1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| ACTIVOS | 212,196,505 | 191,183,419 | 21,013,086 | 10.99% |
| EFECTIVO | 4,967,453 | 20,164,914 | -15,197,461 | -75.37% |
| CAJA | 4,880 | 4,738 | 142 | 3.00% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 4,962,573 | 20,160,176 | -15,197,603 | -75.38% |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 101,962 | 101,962 | 0 | 0.00% |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | 101,962 | 101,962 | 0 | 0.00% |
| DEUDORES | 89,623,686 | 61,876,157 | 27,747,529 | 44.84% |
| SERVICIOS DE SALUD | 70,524,017 | 56,252,943 | 14,271,074 | 25.37% |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 18,218,281 | 0 | 18,218,281 | 100.00% |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 46,642 | 0 | 46,642 | 100.00% |
| DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | 319,334 | 5,107,802 | -4,788,468 | -93.75% |
| OTROS DEUDORES | 515,412 | 57,965,964 | -57,450,552 | -99.11% |
| DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO | 55,842,680 | 57,965,964 | -2,123,284 | -3.66% |
| PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR) | -55,842,680 | -57,965,964 | 2,123,284 | -3.66% |
| INVENTARIOS | 857,567 | 1,759,425 | -901,858 | -51.26% |
| MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 645,264 | 1,226,428 | -581,164 | -47.39% |
| EN TRÁNSITO | 230,388 | 592,616 | -362,228 | -61.12% |
| MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 230,388 | 0 | 230,388 | 100.00% |
| EN PODER DE TERCEROS | 1,312 | 8,201 | -6,889 | -84.00% |
| PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR) | -19,397 | -67,820 | 48,423 | -71.40% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 37,375,203 | 35,664,636 | 1,710,567 | 4.80% |
| TERRENOS | 5,882,630 | 5,882,630 | 0 | 0.00% |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 10,282,753 | 8,386,524 | 1,896,229 | 22.61% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 2,732,081 | 1,149,641 | 1,582,440 | 137.65% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 2,181,312 | 2,168,527 | 12,785 | 0.59% |
| EDIFICACIONES | 18,375,306 | 18,375,306 | 0 | 0.00% |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES | 957,934 | 957,934 | 0 | 0.00% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 858,191 | 843,343 | 14,848 | 1.76% |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 17,277,735 | 17,167,775 | 109,960 | 0.64% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 2,612,908 | 2,607,124 | 5,784 | 0.22% |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 3,989,748 | 3,964,031 | 25,717 | 0.65% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 674,845 | 674,845 | 0 | 0.00% |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 586,167 | 586,167 | 0 | 0.00% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | -29,036,407 | -27,099,211 | -1,937,196 | 7.15% |
| OTROS ACTIVOS | 79,270,634 | 71,616,325 | 7,654,309 | 10.69% |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 5,270,140 | 4,268,946 | 1,001,194 | 23.45% |
| CARGOS DIFERIDOS | 412,113 | 382,191 | 29,922 | 7.83% |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | 229,089 | 229,089 | 0 | 0.00% |
| INTANGIBLES | 1,717,625 | 1,627,642 | 89,983 | 5.53% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | -1,657,793 | -1,489,875 | -167,918 | 11.27% |
| VALORIZACIONES | 73,299,460 | 66,598,332 | 6,701,128 | 10.06% |
| PASIVOS | 86,779,299 | 86,841,830 | -62,531 | -0.07% |
| CUENTAS POR PAGAR | 63,257,424 | 66,517,114 | -3,259,690 | -4.90% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 36,023,383 | 0 | 36,023,383 | 100.00% |
| ACREEDORES | 26,509,851 | 28,641,792 | -2,131,941 | -7.44% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 410,876 | 225,541 | 185,335 | 82.17% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR | 9,557 | 1,240,139 | -1,230,582 | -99.23% |
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 129,615 | 178,154 | -48,539 | -27.25% |
| CRÉDITOS JUDICIALES | 174,142 | 359,046 | -184,904 | -51.50% |
| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 8,392,316 | 6,617,730 | 1,774,586 | 26.82% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 8,392,316 | 6,617,730 | 1,774,586 | 26.82% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 14,655,607 | 13,216,735 | 1,438,872 | 10.89% |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | 11,764,919 | 10,298,729 | 1,466,190 | 14.24% |
| PROVISIONES DIVERSAS | 2,890,688 | 2,918,006 | -27,318 | -0.94% |
| OTROS PASIVOS | 473,952 | 490,251 | -16,299 | -3.32% |
| RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 246,827 | 221,611 | 25,216 | 11.38% |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 227,125 | 268,640 | -41,515 | -15.45% |
| PATRIMONIO | 125,417,206 | 104,341,589 | 21,075,617 | 20.20% |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 125,417,206 | 104,341,589 | 21,075,617 | 20.20% |
| CAPITAL FISCAL | 28,625,302 | 16,330,415 | 12,294,887 | 75.29% |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 14,141,087 | 12,294,889 | 1,846,198 | 15.02% |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 8,739,751 | 8,735,239 | 4,512 | 0.05% |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 73,299,460 | 66,598,332 | 6,701,128 | 10.06% |
| REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO | 4,714 | 4,714 | 0 | 0.00% |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO | 378,000 | 378,000 | 0 | 0.00% |
| EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE | 228,892 | 0 | 228,892 | 100.00% |

