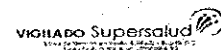




**E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
TITIRIBI - ANTIOQUIA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
DICIEMBRE DE 2015**



	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014	VARIACIÓN	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	1.237.223.657	428.261.577	97.833.894	23,86%
11 EFECTIVO	1.987.968	11.391.915	-9.403.947	0,04%
1105 Caja	585.526	1.848.000	-1.262.474	0,01%
1110 Bancos y Corporaciones	1.402.442	9.543.915	-8.141.473	0,03%
14 DEUDORES	757.782.888	-58.138.302	108.379.540	14,61%
1409 Deudores Servicios de Salud	707.541.650	591.250.560	116.291.091	
1413 Transferencias Municipio	70.000.000	0	70.000.000	
1470 Otros deudores	154.535	83.639	70.896	
1480 Provisión para Deudores	-19.913.297	-58.221.941	38.308.644	
15 INVENTARIOS	34.904.205	38.831.522	-3.927.317	0,67%
1518 Medicamentos	35.270.220	39.197.537	-3.927.317	
1580 Provisión Para Protección Inventarios	-366.015	-366.015	0	
19 OTROS ACTIVOS	442.548.596	436.176.442	2.785.618	8,53%
1905 Gastos Pagados por Anticipado	429.283.840	423.946.604	1.750.700	8,28%
1905 Gastos pagados por anticipado	429.283.840	423.946.604	1.750.700	
1910 Cargos Diferidos	13.264.756	12.229.838	1.034.918	0,26%
1910 Cargos Diferidos	13.264.756	12.229.838	1.034.918	
ACTIVOS NO CORRIENTES	3.948.129.576	3.028.560.106	919.122.145	76%
12 INVERSIONES	12.744.918	12.297.593	0	
1207 En Entidades del Sector Solidario	12.744.918	12.297.593	0	
14 DEUDORES	0	0	0	0,00%
1475 Deudas de Dificil Cobro	38.897.477	37.430.632	1.466.845	
1480 Provisión para Deudores	-38.897.477	-37.430.632	-1.466.845	
16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.361.727.993	1.249.806.235	111.921.758	26,26%
1605 Terrenos	5.000.000	5.000.000	0	0,10%
1605 Urbanos	5.000.000	5.000.000	0	
1635 Bienes Muebles en Bodega	5.152.573	5.672.055	-519.482	0,10%
1635 Maquinaria y Equipo	5.152.573	5.672.055	-519.482	
1640 Edificaciones	650.478.875	659.425.079	-8.946.204	12,54%
1640 Clínicas y Hospitales	759.218.776	759.218.776	0	
1685 Depreciación Edificaciones	-108.739.901	-99.793.697	-8.946.204	
1645 Plantas y Ductos	60.457.605	64.353.302	-3.895.697	1,17%
1645 Plantas y Ductos	74.650.154	74.650.154	0	
1685 Depreciación Plantas y Ductos	-14.192.549	-10.296.852	-3.895.697	
1650 Redes, Líneas y Cables	19.728.174	19.728.174	0	2,93%
1650 Redes distribución de Oxígeno	19.728.174	19.728.174	0	
1655 Maquinaria y Equipo	1.060.134	1.140.134	-80.000	0,02%



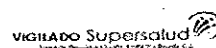
**E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
TITIRIBI - ANTIOQUIA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
DICIEMBRE DE 2015**



