

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%
EFFECTIVO	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	382,862	235,350	147,512	62.68%

ANTICIPADO				
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%

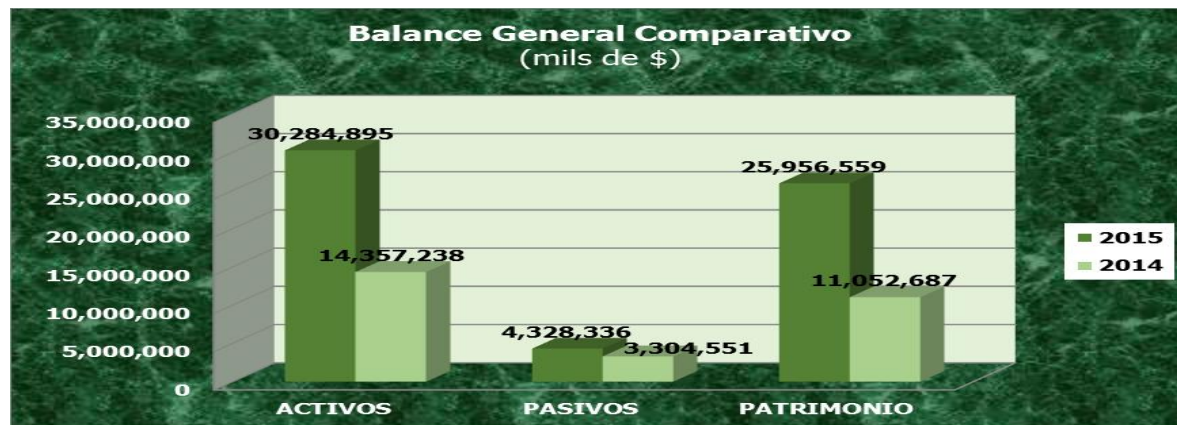
El aumento de los activos, obedeció principalmente al incremento registrado en la cuenta Otros Activos, la cual creció a un porcentaje que inusual que ascendió a 3597.40%, debido al reconocimiento de unas Valorizaciones, las cuales representaron en cifras reales un incremento por la suma de \$10.575.130.

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%.



2. 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.

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	\$ 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.

4. 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 (miles 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.