	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	Documento	Código	Fecha	Revisión
	FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	F-AC-DBL-007	10-04-2012	A
Dependencia	Aprobado		Pág.	
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	SUBDIRECTOR ACADÉMICO		1(63)	

RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	MARÍA VERÓNICA PICÓN LÓPEZ		
FACULTAD	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS		
PLAN DE ESTUDIOS	PLAN DE ESTUDIOS CONTADURÍA PÚBLICA		
DIRECTOR	DIDIER ROCIO DÍAZ MAESTRE		
TÍTULO DE LA TESIS	ELABORACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA E.S.E. HOSPITAL SANTO TOMAS DE VILLANUEVA, GUAJIRA.		
RESUMEN (70 PALABRAS APROXIMADAMENTE)			
<p>EN EL TRABAJO DE PASANTÍAS SE REALIZAR UN ANÁLISIS FINANCIERO DE LOS MESES DE JUNIO A DICIEMBRE DEL 2014, EL CUAL PERMITIÓ ORGANIZAR LOS SOPORTES CONTABLES Y ELABORAR LOS ESTADOS FINANCIEROS, ANALIZÁNDOLOS Y APLICANDO LOS INDICADORES FINANCIEROS, QUE PERMITIERON MEDIR EN UN ALTO GRADO LA EFICACIA Y COMPORTAMIENTO DE LA EMPRESA. DE OTRA PARTE SE TUVO COMO FINALIDAD EL ANÁLISIS FINANCIERO DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SANTO TOMAS.</p>			
CARACTERÍSTICAS			
PÁGINAS: 63	PLANOS: 0	ILUSTRACIONES: 8	CD-ROM: 1



ELABORACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA E.S.E.
HOSPITAL SANTO TOMAS DE VILLANUEVA, GUAJIRA

MARÍA VERÓNICA PICÓN LÓPEZ

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURÍA PÚBLICA
OCAÑA
2015

ELABORACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA E.S.E.
HOSPITAL SANTO TOMAS DE VILLANUEVA GUAJIRA

MARÍA VERÓNICA PICÓN LÓPEZ

Informe final de pasantías presentado como requisito para obtener el título de Contador Público

Directora
DIDIER ROCIO DÍAZ MAESTRE
Contador público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA
OCAÑA
2015

ADVERTENCIA

La universidad Francisco de Paula Santander no es responsable de los conceptos emitidos en este trabajo de grado.

Acuerdo 025 de octubre de 1970, Artículo 159.

AGRADECIMIENTOS

La autora expresa los agradecimientos al Contador Público, DIDIER ROCIO DÍAZ MAESTRE, directora del trabajo de grado por su respaldo, colaboración y asesoría.

A todas las personas que de una u otra manera colaboraron con la realización de este trabajo de grado.

CONTENIDO

	pág.
INTRODUCCIÓN	13
1. ELABORACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA E.S.E. HOSPITAL SANTO TOMAS DE VILLANUEVA GUAJIRA.	14
1.1 DESCRIPCIÓN BREVE DE LA EMPRESA	14
1.1.1 Misión.	15
1.1.2 Visión.	15
1.1.3 Objetivos del Hospital.	15
1.1.4 Descripción de la estructura organizacional.	16
1.1.5 Descripción de la dependencia asignada.	17
1.2 DIAGNOSTICO INICIAL DE LA DEPENDENCIA ASIGNADA	17
1.2.1 Planteamiento del problema.	19
1.3 OBJETIVOS DE LA PASANTÍA	20
1.3.1 General.	20
1.3.2 Específicos.	20
1.4 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR	20
1.5 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	21
2 ENFOQUES REFERENCIALES	23
2.1 ENFOQUE CONCEPTUAL	23
2.1.1 Activo Fijo o Permanente.	23
2.1.2 Proceso Administración.	23
2.1.3 Contabilidad.	23
2.1.4 Control Interno.	23
2.1.5 Función Financiera.	23
2.1.6 Manual de Procedimientos.	23
2.1.7 Presupuesto por Programas.	23
2.1.8 Sistemas y Procedimientos.	23
2.1.9 Sistema contable-financiero.	24
2.1.10 Diagnóstico contable y financiero.	27
2.1.11 Captura y procesamiento de información contable y financiera.	28
2.1.12 Procedimientos contables.	30
2.1.13 Registros necesarios para las anotaciones varias que alimentarán el sistema contable.	33
2.1.14 Estado de resultados.	34
2.1.15 Estados Financieros.	34
2.1.16 Estado de variaciones en el capital contable. .	34
2.1.17 Estado de cambios en la situación financiera.	35
2.2 ENFOQUE LEGAL	35
2.2.1 Constitución Política de Colombia	35
2.2.2 Decreto 2150 de 1995.	36

2.2.3 Decreto 624 de 1989. Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales.	38
3. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO	40
3.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.	40
3.1.1 Realizar los registros contables en el software integrado Linka, organizándolos de forma adecuada y logrando así una mayor eficiencia y eficacia en la ESE hospital Santo Tomas.	40
3.1.2 Elaborar los estados financieros del periodo de Junio a Noviembre del 2014, con el fin de verificar la situación real contable y financiera de la ESE Hospital Santo Tomas.	45
3.1.3 Analizar e interpretación los estados financieros para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, como también mostrar la situación real económica del Hospital.	49
4 DIAGNOSTICO FINAL	59
5 CONCLUSIONES	60
6 RECOMENDACIONES	61
BIBLIOGRAFÍA	62
REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRONICAS	63

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Estructura organizacional.	16
Figura 2. Registro de soportes.	43
Figura 3. Registro comprobante de contabilidad.	43
Figura 4. Registro en el módulo de tesorería.	44
Figura 5. Registro de otros pagos.	44
Figura 6. Balance general a Diciembre de 2014.	47
Figura 7. Estado de resultados a Diciembre de 2014.	48
Figura 8. Indicadores financieros a Diciembre 2014.	56

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Matriz DOFA	17
Cuadro 2. Actividades	20
Cuadro 3. Cronograma de Actividades	21
Cuadro 4. Ordenes de prestación de servicios.	41
Cuadro 5. Proveedores	42
Cuadro 6. Comparaciones.	50

RESUMEN

La información financiera se considera de gran importancia porque permite medir la capacidad de gestión, con el fin de que los resultados y rendimientos se encuentren dentro de los intervalos establecidos. Los hospitales han enfrentado diferentes situaciones buscando la forma de permanecer en un mercado dinámico y cambiante como el que se ha presentado en los últimos años.

En el trabajo de pasantías se realizó un análisis financiero de los meses de junio a diciembre del 2014, el cual permitió organizar los soportes contables y elaborar los estados financieros, analizándolos y aplicando los indicadores financieros, que permitieron medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la empresa.

De otra parte se tuvo como finalidad el análisis financiero de la Empresa Social del Estado Hospital Santo Tomas, en los meses de junio a diciembre de 2014, lo que evidencio que el departamento de contabilidad y financiero se encuentra bien organizado ya que cuenta con un contador y secretaria viéndose avances en algunos aspectos de un trimestre a otro.

Para el presente informe se tuvieron en cuenta un objetivo general y tres específicos como son la elaborar los procesos contables y financieros de la E.S.E. Hospital Santo Tomas de Villanueva, Guajira, se realizó los registros contables en el software integrado Linka, organizándolos de forma adecuada y logrando así una mayor eficiencia y eficacia, se elaboró los estados financieros del periodo de Junio a Diciembre del 2014, con el fin de verificar la situación real contable y financiera y se analizó e interpretación los estados financieros para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, como también mostrar la situación real económica del Hospital.

Por último se debe decir que en la empresa social del estado Hospital Santo Tomas se logros actualizar la contabilidad registrando los soportes contables en el sistema Liinka, de otra parte se elaboraron los estados financieros e indicadores financieros a los que se les hicieron los respectivos análisis, con lo que se pudo determinar que la empresa se encuentra bien posicionada, contando con rentabilidad y suficientes activos para cumplir con los pasivos y deudas con terceros. De otra parte cuentas importantes como el activo a aumentado de un trimestre a otro, al igual que los ingresos de la empresa.

INTRODUCCIÓN

La presente pasantía surge de la necesidad de analizar financieramente a la Empresa Social del Estado Hospital Santo Tomas, la cual a través de los años ha permanecido en la ciudad como una de las mejores en el área de salud, teniendo como objetivo principal la satisfacción de las necesidades de sus clientes y comunidad en general.

Igualmente, se hace necesario un análisis detallado de los valores reflejados por los estados financieros, los cuales demuestran realmente la situación actual de la entidad financiera y la forma de enfrentar una situación económica determinada.

El trabajo de pasantías contiene la organización de los soportes financieros y el registro en el software contable Liinka, la elaboración de los estados financieros e indicadores financieros, realizando el respectivo análisis. Dicho análisis financiero fue planteado a través de la aplicación de razones e indicadores financieros evidenciando las posibles debilidades y fortalezas encontradas en el hospital de tal manera que se pueda contar con una estructura financiera sólida, de la misma forma se analizó que la información de los estados financieros cumplieran con la normatividad legal, del mismo modo se hicieron las conclusiones y recomendaciones que permiten la determinación concisa de las metas propuestas en el hospital y se realizaron los informes financieros permitiendo conocer su situación financiera real.

Por último se debe decir que en toda organización es necesario contar con la información crítica del negocio, analizarla e interpretarla ágil y correctamente, es fundamental para mejorar la toma de decisiones. Cuando se trata del área financiera, disponer de la información en el momento preciso es estratégico para la planificación de recursos e inversiones en sí, pero aún más en las áreas críticas, donde cada retraso y falta de gestión puede significar pérdidas de rentabilidad. En las soluciones los responsables de esta área pueden encontrar una herramienta muy útil que les ayude a aumentar el conocimiento de la situación empresarial y a minimizar los riesgos.

1. ELABORACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA E.S.E. HOSPITAL SANTO TOMAS DE VILLANUEVA GUAJIRA.

1.1 DESCRIPCIÓN BREVE DE LA EMPRESA

El Hospital Santo Tomás de Villanueva, comenzó a funcionar en el año 1950 como un puesto de salud, en el sitio donde se encuentra funcionando actualmente la alcaldía municipal, Plaza de Bolívar, ocupando parte del segundo piso del edificio, allí se prestaba asistencia ambulatoria de baja complejidad.

Fueron sus primeros directores Ignacio Granados, Rodrigo Vives, Manuel Martínez y Pedro Guido. En 1952 se logra la consecución del terreno para reubicar el centro hospitalario, en el año 1955 se nombra como director al doctor Juan Carlos Gámez y en el año 1956 asciende a la categoría de centro de salud, se amplía la oferta de servicios quedando en capacidad de prestar servicios de consulta externa, maternidad, hospitalización y odontología.

El día 15 de junio del año 1958 bajo la administración del doctor Juan Carlos Orozco se inaugura oficialmente la entidad hospitalaria con el nombre de Santo Tomas de Villanueva, denominación que conserva hasta nuestros días.

Como empresa social del estado fue constituida a través del acuerdo municipal N° 018 de agosto de 1998, se transformó el Hospital Santo Tomas del municipio de Villanueva, en una empresa del orden municipal, con jurisdicción en el municipio de Villanueva departamento de La Guajira, dotado de personería jurídica, patrimonio propio, autonomía administrativa y presupuestal, adscrita a la Dirección Departamental de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud del municipio.

El Hospital Santo Tomás se encuentra ubicado al norte del municipio de Villanueva en la dirección calle 14 N° 13-27 Barrio las Delicias, ubicación que permite fácil acceso, no solo presta servicios a sus 22.000 habitantes sino también a los habitantes de municipios cercanos como el Molino y Urumita.

La E.S.E. HOSPITAL SANTO TOMAS DE VILLANUEVA es una institución prestadora de servicios de salud, constituida mediante Acuerdo Municipal N° 018 de agosto 18 de 1998 en una empresa Social del Estado del orden municipal, con NIT 800.075.650-1, habilitado por la secretaria de salud departamental mediante Resolución S-00753 del 09 de septiembre de 2005, con jurisdicción en el Municipio de Villanueva, Departamento de La Guajira, dotada de Personería Jurídica, Patrimonio Propio, Autonomía Administrativa y Presupuestal, adscrita a la Dirección Departamental de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud.¹

¹ E.S.E HOSPITAL SANTO TOMAS. Reseña histórica. [En línea], (25 septiembre de 2014), disponible en < <http://www.hospitalsantotomasvn.gov.co/mision> > p 1

1.1.1 Misión. Somos una Empresa Social del Estado encargada de planear, coordinar y ejecutar actividades de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación de la enfermedad del primer nivel de atención, mediante una atención eficiente, eficaz, y humanizada que garantiza la salud de la población Villanueva, aplicando los principios de oportunidad, accesibilidad, calidad, y suficiencia que nos permite influir en el desarrollo de nuestra comunidad.

1.1.2 Visión. Para el 2020 el HOSPITAL SANTO TOMAS DE VILLANUEVA será líder como prestadora del servicio de la salud en el sur de la guajira, caracterizándose por: su gestión administrativa, maximización de recursos y satisfacción de nuestros clientes, logrando un gran posicionamiento como E.S.E. en nuestro departamento.

1.1.3 Objetivos del Hospital. Objetivos Institucionales

Contribuir al desarrollo social del país y en especial del Municipio de Villanueva, morbilidad mejorando la calidad de vida reduciendo la y la mortalidad.

