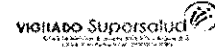




**E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
TITIRIBI - ANTIOQUIA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
MAYO DE 2016**

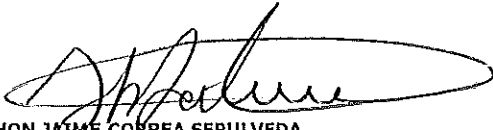


	MAYO 2016	MAYO 2015	VARIACIÓN	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	1.475.979.523	1.121.615.846	324.227.381	27,27%
11 EFECTIVO	43.186.745	7.569.274	35.617.471	0,80%
1105 Caja	3.305.912	2.587.700	718.212	0,06%
110501 Caja Principal	1.237.550	654.650	582.900	
110502 Cajas Menores	2.068.362	1.933.050	135.312	
1110 Bancos y Corporaciones	39.880.833	4.981.574	34.899.259	0,74%
111005 Bancos	39.812.498	4.981.574	34.830.925	
111006 Cuentas de Ahorros	68.334	0	68.334	
14 DEUDORES	985.778.705	705.492.117	280.286.589	18,21%
140901 Plan Obligatorio de Salud Facturac. Pend.Radic	137.197.013	106.588.948	30.608.065	
140903 Plan Subsidiado de Salud Facturac. Pend.Radic	22.494.774	30.737.938	-8.243.164	
140909 Servicios de Salud IPS Públicas Fact.Pend. Rad.	453.663	205.892	247.771	
140910 Empresas Régimen Especial Fact. Pend. Radicar	8.077.108	4.775.209	3.301.899	
140911 Atención con cargo al subsidio a la oferta - vinculados	0	3.930.374	-3.930.374	
140912 Riesgos Profesionales ARP	3.866.549	2.471.067	1.395.482	
140914 Atención Accidentes de Tránsito	1.513.416	1.659.630	-146.214	
140918 Plan de Intervenciones colectivas - salud pública	11.200.000	0	11.200.000	
140920 Plan Obligatorio de Salud Facturac. Radicada	574.657.778	403.791.490	170.866.288	
140921 Plan Subsidiado de Salud Facturac. Radicada	173.918.947	117.733.778	56.185.170	
140925 I.P.S. Públicas Facturación Radicada	2.392.246	3.319.724	-927.478	
140926 Régimen Especial Facturación Radicada	35.253.777	24.453.492	10.800.285	
140927 Atención Regimen Vinculado	97.512	3.936.451	-3.838.939	
140928 Riesgos Profesionales ARP Factur. Radicada	4.002.454	4.035.380	-32.926	
140929 S.O.A.T. Facturación Radicada	9.644.008	7.015.201	2.628.807	
140932 Atención con cargo recursos salud pública	0	10.769.343	-10.769.343	
142011 Avances para Viáticos y Gastos de Viaje	929.460	0	929.460	
147006 Arrendamiento	0	80.000	-80.000	
147090 Otros deudores	80.000	0	80.000	
148014 Provisión para Deudores	0	-20.011.800	20.011.800	
15 INVENTARIOS	35.688.686	39.761.868	-4.073.182	0,66%
151801 Medicamentos	19.880.249	21.843.174	-1.962.925	
151802 Material Médico Quirúrgico	10.341.699	9.669.616	672.083	
151803 Material Laboratorio	2.495.653	3.252.768	-757.115	
151804 Material Odontológico	2.953.539	4.891.133	-1.937.594	
151821 Materiales de uso personal	383.561	471.193	-87.632	
158009 Provisión Para Protección Inventarios	-366.015	-366.015	0	
19 OTROS ACTIVOS	411.325.387	368.792.587	12.396.504	7,60%
1905 Gastos Pagados por Anticipado	397.869.034	354.485.211	13.247.527	7,35%
19050102 Seguros	33.414.896	24.629.141	-21.350.541	
19051101 SGP Aportes Patronales Salud	3.808.187	47.744.499	-43.936.312	
19051102 SGP Aportes Patronales Pensión	5.876.581	16.800.591	-10.924.010	
19051103 SGP Aportes Patronales Cesantías	182.014.291	173.560.878	8.453.413	
19051104 SGP Aportes Patronales ARL	1.274.260	3.162.846	-1.888.586	
19051105 SGP Aportes Patronales Salud Conciliac. 2011	23.564.337	23.564.337	0	
19051106 SGP Aportes Patronales Pensión Conciliac. 2011	61.953.349	61.953.349	0	
19051108 SGP Aportes Patronales ARL Conciliac. 2011	3.069.570	3.069.570	0	
19051109 SGP Aportes Patronales Salud - 2012 a 2015	48.795.856	0	48.795.856	
19051110 SGP Aportes Patronales Pensión - 2012 a 2015	29.525.935	0	29.525.935	
19051112 SGP Aportes Patronales ARL - 2012 a 2015	4.571.772	0	4.571.772	
1910 Cargos Diferidos	13.456.353	14.307.376	-851.023	0,25%
191001 Materiales y suministros	8.548.097	8.521.979	26.118	
191020 Ropa Hospitalaria y Quirúrgica	1.054.379	1.619.431	-565.052	
191021 Elementos de Aseo y Lavandería	1.294.465	1.334.761	-40.296	
191026 Mantenimiento	2.559.412	2.831.205	-271.793	
ACTIVOS NO CORRIENTES	3.936.620.859	3.028.346.458	908.055.136	72%

