

## 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 AMBALEMA**  
**ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2012**

**MISSION:**

El hospital San Antonio E.S.E de Ambalema Tolima, presta servicios de salud de primer nivel de complejidad, en forma oportuna, con calidez humana, basados en principios éticos y morales, orientados a la prevención y promoción, recuperación de la salud y el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad en general.

**VISION:**

El Hospital San Antonio de Ambalema Tolima – Empresa Social del Estado, será para el año 2015, la mejor institución de la zona norte en la prestación de los servicios en salud de primer nivel de complejidad, posesionándose como empresa líder en acciones de promoción y prevención, con el recurso físico, personal calificado y comprometido, enfocado al mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad en general.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



**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 (%)
<b>ACTIVOS</b>	<b>1.072.887</b>	<b>1.104.349</b>	<b>31.462</b>	<b>2.9%</b>
<b>EFFECTIVO</b>	<b>9.215</b>	<b>8.693</b>	<b>-522</b>	<b>-5.6%</b>
<b>CAJA</b>	<b>41</b>	<b>194</b>	<b>153</b>	<b>373%</b>
<b>DEPOSITOS INSTITUC FINANCIERAS.</b>	<b>9.174</b>	<b>8.499</b>	<b>-675</b>	<b>-7%</b>
CUENTA CORRIENTE	7.140	7.982	842	11%
CUENTA DE AHORROS	2.034	517	-1.517	-74%
<b>DEUDORES</b>	<b>245.725</b>	<b>283.682</b>	<b>37.957</b>	<b>15%</b>
SERVICIOS DE SALUD	269.864	307.821	37.957	14%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.505	1.505	0	0
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	1.080	-	-1.080	0
OTROS DEUDORES	1.248	1.248	0	0
PROVISION PARA DEUDORES- SERVICIOS DE SALUD	-27.972	-27.972	0	0
<b>INVENTARIOS</b>	<b>51.384</b>	<b>65.884</b>	<b>14.500</b>	<b>28%</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>683.237</b>	<b>676.729</b>	<b>-6.508</b>	<b>-0.9%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>83.326</b>	<b>69.361</b>	<b>-13.965</b>	<b>-16%</b>
<b>PASIVOS</b>	<b>381.693</b>	<b>468.185</b>	<b>86.492</b>	<b>22%</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>280.368</b>	<b>285.173</b>	<b>4.805</b>	<b>1.7%</b>
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>101.325</b>	<b>183.012</b>	<b>81.687</b>	<b>80%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>691.194</b>	<b>636.164</b>	<b>-55.030</b>	<b>-7%</b>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	691.194	636.164	-55.030	-7%
<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>73.533</b>	<b>161.860</b>	<b>88.327</b>	<b>120%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIOS</b>	<b>55.239</b>	<b>-88.118</b>	<b>-32.879</b>	<b>-259%</b>
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>55.239</b>	<b>-</b>	<b>-55.239</b>	<b>0</b>
<b>DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-</b>	<b>-88.118</b>	<b>-88.118</b>	<b>0</b>
<b>REVALORIZACION DEL PATRIMONIO</b>	<b>30.290</b>	<b>30.290</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO</b>	<b>532.132</b>	<b>532.132</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



