1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hospital Dptal. San Juan Bautista E.S.E - Chaparral** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| ACTIVOS | 24,489,069 | 21,231,090 | 3,257,979 | 15.35% |
| EFECTIVO | 591,435 | 4,047 | 587,388 | 14514.16% |
| CAJA | 134 | 1,132 | -998 | -88.16% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 591,301 | 2,915 | 588,386 | 20184.77% |
| DEUDORES | 14,532,708 | 11,998,577 | 2,534,131 | 21.12% |
| SERVICIOS DE SALUD | 17,126,961 | 13,867,468 | 3,259,493 | 23.50% |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 34,563 | 26,453 | 8,110 | 30.66% |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 0 | 430,053 | -430,053 | -100.00% |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 174,378 | 173,891 | 487 | 0.28% |
| OTROS DEUDORES | 170,979 | 183,188 | -12,209 | -6.66% |
| DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO | 309,011 | 309,020 | -9 | 0.00% |
| PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR) | -3,283,184 | -2,991,496 | -291,688 | 9.75% |
| INVENTARIOS | 491,923 | 490,646 | 1,277 | 0.26% |
| MATERIAS PRIMAS | 15,032 | 20,685 | -5,653 | -27.33% |
| MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES | 38,603 | 27,288 | 11,315 | 41.47% |
| MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 509,755 | 514,140 | -4,385 | -0.85% |
| PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR) | -71,467 | -71,467 | 0 | 0.00% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 5,541,482 | 5,876,928 | -335,446 | -5.71% |
| TERRENOS | 3,407 | 3,407 | 0 | 0.00% |
| SEMOVIENTES | 167 | 167 | 0 | 0.00% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 317,420 | 652,758 | -335,338 | -51.37% |
| EDIFICACIONES | 3,577,338 | 3,577,338 | 0 | 0.00% |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES | 350,094 | 350,094 | 0 | 0.00% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 298,193 | 290,834 | 7,359 | 2.53% |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 4,448,667 | 4,383,228 | 65,439 | 1.49% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 561,153 | 556,077 | 5,076 | 0.91% |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 953,392 | 948,022 | 5,370 | 0.57% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 1,035,005 | 720,034 | 314,971 | 43.74% |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 11,806 | 11,368 | 438 | 3.85% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | -5,966,180 | -5,567,419 | -398,761 | 7.16% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR) | -167 | -167 | 0 | 0.00% |
| PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -48,813 | -48,813 | 0 | 0.00% |
| OTROS ACTIVOS | 3,331,521 | 2,860,892 | 470,629 | 16.45% |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 440,230 | 331,431 | 108,799 | 32.83% |
| CARGOS DIFERIDOS | 637,857 | 276,027 | 361,830 | 131.09% |
| VALORIZACIONES | 2,253,434 | 2,253,434 | 0 | 0.00% |
| PASIVOS | 9,435,271 | 8,264,348 | 1,170,923 | 14.17% |
| CUENTAS POR PAGAR | 4,807,935 | 4,671,488 | 136,447 | 2.92% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 2,294,826 | 1,566,523 | 728,303 | 46.49% |
| ACREEDORES | 1,816,898 | 2,385,622 | -568,724 | -23.84% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 169,693 | 169,110 | 583 | 0.34% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR | 365,769 | 379,469 | -13,700 | -3.61% |
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 13,686 | 27,053 | -13,367 | -49.41% |
| DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | 147,063 | 143,711 | 3,352 | 2.33% |
| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 1,330,742 | 745,917 | 584,825 | 78.40% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 1,326,742 | 745,917 | 580,825 | 77.87% |
| ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS PROFESIONALES | 4,000 | 0 | 4,000 | 100.00% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 2,710,000 | 2,841,350 | -131,350 | -4.62% |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | 2,710,000 | 2,710,000 | 0 | 0.00% |
| PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES | 0 | 131,350 | -131,350 | -100.00% |
| OTROS PASIVOS | 586,594 | 5,593 | 581,001 | 10388.00% |
| RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 581,872 | 871 | 581,001 | 66705.05% |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 4,722 | 4,722 | 0 | 0.00% |
| VENTAS | 4,722 | 0 | 4,722 | 100.00% |
| PATRIMONIO | 15,053,798 | 12,966,742 | 2,087,056 | 16.10% |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 15,053,798 | 12,966,742 | 2,087,056 | 16.10% |
| CAPITAL FISCAL | 2,422,370 | 2,422,370 | 0 | 0.00% |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 7,238,664 | 6,724,677 | 513,987 | 7.64% |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 2,086,436 | 513,367 | 1,573,069 | 306.42% |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 736,135 | 736,135 | 0 | 0.00% |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 2,253,434 | 2,253,434 | 0 | 0.00% |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO | 316,759 | 316,759 | 0 | 0.00% |