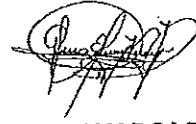
12 INVERSIONES	15.308.380	15.089.115	0	
120750 En Entidades del Sector Solidario	15.308.380	15.089.115	0	
14 DEUDORES	2.639.670	0	2.639.670	0,05%
147511 Deudas de Difícil Cobro	61.450.444	38.798.974	22.651.470	
148014 Provisión para Deudores	-58.810.774	-38.798.974	-20.011.800	
16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.345.016.144	1.250.658.820	94.357.324	24,85%
1605 Terrenos	5.000.000	5.000.000	0	0,09%
160501 Urbanos	5.000.000	5.000.000	0	
1635 Bienes Muebles en Bodega	5.727.990	5.618.695	109.295	0,11%
163501 Maquinaria y Equipo	3.278.600	3.278.600	0	
163502 Equipo Médico Científico	2.057.492	1.971.892	85.600	
163504 Equipo Comunicación y Computación	70.000	0	70.000	
163511 Equipo Comedor, Cocina y Despensa	321.898	368.203	-46.305	
1640 Edificaciones	646.751.290	655.697.494	-8.946.204	11,95%
164010 Clínicas y Hospitales	759.218.776	759.218.776	0	
168501 Depreciación Edificaciones	-112.467.486	-103.521.282	-8.946.204	
1645 Plantas y Ductos	58.336.055	63.028.467	-4.692.412	1,08%
164501 Plantas y Ductos	74.650.154	74.650.154	0	
168502 Depreciación, Plantas y Ductos	-16.314.099	-11.621.687	-4.692.412	
1650 Redes, Líneas y Cables	19.728.174	19.728.174	0	2,11%
165002 Redes distribución de Oxígeno	19.728.174	19.728.174	0	
1655 Maquinaria y Equipo	1.060.134	1.060.134	0	0,02%
165511 Herramientas y accesorios	3.224.264	3.224.264	0	
168504 Depreciación Maquinaria y Equipo	-2.164.130	-2.164.130	0	
1660 Equipo Médico Científico	200.130.323	203.461.391	-3.331.068	3,70%
166002 Equipo de Laboratorio	43.865.816	43.865.816	0	
166003 Equipo de Urgencias	55.803.540	51.163.540	4.640.000	
166005 Equipo de Hospitalización	20.139.871	20.139.871	0	
166006 Equipo Quirófanos y Salas de Parto	2.419.876	2.419.876	0	
166007 Equipo de Apoyo Diagnóstico	263.741.031	263.741.031	0	
166008 Equipo de Apoyo Terapéutico - Farmacia	7.611.486	7.611.486	0	
166009 Equipo de Servicios Ambulatorios	25.187.238	12.688.160	12.499.078	
168505 Depreciación Equipo Científico	-218.638.535	-198.168.389	-20.470.146	
1665 Muebles, Enseres y Equipo Oficina	160.395.727	169.302.439	-8.906.712	2,96%
166501 Muebles y Enseres	240.331.868	238.939.868	1.392.000	
166502 Equipo y maquinaria de oficina	18.080.928	18.080.928	0	
168506 Depreciación Muebles y Enseres	-98.017.069	-87.718.357	-10.298.712	
1670 Equipo de Comun. y Computación	32.909.726	34.219.470	-1.309.744	0,61%
167001 Equipo de Comunicación	24.112.238	24.112.238	0	
167002 Equipo de Computación	112.982.563	107.133.863	5.848.700	
168507 depreciación Equipos de comunic. y comp.	-104.185.075	-97.026.631	-7.158.444	
1675 Equipo de Transporte	211.412.834	89.620.669	121.792.165	3,91%
167502 Terrestre	274.850.000	243.392.536	31.457.464	
168508 Depreciación Equipo de Transporte	-63.437.166	-153.771.867	90.334.701	
1680 Equipo de Comedor, Cocina y Despe.	3.563.891	3.921.887	-357.996	0,07%
168002 Maquinaria y Equipo de Restaurante	22.925.560	22.925.560	0	
168004 Maquinaria y Equipo de Lavandería	932.550	932.550	0	
168509 Depreciación Equipo de Comedor y Cocina	-20.294.219	-19.936.223	-357.996	
19 OTROS ACTIVOS	2.573.656.665	1.762.598.523	811.058.142	47,55%
1915 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	0	9.520.000	-9.520.000	0,00%
191502 Edificios (Mejoras Puestos de Salud)	0	9.520.000	-9.520.000	
1970 INTANGIBLES	0	3.045.883	-3.045.883	0,00%