GP-CER140776



SO-CER140748

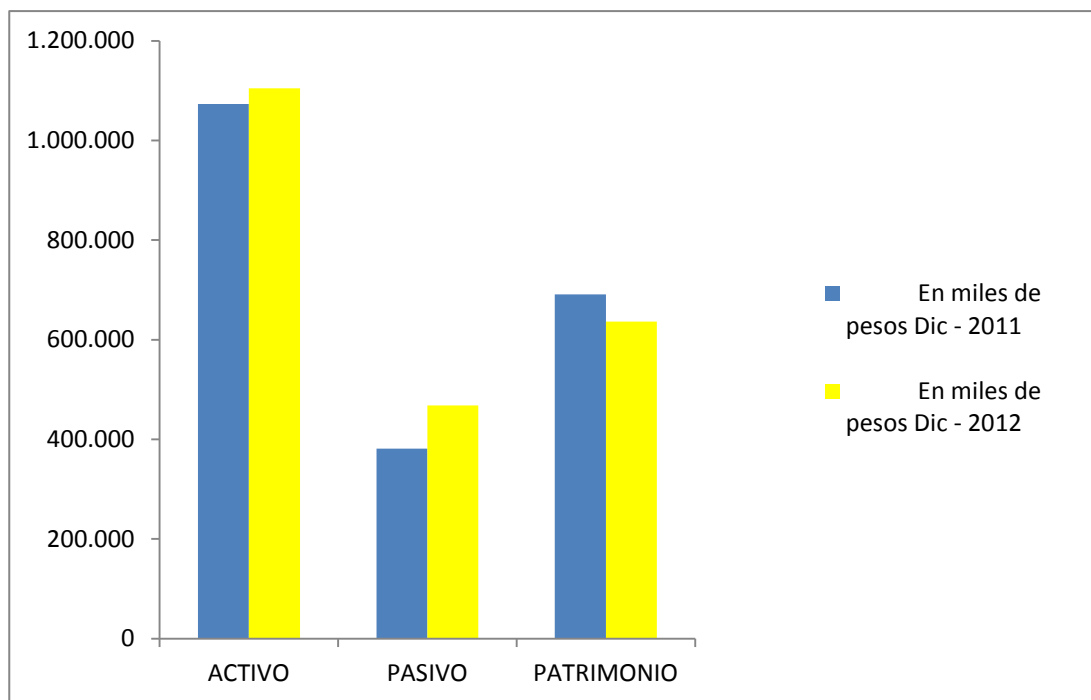


**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

## BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	1.072.887	1.104.349
PASIVO	381.693	468.185
PATRIMONIO	691.194	636.164



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



GP-CER140776



BO-CER140748



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

## II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

### ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$1.104 millones frente a \$1.072 millones del año 2011, aumentó \$32 millones, equivalente a 2.9%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$8 millones frente a \$9 millones en el 2011, decreció en \$-1 millones, esto obedece a la disminución en los saldos de las cuentas de ahorros del hospital San Antonio de Ambalema.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$284 millones frente a \$246 millones en el 2011, creció \$38 millones, equivalente 15%, 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 \$65 millones frente a \$51 millones en el 2011, aumentó en \$14 millones, equivalente a 27%

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$676 millones en el 2012 frente a \$683 millones en el 2011, disminuyó en \$-7 millones, equivalente a una variación relativa de -1%.

En **Otros Activos**, en el 2012 registró \$69 millones frente a \$83 millones en el 2011, disminuyó en \$-14 millones, equivalente a -16%.

El **Pasivo Total**, mostró \$468 millones en el 2012 frente a \$381 millones en el 2011, presentó un aumento en \$87 millones, equivalente a una variación relativa de 22%, compuestos por:

**Cuentas por Pagar** con \$285 millones en el 2012 frente \$280 millones en el 2011, creció en \$5 millones, equivalente a una variación relativa de 1.7%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

**Obligaciones Laborales**, con \$183 millones en el 2012 frente a \$101 millones en el 2011, aumentó en \$82 millones, equivalente a una variación 81%.

**El Patrimonio**, reflejó \$636 millones en el 2012 frente a \$691 millones en el 2011, decreció en \$-55 millones, equivalente a una variación relativa de -7%.

Registró un **Déficit en el resultado del ejercicio** de \$-88 millones en el 2012, frente a un **Excedente** de \$55 millones en el 2011, reflejó una disminución en \$-33 millones, cambio desfavorable para la entidad, debido a que los Ingresos Totales fueron inferiores al Total de sus Gastos.

