

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

HOSPITAL SAN SEBASTIAN E.S.E. MUNICIPIO DE PIEDRAS

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 Sebastián del Municipio de Piedras, 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, la Rotación de Cartera, Identificar el 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 SAN SEBASTIAN - PEDRAS				
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
ACTIVOS	1.773.544	1.810.219	(36.675)	-2,03%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	51.129	81.497	(30.368)	-37,26%
CUENTAS POR COBRAR	737.917	721.359	16.558	2,30%
INVENTARIOS	10.965	9.739	1.226	12,59%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	959.352	983.443	(24.091)	-2,45%
OTROS ACTIVOS	14.181	14.181	-	0,00%
PASIVOS	682.921	628.260	54.661	8,70%
CUENTAS POR PAGAR	391.455	371.996	19.459	5,23%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	236.460	201.264	35.196	17,49%
OTROS PASIVOS	6	-	6	100,00%
PROVISIONES	55.000	55.000	-	0,00%
PATRIMONIO	1.090.623	1.181.959	(91.336)	-7,73%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	1.090.623	1.181.959	(91.336)	-7,73%
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 \$35 millones, el 2.04%, en relación a la vigencia 2017, las cuentas con mayor incidencia en el 2018, fueron las Cuentas por Cobrar con un incremento de \$16 Millones, el 2.30%, le siguen los Inventarios con un incremento de \$1 millón, el 12,59%, por el contrario la Propiedad Planta y Equipo sufrió una disminución de \$16 Milones, el 2,30%, y el Efectivo y Equivalentes del Efectivo con una disminución de \$30, el 37,26%.

2.2 PASIVOS

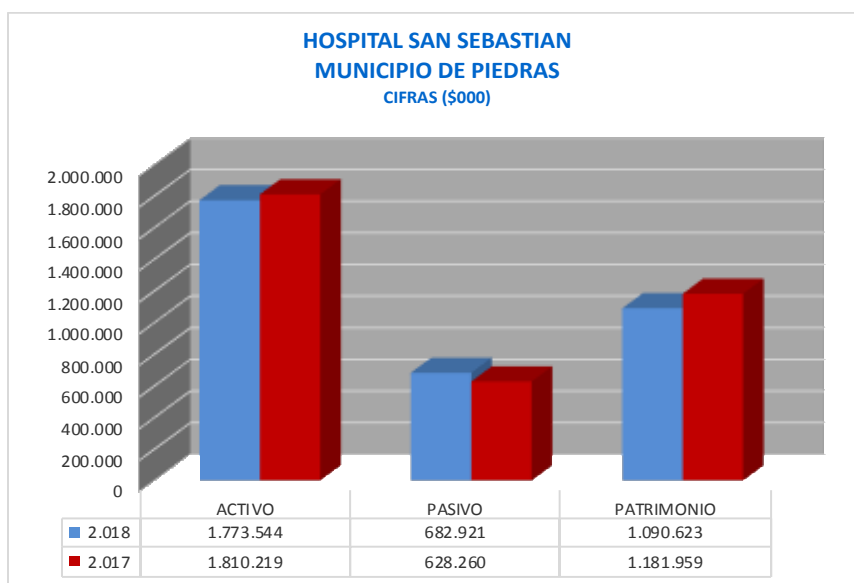
Los pasivos representan las obligaciones presentes de la entidad, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

Los Pasivos totales, cubren el 38.51% del total del Activo total.

Los Pasivos Totales presentaron un incremento de \$54 millones, el 8.70%, en relación a la vigencia 2017, Las cuentas de mayor incidencia en el 2018, fueron Los Beneficios a Empleados con un incremento de \$35 Millones, el 17,49%, seguido de las Cuentas por Pagar las cuales se incrementaron en \$19 Millones, el 5,23%, con respecto a la vigencia anterior.

2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$98 millones equivalente al 9.05% del total del Patrimonio, correspondiente a Impactos por la Transición al nuevo Marco Normativo, originado mayoritariamente en Otros Pasivos, Provisiones y Otros Activos. El Patrimonio del Hospital se disminuyó en \$91 Millones es decir se disminuyó en un 7,73% respecto del Patrimonio del año 2017.



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL

3.1 INGRESOS

HOSPITAL SAN SEBASTIAN - PEDRAS				
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
INGRESOS	1.056.550	1.207.589	(151.039)	-12,51%
VENTA DE SERVICIOS	1.055.894	1.005.907	49.987	4,97%
SERVICIOS DE SALUD	1.055.894	1.005.907	49.987	4,97%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	175.448	(175.448)	-100,00%
DONACIONES	-	175.448	(175.448)	-100,00%
OTROS INGRESOS	656	26.234	(25.578)	-97,50%
FINANCIEROS	325	451	(126)	-27,94%
INGRESOS DIVERSOS	331	25.783	(25.452)	-98,72%

Los Ingresos Totales presentaron una disminución de \$151 millones, el 12.51% en relación con la vigencia 2017, de \$1.207 millones pasaron a \$1.056 millones, la mayor fuente de ingresos de El Hospital San Sebastián del Municipio de Piedras corresponde a la **Venta de Servicios de salud, el 99.9%**; seguido por los **Otros Ingresos** que equivalen a un 0.1% con \$656 millones entre los que se cuentan las Recuperaciones por \$55 millones, intereses sobre depósitos en entidades financieras \$325 millones y aprovechamientos por \$275 millones. Respecto del análisis objeto del presente informe los

Ingresos totales del Hospital se disminuyeron en \$151 Millones es decir un menor valor porcentual del 12,51%, cuyo mayor rubro fue el tema de las Donaciones las cuales en el 2017 fueron de \$175 Millones.

