

# **INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

**HOSPITAL SAN ANTONIO E.S.E.**

**MUNICIPIO DE NATAGAIMA**

**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 Antonio E.S.E. del Municipio de Natagaima, 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, 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 SAN ANTONIO - NATAGAIMA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANÁLISIS %
<b>ACTIVOS</b>	<b>4.414.194</b>	<b>4.920.426</b>	<b>(506.232)</b>	<b>-10,29%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	140.407	164.960	(24.553)	-14,88%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	24.776	23.995	781	3,25%
CUENTAS POR COBRAR	1.433.783	1.654.089	(220.306)	-13,32%
INVENTARIOS	33.565	63.649	(30.084)	-47,27%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.696.768	2.928.838	(232.070)	-7,92%
OTROS ACTIVOS	84.895	84.895	-	0,00%
<b>PASIVOS</b>	<b>1.434.503</b>	<b>1.168.703</b>	<b>265.800</b>	<b>22,74%</b>
CUENTAS POR PAGAR	931.777	899.476	32.301	3,59%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	143.384	145.697	(2.313)	-1,59%
OTROS PASIVOS	2.442	3.130	(688)	-21,98%
PROVISIONES	356.900	120.400	236.500	196,43%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.979.691</b>	<b>3.751.723</b>	<b>(772.032)</b>	<b>-20,58%</b>
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	2.979.691	3.751.723	(772.032)	-20,58%
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 presentan una disminución de \$506 millones, el 10.29%, en relación a la vigencia 2017.

Las cuentas de mayor incidencia en el 2018, fueron la Propiedad Planta y Equipo con una disminución de \$232, el 7,92%, seguido de las Cuentas por Cobrar \$220 Millones, el 13,32%, Inventarios \$30 Millones, el 47,27% y finalmente el Efectivo y Equivalentes del Efectivo con una disminución de \$25 Millones, el 14,88% respecto de la vigencia anterior año 2017.

## **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 incorporen un potencial servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

Los Pasivos totales, cubren el 32.50% del total del Activo total.

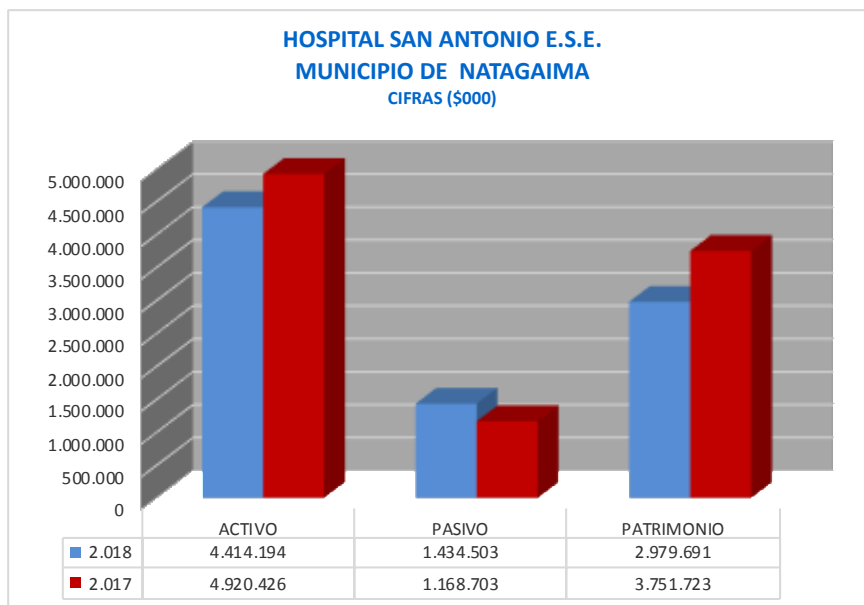
Los Pasivos Totales presentaron un incremento de \$265 millones, el 22.74%, en relación a la vigencia 2017.

Las cuentas del Pasivo de mayor incidencia en el 2018, fueron las Cuentas por Pagar con un incremento de \$32 millones, el 3,59%, caso contrario sucedió con los Beneficios a Empleados que disminuyeron en \$2 millones, el 1,59%, los Otros Pasivos con una disminución de \$688 miles, el 21,98%; las Provisiones incrementaron en \$236 millones, el 196.43% respecto de la vigencia anterior.

## **2.3 PATRIMONIO**

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$879 millones equivalente al 29.53% del total del Patrimonio, correspondiente a Impactos por la Transición al nuevo Marco Normativo, originado mayoritariamente en la Propiedad Planta y Equipo, Cuentas

por Cobrar, Provisiones y el Efectivo y Equivalentes del Efectivo. El Patrimonio del Hospital disminuyó en \$772 Millones es decir una variación del 20,58% respecto del año 2017.



