

CONTENIDO

- I. PRESENTACION**
- II. BALANCE GENERAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2011-2012, ANALISIS Y CONCEPTUALIZACIÓN**
- III. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2011 -2012, ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION**
- IV. BALANCE DEL TESORO**
- V. INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2012**
- VI. CONTROL INTERNO CONTABLE**

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN ORTE.

I. PRESENTACION
HOSPITAL SAN ANTONIO E.S.E. DE GUAMO
ANALISIS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

MISION:

El Hospital San Antonio de Guamo Tolima, es una empresa social del estado de baja complejidad, presta servicios de salud con énfasis en la seguridad al paciente. Realiza su tarea con sentido humano, con responsabilidad social, direccionado en enfoque integral, calidad y ética con personas idóneas y comprometidas.

VISION:

Para el año 2015, el Hospital San Antonio de Guamo Tolima, será un modelo de gestión pública con estándares de acreditación, calidad y contará con un talento humano, direccionado en satisfacer la atención al usuario, promocionando la salud y previniendo la enfermedad.

POLITICA DE CALIDAD

Los empleados del Hospital San Antonio de Guamo Tolima, realizaran las actividades de conformidad con los estándares de calidad y estarán alineados en los principios y valores del hospital.

OBJETIVOS DE CALIDAD

- Direccionar a los empleados del hospital para prestar los servicios con eficiencia, eficacia y efectividad.
- Implementar los procesos y procedimientos con estándares de calidad encaminados a la atención de los usuarios.
- Nuestros procesos estarán en mejoramiento continuo.
- Concientizar a los profesionales de la salud, para que brinden un servicio con seguridad al paciente.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

II - 1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO AÑOS 2011 Y 2012

Miles de pesos

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ACTIVOS	3.841.474	4.586.091	744.617	19%
EFFECTIVO	231.118	598.626	367.508	159%
CAJA	115	576	461	400%
DEPOSITOS INSTITUC FINANCIERAS.	231.002	598.049	367.047	158%
CUENTA CORRIENTE	79.820	14.077	-65.743	-82%
CUENTA DE AHORROS	151.182	583.972	432.790	286%
FONDOS EN TRANSITO	1	1	0	0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	36.413	37.043	630	1.7%
DEUDORES	920.847	1.047.902	127.055	13%
SERVICIOS DE SALUD	1.022.551	1.055.819	33.268	3%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	71	104.020	103.949	146.407%
OTROS DEUDORES	711	2.037	1.326	186%
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	81.847	70.359	-11.488	-14%
PROVISION PARA DEUDORES- SERVICIOS SALUD	-184.333	-184.333	0	0
INVENTARIOS	102.746	178.821	76.075	74%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	894.710	993.505	98.795	11%
OTROS ACTIVOS	1.655.640	1.730.194	74.554	4.5%
PASIVOS	993.726	910.431	-83.295	-8%
OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	212.563	62.500	-150.063	-70%
OPERACIÓN DE FINANCIAMIENTO DERIVADOS	0	43.070	43.070	0
CUENTAS POR PAGAR	781.163	721.522	-59.641	-7%
OBLIGACIONES LABORALES	0	83.339	83.339	0
PATRIMONIO	2.847.748	3.675.660	827.912	29%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2.847.748	3.675.660	827.912	29%
CAPITAL FISCAL	2.280.724	2.759.257	478.533	20%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	478.533	827.912	349.379	73%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	478.533	827.912	349.379	73%
SUPERAVIT POR DONACION	87.474	87.474	0	0
SUPERAVIT POR VALORIZACION	979	979	0	0
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	38	38	0	0

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué
Web-site: www.contraloriatolima.gov.co