Producir servicios de salud eficientes y efectivos, que cumplan con las normas de salud establecidas.

Prestar los servicios de salud que la población requiera y que la empresa, de acuerdo con su desarrollo y recursos disponibles pueda ofrecer.

Garantizar mediante un manejo gerencial adecuado la rentabilidad social y financiera de la empresa.

Ofrecer a las Empresas Promotoras de Salud y demás personas naturales o jurídicas que lo demanden, servicios y paquetes de servicios a tarifas competitivas en el mercado.

Satisfacer los requerimientos del entorno, adecuando sus servicios y funcionamiento.

Garantizar los mecanismos de participación ciudadana y comunitaria establecidos por la ley y sus decretos reglamentarios.

Prestar servicios de salud que satisfagan de manera óptima las necesidades de la población en relación con la promoción el fomento y la conservación de la salud y la prevención, tratamiento y rehabilitación de la de enfermedad.

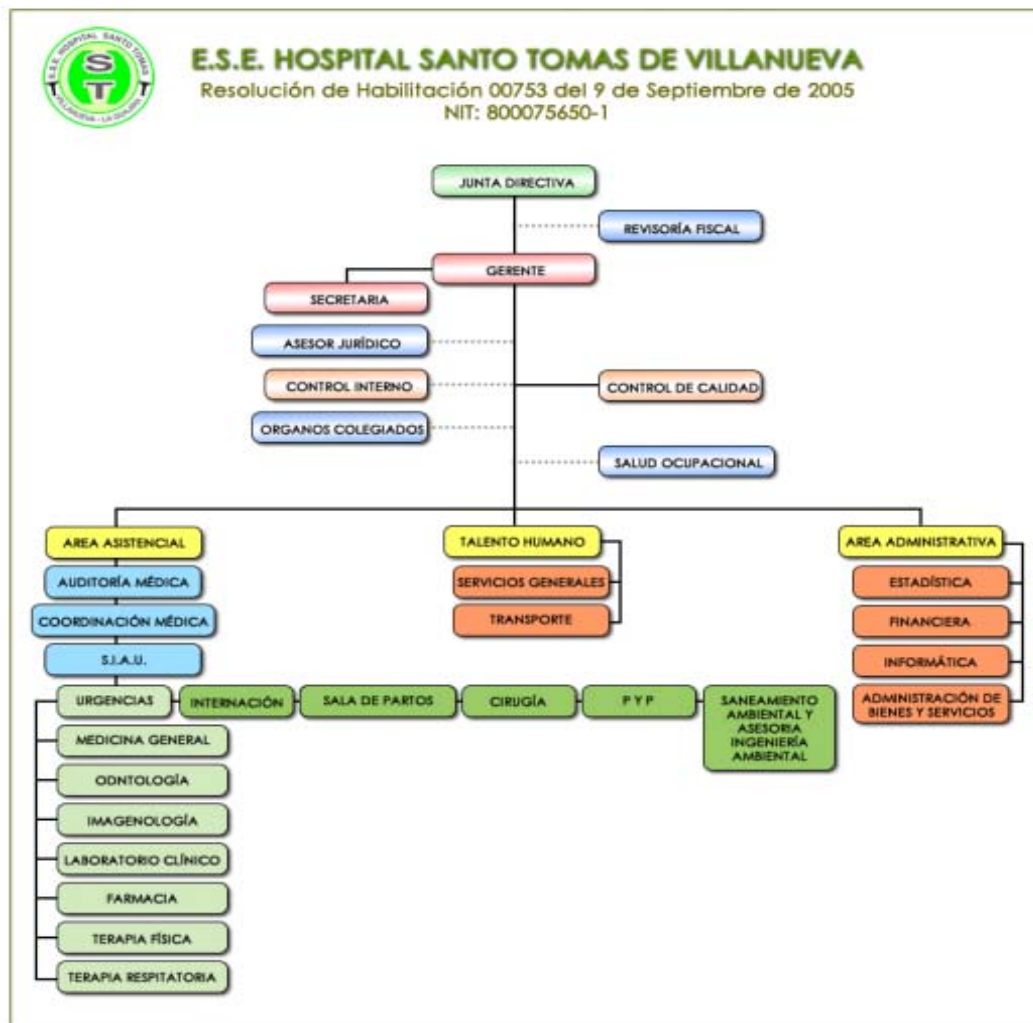
Satisfacer las necesidades esenciales y secundarias de la salud de la población usuraria, a través de acciones gremiales organizadas, técnicos científicas y administrativas.

Desarrollar la estructura y capacidad operativa de la empresa mediante la aplicación de principios y técnicas gerenciales que aseguren su supervivencia, crecimiento, calidad de sus recursos, capacidad de competir en el mercado y rentabilidad social y financiera.

Ofrecer al ciudadano una esmerada atención y un servicio adecuado, dirigido hacia la prevención sostenimiento y restablecimiento de la salud, a una atención basada en la calidad en su sentido más amplio, como compromiso ético, la confortabilidad, la accesibilidad, el respeto y el cuidado de Medio Ambiente.

1.1.4 Descripción de la estructura organizacional. Las líneas de autoridad del organigrama muestran a la junta directiva encabezando las líneas de mando, descendiendo a la gerencia y a los órganos asesores de las actividades del área asistencial y del área administrativa apoyando los procesos misionales que desarrolla la empresa dentro de su actividad económica.

Figura 1. Estructura organizacional.



Fuente. <http://www.esehospitaldesantotomas-atlantico.gov.co/es/inicio>

1.1.5 Descripción de la dependencia asignada. Todas las funciones de las finanzas en una empresa, se basan en dos funciones principales: la función de inversión y la función de financiamiento. Estas funciones son opuestas, pero, a la vez, complementarias, por ejemplo, si depositamos dinero en una cuenta bancaria, estaremos invirtiendo dinero y, a la vez, el banco estaría financiándose. Y, por otro lado, si obtenemos un crédito del banco, el banco estaría invirtiendo.

El desarrollo de la pasantía, se llevará a cabo en el área financiera de la E.S.E. Hospital Santo Tomas de Villanueva Guajira, esta área es de suma importancia para la empresa ya que allí, se procesa toda la información contable y financiera, siendo manejados diferentes módulos de contabilidad, tesorería, cartera e inventario entre otros, los cuales son de gran ayuda para el almacenamiento de la información manejada por la entidad, al igual que facilita la elaboración de los estados financieros, soportes fundamentales para la toma de decisiones como también para conocer la situación real del ente económico.

Se debe decir también que la nueva perspectiva ya no se basa en la maximización de las utilidades esta ha cambiado por un enfoque de la maximización de la riqueza, teniendo en cuenta el análisis de datos financieros, determinación de la estructura de activos de la empresa y determinación de la estructura de capital.

1.2 DIAGNOSTICO INICIAL DE LA DEPENDENCIA ASIGNADA

El área financiera de la ESE Hospital de Villanueva Guajira, ha tenido siempre como finalidad, brindar la información adecuada y eficiente para una buena toma de decisiones, logrando el crecimiento económico y financiero de la entidad.

Con el fin de dar un diagnóstico más amplio se utiliza una Matriz DOFA con la cual se puede observar un concepto más claro de la situación actual.

Cuadro 1. Matriz DOFA

	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
	Se genera escuela y academia laboral, base de datos trabajadores capacitados para el momento de suplir un trabajador o una labor.	No se utiliza el equilibrio operacional teniendo en cuenta rotación de inventarios.
	Las cuentas de pago son auditadas antes de la ejecución del pago para un mayor control dentro del	Falta de implementación en el modelo estándar de control interno MECI 1000:2005 en algunos componentes.

Continuación (Cuadro 1)

	<p>proceso financiero.</p> <p>La E.S.E. actualmente mediante acuerdo 012 del presente año, adopto y ejecuto el programa de saneamiento fiscal y financiero.</p> <p>El equipo financiero se encuentra permanentemente en capacitación, actualizándose en las diferentes áreas de la E.S.E.</p>	<p>Se desconoce un montaje de un sistema de costos con todos los principios contables, que identifique pérdidas y utilidades por servicios.</p> <p>Se identifican pero no se da tratamiento permanente y adecuado a los riesgos de índole contable.</p> <p>Debido a la forma de vinculación de personal Financiero no favorece los cambios de gobierno</p>
FORTALEZAS	ESTRATEGIA FO	ESTRATEGIA FA
<p>Los procesos financieros y contables se manejan mediante la implementación del software contable linka.</p> <p>Se realizan periódicamente conciliaciones y cruce de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería y demás áreas.</p> <p>Se generan listados consecutivos de documentos para hacer verificación del cumplimiento de los registros.</p>	<p>Recomendar Realizar mantenimiento y Actualización del software contable cada semestre.</p> <p>Proporcionar un estudio financiero cuando sea necesario para el análisis y la interpretación económica, social, y financiera de la entidad.</p> <p>Revisar las órdenes de pago comprobantes de salida de almacén y comprobantes de egresos, para dar el respectivo aval en el consecutivo de consecutivos de las mismas.</p>	<p>Asistir a las capacitaciones y Seminarios para mantener el Talento Humano competitivo.</p> <p>Asistir a la implementación de todas las actividades del MECI.</p> <p>Sugerir cambio a la forma de vinculación del personal financiero, y no se vea afectado al cambio gubernamental.</p> <p>Organizar una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable.</p>
DEBILIDADES	ESTRATEGIA DO	ESTRATEGIA DA
<p>El manual de funciones no está actualizados y estas no se cumplen a cabalidad.</p> <p>El establecimiento de</p>	<p>Participar en la Actualización del Manual de funciones para contribuir con el mismo.</p> <p>Formalizar mayor control</p>	<p>Realizar el análisis, evaluación y seguimiento semestral con los líderes de cada área productiva.</p> <p>Crear una cultura de</p>

Continuación (Cuadro 1)

<p>procesos contables es muy bajo.</p> <p>No se utiliza el equilibrio operacional, teniendo en cuenta rotación de inventarios.</p> <p>Las decisiones financieras no se hacen por consenso.</p> <p>El personal que labora en el área financiera no está vinculado directamente con la empresa.</p>	<p>en el proceso de compras de suministros con el fin de lograr un mayor ahorro sin que se vea afectada la prestación de servicios.</p> <p>Proyectar los compromisos de acuerdo a los recaudos mensuales.</p> <p>Evaluar la productividad de todos los centros de producción de la ESE con el fin de realizar los ajustes necesarios.</p>	<p>autocontrol.</p> <p>Sugerir implementar el plan de auditoría para el mejoramiento de calidad.</p> <p>Sugerir la importancia de contar con contratación directa ya que el funcionario se mantiene trabajando con seguridad estimulando el sentido de pertenencia.</p>
---	---	---

Fuente. Pasante.

1.2.1 Planteamiento del problema. Un procedimiento es un documento que contiene de forma ordenada y sistemática, las instrucciones de cómo manejar una organización con el objetivo de que funcione de forma eficaz y eficiente, tiene que identificar y gestionar numerosas actividades relacionadas entre sí. Estas actividades que transforman los insumos en resultados constituyen los procesos, que es donde la norma pide se enfoque la gestión.

En el caso del Hospital Santo Tomas de Villanueva, Guajira, no se tiene una integración con los otros procesos y esto puede causar distorsiones y trabajo funcional, lo que impide el enfoques de procesos y clientes; y en el caso particular de finanzas y contabilidad un supuesto divorcio de funciones.

De otra parte el Hospital Santo Tomas de Villanueva, Guajira, no cuenta con un Manual de Procedimientos Contables y financieros lo que impide mejorar los procesos realizados en la institución de salud, esto ha traído falta de coordinación y acción entre los procesos, por lo que se debe tener en cuenta que las normas plantea que una ventaja del enfoque a procesos es el control continuo que proporciona sobre los vínculos entre los procesos individuales dentro del propio sistema de procesos, así como sobre su interacción y combinación”

Por todo lo anterior se plantea la elaboración de los procesos contables y financieros como una alternativa de solución a los problemas que día a día se presentan en el hospital, ya que esta facilita el desarrollo de las funciones de cada miembro, así como también el mejoramiento de sus servicios, el cual se verá reflejado en la calidad, eficiencia y eficacia en cada uno de los servicios ofrecidos.

1.3 OBJETIVOS DE LA PASANTÍA

1.3.1 General. Elaborar los procesos contables y financieros de la E.S.E. Hospital Santo Tomas de Villanueva, Guajira.

1.3.2 Específicos. Realizar los registros contables en el software integrado Linka, organizándolos de forma adecuada y logrando así una mayor eficiencia y eficacia en la ESE hospital Santo Tomas.

Elaborar los estados financieros del periodo de Junio a Diciembre del 2014, con el fin de verificar la situación real contable y financiera de la ESE Hospital Santo Tomas.

Analizar e interpretación los estados financieros para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, como también mostrar la situación real económica del Hospital.

