1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hospital Departamental Especializado Granja Integral - Lérida** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| ACTIVOS | 13,242,316 | 8,474,624 | 4,767,692 | 56.26% |
| EFECTIVO | 922,621 | 1,505,791 | -583,170 | -38.73% |
| CAJA | 2,207 | 12,332 | -10,125 | -82.10% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 920,414 | 1,493,459 | -573,045 | -38.37% |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 7,454 | 7,454 | 0 | 0.00% |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | 7,454 | 7,454 | 0 | 0.00% |
| DEUDORES | 4,981,969 | 3,681,026 | 1,300,943 | 35.34% |
| SERVICIOS DE SALUD | 5,279,675 | 4,036,145 | 1,243,530 | 30.81% |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 362 | 2,175 | -1,813 | -83.36% |
| DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | 480,483 | 19,501 | 460,982 | 2363.89% |
| OTROS DEUDORES | 2,096 | 2,014 | 82 | 4.07% |
| PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR) | -780,647 | -378,809 | -401,838 | 106.08% |
| INVENTARIOS | 17,287 | 14,811 | 2,476 | 16.72% |
| MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 17,822 | 15,269 | 2,553 | 16.72% |
| PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR) | -535 | -458 | -77 | 16.81% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 3,691,986 | 1,529,405 | 2,162,581 | 141.40% |
| TERRENOS | 956,102 | 31,136 | 924,966 | 2970.73% |
| SEMOVIENTES | 26,780 | 22,182 | 4,598 | 20.73% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 1,404 | 0 | 1,404 | 100.00% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 1,145 | 83,363 | -82,218 | -98.63% |
| EDIFICACIONES | 2,139,143 | 1,269,490 | 869,653 | 68.50% |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 40,800 | 40,800 | 0 | 0.00% |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES | 37,035 | 37,035 | 0 | 0.00% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 86,248 | 85,266 | 982 | 1.15% |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 625,581 | 91,916 | 533,665 | 580.60% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 95,003 | 78,209 | 16,794 | 21.47% |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 90,039 | 0 | 90,039 | 100.00% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 209,495 | 215,995 | -6,500 | -3.01% |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 71,141 | 66,818 | 4,323 | 6.47% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | -687,930 | -567,207 | -120,723 | 21.28% |
| OTROS ACTIVOS | 3,620,999 | 1,736,137 | 1,884,862 | 108.57% |
| INTANGIBLES | 82,677 | 80,527 | 2,150 | 2.67% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | -30,790 | -29,528 | -1,262 | 4.27% |
| VALORIZACIONES | 3,569,112 | 1,685,138 | 1,883,974 | 111.80% |
| PASIVOS | 1,218,954 | 479,909 | 739,045 | 154.00% |
| CUENTAS POR PAGAR | 829,342 | 174,971 | 654,371 | 373.99% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 493,028 | 38,240 | 454,788 | 1189.30% |
| ACREEDORES | 293,415 | 99,822 | 193,593 | 193.94% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 40,493 | 35,115 | 5,378 | 15.32% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR | 2,406 | 1,794 | 612 | 34.11% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 53,778 | 237,418 | -183,640 | -77.35% |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | 53,778 | 237,418 | -183,640 | -77.35% |
| OTROS PASIVOS | 335,834 | 67,520 | 268,314 | 397.38% |
| RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 335,834 | 67,520 | 268,314 | 397.38% |
| PATRIMONIO | 12,023,362 | 7,994,715 | 4,028,647 | 50.39% |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 12,023,362 | 7,994,715 | 4,028,647 | 50.39% |
| CAPITAL FISCAL | 3,630,590 | 3,630,590 | 0 | 0.00% |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 2,672,766 | 1,099,308 | 1,573,458 | 143.13% |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 1,219,707 | 1,573,458 | -353,751 | -22.48% |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 931,187 | 6,221 | 924,966 | 14868.45% |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 3,569,112 | 1,685,138 | 1,883,974 | 111.80% |

En el Balance General a diciembre 31 de 2015, y confrontado con el mismo resultado y la misma fecha del 2014, el hospital Especializado Granja Integral del Municipio de Lérida registra un incremento en sus activos en un porcentaje del 56.26%, el Pasivo subió el 154% y el Patrimonio el 50.39%.

