

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

HOPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN E.S.E

MUNICIPIO CARMEN DE APICALA

2018

1 de 7

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 Nuestra Señora del Carmen del Municipio de Carmen de Apicalá, 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. BALANCE GENERAL

HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - CARMEN DE APICALA				
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
ACTIVOS	2.052.354	2.264.847	(212.493)	-9,38%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7.340	20.958	(13.618)	-64,98%
CUENTAS POR COBRAR	935.405	1.044.172	(108.767)	-10,42%
INVENTARIOS	14.364	19.727	(5.363)	-27,19%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.027.035	1.112.879	(85.844)	-7,71%
OTROS ACTIVOS	68.210	67.111	1.099	1,64%
PASIVOS	934.511	838.025	96.486	11,51%
CUENTAS POR PAGAR	605.420	569.113	36.307	6,38%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	299.091	238.912	60.179	25,19%
PROVISIONES	30.000	30.000	-	0,00%
PATRIMONIO	1.117.843	1.426.822	(308.979)	-21,66%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	1.117.843	1.426.822	(308.979)	-21,66%
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.

Los Activos Totales presentaron una disminución de \$212 millones, el 9.38%, en relación a la vigencia 2017, las cuentas con mayor incidencia en el 2018, fueron las Cuentas por Cobrar con una disminución de \$108 Millones, el 10.42% respecto a la vigencia 2017, la Propiedad Planta y Equipo con una disminución de \$85 Millones, el 7.71%, el Efectivo y Equivalentes del Efectivo con una disminución de \$13 Millones, el 64.98% y finalmente los Inventarios con una disminución de \$5 Millones, el 27.19%; por el contrario los Otros Activos se incrementaron en \$1 Millón, el 1.64%.

2.2 PASIVOS

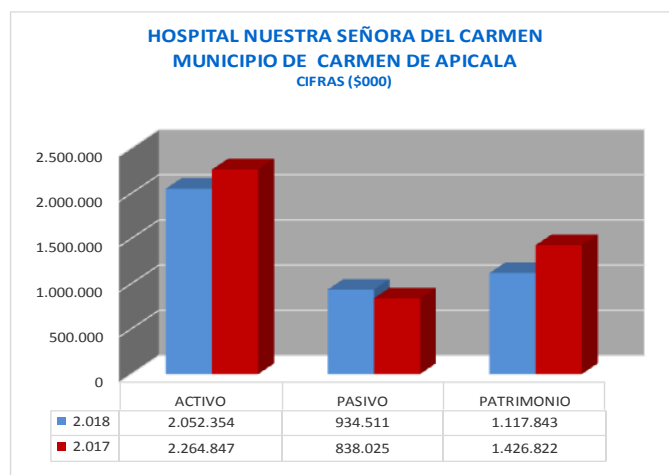
Los pasivos representan las obligaciones presentes del Hospital, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

Los Pasivos totales, cubren el 45.53 del total del Activo total.

Los Pasivos Totales se incrementaron en \$96 millones, el 11.51% respecto de la vigencia 2017, las cuentas del Pasivo de mayor incidencia en el 2018, fueron los Beneficios a Empleados con un incremento de \$60 Millones, el 25.19%, las Cuentas por Pagar con un incremento de \$36 Millones, el 6.38%.

2.3 PATRIMONIO

Los rubros más representativos del patrimonio alcanzaron un monto total de \$1.117 millones; distribuidos entre el capital fiscal con \$1.225 millones, el resultado **(Deficit)** del ejercicio con -\$107 millones. El Patrimonio del Hospital disminuyó en \$308 Millones el 21.66%, en relación a la vigencia 2017.



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL

3.1 INGRESOS

HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - CARMEN DE APICALA				
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANÁLISIS %
INGRESOS	1.311.308	1.557.641	(246.333)	-18,79%
VENTA DE SERVICIOS	1.285.816	1.495.275	(209.459)	-16,29%
SERVICIOS DE SALUD	1.285.816	1.495.275	(209.459)	-16,29%
OTROS INGRESOS	25.492	62.366	(36.874)	-144,65%
FINANCIEROS	795	61	734	92,33%
INGRESOS DIVERSOS	24.697	62.305	(37.608)	-152,28%