El Hospital Federico Lleras Acosta, en su Balance General a diciembre 31 de 2015, registra un incremento en sus activos del 10.99%, para una variación absoluta de $21.013.086, el Pasivo una variación mínima de -0.07% y el Patrimonio un crecimiento del 20.20%.

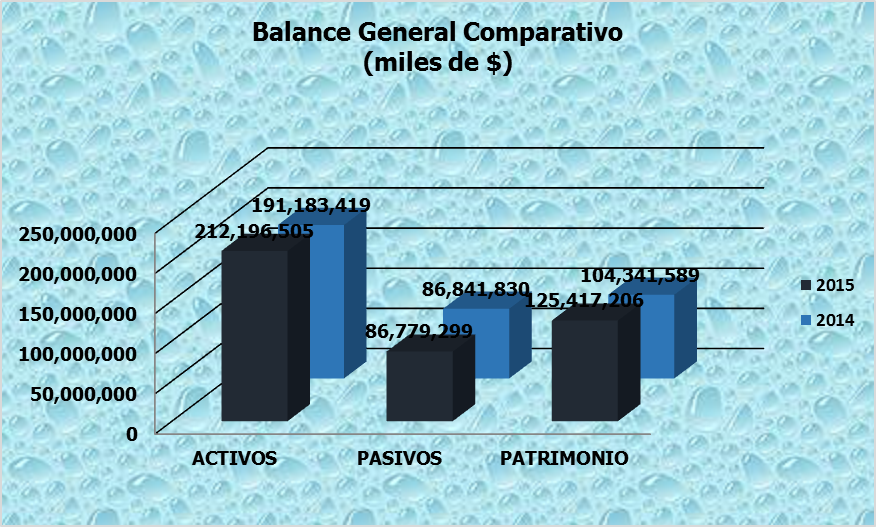
El incremento del activo, se debió principalmente al aumento de la cuenta Deudores la cual creció a una tasa del 44.84%, es decir la suma de $27.747.529 miles de pesos, comparado con lo reflejado en la vigencia 2014.

La Propiedad Planta y Equipo, también incremento su saldo para la vigencia 2015 en el 4.80%, a suma de $1.710.567, dentro de esta las cuentas que más reflejan crecimiento son las Construcciones en Curso y los Bienes Muebles en Bodega con el 22.61% y el 137.65%.

Los Otros Activos por su parte, también aumentaron en el 10.69%, la suma de $7.654.309 miles de pesos.

