

1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

HOSPITAL SAN RAFAEL DEL MUNICIPIO DEL ESPINAL				
Balance General Comparativo Vigencia 2014-2015				
NOMBRE	SALDO FINAL DIC-2015	SALDO FINAL DIC-2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ACTIVOS	46.251.521	35.195.881	11.055.640	31,41%
EFFECTIVO	252.653	895.413	-642.760	-71,78%
CAJA	6.288	5.391	897	16,64%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	246.365	890.022	-643.657	-72,32%
CUENTA CORRIENTE	29.850	42.656	-12.806	-30,02%
CUENTA DE AHORRO	216.515	847.366	-630.851	-74,45%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	42.895	39.584	3.311	8,36%
DEUDORES	30.553.655	19.189.155	11.364.500	59,22%
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	29.596.886	16.754.843	12.842.043	76,65%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	7.085	11.718	-4.633	-39,54%
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	260.939	255.047	5.892	2,31%
OTROS DEUDORES	688.745	226.455	462.290	204,14%
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	12.199.420	9.966.587	2.232.833	22,40%
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-12.199.420	-8.025.495	-4.173.925	52,01%
INVENTARIOS	248.456	255.816	-7.360	-2,88%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.512.095	7.271.146	240.949	3,31%
OTROS ACTIVOS	7.641.767	7.544.767	97.000	1,29%
PASIVOS	17.281.013	10.741.453	6.539.560	60,88%
CUENTAS POR PAGAR	12.585.739	7.512.905	5.072.834	67,52%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	560.071	250.656	309.415	123,44%
PASIVOS ESTIMADOS	2.207.786	2.207.786	0	0,00%
OTROS PASIVOS	1.927.417	770.106	1.157.311	150,28%
PATRIMONIO	28.970.508	24.454.428	4.516.080	18,47%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	28.970.508	24.454.428	4.516.080	18,47%
CAPITAL FISCAL	1.204.683	1.204.683	0	0,00%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	13.774.258	10.638.545	3.135.713	29,48%
RESULTADO DEL EJERCICIO	4.461.361	3.135.713	1.325.648	42,28%
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.527.364	1.472.645	54.719	3,72%
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	6.627.963	6.627.963	0	0,00%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	6.627.963	1.374.879	5.253.084	382,08%



Los Estados Financieros de la ESE "San Rafael del Municipio de El Espinal" a 31 de diciembre de 2015, reflejan que la entidad prestadora de servicios de salud, contabilizó un total de activos de \$46.251,5 millones, con un crecimiento porcentual en el saldo respecto a la vigencia 2014 del 31.41% (\$11.055,6 millones), teniendo en cuenta que esta última finalizó la vigencia en \$35.195,8 millones.

El Efectivo con respecto al total del activo representa el 0.54%, finalizando la anualidad 2015 en \$252,6 millones, con un decrecimiento del 71.78% (\$642,7 millones) con respecto al saldo registrado en la vigencia 2014 que alcanzó la suma de \$895,4 millones.

La cuenta caja finalizó la vigencia 2015 en \$6.2 millones, cuenta que con respecto a la vigencia 2014 presentó un crecimiento en su saldo del 16.64% representados en \$0.8 millones.

El 97.51% de los recursos disponibles por la Entidad Prestadora de Servicios de Salud se encontraban consignados en depósitos e instituciones financieras, presentando con respecto al saldo del cierre del periodo contable 2014, una disminución de \$643,6 millones, finalizando de esta forma la cuenta en \$246,3 millones, de los cuales el 87% se encontraban consignados en cuentas de ahorro con el fin de devengar recursos adicionales por concepto de intereses.

El saldo de la cuenta "Inversiones e Instrumentos Derivados" que representan los recursos invertidos en títulos valores, presentaron respecto al saldo de la vigencia

2014 (\$39.5 millones) un incremento del 8.36% (\$3.3 millones), finalizando de esta forma la vigencia 2015 en \$42,8 millones.

Los "Deudores" cuenta representativa del Activo (66%), superó en \$11.364,5 millones (59.22%) el saldo de la vigencia 2014, alcanzando de esta forma una cuantificación de \$30.553,6 millones para la vigencia 2015; se observa que el 96,86% del saldo corresponde a "Deudores por Venta de Servicios de salud", los cuales fueron incrementados en el periodo 2015 en \$12.842 millones, finalizando la anualidad en \$29.596,8 millones.

