


| | | | | |
|---|---|-------------------------------|----------------------------|----------------------|
|  | UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA | | | |
| | Documento FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO | Código F-AC-DBL-007 | Fecha 10-04-2012 | Revisión A |
| Dependencia DIVISIÓN DE BIBLIOTECA | Aprobado SUBDIRECTOR ACADEMICO | | Pág. 1(55) | |

RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

| | |
|--------------------|---|
| AUTORES | DEIBIS DE JESUS DE LA HOZ KAMMERER |
| FACULTAD | FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS |
| PLAN DE ESTUDIOS | CONTADURÍA PÚBLICA |
| DIRECTOR | CARLOS ASDRUBAL BAYONA URIBE |
| TÍTULO DE LA TESIS | ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA UNIDAD MÉDICA SU SALUD E.U DEL MUNICIPIO DE BOSCONIA |

RESUMEN

(70 palabras aproximadamente)

EL PRESENTE PROYECTO DE PASANTÍAS SE REALIZÓ EN EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA UNIDAD MÉDICA SU SALUD E.U UBICADA EN EL MUNICIPIO BOSCONIA CESAR, LA CUAL ES UNA INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD, QUE OFRECE CONSULTAS DE MEDICINA GENERAL Y ESPECIALIZADA, ODONTOLOGÍA, LABORATORIO CLÍNICO, CITOLOGÍAS, PROGRAMA DE SALUD OCUPACIONAL A DISPOSICIÓN DE LAS A.R.L. Y EMPRESAS EN GENERAL, ADEMÁS LLEVA A CABO PROGRAMAS DE PROMOCIÓN DE LA SALUD Y PREVENCIÓN DE ENFERMEDADES. DONDE SE PLANTEÓ COMO OBJETIVO GENERAL ELABORAR Y ANALIZAR LOS PROCESOS CONTABLES.

CARACTERÍSTICAS

| | | | |
|-------------|---------|----------------|-----------|
| PÁGINAS: 55 | PLANOS: | ILUSTRACIONES: | CD-ROM: 1 |
|-------------|---------|----------------|-----------|



VÍA ACOLSURE, SEDE EL ALGODONAL, OCAÑA N. DE S.
 Línea Gratuita Nacional 018000 121022 / PBX: 097-5690088
www.ufpso.edu.co



**ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA
UNIDAD MÉDICA SU SALUD E.U DEL MUNICIPIO DE BOSCONIA**

DEIBIS DE JESUS DE LA HOZ KAMMERER

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

**ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA
UNIDAD MÉDICA SU SALUD E.U DEL MUNICIPIO DE BOSCONIA**

DEIBIS DE JESUS DE LA HOZ KAMMERER

**Trabajo de grado bajo la modalidad de pasantías presentado para optar el título de
contador publico**

**Director
CARLOS ASDRUBAL BAYONA URIBE
Contador Público**

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

CONTENIDO

| | Pág. |
|--|-------------|
| INTRODUCCIÓN | 9 |
| 1.ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA UNIDAD MÉDICA SU SALUD E.U DEL MUNICIPIO DE BOSCONIA | 10 |
| 1.1 DESCRIPCION DE LA UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U | 10 |
| 1.1.1 Misión | 10 |
| 1.1.2 Visión | 10 |
| 1.1.3 Objetivos organizacionales | 10 |
| 1.1.4 Descripción de la estructura organizacional | 11 |
| 1.1.5. Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignado | 11 |
| 1.2 DIAGNÓSTICO INICIAL DE LA UNIDAD MÉDICA SU SALUD E.U | |
| 1.2.1 Planteamiento del problema | 13 |
| 1.3 OBJETIVOS DE LA PASANTIA | 13 |
| 1.3.1 General | 13 |
| 1.3.2 Específicos | 13 |
| 1.4 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR | 17 |
| 2. ENFOQUES REFERENCIALES | 16 |
| 2.1 ENFOQUE CONCEPTUAL | 16 |
| 2.1.1 Instituciones prestadoras de servicio de salud | 16 |
| 2.1.2 Plan obligatorio de salud | 16 |
| 2.1.3 Contabilidad | 16 |
| 2.1.4 Políticas contables | 16 |
| 2.1.5 Manual de procedimientos | 16 |
| 2.1.6 Análisis financiero | 19 |
| 2.1.7 Estados financieros..... | 19 |
| 2.1.8 Balance general | 19 |
| 2.1.9 Estado de resultado | 19 |
| 2.1.10 Control de activos | 19 |
| 2.1.11 Inventario | 19 |
| 2.1.12 Activos fijos | 19 |
| 2.1.13 Sistema contable ANTARES DE LA COSTA | 20 |
| 2.1.14 Módulo de contabilidad | 20 |
| 2.2 ENFOQUE LEGAL | 20 |
| 2.2.1 Marco legal de la Contaduría Pública. | 18 |
| 2.2.2 LEY 1438 de 2011 Reforma al Sistema general de seguridad social | 21 |
| 2.2.3 LEY 9 DE 1979 Marco Legal de la Salud Ocupacional en Colombia..... | 21 |
| 3. INFORME DE CUMPLIMIENTO..... | 23 |
| 3.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS | 23 |

| | | |
|--------|--|----|
| 3.1.1 | Analizar el manejo contable de la entidad según sus políticas y manual de procedimientos | 23 |
| 3.1.2 | Efectuar un análisis al balance general y estado de resultado de la empresa..... | 23 |
| 3.1.3 | Inspeccionar las hojas de vida y kardex de los bienes muebles existentes en cada una de las dependencias y realizar un informe de la situación actual de los mismos..... | 25 |
| 3.1.4 | Recomendar a la gerencia la incorporación o exclusión de los bienes muebles según sea el caso hallado | 26 |
| 3.1.5 | Plantear estrategias para el control del activo fijo | 26 |
| 3.1.6 | Alimentación y actualización de documentos y soportes contables en el software antes de la costa..... | 26 |
| 3.1.7 | Causación y registro de asientos contables | 30 |
| 3.1.8 | Archivo de soportes | 31 |
| 3.1.9 | Elaboración de estados financieros de propósito general | 31 |
| 3.1.10 | Analizar los estados financieros a través de la aplicación de razones financieras... | 36 |
| 3.1.11 | Otras actividades | 36 |
| 4 | DIAGNOSTICO FINAL..... | 38 |
| 5 | CONCLUSIONES | 39 |
| 6 | RECOMENDACIONES | 40 |
| | BIBLIOGRAFIA | 41 |
| | REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRÓNICAS | 42 |
| | ANEXOS | 43 |

LISTA DE CUADROS

| | Pág. |
|--|-------------|
| CUADRO 1. Análisis DOFA | 15 |
| CUADRO 2 Descripción de Actividades a Desarrollar | 16 |

LISTA DE FIGURAS

| | Pág. |
|--|-------------|
| FIGURA 1. Organigrama UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U | 14 |
| FIGURA 2. Estado de cartera UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U | 24 |
| FIGURA 3. Hojas de vida de activos fijos | 25 |
| FIGURA 4. Ingreso al módulo de contabilidad de ANTARES DE LA COSTA | 27 |
| FIGURA 5. Menú principal – Actualización de documento | 27 |
| FIGURA 6. Periodo a desarrollar actualización | 28 |
| FIGURA 7. Actualización factura de venta | 29 |
| FIGURA 8. Crear Tercero | 29 |

