

INFORME FISCAL Y FINANCIERO
HOSPITAL SAN ROQUE
MUNICIPIO DE COYAIMA TOLIMA
VIGENCIA 2019

1. INFORMACIÓN CONTABLE

Para el estudio y análisis del informe, se cotejaron los resultados obtenidos de los Estados Financieros de la vigencia 2018 – 2019 del hospital San Roque del municipio de Coyaima Tolima, la Información contable a evaluar fue tomada del reporte a la contaduría General de la Nación (Consolidador de Hacienda e información Pública CHIP) con la finalidad de establecer la viabilidad fiscal y financiera de la entidad e identificar los factores de riesgo tales como el Déficit fiscal recibido de vigencias anteriores y el generado en el periodo; 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.

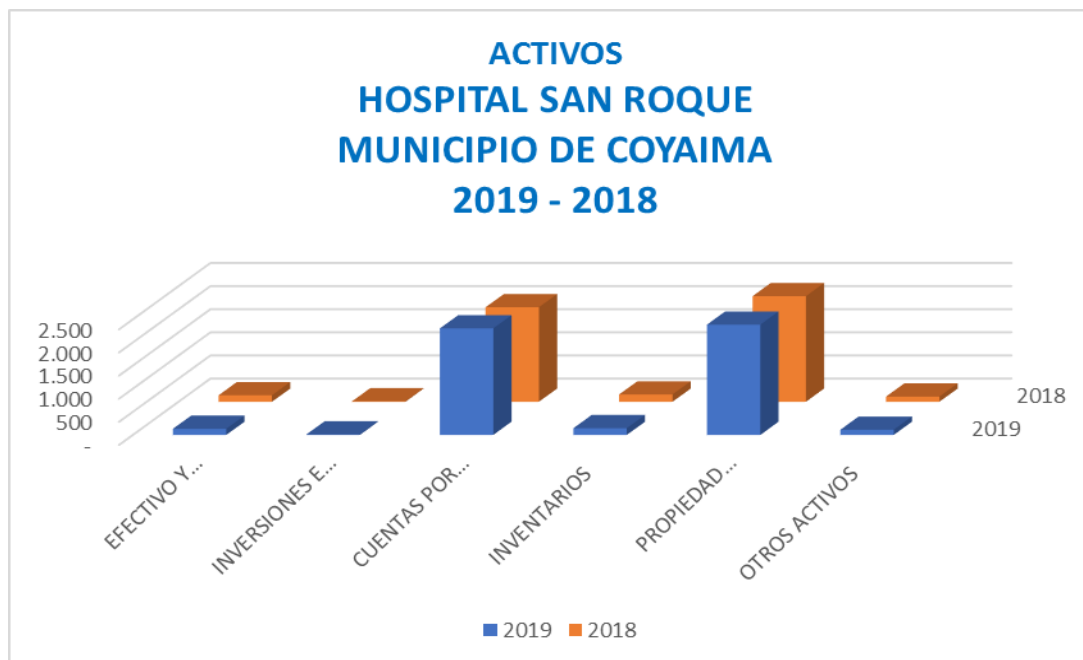
2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

HOSPITAL SAN ROQUE MUNICIPIO COYAIMA TOLIMA				
INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	5.094	4.750	344	7%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	133	141	- 8	-6%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11	11	-	0%
CUENTAS POR COBRAR	2.304	2.044	260	13%
INVENTARIOS	147	157	- 10	-6%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.384	2.283	101	4%
OTROS ACTIVOS	112	112	-	0%
PASIVOS	365	524	- 159	-30%
CUENTAS POR PAGAR	364	489	- 125	-26%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1	35	- 34	-97%
PATRIMONIO	4.728	4.225	503	12%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	4.728	4.225	503	12%

Al cierre de la vigencia fiscal 2019, El hospital San Roque del municipio de Coyaima Tolima, presentó una variación absoluta en los Activos Totales de \$344 millones es decir, un incremento del 7%, el Pasivo Total disminuyó \$(159) millones, es decir, -30%, el patrimonio incrementó de \$503 millones, es decir, 12%, en relación a la vigencia 2018.