La ESE San Rafael, registró en el 2014 por concepto de "Avances y Anticipos Entregados" la suma de \$11,7 millones, saldo que por ocasión a las operaciones y demás gestiones de la administración disminuyó en la vigencia 2015 a \$7.0 millones, resultado que permite determinar el decrecimiento porcentual del saldo en un 39.54% representados en \$4.6 millones.

Dentro del balance consolidado a 31 de diciembre de 2015, se puede determinar que los derechos de la ESE por concepto de operaciones diferentes al cometido estatal "Otros Deudores" finalizó la vigencia en \$688,7 millones con un crecimiento del 204,14% en el saldo (\$462,2 millones) con respecto al del 2014 que había finalizado en \$226,4 millones.

De igual forma la entidad cuantificó en la anualidad 2015 como "Deudas de Difícil Recaudo" la suma de \$12.199,4 millones, saldo que fue incrementado en un 22.40% frente al 2014 (\$9.966,5 millones) y que representan los derechos de la entidad que por su antigüedad y morosidad fueron reclasificados.

La administración cuantificó como valor de inventarios para el 2015 la suma de \$248,4 millones, con una disminución de \$7.3 millones (2.88%) respecto al valor registrado en la vigencia 2014 el cual finalizó en \$255,8 millones.

El valor de la "Propiedad, Planta y Equipo" de la ESE San Rafael del Espinal fue cuantificada al cierre del periodo 2015 en \$7.512 millones, con un incremento respecto al saldo de la vigencia 2014 del 3.31% representados en \$240,9 millones.

El saldo de la cuenta "Otros Activos" al cierre de la anualidad 2015, presentó con respecto a la vigencia 2014, un incremento del 1.29% representados en \$97 millones, finalizando el periodo fiscal 2015 en \$7.641,7 millones, el resultado obedeció a las valorizaciones realizadas por la entidad a las edificaciones de la ESE.

El grupo de cuentas del Pasivo, presentaron un incremento porcentual significativo en el saldo de las vigencias 2014 y 2015 del 60.88% al pasar de \$10.741,4 millones en el 2014 a \$17.281 millones en el 2015. Las cuentas por Pagar representan al final de la vigencia 2015 el 72.82% del pasivo, cuantificadas en \$12.585,7 millones, con un incremento del 67,52% frente a lo contabilizado en el 2014, anualidad que finalizó en \$7.512,9 millones.

Las "Obligaciones Laborales" al cierre del periodo 2015 fueron cuantificadas en \$560 millones, saldo que sufrió un incremento del 123,44% (\$309,4 millones) con respecto a la vigencia 2014, anualidad que finalizó en \$250,6 millones, concluyendo de esta forma que el Ente Económico no adelantó gestiones administrativas tendiente a disminuir el valor adeudado con el personal que sostiene relación laboral los cuales han sido reconocidos por la ESE.

La cuenta "Otros Pasivos" presentó una variación significativa en el saldo que alcanzó el 150,28% cuantificando dicho incremento en \$1.157,3 millones pasando de \$770.1 millones en el 2014 a \$1.927,4 millones en el 2015, variación que obedeció al incremento en el saldo de los Recaudos por Clasificar.

El Patrimonio refleja un aumento en el saldo del 18.47% esto es \$4.516 millones, pasando de registrar una participación patrimonial de \$24.454,4 millones en el 2014 a \$28.970,5 millones en el 2015, apalancado principalmente por los resultados de ejercicios anteriores. El resultado del ejercicio 2015, finalizó en \$4.461,3 millones, cuenta que presentó una variación porcentual del 42.28% (\$1.325,6 millones), frente al valor percibido en el 2014 en cuya anualidad finalizó en \$3.135,7 millones.

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

ESTADO DE RESULTADOS- HOSPITAL SAN RAFAEL DEL MUNICIPIO DE EL ESPINAL TOLIMA				
NOMBRE	SALDO FINAL DIC- 2015	SALDO FINAL DIC- 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
INGRESOS	51.794.756	42.014.041	9.780.715	23,28%
VENTA DE SERVICIOS	48.586.299	38.941.516	9.644.783	24,77%
TRANSFERENCIAS	260.000	40.000	220.000	550,00%
OTROS INGRESOS	2.948.457	3.032.525	-84.068	-2,77%
GASTOS	12.459.556	10.457.784	2.001.772	19,14%
DE ADMINISTRACIÓN	6.118.232	5.661.071	457.161	8,08%
SUELDOS Y SALARIOS	1.064.997	957.934	107.063	11,18%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	29.924	30.886	-962	-3,11%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	136.297	148.349	-12.052	-8,12%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	27.462	29.309	-1.847	-6,30%
GENERALES	4.796.242	4.435.249	360.993	8,14%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	63.310	59.344	3.966	6,68%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	4.676.950	3.036.924	1.640.026	54,00%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	162.420	76.719	85.701	111,71%
OTROS GASTOS	1.501.954	1.683.070	-181.116	-10,76%

