

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 FEDERICO ARBELAEZ - CUNDAY
ANALISIS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

MISION

Somos una empresa social del estado que pretende brindar atención integral, en salud a los pacientes que consultan esta institución, basados en los más altos estándares de calidad, mejorando así las condiciones de vida de los habitantes de Cunday, generando un impacto en la salud pública del Departamento, a través de prevención de la enfermedad, promoción de políticas saludables de vida y proporcionando adecuados tratamientos a cada patología, con la consiguiente disminución de las tasas de morbilidad y mortalidad por enfermedades prevenibles.

El Hospital Federico Arbeláez de Cunday, presta la atención necesaria a las personas que acuden por el padecimiento de alguna enfermedad, a fin de poderles proporcionar el diagnóstico y tratamiento que necesitan.

APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL PGCP

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Contables, el HOSPITAL FEDERICO ARBELAEZ está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el catalogo general de cuentas del Plan General de Contabilidad Pública como documento fuente.

El HOSPITAL FEDERICO ARBELAEZ empleó las normas técnicas de contabilidad relativas a los activos, los pasivos, para el reconocimiento de los hechos financieros se aplicó la base de la causación, Así como también aplicó el manual de procedimientos operativos contenidos en el PGCP.



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	1.646.011	2.036.918	390.907	23%
EFFECTIVO	15.801	293.918	278.117	1.760%
CAJA	2.431	2.870	439	18%
DEPOSITOS INSTITUC FINANCIERAS.	13.370	291.048	277.678	2.076%
CUENTA CORRIENTE	12.983	290.382	277.399	2.136%
CUENTA DE AHORROS	387	666	279	72%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.567	1.567	0	0
DEUDORES	442.855	458.213	15.358	3.4%
SERVICIOS DE SALUD	196.141	167.812	-28.329	-14%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	35.473	43.687	8.214	23%
OTROS DEUDORES	246.714	246.714	0	0
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	20.948	20.948	0	0
PROVISION PARA DEUDORES- SERVICIOS SALUD	-20.948	-20.948	0	0
INVENTARIOS	333.983	454.186	120.203	36%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	786.621	768.706	-17.915	-2%
OTROS ACTIVOS	65.184	60.328	-4.856	-7.4%
PASIVOS	474.745	563.478	88.733	18%
CUENTAS POR PAGAR	433.474	507.460	73.986	17%
OBLIGACIONES LABORALES	41.271	54.233	12.962	31%
PASIVOS ESTIMADOS	-	358	358	0
OTROS PASIVOS	-	1.427	1.427	0
PATRIMONIO	1.171.266	1.473.440	302.174	25%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.171.266	1.473.440	302.174	25%
CAPITAL FISCAL	1.203.386	1.537.893	334.507	27%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	41.853	-24.166	-17.687	-157%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	41.853	-	41.853	0
DEFICIT DEL EJERCICIO	-	-24.166	-24.166	0
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	189	189	0	0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	4.136	4.136	0	0
PROVISIONES, PARA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-78.298	-44.612	-33.686	-43%