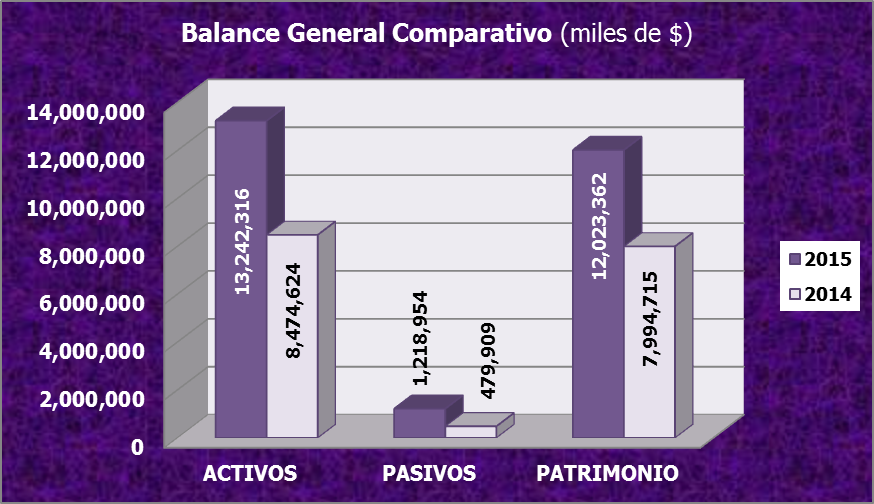
De los activos, la cuenta Deudores registra un crecimiento del 35.34% con respecto al 2014, los Inventarios el 16.72% y la Propiedad Planta y Equipo el 141.40%

De la cuenta Deudores, la sub cuenta servicios de salud de un saldo en el 2014 por la suma de $4.036.145 miles de pesos, paso en el 2015 a un saldo de 5.279.675 miles de pesos, obteniendo una variación del 30.81%; para la Propiedad Planta y Equipo, las Edificaciones crecieron el 68.50% y el Equipo Médico y Científico el 580.60%.

El grupo del Pasivo por su parte, nos muestra el incremento de las Cuentas por Pagar, del 373.99% es decir la suma de $654.371 miles de pesos, comparado con lo registrado en el 2014, de allí que cuentas como la Adquisición de Bienes y Servicios presentan incrementos del 1189.30%, Acreedores el 193.94% y la Retención en la fuente e Impuesto de Timbre el 15.32%.

Los Otros Pasivos – Recaudos a Favor de Terceros se incrementaron con respecto al periodo 2014, el 397.38%, es decir la suma de $268.314 miles de pesos.

Finalmente, el Patrimonio para el 2015, se incrementó en el 50.39%, como consecuencia principalmente del incremento de las cuentas Resultados del Ejercicio Anteriores el 143.13%, Superávit por Donación el 14868.45% y Superávit por Valorización el 111.80%.



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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hospital Departamental Especializado Granja Integral - Lérida** | | | | |
| 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 | 8,989,236.00 | 8,171,261.00 | 817,975.00 | 10.01% |
| VENTA DE SERVICIOS | 8,233,613.00 | 7,607,671.00 | 625,942.00 | 8.23% |
| SERVICIOS DE SALUD | 8,233,613.00 | 7,607,671.00 | 625,942.00 | 8.23% |
| OTROS INGRESOS | 755,623.00 | 563,590.00 | 192,033.00 | 34.07% |
| FINANCIEROS | 16,342.00 | 5,817.00 | 10,525.00 | 180.94% |
| OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 4,395.00 | 307,117.00 | -302,722.00 | 100.00% |
| EXTRAORDINARIOS | 734,886.00 | 250,656.00 | 484,230.00 | 193.19% |
| GASTOS | 2,688,621.00 | 1,996,161.00 | 692,460.00 | 34.69% |
| DE ADMINISTRACIÓN | 1,688,901.00 | 1,542,395.00 | 146,506.00 | 9.50% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 466,292.00 | 397,122.00 | 69,170.00 | 17.42% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS |  | 1,927.00 | -1,927.00 | -100.00% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 76,422.00 | 79,056.00 | -2,634.00 | -3.33% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 16,819.00 | 16,482.00 | 337.00 | 2.04% |
| GENERALES | 1,114,565.00 | 1,040,942.00 | 73,623.00 | 7.07% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 14,803.00 | 6,866.00 | 7,937.00 | 115.60% |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 611,356.00 | 251,936.00 | 359,420.00 | 142.66% |
| PROVISIÓN PARA DEUDORES | 434,552.00 | 87,225.00 | 347,327.00 | 398.20% |
| PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS | 958.00 | 0.00 | 958.00 | 100.00% |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS |  | 40,463.00 | -40,463.00 | -100.00% |
| DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 174,584.00 | 122,536.00 | 52,048.00 | 42.48% |
| AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES | 1,262.00 | 1,254.00 | 8.00 | 0.64% |
| OTROS GASTOS | 388,364.00 | 201,830.00 | 186,534.00 | 92.42% |
| INTERESES | 31,204.00 | 13,359.00 | 17,845.00 | 133.58% |
| FINANCIEROS | 7,570.00 | 14,392.00 | -6,822.00 | -47.40% |
| OTROS GASTOS ORDINARIOS | 259,981.00 | 100,727.00 | 159,254.00 | 158.10% |
| EXTRAORDINARIOS | 7,904.00 | 45.00 | 7,859.00 | 17464.44% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 81,705.00 | 0.00 | 81,705.00 | 100.00% |
| COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN | 5,080,908.00 | 4,601,642.00 | 479,266.00 | 10.42% |
| COSTO DE VENTAS DE BIENES | 224,092.00 | 152,841.00 | 71,251.00 | 46.62% |
| BIENES PRODUCIDOS | 224,092.00 | 152,841.00 | 71,251.00 | 46.62% |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 4,856,816.00 | 4,448,801.00 | 408,015.00 | 9.17% |
| SERVICIOS DE SALUD | 4,856,816.00 | 4,448,801.00 | 408,015.00 | 9.17% |

