

# **INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

**HOSPITAL CARLOS TORRENTE  
LLANO E.S.E.**

**MUNICIPIO DE SANTA ISABEL**

**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 2018, motivo por el cual los estados financieros no se presentan en forma comparativa en relación a la vigencia 2017.

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital Carlos Torrente Llano E.S.E. del Municipio de Santa Isabel, 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 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 CARLOS TORRENTE LLANOS - SANTA ISABEL				
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
<b>ACTIVOS</b>	<b>1.819.229</b>	<b>2.010.924</b>	<b>(191.695)</b>	<b>-9,53%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	31.049	18.240	12.809	70,22%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7.802	7.802	-	0,00%
CUENTAS POR COBRAR	299.633	436.052	(136.419)	-31,29%
INVENTARIOS	11.869	11.706	163	1,39%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.440.427	1.505.724	(65.297)	-4,34%
OTROS ACTIVOS	28.449	31.400	(2.951)	-9,40%
<b>PASIVOS</b>	<b>163.681</b>	<b>256.319</b>	<b>(92.638)</b>	<b>-36,14%</b>
CUENTAS POR PAGAR	83.234	148.166	(64.932)	-43,82%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	60.043	93.153	(33.110)	-35,54%
PROVISIONES	20.404	15.000	5.404	36,03%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.655.548</b>	<b>1.754.605</b>	<b>(99.057)</b>	<b>-5,65%</b>
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	1.655.548	1.754.605	(99.057)	-5,65%
Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda Chip	-	-		

## **2.1 ACTIVOS**

Los activos son recursos controlados por el Hospital, 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.

Las cuentas de mayor incidencia en el Activo fueron las Cuentas por Cobrar las cuales presentaron una disminución de \$136 Millones, el 31.29% respecto de la vigencia 2017, seguido de Propiedad Planta y Equipo con una disminución de \$65 Millones, el 4.34% y los Otros Activos con \$2 Millones, el 9.40% respecto de la vigencia 2017; caso contrario sucede con el Efectivo y Equivalentes del Efectivo los cuales se incrementaron en \$12 Millones, el 70.22% respecto del 2.017.

## **2.2 PASIVOS**

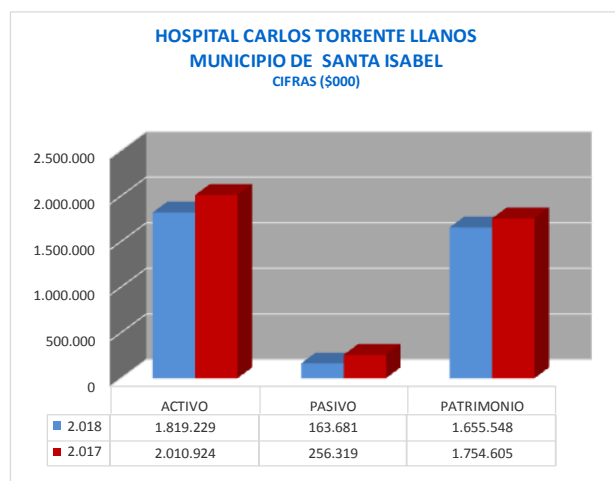
Los pasivos representan las obligaciones presentes del Hospital que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

Los Pasivos totales cubren el 9.0% del total del Activo total.

Las cuentas de mayor incidencia en el Pasivo fueron las Cuentas por Pagar con una disminución de \$64 Millones, el 43.82%, seguido de Beneficios a Empleados \$33 Millones el 35.54%; caso contrario sucede con las Provisiones que se incrementaron en \$5 Millones el 36.03%, en relación a la vigencia 2017.

## **2.3 PATRIMONIO**

Los rubros más representativos del patrimonio alcanzaron un monto total de \$1.655 millones; distribuidos entre el capital fiscal con \$1.433 millones, el resultado del ejercicio con \$83 millones y el Impacto por Transición al Nuevo Marco Normativo por \$109 millones equivalente al 6.63% del total del Patrimonio, donde la mayor incidencia fueron los ajustes a las Cuentas por Cobrar, La Propiedad Planta y Equipo y los Otros Activos. El Patrimonio del Hospital se disminuyó en \$99 Millones lo que representa un menor valor porcentual respecto del Patrimonio del 2.017 en 5.65%



### 3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL

#### 3.1 INGRESOS

HOSPITAL CARLOS TORRENTE LLANOS - SANTA ISABEL				
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANÁLISIS %
<b>INGRESOS</b>	<b>1.438.477</b>	<b>1.440.268</b>	<b>(1.791)</b>	<b>-0,12%</b>
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>1.189.140</b>	<b>1.136.711</b>	<b>52.429</b>	<b>4,61%</b>
SERVICIOS DE SALUD	1.191.915	1.138.662	53.253	4,68%
DEV, REB Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(2.775)	(1.951)	(824)	42,23%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>249.337</b>	<b>303.557</b>	<b>(54.220)</b>	<b>-17,86%</b>
FINANCIEROS	15	4	11	275,00%
INGRESOS DIVERSOS	249.322	303.553	(54.231)	-17,87%

Los ingresos más representativos del Hospital Carlos Torrente Llano E.S.E. del Municipio de Santa Isabel provienen de la **Venta de Servicios** por prestación de servicios de salud, con \$1.189 millones, el 82.7%, seguido de **Otros Ingresos** con \$249 millones, equivalente al 17.3% conformados principalmente por los ingresos por concepto del Margen en la Contratación de Servicios de Salud con \$165 millones y las Recuperaciones con \$83 millones. Los Ingresos del Hospital Carlos Torrente Llano E.S.E. del Municipio de Santa Isabel solo presentaron una variación aproximada al \$1 Millón, lo que equivale a una reducción del 0.12% sobre los ingresos reportados para la vigencia 2017.