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

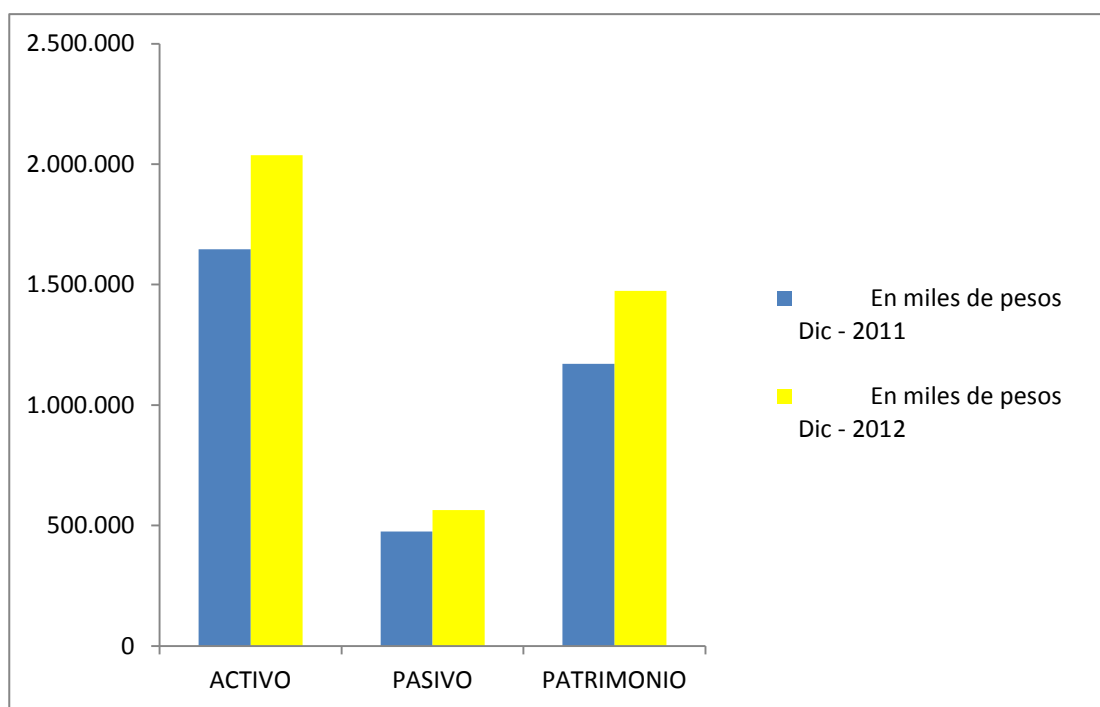


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	1.646.011	2.036.918
PASIVO	474.745	563.478
PATRIMONIO	1.171.266	1.473.440



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



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$2.036 millones frente a \$1.646 millones del año 2011, aumentó \$390 millones, equivalente a 23%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$ 293. millones frente a \$15 millones en el 2011 creció en \$278 millones, esto obedece al aumento en los saldos de las cuentas corriente y de ahorros del hospital Federico Arbeláez del municipio de Cunday.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$458 millones frente a \$443 millones en el 2011, creció \$15 millones, equivalente 3%, compuesto por las cuentas: Servicios de Salud, Avances y Anticipos Entregados, Otros Deudores, Provisión para Deudores – Servicios de Salud y provisión para Deudores – Servicios de Salud.

Inventarios, mostró en el 2012 con \$454 millones frente a \$333 millones en el 2011, aumentó en \$121 millones, equivalente a 36%.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$768 millones en el 2012 frente a \$786 millones en el 2011, disminuyó en \$-18 millones, equivalente a una variación relativa de -2%.

En **Otros Activos**, en el 2012 registró \$60 millones frente a \$65 millones en el 2011, reflejó una disminución en \$-5 millones, equivalente -7%.

El **Pasivo Total**, mostró \$563 millones en el 2012 frente a \$474 millones en el 2011, presentó un incremento en \$89 millones, equivalente a una variación relativa de 18%, compuestos por:

Cuentas por Pagar con \$507 millones en el 2012 frente \$433 millones en el 2011, creció en \$74 millones, equivalente a una variación relativa de 17%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Obligaciones Laborales, con \$54 millones en el 2012, frente a \$41 en la vigencia 2011, aumentó en \$13 millones, equivalente a 31%.

El Patrimonio, señaló \$1.473 millones en el 2012 frente a \$1.171 millones en el 2011, creció en \$302 millones, equivalente a una variación relativa de 25%.

Registró una **pérdida o déficit en el resultado del ejercicio** de \$-24 millones en el 2012, frente a un **Excedente** de \$ 42 millones en el 2011, reflejó una disminución en \$-18 millones, equivalente a una variación relativa de -157%, cambio desfavorable para la entidad, debido a que los **Ingresos Totales fueron inferiores al Total de sus Gastos y Costos de Ventas**.

CONCEPTUALIZACION:

El Hospital Federico Arbeláez de Cunday, durante la vigencia de 2012, sus **Activos Totales** crecieron 23% con relación al año anterior, soportados en las cuentas efectivo, Deudores e Inventarios.

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en 28% con los Pasivos y 72% con el Patrimonio

El Hospital de Federico Arbeláez 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 Federico Arbeláez del municipio de Cunday, posee una situación **financiera favorable**, debido a que sus **activos y Patrimonio** se incrementaron y **reflejó un nivel de endeudamiento bajo**, mejorando de manera importante las finanzas del hospital de Cunday.

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	1.228.833	1.097.758	-131.075	-10%
VENTAS DE SERVICIOS	1.208.480	728.068	-480.412	-39%
SERVICIOS DE SALUD	1.208.480	728.068	-476.412	-39%
TRANSFERENCIAS	17.371	-	-17.371	0
OTROS INGRESOS	2.982	369.690	366.708	12.297%
GASTOS	522.607	827.834	305.227	58%
GASTOS DE ADMINISTRACION	518.031	702.357	184.326	35%
PROVISION PARA PROTECCION PROPIEDADES	-	2.256	2.256	0
OTROS GASTOS	4.576	123.221	118.645	2.592%
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN- SERVICIOS DE SALUD	664.373	294.090	-370.283	-55%

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

ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$1.098 millones frente a \$1.229 millones de 2011, presentó una disminución en \$-131 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 -39% con respecto al año 2011.