	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014	VARIACIÓN	%
1655 Herramientas y accesorios	3.224.264	3.224.264	0	
1685 Depreciación Maquinaria y Equipo	<u>-2.164.130</u>	<u>-2.084.130</u>	<u>-80.000</u>	
1660 Equipo Médico Científico	203.679.697	204.204.692	-524.995	3,93%
1660 Equipo Médico	413.791.808	395.254.420	18.537.388	
1685 Depreciación Equipo Científico	<u>-210.112.112</u>	<u>-191.049.728</u>	<u>-19.062.384</u>	
1665 Muebles, Enseres y Equipo Oficina	164.001.487	170.580.917	-6.579.430	3,16%
1665 Muebles y Enseres y Equipos Oficina	258.412.796	255.649.596	2.763.200	
1685 Depreciación Muebles y Enseres	<u>-94.411.309</u>	<u>-85.068.679</u>	<u>-9.342.630</u>	
1670 Equipo de Comun. y Computación	31.606.392	29.574.858	2.031.534	0,61%
1670 Equipo de Comunicación y computación	133.696.901	123.441.338	10.255.563	
1685 depreciación Equipos de comunic. y comp.	<u>-102.090.509</u>	<u>-93.866.480</u>	<u>-8.224.029</u>	
1675 Equipo de Transporte	216.850.000	90.127.024	126.722.976	4,18%
1675 Terrestre	274.850.000	243.392.536	31.457.464	
1685 Depreciación Equipo de Transporte	<u>-58.000.000</u>	<u>-153.265.512</u>	<u>95.265.512</u>	
1680 Equipo de Comedor, Cocina y Despe.	3.713.056	0	3.713.056	0,07%
1680 Maquinaria y Equipo de Cocina y Lavandería	23.858.110	19.906.390	3.951.720	
1685 Depreciación Equipo de Comedor y Cocina	<u>-20.145.054</u>	<u>-19.906.390</u>	<u>-238.664</u>	
19 OTROS ACTIVOS	2.573.656.665	1.766.456.278	807.200.387	49,63%
1915 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	0	12.320.000	-12.320.000	0,00%
1915 Edificios (Mejoras Puestos de Salud)	<u>0</u>	<u>12.320.000</u>	<u>-12.320.000</u>	
1970 INTANGIBLES	0	4.103.638	-4.103.638	0,00%
1970 Licencias	8.359.301	5.939.450	2.419.851	
1975 Amortización Acumulada de Intangibles	<u>-8.359.301</u>	<u>-1.835.812</u>	<u>-6.523.489</u>	
1970 Software	34.162.666	34.162.666	0	
1975 Amortización Acumulada de Intangibles	<u>-34.162.666</u>	<u>-34.162.666</u>	<u>0</u>	
1999 VALORIZACIONES	2.573.656.665	1.750.032.640	823.624.025	49,63%
1999 Inversiones en entidades del Sector Solidario	2.280.441	2.280.441	0	
1999 Terrenos	933.000.000	665.000.000	268.000.000	
1999 Edificaciones	<u>1.638.376.224</u>	<u>1.082.752.199</u>	<u>555.624.025</u>	
TOTAL ACTIVO	5.185.353.233	3.456.821.683	1.016.956.039	100%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	673.275.817	450.307.879	222.967.938	88,45%
24 Cuentas por Pagar	338.744.083	237.142.170	101.601.913	44,50%
2401 Adquisición de Bienes y Servicios	181.334.541	148.487.427	32.847.114	23,82%
2401 Bienes y Servicios	<u>181.334.541</u>	<u>148.487.427</u>	<u>32.847.114</u>	
2425 Acreedores	147.764.980	82.934.750	64.830.230	19,41%
2425 Suscripción Aportes Cohan	2.732.579	388.382	2.344.197	
2425 Servicios Públicos	9.172.287	4.763.556	4.408.731	
2425 Seguros	650.419	67.760	582.659	
2425 Saldo a Favor del C.B.A.	215.000	220.000	-5.000	
2425 Aportes a Fondos de Pension	7.930.723	7.217.574	713.149	
2425 Aportes a Salud	<u>3.943.045</u>	<u>3.871.300</u>	<u>71.745</u>	
2425 Aportes al ICBF, SENA, Y CAJA DE COM	7.724.000	7.730.400	-6.400	
2425 Cooperativas	846.000	1.269.000	-423.000	



**E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
TITIRIBI - ANTIOQUIA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
DICIEMBRE DE 2015**