#### CONCEPTUALIZACION:

El Hospital San Antonio de Ambalema, durante la vigencia de 2012, sus **Activos Totales** crecieron 2.9% 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 42% con los Pasivos y 58% con el Patrimonio

El Hospital de San Antonio de Ambalema posee un **nivel medio 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 Ambalema, posee una situación **financiera regular**, debido a que sus activos se incrementaron solamente en las cuentas **Deudores e Inventarios**, pero decrecieron en las cuentas **efectivo** (cuentas corrientes y de ahorros), **Propiedad Planta y equipo y Otros Activos**, reflejó una disminución, afectando las finanzas del hospital San Antonio del municipio de Ambalema.

El **patrimonio**, señaló una disminución, y sus **Pasivos** se incrementaron, mostrando un nivel de **endeudamiento medio**.





**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 (%)
<b>INGRESOS</b>	<b>1.242.495</b>	<b>1.476.769</b>	<b>234.274</b>	<b>18%</b>
<b>VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>1.158.392</b>	<b>1.409.528</b>	<b>251.136</b>	<b>21%</b>
ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD- COPAGOS REGIMEM SUBSIDIADO	21.091	16.427	-4.664	-22%
SERVICIOS DE SALUD	1.137.301	1.393.101	255.800	22%
OTROS INGRESOS	<b>84.103</b>	<b>67.241</b>	<b>-16.862</b>	<b>-20%</b>
<b>GASTOS</b>	<b>462.031</b>	<b>747.034</b>	<b>285.003</b>	<b>61%</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	288.370	364.813	76.443	26%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES , AMORTIZAC	58.995	57.980	-975	-1.6%
OTROS GASTOS	114.666	324.241	209.575	182%
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN- SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>725.225</b>	<b>817.853</b>	<b>92.628</b>	<b>12%</b>

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

### ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$1.476 millones frente a \$1.242 millones de 2011, presentó un incremento significativo \$234 millones, equivalente a una variación relativa de 18%, discriminados por las cuentas:

**Ventas de Servicios** (Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud – Copagos Régimen Subsidiado y Servicios de Salud), mostraron en la vigencia 2012 \$1.409 millones frente a \$1.158 millones en el 2011, reflejando un aumento en \$251 millones, equivalente a una variación relativa 21%



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$67 millones frente a \$84 millones en la vigencia 2011, decreció \$-17 millones, equivalente -20%, soportados por Ingresos Financieros, Otros Ingresos ordinarios, extraordinarios.

**Los Gastos** aumentaron el 61% durante la vigencia del 2012, donde registró \$747 millones frente a \$462 millones en el 2011, creció \$285 millones, compuesto por:

**Gastos de Administración**, mostró en la vigencia 2012 con \$364 millones frente a \$288 millones en el 2011, aumentó en \$ 76 millones, equivalente a 26%.

**Otros Gastos**, mostró en el 2012 con 324 millones, frente a \$114 millones en el 2011, creció en \$210 millones, equivalente a 184%, soportados Otros Gastos Ordinarios y Ajustes de ejercicios anteriores.

#### CONCEPTUALIZACION:

El hospital San Antonio del municipio de Ambalema, refleja una situación **financiera desfavorable**, debido a que sus **Ingresos totales**, fueron inferiores a sus **Gastos totales**.

En la vigencia de 2012, estos **Ingresos totales** crecieron el **18%** frente a los **Gastos totales** que aumentaron **61%**, arrojando como resultado un **déficit del ejercicio**.

Igualmente se observa que en la cuenta **Otros ingresos** - (Ingresos Ordinarios – Margen en la contratación de servicios de salud) del Hospital San Antonio del municipio de Ambalema, **disminuyeron**, afectando de manera importante los recursos del Hospital San Antonio de Ambalema, tanto para su funcionamiento como para cubrir compromisos adquiridos.

