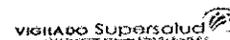




**E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS  
TITIRIBI - ANTIOQUIA  
ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL  
JULIO DE 2016**



	JULIO 2016	JULIO 2015	Variacion	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>1.660.836.933</b>	<b>1.688.105.550</b>	<b>-27.268.617</b>	<b>98,38%</b>
<b>43 VENTA DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>1.660.836.933</b>	<b>1.688.105.550</b>	<b>-27.268.617</b>	<b>98,38%</b>
431208 Urgencias-Consulta y Procedimiento	193.507.001	213.919.699	-20.412.698	
431217 Servicios Ambulatorios- Consulta Externa	221.739.754	221.262.454	477.300	<b>1,62%</b>
431219 Servicios Ambulatorios- Salud Oral	213.899.889	212.493.968	1.405.921	
431220 Servicios Ambulatorios- Prom. Y Prevenc.	117.925.032	176.091.625	-58.166.593	
431227 Hospitalizacion -Estancia General	190.160.806	162.276.739	27.884.067	
431246 Apoyo Diagnostico-Laboratorio clinico	210.608.236	210.209.771	398.465	
431247 Apoyo Diagnostico-Imagenología	58.618.131	70.985.102	-12.366.971	
431262 Apoyo Terapeutico-Farmacia	378.371.348	346.275.044	32.096.304	
431294 Servicio de Ambulancia	76.006.736	74.591.148	1.415.588	
439512 Devolu. Rebajas y Dctos Servicios Salud	0	0	0	
	<b>1.782.322.686</b>	<b>1.758.530.834</b>		
<b>63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>994.835.229</b>	<b>916.421.215</b>	<b>78.414.014</b>	<b>100,00%</b>
631001 Urgencias-consulta y procedimientos	203.716.687	203.510.870	205.817	<b>108,56%</b>
631015 Servicios Ambulatorios- Consulta Externa	339.916.398	342.677.450	-2.761.052	
631017 Servicios Ambulatorios- Salud Oral	59.098.628	64.912.980	-5.814.352	<b>101,35%</b>
631018 Servicios Ambulatorios- Prom. Y Prevenc.	34.912.883	35.495.940	-583.057	
631025 Hospitalizacion -Estancia General	74.752.338	64.318.626	10.433.712	
631040 Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clínico	32.199.547	31.623.275	576.272	
631041 Apoyo Diagnostico - Imagenologia	16.100.000	1.100.000	15.000.000	
631056 Apoyo Terapeutico - Farmacia e Insumos	212.452.579	148.729.712	63.722.867	
631066 Servicios Conexos a la Salud - Ambulanc	21.686.169	24.052.362	-2.366.193	
<b>MARGEN BRUTO UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>666.001.704</b>	<b>771.684.335</b>	<b>-105.682.631</b>	<b>86,30%</b>
<b>5 GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>787.487.457</b>	<b>842.109.619</b>	<b>-46.267.995</b>	
<b>51 ADMINISTRACION</b>	<b>751.067.449</b>	<b>810.505.255</b>	<b>-51.083.639</b>	<b>79,98%</b>
5101 Sueldos y Salarios	449.098.807	384.035.206	65.063.601	
5102 Contribuciones Imputadas	799.533	3.017.183	42.889.270	<b>107,91%</b>
5103 Contribuciones Efectivas - Seguridad Social	45.906.453	45.540.440	-36.386.740	
5104 Aportes sobre la Nomina	9.153.700	9.517.900	-364.200	
5111 Generales	241.862.523	362.291.376	-120.428.853	
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas	4.246.433	6.103.150	-1.856.717	
<b>53 PROVISIONES, AGOTAM Y DEPREC.</b>	<b>36.420.008 0</b>	<b>31.604.364 0</b>	<b>4.815.644</b>	<b>3,88%</b>
5330 Depreciaciones de Propied, Planta y Equiplo	36.420.008	29.493.507	6.926.501	
5345 Amortizacion de Intangibles	0	2.110.857	-2.110.857	
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>-121.485.753</b>	<b>-70.425.284</b>	<b>-59.414.636</b>	
<b>44 TRANSFERENCIAS</b>	<b>3.783.350</b>	<b>136.305.130</b>	<b>-132.521.780</b>	
442802 Para Proyectos de Inversión	0	75.000.000	-75.000.000	
442802 Estampilla pro-hospital	3.783.350	61.305.130	-57.521.780	
<b>48 OTROS INGRESOS</b>	<b>202.212.255</b>	<b>197.623.504</b>	<b>19.724.406</b>	<b>10,85%</b>
480522 Rendimientos Financieros	30	1.377.732	-1.377.702	
480805 Utilidad en venta de activos	0	27.444	-27.444	
480815 Fotocopias	762.027	353.450	408.577	
480817 Arrendamiento	0	560.000	176.508.033	
480819 Donaciones	2.854.250	0		
480822 Margen en Contratación de Servicios	177.068.033	167.924.923	-149.930.272	<b>87,57%</b>
481007 Sobrantes	4.746	0		
481008 Recuperaciones - incapacidades	17.994.651	74.493	17.920.158	



