

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

HOPITAL SANTA LUCIA E.S.E

MUNICIPIO DE CAJAMARCA

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 Santa Lucia ESE del Municipio de Cajamarca, 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 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. BALANCE GENERAL

HOSPITAL SANTA LUCIA - CAJAMARCA				
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
ACTIVOS	5.286.426	5.130.175	156.251	3,05%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	200.655	241.838	(41.183)	-17,03%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.519	738	781	105,83%
CUENTAS POR COBRAR	1.654.079	1.315.181	338.898	25,77%
INVENTARIOS	68.113	51.523	16.590	32,20%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.269.134	3.487.603	(218.469)	-6,26%
OTROS ACTIVOS	92.926	33.292	59.634	179,12%
PASIVOS	1.576.556	1.719.708	(143.152)	-8,32%
CUENTAS POR PAGAR	1.255.214	1.260.590	(5.376)	-0,43%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	179.929	243.066	(63.137)	-25,98%
OTROS PASIVOS	-	62.574	(62.574)	-100,00%
PROVISIONES	141.413	153.478	(12.065)	-7,86%
PATRIMONIO	3.709.870	3.410.467	299.403	8,78%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	3.709.870	3.410.467	299.403	8,78%

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 \$156 millones, el 3.05%, en relación a la vigencia 2017, las cuentas con mayor incidencia fueron las Cuentas por Cobrar con una variación de \$338 Millones, el 25,77%, los de Otros Activos con una variación de \$59 millones, el 179,12%, y los Inventarios con una variación de \$16 Millones, el 32,20%. Por el contrario la Propiedad Planta y Equipo disminuyó en \$218 Millones, el 6.26% y finalmente la cuenta Efectivo y Equivalentes Al Efectivo disminuyó \$41 Millones, el 17,03%.

2.2 PASIVOS

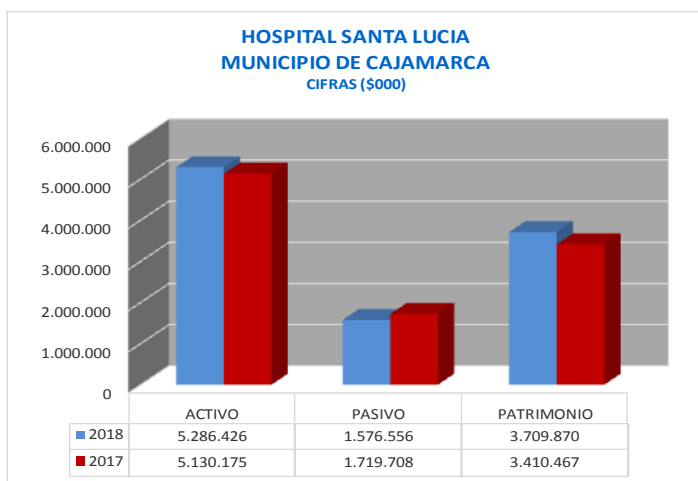
Los pasivos representan las obligaciones presentes de la entidad, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

Los Pasivos totales, cubren el 29.82% del total del Activo total.

Los Pasivos Totales presentaron una disminución de \$143 millones, el 8.32%, en relación a la vigencia 2017; las cuentas de mayor incidencia fueron: Beneficios a los Empleados con una disminución de \$63 Millones, el 25,98%; los Otros Pasivos con una disminución de \$62 Millones, el 100%; Provisiones con una disminución de \$12 Millones, el 7,86% y finalmente las Cuentas por pagar con una disminución de \$5 Millones, el 0,43 %

2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$149 millones equivalente al 4.04% del total del Patrimonio, correspondiente a Impactos por la Transición al nuevo Marco Normativo, originado mayoritariamente en Inventarios, Propiedad Planta y Equipo y las Cuentas por Cobrar. El Patrimonio del Hospital tuvo una variación de \$299 Millones lo que equivale a un incremento del 8,78%.



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL

3.1 INGRESOS

HOSPITAL SANTA LUCIA - CAJAMARCA				
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
INGRESOS	3.717.738	3.385.759	331.979	9,81%
VENTA DE SERVICIOS	3.615.972	3.353.683	262.289	7,82%
ADMIN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	47.102	-	47.102	100,00%
SERVICIOS DE SALUD	3.568.870	3.353.683	215.187	6,42%
OTROS INGRESOS	101.766	32.076	69.690	217,27%
FINANCIEROS	3.750	3.856	(106)	-2,75%
INGRESOS DIVERSOS	98.016	28.220	69.796	247,33%

Los ingresos totales, presentaron un incremento de \$331 Millones, el 9.81% en relación a la vigencia 2017, de \$3.385 millones pasaron a \$3.717, la mayor fuente de ingresos del hospital corresponde a la **Venta de Servicios de Salud, con %3.615 millones, el 97.26%**; seguido por los **Otros Ingresos** con \$102 millones, el 2.74%, entre los que se cuentan los intereses por depósitos en instituciones financieras por \$3 millones, las Recuperaciones por \$69 millones y Aprovechamientos por \$26 millones.

