

# **INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

## **HOSPITAL REINA SOFIA DE ESPAÑA.S.E. MUNICIPIO DE LERIDA**

**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 Reina Sofia de España del Municipio de Lerida, 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 REINA SOFIA DE ESPAÑA - LERIDATOLIMA				
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
<b>ACTIVOS</b>	<b>10.757.473</b>	<b>11.228.708</b>	<b>(471.235)</b>	<b>-4,20%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	184.353	215.649	(31.296)	-14,51%
CUENTAS POR COBRAR	6.534.654	6.765.004	(230.350)	-3,41%
INVENTARIOS	78.662	124.601	(45.939)	-36,87%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.877.923	4.090.710	(212.787)	-5,20%
OTROS ACTIVOS	81.881	32.744	49.137	150,06%
<b>PASIVOS</b>	<b>7.288.541</b>	<b>6.676.187</b>	<b>612.354</b>	<b>9,17%</b>
CUENTAS POR PAGAR	6.507.280	5.959.817	547.463	9,19%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	369.715	311.833	57.882	18,56%
OTROS PASIVOS	396	804	(408)	-50,75%
PROVISIONES	411.150	403.733	7.417	1,84%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>3.468.932</b>	<b>4.552.521</b>	<b>(1.083.589)</b>	<b>-23,80%</b>
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	3.468.932	4.552.521	(1.083.589)	-23,80%
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 Ativos Totales presentaron una disminución de \$471 millones, el 4.20%, en relación a la vigencia 2017, las cuentas de mayor incidencia en el 2018, fueron las Cuentas por Cobrar con una disminución de \$230 Millones, el 3,41%, le siguen en su orden la Propiedad Planta y Equipo con una disminución de \$212, el 5,20%, los Inventarios con una disminución de \$45 Millones, el 36,87% y finalmente el Efectivo y los Equivalentes al Efectivo con una disminución de \$31, el 14,51%. Los Otros Activos incrementaron en \$49 Millones, el 150%.

## **2.2 PASIVOS**

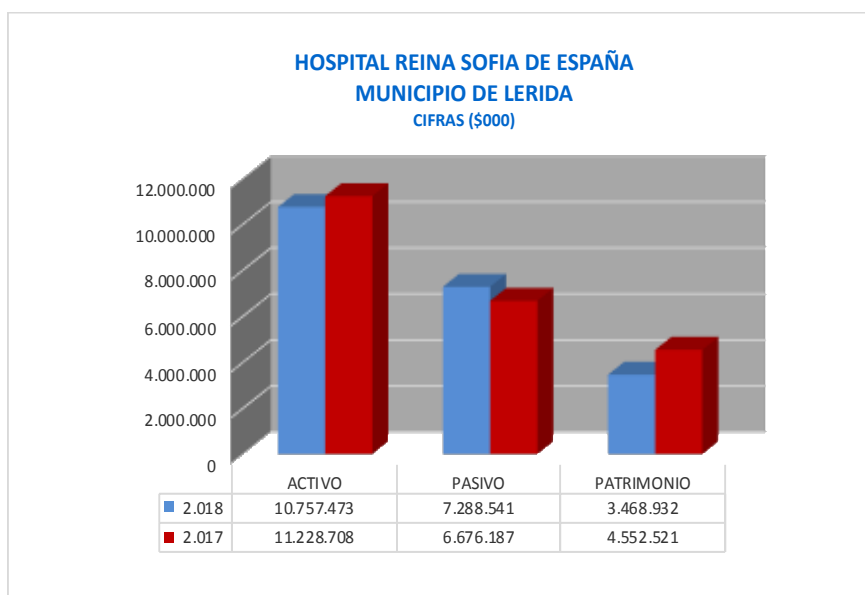
Los pasivos representan las obligaciones presentes del Hospital, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

Los Pasivos totales, cubren el 67.75% del total del Activo total.

Los Pasivos Totales presentaron un incremento de \$612 millones, el 9.17%, en relación a la vigencia 2017; las cuentas con mayor incidencia en el 2018, fueron las Cuentas por Pagar con un incremento de \$547 Millones, el 9,19%, le siguen en su orden los Beneficios a Empleados con un incremento de \$57, el 18,56% y finalmente las Provisiones con un incremento de \$7 Millones, el 1,84%.

## **2.3 PATRIMONIO**

Los rubros más representativos del patrimonio alcanzaron un monto total de \$3.468 millones; distribuidos entre el capital fiscal con \$1.424 millones que equivale al 41.06%, el resultado del ejercicio con \$18 millones equivalente al 0.54% del total del Patrimonio, y finalmente el ajuste por Impacto por Transición al Nuevo Marco Normativo por valor de \$2.026 millones donde la mayor incidencia la tuvo el ajuste a los otros Activos del Hospital por un valor cercano a los \$2.093. El Patrimonio del Hospital se disminuyó en \$1.083 Millones es decir un menor valor porcentual equivalente al 23,80% respecto del 2017.