Con relación a la cuenta **Otros Gastos**- (Gastos Ordinarios – Margen en la contratación de servicios de salud), aumentaron lo que coadyuvó a reflejar el **déficit** del ejercicio en la vigencia 2012.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



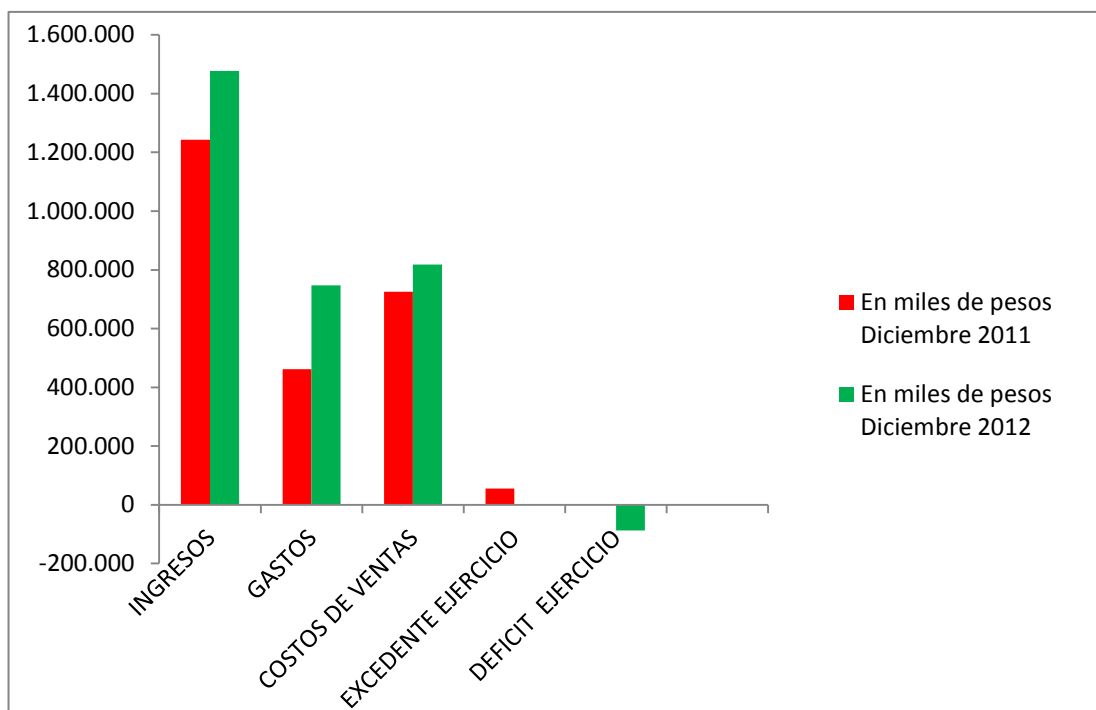


**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

## ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	1.242.495	1.476.769
GASTOS	462.031	747.034
COSTOS DE VENTAS	725.225	817.853
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	55.239	
DEFICIT DEL EJERCICIO		-88.118