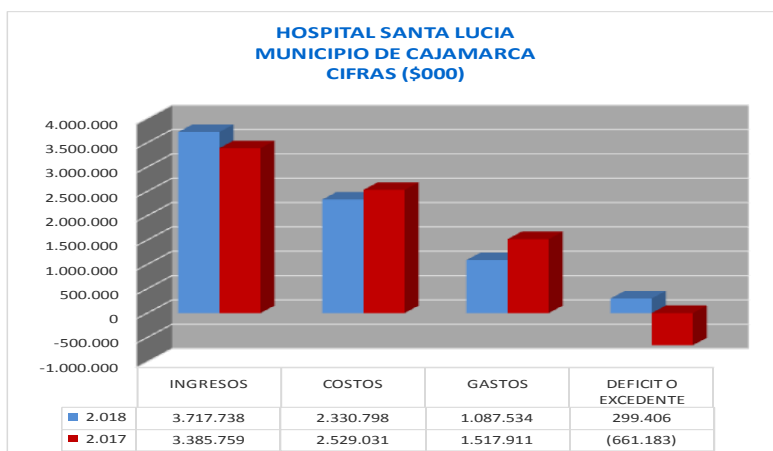
3.2 GASTOS – COSTOS

HOSPITAL SANTA LUCIA - CAJAMARCA				
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANÁLISIS %
GASTOS	1.087.534	1.517.911	(430.377)	-28,35%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	827.398	746.638	80.760	10,82%
SUELDOS Y SALARIOS	163.792	592.103	(428.311)	-72,34%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.519	-	1.519	100,00%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	44.979	-	44.979	100,00%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	10.775	-	10.775	100,00%
PRESTACIONES SOCIALES	37.807	-	37.807	100,00%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	356.826	-	356.826	100,00%
GENERALES	191.552	139.218	52.334	37,59%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	20.148	15.317	4.831	31,54%
DETERIORO, DEPRECI, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	72.679	281.436	(208.757)	-74,18%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	46.729	124.610	(77.881)	-62,50%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18.901	26.856	(7.955)	-29,62%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	3.842	2.620	1.222	46,64%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	3.207	127.350	(124.143)	-97,48%
OTROS GASTOS	187.457	489.837	(302.380)	-61,73%
FINANCIEROS	138.642	5.809	132.833	2286,68%
GASTOS DIVERSOS	48.815	484.028	(435.213)	-89,91%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	299.404	(661.182)	960.586	-145,28%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	299.404	(661.182)	960.586	-145,28%
COSTOS DE VENTAS	2.330.798	2.529.031	(198.233)	-7,84%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	2.330.798	2.529.031	(198.233)	-7,84%

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda Chip

Los Gastos tuvieron una disminución de \$430 millones, el 28,35%; en relación a la vigencia 2017; y los Costos de Ventas una disminución de \$198 millones, 7,84%.

Los gastos de mayor incidencia fueron; los Gastos de Administración y Operación (sueldos y salarios, prestaciones sociales etc.), con \$827 millones, el 59.66%, los cuales aumentaron en \$80 millones, el 10.82% en relación al 2017; el Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones con \$72 millones, el 5.24% y los Otros Gastos con \$187 millones, el 13.52%; y como un rubro importante que afecta el Estado de Resultados esta el Costo de Ventas de Prestación de Servicios por valor de \$2.330, el 62.69 %; los cuales disminuyeron en \$198 Millones, el 7.84%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

Hospital Santa Lucia ESE del Municipio de Cajamarca, obtuvo un Excedente del Ejercicio de \$299 millones en la vigencia 2018, dado que los Ingresos fueron mayores a los Costos y Gastos de Operación.

El excedente del ejercicio tuvo un incremento de \$960, es decir el 145.28%, 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 3.04$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital debe a corto plazo, cuenta con 3.04 centavos pesos en activos corrientes para cubrirlos, lo cual es un punto importante para el análisis del Hospital al momento de cubrir sus compromisos más inmediatos es decir a corto plazo.

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.

Activo corriente – Pasivo Corriente = \$745.793.547

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 29.82\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 16.83%.

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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 70.18\%$$

El porcentaje indica que el 70.18% de los activos, se están financiando con capital propio.

5.4 ROTACION DE CARTERA

Índice Rotación de Cartera = Ventas a Crédito/Promedio Cuentas por Cobrar 2.23

Días de Rotación de Cartera = $360/2.23$ 161 días

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 5 meses (161 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.