

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL E.S.E. MUNICIPIO DE PRADO

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 Vicente de Paul del Municipio de Prado, 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 la Cartera, Identificar el Déficit o Superávit Fiscal y evaluación de los indicadores financieros y la capacidad de endeudamiento, la capacidad del Hospital para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos.

2. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL - PRADO				
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
ACTIVOS	3.271.363	3.174.054	97.309	3,07%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	140.522	166.066	(25.544)	-15,38%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.168	5.167	1	0,02%
CUENTAS POR COBRAR	1.652.433	1.522.490	129.943	8,53%
INVENTARIOS	87.397	67.750	19.647	29,00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.336.431	1.391.641	(55.210)	-3,97%
OTROS ACTIVOS	49.412	20.940	28.472	135,97%
PASIVOS	2.185.130	2.146.161	38.969	1,82%
CUENTAS POR PAGAR	1.205.769	1.281.178	(75.409)	-5,89%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	845.457	760.755	84.702	11,13%
OTROS PASIVOS	1.414	1.414	-	0,00%
PROVISIONES	132.490	102.814	29.676	28,86%
PATRIMONIO	1.086.233	1.027.893	58.340	5,68%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	1.086.233	1.027.893	58.340	5,68%
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 \$97 millones, el 3.07%, en relación a la vigencia 2017, las cuentas con mayor incidencia en el 2018, fueron las Cuentas por Cobrar con un incremento de \$129, el 8.53%, le siguen los Otros Activos con un incremento de \$28, el 135.97% y los Inventarios con un incremento de \$19 millones, el 29%, por el contrario disminuyeron la Propiedad Planta y Equipo en \$55 Millones, el 3,97%, y el Efectivo y Equivalentes del Efectivo en \$25, el 15,38%.

2.2 PASIVOS

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

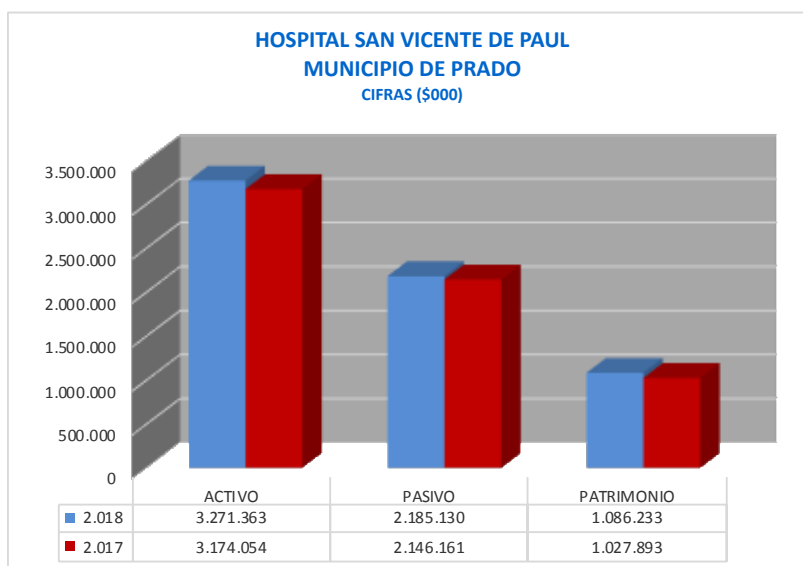
Los Pasivos totales, cubren el 66.80% del total del Activo total.

Los Pasivos totales presentaron un incremento de \$38 millones, el 1.82%, en relación a la vigencia 2017. Las cuentas de mayor incidencia en el 2018, fueron los Beneficio a Empleados con un incremento de \$84 Millones, el 11,13%, las Provisiones que se incrementaron en \$29, el 28,86%, mientras que por el contrario las Cuentas por Pagar disminuyeron en \$75 Millones, el 5.89%, respecto de la vigencia 2017.

2.3 PATRIMONIO

Los rubros más representativos del patrimonio alcanzaron un monto total de \$1.086 millones; distribuidos entre el capital fiscal con \$1.027 millones que equivale al 94.63% y el resultado del ejercicio con \$58 millones equivalente al 5.37% del total del Patrimonio.

El excedente del ejercicio se incremento en \$40 millones, el 228% respecto de la vigencia 2017.



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL

3.1 INGRESOS

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL - PRADO				
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANÁLISIS %
INGRESOS	1.732.016	1.543.481	188.535	12,21%
VENTA DE SERVICIOS	1.551.257	1.402.141	149.116	10,63%
SERVICIOS DE SALUD	1.551.257	1.401.762	149.495	10,66%
OTROS SERVICIOS	-	379		0,00%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	93.296	109.493	(16.197)	-14,79%
SUBVENCIONES	93.296	109.493	(16.197)	-14,79%
OTROS INGRESOS	87.463	31.847	55.616	174,63%
FINANCIEROS	356	8.183	(7.827)	-95,65%
INGRESOS DIVERSOS	87.107	23.664	63.443	268,10%

Los ingresos totales del hospital, presentaron un incremento de \$188 millones, el 12.21%, en relación a la vigencia 2017, de \$1.543 millones pasaron a \$1.732 millones, la mayor fuente de ingresos del hospital corresponde a la **Venta de Servicios de Salud, con \$1.551 millones, el 89.6%**; seguido por las **Transferencias y Subvenciones** por con \$93 millones, el 5.4% y los **Otros Ingresos** con \$87 millones, el 5.0%, entre los que se cuentan el margen en la contratación de servicios de salud por \$13 millones y otros ingresos diversos por \$73 millones.