GP-CER140776

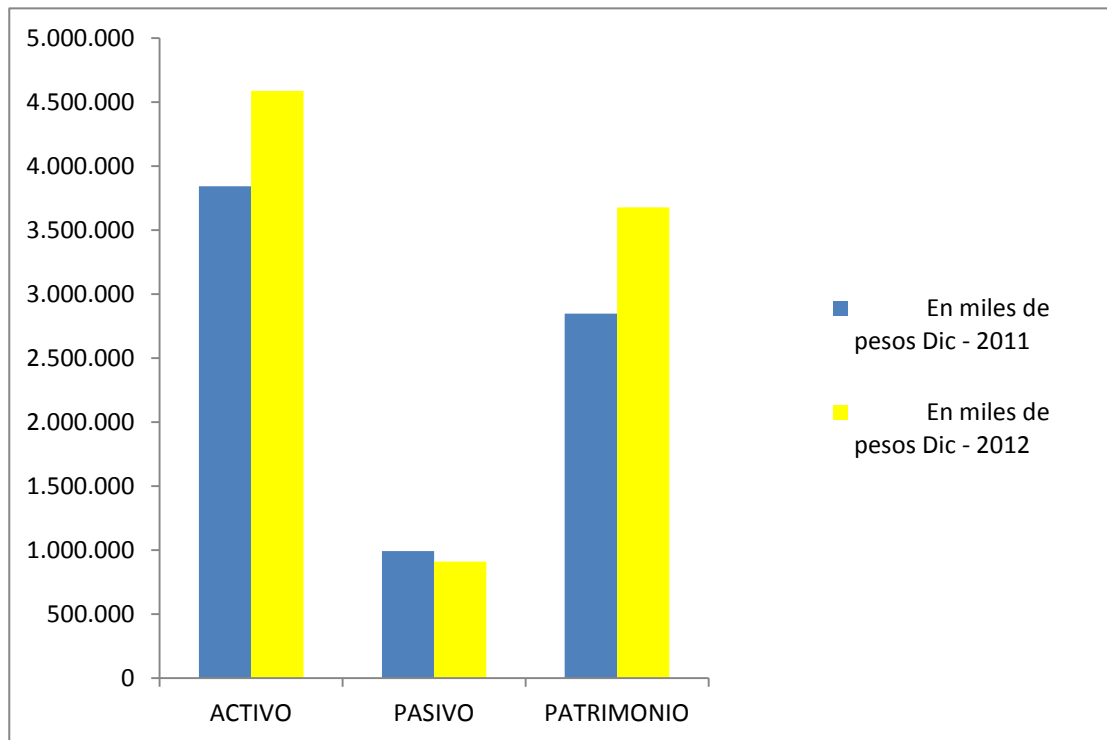


SO-CER140748

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	3.841.474	4.586.091
PASIVO	993.726	910.431
PATRIMONIO	2.847.748	3.675.660



II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$4.586 millones frente a \$3.841 millones del año 2011, aumentó \$745 millones, equivalente a 19%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$598 millones frente a \$231 millones en el 2011 creció en \$367 millones, esto obedece al aumento en los saldos de las cuentas de ahorros del hospital San Antonio de Guamo.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$1.047 millones frente a \$920 millones en el 2011, creció \$127 millones, equivalente 13%, compuesto por las cuentas: Servicios de Salud, Avances y Anticipos Entregados, Otros Deudores y Provisión para Deudores – Servicios de Salud.

Inventarios, mostró en el 2012 con \$178 millones frente a \$102 millones en el 2011, aumentó en \$76 millones, equivalente a 74%.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$994 millones en el 2012 frente a \$895 millones en el 2011, aumentó en \$99 millones, equivalente a una variación relativa de 11%.

En **Otros Activos**, en el 2012 registró \$1.730 millones frente a \$1.655 millones en el 2011, reflejó un incremento en \$75 millones, equivalente a 4.5%.

El **Pasivo Total**, mostró \$910 millones en el 2012 frente a \$993 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-83 millones, equivalente a una variación relativa de -8%, compuestos por:

Operaciones de Crédito Público, mostró en el 2012 con \$62 millones frente a \$212 millones en el 2011, decreció en \$-150 millones, equivalente a -70%.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Cuentas por Pagar con \$ 721 millones en el 2012 frente \$781 millones en el 2011, decreció en \$-60 millones, equivalente a una variación relativa de -7%.

Obligaciones Laborales, con \$83 millones en el 2012, en la vigencia 2011, no reflejó saldo.

El Patrimonio, señaló \$3.676 millones en el 2012 frente a \$2.848 millones en el 2011, creció en \$828 millones, equivalente a una variación relativa de 29%.

Registró un **excedente en el resultado del ejercicio** de \$828 millones en el 2012, frente a un **Excedente** de \$479 millones en el 2011, reflejó un incremento en \$349 millones, equivalente a una variación relativa de 73%, cambio favorable para la entidad, debido a que los Ingresos Totales fueron superiores al Total de sus Gastos y Costos de Ventas.

CONCEPTUALIZACION:

El Hospital San Antonio de Guamo, durante la vigencia de 2012, sus **Activos Totales** crecieron 19% con relación al año anterior, soportados en las cuentas efectivo, Deudores, Inventarios, Propiedad Planta y Equipo y Otros Activos.