El Estado de la Actividad Económica de la ESE San Rafael de El Espinal a 31 de diciembre de 2015, refleja que producto de las operaciones adelantadas por la entidad durante la vigencia 2015, permitió un incremento del 23.28% representados en \$9.780,7 millones en los ingresos del hospital, cuantificando al cierre del periodo 2015 en \$51.794,7 millones.

La “Venta de Servicios” representan el 93.80% del total de los ingresos, cuenta que finalizó la anualidad en \$48.586,2 millones con un incremento del 24.77% (\$9.644,7 millones) con respecto a lo facturado en el 2014 en cuya vigencia alcanzó la suma de \$38.941,5 millones. De igual forma ingresaron a las arcas de la entidad por concepto de “Transferencias” la suma de \$260 millones, cifra que superó en \$220 millones al valor registrado en la vigencia 2014 (\$40 millones).

La cuenta “Otros Ingresos” por el contrario presentó una disminución del 2.77%, pasando de registrar \$3.032,5 millones en el 2014 a \$2.948,4 millones en el 2015.

Los Gastos mantuvieron un comportamiento de crecimiento entre las vigencias (2014-2015) representados en un 19.14% (\$2.001,7 millones), pasando de contabilizar en la vigencia 2014 la suma de \$10.457,7 millones a \$12.459,5 millones en el 2015, apalancado principalmente por el incremento en saldo de administración y gastos generales los cuales alcanzaron un crecimiento del 8.08% y 8.14%.

Los gastos público social, presentaron un crecimiento entre las dos vigencias del 111.71%, representados en \$85.7 millones, pasando de registrar \$76.7 millones en el 2014 a \$162,4 millones en el 2015.

La cuenta "Otros gastos" presentaron un decrecimiento porcentual del 10.76% en el saldo obtenido en la vigencia 2014 el cual finalizó \$1.683 millones, alcanzando de esta forma una cuantificación del \$1.501,9 millones.

APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

1.1 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	\$ 252.653
Inversiones	42.895
Deudores	30.553.655
Inventarios	248.456

	\$31.097.659

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar	\$12.585.739
Obligaciones Laborales	560.071
Otros Pasivos	1.927.417

	\$15.073.227

Razón Corriente $\$31.097.659 / \$15.073.227 = 2.06$

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la ESE "San Rafael de El Espinal" debe a corto plazo, cuenta con \$2.06 pesos en activos corriente para cubrirlos, lo que significa la liquidez de la entidad para cubrir sus pasivos de 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

$$\$31.097.659 - \$15.073.227 = \$16.024.432$$

El anterior resultado nos indica que la entidad 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 de la ESE Hospital San Rafael de El Espinal Tolima.

Formula: Pasivo Total con Terceros / Activo Total

$$\$15.073.227 / \$46.251.521 = 32.58\%$$

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee la ESE Hospital San Rafael de El Espinal de Honda Tolima, el 32.58% está siendo financiado por los acreedores.

RAZÓN DEL PATRIMONIO

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

Formula: Patrimonio Total / Activo Total

$$\$28.970.508 / \$46.251.521 = 62.63\%$$

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 62.63% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

2. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

La ESE Hospital San Rafael de El Espinal, de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha 31 de diciembre de 2015, se observa que sus activos totales crecieron un 31.41% en la suma de \$11.055,6 millones, con relación al periodo 2014.

Su patrimonio creció un 18.47%, apalancado principalmente por la cuenta "Resultado del Ejercicios anteriores y Resultado del Ejercicio" que finalizó la anualidad 2015, con un saldo de \$13.774,2 y un excedente en el periodo contable de \$4.461,3 millones después de haber finalizado el 2014 en \$3.135,7 millones.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 37.36% los pasivos y el 62.63% el patrimonio.

La entidad presenta un nivel de endeudamiento medio respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 32.58%.

De acuerdo con los resultados de sus indicadores podemos concluir que la ESE Hospital San Rafael de El Espinal, al corte del 31 de diciembre de 2015, presentaba una situación financiera favorable.