197007 Licencias	8.359.301	6.389.450	1.969.851	
197507 Amortización Acumulada de Intangibles	-8.359.301	-3.343.567	-5.015.734	
197008 Software	34.162.666	34.162.666	0	
197508 Amortización Acumulada de Intangibles	-34.162.666	-34.162.666	0	
1999 VALORIZACIONES	2.573.656.665	1.750.032.640	823.624.025	47,55%
199938 Inversiones en entidades del Sector Solidario	2.280.441	2.280.441	0	
199952 Terrenos	933.000.000	665.000.000	268.000.000	
199962 Edificaciones	1.638.376.224	1.082.752.199	555.624.025	
TOTAL ACTIVO	5.412.600.382	4.149.962.304	1.232.282.517	100%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	935.964.704	511.080.653	424.884.051	91,41%
23 Operaciones Financieras Internas Corto Plazo	131.111.112	0	131.111.112	
2306 Créditos de Tesorería	131.111.112	0	131.111.112	
24 Cuentas por Pagar	384.523.924	265.922.828	118.601.096	37,55%
2401 Adquisición de Bienes y Servicios	212.830.502	149.265.131	63.565.371	20,79%
240101 Bienes y Servicios	212.830.502	149.265.131	63.565.371	
2425 Acreedores	164.966.190	107.833.667	57.132.523	16,11%
242502 Suscripción Aportes Cohan	8.053.857	5.368.922	2.684.935	
242504 Servicios Públicos	5.252.825	2.971.933	2.280.892	
242510 Seguros	24.870.509	8.274.346	16.596.163	
242513 Saldo a Favor del C.B.A.	210.000	225.000	-15.000	
242518 Aportes a Fondos de Pensión	7.240.774	7.216.619	24.155	
242519 Aportes a Salud	3.918.200	3.880.363	37.837	
242520 Aportes al ICBF, SENA, Y CAJA DE COM	7.743.500	7.961.500	-218.000	
242522 Cooperativas	846.000	1.436.000	-590.000	
242523 Fondo de empleados	8.188.168	3.889.176	4.298.992	
242524 Embargos Judiciales	125.117	125.117	0	
242533 Fondo de solidaridad y garantía	373.200	385.863	-12.663	
242535 Libranzas	383.030	457.859	-74.829	
242552 Honorarios	55.218.231	16.725.208	38.493.023	
242553 Servicios	42.542.779	48.915.761	-6.372.982	
2436 Retención en la Fuente	2.078.199	3.350.776	-1.272.577	0,20%
243603 Honorarios	258.621	0	258.621	
243605 Servicios	182.032	916.317	-734.285	
243606 Arrendamiento	1.120	405.996	-404.876	
243608 Compras	227.808	274.913	-47.105	
243615 Empleados Art. 383 E.T.	1.215.000	1.170.000	45.000	
243625 Impuesto a las Ventas	193.618	583.550	-389.932	
243626 Contratos de Obra	0	0	0	
2440 Imptos, Contribuciones y tasas	4.649.033	5.473.254	-824.221	0,45%
244003 Impuesto Predial Unificado	0	3.303.472	-3.303.472	
244014 Cuota de Fiscalización y Auditoría	3.377.843	323.532	3.054.311	
244085 Impuesto Seguridad Democrática	1.271.190	1.846.250	-575.060	
2460 Créditos Judiciales	36.512.123	0	36.512.123	3,57%
246002 Sentencias	36.512.123	0	36.512.123	
25 OBLIGACIONES LABORALES	91.532.451	62.675.426	28.857.025	8,94%
2505 Salarios y Prestaciones Sociales	91.532.451	62.675.426	28.857.025	8,94%
25050101 Salarios	40.902	0	40.902	
25050105 Horas extras	35.325.783	17.746.283	17.579.500	
25050204 Cesantías Retroactivas	9.983.291	3.346.820	6.636.471	
25050205 Cesantías Ley 50	3.314.920	0	3.314.920	
250503 Intereses a las Cesantías	66.362	0	66.362	
250504 Vacaciones Consolidadas	17.210.454	18.442.245	-1.231.791	
250505 Prima de Vacaciones	23.142.108	20.181.335	2.960.773	
250506 Prima de Servicios	-636.999	0	-636.999	
250507 Prima de Navidad	0	0	0	
250512 Bonificación por Recreación	3.085.630	2.958.743	126.887	