	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014	VARIACIÓN	%
2425 Fondo de empleados	9.208.482	4.001.874	5.206.608	
2425 Embargos Judiciales	125.117	347.612	-222.495	
2425 Fondo de solidaridad y garantía	363.397	373.200	-9.803	
2425 Libranzas	294.726	653.361	-358.635	
2425 Honorarios	58.380.380	22.701.570	35.678.810	
2425 Servicios	46.178.825	29.329.161	16.849.664	
2436 Retención en la Fuente	8.373.372	3.275.164	5.098.208	1,10%
2436 Honorarios	1.254.450	426.034	828.416	
2436 Servicios	324.884	540.976	-216.092	
2436 Arrendamiento	199.780	223.760	-23.980	
2436 Compras	1.437.161	234.322	1.202.839	
2436 Empleados Art. 383 E.T.	1.379.000	1.354.000	25.000	
2436 Empleados Art. 384 E.T.	0	140.000	-140.000	
2436 Impuesto a las Ventas	3.778.097	356.072	3.422.025	
2440 Impptos, Contribuciones y tasas	1.271.190	2.444.829	-1.173.639	0,17%
2440 Impuesto Predial Unificado	0	1.487.943	-1.487.943	
2440 Cuota de Fiscalización y Auditaje	0	243.136	-243.136	
2440 Impuesto Seguridad Democrática	1.271.190	713.750	557.440	
2460 Créditos Judiciales	36.512.123	0	36.512.123	4,80%
2460 SENTENCIAS	36.512.123	0	36.512.123	
25 OBLIGACIONES LABORALES	205.460.399	170.490.730	34.969.669	26,99%
2505 Salarios y Prestaciones Sociales	205.460.399	170.490.730	34.969.669	26,99%
2505 Horas extras	19.983.987	5.454.626	14.529.361	
2505 Cesantías Retroactivas	9.983.291	19.339.950	-9.356.659	
2505 Cesantías Ley 50	89.248.847	78.950.146	10.298.701	
2505 Intereses a las Cesantías	8.934.197	8.256.505	677.692	
2505 Vacaciones Consolidadas	33.601.994	27.291.377	6.310.617	
2505 Prima de Vacaciones	37.329.000	27.291.377	10.037.623	
2505 Prima de Navidad	1.890.199	0	1.890.199	
2505 Bonificación por Recreación	4.488.884	3.906.749	582.135	
29 OTROS PASIVOS	92.559.212	42.674.979	49.884.233	12,16%
2905 Estampilla Prohospital	5.374.269	3.707.197	1.667.072	
2905 Estampilla Pro-CBA	69.749.375	29.987.578	39.761.797	
2905 Estampilla Procultura	17.435.568	7.497.675	9.937.893	
2905 Consignaciones por identificar	0	1.482.529	-1.482.529	
PASIVO NO CORRIENTE	87.960.453	84.613.633	3.346.820	11,55%
2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	87.960.453	84.613.633	3.346.820	
2505 Cesantías Consolidadas Retroactivas	87.960.453	84.613.633	3.346.820	
2720 PENSIONES DE JUBILACION - CALCULO ACT	0	0	0	0,00%
2720 CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES	1.394.623.785	1.394.623.785	0	
2720 PENSIONES ACTUALES POR AMORTIZAR	-1.394.623.785	-1.394.623.785	0	
TOTAL PASIVO	761.236.270	534.921.512	226.314.758	100%

3 PATRIMONIO

3208 Capital Fiscal	1.213.539.070	1.213.539.070	0	27,43%
3208 Capital Fiscal	1.213.539.070	1.213.539.070	0	
3225 Utilidad o Pérdida Ejercicio anterior	495.529.391	435.806.325	59.723.066	11,20%




**E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
TITIRIBI - ANTIOQUIA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
DICIEMBRE DE 2015**




	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014	VARIACIÓN	%
3225 Utilidad o Excedentes Acumulados	495.529.391	435.806.325	59.723.066	
3225 Pérdida o Déficit Acumulados	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
3230 Resultados del Ejercicio	87.342.207	59.723.066	27.619.141	1,97%
3230 Superávit del Ejercicio	87.342.207	59.723.066	27.619.141	
3230 Déficit del Ejercicio	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
3235 Superávit por Donación	54.049.630	54.049.630	0	1,22%
3235 En Espece	54.049.630	54.049.630	0	
3240 Superávit por Valorización	2.573.656.665	1.750.032.640	823.624.025	58,17%
3240 Inversiones Entidades Sector Solidario	2.280.441	2.280.441	0	
3240 Terrenos	933.000.000	665.000.000	268.000.000	
3240 Edificaciones	<u>1.638.376.224</u>	<u>1.082.752.199</u>	<u>555.624.025</u>	
TOTAL PATRIMONIO	4.424.116.963	3.513.150.731	910.966.232	100,00%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	5.185.353.233	4.048.072.243	1.137.280.990	