El Hospital Dptal San Juan Bautista de Chaparral, en el Balance General a diciembre 31 de 2015, refleja unos activos por valor de $24.489.069 miles de pesos, que comparado con lo registrado en el 2014 que ascendió a la suma de $21.231.090, revela un incremento del 15.35%, equivalente al valor de $3.257.979 miles de pesos; igual situación sucede con el Pasivo el cual se incrementó el 14.17% y el Patrimonio creció el 16.10%.

Al interior del grupo del activo, la cuenta Deudores incremento su saldo con respecto al 2014 en le suma de $2.534.131 equivalente a un porcentaje del 21.12%, convirtiéndose en la cuenta de mayor importancia en cuanto a su crecimiento.

De otra parte, la cuenta inventarios creció tan solo el 0.26% es decir el valor de $1.277 miles de pesos, los Otros Activos por su parte, reflejan un incremento del 16.45%.

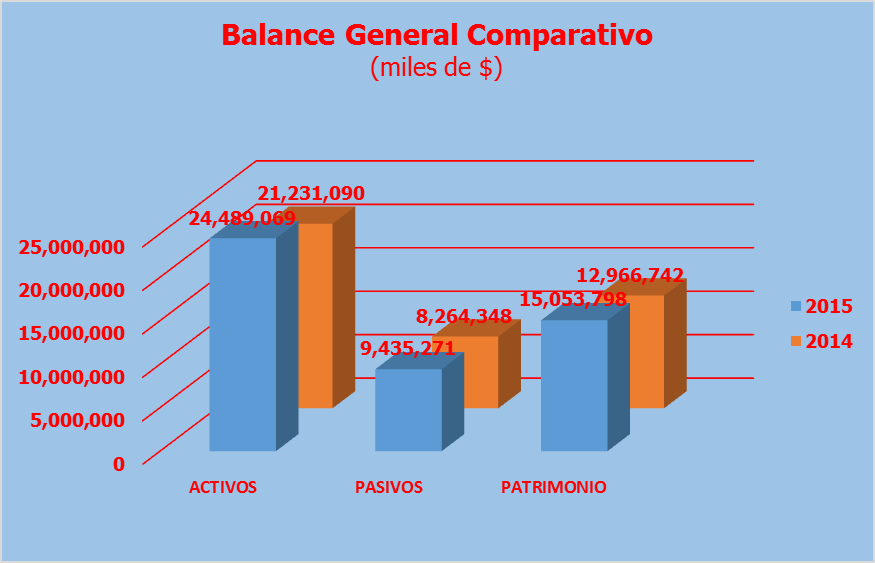
Finalmente, en cuanto a la cuentas que integran el activo, la Propiedad Planta y Equipo presenta una disminución del 5.71%, al pasar de un saldo en el 2014 de $5.876.928, a un saldo en el 2015 por la suma de $5.541.482.

Por otra parte, el grupo del pasivo a diciembre 31 de 2015, refleja un saldo de $9.435.271

Miles de pesos, que comparado con el 2014 el cual ascendió a la suma de $8.264.348, obtuvo un incremento del 14.17%, equivalente en términos reales de $1.170.923 miles de pesos.

De las cuentas que conforman el pasivo, las Cuentas por Pagar aumentaron su valor en el 2.92%, las Obligaciones Laborales y de Seguridad Social el 78.40%.