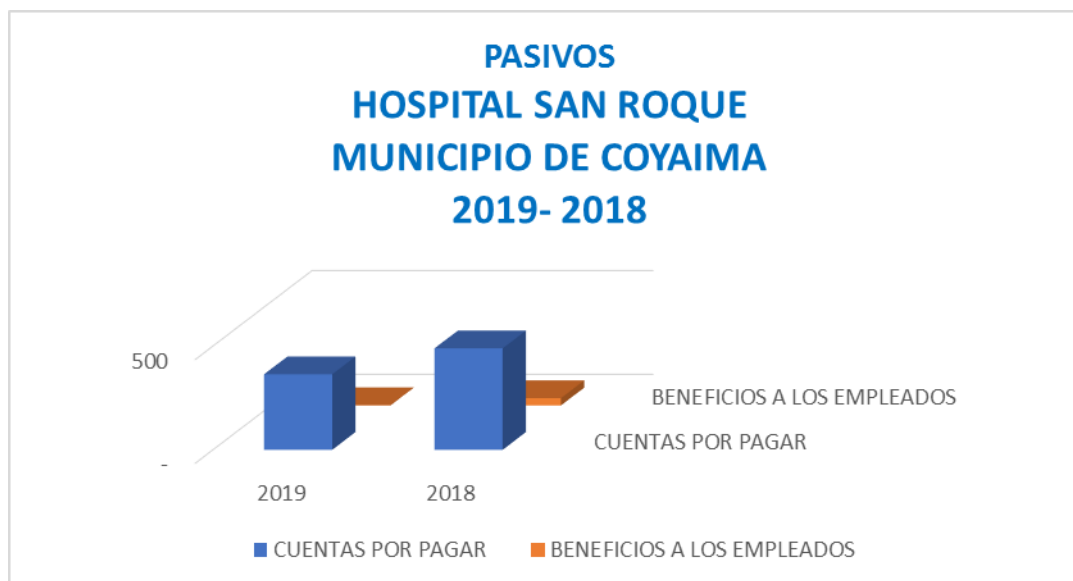
¡Vigilemos lo que es de Todos!

2.1 ACTIVOS



Las cuentas de mayor incidencia de los Activos en la vigencia 2019 fueron: la Cuentas por Cobrar con una variación de \$260 millones, es decir, un incremento de 13%, seguida de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo con un incremento de \$101 millones, el 4%, una disminución en las cuentas Inventario por un valor de \$(10) millones, es decir, una disminución del -6%, y la Cuenta Efectivo o Equivalente al Efectivo presentó una disminución de \$(8) millones, es decir, el -6%, en relación a la vigencia 2018.

2.2 PASIVOS



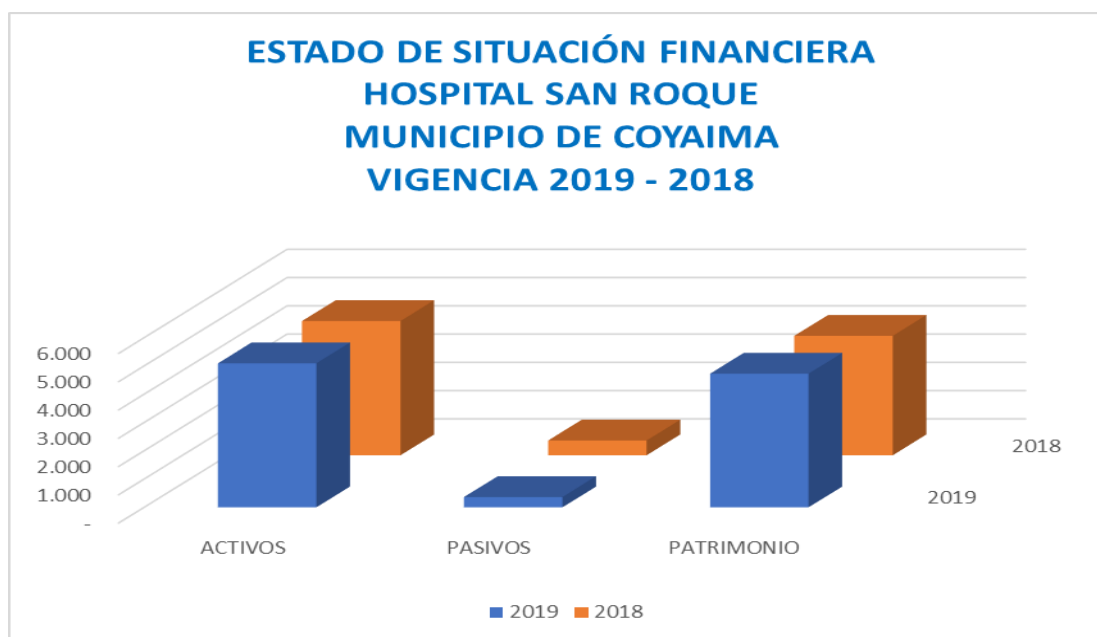
¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169
despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co
www.contraloriatolima.gov.co

