

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 NORTE.

I. PRESENTACION
HOSPITAL SAN JOSE E.S.E. DE ORTEGA
ANALISIS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Con la Ley 100 de 1993 y la ley 489 de 1998 fue transformado en Empresa Social del Estado, por Acuerdo N° 003 de 1996 del concejo municipal de Ortega Tolima, denominándose HOSPITAL SAN JOSE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DEL MUNIPIO DE ORTEGA, reconociéndosele personería mediante resolución N°001 de noviembre de 1997 por parte de la Secretaria de Gobierno Municipal de Ortega, con el fin de prestar servicios de salud entendidos como un servicio público a cargo del Estado y parte integrante del Sistema de Seguridad Social, en el nivel I de atención.

La población objetivo de los servicios del hospital se encuentra dentro del municipio de Ortega, población ubicada al sur del departamento, a 103 Km aproximadamente de distancia a la ciudad de Ibagué, la cobertura de servicios llega a uno 33.873 usuarios que habitan el municipio, de los cuales el 21.88% se encuentra en la cabecera municipal y el 78.12% en 122 veredas de la zona rural.

La Empresa Social del Estado Hospital San José de Ortega, es una IPS que presta servicios de salud de primer nivel de complejidad en Ortega Tolima, a través de un equipo humano comprometido, calificado, con actitud y vocación de servicio, para contribuir al mejoramiento de las condiciones de salud de la población.

El Hospital San José ESE de Ortega Tolima, es un ente descentralizado del nivel I Municipal, el cual desarrolla actividades con el objeto social de prestación de Servicio en salud en el Municipio de Ortega Tolima La entidad atiende a los usuarios del Municipio y de las zonas circunvecinas en los sistemas de salud y adelanta actividades promoción y prevención dentro de la población antes citada.



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	3.726.732	5.112.566	1.385.834	37%
EFFECTIVO	68.504	25.768	-42.736	-62%
CAJA	300	548	248	82%
DEPOSITOS INSTITUC FINANCIERAS.	68.204	25.220	-42.984	-63%
CUENTA CORRIENTE	63.798	20.716	-43.082	-67%
CUENTA DE AHORROS	4.406	4.504	98	2%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.891	24.205	21.314	737%
DEUDORES	1.784.652	3.419.161	1.634.509	91%
SERVICIOS DE SALUD	1.762.099	3.489.503	1.727.404	98%
TRANSSFERENCIAS POR COBRAR	604	-	-604	0
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	87.383	-	-87.383	0
OTROS DEUDORES	5.352	444	-4.908	-91%
PROVISION PARA DEUDORES- SERVICIOS SALUD	-70.786	-70.786	0	0
INVENTARIOS	328.103	293.530	-34.573	-10%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.279.748	1.229.688	-50.060	-3.9%
OTROS ACTIVOS	262.834	120.214	-142.620	-54%
PASIVOS	1.120.432	498.186	-622.246	-55%
OPERACIÓN DE FINANCIAMIENTO DERIVADOS	-	93.113	93.113	0
CUENTAS POR PAGAR	931.732	258.822	-672.910	-72%
OBLIGACIONES LABORALES	42.449	-	-42.449	0
OTROS PASIVOS	146.251	146.251	0	0
PATRIMONIO	2.606.300	4.614.380	2.008.080	77%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2.606.300	4.614.380	2.008.080	77%
CAPITAL FISCAL	2.282.370	2.711.036	428.666	18%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	498.754	2.219.881	1.721.127	345%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	498.754	2.219.881	1.721.127	345%
PROVISIONES, PARA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-174.824	-316.537	-141.713	-81%

