1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hospital Departamental Reina Sofía de España E.S.E - Lérida** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 -2014 | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC -2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| ACTIVOS | 10.893.032 | 10.123.814 | 769.218 | 7,60% |
| EFECTIVO | 255.123 | 44.069 | 211.054 | 478,92% |
| CAJA | 3.974 | 923 | 3.051 | 330,55% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 251.149 | 43.146 | 208.003 | 482,09% |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 13.211 | 12.567 | 644 | 5,12% |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | 13.211 | 12.567 | 644 | 5,12% |
| DEUDORES | 5.401.334 | 5.119.735 | 281.599 | 5,50% |
| SERVICIOS DE SALUD | 6.662.109 | 5.996.953 | 665.156 | 11,09% |
| DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | 6.685 | 6.685 | 0 | 0,00% |
| OTROS DEUDORES | 369.956 | 39.055 | 330.901 | 847,27% |
| PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR) | -1.637.416 | -922.958 | -714.458 | 77,41% |
| INVENTARIOS | 34.715 | 29.665 | 5.050 | 17,02% |
| MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 34.715 | 29.665 | 5.050 | 17,02% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 4.100.598 | 4.550.808 | -450.210 | -9,89% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 150.770 | 156.884 | -6.114 | -3,90% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO | 200 | 200 | 0 | 0,00% |
| EDIFICACIONES | 3.613.618 | 3.613.618 | 0 | 0,00% |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 113.684 | 113.684 | 0 | 0,00% |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES | 25.720 | 25.720 | 0 | 0,00% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 23.699 | 22.839 | 860 | 3,77% |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 2.198.386 | 2.176.073 | 22.313 | 1,03% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 168.709 | 161.031 | 7.678 | 4,77% |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 352.200 | 346.001 | 6.199 | 1,79% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 353.637 | 353.637 | 0 | 0,00% |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 14.936 | 14.936 | 0 | 0,00% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | -2.914.961 | -2.433.815 | -481.146 | 19,77% |
| OTROS ACTIVOS | 1.088.051 | 366.970 | 721.081 | 196,50% |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 783.912 | 67.248 | 716.664 | 1065,70% |
| CARGOS DIFERIDOS | 40.726 | 36.310 | 4.416 | 12,16% |
| BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 25.996 | 25.995 | 1 | 0,00% |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | 200 | 200 | 0 | 0,00% |
| INTANGIBLES | 428.767 | 428.767 | 0 | 0,00% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | -192.247 | -192.247 | 0 | 0,00% |
| VALORIZACIONES | 697 | 697 | 0 | 0,00% |
| PASIVOS | 6.439.649 | 4.562.573 | 1.877.076 | 41,14% |
| CUENTAS POR PAGAR | 6.168.081 | 4.408.497 | 1.759.584 | 39,91% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 1.859.295 | 871.998 | 987.297 | 113,22% |
| ACREEDORES | 4.061.132 | 3.328.745 | 732.387 | 22,00% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 82.594 | 40.666 | 41.928 | 103,10% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR | 0 | 2.028 | -2.028 | -100,00% |
| CRÉDITOS JUDICIALES | 165.060 | 165.060 | 0 | 100,00% |
| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 65.743 | 48.251 | 17.492 | 100,00% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 65.743 | 48.251 | 17.492 | 100,00% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 181.334 | 81.334 | 100.000 | 122,95% |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | 181.334 | 81.334 | 100.000 | 122,95% |
| OTROS PASIVOS | 24.491 | 24.491 | 0 | 0,00% |
| RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 24.491 | 24.491 | 0 | 0,00% |
| PATRIMONIO | 4.453.383 | 5.561.241 | -1.107.858 | -19,92% |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 4.453.383 | 5.561.241 | -1.107.858 | -19,92% |
| CAPITAL FISCAL | 2.350.394 | 1.747.928 | 602.466 | 34,47% |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 9.421 | 167.866 | -158.445 | -94,39% |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 3.981.775 | 3.981.775 | 0 | 0,00% |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 697 | 697 | 0 | 0,00% |
| EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE |  | -337.025 |  |  |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | -1.888.904 | 0 | -1.888.904 | 100,00% |

En el Balance General a diciembre 31 de 2015, y confrontado con el mismo resultado y la misma fecha del 2014, el hospital Reina Sofía de España del Municipio de Lérida registra un incremento en sus activos en un porcentaje del 7.60%, el Pasivo subió el 41.14% y el Patrimonio disminuyo el 19.92%.