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



GP-CER140776



SO-CER140748

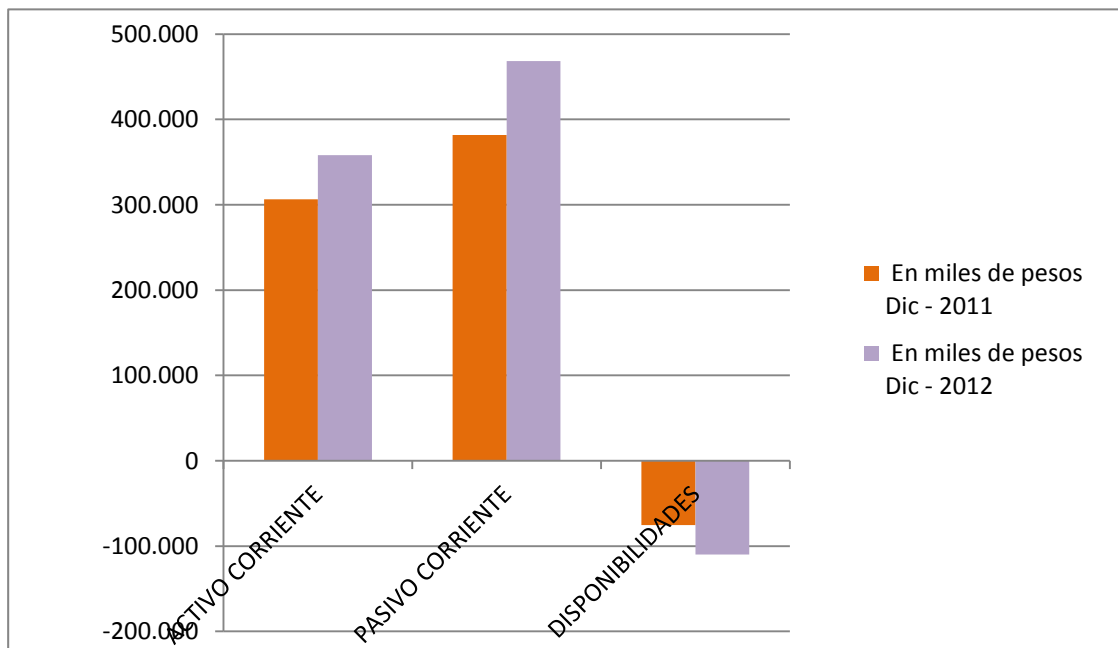
## IV. BALANCE DEL TESORO

### COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	306.324	358.259	51.935	16%
PASIVO CORRIENTE	381.693	468.185	86.492	22%
DISPONIBILIDADES	-75.369	-109.926	-34.557	-45%

Las disponibilidades del hospital San Antonio del municipio de Ambalema, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejó una variación negativa del 2012 con respecto al 2011, por \$-34.557 (miles); equivalente a -45%.



## 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 Ambalema - Tolima para afrontar los compromisos en el corto plazo.

**RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE**

#### ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$8.693	3%
DEUDORES	\$283.682	79%
INVENTARIOS	\$65.884	18%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$358.259	100%

#### PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	\$285.173	61%
OBLIGACIONES LABORALES	\$183.012	39%
TOTAL PASIVO	\$ 468.185	100%

**RAZON CORRIENTE = \$358.259/ \$ 468.185**

**RAZON CORRIENTE = \$0.7**

#### INTERPRETACION

El hospital San Antonio del municipio de Ambalema- Tolima, tiene una razón corriente de 0.7 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$0.7 para respaldar las obligaciones en el corto plazo. La anterior interpretación tiene varios supuestos a saber:



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

- 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 = \$358.259 - \$ 468.185

Capital Neto de Trabajo = \$-109.926

### **INTERPRETACION**

El hospital San Antonio del municipio de Ambalema tiene invertidos en activo corriente \$ -109.926 (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 Ambalema.

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

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012 = \$468.185/\$1.104.349

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012 = 42%

#### INTERPRETACION

Por cada peso que el hospital San Antonio del municipio de Ambalema tiene invertido en activos 42 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.

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

RAZON DE PATRIMONIO= \$636.164/\$1.104.349

RAZON DE PATRIMONIO = 58%

#### INTERPRETACION:

Por cada peso que el hospital San Antonio de Ambalema Tolima tiene invertido en activos 58 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

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

**FORTALEZAS:**

Existe asesoría permanente de un profesional en materia contable

**DEBILIDADES:**

El sistema de archivo y soporte de cuentas es débil

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

Se ha mejorado en la revelación, depuración y veracidad de cifras.

**RECOMENDACIONES:**

Dar continuidad al proceso de mejoramiento contable continuado.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VALOR.