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

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



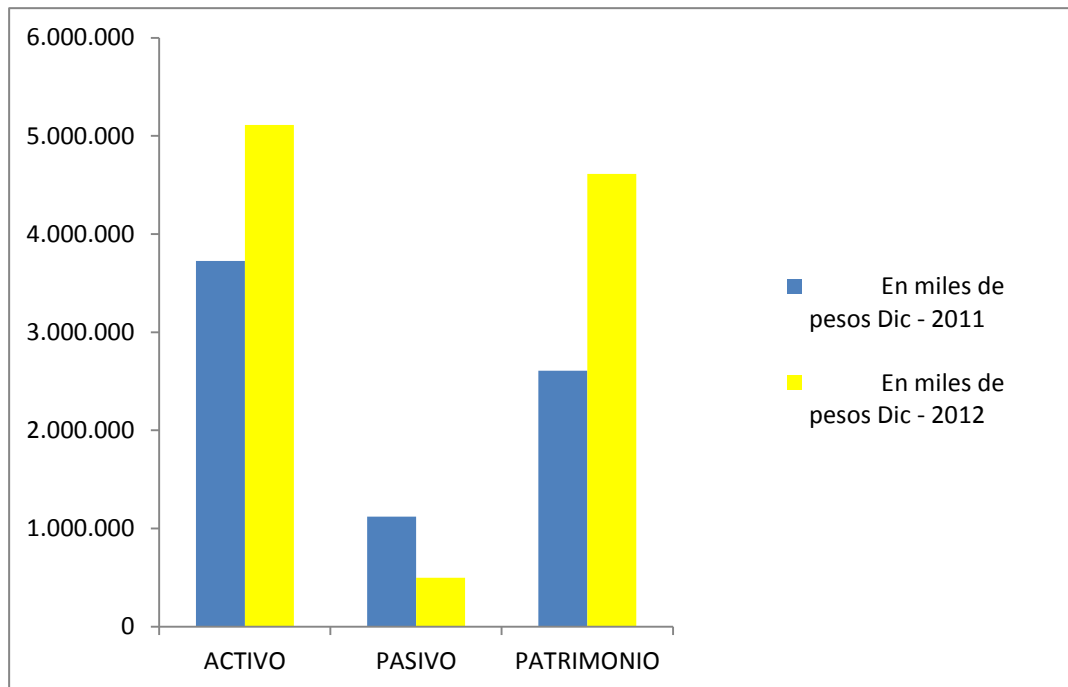
GP-CER140776

SO-CER140748

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	3.726.732	5.112.566
PASIVO	1.120.432	498.186
PATRIMONIO	2.606.300	4.614.380



II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$5.112 millones frente a \$3.726 millones del año 2011, aumentó \$1.386 millones, equivalente a 37%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$25.768 millones frente a \$68.504 millones en el 2011 decreció en \$-42.746 millones, esto obedece a la disminución en los saldos de las cuentas corrientes del hospital San José de Ortega.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$3.419 millones frente a \$1.784 millones en el 2011, creció \$1.635 millones, equivalente 91%, compuesto por las cuentas: Servicios de Salud, Otros Deudores y Provisión para Deudores – Servicios de Salud.

Inventarios, mostró en el 2012 con \$293 millones frente a \$328 millones en el 2011, disminuyó en \$-35 millones, equivalente a -10%.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$1.230 millones en el 2012 frente a \$1.280 millones en el 2011, decreció en \$-50 millones, equivalente a una variación relativa de -3.9%.

En **Otros Activos**, en el 2012 registró \$120 millones frente a \$262 millones en el 2011, reflejó una disminución en \$-142 millones, equivalente -54%.

El **Pasivo Total**, mostró \$498 millones en el 2012 frente a \$1.120 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-622 millones, equivalente a una variación relativa de -55%, compuestos por:



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Operaciones de Financiamiento Derivados, mostró en el 2012 con \$93 millones en el 2011 no registró saldo.

Cuentas por Pagar con \$258 millones en el 2012 frente \$931 millones en el 2011, decreció en \$-673 millones, equivalente a una variación relativa de -72%.

El Patrimonio, señaló \$4.614 millones en el 2012 frente a \$2.606 millones en el 2011, creció en \$2.008 millones, equivalente a una variación relativa de 77%.

Registró un **excedente en el resultado del ejercicio** de \$2.220 millones en el 2012, frente a un **Excedente** de \$499 millones en el 2011, reflejó un incremento en \$1.721 millones, 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 José de Ortega, durante la vigencia de 2012, sus **Activos Totales** crecieron 37% con relación al año anterior, soportados en las cuentas efectivo, Inversiones e Instrumentos Derivados, Deudores, Inventarios, Propiedad Planta y Equipo y Otros Activos.

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en 10% con los Pasivos y 90% con el Patrimonio

El Hospital de San José de Ortega 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 José del municipio de Ortega, posee una situación **financiera favorable**, debido a que sus **activos y patrimonio** se incrementaron y sus **pasivos** disminuyeron, reflejando una situación financiera positiva del hospital San José de Ortega.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Cabe resaltar que dentro de sus activos la cuenta **Deudores – Servicios de Salud**, mostró un incremento del 91% con respecto a la vigencia anterior, esto obedece al crecimiento en facturación de los servicios en salud.