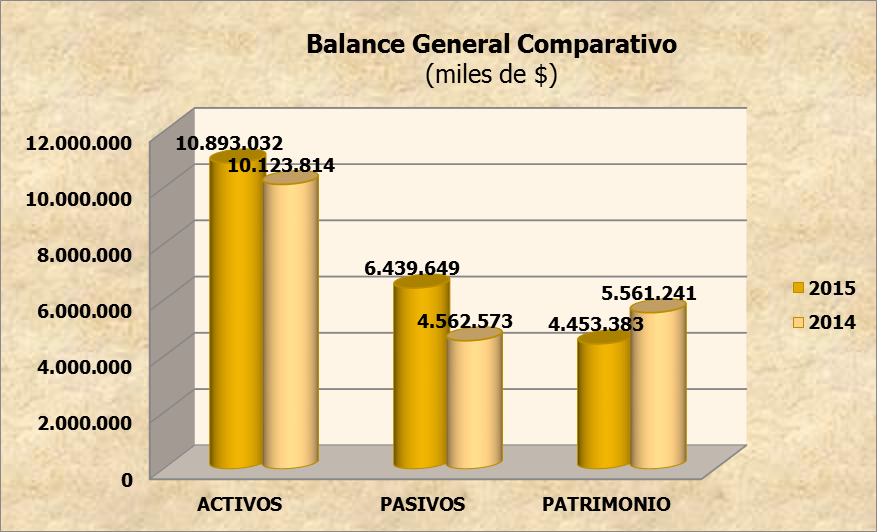
De los activos, la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras creció el 482.09%, Deudores registra un crecimiento del 5.50% con respecto al 2014, los Inventarios el 17.02% y la Propiedad Planta y Equipo por el contrario registra una disminución del 9.89%.

De la cuenta Deudores, la sub cuenta Servicios de Salud de un saldo en el 2014 por la suma de $5.996,953 miles de pesos, paso en el 2015 a un saldo de $6.662.109 miles de pesos, obteniendo una variación del 11.09%; para la Propiedad Planta y Equipo, la sub cuenta Depreciación Acumulada provoco su reducción, esta cuenta se presenta en el balance restando de la PPyE, ya que las demás sub cuentas permanecieron prácticamente constantes.

La cuenta Otros Pasivos por su parte, de un saldo en el 2014 de $366.970 miles de pesos, paso a un saldo en el 2015 por la suma de $1.088.051 miles de pesos, es decir una variación porcentual del 196.50%

El grupo del Pasivo por su parte, nos muestra el incremento de las Cuentas por Pagar, del 39.91% es decir la suma de $1.759.584 miles de pesos, comparado con lo registrado en el 2014, de allí que cuentas como la Adquisición de Bienes y Servicios presentan incrementos del 113.22%, Acreedores el 22% y la Retención en la fuente e Impuesto de Timbre el 103.10%.

Finalmente, el Patrimonio para el 2015 disminuyo en el 19.92%, como consecuencia principalmente del incremento de la Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DB), la cual con respecto el 2014 creció en el 100%, la cuentas Resultados del Ejercicio también refleja una disminución del 94.39%.



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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hospital Departamental Reina Sofía de España E.S.E - Lérida** | | | | |
| Estado de Actividad Financiera, Economica y Social Comparativo 2015 -2014 | | | | |
|  |  |  |  | miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC -2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| INGRESOS | 10.894.705 | 9.771.859 | 1.122.846 | 11,49% |
| VENTA DE SERVICIOS | 9.851.988 | 9.371.831 | 480.157 | 5,12% |
| SERVICIOS DE SALUD | 9.851.988 | 9.371.831 | 480.157 | 5,12% |
| OTROS INGRESOS | 1.042.717 | 400.028 | 642.689 | 160,66% |
| FINANCIEROS | 1.008 | 28 | 980 | 3500,00% |
| EXTRAORDINARIOS | 1.041.709 | 400.000 | 641.709 | 160,43% |
| GASTOS | 8.359.835 | 4.033.589 | 4.326.246 | 107,26% |
| DE ADMINISTRACIÓN | 6.925.268 | 3.111.480 | 3.813.788 | 122,57% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 392.338 | 346.585 | 45.753 | 13,20% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 17.638 | 45.744 | -28.106 | -61,44% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 69.656 | 83.341 | -13.685 | -16,42% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 16.341 | 13.893 | 2.448 | 17,62% |
| GENERALES | 6.407.581 | 2.600.607 | 3.806.974 | 146,39% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 21.714 | 21.310 | 404 | 1,90% |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 1.333.184 | 893.381 | 439.803 | 49,23% |
| PROVISIÓN PARA DEUDORES | 714.458 | 398.912 | 315.546 | 79,10% |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | 100.000 | 70.000 | 30.000 | 42,86% |
| DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 518.726 | 424.469 | 94.257 | 22,21% |
| OTROS GASTOS | 101.383 | 28.728 | 72.655 | 252,91% |
| FINANCIEROS | 16.083 | 24.929 | -8.846 | -35,48% |
| OTROS GASTOS ORDINARIOS | 85.300 | 3.799 | 81.501 | 2145,33% |
| COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN | 2.525.449 | 5.570.404 | -3.044.955 | -54,66% |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 2.525.449 | 5.570.404 | -3.044.955 | -54,66% |
| SERVICIOS DE SALUD | 2.525.449 | 5.570.404 | -3.044.955 | -54,66% |