Ahora en lo que respecta al Pasivo muestra una reducción de tan solo el 0.07%, es decir la suma de $62.531 miles de pesos, es así como las Cuentas por Pagar revelan una disminución del 4.90%, al pasar de un saldo en el 2014 por la suma de $66.517.114 miles de pesos, a un saldo en el 2015 de $63.257.424, para una variación absoluta de $3.259.690 miles de pesos.

Finalmente, el grupo de cuentas del Patrimonio reflejan un crecimiento del 20.20%, es decir la suma de $21.075.617 miles de pesos, respecto de las cifras presentadas en el balance de 2014.



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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué** | | | | |
| Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| INGRESOS | 132,351,462 | 128,005,596 | 4,345,866 | 3.40% |
| INGRESOS FISCALES | 352,275 | 253,461 | 98,814 | 38.99% |
| NO TRIBUTARIOS | 352,275 | 253,461 | 98,814 | 38.99% |
| VENTA DE SERVICIOS | 96,668,944 | 90,138,728 | 6,530,216 | 7.24% |
| SERVICIOS DE SALUD | 96,668,949 | 90,138,865 | 6,530,084 | 7.24% |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB) | (5) | (137) | 132 | -96.35% |
| TRANSFERENCIAS | 23,231,964 | 24,639,170 | (1,407,206) | -5.71% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 23,231,964 | 24,639,170 | (1,407,206) | -5.71% |
| OTROS INGRESOS | 12,098,279 | 12,974,237 | (875,958) | -6.75% |
| FINANCIEROS | 303,301 | 82,284 | 221,017 | 268.60% |
| OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 1,477,808 | 3,761,855 | (2,284,047) | -60.72% |
| EXTRAORDINARIOS | 8,789,508 | 7,260,450 | 1,529,058 | 21.06% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 1,527,662 | 1,869,648 | (341,986) | -18.29% |
| GASTOS | 41,710,519 | 31,054,705 | 10,655,814 | 34.31% |
| DE ADMINISTRACIÓN | 11,997,049 | 9,911,722 | 2,085,327 | 21.04% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 4,908,030 | 5,118,943 | (210,913) | -4.12% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 95,765 | 21,749 | 74,016 | 340.32% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 859,365 | 957,850 | (98,485) | -10.28% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 185,361 | 204,551 | (19,190) | -9.38% |
| GENERALES | 5,314,057 | 3,021,245 | 2,292,812 | 75.89% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 634,471 | 587,384 | 47,087 | 8.02% |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 23,846,896 | 17,207,798 | 6,639,098 | 38.58% |
| PROVISIÓN PARA DEUDORES | 17,687,000 | 14,028,447 | 3,658,553 | 26.08% |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | 5,096,406 | - | 5,096,406 | 100.00% |
| DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 885,962 | 896,397 | (10,435) | -1.16% |
| AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES | 177,528 | 276,259 | (98,731) | -35.74% |
| OTROS GASTOS | 5,866,574 | 3,935,185 | 1,931,389 | 49.08% |
| COMISIONES | 4,365 | 86,576 | (82,211) | -94.96% |
| OTROS GASTOS ORDINARIOS | 963,744 | 786,365 | 177,379 | 22.56% |
| EXTRAORDINARIOS | 2,727,125 | 734,532 | 1,992,593 | 271.27% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 2,171,340 | 2,327,712 | (156,372) | -6.72% |
| COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN | 76,499,856 | 84,656,002 | (8,156,146) | -9.63% |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 76,499,856 | 84,656,002 | (8,156,146) | -9.63% |
| SERVICIOS DE SALUD | 76,499,856 | 84,656,002 | (8,156,146) | -9.63% |

En cuanto a su estado de actividad financiera, el Hospital refleja un aumento en sus Ingresos del 3.40%, un incremento en los Gastos del 34.31% y una disminución en los Costos del 9.63%.