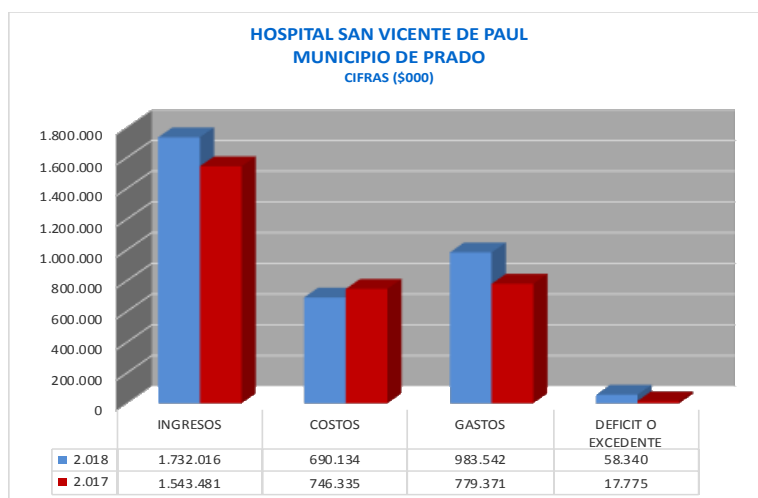
3.2 GASTOS – COSTOS

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL - PRADO				
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANÁLISIS %
GASTOS	983.542	779.371	204.171	26,20%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	812.348	713.280	99.068	13,89%
SUELDOS Y SALARIOS	185.025	181.276	3.749	2,07%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	56.781	41.193	15.588	37,84%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	10.627	7.970	2.657	33,34%
PRESTACIONES SOCIALES	48.136	44.108	4.028	9,13%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	445.170	307.904	137.266	44,58%
GENERALES	59.096	123.525	(64.429)	-52,16%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	7.513	7.304	209	2,86%
DETERIORO, DEPRECI, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	121.604	38.299	83.305	217,51%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	32.522	-	32.522	100,00%
DETERIORO POR PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	41.968	-	41.968	100,00%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	16.722	38.299	(21.577)	-56,34%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	392	-	392	100,00%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	30.000	-	30.000	100,00%
OTROS GASTOS	49.590	27.792	21.798	78,43%
COMISIONES	228	12.642	(12.414)	-98,20%
FINANCIEROS	45.862	-	45.862	100,00%
GASTOS DIVERSOS	3.500	15.150	(11.650)	-76,90%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	58.340	17.775	40.565	228,21%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	58.340	17.775	40.565	228,21%
COSTOS DE VENTAS	690.134	746.335	(56.201)	-7,53%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	690.134	746.335	(56.201)	-7,53%

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda Chip

Los Gastos totales presentaron un incremento de \$204 millones, el 26.20%, en relación a la vigencia 2017; y los costos totales una disminución de \$56 millones, 7.53%.

Los gastos de mayor incidencia fueron: los Gastos de Administración y Operación (sueldos, y salarios, prestaciones sociales, etc) con \$812 millones, el 78% del total de los gastos, los cuales aumentaron \$99 millones, el 13.89% en relación al 2017; el Deterioro, Depreciaciones y Amortizaciones con \$121 millones, el 11.7% y finalmente los Otros Gastos con \$49 millones, el 4.8%; y como un rubro importante que afecta el Estado de Resultados está el Costo de Ventas de Prestación de Servicios por valor de \$690 millones, el 66.24%, el cual disminuyó en \$56 millones, el 7.53%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital San Vicente de Paul del Municipio de Prado, obtuvo un excedente del ejercicio de \$58 millones en la vigencia 2018, dado que los Ingresos fueron mayores a los Costos y Gastos de Operación.

El excedente del ejercicio presentó un incremento de \$40 Millones, es decir el 228% respecto del excedente arrojado en 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 3.85$$

El indicador muestra que por cada peso que El Hospital debe a corto plazo, cuenta con 3.85 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. El capital de trabajo representa los recursos que necesita el Hospital para operar.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$1.404.092.401$$

El resultado indica que el El Hospital San Vicente de Paul 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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 66.80\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 66.80%.

5.3 RAZÓN DEL PATRIMONIO

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

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 33.20\%$$

El porcentaje indica que el 33.20% de los activos, se están financiando con capital propio.

5.4 ROTACION DE CARTERA

$$\text{Índice Rotación de Cartera} = \text{Ventas a Crédito} / \text{Promedio Cuentas por Cobrar} = 0.88$$

$$\text{Días de Rotación de Cartera} = 360 / 0.88 = 408 \text{ días}$$

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud esta cercana los 14 meses (408) 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.