Con relación a sus Pasivos las **cuentas por pagar**, disminuyeron de manera significativa en -72% con respecto a la vigencia anterior, reflejando como resultado su bajo nivel de endeudamiento.

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	4.911.126	6.940.671	2.029.545	41%
VENTAS DE SERVICIOS	3.122.151	5.465.915	2.343.764	75%
SERVICIOS DE SALUD	3.128.069	3.997.971	869.902	27%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-5.918	-6.812	-894	15%
OTROS INGRESOS	1.788.975	1.474.756	-314.219	-17%
GASTOS	2.715.550	2.113.795	-601.755	-22%
GASTOS DE ADMINISTRACION	2.132.520	1.623.881	-508.639	-23%
GASTOS DE OPERACION	5.132	-	-5.132	0
OTROS GASTOS	577.898	489.914	-87.984	-15%
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN- SERVICIOS DE SALUD	1.696.822	2.606.995	910.173	53%

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

ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$6.940 millones frente a \$4.911 millones de 2011, presentó un incremento en \$2.029 millones, equivalente a una variación relativa de 41%, discriminados por las cuentas:

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



GP-CER140776



SO-CER140748

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ventas de Servicios (Servicios de Salud y devoluciones, rebajas - descuentos), señaló en la vigencia 2012 con \$5.465 millones frente a \$3.122 millones en el 2011 aumentó en 2.343 millones, equivalente a una variación en 75%.

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$ 1.474 millones frente a \$1.788 millones en la vigencia 2011, decreció \$-314 millones, equivalente -17%, soportados por Ingresos Financieros, Otros Ingresos ordinarios (margen en la contratación de servicios de salud), extraordinario y ajustes de ejercicios anteriores.

Los Gastos disminuyeron -22% durante la vigencia del 2012, donde registró \$2.114 millones frente a \$2.716 millones en el 2011, decreció \$-602 millones, compuesto por:

Gastos de Administración, mostró en la vigencia 2012 con \$1.624 millones frente a \$2.133 millones en el 2011, disminuyó en \$-509 millones, equivalente a -23%.

Otros Gastos, mostró en el 2012 con \$490 millones, frente a \$578 millones en el 2011, decreció en \$-8 millones, equivalente a -15%, soportados por: Financieros, Otros Gastos Ordinarios (margen en la contratación de servicios de salud), extraordinarios y Ajustes de ejercicios anteriores.

Los **Costos de Ventas y Operación – Servicios de Salud**, reflejaron en la vigencia 2012 con \$2.607 millones frente a \$1.697 millones, creció en \$910 millones, equivalente a 53%.

CONCEPTUALIZACION:

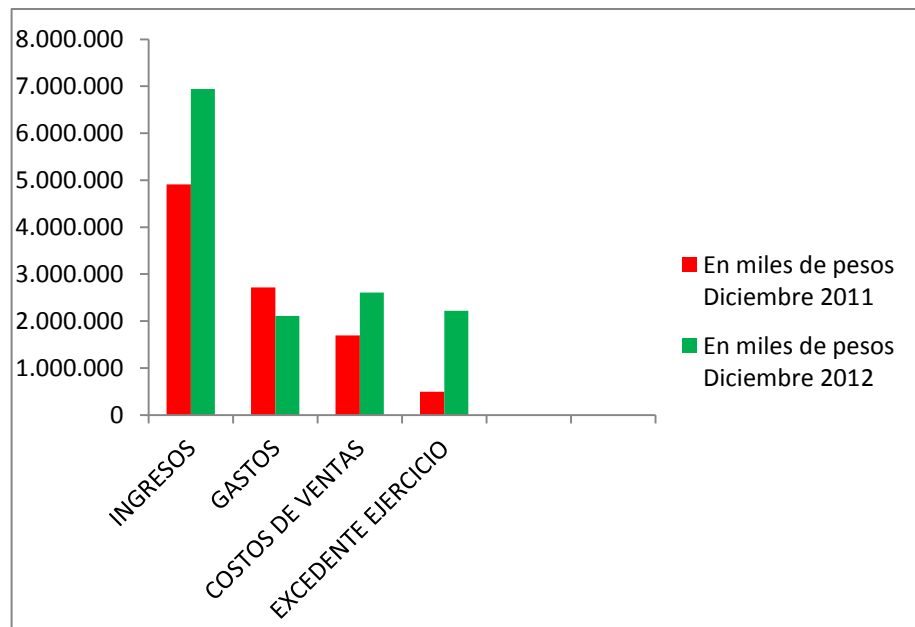
El hospital San José del municipio de Ortega, refleja una situación **financiera favorable**, mostrando que sus **ingresos totales** aumentaron, sus **gastos totales** disminuyeron, y sus **costos** reflejaron un crecimiento, durante la vigencia 2012.