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en 20% con los Pasivos y 80% con el Patrimonio

El Hospital de San Antonio de Guamo posee un **nivel bajo de endeudamiento** respecto a la totalidad de activos que tiene, debido a la participación de los acreedores dentro sus activos.

Concluyendo el hospital San Antonio del municipio de Guamo, posee una situación **financiera favorable**, debido a que sus **Activos y Patrimonio** se incrementaron, y reflejó una disminución en sus **Pasivos**, mejorando de manera importante las finanzas del hospital San Antonio de Guamo.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

III.1 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2011 -2012

En miles de pesos

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
INGRESOS	7.311.606	6.575.110	-736.496	-10%
VENTAS DE SERVICIOS	6.495.029	5.431.401	-1.063.628	-16%
ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD- COPAGOS REGIMEM SUBSIDIADO	820	102	-718	-87%
SERVICIOS DE SALUD	6.494.797	5.433.003	-1.061.794	-16%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-588	-1.704	-1.116	-189%
TRANSFERENCIAS	50.000	677.230	627.230	1254%
OTROS INGRESOS	766.577	466.479	-300.098	-39%
GASTOS	2.309.104	3.169.988	860.884	37%
GASTOS DE ADMINISTRACION	1.275.540	2.089.523	813.983	63%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES , AMORTIZAC	81.847	-	-81.847	0
OTROS GASTOS	951.717	1.080.465	128.748	13%
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN- SERVICIOS DE SALUD	4.523.969	2.577.210	-1.946.759	-43%

II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$6.575 millones frente a \$7.311 millones de 2011, presentó una disminución en \$-736 millones, equivalente a una variación relativa de -10%, discriminados por las cuentas:

Ventas de Servicios (Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud – Copagos Régimen Subsidiado y Servicios de Salud), disminuyó en -87% con respecto al año 2011.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La cuenta **Servicios de Salud**, reflejó en el 2012 con \$5.433 millones frente a \$6.494 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-1.061 millones, equivalente a una variación relativa de -16%.

Las **transferencias**, mostraron \$677 millones en la vigencia 2012 frente a \$50 millones en el 2011, reflejó un incremento en \$627 millones,

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$466 millones frente a \$766 millones en la vigencia 2011, decreció \$-300 millones, equivalente -39%, soportados por Ingresos Financieros, Otros Ingresos ordinarios (margen en la contratación de servicios de salud), extraordinario y ajustes de ejercicios anteriores.

Los Gastos aumentaron el 37% durante la vigencia del 2012, donde registró \$3.169 millones frente a \$2.309 millones en el 2011, creció \$860 millones, compuesto por:

Gastos de Administración, mostró en la vigencia 2012 con \$2.089 millones frente a \$1.275 millones en el 2011, aumentó en \$814 millones, equivalente a 63%.

Otros Gastos, mostró en el 2012 con \$1.080 millones, frente a \$951 millones en el 2011, creció en \$129 millones, equivalente a 13%, soportados por: Intereses, Financieros Otros Gastos Ordinarios, extraordinario y Ajustes de ejercicios anteriores.

Los **Costos de Ventas y Operación – Servicios de Salud**, reflejaron en la vigencia 2012 con \$2.577 millones frente a \$4.523 millones, decreció en \$-1.946 millones, equivalente a -43%.

CONCEPTUALIZACION:

El hospital San Antonio del municipio del Guamo, refleja una situación **financiera aceptable**, razón por la cual sus **ingresos** disminuyeron en -10% sus **gastos** crecieron el 37%, pero no obstante sus **Costos de Ventas y Operación – Servicios de Salud**, decrecieron en -43%, siendo este último resultado beneficioso para el