1.4 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR

Cuadro 2. Actividades

OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ACTIVIDADES A DESARROLLAR
Elaborar los procesos contables y financieros de la E.S.E. Hospital Santo Tomas de Villanueva, Guajira.	Realizar los registros contables en el software integrado Linka, organizando de forma adecuada los mismos, y logrando así una mayor eficiencia y eficacia en la ESE hospital Santo Tomas.	Organizar los soportes y registros contables teniendo en cuenta su fecha de expedición. Registrar los soportes en el software Linka.
	Elaborar los estados financieros del periodo de Junio a Diciembre del 2014, con el fin de verificar la situación real contable y financiera de la ESE Hospital Santo Tomas.	Recolectar la información necesaria para la elaboración de los estados financieros. Elaborar los estados financieros teniendo en cuenta el periodo de Junio a Diciembre de 2014.
	Analizar e interpretación los estados financieros para poder realizar las recomendaciones sobre los	Interpretar los estados financieros teniendo en cuenta las variaciones que se pudieron haber presentado

Continuación (Cuadro 2)

	<p>mismos, como también mostrar la situación real económica del Hospital.</p>	<p>en el periodo.</p> <p>Realizar un análisis de los estados financieros de forma horizontal y vertical aplicando los respectivos indicadores.</p> <p>Elaborar un informe donde se den recomendaciones para mejorar las situaciones encontradas.</p>
--	---	--

Fuente. Pasante.

1.5 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Cuadro 3. Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
ENTIDAD	ESE HOSPITAL SANTO TOMAS DE VILLANUEVA GUAJIRA															
DEPENDENCIA	CONTABILIDAD Y FINANZAS															
JEFE INMEDIATO	DIDIER ROCIO DÍAZ MAESTRE															
DURACIÓN	Dieciséis (16) semanas															
TIEMPO	OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO			
ACTIVIDADES	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Organizar los soportes y registros contables teniendo en cuenta su fecha de expedición.																
Registrar los soportes en el software Linka.																
Recolectar la información necesaria para la elaboración de los estados financieros.																
Elaborar los estados financieros teniendo en cuenta el periodo de Junio a Diciembre de 2014																

Continuación (Cuadro 3)

<p>Interpretar los estados financieros teniendo en cuenta las variaciones que se pudieron haber presentado en el periodo.</p>																				
<p>Realizar un análisis de los estados financieros de forma horizontal y vertical aplicando los respectivos indicadores.</p>																				
<p>Elaborar un informe donde se den recomendaciones para mejorar las situaciones encontradas.</p>																				

Fuente. Pasante.

2 ENFOQUES REFERENCIALES

2.1 ENFOQUE CONCEPTUAL

2.1.1 Activo Fijo o Permanente. Es un activo tangible de naturaleza relativamente permanente que normalmente no está disponible para la venta. Generalmente incluye las propiedades, plantas, equipos y recursos naturales. Los Activos se dividen en dos grandes grupos: los sujetos a depreciación (edificio, maquinarias, herramientas y equipos); y los no sujetos a depreciación como los terrenos.).

2.1.2 Proceso Administración. Es un proceso muy particular consistente en las actividades de planeación, organización, ejecución y control, desempeñadas para determinar y alcanzar los objetivos señalados con el uso de seres humanos y otros recursos².

2.1.3 Contabilidad. Es el nombre genérico de todas las anotaciones, cálculos y estados numéricos que se llevan a cabo en una empresa con objeto de proporcionar una imagen numérica una base de cifras y una justificación en cifras para orientar las actuaciones de gerencia.

2.1.4 Control Interno. Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de la entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud veracidad de su información financiera y administrativa para promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita, y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.1.5 Función Financiera. Analiza la obtención de los recursos necesarios, para hacer frente a los compromisos de la empresa.

2.1.6 Manual de Procedimientos. Un manual de normas y procedimientos detalla todos los procedimientos que se vienen realizando en la empresa. Por otra parte, este tipo de manual establece las pautas específicas acerca de las normas aplicables en forma general o específica para los procedimientos identificados en la organización.

2.1.7 Presupuesto por Programas. Es un presupuesto que tiende más a los fines de la acción gubernamental que a los componentes de las compra del gobierno.

2.1.8 Sistemas y Procedimientos. Es el análisis de los planes de acción colectivo, procedimientos, formas y equipos, con el fin de simplificar y estandarizar las operaciones de la empresa³.

² MUJERES DE EMPRESA. Glosario de términos contables. [En línea]. s.n. Actualizado en el 2009. s.n. s.l. Febrero de 2009. Febrero de 2009. [Citado el 15 de Diciembre de 2012]. Disponible en Internet En: <<http://www.mujeresdeempresa.com/finanzas/090305-glosario-contabilidad.asp>> p. 1 de 15.

³ Ibíd., 2 de 15.

2.1.9 Sistema contable-financiero. Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.⁴

El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilicé, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relacionada con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Registro de la actividad financiera: en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

Clasificación de la información: un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información de debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

Resumen de la información: para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. Por ejemplo, una relación completa de las transacciones de venta de una empresa como Mars sería demasiado larga para que cualquier persona se dedicara a leerla. Los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto. Los gerentes de almacén necesitaran la información de ventas resumida por departamento, mientras que la alta gerencia de Mars necesitará la información de ventas resumida por almacén.

Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

Utilización de la Información Contable. La contabilidad va más allá del proceso de creación de registros e informes. El objetivo final de la contabilidad es la utilización de esta información, su análisis e interpretación. Los contadores se preocupan de comprender el significado de las cantidades que obtienen. Buscan la relación que existe entre los eventos comerciales y los resultados financieros; estudian el efecto de diferentes alternativas, por

⁴ SENN, J. Análisis y Diseño de Sistemas de Información. Editorial Mac Graw Hill. México. 1992. P 2

ejemplo la compra o el arriendo de un nuevo edificio; y buscan las tendencias significativas que sugieren lo que puede ocurrir en el futuro.

Si los gerentes, inversionistas, acreedores o empleados gubernamentales van a darle un uso eficaz a la información contable, también deben tener un conocimiento acerca de cómo obtuvieron esas cifras y lo que ellas significan. Una parte importante de esta comprensión es el reconocimiento claro de las limitaciones de los informes de contabilidad. Un gerente comercial u otra persona que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciara hasta qué punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas y exactas. Características de un sistema de información contable efectivo.⁵

Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

Control: un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.

Compatibilidad: un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular.

Objetivos de la información contable. La información contable debe servir fundamentalmente para:

Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.

Predecir flujos de efectivo.

Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.

Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.

Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.

Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.

Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.

Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.

⁵ Ibíd. p 3

Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.

Cualidades de a Información Contable.

Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible, útil y en ciertos casos se requiere que además la información sea comparable.⁶

La información es comprensible cuando es clara y fácil de comprender.

La información es útil cuando es pertinente y confiable.

La información es pertinente cuando posee el valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.

La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

Importancia de la contabilidad en función de los usuarios de la información.

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal. La gente que participa en el mundo de los negocios: propietarios, gerentes, banqueros, corredores de bolsa, inversionistas utilizan los términos y los conceptos contables para describir los recursos y las actividades de todo negocio, sea grande o pequeño. Aunque la contabilidad ha logrado su progreso más notable en el campo de los negocios, la función contable es vital en todas las unidades de nuestra sociedad. Una persona debe explicar sus ingresos y presentar una declaración de renta. A menudo, una persona debe proporcionar información contable personal para poder comprar un automóvil o una casa, recibir una beca, obtener una tarjeta de crédito o conseguir un préstamo bancario. Las grandes compañías por acciones son responsables ante sus accionistas, ante las agencias gubernamentales y ante el público.

El gobierno, los estados, las ciudades y los centros educativos, deben utilizar la contabilidad como base para controlar sus recursos y medir sus logros. La contabilidad es igualmente esencial para la operación exitosa de un negocio, una universidad, una comunidad, un programa social o una ciudad. Todos los ciudadanos necesitan cierto conocimiento de contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar retos que les impone la sociedad.

⁶ Ibíd. p 4

Las personas que reciben los informes contables se denominan usuarios de la información contable.

Un gerente comercial u otra persona que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciara hasta qué punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas y exactas.

Elementos del sistema contable.

Personas. Las personas tienen la misión en un sistema contable de recabar la información del medio y analizarla, para su posterior registro.

Procedimientos:

Son formas estandarizadas y secuenciales de llevar a cabo alguna actividad.

Herramientas:

Son apoyos al trabajo del que registra en el sistema contable.

Registros:

Corresponden a las anotaciones varias que se hacen en un sistema contable.

Un sistema contable tiene las siguientes funciones:

Interpretar y registrar los efectos de las transacciones que realiza la empresa.

Clasificar los efectos de transacciones similares de modo que permita determinar los distintos subtotales y totales que son útiles para los usuarios de información para la toma de decisiones.

Resumir y comunicar a las personas que toman decisiones la información contenida en el sistema.

2.1.10 Diagnóstico contable y financiero. El Diagnóstico Contable consiste en una evaluación de la eficiencia y eficacia del proceso contable y del sistema de información que posee el cliente, con el fin de identificar debilidades, oportunidades de mejoramiento y las necesidades de fortalecimiento que le permitan obtener una información clara, oportuna, veraz y segura, optimizando el análisis de la gestión y la toma de decisiones.⁷

⁷ MONCLOUS ASOCIADOS. Diagnostico contable. [En línea] (25 de febrero de 2011). Disponible en <<http://monclouasociados.com/index-2.diagnostico.html>> p 2

El Diagnóstico Contable tiene como principales objetivos. Evaluar en qué grado la organización del proceso contable de la empresa es compatible con las necesidades de lograr un efectivo control de las operaciones y la gestión financiera.

Identificar las principales necesidades de información y control en las áreas y cuentas contables más representativas y que no están plenamente satisfechas, así como las debilidades y/o las oportunidades de mejoras en el sistema de información actual del cliente.

Formular recomendaciones que permitan introducir cambios y mejoras de la organización en el proceso contable y/o los sistemas de información.

2.1.11 Captura y procesamiento de información contable y financiera. En la práctica cotidiana de las empresas o negocios es sumamente importante tener un control eficiente, que permita, por una parte, analizar y revisar las operaciones contables y por otra dar la confianza necesaria a los dueños o socios de la empresa, a los clientes y a los acreedores. Es allí donde radica la importancia de la contabilidad por las razones siguientes:⁸

La contabilidad presenta la situación financiera de la empresa bajo un enfoque realista y técnico, considerando todos los elementos necesarios para la presentación de cada valor monetario en cada cuenta que se presenta en los Estados Financieros. Eso genera la confianza necesaria para que los dueños, inversionistas, acreedores, clientes y el público en general, valoren a la empresa en su accionar interno, su productividad o capacidad de generación de ingresos y utilidades y su posicionamiento económico y social en su accionar operativo.

La contabilidad permite conocer los costos reales de sus productos o de cada uno de sus procesos internos donde se generan esos costos lo que permite que se puedan establecer valores de venta de los productos, ajustar sus gastos operativos, de ventas, de mano de obra, para lograr una administración más eficiente de sus recursos y aumentar su nivel de productividad y competitividad.

La contabilidad permite hacer la revisión a los estados financieros de la empresa (Auditoría), para conocer factores de aplicación correcta, de principios de contabilidad generalmente aceptados, normas internacionales de información contable, el correcto uso, aplicación y manejo de los recursos humanos y económicos de la empresa, permitiendo de esa manera un correcto control interno evitando pérdidas en los procesos internos y la detección de posibles fraudes que puedan ocasionar déficit en la empresa.

⁸ URQUÍA Grande, E., Revista Iberoamericana de contabilidad de gestión. [En línea] (Marzo 21 de 2013), disponible en http://www.observatorioiberoamericano.org/RICG/N%C2%BA_11/Elena_Urqu%C3%ADa_y_Raquel_P%C3%A9rez.pdf p 1

La contabilidad nos permite hacer planes para el futuro, para proponernos objetivos y metas concretas en función de desarrollar cada vez más la empresa, buscando elevar los niveles de competitividad y la obtención de mayores utilidades buscando siempre la Responsabilidad social empresarial que hoy es algo fundamental para el desarrollo empresarial.

La contabilidad nos muestra la historia completa del quehacer de la empresa en cada una de sus actividades desarrolladas, y permite a sus dueños realizar planes para el futuro en función de cumplir sus metas y objetivos.

El papel de la contabilidad es desarrollar y comunicar dicha información de forma tal que sirva de ayuda en la planificación y control de las actividades de la entidad. Los tres pasos básicos que debemos ejecutar para lograr lo antes expuesto son los siguientes:

Registrar la actividad financiera

Clasificar la información

Resumir la información.

Clasificación de la contabilidad. A continuación se dan a conocer algunos tipos de contabilidad.

Contabilidad a Base de Caja. El ingreso se registra cuando se recibe en efectivo y los gastos se registran en el período en que se hace el pago. Se utiliza ampliamente en las declaraciones individuales de renta y de devoluciones de impuestos para firmas profesionales, haciendas, y empresas de servicios. Le proporciona al contribuyente un grado de control sobre la renta gravable regulando deliberadamente los recaudos y pagos. No se usa en la mayoría de estados financieros porque deja de asociar el ingreso con los gastos relacionados.

Contabilidad administrativa. La rama de la contabilidad que produce información confidencial para los encargados de tomar decisiones internas dentro de un negocio, como es el caso de los altos ejecutivos.

Contabilidad analítica. Procedimiento que permite a las empresas evaluar sus costos sin intervención de la contabilidad general.