CUENTAS DE ORDEN

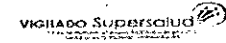
8 Cuentas de Orden Deudoras	-23.100.000	0	-23.100.000
8315 Activos depreciados y dados de baja	58.141.222	34.162.666	23.978.556
8333 Facturación Glosada en venta de servicios	0	0	0
8347 Bienes entregados a Terceros	0	23.100.000	-23.100.000
8915 Deudoras por contra - Activos depreciados	<u>-81.241.222</u>	<u>-57.262.666</u>	<u>-23.978.556</u>
9 Cuentas de Orden Acreedoras	0	0	0
9120 Litigios y demandas civiles	-36.512.123	-280.060.000	243.547.877
9905 Litigios y demandas	<u>36.512.123</u>	<u>280.060.000</u>	<u>-243.547.877</u>


JHON JAIME CORREA SEPULVEDA
 Gerente
 Ver: Certificado Anexo
E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
TITIRIBI
GERENTE


GLORIA ELCY VARGAS VERGARA
 Contadora
 T.P No. 89340-T
 Ver: Certificado Anexo



**E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
TITIRIBI - ANTIOQUIA
ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL
DICIEMBRE DE 2015**



	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014	Variacion	%
INGRESOS OPERACIONALES	2.815.626.771	2.780.312.282	35.314.489	101,27%
43 VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	2.815.626.771	2.780.312.282	35.314.489	101,27%
4312 Urgencias-Consulta y Procedimiento	348.108.633	370.152.822	-22.044.189	
4312 Servicios Ambulatorios- Consulta Externa	358.412.965	364.384.387	-5.971.422	
4312 Servicios Ambulatorios- Salud Oral	371.859.617	391.781.550	-19.921.933	
4312 Servicios Ambulatorios- Prom. Y Prevenc.	284.064.083	276.453.533	7.610.550	
4312 Hospitalizacion -Estancia General	299.153.027	276.319.466	22.833.561	
4312 Apoyo Diagnostico-Laboratorio clinico	330.326.956	244.744.911	85.582.045	
4312 Apoyo Diagnostico-Imagenología	109.022.363	113.947.315	-4.924.952	
4312 Apoyo Terapeutico-Farmacia	588.529.495	622.575.017	-34.045.522	
4312 Servicio de Ambulancia	126.149.632	122.060.906	4.088.726	
4395 Devolu. Rebajas y Dctos Servicios Salud	0	-2.107.625	2.107.625	
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.573.571.760	1.487.784.209	36.557.081	100,00%
6310 Urgencias-consulta y procedimientos	336.286.153	342.458.733	-6.172.580	105,77%
6310 Servicios Ambulatorios- Consulta Externa	594.358.245	536.368.045	57.990.200	
6310 Servicios Ambulatorios- Salud Oral	113.936.360	105.187.361	8.748.999	
6310 Servicios Ambulatorios- Prom. Y Prevenc.	58.168.418	63.059.755	-4.891.337	
6310 Hospitalizacion -Estancia General	111.763.697	108.831.481	2.932.216	
6310 Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clínico	53.780.470	44.122.354	-39.572.354	
6310 Apoyo Diagnostico - Imagenología	4.550.000	4.644.047	-94.047	
6310 Apoyo Terapeutico - Farmacia e Insumos	260.828.644	243.818.084	17.010.560	
6310 Servicios Conexos a la Salud - Ambulanc	39.899.773	39.294.349	605.424	
MARGEN BRUTO UTILIDAD OPERACIONAL	1.242.055.011	1.292.528.073	-1.242.592	96,10%
5 GASTOS DE OPERACIÓN	1.552.989.697	1.356.388.229	196.601.468	
51 ADMINISTRACION	1.492.617.868	1.327.153.928	165.463.940	78,45%
5101 Sueldos y Salarios	710.743.974	631.291.812	79.452.162	
5102 Contribuciones Imputadas	3.337.557	1.831.167	1.506.390	88,91%
5103 Contribuciones Efectivas - Seguridad Social	79.632.243	81.912.571	-2.280.328	
5104 Aportes sobre la Nomina	16.274.000	21.755.010	-5.481.010	
5111 Generales	664.324.530	576.097.268	88.227.262	
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas	18.305.564	14.266.100	4.039.464	
53 PROVISIONES, AGOTAM Y DEPREC.	60.371.829	29.234.301	31.137.528	3,17%
5330 Depreciaciones de Propied, Planta y Equipo	53.848.340	27.398.489	26.449.851	
5345 Amortizacion de Intangibles	6.523.489	1.835.812	4.687.677	
RESULTADO OPERACIONAL	-310.934.685	-63.860.156	-197.844.059	
44 TRANSFERENCIAS	315.149.518	79.807.920	235.341.598	
4428 Para Proyectos de Inversión - Departamento	75.000.000	0	75.000.000	
4428 Para Proyectos de Inversión - Nación	70.000.000	0	70.000.000	
4428 Estampilla pro-hospital	170.149.518	79.807.920	90.341.598	
48 OTROS INGRESOS	432.729.984	309.592.225	123.137.759	13,32%
4805 Rendimientos Financieros	1.382.969	1.585.047	-202.078	
4808 Utilidad en venta de activos	32.927.544	0	32.927.544	
4808 Fotocopias	526.850	423.400	103.450	
4808 Arrendamiento	0	960.000	-960.000	
4808 Donaciones	6.942.941	5.247.240	1.695.701	
4808 Margen en Contratación de Servicios	290.888.058	1.146.794	289.741.264	
4808 SGP-Aportes Patronales	0	287.273.556	-287.273.556	