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

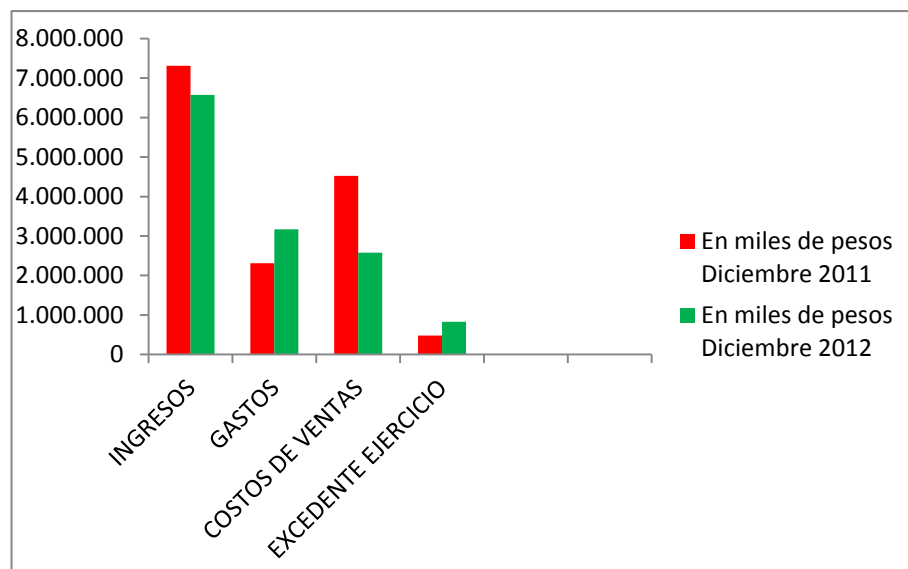
hospital San Antonio de Guamo, mostrando un **excedente del ejercicio** para la vigencia 2012.

Sin embargo se observa que los Ingresos, **Servicios de Salud** (Urgencias, Consultas y Procedimientos, Urgencias - Observación, Servicios Ambulatorios, Servicios Ambulatorios – Salud Oral, Servicios Conexos a la Salud, entre otros) fueron decreciendo significativamente, lo cual se evidencia que no existe una buena gestión por parte de la entidad, para recaudar los recursos en la prestación de servicios de salud.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	7.311.606	6.575.110
GASTOS	2.309.104	3.169.988
COSTOS DE VENTAS	4.523.969	2.577.210
EXCEDENTE EJERCICIO	478.533	827.912



Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué
Web-site: www.contraloriatolima.gov.co



GP-CER140776



SO-CER140748

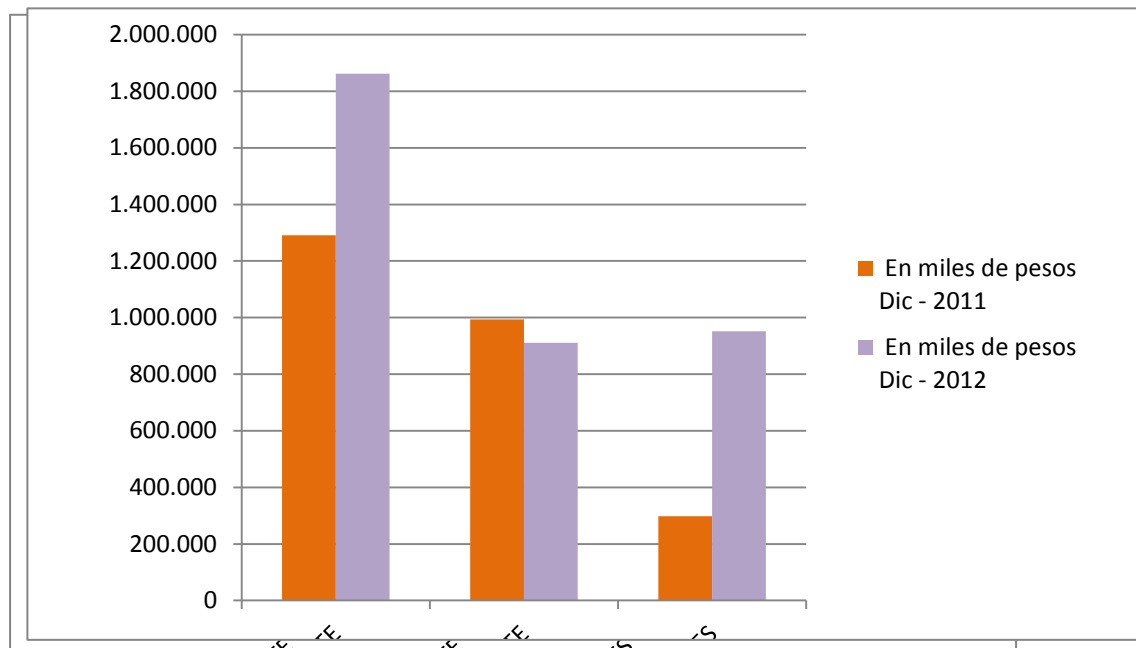
IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	1.291.124	1.862.392	571.268	44%
PASIVO CORRIENTE	993.726	910.431	-83.295	-8.3%
DISPONIBILIDADES	297.398	951.961	654.563	220%

Las disponibilidades del hospital San Antonio del municipio de Guamo, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejó una variación de 2012 con respecto al 2011, por \$654.563 (miles); equivalente a 220%.





