1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hospital Dptal. Regional del Líbano** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| ACTIVOS | 30,284,895 | 14,357,238 | 15,927,657 | 110.94% |
| EFECTIVO | 32,652 | 120,675 | -88,023 | -72.94% |
| CAJA | 1,912 | 1,711 | 201 | 11.75% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 30,740 | 118,964 | -88,224 | -74.16% |
| DEUDORES | 11,135,574 | 8,666,658 | 2,468,916 | 28.49% |
| SERVICIOS DE SALUD | 11,637,508 | 9,326,235 | 2,311,273 | 24.78% |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 6,914 | 6,948 | -34 | -0.49% |
| OTROS DEUDORES | 196,280 | 251,643 | -55,363 | -22.00% |
| PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR) | -705,128 | -918,168 | 213,040 | -23.20% |
| INVENTARIOS | 296,523 | 281,153 | 15,370 | 5.47% |
| MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 368,369 | 352,999 | 15,370 | 4.35% |
| PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR) | -71,846 | -71,846 | 0 | 0.00% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 7,719,952 | 4,988,536 | 2,731,416 | 54.75% |
| TERRENOS | 2,368,942 | 1,368,892 | -2,619,594 | -52.51% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 0 | 1,038,896 | -1,038,896 | -100.00% |
| EDIFICACIONES | 2,368,942 | 1,716,047 | 652,895 | 38.05% |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 21,942 | 16,291 | 5,651 | 34.69% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 247,900 | 198,637 | 49,263 | 24.80% |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 4,500,784 | 2,819,685 | 1,681,099 | 59.62% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 369,415 | 245,252 | 124,163 | 50.63% |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 564,225 | 469,301 | 94,924 | 20.23% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 1,094,841 | 900,253 | 194,588 | 21.61% |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 76,346 | 76,346 | 0 | 0.00% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | -3,680,926 | -3,648,605 | -32,321 | 0.89% |
| PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -212,459 | -212,459 | 0 | 0.00% |
| OTROS ACTIVOS | 11,100,194 | 300,216 | 10,799,978 | 3597.40% |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 382,862 | 235,350 | 147,512 | 62.68% |
| CARGOS DIFERIDOS | 65,085 | 56,628 | 8,457 | 14.93% |
| INTANGIBLES | 290,707 | 157,629 | 133,078 | 84.42% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | -213,590 | -149,391 | -64,199 | 42.97% |
| VALORIZACIONES | 10,575,130 | 0 | 10,575,130 | 100.00% |
| PASIVOS | 4,328,336 | 3,304,551 | 1,023,785 | 30.98% |
| CUENTAS POR PAGAR | 3,531,071 | 2,628,769 | 902,302 | 34.32% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 1,880,773 | 944,237 | 936,536 | 99.18% |
| ACREEDORES | 1,526,824 | 1,499,186 | 27,638 | 1.84% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 78,676 | 113,649 | -34,973 | -30.77% |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA | 5,092 | 3,643 | 1,449 | 39.77% |
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 10,200 | 64,300 | -54,100 | -84.14% |
| DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | 4,301 | 3,754 | 547 | 14.57% |
| CRÉDITOS JUDICIALES | 779 | 0 | 779 | 100.00% |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 24,426 | 0 | 24,426 | 100.00% |
| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 38,502 | 38,576 | -74 | -0.19% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 38,502 | 38,576 | -74 | -0.19% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 749,182 | 637,206 | 111,976 | 17.57% |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | 665,117 | 526,247 | 138,870 | 26.39% |
| PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES | 84,065 | 0 | 84,065 | 100.00% |
| OTROS PASIVOS | 9,581 | 0 | 9,581 | 100.00% |
| RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 9,581 | 0 | 9,581 | 100.00% |
| PATRIMONIO | 25,956,559 | 11,052,687 | 14,903,872 | 134.84% |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 25,956,559 | 11,052,687 | 14,903,872 | 134.84% |
| CAPITAL FISCAL | 8,655,720 | 8,733,124 | -77,404 | -0.89% |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 3,368,258 | 0 | 3,368,258 | 100.00% |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 2,507,911 | 1,646,810 | 861,101 | 52.29% |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 836,540 | 658,911 | 177,629 | 26.96% |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 10,575,130 | 0 | 10,575,130 | 100.00% |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO | 13,000 | 13,842 | -842 | -6.08% |

Analizado el cuadro anterior, podemos concluir que el Hospital Regional el Líbano en el Balance General a diciembre 31 de 2015, registra unos activos por suma de $30.284.895 miles de pesos, que comparados con el periodo anterior (2014), presentan un incremento del 110.94%, los Pasivos un crecimiento del 30.98% y el Patrimonio el 134.84%