La cuenta **Servicios de Salud**, reflejó en el 2012 con \$728 millones frente a \$1.208 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-480 millones, equivalente a una variación relativa de -39%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$370 millones frente a \$3 mil en la vigencia 2011, creció \$367 millones, soportados por Ingresos Financieros, Otros Ingresos ordinarios (margen en la contratación de servicios de salud) y extraordinario.

Los Gastos aumentaron el 58% durante la vigencia del 2012, donde registró \$828 millones frente a \$523 millones en el 2011, creció \$305 millones, compuesto por:

Gastos de Administración, mostró en la vigencia 2012 con \$702 millones frente a \$518 millones en el 2011, aumentó en \$184 millones, equivalente a 35%.

Otros Gastos, mostró en el 2012 con \$123 millones, frente a \$4 millones en el 2011, creció en \$ 119 millones, soportados por: Financieros, extraordinarios y Ajustes de ejercicios anteriores.

Los **Costos de Ventas y Operación – Servicios de Salud**, reflejaron en la vigencia 2012 con \$294 millones frente a \$664 millones, decreció en \$-370 millones, equivalente a -55%.

CONCEPTUALIZACION:

El hospital Federico Arbeláez del municipio de Cunday, refleja una situación **financiera desfavorable**, razón por la cual sus **ingresos** disminuyeron en -10% sus **gastos** crecieron 58%, no obstante sus **Costos de Ventas y Operación – Servicios de Salud**, decrecieron en -55%, siendo este último resultado beneficioso para el hospital Federico Arbeláez de Cunday, sin embargo reflejó un **déficit o pérdida del ejercicio** para la vigencia 2012, por el **aumento considerable** de sus **gastos totales**.

Lo anterior 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) decrecieron 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.





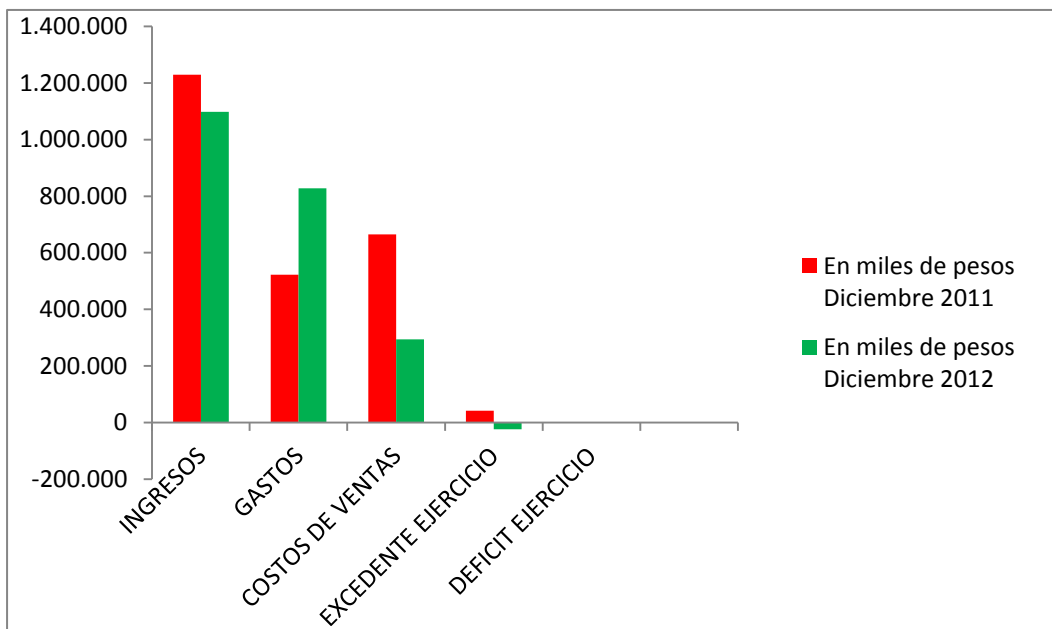
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Caso contrario sucedió con los **Gastos de Administración** y **Otros Gastos** que se incrementaron, afectando de manera significativa los recursos del Hospital, 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	1.228.833	1.097.758
GASTOS	522.607	827.834
COSTOS DE VENTAS	664.373	294.090
EXCEDENTE EJERCICIO	41.853	-
DEFICIT EJERCICIO	-	-24.166