2715 Provisiones para Prestaciones Sociales	162.705.535	145.531.166	17.184.369	15,80%
271501 Cesantías	38.920.097	35.621.751	3.298.346	
271502 Intereses a las Cesantías	4.670.412	384.423	4.285.989	
271503 Vacaciones	19.483.409	19.244.197	239.212	
271504 Prima de Servicios	19483409	0	19.483.409	
271506 Prima de Vacaciones	19.483.409	19.244.197	239.212	
271507 Bonificación especial de recreación	2.616.477	2.584.353	32.124	
271509 Prima de Navidad	38.920.097	38.442.245	477.852	
271512 Bonificación por servicios técnicos	19.128.225	0	19.128.225	
29 OTROS PASIVOS	129.579.559	66.961.233	62.618.326	12,66%
29050202 Estampilla Prohospital	9.617.652	4.480.179	5.137.473	
29050203 Estampilla Pro-CBA	86.630.937	47.932.301	38.698.636	
29050204 Estampilla Procultura	21.655.269	11.983.969	9.671.300	
29058001 Consignaciones por Identificar	11.675.701	2.564.784	9.110.917	
PASIVO NO CORRIENTE	87.960.453	84.613.633	3.346.820	8,59%
2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	87.960.453	84.613.633	3.346.820	
250502 Cesantías Consolidadas Retroactivas	87.960.453	84.613.633	3.346.820	
2720 PENSIONES DE JUBILACION - CALCULO ACT	0	0	0	0,00%
272003 CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES	1.394.623.785	1.394.623.785	0	
272004 PENSIONES ACTUALES POR AMORTIZAR	-1.394.623.785	-1.394.623.785	0	
TOTAL PASIVO	1.023.925.157	595.694.286	428.230.871	100%
3 PATRIMONIO				
3208 Capital Fiscal	1.213.539.070	1.213.539.070	0	27,65%
320801 Capital Fiscal	1.213.539.070	1.213.539.070	0	
3225 Utilidad o Pérdida Ejercicio anterior	582.871.598	495.529.391	87.342.207	13,28%
322501 Utilidad o Excedentes Acumulados	582.871.598	495.529.391	87.342.207	
322502 Pérdida o Déficit Acumulados	0	0	0	
3230 Resultados del Ejercicio	-35.441.737	41.117.287	-76.559.024	-0,81%
323001 Superávit del Ejercicio	0	0	0	
323002 Déficit del Ejercicio	-35.441.737	41.117.287	-76.559.024	
3235 Superávit por Donación	54.049.630	54.049.630	0	1,23%
323502 En Especie	54.049.630	54.049.630	0	
3240 Superávit por Valorización	2.573.656.665	1.750.032.640	823.624.025	58,64%
324038 Inversiones Entidades Sector Solidario	2.280.441	2.280.441	0	
324052 Terrenos	933.000.000	665.000.000	268.000.000	
324062 Edificaciones	1.638.376.224	1.082.752.199	555.624.025	
TOTAL PATRIMONIO	4.388.675.226	3.554.268.018	834.407.208	100,00%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	5.412.600.383	4.149.962.304	1.262.638.079	
CUENTAS DE ORDEN				
8 Cuentas de Orden Deudoras	0	0	0	
8315 Activos depreciados y dados de baja	58.141.222	58.141.222	0	
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	-58.141.222	-81.241.222	23.100.000	
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	36.512.123	280.060.000	-243.547.877	