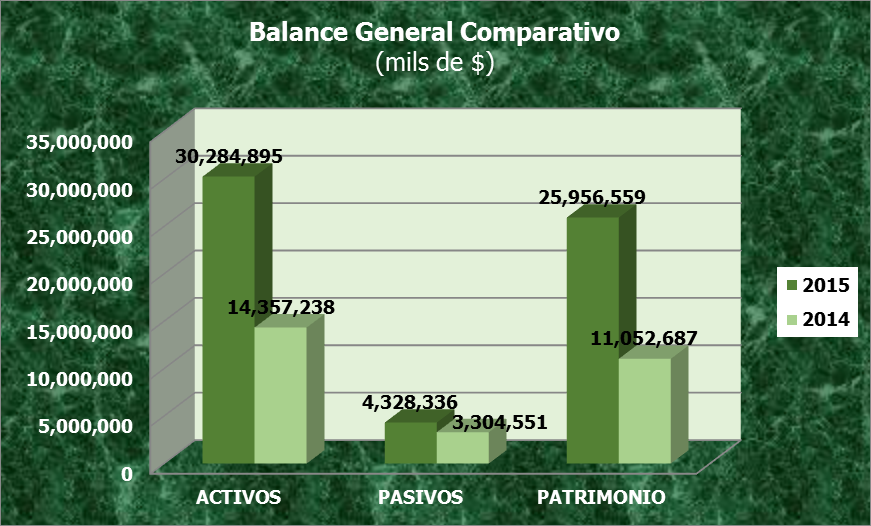
El aumento de los activos, obedeció principalmente al incremento registrado en la cuenta Otros Activos, la cual creció a un porcentaje que inusual que ascendió a 3597.40%, debido al reconocimiento de unas Valorizaciones, las cuales representaron en cifras reales un incremento por la suma de $10.575.130.

De las demás cuentas, el cuadro de análisis horizontal nos enseña que cuentas como los Depósitos en Instituciones Financieras, reflejan una disminución del 74.16%, la cuenta Deudores en el 2014 de saldo de $8.666.658 miles de pesos, paso en el 2015 a un saldo por la suma de $11.135.574, para un aumento del 29.49%, de la presente cuenta, los Servicios de Salud fueron los de mayor incremento con el 24.78%, equivalente a la suma de $2.311.273.

La Propiedad Planta y Equipo, también creció en el 54.75%, la suma de $2.731.460, con respecto a la vigencia 2014, la cuenta que más influyó en dicho incremento fue la de Equipo Médico y Científico quien aumento su saldo en el 59.62%, de la vigencia 2014 al 2015.

Así mismo**,** la cuenta del Pasivo revela un incremento del 30.98%, al pasar de un saldo de $3.304.551 miles de pesos en el 2014, a un saldo en el 2015 por la suma de $4.328.336 miles de pesos, de las cuentas que componen este grupo las Cuentas Por Pagar fueron las que más registran variación positiva, al incrementar su saldo del 2014 al 2015 en la suma de $1.023.785 miles de pesos, para un porcentaje del 34.32%.

Finalmente, de las cuentas del balance, el grupo del Patrimonio se elevó el 134.84%, con respecto a lo registrado en el 2015; la cuenta que produjo el incremento del patrimonio, según lo observado en el cuadro de análisis horizontal, fue la de Superávit por Valorización la cual de cero pesos en el 2014, paso a un valor de $10.575.130 en el 2015; así mismo, la Cuenta Resultados del Ejercicio, también se incrementó en la suma de $52.29%.