E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS  
TITIRIBI - ANTIOQUIA  
ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL  
JULIO DE 2016



	JULIO 2016	JULIO 2015	Variacion	%
481047 Aprovechamientos	3.528.518	128.862	3.399.656	
481049 Indemnizaciones - Aseguradoras	0	27.176.600	-27.176.600	
<b>58 OTROS GASTOS</b>	<b>151.548.558</b>	<b>218.753.315</b>	<b>-67.204.758</b>	<b>16,14%</b>
580139 Intereses Créditos de Tesorería	6.408.299	0	6.408.299	
580232 Operac. Financiam. Intern. Corto Plazo	2.709.400	0	2.709.400	
580238 Gastos Financieros	5.527.259	4.369.094	1.158.165	
580290 Iva en gastos financieros	358.800	0	358.800	
580802 Glosas Aceptadas	1.309.198	49.289.782	-47.980.584	
580812 Sentencias y fallos judiciales	0	36.512.123	-36.512.123	
580814 Margen en Contratación de Servicios	131.846.477	115.173.475	16.673.002	<b>87,00%</b>
581588 Gastos de Administración	0	13.408.841	-13.408.841	
581589 Gastos de Operación	3.389.124	0	3.389.124	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-67.038.705</b>	<b>44.750.035</b>	<b>-105.007.252</b>	<b>109%</b>

ASE "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



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



	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>LIQUIDEZ</b>		
Razón Corriente (Veces)	1,68	1,93 Activo Corriente/Pasivo Corriente
Prueba Acida (Veces)	1,35	1,66 (Activo Corriente- Invent.)/Pasivo
Capital de Trabajo	605.079.733	611.485.379 Activo Corriente - Pasivo Corriente
<b>EFICIENCIA</b>		
Rotación Cartera (días)	63	45 Promedio deudores * periodo/ingres
Rotación Cuentas x pagar (días)	71	55 Promedio proveedores * periodo/co
Rotación Inventarios (días)	22	18 Costo Mcía Vendida/Inventario Prom.*30
<b>ENDEUDAMIENTO</b>		
Nivel de Endeudamiento Total (%)	19,78%	17,32% Total Pasivo / Total Activo
Concentrac. Pasivo a C. P. (%)	82,87%	88,64% Pasivo Cte/Total Pasivo
Leverage Total (veces)	0,25	0,21 Total Pasivo / Patrimonio
Solvencia Financiera	0,80	0,83 Total Patrimonio / Total Activo
<b>RENTABILIDAD</b>		
Margen Operacional de Utilidad (%)	-7,31%	-4,17% Utilidad Operacional/Ventas Netas
Margen Neto de Utilidad (%)	-4,04%	2,65% Utilidad del Ejercicio/Ventas
Rendimiento del Patrimonio (%)	-1,54%	1,26% Utilidad del Ejercicio/Patrimonio
Rendimiento del Activo Total (%)	-1,23%	1,04% Utilidad del Ejercicio/Total Activo
Punto de Equilibrio	0,93	0,96 Ventas Netas del periodo / Gastos de funcionamiento (51 y 6)