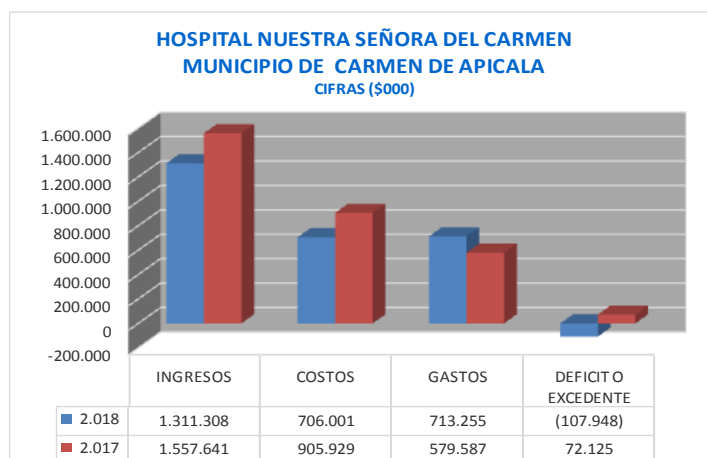
Los Ingresos totales del Hospital Nuestra Señora del Carmen del Municipio de Carmen de Apicala se disminuyeron en \$246 Millones, el 18.79%, respecto del 2017, de \$1.495 millones pasaron a \$1.285 millones; la mayor fuente de ingresos del Hospital son la **Venta de Servicios de salud, \$1.285 millones, el 98.1%**; seguido por los **Otros Ingresos** que equivalen a un 1.9% con \$25 millones, conformado principalmente por las Recuperaciones con \$22 y los Arrendamientos Operativos con \$2 entre otros.

3.2 GASTOS – COSTOS

HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - CARMEN DE APICALA				
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANÁLISIS %
GASTOS	713.255	579.587	133.668	18,74%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	681.221	610.583	70.638	10,37%
SUELDOS Y SALARIOS	147.061	131.723	15.338	10,43%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	7.367	-	7.367	100,00%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	89.966	70.223	19.743	21,94%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	18.571	5.720	12.851	69,20%
PRESTACIONES SOCIALES	119.833	79.129	40.704	33,97%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	19.543	17.317	2.226	11,39%
GENERALES	263.961	292.670	(28.709)	-10,88%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	14.919	13.801	1.118	7,49%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y	29.468	(31.012)	60.480	205,24%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	29.468	(31.012)	60.480	205,24%
OTROS GASTOS	2.566	16	2.550	99,38%
GASTOS DIVERSOS	2.566	16	2.550	99,38%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(107.948)	72.125	(180.073)	166,81%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(107.948)	72.125	(180.073)	166,81%
COSTOS DE VENTAS	706.001	905.929	(199.928)	-28,32%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	706.001	905.929	(199.928)	-28,32%
Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda Chip				

Los gastos totales del Hospital Nuestra Señora del Carmen del Municipio de Carmen de Apicala se incrementaron en \$133 Millones, el 18.74% respecto de la información reportada bajo el mismo rubro en el año 2017; donde la mayor incidencia la generan los ajustes por el cálculo del deterioro de la Propiedad Planta y Equipo; y los costos totales una disminución de \$199 millones, el 28.32%.

Los gastos de mayor incidencia fueron; los Gastos de Administración y Operación (Sueldos y salarios, prestaciones sociales, etc) con \$681 millones, es decir el 95.5% del total de los gastos, el Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones con un incremento de \$60 millones, el 205%, y los Otros Gastos con un incremento de \$2 millones, el 99.38% respecto de la vigencia 2017; y como un rubro importante que afecta el Estado de Resultados esta el Costo de Ventas de Prestación de Servicios con una disminución de \$199 millones, el 28.32%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital Nuestra Señora del Carmen del Municipio de Carmen de Apicalá, generó **Deficit** del Ejercicio por valor de -\$107 millones en la vigencia 2018, dado que los Ingresos fueron menores a los Costos y Gastos de Operación.

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 0.86$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital debe a corto plazo, tan solo cuenta con 0.86 centavos de peso 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 Hospital para operar.

Activo corriente – Pasivo Corriente = $-(\$54.712.747)$

El resultado indica que el Hospital no 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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 45.53\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 45.53%

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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 54.47\%$$

El porcentaje indica que el 54.47% de los activos, se están financiando con capital propio.

5.4 ROTACION DE CARTERA

$$\text{Índice Rotación de Cartera} = \text{Ventas a Crédito} / \text{Promedio Cuentas por Cobrar} = 1.28$$

$$\text{Días de Rotación de Cartera} = 360 / 1.28 = 281 \text{ días}$$

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud está es de 9 meses (281 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.