LISTA DE ANEXOS

| | Pág. |
|--|-------------|
| ANEXO 1. Estados financieros con corte a 30 de junio de 2014 | 43 |
| ANEXO 2. Formato Inventario de activos fijos | 48 |
| ANEXO 3. Informe de inventario de activos fijos | 49 |
| ANEXO 4. Carta 1 dirigida al director de contabilidad | 50 |
| ANEXO 5. Carta 2 dirigida al director de contabilidad | 51 |
| ANEXO 6. Formato de entrada de activos fijos | 52 |
| ANEXO 7. Formato de salida de activos fijos | 53 |
| ANEXO 8. Fotografía de archivo | 54 |
| ANEXO 9. Cronograma de actividades | 55 |

RESUMEN

El presente proyecto de pasantías se realizó en el departamento de contabilidad de la Unidad Médica Su Salud E.U ubicada en el municipio Bosconia Cesar, la cual es una institución prestadora de servicios de salud, que ofrece consultas de medicina general y especializada, odontología, laboratorio clínico, citologías, Programa de Salud Ocupacional a disposición de las A.R.L. y empresas en general, además lleva a cabo Programas de Promoción de la Salud y Prevención de Enfermedades. Donde se planteó como objetivo general elaborar y analizar los procesos contables

Para lograr lo planteado es necesario conocer los procesos que se realizan en el área contable, por lo que fue indispensable recibir capacitación por parte del contador público quien es el encargado del área

Se desarrollaron actividades para organizar el inventario del activo fijo el cual presentaba grandes dificultades, así como también las presentaba la información contable

Una vez cumplido cada uno de los objetivos propuestos se desarrolló un diagnostico final donde se detallan cada uno de los aspectos en que la empresa mejoró y posterior a esto una serie de recomendaciones para toda la organización con el propósito de promover el mejoramiento continuo.

INTRODUCCION

El presente informe contiene la elaboración y análisis de los procesos contables de la UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U, Orientados al mejoramiento del área contable de la empresa, a través de procesos contables bien organizados, oportunos y que contenga las cualidades necesarias para generar en todo momento información contable que padezca de utilidad, comprensibilidad y comparabilidad

Para el logro de los objetivos planteado en el proyecto de pasantías es necesario en primera medida conocer el contorno que rodea a las empresas del sector salud, partiendo desde los requerimientos y compromisos que exigen los organismos de control y vigilancia, sin dejar de lado los demás compromisos tributarios y legales en general

La orientación del Contador Público de la empresa es parte indispensable para el desarrollo de las actividades planteadas, permitiendo conocer los procedimientos utilizados en el área contable y las deficiencias que presenta.

Los objetivos propuestos fueron desarrollados en su totalidad. Los cuales partieron desde el análisis inicial de la situación contable y financiera para reconocer las debilidades que presentaba la empresa y enfocar esfuerzo para mejorar. Posterior a esto se desarrollaron actividades para organizar el inventario del activo fijo y actualizar la información contables, los cuales representaban el mayor problema para el área. Y por último elaborar y analizar los estados financieros de propósito general con base en una información contable que refleja la verdadera situación financiera de la empresa.

1. ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA UNIDAD MÉDICA SU SALUD E.U DEL MUNICIPIO DE BOSCONIA

1.1 DESCRIPCION DE LA UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U

Empresa UNIDAD MÉDICA SU SALUD E.U

Nit: 824.004.633-1

Dirección: Carrera 21 No. 12-38 Barrio San Juan Bosco

Municipio: Bosconia

Departamento: Cesar

E-mail:unidadmedicasusalud.e.u@hotmail.com

Teléfono: 577 97 25

1.1.1 Misión. La UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U es una institución prestadora de servicios de salud encaminada a mejorar la condición y modo de vida de nuestros usuarios. Con competencia en talento humano, vocación educativa y liderazgo tecnológico, logrando así un posicionamiento en el sector salud con rentabilidad y solidez financiera que garantiza nuestra permanencia y crecimiento continuo

1.1.2 Visión. En el año 2015 la UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U, será reconocida a nivel municipal y departamental como una de las mejores instituciones prestadoras de servicios de salud, debido al fortalecimiento y crecimiento de nuestros servicios incluidos dentro de nuestro portafolio, garantizando la calidad del servicio, supliendo las necesidades de la población afiliada, proporcionando un estilo de vida saludable.

1.1.3 Objetivos organizacionales. Posicionarnos a nivel regional. Nuestro compromiso es proveer a nuestros clientes los mejores productos y servicios de salud.

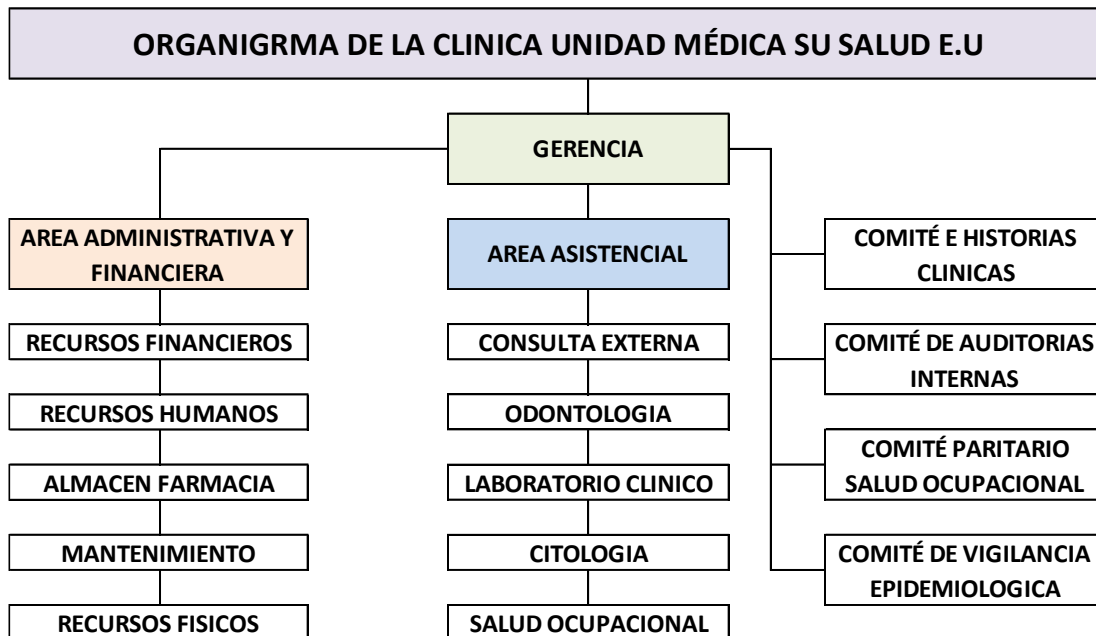
Brindar servicios de salud eficientes y efectivos que cumplan con las normas de calidad establecidas para tal fin.

Prestar los servicios de salud que la población requiera y que la UNIDAD MÉDICA SU SALUD E.U este en la capacidad de brindarlos de acuerdo su desarrollo y recursos disponibles.