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

V. APLICACIÓN INDICADORES FINANCIEROS AÑO 2012

Indicadores de Liquidez y Solvencia

RAZON CORRIENTE (Liquidez Financiera a Corto Plazo): Determina la capacidad de la entidad para cubrir su deudas a corto plazo, ya que muestra por cada peso que se debe cuantos pesos se tienen para respaldarlo.

En otros términos, verifica las disponibilidades del Hospital San Antonio del municipio de Guamo - Tolima para afrontar los compromisos en el corto plazo.

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$598.626	32%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$37.043	2%
DEUDORES	\$1.047.902	56.4 %
INVENTARIOS	\$178.821	9.6 %
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$1.862.392	100%

PASIVO CORRIENTE

OPERACIONES CREDITO PUBLICO	\$62.500	7%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	\$43.070	4.8%
CUENTAS POR PAGAR	\$721.522	79%
OBLIGACIONES LABORALES	\$83.339	9.2%
TOTAL PASIVO	\$910.431	100%

RAZON CORRIENTE = \$1.862.392/ \$910.431

RAZON CORRIENTE = \$2

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  NORTE.

INTERPRETACION

El hospital San Antonio del municipio de Guamo - Tolima, tiene una razón corriente de 2 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$2 para respaldar las obligaciones en el corto plazo. La anterior interpretación tiene varios supuestos a saber:

- La exigibilidad de los pasivos corrientes: se supone que éstos no tiene una sola fecha de vencimiento, sino que están distribuidos a través del año contable. Por lo consiguiente, conviene determinar la fecha de vencimiento de cada uno y compararla con el tiempo en el cual los activos se convertirán en efectivo.
- La calidad de los activos corrientes: ¿realmente se pueden convertir a efectivo todos los activos corrientes? ¿En cuánto tiempo se recuperará el 100% de la cartera?

CAPITAL NETO DE TRABAJO

El indicador capital neto de trabajo es el resultado de restar del activo corriente los pasivos a corto plazo de la entidad. Es una forma de apreciar cuantitativamente – en valores absolutos – los resultados de la razón corriente.

Capital Neto de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

Capital Neto de Trabajo = \$1.862.392 - \$ 910.431

Capital Neto de Trabajo = \$951.961

INTERPRETACION

El hospital San Antonio del municipio de Guamo tiene invertidos en activo corriente \$951.961 (miles) que han sido financiados con recursos no corrientes, que podrían ser del patrimonio.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Este indicador establece el porcentaje de participación de los acreedores dentro del hospital San Antonio de Guamo.

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{TOTAL PASIVO CON TERCEROS}}{\text{TOTAL ACTIVO}}$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$910.431/\$4.586.091$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 20\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el hospital San Antonio del municipio de Guamo tiene invertido en activos 20 centavos, han sido financiados por los acreedores; a mayor nivel de endeudamiento mayor el riesgo financiero; igualmente este indicador es de gran importancia ya que estas deudas comprometen al ente territorial en el transcurso del tiempo.

RAZON DE PATRIMONIO: Este indicador es el complemento de la razón de endeudamiento total, pues muestra el porcentaje de los activos financiados con el patrimonio.

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = \frac{\text{PATRIMONIO TOTAL}}{\text{TOTAL ACTIVOS}}$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = \$3.675.660/\$4.586.091$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 80\%$$

INTERPRETACION:

Por cada peso que el hospital San Antonio del Municipio de Guamo Tolima tiene invertido en activos 80 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

**VI. INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE
HOSPITAL SAN ANTONIO DEL MUNICIPIO DE GUAMO A
DICIEMBRE 31 DE 2012**

FORTALEZAS:

Se realizan las conciliaciones bancarias periódicamente; se envían oportunamente los informes a los diferentes entes de control, se realizan los indicadores financieros para la toma de decisiones de la alta gerencia, se cuenta con políticas claras en el proceso contable, se encuentra en proceso de sostenibilidad contable los estados financieros.

DEBILIDADES:

Existe un software contable que no se encuentra debidamente integrado, existe fallas de parametrización en el software, falta autocontrol con el recurso humano involucrado en el sistema contable.

**AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y
RECOMENDACIONES REALIZADAS:**

No se ha obtenido avances de las recomendaciones anteriores

RECOMENDACIONES:

Integrar el Sistema Contable, realizar una adecuada parametrización, capacitar al recurso humano sobre autocontrol.