Contabilidad bancaria. Contabilidad que generalmente sigue los principios de la contabilidad utilizada en otros giros de negocios, pero que difiere en dos aspectos importantes: (1) las operaciones deben ser registradas tan pronto como sea posible después de realizadas; y (2) el banco debe poder determinar su situación financiera exacta y el resultado de sus operaciones al cierre diario de actividades.⁹

⁹ Ibíd. p 2

Contabilidad de Causación. Este sistema exige el registro del ingreso en el período en el que se devenga y el registro de los gastos en el período en que se incurre en los mismos. El efecto de las transacciones en el negocio se reconoce a medida que se prestan los servicios o se consumen los bienes en lugar de cuando se recibe o se paga el efectivo.

2.1.12 Procedimientos contables. La Contabilidad, además de llevar el registro de operaciones de la empresa, es un medio de prueba oponible a terceros, siempre que se lleve en debida forma.

El hecho que una persona no esté obligada a llevar contabilidad, no le impide que la lleve, pero para que ésta pueda constituir una prueba, debe llevarse cumpliendo con todos los requisitos exigidos por la ley, de lo contrario no puede ser invocada como prueba en un proceso contra terceros, como por ejemplo contra la administración de impuestos.¹⁰

El incumplimiento de la obligación de llevar contabilidad, puede traer consecuencias como el no poder probar derechos ante un posible litigio con terceros, o en lo relacionado con los impuestos, el no poder deducir los costos y gastos correspondientes, además que se expone a las sanciones por irregularidades en la contabilidad, que contempla la legislación tributaria Colombiana.

Las cuentas en la contabilidad. Para contabilizar las operaciones efectuadas por un negocio, es necesario representarlas por medio de las "CUENTAS". El manejo y análisis de las mismas es la parte fundamental para el registro de transacciones u operaciones comerciales.

La cuenta es definida como la representación contable de las personas, valores o resultados, que intervienen en las operaciones realizadas por una empresa.

Así por ejemplo:

El dinero que una empresa posee en efectivo se le llama con la cuenta "caja".

A los artículos que el comerciante compra, lo representamos con la cuenta "mercaderías"

A la venta de las mencionadas mercaderías, lo representamos con la cuenta "ventas"

Al gasto que se hace en el alquiler del local, lo representamos con la cuenta "alquileres"

La cuenta. La cuenta en contabilidad, se representa por una "T" de brazos largos o de "doble columna" y sus partes son:

Nombre de la cuenta.

Debe (anotación que se realiza en el lado izquierdo).

Haber (anotación que se realiza en el lado derecho).

Saldo (diferencia entre el debe y el haber de una cuenta).

¹⁰ LIFESTYLE. Procedimiento contable. [En línea] (Mayo 18 de 2015), disponible en < http://www.ehowenespanol.com/definicion-procedimientos-contabilidad-sobre_403714/> p 3

La anotación que se realiza en el debe y en el haber tiene espacios destinados, la fecha en que se realiza la operación, así como la valorización de las cuentas que sufren modificaciones de aumento o disminución.

Todo lo que se recibe debe anotarse en el debe de la cuenta que recibe y en el haber de la cuenta que entrega.

El balance general. El balance general expone la naturaleza, cantidad y origen de los recursos económicos de la Empresa a la fecha del cierre de un ejercicio económico, servirá para medir la situación financiera de la Empresa, es decir, la liquidez, solvencia, capacidad de pago o capacidad de endeudamiento.

Estado de resultados. Revela las causas que originaron las Ganancias o Pérdidas de un determinado ejercicio económico. Mide la situación económica, la Rentabilidad en relación a los Capitales Invertidos.¹¹

ACTIVO = RECURSOS

Representa el conjunto de bienes y valores de propiedad de la empresa y su grado de realización.

Detalla los empleos realizados en bienes materiales y otras aplicaciones financieras realizadas en su actividad. Es decir, indica como la empresa utilizó el "dinero" o recursos que fueron facilitados por las fuentes financieras.

En resumen, el activo de una empresa, está formado por todos sus recursos (bienes y derechos) a una determinada fecha, tales como el dinero que posee, las mercaderías, los muebles, los documentos y facturas por cobrar, etc.

PASIVO = DEUDAS

Representa las obligaciones, compromisos o deudas contraídos por la Empresa y su grado de exigibilidad, es decir de acuerdo a su vencimiento.

Indica el dinero que las fuentes financieras (terceros) han facilitado a la Empresa.

En resumen, el pasivo está constituido por todas las deudas y obligaciones contraídas por la empresa a una determinada fecha, tales como las facturas por pagar, pagarés, vales, etc.

Conocido también como Capital Contable, es la diferencia entre el activo y el pasivo. Representa el aporte inicial que realizan los propietarios de una empresa, adicionado posteriormente de futuras capitalizaciones y distribuciones.

¹¹ ALDANA, Víctor. Importancia de la contabilidad. [En línea] (8 Mayo de 2015), disponible en <http://www.enplenitud.com/curso_gestion-de-empresas/gestion-de-empresas_8.pdf>

Al Patrimonio Neto, también se le conoce como Pasivo No Exigible, cuya fuente de financiamiento propia o también denominado como recursos propios son puestos a disposición de la empresa, con carácter perdurable y un menor grado de exigibilidad.

A esta igualdad se le conoce como ecuación contable o fórmula del Balance.

En un Balance, el total del Activo es exactamente igual al total del Pasivo más el Patrimonio Neto.

Situación financiera. Consiste en verificar si a empresa ha distribuido en tal forma sus activos y pasivos, que le permitan cumplir oportunamente con el pago de sus obligaciones y compromisos.

Consiguientemente permitirá establecer también si sus capitales propios (Patrimonio Neto) guardan relación con los capitales ajenos (Pasivo) y si ambos, o cuando menos, éstos últimos están debidamente respaldados.

La situación económica consiste en ver si la empresa rinde lo suficiente (si es rentable), como para justificar la inversión de sus propios capitales.¹²

Libros de contabilidad. Las personas obligadas a llevar contabilidad, deben registrar en la Cámara de comercio los Libros de contabilidad que por ley son obligatorios y aquellos que considere necesarios:

Libro Mayor y Balances. Es el resumen del movimiento mensual de las cuentas, sirve para extraer de allí los Balances generales y de prueba u los estados de resultados.

Libro de inventarios y balances. Corresponde al libro que de acuerdo al artículo 52 del Código de comercio, todo comerciante al iniciar el negocio y por lo menos una vez al año debe elaborar un inventario y un balance que le permitan conocer la situación del negocio, del cumplimiento de esta obligación deberá dejar constancia en este libro.

Libro diario. Este libro permite detallar los comprobantes diarios en forma cronológica con el fin de obtener los datos resumidos para registrar el libro mayor y balances.

Libros auxiliares. No requieren registro y se llevan en forma permanente y detallada por cada cuenta contable, son ejemplo de ellos el libro de caja, el libro de bancos, el libro de cuentas por cobrar entre otros.

Otros. Libros de actas de reuniones o decisiones del propietario.

Soportes de contabilidad. La información que se consigne en los libros de contabilidad, debe estar soportada mediante comprobantes externos o internos. Los libros de contabilidad

¹² GEGENSTANDPUNKT . El negocio financiero internacional. [En línea] (10 de enero de 2015), disponible en < <http://www.gegenstandpunkt.com/espanol/capital-financiero-2.html>> p 1

por sí mismo no son prueba si no están soportados por los documentos idóneos que respalden las cifras contenidas en ellos.

La legislación tributaria Colombiana establece que en el evento en que los valores registrados en los libros de contabilidad, difieran de los valores contenidos en los comprobantes y soportes contables, prevalecerán estos últimos, por lo que resulta de suma importancia conservar debidamente cada uno de los documentos que dieron origen a los valores registrados en los libros.

Objetivo de la contabilidad. El objetivo principal de la contabilidad consiste en la preparación de los estados contables que reflejan en forma concluyente, los verdaderos resultantes de las actividades comerciales de un período de tiempo definido y la auténtica situación financiera del negocio en fecha.

Esta ciencia tiene ciertas características¹³ que la diferencian de otras disciplinas, tales como la Universalidad, ya que existe en cualquier grupo social y es susceptible de aplicarse lo mismo en una empresa industrial, en un colegio o en un evento social; su valor instrumental se da por su carácter práctico, resultando ser un medio para lograr un fin en sí misma, buscando a través de sus herramientas la obtención de ciertos resultados; la unidad temporal, hace referencia a que aunque sea común distinguir fases o etapas, no un proceso dinámico en el que todas sus partes existen simultáneamente; la interdisciplinariedad, hace que la administración sea afín a todas aquellas ciencias y técnicas relacionadas con la eficiencia del trabajo, por último está la flexibilidad, la cual consiste en que los principios administrativos se adaptan a las necesidades propias de cada grupo social en donde se aplican.

2.1.13 Registros necesarios para las anotaciones varias que alimentarán el sistema contable. La normativa sobre los registros contables que han de mantener las empresas se encuentra en el Código de Comercio, que exige a todos los empresarios llevar una contabilidad ordenada, adecuada a su actividad, y mantener un libro de inventarios y balances y otro diario, sin perjuicio de lo exigido por las leyes o disposiciones especiales.

Las sociedades mercantiles están obligadas a llevar también un libro o libros de actas en el que consten, al menos, todos los acuerdos tomados por las juntas generales y especiales y los demás órganos colegiados de la sociedad.

En cuanto a los requisitos formales aplicables a los registros contables, el Código de Comercio establece que las empresas presentarán los libros obligatorios al Registro Mercantil del lugar donde tengan su domicilio, para su diligenciado y sellado antes de comenzar su utilización.

¹³ TROVIT.COM. Características de la administración de empresas. [En línea]. 2007 [Citado 04 Agosto 2008]. [Madrid, España]. Disponible en <URL: <<http://empleo.trovit.es/ofertas-empleo/caracteristicas>> p 2

Se permite la realización de asientos y anotaciones por cualquier procedimiento idóneo sobre hojas separadas que posteriormente habrán de ser encuadradas correlativamente para formar los libros obligatorios, los cuales han de legalizarse antes de que transcurran los cuatro meses siguientes a la fecha de cierre del ejercicio correspondiente.

Los citados requisitos formales también son de aplicación al libro registro de acciones nominativas de las sociedades anónimas y en comandita por acciones, así como al libro registro de socios de las sociedades de responsabilidad limitada, que podrán llevarse por medios informáticos.

La contabilidad moderna consta de un ciclo de siete etapas. Los tres primeros se refieren a la sistematización de libros, es decir, a la compilación y registro sistemáticos de las transacciones financieras. Los documentos financieros constituyen la base de la contabilidad; entre estos documentos cabe destacar los cheques de banco, las facturas extendidas y las facturas pagadas. La información contenida en estos documentos se traslada a los libros contables, el diario y el mayor. En el libro diario se reflejan todas las transacciones realizadas por la empresa, mientras que en el mayor se reflejan las transacciones que afectan a las distintas partidas contables, por ejemplo, caja, bancos, clientes, proveedores, entre otras.

2.1.14 Estado de resultados. Muestra los ingresos, costos-gastos y la utilidad o pérdida resultante en el período. Los elementos que integran este estado financiero son:

2.1.15 Estados Financieros. Estados financieros que presenta a pesos constantes los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado. La expresión "pesos constantes", representa pesos del poder adquisitivo a la fecha del balance general (último ejercicio reportado tratándose de estados financieros comparativos).¹⁴

Ventas

Devoluciones y rebajas sobre ventas

Costos y gastos

Utilidad bruta

2.1.16 Estado de variaciones en el capital contable. Muestra los cambios en la inversión de los propietarios durante el período. El presente estado financiero se elabora tomando en cuenta las aportaciones de capital que se hayan efectuado por ejercicio, disminuyendo las reducciones de capital para llegar al capital actual de una empresa.

¹⁴ CUADRADO EBRERO, Amparo 1983 Cash-Flow y Flujo de Recursos. Ministerio de Economía y Hacienda. Madrid, España

2.1.17 Estado de cambios en la situación financiera. Muestra la forma en que se modificaron los recursos y las obligaciones de la empresa durante el período; se elabora tomando los balances generales de dos períodos, y comparándolos para determinar los recursos generados o utilizados durante las operaciones de la empresa durante esos años.

Otros registros contables

Comprende una serie de registros que se señalan a continuación:

Bienes de producción

Registro de nómina

Registro de las devoluciones y rebajas en ventas

Registro de comprobantes

Registro de Cheques

2.2 ENFOQUE LEGAL

2.2.1 Constitución Política de Colombia¹⁵. Artículo 38. Se garantiza el derecho de libre asociación para el desarrollo de las distintas actividades que las personas realizan en sociedad.

Artículo 58. Se garantizan la propiedad privada y los demás derechos adquiridos con arreglo a las leyes civiles, los cuales no pueden ser desconocidos ni vulnerados por leyes posteriores. Cuando de la aplicación de una ley expedida por motivo de utilidad pública o interés social, resultaren en conflicto los derechos de los particulares con la necesidad por ella reconocida, el interés privado deberá ceder al interés público o social.

La propiedad es una función social que implica obligaciones. Como tal, le es inherente una función ecológica. El Estado protegerá y promoverá las formas asociativas y solidarias de propiedad. Por motivos de utilidad pública o de interés social definidos por el legislador, podrá haber expropiación mediante sentencia judicial e indemnización previa. Esta se fijará consultando los intereses de la comunidad y del afectado. En los casos que determine el legislador, dicha expropiación podrá adelantarse por vía administrativa, sujeta a posterior acción contenciosa administrativa, incluso respecto del precio.