Cubrir al máximo la demanda en materia de medicina para la promoción, atención y prevención de enfermedades

1.1.4 Descripción de la estructura organizacional

Figura 1. Organigrama Unidad Médica Su Salud E.U



Fuente: Pasante del Proyecto

1.1.5. Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignado. El área de contabilidad de la UNIDAD MÉDICA SU SALUD E.U, está conformada únicamente por dos personas, El contador Público y la auxiliar de contabilidad, en donde se encuentran todos los registros y soportes de todos los servicios de esta entidad.

Se observa que al existir poco personal en la empresa, la información no es oportuna debido a que el auxiliar contable además de sus funciones, debe realizar otras funciones que le competen a otras áreas o que tal vez deberían ser realizadas por otra persona, eso genera que existan retrasos en la información contable

La empresa cuenta actualmente con un software contable ANTARES DE LA COSTA, una excelente herramienta, pero en la parte contable no cuenta con los equipos y con el personal suficiente para realizar el control adecuado de los inventarios, como el del activo fijo, Ocasionando que este no genere información oportuna para la toma de decisiones y controles necesarios.

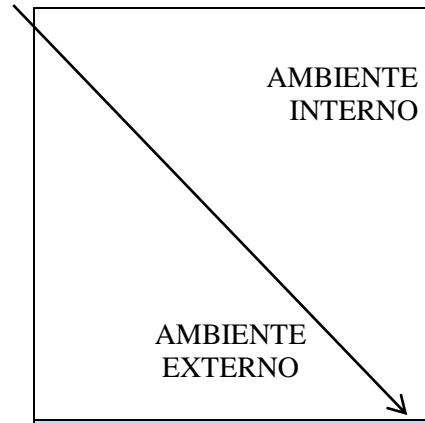
1.2 DIAGNÓSTICO INICIAL DE LA UNIDAD MÉDICA SU SALUD E.U

La matriz DOFA es un instrumento metodológico que sirve para identificar acciones viables mediante el cruce de variables, en el supuesto de que las acciones estratégicas

deben ser ante todo acciones posibles y que la factibilidad se debe encontrar en la realidad misma del sistema

El determinar las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades es de gran importancia para cualquier organización, pues permiten conocer aquellas fortalezas presentes, donde se pueden apoyar y que éstas les sirvan como base para contrarrestar las debilidades que, de una u otra forma, no permiten lograr los objetivos trazados, así como también las oportunidades que están presentes en el entorno que tienen elementos positivos y en el caso de las amenazas que pueden influir en la ejecución de las actividades.

Cuadro 1. Diagnóstico inicial de la empresa

|  AMBIENTE INTERNO | FORTALEZAS | DEBILIDADES |
|--|--|---|
| | Existencia del software contable ANTARES DE LA COSTA | falta de manuales de procedimientos |
| | La empresa se encuentra ubicada en un lugar estratégico | falta de capacitación al personal del área contable |
| AMBIENTE EXTERNO | Existencia de soportes y comprobantes de información contable | atraso en el procesamiento de la información contable y financiera |
| OPORTUNIDADES | ESTRATEGIAS (FO) | ESTRATEGIAS (DO) |
| Tendencia al crecimiento. | Realizar marketing enfocado hacia la promoción y publicidad, que le permita captar nuevos clientes | implementar un manual de procedimientos y previa capacitación del mismo para mejorar la calidad de la información |
| Poca competencia | Fortalecer la confianza del cliente a través de la calidad del servicio y la oportunidad de la información | Promover planes de mejoramiento continuo |
| AMENAZAS | ESTRATEGIAS (FA) | ESTRATEGIAS (DA) |
| Falta de controles en los activos fijos | Actualizar en el programa contable de la empresa el estado de los activos fijos | Crear y socializar políticas a cerca del manejo y conservación de los activos fijos |
| Desmotivación en el personal del área contable | Poner a disposición del capital humano las mejores herramientas para realizar las actividades | Brindar a los trabajadores estabilidad laboral y talleres de capacitación |

Fuente: Pasante del proyecto.

1.2.1 Planteamiento del problema. UNIDAD MÉDICA SU SALUD E.U., es una institución prestadora de servicios de salud, que ofrece consultas de medicina general y

especializada, odontología, laboratorio clínico, citologías, Programa de Salud Ocupacional a disposición de las A.R.L. y empresas en general, además lleva a cabo Programas de Promoción de la Salud y Prevención de Enfermedades,

la entidad cuenta con un sistema contable actualizado, sin embargo presenta algunas dificultades debido a que aún existen practicas manuales por parte del personal a la hora de realizar algunos procesos contables, además la carencia de espacio físico, equipos de cómputo y personal idóneo, son unas de las limitantes a la hora de llevar una contabilidad sistematizada.

Uno de los principales problemas es que presenta un control deficiente en cuanto al manejo de los activos fijos, esta situación es reflejo de la falta de políticas y procedimientos contables a la hora de adquirir, usar, distribuir, depreciar y dar de baja a los activos, las principales falencias ocurren al momento de controlar e identificar los activos; contable y físicamente. Esto crea una incertidumbre acerca de la verdadera existencia de los mismos, de continuar así podría ocasionarse una pérdida o una mala utilización de los activos de la entidad.

1.3 OBJETIVOS DE LA PASANTIA

1.3.1 General. Elaborar y analizar los procesos contables DE LA UNIDAD MÉDICA SU SALUD E.U DEL MUNICIPIO DE BOSCONIA

1.3.2 Específicos. Elaborar un diagnóstico inicial de la situación contable y financiera de la Unidad Médica Su Salud E.U

Reorganizar el inventario del activo fijo de la Unidad Médica Su Salud E.U

Registrar todos los movimientos contables a cargo de la Unidad Médica Su Salud E.U en el software ANTARES DE LA COSTA

Elaborar y analizar los estados financieros de la Unidad Médica Su Salud E.U

1.4 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR

Cuadro 2. Descripción de las actividades

| Objetivo General | Objetivos Específicos | Actividades a desarrollar en la empresa para hacer posible el cumplimiento de los Objetivos Específicos |
|---|---|--|
| ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U DEL MUNICIPIO DE BOSCONIA | Elaborar un diagnóstico inicial de la situación contable y financiera de la Unidad Médica Su Salud E.U | Efectuar un análisis al balance general y estado de resultado de la empresa analizar el manejo contable de la entidad según sus políticas y manual de procedimientos |
| | Reorganizar el inventario del activo fijo de la Unidad Médica Su Salud E.U | Inspeccionar las hojas de vida y kardex de los bienes muebles existentes en cada una de las dependencias y realizar un informe de la situación actual de los mismos Recomendar a la gerencia la incorporación o exclusión de los bienes muebles según sea el caso hallado Plantear estrategias para el control del activo fijo |
| | Registrar todos los movimientos contables a cargo de la Unidad Médica Su Salud E.U en el software ANTARES DE LA COSTA | Alimentación y Actualización de documentos y soportes contables en el software ANTARES DE LA COSTA Causación y registro de Asientos Contables Archivo de soportes contables |
| | Elaborar y analizar los estados financieros de la Unidad Médica Su Salud E.U | Elaboración de estados financieros de propósito general Analizar los estados financieros a través de la aplicación de razones financieras |

Fuente: Pasante del proyecto

2 ENFOQUES REFERENCIALES

2.1 ENFOQUE CONCEPTUAL

2.1.1 **Instituciones prestadoras de servicio de salud.** Las Instituciones prestadoras de salud (IPS) son los hospitales, clínicas, laboratorios, consultorios, etc. que prestan el servicio de salud. Pueden ser públicas o privadas. Para efectos de clasificación en niveles de complejidad y de atención se caracterizan según el tipo de servicios que habiliten y acreditan, es decir su capacidad instalada, tecnología y personal y según los procedimientos e intervenciones que están en capacidad de realizar.