****

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hospital Dptal. Regional de el Líbano** | | | | |
| 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 | 21,563,770.00 | 20,360,548.00 | 1,203,222.00 | 5.91% |
| VENTA DE SERVICIOS | 19,872,733.00 | 18,897,067.00 | 975,666.00 | 5.16% |
| SERVICIOS DE SALUD | 19,872,733.00 | 19,002,383.00 | 870,350.00 | 4.58% |
| TRANSFERENCIAS | 763,742.00 | 0.00 | 763,742.00 | 100.00% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 763,742.00 | 0.00 | 763,742.00 | 100.00% |
| OTROS INGRESOS | 927,295.00 | 1,463,481.00 | -536,186.00 | -36.64% |
| FINANCIEROS | 265.00 | 879.00 | -614.00 | -69.85% |
| OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 702,609.00 | 864,893.00 | -162,284.00 | -18.76% |
| EXTRAORDINARIOS | 201,196.00 | 462,329.00 | -261,133.00 | -56.48% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 23,225.00 | 135,380.00 | -112,155.00 | -82.84% |
| GASTOS | 5,134,074.00 | 5,353,064.00 | -218,990.00 | -4.09% |
| DE ADMINISTRACIÓN | 4,346,469.00 | 4,501,231.00 | -154,762.00 | -3.44% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 704,652.00 | 3,171,718.00 | -2,467,066.00 | -77.78% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 847.00 | 1,438.00 | -591.00 | -41.10% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 119,119.00 | 124,594.00 | -5,475.00 | -4.39% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 21,949.00 | 23,256.00 | -1,307.00 | -5.62% |
| GENERALES | 3,454,564.00 | 0.00 | 3,454,564.00 | 100.00% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 45,338.00 | 38,844.00 | 6,494.00 | 16.72% |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 120,137.00 | 41,441.00 | 78,696.00 | 189.90% |
| DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 61,930.00 | 38,330.00 | 23,600.00 | 61.57% |
| AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES | 58,207.00 | 3,111.00 | 55,096.00 | 1771.01% |
| OTROS GASTOS | 667,468.00 | 810,392.00 | -142,924.00 | -17.64% |
| COMISIONES | 1,266.00 | 2,272.00 | -1,006.00 | -44.28% |
| FINANCIEROS | 0.00 | 38.00 | -38.00 | -100.00% |
| OTROS GASTOS ORDINARIOS | 622,507.00 | 808,082.00 | -185,575.00 | -22.96% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 43,695.00 | 0.00 | 43,695.00 | 100.00% |
| COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN | 13,921,785.00 | 13,360,674.00 | 561,111.00 | 4.20% |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 13,921,785.00 | 13,360,674.00 | 561,111.00 | 4.20% |
| SERVICIOS DE SALUD | 13,921,785.00 | 13,360,674.00 | 561,111.00 | 4.20% |

En cuanto al Estado de Actividad Financiera el ente hospitalario nos muestra un Incremento en sus Ingresos del 5.91%, los Gastos una reducción el 1.95% y los Costos de Ventas un incremento del 4.20%.

Ahora bien, los Ingresos por Venta de Servicios de Salud aumento su recaudo en el 5.16% la suma de $80.350 (miles de $), y los Otros Ingresos disminuyeron en el 36.64% el valor de $536.186 (miles de $), comparados con las cifras reflejadas en la vigencia 2014.

Los ingresos por Transferencias, aumentaron su recaudo en el 100%, es decir la suma de $763.742 miles de pesos.

De los Gastos, los de Administración se disminuyeron un 3.44%, de un valor de $4.501.231 (miles de $) en el 2014, paso a la suma de $4.346.469 (miles de $) en el 2015, una variación absoluta de $154.762 (miles de $), los Sueldos y Salario s disminuyeron en la suma de $2.467.066 miles de pesos, es decir el 77.78%, los Gastos Generales por el contario aumentaron en la suma de $3.454.564 miles de pesos, en comparación con la vigencia 2014.

Finalmente, los Costos de Ventas y Operación crecieron a una tasa del 4.20%, de un valor de $13.360.674 (miles de $) en el 2014, pasaron a un valor de $13.921.785 (miles de $) en el 2015, reflejando así una variación absoluta de $561.111 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 $ 30.740

Deudores 11.135.508

Inventarios 296.523

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

$11.462.771

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar $3.531.071

Obligaciones Laborales 38.502

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

$3.569.573

Razón Corriente $11.462.771 / $3.569.573 = 3.21

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que el Hospital Dptal Regional del Líbano debe a corto plazo, cuenta con 3.21 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

$11.462.771 - $3.569.573 = $7.893.198

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

$3.579.154 / $30.284.895 = 11.81%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el hospital, el 11.81% 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

$25.956.559 / $30.284.895 = 85.70%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 85.70% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

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

El Hospital Dptal Regional del Líbano, de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales crecieron un 110.94% en la suma de $15.927.657 (mies de $), con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Deudores, Propiedad Planta y Equipo y Otros Activos.

Su patrimonio creció en el 134.84% el valor de $14.903.872 (miles de $), lo anterior debido al incremento en la cuenta Resultados del Ejercicio que alcanzo un porcentaje del 52.29% y Superávit por Valorización la cual creció un 100%, con respecto al 2015 .

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2014, estaba representada en el 14.30% los pasivos y el 85.70% el patrimonio.

El hospital presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 11.81%.

De acuerdo con los resultados de sus indicadores podemos concluir que el mencionado hospital al corte del 31 de diciembre de 2014, presentaba una situación financiera favorable.