JHON JAIME CORREA SEPULVEDA
Gerente
Ver: Certificado Anexo



GLORIA ELCY VARGAS V.
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
MAYO DE 2016



	MAYO 2016	MAYO 2015	Variacion	%
INGRESOS OPERACIONALES	1.173.900.347	1.189.560.946	-15.660.599	98,68%
43 VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	1.173.900.347	1.189.560.946	-15.660.599	98,68%
431208 Urgencias-Consulta y Procedimiento	132.159.286	150.281.486	-18.122.200	
431217 Servicios Ambulatorios- Consulta Externa	156.115.550	157.818.292	-1.702.742	1,32%
431219 Servicios Ambulatorios- Salud Oral	158.229.968	146.601.427	11.628.541	
431220 Servicios Ambulatorios- Prom. Y Prevenc.	77.370.233	130.876.724	-53.506.491	
431227 Hospitalización -Estancia General	135.658.805	106.948.971	28.709.834	
431246 Apoyo Diagnostico-Laboratorio clínico	149.336.152	146.952.884	2.383.268	
431247 Apoyo Diagnostico-Imagenología	41.549.754	50.041.127	-8.491.373	
431262 Apoyo Terapeutico-Farmacia	265.513.233	247.835.118	17.678.115	
431294 Servicio de Ambulancia	57.967.366	52.204.917	5.762.449	
439512 Devolu. Rebajas y Dctos Servicios Salud	0	0	0	
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	699.367.049	642.303.772	44.943.483	100,00%
631001 Urgencias-consulta y procedimientos	147.036.829	149.773.499	-2.736.670	108,88%
631015 Servicios Ambulatorios- Consulta Externa	232.072.098	229.952.702	2.119.396	
631017 Servicios Ambulatorios- Salud Oral	45.443.150	45.522.028	-78.878	
631018 Servicios Ambulatorios- Prom. Y Prevenc.	24.686.187	25.615.074	-928.887	
631025 Hospitalización -Estancia General	54.042.996	45.478.304	8.564.692	
631040 Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clínico	23.619.794	22.685.732	-11.185.732	
631041 Apoyo Diagnostico - Imagenología	11.500.000	1.100.000	10.400.000	
631056 Apoyo Terapeutico - Farmacia e Insumos	144.495.836	105.962.713	38.533.123	
631066 Servicios Conexos a la Salud - Ambulanc	16.470.159	16.213.720	256.439	
MARGEN BRUTO UTILIDAD OPERACIONAL	474.533.298	547.257.174	-60.604.082	86,71%
5 GASTOS DE OPERACIÓN	539.563.509	570.475.406	-24.592.636	
51 ADMINISTRACION	513.901.293	549.146.308	-28.925.754	80,15%
5101 Sueldos y Salarios	312.430.173	265.175.011	47.255.162	
5102 Contribuciones Imputadas	302.639	2.320.842	30.713.532	106,86%
5103 Contribuciones Efectivas - Seguridad Social	33.034.374	32.463.306	-25.841.406	
5104 Aportes sobre la Nomina	6.621.900	6.984.500	-362.600	
5111 Generales	157.267.031	238.443.837	-81.176.806	
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas	4.245.176	3.758.812	486.364	
53 PROVISIONES, AGOTAM Y DEPREC.	25.662.216	21.329.098	4.333.118	4,00%
5330 Depreciaciones de Propied, Planta y Equipo	25.662.216	19.821.343	5.840.873	
5345 Amortización de Intangibles	0	1.507.755	-1.507.755	
RESULTADO OPERACIONAL	-65.030.211	-23.218.232	-36.011.446	
44 TRANSFERENCIAS	0	61.305.130	-61.305.130	
442802 Para Proyectos de Inversión	0	0	0	
442802 Estampilla pro-hospital	0	61.305.130	-61.305.130	
48 OTROS INGRESOS	131.180.719	148.937.256	-15.995.297	88,08%
480522 Rendimientos Financieros	30	1.377.669	-1.377.639	
480805 Utilidad en venta de activos	0	27.444	-27.444	
480815 Fotocopias	527.150	302.050	225.100	
480817 Arrendamiento	0	400.000	126.024.781	
480822 Margen en Contratación de Servicios	126.424.781	119.480.899	-117.719.659	96,37%
481008 Recuperaciones - Incapacidades	1.761.240	74.493	1.686.747	
481047 Aprovechamientos	2.467.518	98.101	2.369.417	
481049 Indemnizaciones - Aseguradoras	0	27.176.600	-27.176.600	
58 OTROS GASTOS	101.592.245	145.906.867	-31.264.581	15,85%
580139 Intereses Créditos de Tesorería	3.196.269	0	3.196.269	
580232 Operac. Financiam. Intern. Corto Plazo	2.709.400	0	2.709.400	
580238 Gastos Financieros	3.657.414	3.085.567	571.847	
580290 Iva en gastos financieros	358.800	0	358.800	
580802 Glosas Aceptadas	580.500	43.398.123	-42.817.623	
580814 Margen en Contratación de Servicios	88.711.216	86.014.336	2.696.880	87,32%