Lo anterior registró como resultado del ejercicio un **excedente**, mejorando de manera significativa los recursos del Hospital, tanto para su funcionamiento como para cubrir compromisos adquiridos.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	4.911.126	6.940.671
GASTOS	2.715.550	2.113.795
COSTOS DE VENTAS	1.696.822	2.606.995
EXCEDENTE EJERCICIO	498.754	2.219.881



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

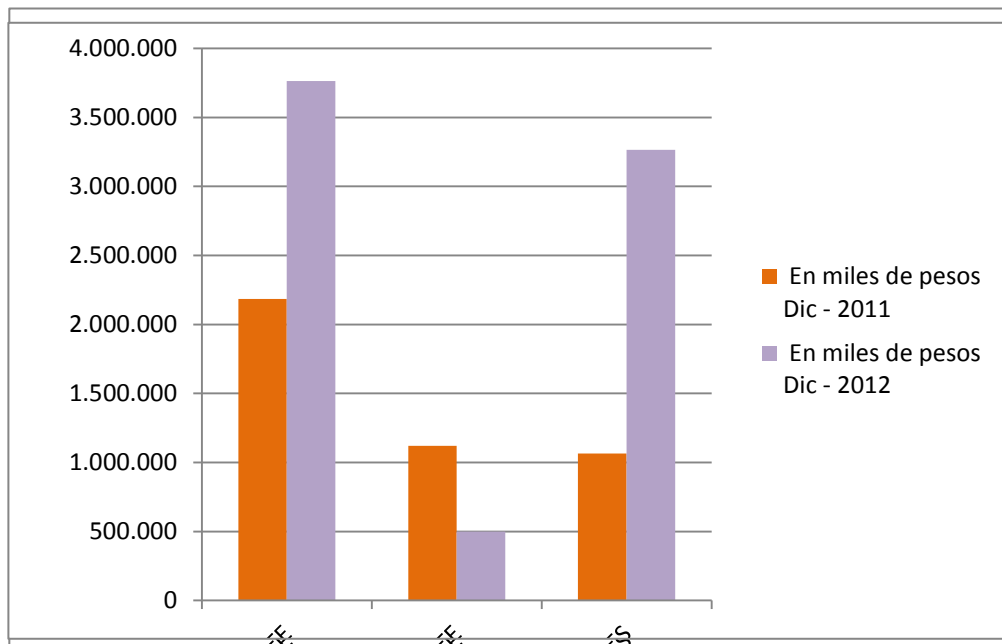
IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	2.184.150	3.762.664	1.578.514	72%
PASIVO CORRIENTE	1.120.432	498.186	-622.246	-55%
DISPONIBILIDADES	1.063.718	3.264.478	2.200.760	206%

Las disponibilidades del hospital San José del municipio de Ortega, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejó una variación de 2012 con respecto al 2011, por \$2.200.760 (miles); equivalente a 206%.



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 José del municipio de Ortega - Tolima para afrontar los compromisos en el corto plazo.

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$ 25.768	0.6%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$24.205	0.6%
DEUDORES	\$3.419.161	91 %
INVENTARIOS	\$293.530	7.8%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$3.762.664	100 %

PASIVO CORRIENTE

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	\$93.113	19%
CUENTAS POR PAGAR	\$258.822	52%
OBLIGACIONES LABORALES	\$146.251	29%
TOTAL PASIVO	\$ 498.186	100%

RAZON CORRIENTE = \$3.762.664/ \$498.186

RAZON CORRIENTE = \$8

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

INTERPRETACION

El hospital San José del municipio de Ortega- Tolima, tiene una razón corriente de 8 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$8 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 = \$3.762.664 - \$ 498.186

Capital Neto de Trabajo = \$3.264.478

INTERPRETACION

El hospital San José del municipio de Ortega tiene invertidos en activo corriente \$3.264.478 (miles) que han sido financiados con recursos no corrientes, que podrían ser del patrimonio.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Este indicador establece el porcentaje de participación de los acreedores dentro del hospital San José de Ortega.

