

INFORME FISCAL Y FINANCIERO
CENTRO SALUD SAN ROQUE ALVARADO TOLIMA
VIGENCIA 2021

1. INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Centro de Salud San Roque del municipio de Alvarado, es decir, (Estado de Situación Financiera y Estado de rendimiento financiero).

La Información contable a evaluar fue tomada del reporte a la Contaduría General de la Nación (Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP) vigencias 2020 - 2021 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP, con la finalidad de establecer la viabilidad fiscal y financiera de la entidad e identificar el Déficit fiscal, así mismo; se evalúan los indicadores financieros y la capacidad de endeudamiento con la que cuenta la entidad para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos.

2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	5.328	5.234	94	2%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	16	4	12	300%
CUENTAS POR COBRAR	1.662	2.199	(537)	-24%
INVENTARIOS	189	85	104	122%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.369	2.812	557	20%
OTROS ACTIVOS	90	131	(41)	-31%
PASIVOS	1.085	750	335	45%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	-	1	(1)	-100%
CUENTAS POR PAGAR	707	521	186	36%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	187	187	-	0%
OTROS PASIVOS	190	40	150	375%
PATRIMONIO	4.242	4.483	(241)	-5%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	4.242	4.483	(241)	-5%



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Al cierre de la vigencia fiscal
2021, El Centro de Salud San

Roque del municipio de Alvarado Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$94 millones, es decir, un

incremento del 2% en comparación con la vigencia 2020. Los Pasivos incrementaron en \$335 millones, es decir, 45%, el Patrimonio Disminuyó \$241 millones, el 5% en relación a la vigencia 2020.

2.1 ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Propiedad Planta y Equipo con que incrementó \$557 millones es decir el 20% donde el rubro de mayor incidencia fue componentes de propiedad planta y equipo seguido de **Inventarios** con 122%, es decir, \$104 millones y **Efectivo y Equivalente al Efectivo** con \$12 millones el 300%. Disminuyeron las **Cuentas por Pagar** con \$537 millones, es decir, el 24% la cuenta mayor incidencia Plan de Beneficios seguido de **Otros Activos** disminuyó en un 31%, es decir \$41 millones con relación a la vigencia 2.020.

2.2 PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 20% del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Incrementó: Cuentas Por Pagar en \$186 millones, es decir un incremento del 36% correspondiente a Adquisición de bienes y servicio. Incrementaron la cuenta **Otros Pasivos** con \$150 millones, el 375% y disminuyó la cuenta **Préstamo Por pagar** en un 100%, es decir \$1 millón en relación con la vigencia 2020.

2.3 PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron una disminución de \$241 millones equivalentes al 5%, donde la cuenta Utilidad o Excedente acumulados fue la más representativa, toda vez que presentó una disminución de \$291 millones, el 48% frente a la vigencia 2020.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



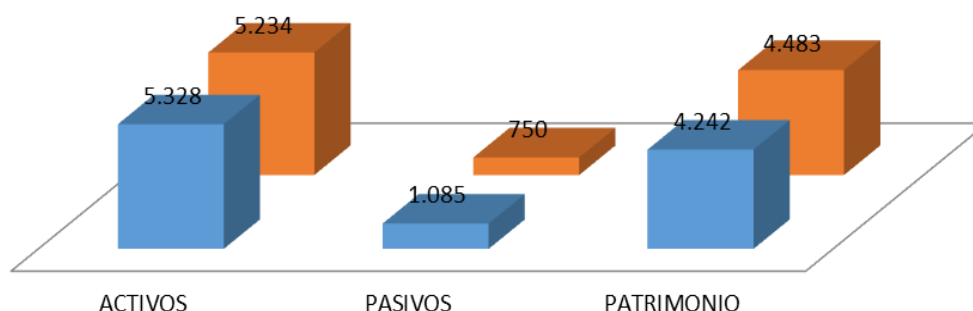
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CENTRO SALUD SAN ROQUE ALVARADO TOLIMA VIGENCIA 2020 - 2021

■ VIGENCIA 2021 ■ VIGENCIA 2020



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

CENTRO DE SALUD SAN ROQUE ALVARADO				
COMPARATIVO 2021 - 2020				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2021	2020	\$	%
INGRESOS	3.123	2.529	594	23%
GASTOS	2.125	1.074	1.051	98%
COSTOS	997	1.455	- 458	-31%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$594, \$1051 millones, es decir, el 23%, y 98% respectivamente y los Costos Disminuyeron \$458 millones, es decir, 31% con relación con la vigencia 2020.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

3.1 INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	3.123	2.529	594	23%
VENTA DE SERVICIOS	2.595	2.277	318	14%
SERVICIOS DE SALUD	2.595	2.277	318	14%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	512	212	300	142%
SUBVENCIONES	512	212	300	142%
OTROS INGRESOS	14	40	(26)	-65%
FINANCIEROS	1	1	-	0%
INGRESOS DIVERSOS	13	40	(27)	-68%

Los Ingresos del Centro de Salud San Roque de Alvarado Tolima incrementó en \$594 millones, es decir, 23% con relación a la vigencia 2020.