2.1.2 **Plan obligatorio de salud.** El eje del Sistema General de Seguridad Social en Salud -SGSSS en Colombia es el Plan Obligatorio de Salud -POS, que corresponde al paquete de servicios básicos en las áreas de recuperación de la salud, prevención de la enfermedad y cubrimiento de ingresos de manera transitoria -prestaciones económicas- cuando se presenta incapacidad de trabajar por enfermedad, accidentes o por maternidad. Ahí encontrará los listados actualizados de medicamentos, procedimientos, y servicios incluidos tanto en el POS del régimen contributivo como en el POS del régimen subsidiado

2.1.3 **Contabilidad.** La contabilidad es la ciencia que estudia el patrimonio es sus aspectos estáticos y dinámicos, cualitativo y cuantitativo, empleando diversas técnicas para registrar los hechos económico-financieros.²

2.1.4 **Políticas contables.** Las políticas contables en una empresa hacen referencia a los principios, bases, convenciones, reglas, procedimientos y prácticas específicas adoptadas por la administración para los efectos de la elaboración y presentación de sus estados financieros.

2.1.5 **Manual de procedimientos.** El Manual de Procedimientos es un elemento del Sistema de Control Interno, el cual es un documento instrumental de información detallado e integral, que contiene, en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y reglamentos de las distintas operaciones o actividades que se deben realizar individual y colectivamente en una empresa, en todas sus áreas, secciones, departamentos y servicios³.

² DOMINGO MARTINEZ, Rafael. Manual de contabilidad para Pymes. Editorial club universitario. Pág. 9 [EN línea] Ubicado en la URL:

³ Universidad Del Magdalena. Manual de Procesos y Procedimientos [en línea]. Ubicado en la URL: http://www.magdalena.gov.co/apc-aa-files/61306630636336616166653232336536/manual_de_procesos_y_procedimientos.pdf

2.1.6 Análisis financiero. Es una herramienta que permite hacer comparaciones relativas de distintos negocios y facilita la toma de decisiones de inversión, financiación, planes de acción, control de operaciones, reparto de dividendo, entre otros.

2.1.7 Estados financieros. Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período²

2.1.8 Balance general. Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados².

2.1.9 Estado de resultado. Antes denominado Estado de ganancias y pérdidas, es quizás el estado de mayor importancia por cuanto permite evaluar la gestión operacional de la empresa y además sirve de base para la toma de decisiones. En este estado se resumen todas las transacciones correspondientes a los ingresos generados y a los costos y gastos incurridos por la empresa en un período determinado. La diferencia que resulta entre los ingresos y egresos será el producto de las operaciones que puede ser utilidad o pérdida.⁴

2.1.10 Control de activos. Es un procedimiento administrativo empleado para proteger los intereses económicos de cual quiera empresa, ya que su objetivo radica en la protección de los bienes, la base de todo control está en la observancia y cumplimiento de cada una de las normas y manuales de procedimiento acerca del mismo, estas son un conjunto de disposiciones legales conformada por leyes, reglamentos, resoluciones e instructivos.

2.1.11 Inventario. El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de todos los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado.

Es detallada, pues se especifican las características de cada uno de los elementos que integran el patrimonio, Es ordenada al agrupar los elementos patrimoniales en sus cuentas correspondientes y las cuentas en sus masas patrimoniales, Y Es valorada porque se expresa el valor de cada elemento patrimonial en unidades monetarias.

2.1.12 Activos fijos. En términos generales, el activo fijo es aquel activo que no está destinado para ser comercializado, sino para ser utilizado, para explotado por la empresa.

⁴ FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN, [En línea].]. Ubicado en la URL: <http://www.editorial-club-universitario.es/pdf/3262.pdf>
http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006862/lecciones/capitulo%208/cap8_a_c.htm

Los activos físicos o tangibles de la empresa se suelen clasificar en activos fijos y movibles. Los activos movibles son aquellos que están destinados para venderse, los activos fijos no.

Un bien que la empresa ha construido o adquirido con el objetivo de conservarlo para utilizarlo, explotarlo, para ponerlo al servicio de la empresa, se considera fijo.

Por lo general, el activo fijo es aquel que hace parte de la propiedad, planta y quipo, como son los automóviles, maquinaria, edificios, muebles, terrenos, etc.

2.1.13 Sistema contable ANTARES DE LA COSTA. Antares® complementa la búsqueda y organización de la gestión administrativa, ampliando en forma innovadora y dinámica la toma de decisiones de las empresas, generando un sistema ágil, rápido y efectivo, desarrollado por un grupo de profesionales (Ingenieros de Sistemas, Contadores, Economistas, Administradores y Diseñadores gráficos), con experiencia en el ámbito comercial y financiero, quienes han aplicado todos sus conocimientos para llevar a ustedes estas bases de datos. Antares® ha desarrollado el concepto de calidad en servicio y economía en cada uno de sus productos, creando posibilidades a cualquier tipo de empresa sin importar su tamaño.⁵

2.1.14 Módulo de contabilidad. Antares® Contabilidad le permite generar la información desde el módulo de ingreso de documentos en el momento en que se efectúa el evento, ya que puede ingresar los movimientos y generar los documentos impresos que desee (cheques, notas debito entre otros).

El módulo de Contabilidad le permite generar los informes para impuestos ya que posee un modelo de parametrización de retenciones por cuenta.

2.2 ENFOQUE LEGAL

2.2.1 Marco legal de la Contaduría Pública. El marco jurídico de la contabilidad en Colombia está conformado por la ley 145 de 1960, en los artículos que aún siguen vigentes. Por la ley 43 de 1990, por el decreto 2649 de 1993 y por el código de comercio.

Quizás la norma más importante es el decreto 2649 de 1993, por cuanto es esta la norma que regula los principios que debe observar la contabilidad. La contabilidad para que tenga validez como prueba y para que cumpla con sus objetivos, debe ajustarse a lo dispuesto por el decreto 2649 de 1993.⁶

⁵ Antares de la costa Ltda. Manual Instructivo. Pág., 1 de 25

⁶ Marco Jurídico la Contabilidad en Colombia [En línea]. Ubicado en la URL: http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/c2545131-64e5-410d-af8f-6d6d319a8716/La_contabilidad_y_Control_Publicos.pdf?MOD=AJPERES

La ley 43 de 1990 reglamenta la profesión de Contador público, profesional en el que recae la responsabilidad de llevar la contabilidad en debida forma, esto es que debe asegurarse que la contabilidad cumpla con todas las normas que la reglamentan.

El código de comercio es quien reglamente la obligación de llevar contabilidad. Es quien establece cuales personas naturales o jurídicas deben llevar contabilidad.