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$498.186/\$5.112.566$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 10\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el hospital San José del municipio de Ortega tiene invertido en activos 10 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = \$4.614.380/\$5.112.566$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 90\%$$

INTERPRETACION:

Por cada peso que el hospital San José del Municipio de Ortega Tolima tiene invertido en activos 90 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN ORTE.

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

FORTALEZAS:

La entidad cuenta con un sistema de información integrada que permite contar con una información oportuna, la identificación, clasificación y registro de las cuentas de gastos estuvo soportada en el Sistema de Costos método que permite distribuir de una manera más adecuada los recursos absorbidos para el desarrollo de la gestión, entre los grupos de gastos administrativos y operacionales, la información contable del presente año dentro de los plazos, los hechos financieros económicos, sociales y ambientales se identificaron, clasificaron y registraron de acuerdo al régimen de contabilidad pública y normas de contabilidad generalmente aceptadas, los registros contables que se realizan cuentan con los respectivos soportes idóneos, el registro de las transacciones, hechos y operaciones reflejados en los libros de contabilidad, se realizan mediante la elaboración y asiento de los comprobantes de contabilidad y sus respectivos soportes, los libros de contabilidad se llevan de conformidad con lo establecido en el régimen de contabilidad pública, se encuentran en un aplicativo sistematizado y en medio físico, los libros mayor y diario, las notas explicativas adjuntas a los estados financieros, cumplen con las normas de revelación establecidas en el régimen de Contabilidad Pública. Las cifras se presentan homogéneas en los diferentes informes.

DEBILIDADES:

No hay evidencia de un sistema de indicadores para el sistema contable estructurado, teniendo en cuenta la resolución 357 de 2008, CGN que cita como control asociado a las actividades del proceso contable, el siguiente: Construir los indicadores pertinentes a efectos de realizar los análisis que correspondan para informar adecuadamente sobre la situación, resultados y tendencias, así como la respectiva verificación respecto a su implementación, verificar que se haya analizado



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

la información con base en los indicadores contruidos, no se hace periódicamente conciliación de las operaciones recíprocas, el tiempo dedicado al análisis de los registros contables debería ser mayor, para con ello evitar que se generen reclasificaciones o ajustes particularmente en la cuenta de acreedores, durante la vigencia 2012 no se definieron riesgos para contabilidad, en el año 2012 no se generaron jornadas de capacitación para el funcionario de contabilidad a excepción de las dictadas por la CGN, así como los demás proveedores del sistema, realizar inventario físico de los bienes muebles e inmuebles de la entidad, por cuanto se ha realizado en las ultimas vigencias, el aplicativo sistematizado presenta algunos inconvenientes en su parte operativa, dificultando la preparación de los diferentes informes para presentar a las entidades.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS:

Se creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, para adelantar periódicamente la depuración de las cuentas, las notas a los estados financieros se han detallado de forma que proporcione información más clara para los usuarios de dicha información.

RECOMENDACIONES:

Generar mecanismos para que se realice la conciliación de las operaciones recíprocas, seguir manteniendo la oportunidad en el registro de los ingresos y egresos de Almacén, implementar un mecanismo que comprometa a cada responsable o coordinador para el suministro de información oportuna al procedimiento contable, fortalecer los controles asociados a las actividades del proceso contable como son: clasificación, registro, ajustes, análisis, interpretación y comunicación de la información, con el fin de garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo, se incorporen de acuerdo a las normas de contabilidad y en forma oportuna, registrar en forma oportuna las depuraciones que se realicen a los bienes muebles e inmuebles, evaluar la posibilidad de contar con un cronograma de capacitación para el contador y proveedores del sistema, continuar con el



GP-CER140776



SO-CER140748



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

proceso de depuración de las cuentas que lo requieran con el acompañamiento del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, determinar los riesgos que se pueden presentar en el sistema contable y definir un plan de mejoramiento, revisar y ajustar en los procedimientos financieros, los controles al sistema contable, elaborar un mapa o Flujograma al sistema contable de manera que permita identificar la totalidad de flujos de información y su efecto en el proceso contable.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



GP-CER140776



BO-CER140748