Con todo, el legislador, por razones de equidad, podrá determinar los casos en que no haya lugar al pago de indemnización, mediante el voto favorable de la mayoría absoluta de los

¹⁵ ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE. Constitución Política de Colombia. (4, julio, 1991). Actual carta magna de la República de Colombia. Bogotá D.C.: editorial unión Ltda., 2007. p. 15.

miembros de una y otra Cámara. Las razones de equidad, así como los motivos de utilidad pública o de interés social, invocados por el legislador, no serán controvertibles judicialmente.

Artículo 39. La estructura interna y el funcionamiento de los sindicatos y organizaciones sociales y gremiales se sujetarán al orden legal y a los principios democráticos. La cancelación o la suspensión de la personería jurídica sólo proceden por vía judicial.

Artículo 103. El Estado contribuirá a la organización, promoción y capacitación de las asociaciones profesionales, cívicas, sindicales, comunitarias, juveniles, benéficas o de utilidad común no gubernamentales, sin detrimento de su autonomía con el objeto de que constituyan mecanismos democráticos de representación en las diferentes instancias de participación, concertación, control y vigilancia de la gestión pública que se establezcan.

Artículo 355. Ninguna de las ramas u órganos del poder público podrá decretar auxilios o donaciones en favor de personas naturales o jurídicas de derecho privado. El Gobierno, en los niveles nacional, departamental, distrital y municipal podrá, con recursos de los respectivos presupuestos, celebrar contratos con entidades privadas sin ánimo de lucro y de reconocida idoneidad con el fin de impulsar programas y actividades de interés público acordes con el Plan Nacional y los planes seccionales de Desarrollo. El Gobierno Nacional reglamentará la materia.

2.2.2 Decreto 2150 de 1995. Este decreto dicta las disposiciones especiales de inscripción en Cámaras de comercio de las Entidades Sin ánimo de Lucro¹⁶:

Artículo 40. Supresión Del Reconocimiento De Personerías Jurídicas. Suprímase el acto de reconocimiento de personería jurídica de las organizaciones civiles, las corporaciones, las fundaciones, las juntas de acción comunal y de las demás entidades privadas sin ánimo de lucro.

Para la obtención de su personalidad, dichas entidades se constituirán por escritura pública o documento privado reconocido en el cual se expresará, cuando menos, lo siguiente:

El nombre, identificación y domicilio de las personas que intervengan como otorgantes.
El nombre.

La clase de persona jurídica.

El objeto.
El patrimonio y la forma de hacer los aportes.

¹⁶ NACIÓN VISIBLE. Aspectos jurídicos de una fundación. [En línea]. s.n. Actualizado en el 2005. s.n. s.l. 12 de abril de 2005. 12 de abril de 2005. [Citado el 12 de Diciembre de 2012]. s.n. Disponible en Internet En: <<http://www.nacionvisible.org/esal-01.htm>> p. 1 de 15.

La forma de administración con indicación de las atribuciones y facultades de quien tenga a su cargo la administración y representación legal.

La periodicidad de las reuniones ordinarias y los casos en los cuales habrá de convocarse a reuniones extraordinarias.

La duración precisa de la entidad y las causales de disolución.

La forma de hacer la liquidación una vez disuelta la Corporación o Fundación.

Las facultades y obligaciones del Revisor Fiscal, si es del caso.

Nombre e identificación de los administradores y representantes legales.

Artículo 41. Licencia O Permiso De Funcionamiento. Cuando para el ejercicio o finalidad de su objeto la ley exija obtener licencia de funcionamiento, o reconocimiento de carácter oficial, autorización o permiso de iniciación de labores, las personas jurídicas que surjan conforme a lo previsto en el artículo anterior, deberán cumplir con los requisitos previstos en la ley para ejercer los actos propios de su actividad principal¹⁷.

Artículo 42. Inscripción De Estatutos, Reformas, Nombramientos De Administradores, Libros, Disolución Y Liquidación. Los estatutos y sus reformas, los nombramientos de administradores, los libros, la disolución y la liquidación de las personas jurídicas formadas según lo previsto en este capítulo, se inscribirán en la Cámara de Comercio con jurisdicción en el domicilio principal de la persona jurídica en los mismos términos, tarifas y condiciones previstos para el registro de actos de las sociedades comerciales. Para la inscripción de nombramientos de administradores y revisores fiscales se requerirá la aceptación previa de las personas designadas.

Artículo 43. Prueba de la Existencia y Representación Legal. La existencia y la representación legal de las personas jurídicas de derecho privado a que se refiere este capítulo, se probará con certificación expedida por la Cámara de Comercio competente, la cual llevará el registro de las mismas, con sujeción al régimen previsto para las sociedades comerciales y en los mismos términos, tarifas y condiciones que regulan sus servicios.

Artículo 44. Prohibición De Requisitos Adicionales. Ninguna autoridad podrá exigir requisito adicional para la creación o el reconocimiento de personas jurídicas a las que se refiere este capítulo.

Artículo 143. Constitución De Entidades De Naturaleza Cooperativa, Fondos De Empleados Y Asociaciones Mutuas. Las entidades de naturaleza cooperativa, los fondos de empleados y las asociaciones mutuales, así como sus organismos de integración y las

¹⁷ Ibíd., p. 3 de 15.

instituciones auxiliares del cooperativismo, son entidades sin ánimo de lucro y se constituirán por escritura pública o documento privado, el cual deberá ser suscrito por todos los asociados fundadores y contener instancia acerca de la aprobación de los estatutos de la empresa asociativa. PARÁGRAFO. Las entidades de que trata el presente artículo formarán una persona distinta de sus miembros individualmente considerados, cuando se realice su registro ante la Cámara de Comercio con jurisdicción en el domicilio principal de la empresa asociativa, el fondo de empleados o la asociación mutua¹⁸.

Artículo 144. Registro En Las Cámaras De Comercio. La inscripción en el registro de las entidades previstas en el artículo anterior, se someterá al mismo régimen previsto para las demás entidades privadas sin ánimo de lucro, contenido en el Capítulo II del Título I de este decreto.

Artículo 145. Cancelación Del Registro O De La Inscripción. El Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas podrá ordenar, en cualquier momento, la cancelación del registro de una entidad bajo su competencia o de la inscripción en el mismo de los nombramientos de los miembros de sus órganos de dirección y administración, revisores fiscales, en caso de advertir que la información presentada para su inscripción no se ajusta a la realidad; o a las normas legales o estatutarias.

Artículo 146. Reformas Estatutarias. A partir de la vigencia del presente decreto, las reformas de estatutos de las cooperativas y demás organismos vigilados por el DANCOOP no requerirán ser autorizadas por parte de ese organismo, sin perjuicio de las demás autorizaciones especiales que éste debe otorgar de acuerdo con sus facultades. Sin embargo, las reformas estatutarias deberán ser informadas a ese Departamento tan pronto sean aprobadas, para el cumplimiento de sus funciones y para que pueda ordenar las modificaciones respectivas cuando las reformas se aparten de la ley.

Artículo 147. Eliminación Del Control Concurrente. Las facultades de control y vigilancia por parte del Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas no podrán ejercerse respecto de entidades y organismos cooperativos sujetos al control y vigilancia de otras superintendencias.

Artículo 148. Con sujeción a las normas previstas en este capítulo, el Gobierno Nacional reglamentará la forma y los plazos dentro de los cuales las entidades de naturaleza cooperativa, los fondos de empleados y las asociaciones mutuas actualmente reconocidas se inscribirán en el registro que lleven las Cámaras de Comercio.

2.2.3 Decreto 624 de 1989. Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. Artículo 598. Por los años gravables 1987 y siguientes, están obligadas a presentar declaración de

¹⁸ *Ibíd.*, p. 4 de 15.

ingresos y patrimonio, todas las entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, con excepción de las siguientes:

- a. La Nación, los Departamentos, las Intendencias y Comisarías, los Municipios y el Distrito Especial de Bogotá.
- b. Las juntas de acción comunal y defensa civil, los sindicatos, las asociaciones de padres de familia, y las juntas de copropietarios administradoras de edificios organizados en propiedad horizontal.
- c. Las asociaciones de hogares comunitarios y hogares infantiles del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar o autorizados por este y las asociaciones de adultos mayores autorizado por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

Artículo 599. Contenido de la declaración de ingresos y patrimonio. La declaración de ingresos y patrimonio deberá contener:

1. El formulario, que al efecto señale la Dirección General de Impuestos Nacionales, debidamente diligenciado.
2. La información necesaria para la identificación y ubicación de la entidad no contribuyente.
3. La discriminación de los factores necesarios para determinar el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.
4. La liquidación de las sanciones cuando fuere del caso.
5. La firma de quien cumpla el deber formal de declarar.
6. La firma del Revisor Fiscal, cuando se trate de entidades obligadas a llevar libros de contabilidad y que de conformidad con el Código de Comercio y demás normas vigentes sobre la materia, estén obligadas a tener Revisor Fiscal.

Los demás contribuyentes y entidades obligadas a llevar libros de contabilidad, deberán presentar la declaración de renta y complementarios o de ingresos y patrimonio, según sea el caso, firmada por contador público, vinculado o no laboralmente a la empresa o entidad, cuando el patrimonio bruto en el último día del año o período gravable, o los ingresos brutos del respectivo año, sean superiores a 100.000 UVT.

Cuando se diere aplicación a lo dispuesto en el presente numeral, deberá informarse en la declaración de ingresos y patrimonio, el nombre completo y número de matrícula del contador público o revisor fiscal que firma la declaración.

3. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO

3.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.

3.1.1 Realizar los registros contables en el software integrado Linka, organizándolos de forma adecuada y logrando así una mayor eficiencia y eficacia en la ESE hospital Santo Tomas.

Actividad 1. Organizar los soportes y registros contables teniendo en cuenta su fecha de expedición. Los soportes contables son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, es por ello que se debe tener un especial cuidado en el momento de elaborarlos, en todas las operaciones económicas que realizan las empresas deben ser registradas en los libros de contabilidad, pero a su vez para que cada uno de estos registros sean justificables deben soportarse con los documentos pertinentes para cada una de ellas, es por ello que a continuación se presentan los principales papeles comerciales y títulos valores que pueden ser utilizados en el ciclo contable, su definición y sus principales características, los responsables de elaborar, revisar, aprobar y contabilizar los comprobantes. Los principales soportes de contabilidad son:

El recibo de caja es un soporte de contabilidad en el cual constan los ingresos en efectivo recaudados por la empresa.¹⁹

Para el desarrollo de la actividad se organizó las cuentas de cobro de los proveedores, las ordenes de prestación de servicios y los pagos a terceros.

El proceso es:

Revisión de cuentas de cobro.

Se verifica que estén completos los requisitos legales, siendo estos los siguientes:

Para órdenes de prestación de servicios:

Registro presupuestal (RP).

Certifica la disponibilidad presupuestal (CDP).

Copia de cedula.

Registro Único Tributario.

Antecedentes disciplinarios fiscales y judiciales.

Afiliación a la seguridad social, pensión y riesgos laborales.

Cuenta de cobro.

Informe de actividades.

Certificación de interventor.

Para los proveedores.

Cuenta de cobro.






¹⁹ CATAFORA, C. Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas: McGraw-Hill Interamericana de Venezuela. S.A. Caracas. 2005. p. 45.

Factura de entrada a almacén.
 Certificación de interventor.
 Cámara de comercio.

Una vez se encuentran verificados y organizados estos soportes pasan a ser auditados y aprobados para su pago.

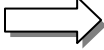








Cuando ya están auditados los soportes pasan a tesorería y se emite el respectivo pago.

Cuadro 4. Ordenes de prestación de servicios.

No. Act.	Actividades	Transporte 	Inspección 	Demora 	Archivo 	Operación 
1	Registro presupuestal		●			
2	Certificado de disponibilidad presupuestal					●
3	Copia de la cedula	●				
4	RUT	●				
5	Antecedentes disciplinarios, fiscales y judiciales.					●
6	Afiliación a la seguridad social, pensión y riesgos laborales.					●

Fuente. Pasante

Cuadro 5. Proveedores

No. Act.	Actividades	Transporte 	Inspección 	Demora 	Archivo 	Operación 
1	Cuenta de cobro.					
2	Factura de entrega a almacén.					
3	Certificación de interventor.					
4	Cámara de comercio.					