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

#### 3.1 INGRESOS

HOSPITAL REINA SOFIA DE ESPAÑA - LERIDATOLIMA				
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
<b>INGRESOS</b>	<b>7.740.142</b>	<b>11.222.388</b>	<b>(3.482.246)</b>	<b>-31,03%</b>
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>7.691.452</b>	<b>9.970.441</b>	<b>(2.278.989)</b>	<b>-22,86%</b>
SERVICIOS DE SALUD	7.701.454	9.970.441	(2.268.987)	-22,76%
DEV, REB Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(10.002)	-	(10.002)	#DIV/0!
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>37.810</b>	<b>1.251.220</b>	<b>(1.213.410)</b>	<b>-96,98%</b>
SUBVENCIONES	37.810	1.251.220	(1.213.410)	-96,98%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>10.880</b>	<b>727</b>	<b>10.153</b>	<b>1396,56%</b>
FINANCIEROS	22	270	(248)	-91,85%
INGRESOS DIVERSOS	10.858	457	10.401	2275,93%

Los Ingresos del Hospital Reina Sofia de España del Municipio de Lerida se disminuyeron en \$3.482 Millones, el 31,83% respecto de los ingresos reflejados en el ejercicio 2017, de \$11.222 millones pasaron a \$7.740 millones; la mayor fuente de ingresos del hospital corresponde a la **Venta de Servicios de salud, con \$7.691 millones, el 99,4%**; seguido por las **Transferencias y Subvenciones** por valor de \$37 millones lo que

equivale a un 0.5% y finalmente por los **Otros Ingresos** que equivalen a un 0.1% con \$10 millones.

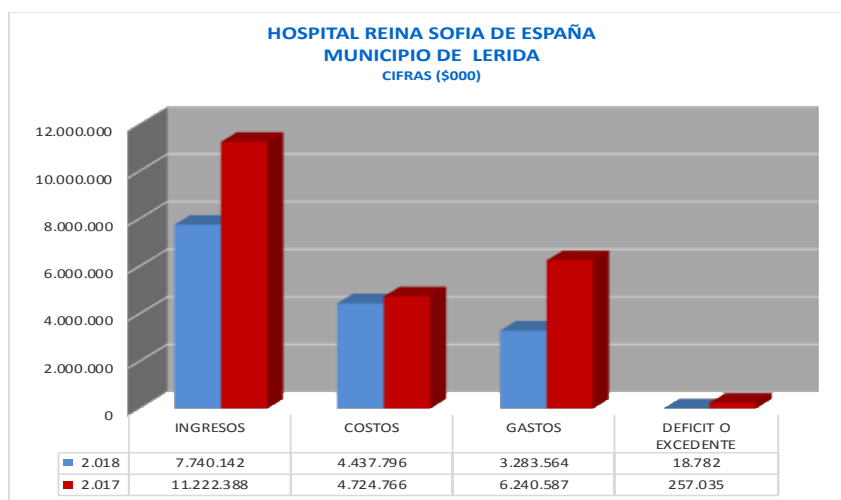
### 3.2 GASTOS – COSTOS

HOSPITAL REINA SOFIA DE ESPAÑA - LERIDATOLIMA				
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANALISIS %
<b>GASTOS</b>	<b>3.283.564</b>	<b>6.240.587</b>	<b>(2.957.023)</b>	<b>-47,38%</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>2.590.248</b>	<b>4.512.513</b>	<b>(1.922.265)</b>	<b>-42,60%</b>
SUELDOS Y SALARIOS	432.208	672.867	(240.659)	-35,77%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	17.628	15.449	2.179	14,10%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	112.382	336.024	(223.642)	-66,56%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	56.891	48.585	8.306	17,10%
PRESTACIONES SOCIALES	127.845	178.821	(50.976)	-28,51%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	18.862	39.321	(20.459)	-52,03%
GENERALES	1.807.169	3.201.879	(1.394.710)	-43,56%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	17.263	19.567	(2.304)	-11,77%
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVISIONES</b>	<b>628.956</b>	<b>1.031.417</b>	<b>(402.461)</b>	<b>-39,02%</b>
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	276.743	528.492	(251.749)	-47,64%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	303.873	470.008	(166.135)	-35,35%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	10.702	(10.702)	-100,00%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	48.340	22.215	26.125	117,60%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>64.360</b>	<b>696.657</b>	<b>(632.297)</b>	<b>-90,76%</b>
FINANCIEROS	12.950	33.049	(20.099)	-60,82%
GASTOS DIVERSOS	51.410	663.608	(612.198)	-92,25%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	18.782	257.035	(238.253)	-92,69%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	18.782	257.035	(238.253)	-92,69%
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>4.437.796</b>	<b>4.724.766</b>	<b>(286.970)</b>	<b>-6,07%</b>
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4.437.796	4.724.766	(286.970)	-6,07%

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda Chip

Los gastos totales del Hospital Reina Sofia de España del Municipio de Lerida se disminuyeron en \$2.957 Millones respecto del 2017, el 47,38%; de igual forma los costos totales disminuyeron en \$286, el 6,07%.

Los gastos de mayor incidencia fueron; los Gastos de Administración y Operación (Sueldos y salarios, prestaciones sociales, etc) con \$2.590 millones, es decir el 78.4% del total de los gastos, los cuales disminuyeron en \$1.922 millones, el 42.60% en relación al 2017, el Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones con una disminución de \$402 millones, el 39.02% y Otros Gastos disminuyeron en \$632 millones, el 90.76%.



#### 4. EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital Reina Sofia de España del Municipio de Lerida, generó un excedente del Ejercicio de \$18 millones en la vigencia 2018, dado que los Ingresos fueron mayores a los Costos y Gastos de Operación. El excedente del ejercicio del 2018 presentó una disminución de \$238 Millones equivalente al 92,69% menos que lo reflejado 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 0.93$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital debe a corto plazo, tan solo cuenta con 0.93 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 el Hospital para operar.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = -(\$490.872.101)$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 67.65\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 67.65%

## **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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 32.25\%$$

El porcentaje indica que el 32.25% de los activos, se están financiando con capital propio.

## **5.4 ROTACION DE CARTERA**

$$\text{Índice Rotación de Cartera} = \text{Ventas a Crédito} / \text{Promedio Cuentas por Cobrar} = 0.89$$

$$\text{Días de Rotación de Cartera} = 360 / 0.89 = 403 \text{ días}$$

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios es de 13 meses (403 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 del Hospital.