Finalmente, el creció su valor en el 16.10% el valor de $2.087.056 (miles de $), lo anterior debido al incremento en la cuenta Resultados del Ejercicio que alcanzo un porcentaje del 306.42%.



1. **ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO**

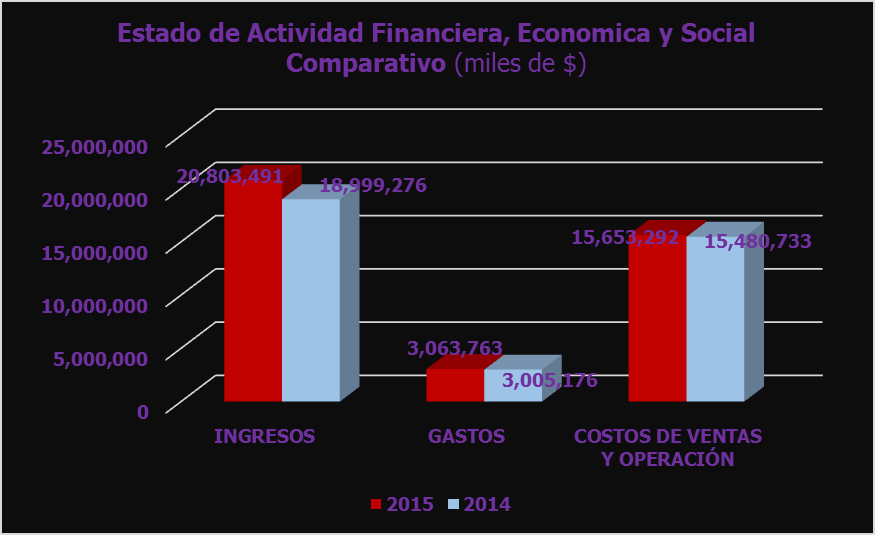
|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hospital Dptal. San Juan Bautista E.S.E - Chaparral** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| INGRESOS | 20,803,491 | 18,999,276 | 1,804,215 | 9.50% |
| VENTA DE SERVICIOS | 18,670,323 | 17,146,136 | 1,524,187 | 8.89% |
| SERVICIOS DE SALUD | 18,698,207 | 17,168,639 | 1,529,568 | 8.91% |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB) | -27,884 | -22,503 | -5,381 | 23.91% |
| TRANSFERENCIAS | 880,000 | 0 | 880,000 | 100.00% |
| OTROS INGRESOS | 1,253,168 | 1,853,140 | -599,972 | -32.38% |
| FINANCIEROS | 597 | 1,225 | -628 | -51.27% |
| OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 1,082,069 | 1,572,485 | -490,416 | -31.19% |
| EXTRAORDINARIOS | 93,704 | 81,068 | 12,636 | 15.59% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 76,798 | 198,362 | -121,564 | -61.28% |
| GASTOS | 3,063,763 | 3,005,176 | 58,587 | 1.95% |
| DE ADMINISTRACIÓN | 1,121,262 | 1,244,178 | -122,916 | -9.88% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 719,661 | 819,421 | -99,760 | -12.17% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 8,986 | 10,548 | -1,562 | -14.81% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 83,663 | 85,457 | -1,794 | -2.10% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 19,531 | 22,645 | -3,114 | -13.75% |
| GENERALES | 248,123 | 260,129 | -12,006 | -4.62% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 41,298 | 45,978 | -4,680 | -10.18% |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 690,967 | 1,194,444 | -503,477 | -42.15% |
| PROVISIÓN PARA DEUDORES | 291,689 | 856,341 | -564,652 | -65.94% |
| DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 399,278 | 338,103 | 61,175 | 18.09% |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 2,178 | 3,045 | -867 | -28.47% |
| SALUD | 2,178 | 3,045 | -867 | -28.47% |
| OTROS GASTOS | 1,249,356 | 563,509 | 685,847 | 121.71% |
| FINANCIEROS | 52,791 | 41,463 | 11,328 | 27.32% |
| OTROS GASTOS ORDINARIOS | 1,127,546 | 0 | 1,127,546 | 100.00% |
| EXTRAORDINARIOS | 69,019 | 230,899 | -161,880 | -70.11% |
| COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN | 15,653,292 | 15,480,733 | 172,559 | 1.11% |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 15,653,292 | 15,480,733 | 172,559 | 1.11% |
| SERVICIOS DE SALUD | 15,653,292 | 15,480,733 | 172,559 | 1.11% |

En cuanto al Estado de Actividad Financiera el ente hospitalario nos muestra un Incremento en sus Ingresos del 9.50%, los Gastos el 1.95% y los Costos de Ventas un incremento del 1.11%.