La Venta de Servicios (Servicio de Salud) fue la mayor fuente de ingresos para el Centro de Salud San Roque, representadas en un 82%, cuyo recaudo fue de \$2.595 millones en la vigencia 2021.

Las Venta de Servicios con \$318 millones, el 14% seguido de las **Transferencias y Subvenciones** incrementaron \$300 millones en la vigencia 2021, es decir, el 142% y por último **Otros Ingresos** disminuyó con 65% es decir, \$26 millones.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

3.2 GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	2.125	1.074	1.051	98%
DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN	1.210	912	298	33%
SUELDOS Y SALARIOS	178	156	22	14%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	42	69	(27)	-39%
APORTES OBRE LA NOMINA	8	12	(4)	-33%
PRESTACIONES SOCIALES	89	110	(21)	-19%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	12	143	(131)	-92%
GENERALES	873	368	505	137%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6	52	(46)	-88%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	63	115	(52)	-45%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	48			
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	100	(100)	-100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	12	(12)	-100%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	15	3	12	400%
OTROS GASTOS	771	22	749	3405%
COMISIONES	2	1	1	100%
FINANCIEROS	54	21	33	157%
GASTOS DIVERSOS	713	-	713	100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	80	22	58	264%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	80	22	58	264%

Los Gastos presentaron una variación de \$1.051 millones, es decir, un incremento del 98% en relación con la vigencia 2020.

Los Otros Ingresos fueron las más representativas, presentaron un incremento de \$749 millones, es decir, 3405% seguido de **Gastos de Administración y Operación** con \$298 millones, el 33% por último **Cierre de Ingresos Gastos y Costos** incrementó con 264% es decir, \$58 millones. El **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** disminuyó en \$52 millones, es decir, el 45% con relación con la vigencia 2020.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

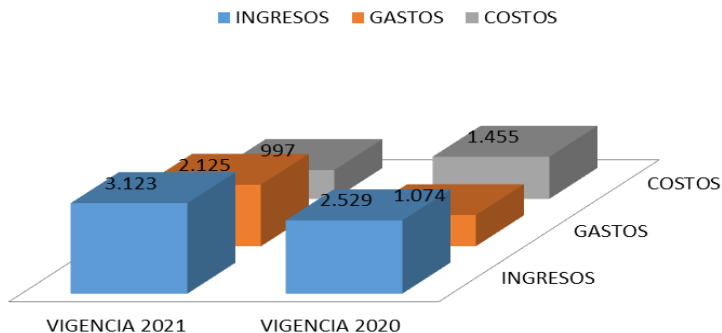


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL CENTRO DE SALUD SAN ROQUE ALVARADO TOLIMA VIGENCIA 2021 - 2020



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El Centro de Salud San Roque de Alvarado Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$80 millones** el para la vigencia 2.021.

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 que por cada peso que debe, con cuantos se cuenta para respaldarlo.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.868}{1.085} = 1,721 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que el Centro de Salud de Alvarado Tolima debe a corto plazo, cuenta con 1,721 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

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 de la entidad. El capital de trabajo se considera como aquellos recursos que necesita la entidad para operar.

Activo corriente 1.868 -Pasivo Corriente 1.085 = \$783 millones

El resultado indica que el ente territorial cuenta con suficientes recursos para operar

5.2 NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

Total, Pasivo 1.085 X 100 = 20%

Total, Activo 5.328

El resultado indica que del total de activos que posee el Centro de Salud de Alvarado Tolima, el 20% está siendo financiado por los acreedores

5.3 RAZÓN DEL PATRIMONIO

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

Patrimonio Total 4.242 = 80%

Activo Total 5.328

El porcentaje indica que el 80% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

5.4 ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 1.319

Días de Rotación de cartera = $360 / 1.319 = 272$ Días

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 9 meses (272 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Centro de Salud San Roque. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

6. CONCLUSIONES

- ✓ El Centro de Salud de Alvarado Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2021 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del Centro de Salud, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Transferencias y Subvenciones**) pero NO los de (**Venta de Servicios**) para superar el rezago de la inversión que se había generado a causa de los efectos de la pandemia Covid – 19 en la vigencia 2.020.
- ✓ Durante la vigencia 2.021 los ingresos Venta de Servicios del Centro de Salud Disminuyeron, como consecuencia de las medidas restrictivas de la pandemia Covid – 19, los ingresos Venta de Servicios de mayor incidencia en recuperación fueron: **Servicios en Salud.**
- ✓ El Gasto de la vigencia 2021 se invirtió en mayor proporción en el Gasto de Administración y Operación donde las actividades fueron: **Los Gastos Generales, Sueldos y Salarios y Prestaciones Sociales.**
- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los **9 meses (272 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Centro de Salud San Roque La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1