Fuente. Pasante

Actividad 2. Registrar los soportes en el software Linka. La contabilidad es una disciplina que se encarga de estudiar, medir y analizar en forma teórico-científica la realidad económica, financiera, social y ambiental de una empresa u organización, con el fin de interpretar las situaciones económicas que se derivan de transacciones monetarias, facilitando la toma de decisiones encaminadas hacia el mejoramiento de la productividad, gestión de la empresa u organización, la responsabilidad con el impacto ambiental y el impacto de bienestar social en la comunidad de la que se beneficia la entidad económica en la obtención de utilidad - ganancia, presentando la información contable previamente registrada de manera sistemática según un modelo contable determinado, esta información es útil para los distintos grupos de interés que rodean la empresa u organización.²⁰

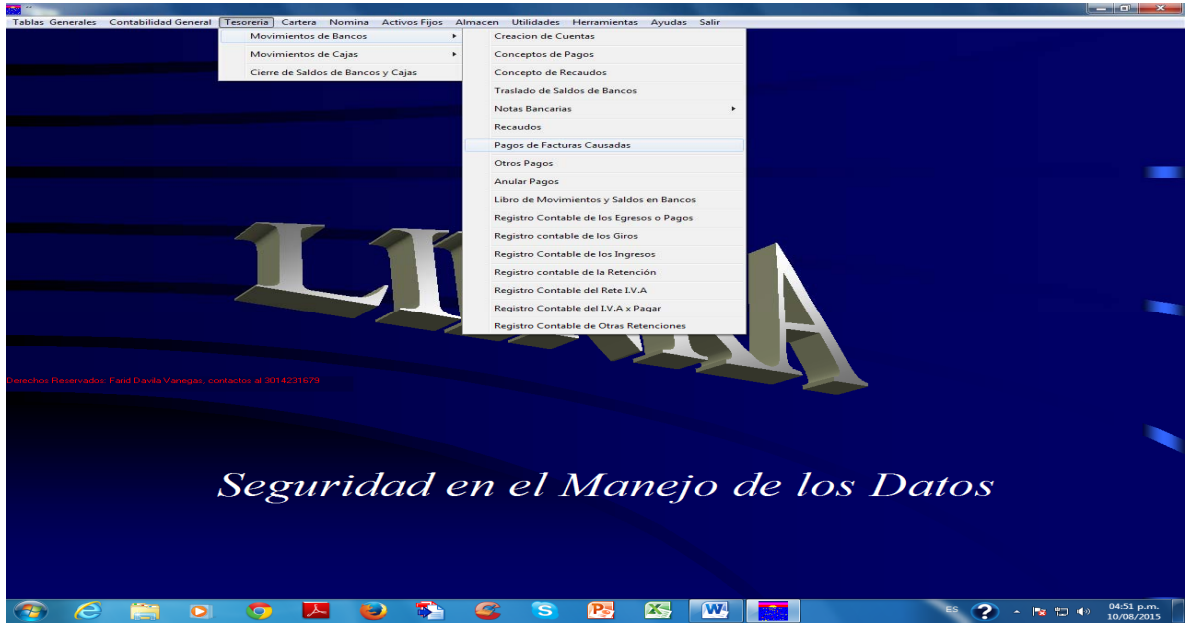
Una vez están listas todas las órdenes de pago con sus respectivos requisitos legales se procede a registrar los soportes financieros en el sistema, como son las órdenes de prestación de servicios (OPS), los pagos de facturas a proveedores, pagos a terceros y pago de nómina.

Posteriormente se ingresa la información al modulo de tesorería, movimientos de bancos, y pagos de facturas causadas, de igual forma se ingresa la fecha de pago.

Se selecciona el concepto de pago, la forma de pago, si es mediante transferencia o mediante cheque, si el medio de pago es con cheque se selecciona el banco y número de cuenta, de esta forma se registra los pagos que corresponden a facturas de proveedores, órdenes de prestación de servicios y pagos a terceros.

²⁰ GARCÍA CASTELLVÍ, Antonio (coord.) (2008). Contabilidad financiera. Análisis y aplicación del PGC de 2007. Ariel. p 5

Figura 2. Registro de soportes.



Fuente. Pasante

Figura 3. Registro comprobante de contabilidad.

Recaudos x Bancos

Datos Generales

Empresa: E.S.E HOSPITAL SANTO TOMAS

Concepto: ANAS WAYUU Entidad Promotora de Salud Indígena

Recibo No.: 000001

Fecha: Pago: 02/01/2015

Cientes: ANASWAYUU

Valor Factura: 1897400

Concepto: PAGO DE FACTURAS

Banco: AV VILLAS CTA No. 861-06255-2

Cuentas	Debito	Cuentas	Credito
11100501=AV VILLAS CTA No. 861-06255-2	1897400	14092105=ANAS WAYUU Entidad Promotora de	1897400

Comprobante en Contabilidad: 000001

Contabilizado: Si

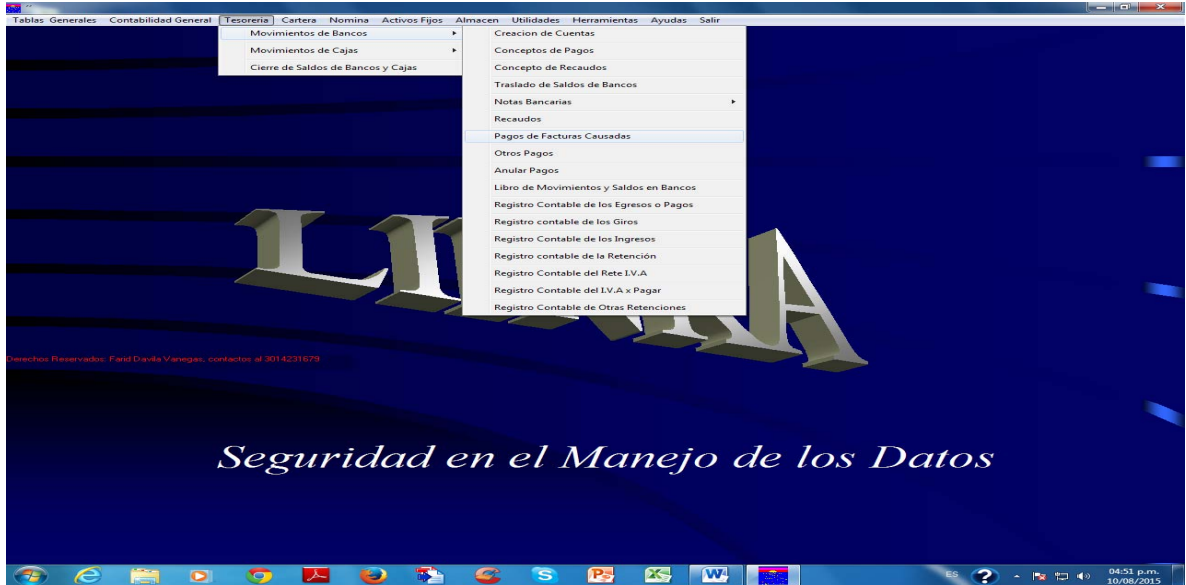
Factura	Comprobante	Fecha	concepto	ValorPa
000001	000001	02/01/2015	PAGO DE FACTURAS	189
000002	000002	08/01/2015	PAGO DE FACTURAS	49
000003	000003	09/01/2015	PAGO DE FACTURAS	15
000004	000004	14/01/2015	PAGO DE FACTURAS	79
000005	000005	15/01/2015	PAGO DE FACTURAS	229
000006	000006	21/01/2015	PAGO DE FACTURAS	55
000007	000007	26/01/2015	PAGO DE FACTURAS	123
000008	000008	27/01/2015	PAGO DE FACTURAS	35

Nuevo Guardar Buscar Borrar Contabilizar Recibo Caja Ingresos Salir

Fuente. Pasante

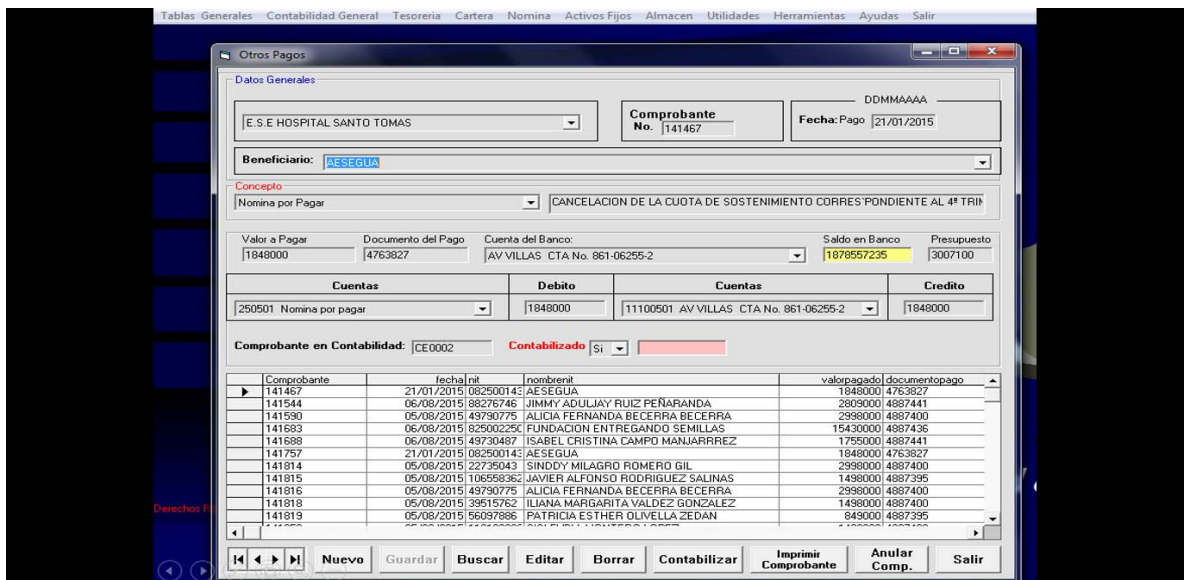
Para el registro del pago de las obligaciones por concepto de nomina de la misma manera se ingresa al modulo de tesorería, movimiento de bancos y otros pagos., de igual forma se actualiza la fecha de pago, seleccionando el concepto de pago y la forma de pago.

Figura 4. Registro en el modulo de tesorería.



Fuente. Pasante

Figura 5. Registro de otros pagos.



Fuente. Pasante

3.1.2 Elaborar los estados financieros del periodo de Junio a Diciembre del 2014, con el fin de verificar la situación real contable y financiera de la ESE Hospital Santo Tomas.

Actividad 1. Recolectar la información necesaria para la elaboración de los estados financieros. El análisis de los estados financieros implica el uso de técnicas matemáticas simples, la comprensión de la contabilidad y la apreciación de la estrategia de negocio para obtener la posición actual y las perspectivas futuras de una empresa a través del estudio de sus estados financieros.

Los Estados Financieros se elaboran a partir de los saldos que muestran las cuentas del mayor, al obtenerse el Balance de Comprobación, pero generalmente al cierre del periodo económico la empresa debe elaborar una serie de ajustes que permite rectificar los saldos de las cuentas de forma que estas muestren un saldo objetivo. Es un proceso crítico con el fin de evaluar y/o apreciar la situación financiera actual y pasada de una empresa, tomando en cuenta los resultados de sus operaciones, con el objetivo fundamental de determinar, de la mejor manera, una apreciación sobre la situación y los resultados futuros.²¹

Se recolecto la información en las diferentes dependencias, siendo estas producción, farmacia y almacén.

El área de producción entrega el reporte de lo que se factura en las diferentes áreas de producción, las cuales son:

- Consulta médica general.
- Laboratorio.
- Odontología
- Urgencias
- Promoción y prevención.

El área de farmacia entrega un informe de los medicamentos y materiales quirúrgicos que ha entregado a las áreas de producción representados en pesos.

El área de almacén entrega un informe de las entradas y salidas de los bienes que entrego a las áreas de producción y el hospital en general.

Se verifica con los extractos bancarios los registros en el sistema de los pagos y consignaciones, verificando que el valor en el sistema sea igual que los extractos, si existe diferencia debe corresponder a los cheques por cobrar.

El área de cartera entrega un informe mensual de lo que se factura y recauda en las diferentes E.P.S y se verifica que el recaudo este bien contabilizado a la E.P.S que corresponde.

²¹ BERNSTEIN, L. A. Análisis de Estados Financieros. Ed. Deusto. 2010. P 7

Después de recolectada y verificada la información se imprime el balance de prueba para revisar que las salidas de las cuentas estén cuadradas.

Actividad 2. Elaborar los estados financieros teniendo en cuenta el periodo de Junio a Diciembre de 2014. Los estados financieros son documentos o informes que permiten conocer la situación financiera de una empresa, los recursos con los que cuenta, los resultados que ha obtenido, la rentabilidad que ha generado, las entradas y salidas de efectivo que ha tenido, entre otros aspectos financieros de ésta.

Los estados financieros suelen tener la misma estructura en todas las empresas debido a que siguen principios y normas contables aceptadas mundialmente; sin embargo, algunas de sus partidas podrían variar dependiendo de la empresa, aunque por lo general, son lo suficientemente similares como para permitir, por ejemplo, comparar el desempeño de una empresa con otra. Los principales estados financieros de una empresa son el estado de resultados, el balance general y el flujo de caja.²²

A continuación se presentan los estados financieros de la ESE Hospital Santo Tomas de Villanueva Guajira a Diciembre de 2014.

²² FINANZAS Y PROYECTOS. Los estados financieros y su función en las pymes. [En línea] (16 de agosto de 2015), disponible en <<http://finanzasyproyectos.net/estados-financieros-funcion-en-la-pyme/>> p 1

Figura 6. Balance general a Diciembre de 2014.