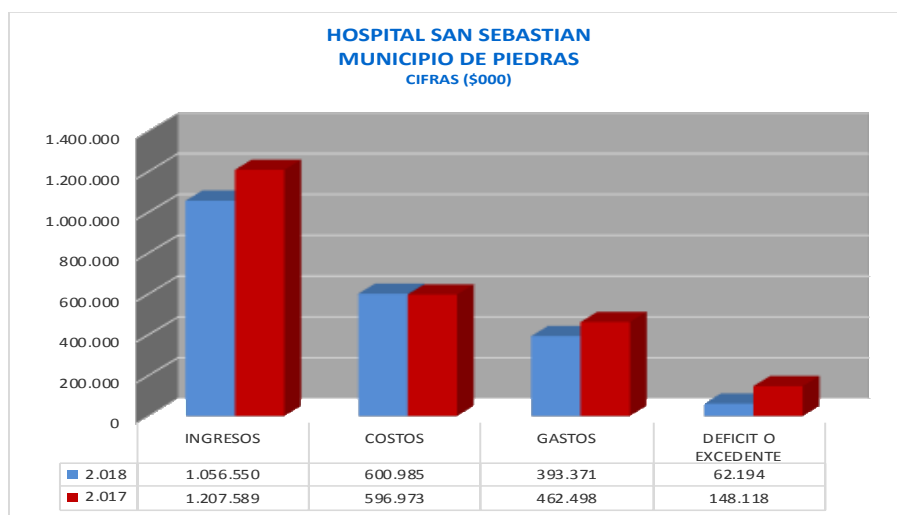
3.2 GASTOS – COSTOS

HOSPITAL SAN SEBASTIAN - PEDRAS				
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANÁLISIS %
GASTOS	393.371	462.498	(69.127)	-14,95%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	370.931	384.046	(13.115)	-3,41%
SUELDOS Y SALARIOS	91.837	84.423	7.414	8,78%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	173	4.613	(4.440)	-96,25%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	42.757	29.323	13.434	45,81%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	8.302	5.801	2.501	43,11%
PRESTACIONES SOCIALES	66.135	51.225	14.910	29,11%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	450	2.433	(1.983)	-81,50%
GENERALES	156.221	206.228	(50.007)	-24,25%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.056	-	5.056	100,00%
DETERIORO, DEPREC, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	15.005	68.747	(53.742)	-78,17%
DETERIORO DE INVENTARIOS	-	3.027	(3.027)	-100,00%
DETERIORO POR PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	65.720	(65.720)	-100,00%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15.005	-	15.005	100,00%
OTROS GASTOS	7.435	9.705	(2.270)	-23,39%
GASTOS DIVERSOS	7.435	9.705	(2.270)	-23,39%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	62.194	148.118	(85.924)	-58,01%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	62.194	148.118	(85.924)	-58,01%
COSTOS DE VENTAS	600.985	596.973	4.012	0,67%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	600.985	596.973	4.012	0,67%

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda Chip

Los Gastos Totales presentaron una disminución de \$69 millones, el 14.95%, en relación a la vigencia 2017; y los Costos Totales un incremento de \$4 millones, el 0.67%.

Los Gastos de mayor incidencia fueron; Los de Administración y Operación (sueldos y salarios, prestaciones sociales, etc) con \$370 millones, es decir el 81.40% del total de los gastos, los cuales disminuyeron \$69 millones, el 14.95% en relación al 2017, del Deterioro, Depreciaciones y Amortizaciones disminuyeron \$53 millones, el 78% y los Otros Gastos que disminuyeron \$2 millones, es decir el 23.39%, con respecto al 2017; y como un rubro importante que afecta el Estado de Resultados esta el Costo de Ventas de Prestación de Servicios el cual aumento \$4 millones, el 0.67%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital San Sebastián del Municipio de Piedras, obtuvo un Excedente del Ejercicio de \$62 millones en la vigencia 2018, dado que los Ingresos fueron mayores a los Costos y Gastos de Operación; aún así se presentó una disminución respecto de la vigencia 2017 equivalente a \$85 Millones lo que representa un 58% menos.

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 1.81$$

El indicador muestra que por cada peso que Hospital San Sebastián del Municipio de Piedras debe a corto plazo, cuenta con 1.81 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.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$206.655.727$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 38.51\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 38.51%.

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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 61.49\%$$

El porcentaje indica que el 61.49% de los activos, se están financiando con capital propio.

5.4 ROTACION DE CARTERA

$$\text{Índice Rotación de Cartera} = \text{Ventas a Crédito} / \text{Promedio Cuentas por Cobrar} = 1.55$$

$$\text{Días de Rotación de Cartera} = 360 / 1.55 = 232 \text{ días}$$

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud es de 7.7 meses (232 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.