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

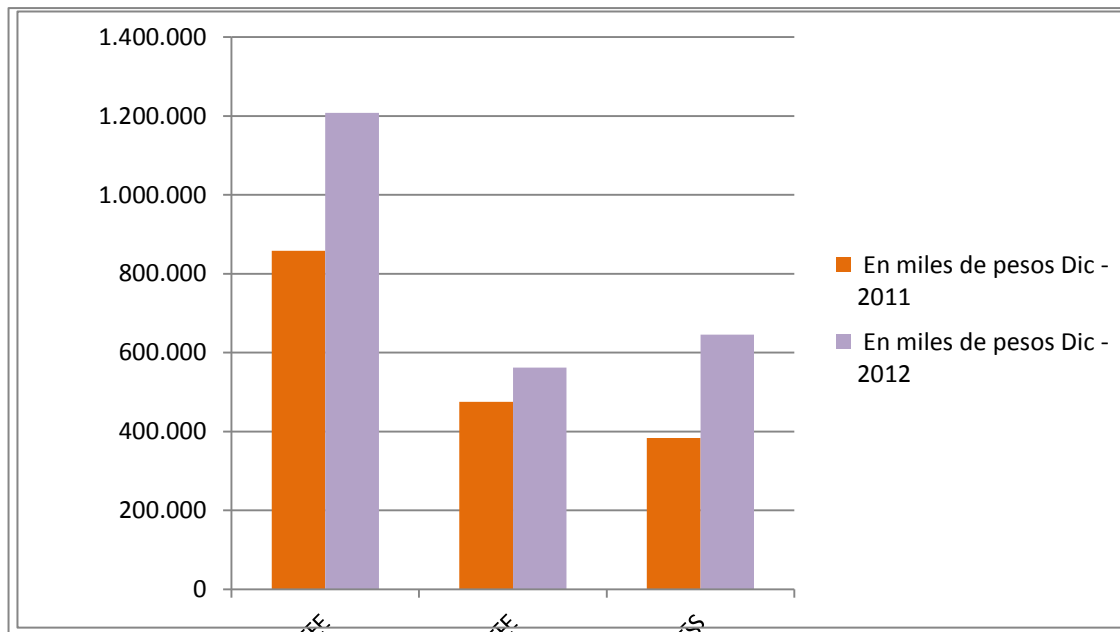
IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	857.823	1.207.884	350.061	40%
PASIVO CORRIENTE	474.745	562.051	87.306	18%
DISPONIBILIDADES	383.078	645.833	262.755	68%

Las disponibilidades del hospital Federico Arbeláez del municipio de Cunday, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejó una variación de 2012 con respecto al 2011, por \$262.755 (miles); equivalente a 68%.





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 Federico Arbeláez del municipio de Cunday - Tolima para afrontar los compromisos en el corto plazo.

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$293.918	24%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$1.567	0%
DEUDORES	\$458.213	38%
INVENTARIOS	\$454.186	38%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$1.207.884	100%

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	\$507.460	90%
OBLIGACIONES LABORALES	\$54.233	10%
PASIVOS ESTIMADOS	\$358	0%
TOTAL PASIVO	\$ 562.051	100%

RAZON CORRIENTE = \$1.207.884/ \$562.051

RAZON CORRIENTE = \$2.1

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

INTERPRETACION

El hospital Federico Arbeláez del municipio de Cunday- Tolima, tiene una razón corriente de 2.1 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$2.1 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 = \$1.207.884 - \$ 562.051

Capital Neto de Trabajo = \$645.833

INTERPRETACION

El hospital Federico Arbeláez del municipio de Cunday tiene invertidos en activo corriente \$645.833 (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 Federico Arbeláez de Cunday.

$$\begin{aligned}\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} &= \frac{\text{TOTAL PASIVO CON TERCEROS}}{\text{TOTAL ACTIVO}} \\ \text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} &= \$563.478 / \$2.036.918 \\ \text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} &= 28\%\end{aligned}$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el hospital Federico Arbeláez del municipio de Cunday tiene invertido en activos 28 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = \$1.473.440 / \$2.036.918$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 72\%$$

INTERPRETACION:

Por cada peso que el hospital Federico Arbeláez del Municipio de Cunday Tolima tiene invertido en activos 72 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

**VI. INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE
HOSPITAL FEDERICO ARBELAEZ DEL MUNICIPIO DE CUNDAY
A DICIEMBRE 31 DE 2012**

FORTALEZAS:

Se cuenta con persona idónea y capacitado

DEBILIDADES:

Muchas cosas no se rigen a la parte contable

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

Es positivo porque se adquiere más conocimiento

RECOMENDACIONES:

Es comprobar en cada entidad

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  NORTE.