ESE "HOSPITAL SAN  
JUAN DE DIOS"  
TITIRIBI  
GERENTE

  
JHON JAIME CORREA SEPULVEDA  
GERENTE



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

Titiribí, Agosto 26 de 2016



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

ASUNTO: Información Contable al mes de Julio de 2016

Me permito hacerle entrega de los Estados Financieros al mes de Julio 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 Julio de 2016, se obtuvo un margen bruto de utilidad operacional de \$666.001.704, generado entre los ingresos por venta de servicios de salud (\$1.660.836.933) y los costos de venta de servicios (\$994.835.229). La venta de servicios de salud disminuyó un 1,6% frente al comportamiento del año anterior, mientras que los costos aumentaron un 8,5% y los gastos de administración disminuyeron 7,9% frente al comportamiento del año anterior.

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, ésto 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 (\$751.067.449) y la depreciación de los activos (\$36.420.008) para que nos arroje el resultado operacional acumulado del ejercicio, lo cual nos dió una pérdida de \$-121.485.753. Es importante tener en cuenta que el margen de utilidad en contratación de servicios de salud que asciende a \$177.068.033 se encuentra clasificada dentro de las cuentas contables de otros ingresos según el catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación, a pesar de que estos ingresos fueron generados en la venta de servicios de salud; sin embargo no se reflejan en este grupo, por su clasificación contable. El margen de utilidad representa el 87% 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 \$1.782.322.686. Los gastos operacionales se vieron afectados por las depreciaciones en la suma de \$36.420.008, 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 sigue sin realizarse la provisión de cartera, ya que la cartera de difícil cobro es muy variable y se estará evaluando mes a mes para determinar su comportamiento y la necesidad de provisión.

Al resultado operacional del ejercicio se le suman los ingresos por transferencias \$3.783.350 y los otros ingresos (\$202.212.255) y a estos ingresos le restamos los gastos no operacionales (\$151.548.558) lo que nos da un resultado negativo del ejercicio contable de \$-67.038.705. Dentro de los gastos no operacionales se encuentran \$131.846.477, correspondientes a la pérdida por margen en contratación de servicios de salud, representando el 87% de la totalidad de los gastos no operacionales. 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.

<b>RAZON CORRIENTE:</b>	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{1.495.223.764}{890.144.031} = 1,68$
Veces	

Nos indica que la Institución por cada peso que adeuda a corto plazo tanto a proveedores como acreedores, cuenta con \$1,52 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.

	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>			
<b>PRUEBA ACIDA:</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS</b>	=	1.453.264.497	=
Veces	<b>PASIVO</b>		1.074.102.048	=
				1,35

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 \$1,35 para respaldar cada peso adeudado a la fecha.

<b>CAPITAL DE TRABAJO:</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE</b>	=	605.079.733
----------------------------	--	---	-------------

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.

<b>ROTACION DE CARTERA</b>	<b>PROMEDIO C x C * 360</b>	=	695.078.955	=	
Días	<b>VENTAS DEL PERIODO</b>		3.960.734.864		63

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 63 días; aunque el promedio de recuperación de cartera, según los últimos años, ha sido excelente e inferior a 60 días; hay que observar que la situación de los últimos tiempos 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 en 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.