BALANCE GENERAL		A 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILLES DE PESOS)			
ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO		CUENTAS POR PAGAR	303.158
Caja	291.963	Adquisición de bienes y servicios nacional	218.950
Depositos e Instituciones Financieras	3.203	Acreedores	66.564
	288.760	Retención en la Fuente E impuestos de Tir	17.644
DEUDORES	1.904.822	Impuestos y Tasas por Pagar	0
Servicios de Salud	2.011.158	OBLIGACIONES LABORALES Y DE	
(-) provision Para Deudores	-123.585	SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	10.505
Anticipos y avances	17249	Nomina por Pagar	272
		Prestaciones Sociales	0
INVENTARIOS	211.458	Otros Salarios y prestaciones	10.233
Materialcs Para Prestacion del servicio	211.458	OTROS PASIVOS	125.849
(-) provision Para Inventarios	0	Recaudos por clasificar	79.974
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 6.009.408	Recaudos A favor de Terceros	45.875
		TOTAL PASIVOS	\$ 439.512
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	5.621.985		
Terrenos	196.075	PATRIMONIO	
Bienes Muebles en Bodega	1.056	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	7.978.139
Edificación	3.309.340	Capital Fiscal	356.160
Plantas, Ductos y Tuneles	104.587	Resultado de Ejercicio Anteriores	3.263.019
Maquinarias y Equipos	561.667	Resultado del Ejercicio	706.752
Equipo Medico Cientifico	1.333.384	Superavit Por Donacion	2.676.670
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	320.708	Superavit Por Valorizacion	335.643
Equipo de Computacion y Comunicacion	287.805	Patrimonio Institucional Incorporado	639.895
Equipos de Transporte, Traccion y Elevacion	501.675	TOTAL PATRIMONIO	\$ 7.978.139
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y h	97.453		
(-)Depreciacion Acumulada	-1.091.765	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 6.457.651
(-)Provision para Proteccion de P.P.E.	0		
OTROS ACTIVOS	\$ 387.423,00		
Cargos Diferidos	0		
Intangibles	51.780		
Valorizaciones	\$ 335.643,00		
TOTAL ACTIVOS	\$ 6.457.651		


JESUS RAFAEL CORDOBA CORDOBA
 gerente


DIDIER ROCIO DIAZ MAESTRE
 CONTADOR PUBLICO

Fuente. ESE Hospital Santo Tomas de Villanueva Guajira.

Figura 7. Estado de resultados a Diciembre de 2014.



HOSPITAL SANTO TOMAS
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
NIT: 8000 75 650-1

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(CIFRAS EXPRESADAS EL MILES DE PESOS)

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		7.271.387
VARIACIONES PATRIMONIALES DEL PERIODO		706.752
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		7.978.139

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2013	2014	
INCREMENTOS:			
SUPERAVIT POR DONACION	2.676.670	2.676.670	0
	2.676.670	2.676.670	0
DISMINUCIONES:			
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	4.594.717	5.301.469	706.752
SUPERAVIT POR VALORIZACION	639.896	639.896	0
CAPITAL FISCAL	335.643	335.643	0
PROVISIONES	3.619.178	4.025.920	-706.752
AGOTAMIENTOS	0	0	0
DEPRECIACIONES	0	0	0
AMORTIZACIONES	0	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	0	0	0
	0	706.752	706.752



JESUS RAFAEL CORDOBA CORDOBA
Gerente



DIDIER ROCIO DIAZ MAESTRE
CONTADOR PUBLICO
T.P.94012-T

Fuente. ESE Hospital Santo Tomas de Villanueva Guajira.

3.1.3 Analizar e interpretar los estados financieros para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, como también mostrar la situación real económica del Hospital.

Actividad 1. Interpretar los estados financieros teniendo en cuenta las variaciones que se pudieron haber presentado en el periodo. Al comparar los balances generales de 2 periodos con fechas diferentes podemos observar los cambios obtenidos en los Activos, Pasivos y Patrimonio de una Entidad en términos de dinero. Estos cambios son importantes porque proporcionan una guía a la administración de la Entidad sobre lo que está sucediendo o como se están transformando los diferentes conceptos que integran la entidad económica, como resultados de las utilidades o pérdidas generadas durante el periodo en comparación. Por ejemplo, cuando analizamos el estado de resultado se debe analizar cada una de las partidas con respecto a las ventas netas, es decir, estas representarían el 100%. En cuanto al Balance General se realiza el mismo procedimiento, el 100% sería el total de activo y el total de pasivo y patrimonio, analizando todas las partidas que los componen con respecto a estos.²³

²³ IRVRETAGOYENA CELAYA, Sebastián, Análisis de los Estados Financieros de la Empresa. Editorial Donostiarría, S.A, Año 2006.

Cuadro 6. Comparaciones.

DETALLE	SALDO A 30 JUNIO 2014	SALDO A 30 SEPTIEMBRE 2014	SALDO A 31 DIC 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE	2.131.119	2.366.274	2.408.243	41.969	2
EFFECTIVO	586.909	491.886	291.963	-199.923	-68
Caja	6.338	7.080	3.203	-3.877	-121
Deposito en instituciones financieras	580.571	484.806	288.760	-196.046	-68
DEUDORES	1.444.192	1.704.735	1.904.822	200.087	11
Servicios de salud	1.586.960	1.798.802	2.011.158	212.356	11
(-) Provisión para deudores	-125.604	-123.585	-123.585	0	0
Anticipos y avances	836	29.518	17.249	-12.269	-71
INVENTARIOS	100.018	169.653	211.458	41.805	20
Materiales para prestación del servicio	100.018	169.653	211.458	41.805	20
(-) Provisión para inventarios	0	0	0	0	
ACTIVO NO CORRIENTE	6.073.888	6.074.766	6.009.408	-65.358	-1
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5.677.676	5.678.554	5.621.985	-56.569	-1
Terrenos	196.075	196.075	196.075	0	0
OBienes muebles en bodega	1.056	1.056	1.056	0	0
0Edificación	3.309.340	3.309.340	3.309.340	0	0
Plantas, ductos y túneles	104.587	104.587	104.587	0	0
Maquinarias y equipos	550.948	550.948	561.667	10.719	2
Equipos médico científico	1.324.121	1.324.121	1.333.384	9.263	1
Muebles, enseres y equipos de oficina	297.049	297.927	320.708	22.781	7
Equipo de computación y comunicación	283.462	283.462	287.805	4.343	2
Equipos de transporte, tracción y elevación	501.675	501.675	501.675	0	1
Equipos de comedor, cocina despensa y h	97.453	97.453	97.453	0	7
(-) Depreciación acumulada	-988.090	-988.090	-1.091.765	-103.675	2
(-) Provisión para protección de P.P.E	0	0	0	0	0
OTROS ACTIVOS	396.212	396.212		0	0
Cargos diferidos	8.788	8.788	0	-396.212	9
Intangibles	51.781	51.781	51.780	-8.788	0
Valorizaciones	335.643	335.643	335.643	-1	0
TOTAL ACTIVOS	8.205.007	8.441.040	8.417.651		0
PASIVOS				0	0
PASIVO CORRIENTE	137.756	282.092	439.512	.23.389	0
CUENTAS POR PAGAR	101.275	161.294	303.158	157.420	36
Adquisición de bienes y serv nacionales	19.431	82.951	218.950	141.864	47
Acreedores	79.842	72.802	66.564	135.999	62
Retención en la fuente e impuesto s de Ti	2.002	5.541	17.644	-6.238	-9
Impuestos y tasas por pagar	0	0	0	12.103	69
OBLIGACIONES				0	0

Fuente. Pasante

LABORALES Y DE					
SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	54	38.035	10.505	-27.530	0
Nómina por pagar	54	38.035	272	-37.763	-262
Prestaciones sociales	0	0	0	0	0
Otros salarios y prestaciones	0	0	10.233	10.233	0
OTROS PASIVOS	36.427	82.763	125.849	43.086	100
Recaudos por clasificar	0	43.077	79.974	36.897	34
Recaudos a favor de terceros	36.427	39.686	45.875	6.189	46
TOTAL PASIVOS	137.756	282.092	439.512	157.420	13
PATRIMONIO					36
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	8.067.251	8.158.948	7.978.139	-180.809	0
Capital fiscal	356.160	356.160	356.160	0	-2
Resultados de ejercicios anteriores	3.263.019	3.263.019	3.263.019	0	0
Resultado del ejercicio	795.863	887.561	706.752	-180.809	-26
Superávit por donación	2.676.670	2.676.670	2.676.670	0	0
Superávit por valorizaciones	335.643	335.643	335.643	0	0
Patrimonio institucional incorporado	639.896	639.895	639.895	0	0
TOTAL PATRIMONIO	8.067.251	8.158.948	7.978.139	-180.809	-2
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	8.205.007	8.411.040	8.417.651	6.611	0

Fuente. Pasante

DETALLE	SALDO A 30 JUNIO 2014	SALDO A 30 SEPTIEMBRE 2014	SALDO A 31 DIC 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RALATIVA
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES	2.828.204	4.075.653	5.875.142	1.799.489	31
VENTA DE SERVICIOS	2.828.204	4.075.653	5.875.142	1.799.489	31
Servicio de salud	2.828.322	4.075.653	5.889.855	1.814.202	31
(-) Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	-118	-298	-14.713	-14.415	98
COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN	1.289.493	1.885.649	2.845.540	959.891	34
COSTO DE VENTA Y DE SERVICIOS	1.289.493	1.885.649	2.845.540	959.894	34
Servicios de salud	1.289.493	1.885.649	2.845.540	959.891	34
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	1.048.989	1.649.914	2.540.301	890.387	35
Sueldo y salarios	619.332	865.743	1.212.633	346.890	29
Contribuciones imputadas	27.235	39.451	51.704	12.253	24
Contribuciones efectivas	33.416	48.619	63.871	12.252	24
Aporte sobre la nomina	9.428	14.518	19.623	5.105	26
Generales	351.366	655.401	1.161.121	505.720	44
Impuestos, contribuciones y tasas	8.212	26.182	31.349	5.167	16
PROVISIOES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	0	103.675	103.675	100
Provisiones, muebles, enseres y equipo de oficina	0	0	0	0	0
Provisiones o deudores	0	0	0	0	0
Depreciación muebles, enseres y equipos	0	0	103.675	103.675	100
EXCEDENTE OPERACIONAL	489.722	540.090	385.626	-154.464	-40
GASTOS NO OPERACIONALES					
INGRESOS NO OPERACIONALES	435.381	476.710	450.366	-26.344	-6
OTROS INGRESOS	435.381	476.710	450.366	-26.344	-6
Transferencias	426.046	465.945	438.874	-27.071	-6
Financieros	2.262	0	2.269	2.269	100
Margen de contratación de servicios de salud	0	2.350	0	-2.350	0
Extraordinarios	7.073	8.415	9.223	808	9

Fuente. Pasante

Margen de contratación de servicios de salud	0	0	0	0	0
OTROS GASTOS	129.240	129.239	129.240	1	0
Extraordinarios	129.240	129.239	129.240	1	0
Margen de contratación de servicios de salud	0	0	0	0	0
Ajuste de ejercicios anteriores	0	0	0	0	0
EXCENTE OPERACIONAL	795.863	887.561	706.752	-180.809	-26

Fuente. Pasante

Teniendo en cuenta lo anterior se puede decir que el Balance General del Hospital Santo Tomas lo representa el Efectivo, Deudores, Inventarios, Propiedad Planta y Equipo y otros activos, donde se puede observar que el cambio más representativo en términos absolutos con un aumento de \$200.087 en la cuenta de deudores y una variación relativa negativa del 68% en la cuenta de efectivo. El considerable aumento en la cuenta de deudores refleja que durante el periodo actual han quedado dineros pendientes de cobro en la empresa, con el que es posible cubrir las obligaciones por pagar.

De igual manera se observa que en la cuenta del efectivo se presenta una variación absoluta negativa de \$199.923 que se ha presentado como resultado de los pagos en los que ha incurrido la empresa en los últimos meses.

En cuanto a los inventarios se presenta una variación favorable de \$41.805 debido a la compra de nuevos materiales para la prestación del servicio de salud, con el que cuenta la empresa, contribuyendo al mejoramiento técnico de la empresa, mostrando una variación relativa positiva del 20%.

En cuanto a propiedad, planta y equipo se presenta una variación absoluta negativa de \$56.569 presentada por la depreciación de las propiedades y equipo de la empresa, como consecuencia del deterioro normal

En la cuenta de seguridad social integral se presenta una variación absoluta negativa por valor de \$37.763 y una variación absoluta por valor de -262, reflejando el pago de las obligaciones pendientes por concepto de nómina.

En relación con Otros pasivos, se presenta una variación absoluta positiva de \$43.086, indicando que existen rubros por cancelar a favor de terceros, la variación relativa se

presenta en un 100%, sin embargo, se cuenta con un respaldo patrimonial interesante, que puede fortalecer las obligaciones pendientes por cancelar.

En cuanto a las cuentas por pagar, existe un aumento de \$141.864, representado en su variación absoluta y con una variación relativa del 36%, existiendo un aumento en las cuentas por pagar a los proveedores, que se presenta debido a la necesidad de cubrir otros costos y gastos que son necesarios para la empresa.

El patrimonio institucional presentó una disminución, reflejando una variación absoluta negativa de \$180.809 y una absoluta del -26%, debido al aumento en los costos en relación con el año anterior.

En el estado de resultados es necesario decir que se presenta una variación absoluta positiva de \$1.799.489, reflejando una variación relativa del 31% que muestra un aumento significativo en ventas.

Los costos han aumentado 3 puntos por encima de los ingresos, en relación con el mes anterior, con una variación absoluta de \$959.981 por aumento en los precios de los servicios de salud, se refleja una variación relativa del 34%.

Los gastos operacionales de administración presentaron un aumento en la variación absoluta por valor de \$890.387, relacionada con un 35% de variación relativa, lo cual no afectó notablemente al excedente de la empresa.