### 3.2 GASTOS – COSTOS

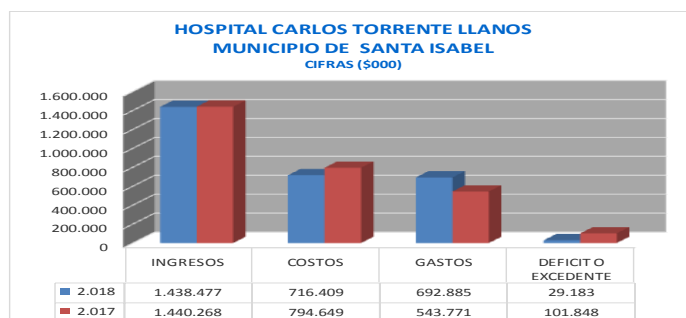
HOSPITAL CARLOS TORRENTE LLANOS - SANTA ISABEL				
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANÁLISIS %
<b>GASTOS</b>	<b>692.885</b>	<b>543.771</b>	<b>149.114</b>	<b>27,42%</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>367.474</b>	<b>334.618</b>	<b>32.856</b>	<b>9,82%</b>
SUELDOS Y SALARIOS	91.266	89.495	1.771	1,98%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.782	3.473	309	8,90%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	22.618	21.301	1.317	6,18%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	4.520	4.255	265	6,23%
PRESTACIONES SOCIALES	30.128	28.373	1.755	6,19%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.471	738	2.733	370,33%
GENERALES	210.763	182.143	28.620	15,71%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	926	4.840	(3.914)	-80,87%
<b>GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS</b>	<b>6.202</b>	<b>2.275</b>	<b>3.927</b>	<b>172,62%</b>
GENERALES	6.202	2.275	3.927	172,62%
<b>DETERIORO, DEPREC, AMORTIZ Y PROVISIONES</b>	<b>66.649</b>	<b>66.649</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	66.649	66.649	-	0,00%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>252.560</b>	<b>140.229</b>	<b>112.331</b>	<b>80,11%</b>
COMISIONES	495	239	256	107,11%
GASTOS DIVERSOS	252.065	139.990	112.075	80,06%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	29.183	101.848	(72.665)	-71,35%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	29.183	101.848	(72.665)	-71,35%
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>716.409</b>	<b>794.649</b>	<b>(78.240)</b>	<b>-9,85%</b>
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	716.409	794.649	(78.240)	-9,85%

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda Chip

Los Gastos de Administración y Operación son los mas representativos, equivalen al 53.03% del total de los gastos, es decir, \$367 millones; seguido de Otros Gastos con un 35% por valor de \$252, Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones con \$66 millones que equivalen al 9.2%, Gastos de Ventas con \$6 millones, el 0.9%.

Como un rubro importante que afecta el Estado de Resultados esta el Costo de Ventas de Prestación de Servicios por valor de \$716 millones equivalente al 49.80 % del total de los Ingresos del Hospital.

Los Gastos del Hospital Carlos Torrente Llano E.S.E. del Municipio de Santa Isabel presentaron un crecimiento de \$149 Millones, el 27.42%; en relación a la vigencia 2017, caso contrario sucede con los Costos de Prestación de Servicios que disminuyeron en \$78 Millones el 9.85%.



#### 4. EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital Carlos Torrente Llano E.S.E. del Municipio de Santa Isabel, presentó un excedente del Ejercicio por valor de \$29 millones en la vigencia 2018, dado que los Ingresos fueron mayores a los Costos y Gastos de Operación. El excedente del ejercicio 2018 disminuyó frente al reportado en la vigencia 2017 en \$72 Millones, lo que significa una variación del 71,35%.

#### 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 2.14$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital debe a corto plazo, cuenta con 2.14 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 del Hospital. El capital de trabajo representa los recursos que necesita la entidad para operar.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$186.671.000$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 9.00\%$$

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 el Hospital tiene independencia financiera ante sus acreedores, se determina dividiendo el valor total del patrimonio entre el activo total.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 91.00\%$$

El porcentaje indica que el 91.00% de los activos, se están financiando con capital propio.

## **5.4 ROTACION DE CARTERA**

$$\text{Índice Rotación de Cartera} = \text{Ventas a Crédito} / \text{Promedio Cuentas por Cobrar} = 3.40$$

$$\text{Días de Rotación de Cartera} = 360 / \text{Índice de Rotación de Cartera} = 106 \text{ días}$$

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud son de 4 meses (106 días) contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable del 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 del Hospital.