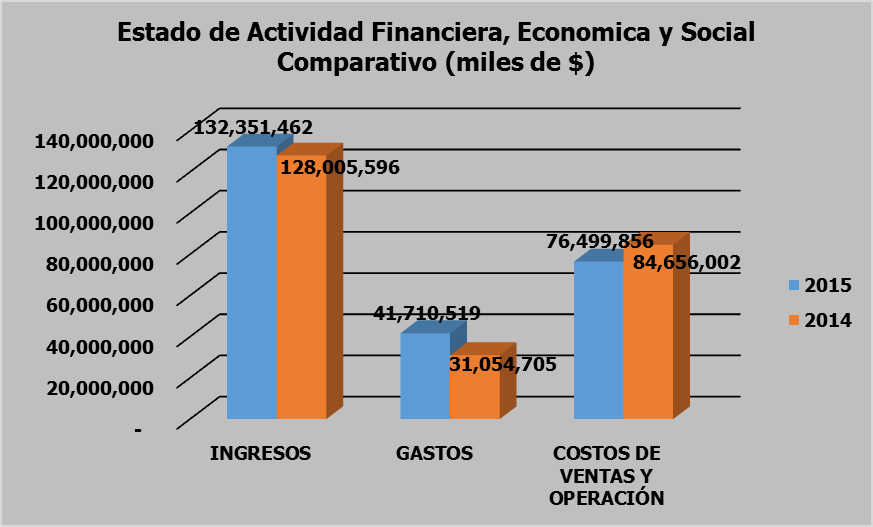
De los Ingresos, la Venta de Servicios pasaron de un saldo en el 2014 por valor de $90.138.728, a un saldo en el 2015 de $96.668.944, para un incremento del 7.24%.

Los Ingresos por Transferencias, contrario a los anteriores se redujeron en la suma de $1.407.206 miles de pesos, que comparado con lo recaudado en el 2014, presenta una disminución del 5.71%; igual suerte corrieron los Otros Ingresos que se redujeron el 6.75%

Por otra parte, los Gastos para la vigencia 2015 aumentaron su valor en la suma de $10.655.814, respecto de los registrado en el vigencia 2014, para un porcentaje del 34.31%

Dentro de los Gastos del periodo, los Generales fueron los que más aumentaron con el 75.89%, con una variación absoluta de $2.292.812 miles de pesos; los Otros Gastos por su parte, también reflejan un aumento del 49.08%, al pasar de un saldo en el 2014 por la suma de $3.935.185 miles de pesos, a un saldo en el 2015 de $5.866.574 miles de pesos.

Finalmente, la cuenta de Costos por Prestación de Servicios redujeron su valor para la vigencia 2015 en el 9.63%, una cifra de $8.156.146 miles de pesos.



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 $ 4.967.453

Inversiones 101.962

Deudores 89.623.686

Inventarios 857.567

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

$ 95.550.668

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar $63.257.424

Obligaciones Laborales 8.392.316

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

$ 71.649.740

Razón Corriente $95.550.668 / $71.649.740 = 1.33

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que el Hospital Dptal Federico Lleras Acosta debe a corto plazo, cuenta con 1.33 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

$95.550.668 - $71.649.740 = $23.900.928

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

$72.123.692 / $212.196.505 = 33.98%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el hospital, el 33.98% 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

$125.417.206 / $212.196.505 = 59.10%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 59.10% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

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

El Hospital Dptal Federico Lleras Acosta, de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales crecieron un 10.99% en la suma de $21.013.086 (mies de $), con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Deudores, Propiedad Planta y Equipo, y Otros Activos.

Su patrimonio creció en el 20.20% el valor de $21.075.17 (miles de $), lo anterior debido al incremento en las cuentas Capital Fiscal, Resultados del Ejercicio y Superávit por Valorización.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2014, estaba representada en el 40.90% los pasivos y el 59.10% el patrimonio.

El hospital presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 33.98%.

De acuerdo con los resultados de sus indicadores podemos concluir que el mencionado hospital al corte del 31 de diciembre de 2015, presentaba una situación financiera favorable.