581589 Gastos de Operación

<u>2.378.646</u>	<u>0</u>	<u>2.378.646</u>
------------------	----------	------------------

RESULTADO DEL EJERCICIO	-35.441.737	41.117.287	-82.047.292
--------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------



JHON JAIMÉ CORREA SEPULVEDA
Gerente
Ver: Certificado Anexo



GLORIA ELCY VARGAS V.
CONTADORA
T.P. N° 89340-T



**E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
TITIRIBI - ANTIOQUIA
INDICADORES FINANCIEROS
MAYO DE 2016**



	<u>2016</u>	<u>2015</u>
LIQUIDEZ		
Razón Corriente (Veces)	1,58	2,19 Activo Corriente/Pasivo Corriente
Prueba Acida (Veces)	1,41	1,82 (Activo Corriente- Invent.)/Pasivo
Capital de Trabajo	540.014.819	610.535.193 Activo Corriente - Pasivo Corriente
EFICIENCIA		
Rotación Cartera (días)	70	51 Promedio deudores * periodo/ingresos período
Rotación Cuentas x pagar (días)	69	54 Promedio proveedores * periodo/compras perío
Rotación Inventarios (días)	21	18 Costo Mcía Vendida/Inventario Prom.*30
ENDEUDAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento Total (%)	18,92%	14,35% Total Pasivo / Total Activo
Concentrac. Pasivo a C. P. (%)	91,41%	85,80% Pasivo Cte/Total Pasivo
Leverage Total (veces)	0,23	0,17 Total Pasivo / Patrimonio
Solvencia Financiera	0,81	0,86 Total Patrimonio / Total Activo
RENTABILIDAD		
Margen Operacional de Utilidad (%)	-5,54%	-1,95% Utilidad Operacional/Ventas Netas
Margen Neto de Utilidad (%)	-3,02%	3,46% Utilidad del Ejercicio/Ventas
Rendimiento del Patrimonio (%)	-0,81%	1,16% Utilidad del Ejercicio/Patrimonio
Rendimiento del Activo Total (%)	-0,65%	0,99% Utilidad del Ejercicio/Total Activo
Punto de Equilibrio	0,95	0,98 Ventas Netas del período / Gastos de funcionamiento (51 y 6)


JHON JAIME CORREA SEPULVEDA
GERENTE


GLORIA ELCY VARGAS V.
CONTADORA
T.P. N° 89340-T

Titiribí, Julio 7 de 2016



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

ASUNTO: Información Contable al mes de Mayo de 2016

Me permito hacerle entrega de los Estados Financieros al mes de Mayo de 2016: 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 Mayo de 2016, se obtuvo un margen bruto de utilidad operacional de \$474.533.298, generado entre los ingresos por venta de servicios de salud (\$1.173.900.347) y los costos de venta de servicios (\$699.367.049). La venta de servicios de salud disminuyó un 1,3% frente al comportamiento del año anterior, lo cual es preocupante, mientras que los costos y gastos han aumentado un 8,9% frente al comportamiento del año anterior.

El comportamiento de la venta de los servicios de salud durante este período se ha visto afectado por la modalidad de contratación de los usuarios que pertenecían a Caprecom al que se le facturaba por evento y con Savia Salud se le factura por capita, y a Cafesalud se le han suspendido servicios por falta de compromiso en sus pagos. Esta situación ha impactado desfavorablemente a la empresa, generando menos ingresos que el año anterior y afectando el punto de equilibrio y el resultado operacional del período. Hay que diseñar estrategias que contrarresten esta situación y nos permita salir del riesgo fiscal en que nos encontramos.

