

## 1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

### Hospital Departamental Reina Sofía de España E.S.E - Lérída 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%
EFFECTIVO	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%
EFFECTO 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 Lérída registra un incremento en sus activos en un porcentaje del 7.60%, el Pasivo subió el 41.14% y el Patrimonio disminuyó el 19.92%.

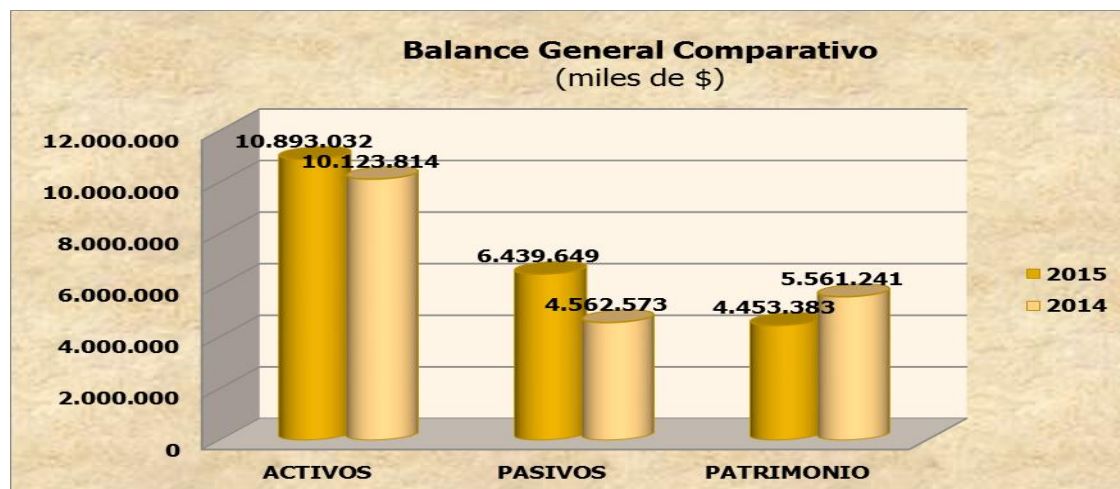
De los activos, la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras creció el 482.09%, Deudores registra un crecimiento del 5.50% con respecto al 2014, los Inventarios el 17.02% y la Propiedad Planta y Equipo por el contrario registra una disminución del 9.89%.

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%.



## 2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL

### Hospital Departamental Reina Sofía de España E.S.E - Lérída

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%

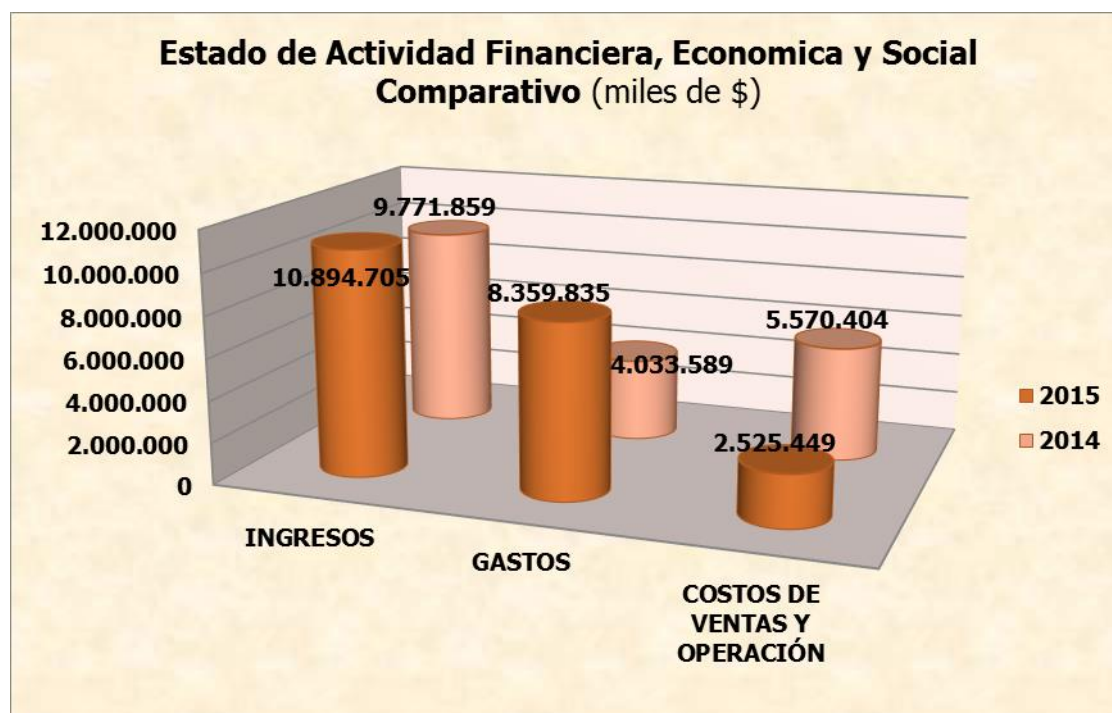
En el Estado de Actividad Financiera, el hospital Reina Sofía de España refleja un aumento del 11.49% en sus Ingresos, de allí que los Ingresos por Servicios de Salud crecieron el 5.12% al pasar de un saldo en el 2014 por la suma de \$9.371.831 miles de pesos, a un saldo en el 2015 por la suma de \$9.851.988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



### 3. APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

#### 3.1 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 Lérída 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.

### **4. 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 (miles de \$), con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Efectivo, Deudores, y Otros Activos.

Su patrimonio disminuyó 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 al 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.