<b>ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR (Días)</b>	<b>PROMEDIO C x P * 360</b>	=	374.718.110	=	71
	<b>COMPRAS DEL PERIODO</b>		158.501.154		

Se observa que la E.S.E. tardó en promedio 71 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 sin cancelar, al igual que las horas extras que también se constituyen como pasivos pendientes de pago por \$36.169.297, cuyo valor aumentó en un 45% 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. El saldo pendiente por pagar del préstamo de tesorería es por valor de \$93.650.796

<b>ROTACION INVENTARIO</b>	<b>COSTO DE LA MERCANCIA VENDIDA</b>	=	29.714.492	=	22
Días	<b>INVENTARIO PROMEDIO</b>		40.698.676		

La E.S.E. tiene una rotación en promedio de su inventario de 22 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. Este indicador permanece muy estable durante la vigencia

#### 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

<b>NIVEL ENDEUDAMIENTO</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	=	<b>1.074.102.048</b>	=	<b>19,78%</b>
<b>TOTAL %</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>5.431.180.306</b>		

Por medio de este indicador podemos observar que el Hospital tiene un porcentaje de endeudamiento del 19,78% del total de sus activos, es decir que del cien por ciento de sus activos sólo el 19,78% está comprometido con sus Empleados, Proveedores y Acreedores, dejando libre de endeudamiento el 80,22% del activo total.

<b>CONCENTRACION PASIVO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	=	<b>890.144.031</b>	=	<b>82,87%</b>
<b>CORTO PLAZO %</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.074.102.048</b>		

Del total de los Pasivos de la E.S.E. el 91,49% de éste, son acreencias a Corto Plazo. El 8,51% 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.

<b>LEVERAGE TOTAL</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	=	<b>1.074.102.048</b>	=	<b>0,25</b>
<b>Veces</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>4.357.078.258</b>		

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 0,25 lo que significa que por cada peso (\$1) de patrimonio se tienen deudas por \$25 centavos, dejando libre de compromiso el 75% del Patrimonio, ya que el 25% pertenece a los terceros con quien se tengan cuentas por pagar.

<b>SOLVENCIA FINANCIERA</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	=	<b>4.357.078.258</b>	=	<b>80%</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>5.431.180.306</b>		

Este indicador nos muestra que el activo de la Institución es un 80% 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.

<b>MARGEN OPERACIONAL DE</b>	<b>UTILIDAD NETA OPERACIONAL</b>	=	<b>-121.485.753</b>	=	<b>-7,31%</b>
<b>UTILIDAD %</b>	<b>VENTAS NETAS</b>		<b>1.660.836.933</b>		

Este indicador nos muestra que el resultado operacional correspondió a una pérdida del 7,31% de las ventas netas; esto es que de cada peso (\$1) vendido se reportaron \$7,31 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).

<b>RENDIMIENTO PATRIMONIO</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	=	<b>-67.038.705</b>	=	<b>-1,54%</b>
<b>%</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>4.357.078.258</b>		

Este indicador nos muestra que el resultado neto correspondió a una pérdida del 1,54% sobre el patrimonio de la institución; lo que quiere decir que el patrimonio fue impactado negativamente en un 1,54% por el resultado neto del ejercicio contable.

<b>RENDIMIENTO ACTIVO TOTAL</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	=	<b>-67.038.705</b>	=	<b>-1,23%</b>
<b>%</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>5.431.180.306</b>		

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.

<b>PUNTO DE EQUILIBRIO</b>	<b>VENTAS NETAS DEL PERIODO</b>	=	<b>1.660.836.933</b>	=	<b>0,93</b>
----------------------------	---------------------------------	---	----------------------	---	-------------

Este indicador nos muestra que la Empresa como mínimo debe permanecer en razón 1:1 (un peso de ingreso vs un peso de gastos; si me ingresa un peso, sólo tengo un peso para gastar), 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, 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.

\* En atención a lo contemplado en el estatuto tributario municipal , la E.S.E. descuenta el porcentaje de estampillas, prohospital, procultura y pro-CBA, y por motivos de la dificultad del recaudo de cartera no ha sido posible la cancelación de las mismas; es por esta razón que en los estados financieros se vienen reflejando cifras constantes que no permiten mostrar una disminución global del pasivo, aunque se hayan hecho grandes esfuerzos para pagar proveedores y acreedores.

Atentamente,



**GLORIA ELCY VARGAS VERGARA**

Contadora

T.P. 89340-T