

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

HOSPITAL SERAFIN E.S.E.

MUNICIPIO DE SAN LUIS

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 Serafin Montaña Cuellar E.S.E. del Municipio de San Luis, 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 en la 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, Identificar el Déficit o Superavit 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 SERAFIN MONTAÑA CUELLAR -SAN LUIS				
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
ACTIVOS	2.822.214	2.807.784	14.430	0,51%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	24.851	70.980	(46.129)	-185,62%
CUENTAS POR COBRAR	741.095	691.927	49.168	6,63%
INVENTARIOS	105.064	123.968	(18.904)	-17,99%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.907.377	1.907.377	-	0,00%
OTROS ACTIVOS	43.827	13.532	30.295	69,12%
PASIVOS	556.149	580.049	(23.900)	-4,30%
CUENTAS POR PAGAR	355.378	393.239	(37.861)	-10,65%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	186.513	181.810	4.703	2,52%
PROVISIONES	14.258	5.000	9.258	64,93%
PATRIMONIO	2.266.065	2.227.735	38.330	1,69%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	2.266.065	2.227.735	38.330	1,69%
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 un incremento de \$14 Millones, el 0.51%, en relación a la vigencia 2017, las cuentas con mayor incidencia en el 2.018, fueron los Otros Activos con una variación de \$30 millones, el 223,88%, seguidos de las Cuentas por Cobrar con una variación de \$49 Millones, el 7,11%. Por el contrario los Inventarios disminuyeron respecto del 2.017 en \$18 Millones, el 15.25% y el Efectivo y Equivalentes del Efectivo que disminuyó \$46 millones, el 64,99%

2.2 PASIVOS

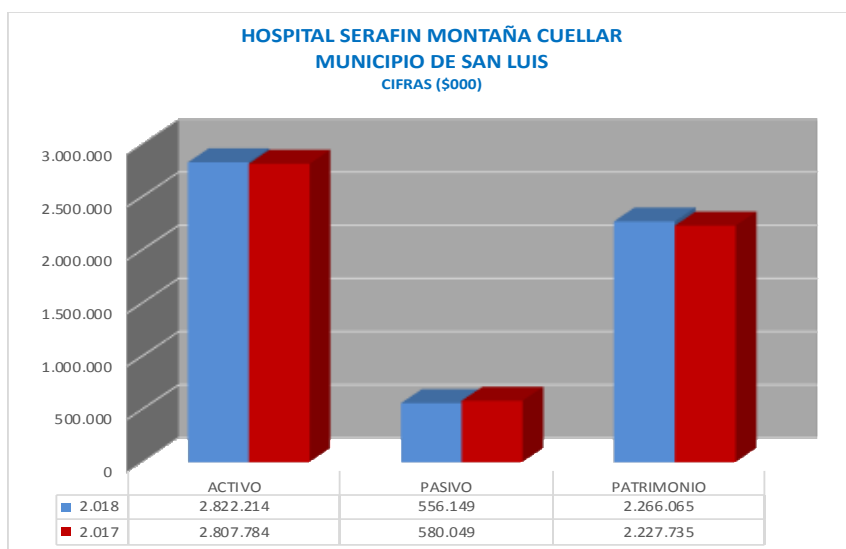
Los pasivos representan las obligaciones presentes de la entidad, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

Los Pasivos totales, cubren el 19.71% del total del Activo total.

Los Pasivos Totales presentaron una disminución de \$23 Millones, el 4.12%, en relación a la vigencia 2017; las cuentas de mayor incidencia fueron: Provisiones con un incremento de \$9 millones, el 185%, al igual que Beneficios a los Empleados con un incremento de \$4 Millones, el 2,59%, sin embargo las Cuentas por Pagar disminuyeron en \$38 Millones, el 1,72% respecto de la vigencia 2017.

2.3 PATRIMONIO

Los rubros más representativos del patrimonio alcanzaron un monto total de \$2.266 millones; distribuidos entre el capital fiscal con \$2.191 millones, Utilidades o Excedentes Acumulados \$22 millones y el resultado del ejercicio con \$52 millones. El Excedente del ejercicio disminuyó en \$11 Millones lo que equivale a una variación del 17,87% respecto de la vigencia 2017.



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL

3.1 INGRESOS

HOSPITAL SERAFIN MONTAÑA CUELLAR -SAN LUIS				
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
INGRESOS	1.935.125	2.269.439	(334.314)	-14,73%
VENTA DE SERVICIOS	1.767.132	1.712.302	54.830	3,20%
SERVICIOS DE SALUD	1.769.132	1.712.302	56.830	3,32%
DEV, REB Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(2.000)	-	(2.000)	100,00%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	37.000	-	37.000	100,00%
SUBVENCIONES	37.000	-	37.000	100,00%
OTROS INGRESOS	130.993	557.137	(426.144)	-76,49%
FINANCIEROS	67	410	(343)	-83,66%
INGRESOS DIVERSOS	130.926	556.727	(425.801)	-76,48%

Los ingresos totales, presentaron una disminución de \$334 Millones, el 14.73% en relación a la vigencia 2017, de \$2.269 millones pasaron a \$1.935 millones; la mayor fuente de ingresos del hospital corresponde a la **Venta de Servicios de Salud, con \$1.767 millones, el 91.32%**, seguido por las **Transferencias y Subvenciones** por valor de \$37 millones, el 1.91%, y finalmente por los **Otros Ingresos** con \$130 millones, el 6.77%, conformados principalmente por los ingresos por Recuperaciones con \$130 millones.