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, lo cual disminuiría costos, control de los contratos por cápita, esto es muy importante, control de transcripción de fórmulas médicas, convenios con el departamento para programas de salud, control de hospitalización en los contratos por cápita y la consulta repetitiva de muchos pacientes, entre otras alternativas

Al margen bruto de utilidad operacional se le restan los gastos de administración (\$513.901.293) y la depreciación de los activos (\$25.662.216) para que nos arroje el resultado operacional acumulado del ejercicio, lo cual nos dió una pérdida de \$-65.030.211. Es importante tener en cuenta que el margen de utilidad en contratación de servicios de salud que asciende a \$126.424.781 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; sin embargo no se reflejan en este campo, por su clasificación contable. El margen de utilidad representa el 96% de los ingresos no operacionales y los ha venido generando los recursos que recibimos del SGP Aportes Patronales los cuales se vienen facturando al régimen vinculado generándonos dicha utilidad en el contrato, lo que indica que dichos recursos son necesariamente imprescindibles para la supervivencia de la E.S.E.

Los costos, más, los gastos operacionales ascienden a \$1.238.930.558. Los gastos operacionales se vieron afectados por las depreciaciones en la suma de \$25.662.216, ya que se debe asumir el desgaste por el uso y deterioro de los activos fijos al servicio de la producción en la venta de los servicios de salud. Actualmente no se realiza provisión de cartera, ya que la cartera de difícil cobro se encontraba totalmente provisionada, y la provisión existente superaba su valor hasta el mes de abril de 2016. Para los meses siguientes será necesario hacer provisión si continúa en aumento.

Al resultado operacional del ejercicio se le suman los otros ingresos (\$131.180.719) y a estos ingresos le restamos los gastos no operacionales (\$101.592.245) lo que nos da un resultado negativo del ejercicio contable de \$-35.441.737. Dentro de los gastos no operacionales se encuentran \$88.711.216, correspondientes a la pérdida por margen en contratación de servicios de salud, representando el 87% de la totalidad de los gastos no operaciones. La pérdida por margen en contratación de servicios la viene generando la aseguradora Alianza Medellín, con quien se contrata por cápita.

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.

RAZON CORRIENTE:	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	=	<u>1.475.979.523</u>	=	1,58
Veces	PASIVO CORRIENTE		935.964.704		

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nos indica que la Institución por cada peso que adeuda a corto plazo tanto a proveedores como acreedores, cuenta con \$1,58 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.

$$\text{PRUEBA ACIDA:} \quad \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS}}{\text{PASIVO}} = \frac{1.440.290.837}{1.023.925.157} = 1,41$$

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 \$1,41 para respaldar cada peso adeudado a la fecha.

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO:} \quad \text{ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE} = 540.014.819$$

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.

$$\text{ROTACION DE CARTERA} \quad \frac{\text{PROMEDIO C x C * 360}}{\text{VENTAS DEL PERIODO}} = \frac{671.322.202}{3.466.290.287} = 70$$

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 70 días; aunque el promedio de recuperación de cartera, según los últimos años, ha sido excelente e inferior a 60 días; pero hay que observar que la situación ha sido bastante complicada por las dificultades de pago de las entidades aseguradoras, lo cual ha subido los días de rotación a más de 2 meses, lo que impacta en escasa liquidez a la institución y demora en los pagos a proveedores. Es de anotar que se continúa realizando muy buena gestión de cobro de cartera, haciendo conciliaciones constantes con los clientes, convenios de pago y seguimiento continuo a la cartera.

$$\text{ROTACION DE CUENTAS} \quad \frac{\text{PROMEDIO C x P * 360}}{\text{COMPRAS DEL PERIODO}} = \frac{363.872.330}{158.589.902} = 69$$

POR PAGAR (Días)

Se observa que la E.S.E. tardó en promedio 69 días para cumplir con sus obligaciones a proveedores y acreedores. Respecto al año anterior se han aumentado los pasivos, Las cifras más representativas la constituyen las deducciones de estampillas, según el estatuto tributario municipal y se encuentran aún en el pasivo sin cancelar, al igual que las horas extras que también se constituyen como pasivos pendientes de pago por \$35.325.783, cuyo valor aumentó en un 99% frente al pasivo del año anterior. Esta situación se genera por la iliquidez de la empresa, ya que los pagos de pasivos se encuentran supeditados al pago de las EPS a la institución y éstas se toman casi 3 meses y hasta más, para pagarnos. Otro factor importante es la obligación financiera con Bancolombia por el crédito de Tesorería que se adquirió por valor de \$160.000.000 para solventar la liquidez de la empresa por las dificultades de la recuperación de cartera.