Actividad 2. Realizar un análisis de los estados financieros de forma horizontal y vertical aplicando los respectivos indicadores. El Análisis Financiero como el conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa. El fin fundamental del análisis financiero es poder tomar decisiones adecuadas en el ámbito de la empresa.

El análisis debe aportar perspectivas que reduzcan el ámbito de las conjeturas, y por lo tanto las dudas que planean cuando se trata de decidir. Con el análisis se transforman grandes masas de datos en información selectiva ayudando a que las decisiones se adopten de forma sistemática y racional, minimizando el riesgo de errores.

El análisis financiero no es solamente relevante para quienes desempeñan la responsabilidad financiera en la empresa. Su utilidad se extiende a todos aquellos agentes interesados en la empresa, su situación actual y la evolución previsible de esta.²⁴

La interpretación de los resultados que arrojan los indicadores económicos y financieros está en función directa a las actividades, organización y controles internos de las empresas.

²⁴ VAN, J. Fundamentos de la Administración Financiera. 8° Edición. México. Editorial Prentice Hall. 2004.

En el hospital en el trimestre de junio a diciembre se tuvo en cuenta la razón corriente que indico la razón corriente con valores de 15.47, 8,39 y 5,47%.

Prueba ácida, mostrando la capacidad que tiene la empresa de cancelar sus obligaciones, con resultados de 14.74, 7.79 y 4.99%

Capital neto de trabajo, el cual es el valor que queda después de cumplir con las obligaciones, con valores de 14.74, 7.79 y 2.1%

Periodo de cobro de 180,118 y 126 días.

Rotación de activos que indica cuantos pesos queda para ser invertidos. 3, 4 y 7 pesos.

Endeudamiento es el porcentaje que tiene la empresa para poder endeudarse con 1,3 y 5,22%.

Rendimiento bruto del total activo. Mide la rentabilidad que tiene los activos, con 18.75, 26, 36%.

Margen bruto de utilidad, el cual indica cuanto genera las ventas para cubrir los gastos con 54, 54 y 52 pesos.

Figura 8. Indicadores financieros a Diciembre 2014.

INDICES FINANCIEROS DICIEMBRE 2014

RAZÓN CORRIENTE: INDICA LA CAPACIDAD QUE TIENE LA EMPRESA PARA CUMPLIR SUS OBLIGACIONES A CORTO PLAZO.

ACTIVO CTE 2.408.243
PASIVO CTE 439.512

Es decir que el hospital es solvente ya que cuenta con 5.47 % de sus Activos Corrientes para cubrir su Pasivo.

PRUEBA ÁCIDA: es la capacidad que tiene la empresa de cancelar sus obligaciones sin contar con la venta de sus inventarios.

ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIOS = 2.408.243 - 211.458 =
PASIVOS CORRIENTES 439.512

ES decir que el Hospital tiene una capacidad de 4.99 para cubrir sus obligaciones, sin la necesidad de vender sus inventarios.

CAPITAL NETO DE TRABAJO: representa el valor que le queda a la empresa después de haber pagado sus Pasivos.

ACTIVO CORRIENTE – PASIVOS CORRIENTES = 2.408.243 - 211.458 = 2.196.785

Es decir que los Pasivos corrientes son menores a los Activos Corrientes, lo que nos indica que el hospital cuenta con una buena salud financiera.

PERÍODO DE COBRO: Nos indica los días que tarda en recaudar la cartera, es decir duramos 126 días en recuperar la cartera.

CXC / VENTAS 2.011.158 / 5.875.142 * 360 = 126 DÍAS

ROTACIÓN DE ACTIVOS: Nos indica cuantos pesos genera cada peso invertido.

VENTAS 5.875.142
ACTIVOS TOTAL = 8.417.651

Por cada peso que se invierte se obtiene 7 pesos de productividad, es decir que contamos con Activos eficientes en la generación de las ventas.

Fuente. ESE Hospital Santo Tomas de Villanueva Guajira.

ENDEUDAMIENTO:

$$\text{PASIVO TOTAL} / \text{ACTIVO TOTAL} = 439.512 / 8.417.651 =$$

Representa el porcentaje de endeudamiento que tiene la empresa con terceros, es decir que el Hospital tiene un 5.22 % de endeudamiento, lo cual es un indicador muy bueno ya que solo el 5.22 % de nuestros Activos están financiados por terceros.

RENDIMIENTO BRUTO DEL ACTIVO TOTAL:

Este indicador mide la rentabilidad que tienen los Activos de la empresa.

$$\text{UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL (VENTAS - COSTO)} / \text{ACTIVO TOTAL} * 100$$

$$(5.875.142 - 2.845.540) = 3.029.602 / 8.417.651 * 100 = 36\%$$

ES decir que nuestros Activos generan una Rentabilidad del 36%

MARGEN BRUTO DE UTILIDAD:

Este indicador mide cuanto genera las ventas para cubrir gastos.

$$\text{Utilidad Bruta de operaciones} / \text{ventas}$$

$$3.029.602 / 5.875.142 = 52 \%$$

Es decir por cada peso vendido se genera \$ 52 para cubrir sus gastos.

Fuente. ESE Hospital Santo Tomas de Villanueva Guajira.

Actividad 3. Elaborar un informe donde se den recomendaciones para mejorar las situaciones encontradas. Se puede decir que el hospital es solvente ya que cuenta con activos corrientes suficientes para cubrir con su pasivo, como también se puede cumplir con las obligaciones sin contar con la venta de sus inventarios, el pasivo es menor que los activos lo que quiere decir que el hospital cuenta con buena salud financiera.

De la misma forma el hospital por cada peso invertido obtiene 7, es decir que se cuenta con activos suficientes en la generación de las ventas, en cuanto al endeudamiento que la empresa tiene con terceros, este en el hospital es muy bueno ya que muy poco está financiado con activos de terceros.

En cuanto a los activos estos generan una excelente rentabilidad, al igual que las ventas brutas cubren todos los gastos de la empresa.

Todo lo anterior demuestra que el hospital financieramente está bien posicionado, y cuenta con rentabilidad y bajo endeudamiento.

Por último, se puede concluir que el hospital cuenta con los recursos técnicos y humanos necesarios para una adecuada organización contable, también se observa que en los estados financieros no hay falencias ya que en cada trimestre se registraron gastos todos los rubros de forma adecuada, lo cual es porque se cuenta con una excelente organización en el área contable y financiera, lo que permite un adecuado análisis de dichos aspectos, de otra parte la utilidad operacional demuestra muy buena solidez económica y financiera.

4. DIAGNOSTICO FINAL

En toda organización es necesario contar con la información crítica del negocio, analizarla e interpretarla ágil y correctamente, es fundamental para mejorar la toma de decisiones. Cuando se trata del área financiera, disponer de la información en el momento preciso es estratégico para la planificación de recursos e inversiones en sí, pero aún más en las áreas críticas, donde cada retraso y falta de gestión puede significar pérdidas de rentabilidad. En las soluciones los responsables de esta área pueden encontrar una herramienta muy útil que les ayude a aumentar el conocimiento de la situación empresarial y a minimizar los riesgos.

El análisis financiero es un componente indispensable de la mayor parte de las decisiones sobre préstamo, inversión y otras cuestiones próximas, por lo que radica en que facilita la toma de decisiones a los inversionistas o terceros que estén interesados en la situación económica y financiera de la empresa.

Los tipos de análisis financiero son el interno y externo, y los tipos de comparaciones son el análisis de corte transversal y el análisis de serie de tiempo.

Los principales entornos en cuanto a la evaluación financiera de la empresa:

La rentabilidad, el endeudamiento, la solvencia, la rotación, la liquidez inmediata, la capacidad productiva, el análisis y la comparación.

En la empresa social del estado Hospital Santo Tomas se logros actualizar la contabilidad registrando los soportes contables en el sistema Liinka, de otra parte se elaboraron los estados financieros e indicadores financieros a los que se les hicieron los respectivos análisis, con lo que se pudo determinar que la empresa se encuentra bien posicionada, contando con rentabilidad y suficientes activos para cumplir con los pasivos y deudas con terceros. De otra parte cuentas importantes como el activo ha aumentado de un trimestre a otro, al igual que los ingresos de la empresa.

5. CONCLUSIONES

Al realizar los registros contables en el software integrado Linka, se logro organizarlos de forma adecuada y se logro así una mayor eficiencia y eficacia en la ESE hospital Santo Tomas, con esto se pudo actualizar los soportes y el sistema mejorando los proceso llevados a cado en la entidad.

Los estados financieros son informes que se utilizan en las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera y cambios que experimenta en los diferentes periodos, para el hospital se organizaron desde junio a diciembre, es decir de forma trimestral, teniendo en cuenta las normas para la presentación de estado financieros y con esto se logro verificar la situación real contable y financiera de la ESE Hospital Santo Tomas.

Los estados financieros elaborados fueron analizados e interpretados, al igual que los indicadores financieros con el objetivo de verificar la situación actual en la que se encuentra la entidad prestadora de salud y con lo anterior elaborar un informe de la situación financiera del Hospital.

6. RECOMENDACIONES

Es necesario continuar realizando los registros contables en el software integrado Linka, organizándolos de forma adecuada y logrando así una mayor eficiencia y eficacia en la ESE hospital Santo Tomas, de esta forma se tendrá la información actualizada y lograra la permanencia en el sector de la salud.

Los estados financieros se deben elaborados, teniendo en cuenta el Decreto 2649, como también las leyes que rigen a las entidades prestadoras de salud, y así tener una información veraz y confiable de la situación real, con el fin de verificar la situación contable y financiera de la ESE Hospital Santo Tomas.

Se debe continuar realizando la interpretación de los estados financieros para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, como también mostrar la situación real económica del Hospital y así proponer las correctivos necesarios a la situación presentada.

BIBLIOGRAFÍA

ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE. Constitución Política de Colombia. (4, julio, 1991). Actual carta magna de la República de Colombia. Bogotá D.C.: editorial unión Ltda., 2007. p. 15.

BERNSTEIN, L. A. Análisis de Estados Financieros. Ed. Deusto. 2010. P 7

CATACORA, C. Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas: McGraw-Hill Interamericana de Venezuela. S.A. Caracas. 2005. p. 45.

CUADRADO EBRERO, Amparo 1983 Cash-Flow y Flujo de Recursos. Ministerio de Economía y Hacienda. Madrid, España

GARCÍA CASTELLVÍ, Antonio (coord.) (2008). Contabilidad financiera. Análisis y aplicación del PGC de 2007. Ariel. p 5

IRVRETAGOYENA CELAYA, Sebastián, Análisis de los Estados Financieros de la Empresa. Editorial Donostiarria, S.A, Año 2006.

SENN, J. Análisis y Diseño de Sistemas de Información. Editorial Mac Graw Hill. México. 1992. P 2

VAN, J. Fundamentos de la Administración Financiera. 8° Edición. México. Editorial Prentice Hall. 2004.

REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRONICAS

ALDANA, Víctor. Importancia de la contabilidad. [En línea] (8 Mayo de 2015), disponible en <http://www.enplenitud.com/curso_gestion-de-empresas/gestion-de-empresas_8.pdf>

E.S.E HOSPITAL SANTO TOMAS. Reseña histórica. [En línea], (25 septiembre de 2014), disponible en <<http://www.hospitalsantotomasvn.gov.co/mision>> p 1

FINANZAS Y PROYECTOS. Los estados financieros y su función en las pymes. [En línea] (16 de agosto de 2015), disponible en <<http://finanzasyproyectos.net/estados-financieros-funcion-en-la-pyme/>> p 1

GEGENSTANDPUNKT . El negocio financiero internacional. [En línea] (10 de enero de 2015), disponible en <<http://www.gegenstandpunkt.com/espanol/capital-financiero-2.html>> p 1

LIFESTYLE. Procedimiento contable. [En línea] (Mayo 18 de 2015), disponible en <http://www.ehowenespanol.com/definicion-procedimientos-contabilidad-sobre_403714/> p 3

NACIÓN VISIBLE. Aspectos jurídicos de una fundación. [En línea]. s.n. Actualizado en el 2005. s.n. s.l. 12 de abril de 2005. 12 de abril de 2005. [Citado el 12 de Diciembre de 2012]. s.n. Disponible en Internet En: <<http://www.nacionvisible.org/esal-01.htm>> p. 1 de 15.

MONCLOUS ASOCIADOS. Diagnostico contable. [En línea] (25 de febrero de 2011). Disponible en <<http://monclousociados.com/index-2.diagnostico.html>> p 2

¹ URQUÍA Grande, E., Revista Iberoamericana de contabilidad de gestión. [En línea] (Marzo 21 de 2013), disponible en <http://www.observatorioiberoamericano.org/RICG/N%C2%BA_11/Elena_Urqu%C3%A9rez.pdf> p 1

MUJERES DE EMPRESA. Glosario de términos contables. [En línea]. s.n. Actualizado en el 2009. s.n. s.l. Febrero de 2009. Febrero de 2009. [Citado el 15 de Diciembre de 2012]. Disponible en Internet En: <<http://www.mujeresdeempresa.com/finanzas/090305-glosario-contabilidad.asp>> p. 1 de 15.

TROVIT.COM. Características de la administración de empresas. [En línea]. 2007 [Citado 04 Agosto 2008]. [Madrid, España]. Disponible en <URL: <<http://empleo.trovit.es/ofertas-empleo/caracteristicas>> p 2