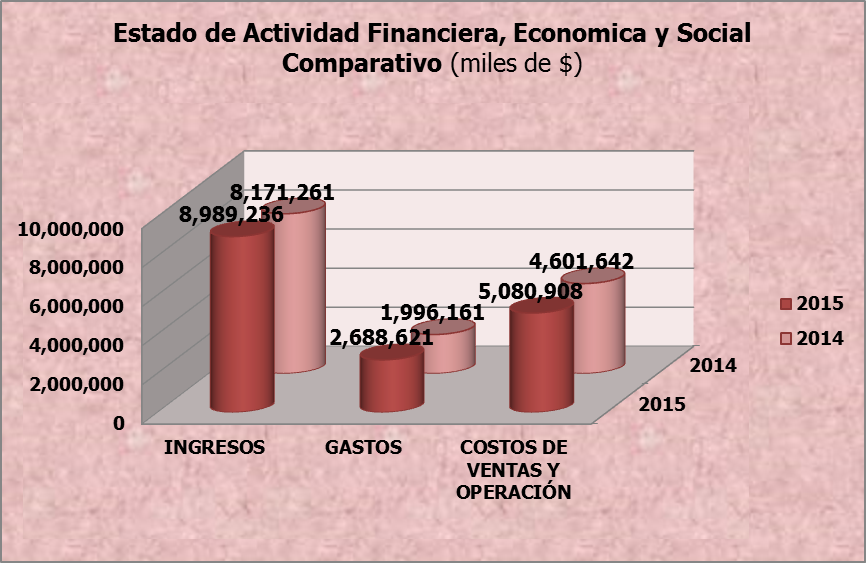
En el Estado de Actividad Financiera, el hospital Granja Integral refleja un aumento del 10.01% en sus Ingresos, de allí que los Ingresos por Servicios de Salud crecieron el 8.23% al pasar de un saldo en el 2014 por la suma de $7.607.671 miles de pesos, a un saldo en el 2015 por la suma de $8.233.613 miles de pesos.

La cuenta Otros Ingresos, creció el 34.07% es decir la suma de $192.033 miles de pesos.

Ahora bien, los Gastos también crecieron el 34.69% es decir la suma de $692.460 miles de pesos, dentro de estos los Gastos de Administración se elevaron el 9.50%, las Provisiones, Depreciaciones y amortizaciones el 142.66% y los Otros Gastos el 92.42%.

De las subcuentas que componen los Gastos de Administración, los Sueldos y Salarios crecieron el 17.42%, los Aportes sobre la Nómina el 2.04%, los Gastos Generales el 7.07% y los Impuestos, Tasas y Contribuciones crecieron el 115.60%

Finalmente, los Costos de Venta y Operación que tienen relación directa con los ingresos por venta de servicios, se incrementaron en el 10.42%, es decir la suma de $479.266 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 $ 922.621

Inversiones 7.454

Deudores 4.981.969

Inventarios 17.287

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

$ 5.929.331

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar $829.342

Razón Corriente $5.929.331 / $829.342 = 7.14

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que el Hospital Dptal Granja Integral del municipio de Lérida debe a corto plazo, cuenta con 7.14 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

$5.929.331 - $829.342 = $5.099.989

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

$1.165.176 / $13.242.316 = 8.79%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el hospital, el 8.79% 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

$12.023.362 / $13.242.316 = 90.79%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 90.79% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

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

El Hospital Dptal Especializado Granja Integral de Lérida, de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales crecieron un 56.26% en la suma de $4.767.692 (mies de $), con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Deudores, Propiedad Planta y Equipo, y Otros Activos.

Su patrimonio creció en el 50.39% el valor de $4.028.647 (miles de $), lo anterior debido al incremento en las cuentas Resultados del Ejercicio Anteriores el 143.13%, Superávit por Donación el 14868.45% y Superávit por Valorización el 111.80%.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2014, estaba representada en el 9.21% los pasivos y el 90.79% el patrimonio.

El Hospital presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 8.79%.

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.