E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
TITIRIBI - ANTIOQUIA
ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL
DICIEMBRE DE 2015

VIGILADO Supersalud

	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014	Variacion	%
4810 Sobrantes	134.667	609.133	-474.466	
4810 Recuperaciones - incapacidades	1.879.165	4.270.756	-2.391.591	
4810 Aprovechamientos	1.525.346	741.273	784.073	
4810 Indemnizaciones - Aseguradoras	27.176.600	4.164.000	23.012.600	
4815 Ingresos Fiscales	0	3.171.026	-3.171.026	
4815 Transferencias	69.345.845	0	69.345.845	
58 OTROS GASTOS	349.602.611	265.816.923	83.785.688	18,38%
5802 Gastos Financieros	8.783.106	6.126.517	2.656.589	
5808 Pérdida en venta o retiro de activos	0	9.606.000	-9.606.000	
5808 Glosas Aceptadas	57.000.439	31.165.732	25.834.707	
5808 Sentencias y Conciliaciones	36.512.123	0	36.512.123	
5808 Margen en Contratación de Servicios	204.421.744	150.269.438	54.152.306	
5810 Faltante en inventarios	65.862	0	65.862	
5815 Gastos de Administracion	13.526.800	54.761.875	-41.235.075	
5815 Gastos de Operación	0	13.887.361	-13.887.361	
5815 Provisiones y depreciaciones	29.292.536	0	29.292.536	

RESULTADO DEL EJERCICIO	87.342.207	59.723.066	76.849.611	115%
--------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------


ESE "HOSPITAL SAN
JUAN DE DIOS"
TITIRIBI
GERENTE
JHON JAIME CORREA SEPULVEDA
Gerente
Ver: Certificado Anexo


GLORIA ELCY VARGAS VERGARA
Contadora
T.P. No. 89340-T
Ver: Certificado Anexo

Titiribí, Diciembre 30 de 2015

PARA: Doctor JHON JAIME CORREA SEPULVEDA. Gerente Hospital San Juan de Dios



ASUNTO: Información Contable al mes de Diciembre de 2015

Me permito hacerle entrega de los Estados Financieros al mes de Diciembre de 2015: Estado de la Actividad Económica y Social, Balance General e Indicadores Financieros, de forma comparativa con el mismo período del año anterior.

Al mes de Diciembre de 2015, se obtuvo un margen bruto de utilidad operacional acumulada de \$1.242.055.011, generado entre los ingresos por venta de servicios de salud (\$2.815.626.771) y los costos de venta de servicios (\$1.573.571.760). La venta de servicios de salud aumentó un 1,27% frente al comportamiento del año anterior.

Al margen bruto de utilidad operacional se le resta los gastos de administración (\$1.492.617.868) y la depreciación de los activos y la amortización del software (\$60.371.829) para que nos arroje el resultado operacional acumulado del ejercicio, lo cual nos dió una pérdida de \$-310.934.685. Es importante tener en cuenta que la margen de utilidad en contratación de servicios de salud que asciende a \$290.888.058 se encuentra clasificada dentro de las cuentas contables de otros ingresos según el catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación, pero estos ingresos fueron generados en la venta de servicios de salud; pero al estar clasificados en el grupo contable otros ingresos, no se reflejan aquí. Es conveniente evaluar los procesos asistenciales y optimizarlos para impactar mayores ingresos a la institución, a través de campañas masivas de promoción y prevención, hospitalización en casa, control de los contratos por cápita, convenios con el departamento, entre otras alternativas.