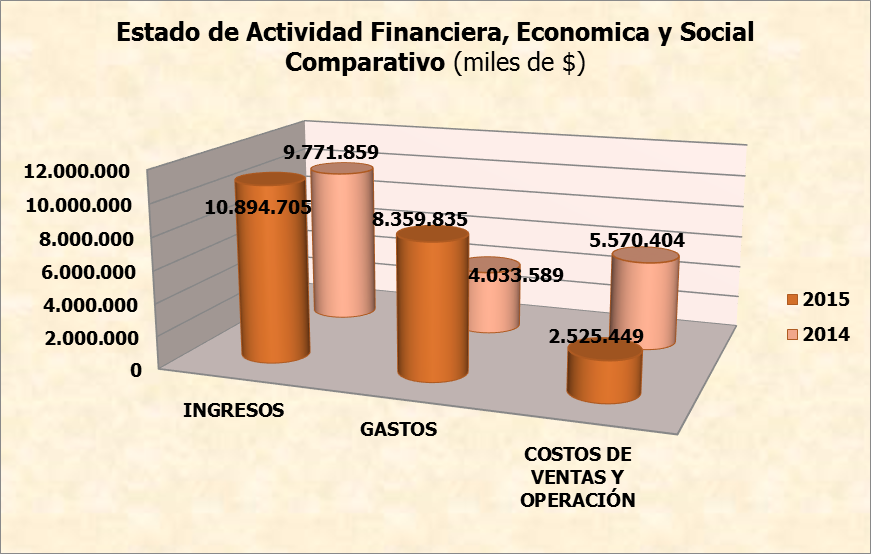
En el Estado de Actividad Financiera, el hospital Reina Sofía de España refleja un aumento del 11.49% en sus Ingresos, de allí que los Ingresos por Servicios de Salud crecieron el 5.12% al pasar de un saldo en el 2014 por la suma de $9.371.831 miles de pesos, a un saldo en el 2015 por la suma de $9.851.988 miles de pesos.

Sin embargo, la cuenta Otros Ingresos fue la de mayor incremento con el 160.66% es decir la suma de $642.689 miles de pesos, comparado con lo registrado en el 2014.

Ahora bien, los Gastos también crecieron el 107.26% es decir la suma de $4.326.246 miles de pesos, dentro de estos los Gastos de Administración se elevaron el 122.57%, y los Gastos Generales el 146.39%, fueron las cuentas que ocasionaron el considerable aumento del grupo de los gastos

Los gastos por Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones, igual crecieron a una tasa del 49,23%, aumentando de esta forma el saldo de los gastos totales en la suma de $439.803 miles de pesos, para la vigencia 2015.

Finalmente, los Costos de Venta y Operación que tienen relación directa con los ingresos por venta de servicios, disminuyeron el 54.66%, es decir la suma de $3.044.955 miles de pesos, del 2014 al 2015.



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 $ 255.123

Inversiones 13.211

Deudores 5.401.334

Inventarios 34.715

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

$ 5.704.383

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar $6.168.081

Obligaciones Laborales 65.743

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

$6.174.654

Razón Corriente $5.704.383 / $6.174.654 = 0,92

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que el Hospital Dptal Reina Sofía de España del municipio de Lérida debe a corto plazo, cuenta con 0,92 pesos en activos corriente para cubrirlos, lo que significa que el mencionado Hospital no cuenta con recursos 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

$$5.704.383 - $6.174.654 = $-470.271

El anterior resultado nos indica que el ente hospitalario no cuenta con 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

$6.199.145 / $10.893.032 = 56.90%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el hospital, el 56,90% 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

$4.453.383 / $10.893.032 = 40.88%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 40.88% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

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

El Hospital Dptal Reina Sofía de España de Lérida, de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales crecieron un 7.60% en la suma de $769.218 (mies de $), con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Efectivo, Deudores, y Otros Activos.

Su patrimonio disminuyo en el 19.92% el valor de $1.107.858 (miles de $), como consecuencia principalmente del incremento de la Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DB), la cual con respecto el 2014 creció en el 100%, la cuentas Resultados del Ejercicio también refleja una disminución del 94.39%.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2014, estaba representada en el 59.12% los pasivos y el 40.88% el patrimonio.

El Hospital presenta un nivel de endeudamiento alto respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 56.90%.

De acuerdo con los resultados de sus indicadores podemos concluir que el mencionado Hospital al corte del 31 de diciembre de 2015, no obstante sus activos haber crecido para la vigencia en estudio, los demás indicadores nos permiten concluir que el mencionado Hospital presentaba una situación financiera desfavorable.