Ahora bien, los Ingresos por Venta de Servicios de Salud aumento su recaudo en el 8.89% la suma de $1.524.187 (miles de $), y los Otros Ingresos disminuyeron en el 32.38% el valor de $599.972 (miles de $), comparados con las cifras reflejadas en la vigencia 2014.

De los Gastos, los de Administración se disminuyeron un 9.88%, de un valor de $1.244.178 (miles de $) en el 2014, paso a la suma de $1.121.262 (miles de $) en el 2015, una variación absoluta de $122.916 (miles de $), los Gastos Generales por su parte también disminuyeron su valor en el 4.62% es decir la suma de $12.006 (miles de $) como variación absoluta.

Finalmente, los Costos de Ventas y Operación crecieron a una tasa del 1.11%, de un valor de $15.480.733 (miles de $) en el 2014, pasaron a un valor de $15.653.292 (miles de $) en el 2015, reflejando así una variación absoluta de $172.559.



1. **APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS**
   1. Indicadores de liquidez y Solvencia

Razón Corriente: nos muestra la capacidad que tiene la entidad para cubrir sus deudas en el corto plazo, ya que indica por cada peso que se debe, con cuantos se cuenta para respaldarlo.

Formula: Activo Corriente / Pasivo Corriente

Activo Corriente:

Efectivo $ 591.435

Deudores 14.532.708

Inventarios 491.923

----------------

$15.616.066

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar $4.807.935

Obligaciones Laborales 1.330.742

----------------

$6.138.677

Razón Corriente $15.616.066 / $6.138.677 = 2.54

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que el Hospital Dptal san Juan Bautista de Chaparral debe a corto plazo, cuenta con 5.39 pesos en activos corriente para cubrirlos, lo que significa que el mencionado Hospital refleja liquidez suficiente para cubrir sus pasivos a corto plazo.

CAPITAL NETO DE TRABAJO

El capital neto de trabajo es el resultado de restar del activo corriente los pasivos a corto plazo de la entidad. El capital de trabajo se considera como aquellos recursos que necesita la entidad para operar.

Formula: Activo Corriente – Pasivo Corriente

$15.616.066 - $6.138.677 = $9.477.389

El anterior resultado nos indica que el ente hospitalario cuenta con suficientes recursos propios para operar.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Este indicador nos presenta el porcentaje de participación de los acreedores dentro de los activos del ente territorial.

Formula: Pasivo Total con Terceros / Activo Total

$6.725.271 / $24.489.069 = 27.46%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el hospital, el 27.46% está siendo financiado por los acreedores.

RAZÓN DEL PATRIMONIO

Nos muestra hasta qué punto la entidad territorial tiene independencia financiera ante sus acreedores, se determina dividiendo el valor del patrimonio entre el activo total.

Formula: Patrimonio Total / Activo Total

$15.053.798 / $24.489.069 = 61.47%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 61.47% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

1. **CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015**

El Hospital Dptal San Juan Bautista de Chaparral, de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales crecieron un 15.35% en la suma de $3.257.979 (mies de $), con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Deudores y Otros Activos.

Su patrimonio creció en el 16.10% el valor de $2.087.056 (miles de $), lo anterior debido al incremento en la cuenta Resultados del Ejercicio que alcanzo un porcentaje del 306.42%.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2014, estaba representada en el 38.53% los pasivos y el 61.47% el patrimonio.

El hospital presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 27.46%.

De acuerdo con los resultados de sus indicadores podemos concluir que el mencionado hospital al corte del 3 de diciembre de 2014, presentaba una situación financiera favorable.