cifras en miles de pesos) | | | | |
| CONCEPTO | 2018 | 2017 | VARIACION | ANALISIS % |
| ACTIVOS | 5.480.034 | 5.536.297 | (56.263) | -1,02% |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 115.110 | 5.484 | 109.626 | 1999,02% |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 1.000 | 1.000 | - | 0,00% |
| CUENTAS POR COBRAR | 957.566 | 1.131.427 | (173.861) | -15,37% |
| INVENTARIOS | 10.363 | 12.507 | (2.144) | -17,14% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 4.368.782 | 4.362.915 | 5.867 | 0,13% |
| OTROS ACTIVOS | 27.213 | 22.964 | 4.249 | 18,50% |
| PASIVOS | 922.426 | 910.132 | 12.294 | 1,35% |
| CUENTAS POR PAGAR | 631.293 | 442.502 | 188.791 | 42,66% |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 291.133 | 296.458 | (5.325) | -1,80% |
| OTROS PASIVOS | - | 171.172 | (171.172) | -100,00% |
| PATRIMONIO | 4.557.608 | 4.626.165 | (68.557) | -1,48% |
| PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS | 4.557.608 | 4.626.165 | (68.557) | -1,48% |
| Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda Chip | - | - | - | - |

2.1 ACTIVOS

Los activos son recursos controlados por La Entidad, 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 una disminución de \$56 millones, el 1.02%, en relación a la vigencia 2017, las cuentas con mayor incidencia en el 2018, fueron el Efectivo y Equivalentes del Efectivo con un incremento de \$109 Millones, el 2000%, la Propiedad Planta y Equipo con un incremento de \$5 Millones el 0,13% y finalmente los Otros Activos con un incremento de \$4, el 18,50% respecto del 2017; por el contrario las Cuentas por Cobrar disminuyeron en \$173 Millones, el 15,37%, los Inventarios disminuyeron en \$2 millones, el 17,14%.

2.2 PASIVOS

Los pasivos representan las obligaciones presentes de la entidad, 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.

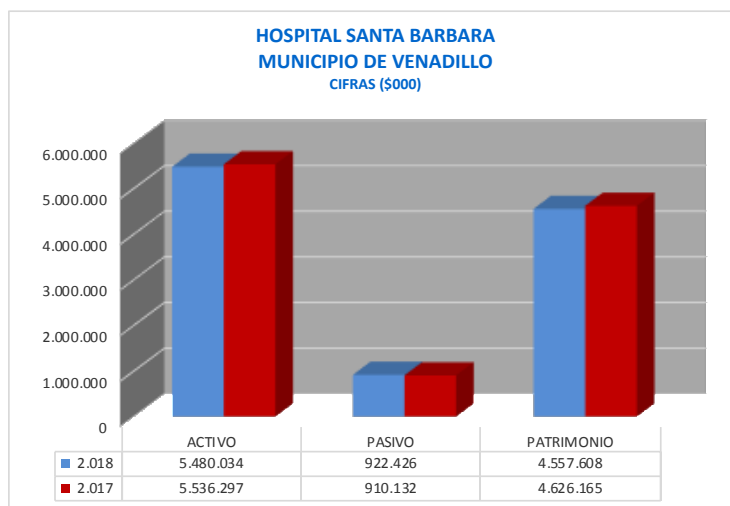
Los Pasivos totales, cubren el 16.83% del total del Activo total.

Los Pasivos Totales presentaron un incremento de \$12 millones, el 1.35%, en relación a la vigencia 2017; las cuentas con mayor incidencia fueron: Cuentas por Pagar con un incremento de \$188, el 42.66%, por el contrario los Otros Pasivos disminuyeron en \$171 Millones, el 100% y por ultimo los Beneficios a los Empleados con una disminución de \$5, el 1,80%.

2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$250 millones equivalente al 5.49% del total del Patrimonio, correspondiente a Impactos por la Transición al nuevo Marco Normativo, originado mayoritariamente en Inventarios, Propiedad Planta y Equipo y las Cuentas por Pagar.

El Patrimonio del Hospital disminuyó en \$68 Millones lo que equivale a una variación del 1,48% respecto del 2017.



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL

3.1 INGRESOS

| HOSPITAL SANTA BARBARA - VENADILLO | | | | |
|--|------------------|------------------|----------------|-----------------|
| INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA | | | | |
| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL | | | | |
| (Cifras en miles de pesos) | | | | |
| CONCEPTO | 2018 | 2017 | VARIACION | ANÁLISIS % |
| INGRESOS | 2.636.085 | 2.574.802 | 61.283 | 2,38% |
| VENTA DE SERVICIOS | 2.530.941 | 2.505.631 | 25.310 | 1,01% |
| SERVICIOS DE SALUD | 2.541.290 | 2.511.178 | 30.112 | 1,20% |
| DEV. REB Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB) | (10.349) | (5.547) | (4.802) | 86,57% |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | - | 3.158 | (3.158) | -100,00% |
| DONACIONES | - | 3.158 | (3.158) | -100,00% |
| OTROS INGRESOS | 105.144 | 66.013 | 39.131 | 59,28% |
| FINANCIEROS | 694 | 496 | 198 | 39,92% |
| INGRESOS DIVERSOS | 104.450 | 65.517 | 38.933 | 59,42% |

Los Ingresos del Hospital presentaron un incremento de \$61 millones, el 2.38%, en relación a la vigencia 2017, de \$2.574 millones pasaron a \$2.636 millones, la mayor fuente de ingresos del hospital corresponde a la **Venta de Servicios de salud, con \$2.530 millones, el 96.01%**; y los **Otros Ingresos** que equivalen a un 3.99% con \$105 millones entre los que se cuentan el margen en la contratación de servicios de salud por \$79 millones y Aprovechamientos por \$21 millones.