El código de comercio en su título I, capítulo IV, se encarga de los libros de comercio entre los que se encuentran los libros de contabilidad, los requisitos de la contabilidad y otros aspectos relacionados.

Las anteriores normas son las principales puesto que existe una infinidad de decretos, circulares y resoluciones emitidas por las diferentes entidades estatales que de una u otra forma intervienen, regulan y vigilan la contabilidad, en especial la superintendencia de sociedades y aunque parezca un poco extraño, hasta la Dian ejerce un gran afecto a la hora de llevar la contabilidad.

La entidad encargada oficialmente de opinar y conceptuar sobre temas contables, es la Junta Central de Contadores por medio del Instituto Técnico de la Contaduría.

2.2.2 LEY 1438 de 2011 Reforma al Sistema general de seguridad social en salud⁷

ARTÍCULO 1°. OBJETO DE LA LEY. Esta ley tiene como objeto el fortalecimiento del Sistema General de Seguridad Social en Salud a través de un modelo de prestación del servicio público en salud que en el marco de la estrategia Atención Primaria en Salud permita la acción coordinada del Estado, las instituciones y la sociedad para el mejoramiento de la salud y la creación de un ambiente sano y saludable, que brinde servicios de mayor calidad, incluyente y equitativo, donde el centro y objetivo de todos los esfuerzos sean los residentes en el país. Se incluyen disposiciones para establecer la unificación del Plan de Beneficios para todos los residentes, la universalidad del aseguramiento y la garantía de portabilidad o prestación de los beneficios en cualquier lugar del país, en un marco de sostenibilidad financiera.

2.2.3 LEY 9 DE 1979 Marco Legal de la Salud Ocupacional en Colombia⁸

Artículo 80°.- Para preservar, conservar y mejorar la salud de los individuos en sus ocupaciones la presente Ley establece normas tendientes a:

- a. Prevenir todo daño para la salud de las personas, derivado de las condiciones de trabajo;

⁷ CONGRESO DE COLOMBIA.LEY 1438 19 de Enero de 2011 [En línea]. Ubicado en la URL <http://www.minsalud.gov.co/Normatividad/LEY%201438%20DE%202011.pdf>

⁸ Secretaria general de la alcaldía mayo de Bogotá. Ley 9 de 1979. [En línea]. Ubicado en la URL: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=1177>

- b. Proteger a la persona contra los riesgos relacionados con agentes físicos, químicos, biológicos, orgánicos, mecánicos y otros que pueden afectar la salud individual o colectiva en los lugares de trabajo;
- c. Eliminar o controlar los agentes nocivos para la salud en los lugares de trabajo;
- d. Proteger la salud de los trabajadores y de la población contra los riesgos causados por las radiaciones;
- e. Proteger a los trabajadores y a la población contra los riesgos para la salud provenientes de la producción, almacenamiento, transporte, expendio, uso o disposición de sustancias peligrosas para la salud pública. Decreto Nacional 614 de 1984 **Se determina las bases para la organización y administración de Salud Ocupacional en el país.**

3 INFORME DE CUMPLIMIENTO

3.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

3.1.1 Analizar El Manejo Contable De La Entidad Según Sus Políticas Y Manual De Procedimientos. Al iniciar el proyecto de pasantías fue necesario realizar un diagnóstico inicial de la empresa con el fin de reconocer en primera instancia como se encuentra desde lo económico y lo contable, partiendo entonces de la necesidad de conocer sus políticas y los manuales de procedimientos, para esto fue necesario analizar toda la información respectiva a través del portafolio de servicios de la empresa, el cual fue puesto a disposición por el director de contabilidad, además fue indispensable recibir una capacitación previa con el objeto de conocer cada uno de los procesos que en materia contable y financiera son ejecutados en la entidad

3.1.2 Efectuar un análisis al balance general y estado de resultado de la empresa. Mediante un sencillo análisis se conoció la situación actual de la empresa desde el punto de vista contable y financiero, para este análisis fue necesario contar con los estados financieros con corte a 31 de junio del 2014, puesto a disposición por el contador público de la entidad. (Ver anexo 1)

Al conocer los estados financieros a simple vista se pudo observar que la empresa posee una buena estructura financiera y genera importantes utilidades debido a que los costos de venta y prestación de servicios salud incluyendo los gastos totales, representan cerca del 65% de total de los ingresos por servicios sociales y de salud que recibe la entidad.

Otro aspecto importante es que la empresa se está financiando en el pasivo a corto plazo en gran parte con los recursos de sus empleados que representa cerca del 67%, mientras los proveedores y las obligaciones financieras representan solo 33% del total del pasivo a corto plazo

Uno de los rubros que mayor relevancia presentó fue la cuenta CLIENTES, la cual tenía una cifra que representaba cerca del 66% del TOTAL ACTIVO, origen por el cual la empresa carecía de flujo de efectivo, ya que el DISPONIBLE de la empresa solo representaba el 0,6% de esa cifra, lo que genera que la empresa no cuente con dinero suficiente para cumplir con sus OBLIGACIONES A CORTO PLAZO.

Para comprender la situación que presenta la cuenta DEUDORES fue necesario en primera instancia conocer el estado de cartera de la empresa, el cual es manejado a través de una base de datos de Excel, y por último se abordó el tema para saber si esta situación es común en las empresas prestadoras de servicios de salud.

Figura 2. Base de datos en Excel (estado de cartera)