La participación de los Pasivos frente a los Activos del Hospital san Roque del municipio de Coyaima Tolima son del 7%; Las cuentas de mayor incidencia de los Pasivos en la vigencia 2019 fueron: Cuentas Por Pagar con una disminución con \$(125) millones, el -26%, seguida de Beneficio a los Empleados con una disminución de \$(34) millones el -97% en relación a la vigencia 2018.

2.3 PATRIMONIO

El Patrimonio del Hospital incrementó en \$503 millones, es decir 12% en relación a la vigencia 2018.



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

3.1 INGRESOS

HOSPITAL SAN ROQUE DE COYAIMA TOLIMA				
INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA				
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	4.793	4.965	- 172	-3%
VENTA DE SERVICIOS	4.768	4.906	- 138	-3%
SERVICIOS DE SALUD	4.770	4.906	- 136	-3%
DEV. RES.Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(2)	-	2	-100%
OTROS INGRESOS	24	59	- 35	-59%
INGRESOS DIVERSOS	24	59	- 35	-59%

¡Vigilemos lo que es de Todos!

Los Ingresos del Hospital San Roque con relación a la vigencia 2018 disminuyeron \$(172) millones, el -3%, La mayor fuente de Ingresos corresponde a la Venta de Servicios de salud con \$4.768 millones, el 99%, y finalmente Otros Ingresos con \$24 millones, el 1% conformados principalmente por Ingresos Diversos.