Los costos, más, los gastos operacionales ascienden a \$3.126.561.456. Los gastos operacionales se ven afectados por las depreciaciones y amortizaciones en la suma de \$60.371.829, ya que se debe asumir el desgaste por el uso y deterioro de los activos fijos al servicio de la producción de la venta de los servicios de salud. Actualmente no se realiza provisión de cartera, ya que la cartera de difícil cobro se encuentra totalmente provisionada, y la provisión existente supera su valor.

Al resultado operacional del ejercicio se le suman los ingresos no operacionales por transferencias (\$315.149.518) y otros ingresos (\$432.729.984) y a estos ingresos le restamos los gastos no operacionales (\$349.602.611) lo que nos da un resultado positivo del ejercicio contable de \$87.342.207. Las transferencias corresponden a recursos recibidos por el Departamento de Antioquia para adquisición de ambulancia por \$75.000.000 y recursos de la estampilla prohospital por \$170.149.518. y del Ministerio de Salud \$70.000.000 para la adquisición de la misma ambulancia.

Los principales indicadores son:

INDICADORES DE LIQUIDEZ

Estos indicadores muestran la capacidad que tiene la Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios, para atender sus obligaciones a corto plazo con Proveedores, Acreedores y Empleados.

$$\text{RAZON CORRIENTE:} \quad \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{1.237.223.657}{673.275.817} = 1,84$$

Veces

Nos indica que la Institución por cada peso que adeuda a corto plazo tanto a proveedores como acreedores, cuenta con \$1,84 para respaldar su pago.

Este indicador mide la capacidad de la empresa para atender sus obligaciones en el corto plazo, utilizando activos que rápidamente se pueden convertir en recursos disponibles como la cartera menor a 360 días y los inventarios.

$$\text{PRUEBA ACIDA:} \quad \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS}}{\text{PASIVO}} = \frac{1.202.319.452}{761.236.270} = 1,58$$

Veces

Este indicador mide la liquidez de la Institución sin tener presente los inventarios por ser un rubro cuya liquidez depende directamente de la prestación de los servicios de salud y/o comercialización de su mercancía. La Institución cuenta con \$1,58 para respaldar cada peso adeudado a la fecha.

Titiribí, Diciembre 30 de 2015

PARA: Doctor JHON JAIME CORREA SEPULVEDA. Gerente Hospital San Juan de Dios



ASUNTO: Información Contable al mes de Diciembre de 2015

CAPITAL DE TRABAJO: **ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE** = 563.947.840 .

Con este indicador se puede medir el capital de trabajo con que cuenta la E.S.E. para atender el correcto funcionamiento de la Institución; este resultado indica el valor que le quedaría a la Empresa, representado en efectivo u otros activos corrientes, en caso de que estos tuvieran que venderse de inmediato para responder por sus obligaciones de corto plazo. El capital de trabajo se ve afectado en la medida en que el pasivo corriente (proveedores y acreedores) se incrementa.

INDICADORES DE EFICIENCIA O ACTIVIDAD

Por medio de estos indicadores se puede medir el grado de eficiencia en la gestión operativa del Hospital. Para evaluar estos indicadores se deben tener presentes los factores externos que pueden influenciar en la gestión de ésta.

ROTACION DE CARTERA $\frac{\text{PROMEDIO C x C * 360}}{\text{VENTAS DEL PERIODO}} = \frac{534.719.817}{4.795.134.346} = 40$
Días

Evalúa los factores que permiten medir la rotación en días promedio que obtuvo la Institución, se observa que la E.S.E. recaudó su cartera en promedio a los 42 días; con un promedio de recuperación excelente, e inferior a 2 meses, lo cual se ve impactado por el margen de pagos que efectúan las EPS, EPSS, y demás entidades aseguradoras, que se toman un promedio de 90, 120 días y hasta más, para el pago de sus obligaciones. Es de anotar que en la institución se realiza muy buena gestión de cobro de cartera, realizando conciliaciones constantes con los clientes, convenios de pago y seguimiento continuo a la cartera.

ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR (Días) $\frac{\text{PROMEDIO C x P * 360}}{\text{COMPRAS DEL PERIODO}} = \frac{291.981.979}{155.000.537} = 57$

Se observa que la E.S.E. tardó en promedio 57 días para cumplir con sus obligaciones a proveedores y acreedores. Respecto al año anterior se han aumentado considerablemente los pasivos, una de las razones son las deducciones de estampillas, según el estatuto tributario municipal y que se encuentran aún en el pasivo; también se encuentran las provisiones o consolidación de prestaciones sociales a diciembre de 2015. Dentro de las cuentas por pagar a proveedores se encuentra la factura de la compra de ambulancia ya que dicha transacción se ejecutó a finales de año, cuyo valor es oneroso.

ROTACION INVENTARIO $\frac{\text{COSTO DE LA MERCANCIA VENDIDA}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO}} = \frac{25.631.011}{41.357.078} = 19$
Días

La E.S.E. tiene una rotación en promedio de su inventario de 19 días; lo que permite concluir que los materiales e insumos hospitalarios para la prestación de servicios de salud se convirtieron en efectivo o en cuentas por cobrar en menos de un mes y refleja que se tiene un buen control de máximos y mínimos.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Nos permite analizar el nivel de endeudamiento en que se encuentra la Institución en cualquier momento. En estos indicadores se debe tener presente los factores externos que puedan influenciar en el no pago oportuno de sus acreencias y por ende en mayores niveles de endeudamiento, por lo cual los acreedores se hacen partícipes del financiamiento de la Empresa.

NIVEL ENDEUDAMIENTO TOTAL % $\frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL ACTIVO}} = \frac{761.236.270}{5.185.353.233} = 14,68\%$

Por medio de este indicador podemos observar que el Hospital tiene un porcentaje de endeudamiento del 14,68% del total de sus activos, es decir que del cien por ciento de sus activos sólo el 14,68% está comprometido con sus Empleados, Proveedores y Acreedores, dejando libre de endeudamiento el 85,32% del activo total.

Titiribí, Diciembre 30 de 2015

PARA: Doctor JHON JAIME CORREA SEPULVEDA. Gerente Hospital San Juan de Dios



ASUNTO: Información Contable al mes de Diciembre de 2015

$$\begin{array}{l} \text{CONCENTRACION PASIVO} \\ \text{CORTO PLAZO \%} \end{array} \quad \frac{\text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{TOTAL PASIVO}} = \frac{673.275.817}{761.236.270} = 88,45\%$$

Del total de los Pasivos de la E.S.E. el 88,03% de éste, son acreencias a Corto Plazo. El 11,97% corresponde al pasivo a largo plazo el cual está representado por las cesantías del régimen retroactivo. El pasivo a corto plazo corresponde a obligaciones que se deben cancelar dentro de un término inferior a un año, incluyendo la consolidación de prestaciones sociales con corte a diciembre de 2014.

$$\begin{array}{l} \text{LEVERAGE TOTAL} \\ \text{Veces} \end{array} \quad \frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{761.236.270}{4.424.116.963} = 0,17$$

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio de los dueños de la Empresa para con los Acreedores de la E.S.E. mostrando un indicador de 0,17 lo que significa que por cada peso (\$1) de patrimonio se tienen deudas por \$17 centavos, dejando libre de compromiso el 83% del Patrimonio, ya que el 17% pertenece a terceros mientras que se tengan cuentas por pagar.

$$\begin{array}{l} \text{SOLVENCIA FINANCIERA} \\ \text{Porcentaje} \end{array} \quad \frac{\text{TOTAL PATRIMONIO}}{\text{TOTAL ACTIVO}} = \frac{4.424.116.963}{5.185.353.233} = 85\%$$

Este indicador nos muestra que el activo de la Institución es un 83% mayor que el patrimonio de la empresa, lo cual indica que la E.S.E. cuenta con el activo suficiente para responder por todas las acreencias del hospital.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Con estos indicadores se puede medir la efectividad de la Administración de la Empresa para controlar los costos y gastos y de esta manera convertir las ventas en utilidades.