REPORTES DE PAGO UNIDAD MEDICA SU SALUD 2012-2014 COOMEVA EPS1 - Micro

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista

Insertar función

Biblioteca de funciones

A2 ESTADO DE CARTERA POR ENTIDAD

| UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U. | | | | | | | |
|---|------------------|---|---------------------|------------|------------------|----------------|------------|
| ESTADO DE CARTERA POR ENTIDAD | | | | | | | |
| PERIODO Desde: 01-ENE-12 Hasta: 19-NOV-14 | | | | | | | |
| COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. | | | | | | | |
| NIT: 805000427-1 | | | | | | | |
| Nro Factura | Concepto Factura | Fecha Radiación | Importe Factura+IVA | Copago | Cuota Moderadora | Importe Pagado | Saldo Neto |
| 31 | A 1737 | LABORATORIO CLINICO DEL 06 al 09 de Agosto 2013 | 08-nov-13 | 495.852,00 | 3.500,00 | 46.000,00 | 446.352,00 |
| 32 | A 1741 | LABORATORIO CLINICO DEL 20 al 21 de Agosto 2013 | 10-sep-13 | 529.371,00 | 6.700,00 | 71.000,00 | 451.671,00 |
| 33 | A 1743 | LABORATORIO CLINICO DEL 22 al 26 de Agosto 2013 | 10-sep-13 | 590.288,00 | 15.500,00 | 66.400,00 | 508.388,00 |
| 34 | A 1744 | LABORATORIO CLINICO DEL 26 al 28 de Agosto 2013 | 10-sep-13 | 514.822,00 | 3.000,00 | 52.800,00 | 459.022,00 |
| 35 | A 1773 | LABORATORIO CLINICO DEL 02 al 03 de Septiembre 2013 | 07-oct-13 | 343.193,00 | 1.600,00 | 36.800,00 | 304.793,00 |
| 36 | A 1774 | LABORATORIO CLINICO DEL 03 al 05 de Septiembre 2013 | 07-oct-13 | 499.680,00 | 10.900,00 | 52.800,00 | 435.980,00 |
| 37 | A 1775 | LABORATORIO CLINICO DEL 05 al 10 de Septiembre 2013 | 07-oct-13 | 697.118,00 | 1.500,00 | 59.700,00 | 635.918,00 |
| 38 | A 1776 | LABORATORIO CLINICO DEL 10 al 12 de Septiembre 2013 | 07-oct-13 | 479.615,00 | 8.600,00 | 66.400,00 | 404.615,00 |
| 39 | A 1777 | LABORATORIO CLINICO DEL 12 al 16 de Septiembre 2013 | 07-oct-13 | 433.845,00 | 5.400,00 | 59.600,00 | 374.845,00 |
| 40 | A 1778 | LABORATORIO CLINICO DEL 16 al 19 de Septiembre 2013 | 07-oct-13 | 533.346,00 | 2.500,00 | 66.400,00 | 464.446,00 |
| 41 | A 1779 | LABORATORIO CLINICO DEL 19 al 20 de Septiembre 2013 | 07-oct-13 | 606.345,00 | 10.400,00 | 61.900,00 | 534.045,00 |
| 42 | A 1781 | LABORATORIO CLINICO DEL 20 al 23 de Septiembre 2013 | 07-oct-13 | 512.949,00 | 3.000,00 | 73.200,00 | 436.749,00 |
| 43 | A 1782 | LABORATORIO CLINICO DEL 24 al 25 de Septiembre 2013 | 07-oct-13 | 432.464,00 | 6.400,00 | 75.500,00 | 350.564,00 |

surA ARL saludcoop eps solsalud eps coomeva eps otras empresas

Fuente: director del área del contabilidad

Se analizó el estado de cartera, esta contiene información de las cuentas por cobrar la cual es creada conciliando la totalidad de las facturas emitidas para cada cliente con la información de los pagos recibidos por los mismos.

3.1.3 Inspeccionar las hojas de vida y kardex de los bienes muebles existentes en cada una de las dependencias y realizar un informe de la situación actual de los mismos. Para ejecutar la actividad fue necesario:

REALIZAR LA INSPECCIÓN DE LAS HOJAS DE VIDAS Y KARDEX CORRESPONDIENTES A CADA ACTIVO FIJO

Se realiza una inspección a las hojas de vida de cada artículo donde precisa las características, condiciones físicas y otros detalles, como el departamento o área donde está ubicado el activo y el nombre de la persona que debe responder por su custodia.

Se asegura que la información que brindan las hojas de vidas corresponda a las que presentan los activos, de manera que es necesario dirigirse hasta el lugar donde se encuentra el activo para su respectiva inspección.

La condición física de los activos es valorada por el mismo profesional o responsable a cargo del área, ya que muchos de esos activos son equipos médicos.

Figura 3. Hojas de vida de activos fijos



Fuente: coordinadora de auditoría

PLASMAR LOS HALLAZGOS EN EL FORMATO DE INVENTARIO DE ACTIVOS

Una vez cotejada la información tomada de las hojas de vida con la información obtenida del inventario físico, se procedió a registrar en el formato de control de activos cada uno de los hallazgos. (Ver anexo 2)

El formato contiene todos los detalles necesarios para el control de los activos, como lo es:

Cantidad
Descripción
Estado físico
Valor unitario
Valor total
Departamento en que reposa
Nombres del Responsable

REALIZAR UN INFORME SOBRE LAS SITUACION QUE EN MATERIA CONTABLE PRESENTAN LOS ACTIVOS FIJOS INSPECCIONADOS

Se realizó el informe sobre los activos fijos con base en la información obtenida a través de los formatos de control, una vez obtenida la información fue analizada para conocer las novedades que se presentaron en cada una de las áreas inspeccionadas. (Ver anexo 3)

En el informe se da a conocer la situación en que se encuentran los activos fijos de las áreas inspeccionadas donde en resumen se especifica sus condiciones y el tratamiento especial que se le debe dar a algunos bienes¹

3.1.4 Recomendar a la gerencia la incorporación o exclusión de los bienes muebles según sea el caso hallado. Con el objetivo de dar a conocer los resultados obtenidos durante el desarrollo del inventario de los activos fijos, fueron realizadas 2 cartas, las cuales fueron dirigidas al director del departamento de contabilidad, en estas se detallan las novedades que se presentaron en cada una de las áreas inspeccionadas y la recomendación respectiva.

(Ver anexo 4 y 5)

3.1.5 Plantear estrategias para el control del activo fijo. Para el control de los activos fijo se propuso la estrategia de crear una serie de formatos que permitieran ejercer control sobre los activos cuando estos son trasladados de una área a otra o cuando salen de la empresa ya sea por mantenimientos o por otras razones, así mismo se realizara el control cuando retornen a la empresa. Todo esto con el fin de acabar con algunas prácticas inadecuadas que afectan los intereses económicos de la empresa.

(Ver anexo 6 y 7)

3.1.6 Alimentación y actualización de documentos y soportes contables en el software antares de la costa. Se realizó la actualización de los documentos contables de la empresa a través del software ANTARES DE LA COSTA, debido a que el software fue implementado hace pocos meses y aún existen algunos atrasos en la información contable. El trabajo consistió en registrar al programa las facturas de venta que tenían varios meses de haberse expedido y por ende no se encontraban en el sistema

Figura 4 ingreso al módulo de contabilidad de ANTARES DE LA COSTA

The screenshot shows a login window titled 'Sistema de Contabilidad Antares'. The main heading reads 'Bienvenido a UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U. Nit: 824.004.633-1'. Below this, there are two input fields: 'Nombre de Usuario:' with the text 'contabilidad' and 'Clave de Acceso:' with '****'. To the right of these fields are two buttons: 'Aceptar' and 'Cancelar'. At the bottom right, there is a small number '3' and the serial number 'S/N: 5772-5109-6484'.