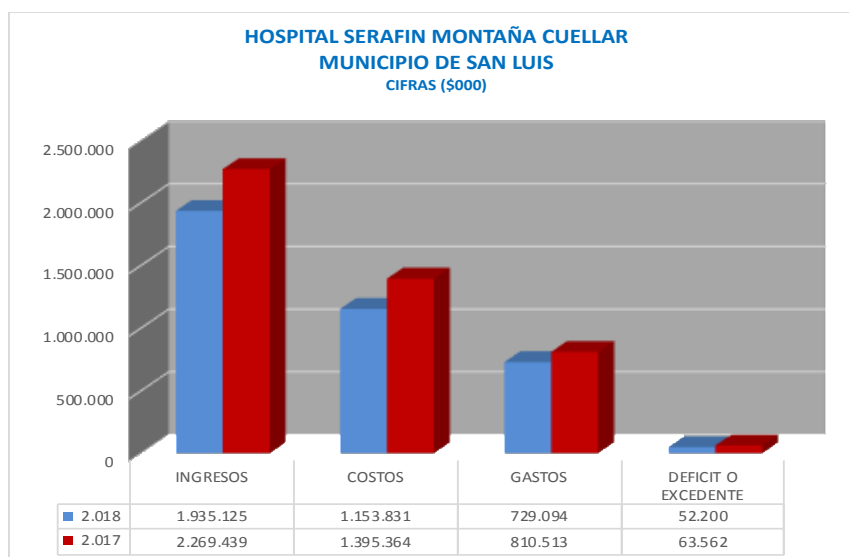
3.2 GASTOS – COSTOS

HOSPITAL SERAFIN MONTAÑA CUELLAR -SAN LUIS				
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
GASTOS	1.153.831	1.395.364	(241.533)	-17,31%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.132.293	1.356.731	(224.438)	-16,54%
SUELDOS Y SALARIOS	123.228	123.754	(526)	-0,43%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	132.820	82.947	49.873	60,13%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	19.931	18.815	1.116	5,93%
PRESTACIONES SOCIALES	26.765	15.561	11.204	72,00%
GENERALES	825.782	1.097.105	(271.323)	-24,73%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.767	18.549	(14.782)	-79,69%
DETERIORO, DEPREC, AMORTI Y PROVISIONES	5.279	15.243	(9.964)	-65,37%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.135	12.332	(11.197)	-90,80%
DETERIORO POR PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	1.035	(1.035)	-100,00%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	1.408	(1.408)	-100,00%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	4.144	468	3.676	785,47%
OTROS GASTOS	16.259	23.390	(7.131)	-30,49%
FINANCIEROS	12.631	6.702	5.929	88,47%
GASTOS DIVERSOS	3.628	16.688	(13.060)	-78,26%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	52.202	63.560	(11.358)	-17,87%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	52.202	63.560	(11.358)	-17,87%
COSTOS DE VENTAS	729.094	810.513	(81.419)	-10,05%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	729.094	810.513	(81.419)	-10,05%

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda Chip

Los gastos totales presentaron una disminución de \$241 Millones, el 17.31%, en relación a la vigencia 2017; y los costos totales una disminución de \$81 Millones, el 10.05%

Los gastos de mayor incidencia fueron: De Administración y Operación (sueldos y salarios, prestaciones sociales, etc) con \$1.132 Millones, es decir, el 93.89% del total de los gastos, los cuales disminuyeron en \$224 Millones, el 16.54% en relación al 2017; el Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones disminuyó \$9 Millones, el 65.37%, y finalmente los Otros Gastos disminuyeron \$7 Millones, el 30.49%, y como un rubro importante que afecta el Estado de Resultados está el Costo de Ventas de Prestación de Servicios el cual disminuyó en \$81 Millones, el 10.05%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital Serafin Montaña Cuellar E.S.E. del Municipio de San Luis, generó un excedente del Ejercicio por valor de \$52 millones en la vigencia 2018, dado que los Ingresos fueron mayores a los Costos y Gastos de Operación.

El excedente del ejercicio disminuyó en \$11 Millones, es decir el 17.87%, 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 1.61$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital Serafin Montaña Cuellar E.S.E. debe a corto plazo, cuenta con 1.61 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. El capital de trabajo representa los recursos que necesita la entidad para operar.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$329.118.981$$

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 Serafin Montaña Cuellar E.S.E.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 19.71\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 9.00%

5.3 RAZÓN DEL PATRIMONIO

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

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 80.29\%$$

El porcentaje indica que el 80.29% de los activos, se están financiando con capital propio.

5.4 ROTACION DE CARTERA

$$\text{Índice Rotación de Cartera} = \text{Ventas a Crédito} / \text{Promedio Cuentas por Cobrar} = 2.63$$

$$\text{Días de Rotación de Cartera} = 360 / 2.63 = 137 \text{ días}$$

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 4 meses (137 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.