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

#### 3.1 INGRESOS

HOSPITAL SAN ANTONIO - NATAGAIMA				
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANÁLISIS %
<b>INGRESOS</b>	<b>3.291.272</b>	<b>3.369.661</b>	<b>(78.389)</b>	<b>-2,33%</b>
VENTA DE SERVICIOS	3.237.781	3.059.645	178.136	5,82%
SERVICIOS DE SALUD	3.237.781	3.059.645	178.136	5,82%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	29.861	(29.861)	-100,00%
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	-	29.861	(29.861)	-100,00%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>53.491</b>	<b>280.155</b>	<b>(226.664)</b>	<b>-80,91%</b>
FINANCIEROS	182	338	(156)	-46,15%
INGRESOS DIVERSOS	53.309	279.817	(226.508)	-80,95%

Los Ingresos Totales del Hospital San Antonio E.S.E. del Municipio de Natagaima presentaron una disminución de \$78 millones, el 2.33% en relación a la vigencia 2017; de

\$3.369 millones pasaron a \$3.291 millones; la mayor fuente de ingresos del hospital corresponde a la **Venta de Servicios de Salud, con \$3.237 millones, el 98.37%**; seguido por los **Otros Ingresos** con \$53 millones, el 1.63%, entre los que se cuentan las Recuperaciones por \$18 millones y Otros Ingresos Diversos por \$34 millones.

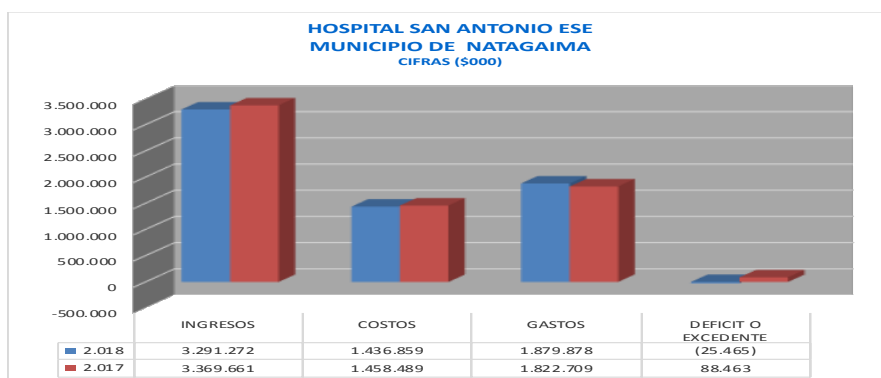
### 3.2 GASTOS – COSTOS

HOSPITAL SAN ANTONIO - NATAGAIMA				
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2018	2017	VARIACION	ANÁLISIS %
<b>GASTOS</b>	<b>1.879.878</b>	<b>1.822.709</b>	<b>57.169</b>	<b>3,14%</b>
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.612.850	1.602.923	9.927	0,62%
SUELDOS Y SALARIOS	539.180	1.105.478	(566.298)	-51,23%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	160.133	-	160.133	100,00%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	-	160.957	(160.957)	-100,00%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	29.259	27.396	1.863	6,80%
PRESTACIONES SOCIALES	200.352	-	200.352	100,00%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	400.041	-	400.041	100,00%
GENERALES	272.030	299.272	(27.242)	-9,10%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	11.855	9.820	2.035	20,72%
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVISIONES</b>	<b>162.450</b>	<b>120.000</b>	<b>42.450</b>	<b>35,38%</b>
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	98.902	-	98.902	100,00%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	63.548	-	63.548	100,00%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-	120.000	(120.000)	-100,00%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>104.578</b>	<b>99.786</b>	<b>4.792</b>	<b>4,80%</b>
FINANCIEROS	2.242	1.671	571	34,17%
GASTOS DIVERSOS	102.336	98.115	4.221	4,30%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(25.465)	88.463	(113.928)	-128,79%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(25.465)	88.463	(113.928)	-128,79%
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>1.436.859</b>	<b>1.458.489</b>	<b>(21.630)</b>	<b>-1,48%</b>
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.436.859	1.458.489	(21.630)	-1,48%

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda Chip

Los Gastos totales del Hospital San Antonio del Municipio de Natagaima incrementaron en \$57 Millones, el 3.14%; en relación a la vigencia 2017, y los Costos totales disminuyeron en \$21 Millones, el 1,48%.

Los gastos de mayor incidencia fueron; los Gastos de Administración y Operación (sueldos y salarios, prestaciones sociales, etc) con \$1.612 millones, es decir el 86.97% del total de los gastos, los cuales aumentaron \$57 millones, el 3.14%, en relación al 2017; el Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones incrementó en \$42 millones, el 35.38%, y los Otros Gastos incrementaron \$4 millones, el 4.80%, con respecto al 2017; finalmente como un rubro importante que afecta el Estado de Resultados esta el Costo de Ventas de Prestación de Servicios el cual se disminuyó en \$21 millones, el 1.48%.



#### 4. EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital San Antonio E.S.E. del Municipio de Natagaima, generó un déficit del Ejercicio de \$25 millones en la vigencia 2018, dado que los Ingresos fueron menores a los Costos y Gastos de Operación. El excedente o deficit del ejercicio 2018 presentó una disminución de \$113 Millones respecto del 2017, con una variación del 128,79%.

#### 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 1.14$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital debe a corto plazo, cuenta con 1.14 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 el Hospital para operar.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$198.029.000.00$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 32.50\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 32.50%

## 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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 67.50\%$$

El porcentaje indica que el 67.50% de los activos, se están financiando con capital propio.

## 5.4 ROTACION DE CARTERA

$$\text{Índice Rotación de Cartera} = \text{Ventas a Crédito} / \text{Promedio Cuentas por Cobrar} = 1.98$$

$$\text{Días de Rotación de Cartera} = 360 / 1.98 = 182 \text{ días}$$

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios es de 6 meses, (182 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.