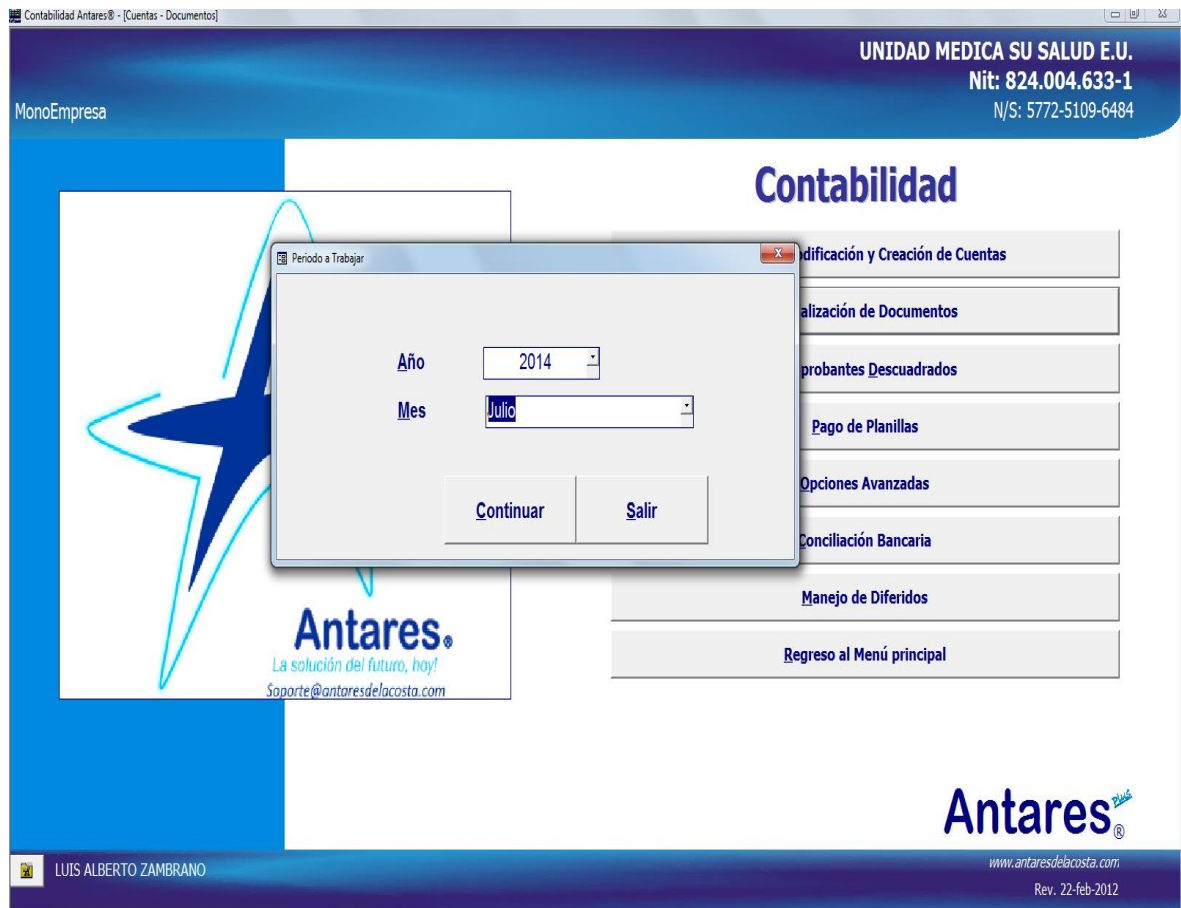
Fuente: pasante del proyecto

Figura 5 Menú principal – Actualización de documento

The screenshot displays the main menu of the 'Contabilidad Antares' system. The top header includes 'MonoEmpresa' on the left and 'UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U. Nit: 824.004.633-1 N/S: 5772-5109-6484' on the right. The central area features the Antares logo, which is a blue star with the text 'Antares. La solución del futuro, hoy' and 'Soporte@antaresdelacosta.com'. To the right of the logo is a menu titled 'Contabilidad' with the following options: 'Cuentas - Documentos', 'Módulo de Terceros', 'Centros de Costo', 'Informes', 'Procesos Especiales', 'Configuración del Sistema', and 'Salir'. The bottom footer contains 'LUIS ALBERTO ZAMBRANO' on the left and 'www.antaresdelacosta.com Rev. 22-feb-2012' on the right.

Fuente: pasante del proyecto

Figura 6 Periodo a desarrollar actualización



Fuente: pasante del proyecto

Figura 7 Actualización factura de venta

Contabilidad Antares® - [Actualización de Documentos]

UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U. julio de 2014

Tipo Documento: Factura de Venta Documento No.: A ,2609 Fecha: 15-jul-2014

Concepto: prestación de servicios de salud Ocupacional (medicina ocupacional ingreso laboral - visiometria- audiometria- espirometria)

| Cuenta | SC | Detalle | Chq. No. | NIT | Debito | Credito |
|----------|----|--|----------|-----------|------------|------------|
| 3053001 | | prestacion de servicios de salud Ocupacional (medicina ocupacional ingreso laboral - visiometria- audiometria- espirometria) | | 900425192 | 308,400.00 | 0.00 |
| 41105701 | | prestacion de servicios de salud Ocupacional (medicina ocupacional ingreso laboral - visiometria- audiometria- espirometria) | | 900425192 | 0.00 | 308,400.00 |
| 13559505 | | prestacion de servicios de salud Ocupacional (medicina ocupacional ingreso laboral - visiometria- audiometria- espirometria) | | 900425192 | 2,467.00 | 0.00 |
| 23657505 | | prestacion de servicios de salud Ocupacional (medicina ocupacional ingreso laboral - visiometria- audiometria- espirometria) | | 900425192 | 0.00 | 2,467.00 |

PARTICULARES - PERSONAS JURIDICAS Balance: 0.00 310,867.00 310,867.00

TRANSPORTES TRIPLE A S.A.S ESP 67985

Otro Modificar Renumerar Verif. Consec. Consec.Docs. Anular Otro Periodo Imprimir Salir

Fuente: pasante del proyecto

Figura 8. Crear tercero

Contabilidad Antares® - [Módulo de Terceros]

Información del Tercero

Buscar: TRANSPORTES AGUDELO LOPEZ S.A.S

NIT/ Cédula: 900507853 Dígito de Verificación: 8

Tipo: NIT

Nombre: TRANSPORTES AGUDELO LOPEZ S.A.S

Dirección: CRR 18 N° 13-78 BARRIO SAN MARTIN

Teléfono: 3124533238 Zona:

Barrio:

Proveedor Cliente Empleado Otro Médico Entidad Oficial

Establecimientos vinculados

| Cod. | Nombre | Dirección | Teléfono | Ciudad |
|------|--------|-----------|----------|--------|
| 01 | | | | |

Inf. Tributaria

Apellido 1: Apellido 2:

Nombre 1: Nombre 2:

Municipio: BOSCONIA (Cesar)

Organizar

Crear Anular Salir

Fuente: pasante del proyecto

Para desarrollar esta actividad fue necesario:

Ingresar al módulo de contabilidad de ANTARES DE LA COSTA

Se digita el nombre de usuario y la contraseña

Clip en actualización de documentos

Selecciona Periodo en que se va actualizar el documento

Se escoge el tipo de documento que se va actualizar, mes y día

Se Digitan los valores de la operación a cargo del tercero y las respectivas cuentas contables (en el caso de estar registrado)

Se crea el tercero adjuntando todos los detalles pertinentes para esta operación

3.1.7 Causación y registro de asientos contables. Una de las principales actividades que se realiza diariamente a través del software contable, es el registro de consultas y laboratorio de usuarios particulares, la cual se realiza en el módulo de admisión de ANTARES DE LA COSTA, una vez realizado este proceso el sistema cruza la información directamente con el módulo de contabilidad en el cual queda un registro de la actividad realizada, en este caso las consultas y los laboratorio representan un ingreso por servicios, por lo tanto el sistema genera un comprobante de ingreso y un recibo de caja.

Otras de la actividades que se realiza a través del sistema ANTARES DE LA COSTA, pero con menos frecuencia, son las resoluciones de pago y los comprobantes de egreso de las diferentes operaciones que lleva a cabo la empresa y que deben tener una previa disponibilidad presupuestal para poder efectuar el registro.