$$\text{ROTACION INVENTARIO} \quad \frac{\text{COSTO DE LA MERCANCIA VENDIDA}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO}} = \frac{28.644.063}{40.430.848} = 21$$

Días

La E.S.E. tiene una rotación en promedio de su inventario de 21 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.

$$\begin{array}{l} \text{NIVEL ENDEUDAMIENTO} \\ \text{TOTAL \%} \end{array} \quad \frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL ACTIVO}} = \frac{1.023.925.157}{5.412.600.382} = 18,92\%$$

Por medio de este indicador podemos observar que el Hospital tiene un porcentaje de endeudamiento del 18,92% del total de sus activos, es decir que del cien por ciento de sus activos sólo el 18,92% está comprometido con sus Empleados, Proveedores y Acreedores, dejando libre de endeudamiento el 81,08% del activo total.

$$\begin{array}{l} \text{CONCENTRACION PASIVO} \\ \text{CORTO PLAZO \%} \end{array} \quad \frac{\text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{TOTAL PASIVO}} = \frac{935.964.704}{1.023.925.157} = 91,41\%$$

Del total de los Pasivos de la E.S.E. el 91,41% de éste, son acreencias a Corto Plazo. El 8,59% 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 el crédito de tesorería adquirido con el banco.

$$\begin{array}{l} \text{LEVERAGE TOTAL} \\ \text{Veces} \end{array} \quad \frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{1.023.925.157}{4.388.675.226} = 0,23$$

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 0,23 lo que significa que por cada peso (\$1) de patrimonio se tienen deudas por \$23 centavos, dejando libre de compromiso el 77% del Patrimonio, ya que el 23% pertenece a terceros mientras que se tengan cuentas por pagar.

$$\begin{array}{l} \text{SOLVENCIA FINANCIERA} \\ \text{Porcentaje} \end{array} \quad \frac{\text{TOTAL PATRIMONIO}}{\text{TOTAL ACTIVO}} = \frac{4.388.675.226}{5.412.600.382} = 81\%$$

Este indicador nos muestra que el activo de la Institución es un 81% 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.

$$\begin{array}{l} \text{MARGEN OPERACIONAL DE} \\ \text{UTILIDAD \%} \end{array} \quad \frac{\text{UTILIDAD NETA OPERACIONAL}}{\text{VENTAS NETAS}} = \frac{-65.030.211}{1.173.900.347} = -5,54\%$$

Este indicador nos muestra que el resultado operacional correspondió a una pérdida del 5,54% de las ventas netas; esto es que de cada peso (\$1) vendido se reportaron \$5,54 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).

$$\begin{array}{l} \text{RENDIMIENTO PATRIMONIO} \\ \% \end{array} \quad \frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{-35.441.737}{4.388.675.226} = -0,81\%$$

Este indicador nos muestra que el resultado neto correspondió a una pérdida del 0,19% sobre el patrimonio de la institución; lo que quiere decir que el patrimonio fue impactado negativamente en un 0,19% por el resultado neto del ejercicio contable.

$$\begin{array}{l} \text{RENDIMIENTO ACTIVO TOTAL} \\ \% \end{array} \quad \frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{TOTAL ACTIVO}} = \frac{-35.441.737}{5.412.600.382} = -0,65\%$$

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

$$\text{PUNTO DE EQUILIBRIO} \quad \frac{\text{VENTAS NETAS DEL PERIODO}}{\text{GASTOS DE FUNCIONAMIENTO}} = \frac{1.173.900.347}{1.238.930.558} = 0,95$$

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 0,95 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, por ser ésta una entidad del estado.

RECOMENDACIONES

* 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, lo cual disminuiría costos, control de los contratos por cápita, esto es muy importante, control de transcripción de fórmulas médicas, convenios con el departamento para programas de salud, entre otras alternativas .

* Se deben realizar las actas de baja de la fotocopiadora de urgencias que fue tomada en dación de pago por el proveedor de la nueva fotocopiadora; 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. A esto se le suma la venta del vehículo administrativo y de la ambulancia vendidos en diciembre de 2015. La experiencia que he tenido con la cantidad de hospitales donde he trabajado, dicha labor le corresponde al almacenista auxiliar.

Atentamente,



GLORIA ELCY VARGAS VERGARA

Contadora

T.P. 89340-T