$$\begin{array}{l} \text{MARGEN OPERACIONAL DE} \\ \text{UTILIDAD \%} \end{array} \quad \frac{\text{UTILIDAD NETA OPERACIONAL}}{\text{VENTAS NETAS}} = \frac{-189.859.393}{2.392.037.734} = -7,94\%$$

Este indicador nos muestra que el resultado operacional correspondió a una pérdida del 7,94% de las ventas netas; esto es que de cada peso (\$1) vendido se reportaron \$7,94 centavos de pérdida operacional. El resultado operacional está influenciado no solo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales (gastos administrativos y depreciación de activos fijos, que los tiene que asumir la E.S.E. dentro de su operación.

$$\begin{array}{l} \text{RENDIMIENTO PATRIMONIO} \\ \% \end{array} \quad \frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{36.736.362}{3.549.887.093} = 1,03\%$$

Este indicador nos muestra que el resultado neto correspondió a una utilidad del 1,03% sobre el patrimonio de la institución; lo que quiere decir que el patrimonio fue impactado positivamente en un 1,03% por el resultado neto del ejercicio contable.

$$\begin{array}{l} \text{RENDIMIENTO ACTIVO TOTAL} \\ \% \end{array} \quad \frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{TOTAL ACTIVO}} = \frac{36.736.362}{5.185.353.233} = 0,71\%$$

Esta razón financiera nos muestra la eficiencia en la aplicación de las políticas administrativas, indicándonos el rendimiento obtenido de acuerdo a nuestra propia inversión en activos de la E.S.E.

$$\begin{array}{l} \text{PUNTO DE EQUILIBRIO} \end{array} \quad \frac{\text{VENTAS NETAS DEL PERIODO}}{\text{GASTOS DE FUNCIONAMIENTO}} = \frac{2.392.037.734}{2.581.897.127} = 0,93$$

Titiribí, Diciembre 30 de 2015

PARA: Doctor JHON JAIME CORREA SEPULVEDA. Gerente Hospital San Juan de Dios



ASUNTO: Información Contable al mes de Diciembre de 2015

Este indicador nos muestra que la Empresa como mínimo debe permanecer en razón 1:1 con el fin de garantizar la sostenibilidad de la E.S.E. en el tiempo; su comportamiento fue de 0,93 acercándose al punto de equilibrio ya que este indicador refleja el volumen mínimo necesario en las ventas para que en la operación no se genere pérdida ni ganancia en el cumplimiento del cometido estatal.

RECOMENDACIONES

* Se debe realizar, mes a mes, una revisión detallada por cada rubro de la Ejecución presupuestal, donde se puedan establecer correctivos inmediatos al detectar errores de registros en códigos presupuestales que no correspondan, además de asegurar que no habrán recaudos mayores a reconocimientos ni pagos mayores a obligaciones y compromisos. Para este propósito, es necesario que tanto la auxiliar de cartera, quien elabora los recibos de caja y la ejecución de ingresos; como la Técnica Financiera que maneja la ejecución de gastos; se reúnan periódicamente y realicen este análisis presupuestal. Esta es una labor que debe hacerse permanentemente.

*Determinar responsabilidades con la administración de los activos de la E.S.E. para sostener y mantener la implementación que se hizo del mismo. Por lo general en los hospitales le vienen delegando esta labor a los almacenistas quienes tienen que mantener actualizado el módulo de activos con las compras de bienes y el retiro o traslado por dependencia de los mismos. De lo contrario corremos el riesgo de que la información se desactualice, por eso la importancia que sea un funcionario de planta de la institución. La información actualizada de activos es prioritaria e importante para el proceso de la información financiera de la E.S.E.

* Se deben controlar los costos y gastos de la Institución con el fin de mejorar el resultado final del ejercicio contable

* Se deben realizar las actas de baja de la fotocopidora de urgencias que fue tomada en dación de pago por el proveedor de la nueva fotocopidora; ésta debe salir de los inventarios de activos fijos del hospital. Dicha información debe actualizarse en el sistema de activos. Lo mismo ocurre con los equipos siniestrados bajo la tormenta eléctrica; se les debe hacer un acta de baja explicando los motivos de fuerza mayor y darlos de baja en el sistema de activos.

Atentamente,

GLORIA ELCY VARGAS VERGARA

Contadora

T.P. 89340-T