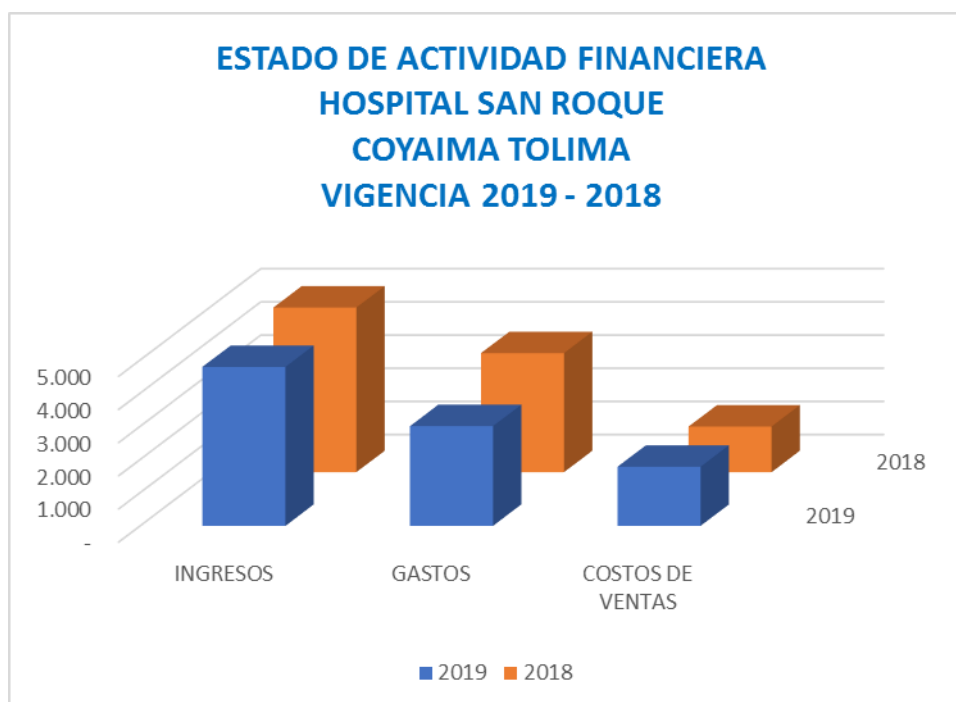
3.1 GASTOS

HOSPITAL SAN ROQUE DE COYAIMA TOLIMA				
INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA				
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA				
(Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	3.008	3.589	- 581	-16%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.337	2.545	- 208	-8%
SUELDOS Y SALARIOS	151	140	11	8%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	25	- 25	-100%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	38	36	2	6%
APORTES SOBRE LA NOMINA	7	6	1	17%
PRESTACIONES SOCIALES	29	4	25	625%
GASTOS PERSONALES DIVERSOS	1.200	1.415	- 215	-15%
GENERALES	901	866	35	4%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8	7	1	14%
OTROS GASTOS	40	13	27	208%
FINANCIEROS	-	13	- 13	-100%
GASTOS DIVERSOS	40	-	40	100%
CIERRE DE INGRESOS - GASTOS Y COSTOS	629	1.030	- 401	-39%
CIERRE DE INGRESOS - GASTOS Y COSTOS	629	1.030	- 401	-39%
COSTOS DE VENTAS	1.784	1.376	408	30%
COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	1.784	1.376	408	30%

¡Vigilemos lo que es de Todos!

Los Gastos Totales del Hospital San Roque disminuyeron \$(581) millones, el -16% Los Costos aumentaron \$408 millones, el 30% en relación a la vigencia 2018; La cuenta Cierre de ingresos – Gastos y Costos fue al de mayor incidencia del Gasto, con una disminución de \$(401) millones, el -39%, seguido de la cuenta Gastos de Administración y Operación con una disminución \$(208) millones, es decir, -8%, por último la cuenta Otros Gastos aumentó \$27 millones, es decir el 208%, con respecto a la vigencia 2018.

Los Costos presentaron un incremento en la cuenta costos de venta de servicios \$408 millones, es decir el 30% con respecto a la vigencia 2018.



4 EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital San Roque del municipio de Coyaima Tolima, obtuvo un excedente del Ejercicio por valor \$629 millones en la vigencia 2019, dado a que los ingresos fueron mayores a los Costos y Gastos de operación.

El excedente del ejercicio disminuyó en relación a la vigencia 2018 en \$401 millones, es decir, -39%.

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 cuanto se cuenta para respaldarlo.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 7,421 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que el hospital San Roque del municipio de Coyaima Tolima, debe a corto plazo, cuenta con 7,421 pesos en activos corrientes para cubrirlo

5.1.2. Capital Neto de Trabajo

Es el resultado de restar del Activo Corriente, con los pasivos Corrientes indica la cantidad de recursos con los que cuenta la entidad una vez paguen los pasivos a corto plazo. El capital de trabajo representa los recursos que necesita la entidad para operar.

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$2.344 \text{ millones}$$

5.2 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Este indicador presenta el porcentaje de participación de los acreedores dentro de los Activos del hospital.

$$\frac{\text{Total Pasivo} \times 100}{\text{Total Activo}} = 717\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2019 tenían participación sobre el total de los Activos en un 717%.

5.3 RAZÓN DEL PATRIMONIO

Este indicador muestra hasta que punto el Hospital San Roque del municipio de Coyaima Tolima, tiene independencia financiera ante sus acreedores, se determina dividiendo el valor del Patrimonio entre el Activo total.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo total}} = 93\%$$

El porcentaje indica que el 93% de los Activos, están siendo financiados con capital Propio.

¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169
despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co
www.contraloriatolima.gov.co

5.4 ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 2.084

Días de Rotación de cartera = $360 / 2.084 = 172$ Días

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 5 meses (172 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital San Roque. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.