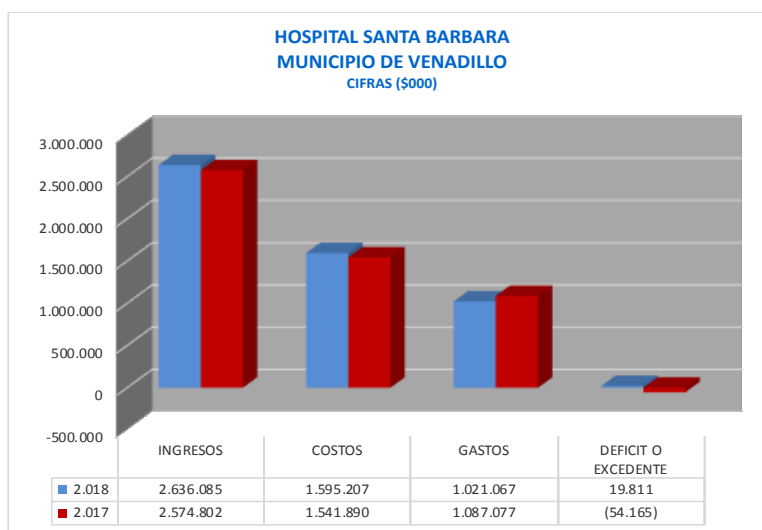
3.2 GASTOS – COSTOS

| HOSPITAL SANTA BARBARA - VENADILLO | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------|
| INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA | | | | |
| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL | | | | |
| (Cifras en miles de pesos) | | | | |
| CONCEPTO | 2018 | 2017 | VARIACION | ANÁLISIS % |
| GASTOS | 1.021.067 | 1.087.077 | (66.010) | -6,07% |
| DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 884.476 | 1.008.116 | (123.640) | -12,26% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 324.540 | 310.272 | 14.268 | 4,60% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 16.057 | 10.906 | 5.151 | 47,23% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 118.861 | 90.823 | 28.038 | 30,87% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 13.608 | 21.312 | (7.704) | -36,15% |
| PRESTACIONES SOCIALES | 74.083 | 130.231 | (56.148) | -43,11% |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 115.131 | 172.675 | (57.544) | -33,33% |
| GENERALES | 222.196 | 271.897 | (49.701) | -18,28% |
| OTROS GASTOS | 136.591 | 78.961 | 57.630 | 72,99% |
| FINANCIEROS | 9.979 | 8.571 | 1.408 | 16,43% |
| GASTOS DIVERSOS | 126.612 | 70.390 | 56.222 | 79,87% |
| CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS | 19.811 | (54.165) | 73.976 | -136,58% |
| CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS | 19.811 | (54.165) | 73.976 | -136,58% |
| COSTOS DE VENTAS | 1.595.207 | 1.541.890 | 53.317 | 3,46% |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 1.595.207 | 1.541.890 | 53.317 | 3,46% |

Los gastos totales presentaron una disminución de \$66 millones, el 6.07%, en relación a la vigencia 2017; y los costos totales incrementaron en \$53 millones, el 3.46%.

Los gastos de mayor incidencia fueron: Los Gastos de Administración y Operación (sueldos y salarios, prestaciones sociales, etc) con \$884 millones, el 84.97%, los cuales disminuyeron en \$123 millones, el 12.26% en relación al 2017, los Otros Gastos con \$136 millones, el 13.12%, los cuales aumentaron \$57 millones, el 72.99%, con respecto al 2017; y como un rubro importante que afecta el Estado de Resultados está el Costo de Ventas de Prestación de Servicios por valor de \$1.595 millones equivalente al 60.51 % del total de los Ingresos del Hospital, el cual aumento en \$53 millones, el 3.46%.

Como una observación importante y parte integral del nuevo marco normativo no se observa cálculo de deterioro ni depreciación de activos fijos más aún tomando en cuenta, que un gran porcentaje del activo lo conforma la Propiedad Planta y Equipo junto con las cuentas por cobrar.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

Hospital Santa Bárbara del Municipio de Venadillo, obtuvo un Excedente del Ejercicio de \$19 millones en la vigencia 2018, dado que los Ingresos fueron mayores a los Costos y Gastos de Operación.

El excedente del ejercicio se incrementó en \$73 Millones, el 136% en relación a la vigencia 2017.

5. INDICADORES FINANCIEROS

5.1 LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 0.92$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital Santa Bárbara debe a corto plazo, tan solo cuenta con 0.92 centavos 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 de los pasivos a corto plazo de la entidad. El capital de trabajo representa los recursos que necesita la entidad para operar.

Activo corriente – Pasivo Corriente = -\$70.821.318

El resultado indica que el Hospital no 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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 16.83\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 16.83%.

5.3 RAZÓN DEL PATRIMONIO

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

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 83.17\%$$

El porcentaje indica que el 83.17% 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 2.48

Días de Rotación de Cartera = $360/2.48$ 145 días

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud esta cercana los 5 meses (145 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 de la entidad.