El primer paso es ingresar al sistema con nombre de usuario y contraseña.

Luego se da clip en contabilidad

Se escoge orden de pago eligiendo la respectiva vigencia, mes y tipo de comprobante.

Se realiza la respectiva resolución de pago y se causan las cuentas contables.

Seguidamente se da clip en tesorería

Egresos eligiendo nuevamente la respectiva vigencia, mes y tipo de comprobante

Se realiza el comprobante de egreso y se procede a causar las cuentas correspondientes.

3.1.8 Archivo de soportes. Una vez que se elaboran o se reciben los soportes contables originados de la actividad diaria de la empresa, son guardados en carpetas AZ en orden consecutivo. A las carpetas se les asigna un nombre con el objetivo de identificar con mayor facilidad los soportes que estas contienen, así mismo, son exhibidas en el estante por orden alfabético para su mayor control. Y de esta manera poder acceder a ella cuando se necesite cualquier información. (Ver anexo 8)

3.1.9 Elaboración de estados financieros de propósito general

UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U
Nit: 824.004.633-1
BALANCE GENERAL
A 30 DICIEMBRE DE 2014

| | | |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|
| ACTIVO | | |
| DISPONIBLE | | 89.298.175 |
| CAJA | 200.000 | |
| Caja general | 200.000 | |
| BANCOS NACIONALES | | <u>89.098.175</u> |
| Bancolombia Cte. 95128230174 | 41.439.275 | |
| Banco Bogota Cta. 183036136 | 47.658.900 | |
| DEUDORES | | |
| CLIENTES NACIONALES | | 146.583.638 |
| Nueva EPS | 1.200.000 | |
| Salud Vida EPS | 13.600.000 | |
| Sura EPS | 14.325.000 | |
| Coomeva EPS | 91.356.938 | |
| Conalvias S.A | 23.456.700 | |
| Montecz S.A | 1.265.000 | |
| Construcciones y Montajes Narma | 600.000 | |
| Construasesorias Ltda. | 460.000 | |
| Seguridad Movil de colombia | <u>320.000</u> | |
| ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS | | <u>13.881.381</u> |
| Anticipos de Impuestos | <u>13.881.381</u> | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 249.763.194 |

| | | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIVOS FIJOS | | |
| PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | | 295.573.410 |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | | 180.000.000 |
| Terrenos | 27.000.000 | |
| Edificios | <u>153.000.000</u> | |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS | | 5.830.000 |
| UNIDAD FUNCIONAL ADMINISTRATIVA | | |
| Maquinaria y equipos | <u>5.830.000</u> | |
| EQUIPOS DE OFICINA | | 6.067.300 |
| UNIDAD FUNCIONAL CONSULTA | | |
| Muebles y Enseres | 40.000 | |
| UNIDAD FUNCIONAL ADMINISTRATIVA | | |
| Muebles y Enseres | 4.101.300 | |
| Equipos Electronicos | <u>1.926.000</u> | |
| EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN | | 5.604.063 |
| UNIDAD FUNCIONAL ADMINISTRATIVA | | |
| Equipos de Procesamientos de Datos | <u>5.604.063</u> | |
| MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO | | 104.172.748 |
| Medicina General | 18.063.060 | |
| Medicina Familiar | 14.598.740 | |
| Odontologia | 12.894.724 | |
| Laboratorio Clinico | 57.145.224 | |
| Farmacias | <u>1.471.000</u> | |
| DEPRECIACION ACUMULADA | | <u>(6.100.701)</u> |
| construcciones y edificaciones | (2.750.001) | |
| Maquinaria y Equipos | (1.635.000) | |
| Equipos de oficina | (793.700) | |
| Equipos de Computo y Comun. | (648.000) | |
| Equipos Medicos Cientificos | <u>(7.431.000)</u> | |
| DIFERIDOS | | |
| De Propiedades Planta Y Equipos | | <u>8.500.000</u> |
| Programa para Computacion | <u>8.500.000</u> | |
| TOTAL ACTIVOS FIJOS | | 304.073.410 |
| TOTAL ACTIVOS | | 553.836.604 |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| PASIVOS CORRIENTES | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | 6.789.890 |
| Bancos Nacionales | | 6.789.890 | |
| Bancolombia | <u>6.789.890</u> | | |
| PROVEEDORES | | | 9.837.890 |
| Nacionales de suministros | | 657.890 | |
| Distribuciones Global Medical SAS | <u>657.890</u> | | |
| Nacionales de Propiedades Planta y Equipo | | 8.530.000 | |
| Biosistem | <u>26.700.050</u> | | |
| Nacionales de Materiales y Respuestos | | <u>650.000</u> | |
| Almacen punto electrico | <u>650.000</u> | | |
| CUENTAS POR PAGAR | | | 33.640.000 |
| Honorarios | | 18.380.000 | |
| armando campo | 14.680.000 | | |
| katty diaz theran | 1.200.000 | | |
| Cesar Suarez Medina | <u>2.500.000</u> | | |
| Servicios | | <u>15.260.000</u> | |
| Maria Patricia Bolaño | 3.600.000 | | |
| Soluciones Ambientales | 4.560.000 | | |
| Yeimis Castillo Andrade | 2.600.000 | | |
| Eva Sandrit Castillo Rivera | <u>4.500.000</u> | | |
| RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA | | | 3.814.288 |
| Aportes Administradoras de Pension | | 2.365.600 | |
| Porvenir | <u>2.365.600</u> | | |
| Aportes Entidades Promotoras de Salud | | 591.520 | |
| Coomeva | <u>591.520</u> | | |
| Aportes Administradoras de Riesgos Profesionales | | 265.684 | |
| Positiva | <u>265.684</u> | | |
| Aportes al ICBF, SENA y Caja de Compensacion | | <u>591.520</u> | |
| Confacesar | <u>591.520</u> | | |
| OBLIGACIONES LABORALES | | 7.392.000 | 17.075.520 |
| Nomina Por Pagar | 3.696.000 | | |
| Cesantias | 443.520 | | |
| Intereses Sobre Cesantias | 3.696.000 | | |
| Vacaciones Consolidadas | <u>1.848.000</u> | | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | | 71.157.588 |
| PASIVO A LARGO PLAZO | | | |
| PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONADOS | | | 42759292 |
| PARA OBLIGACIONES FISCALES | | <u>42759292</u> | |
| Impuestos | <u>42759292</u> | | |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE | | | 42.759.292 |
| TOTAL PASIVOS | | | 113.916.880 |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| PATRIMONIO | | |
| CAPITAL SOCIAL | | 1.500.000 |
| Aportes Sociales | <u>1.500.000</u> | |
| RESERVAS | | 26.759.754 |
| Reservar Obligatorias | <u>26.759.754</u> | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | 73.856.958 |
| Utilidades del Presente Ejercicio | <u>73.856.958</u> | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR | | 339.153.012 |
| Utilidades Acumuladas | <u>339.153.012</u> | |
| TOTAL PATRIMONIO | | 441.269.724 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | 555.186.604 |

UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U

Nit: 824.004.633-1

ESTADO DE RESULTADOS

A 30 DE DICIEMBRE 2014

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

432.805.897

Servicios Sociales de Salud

432.805.897

Unidad Funcional de Consulta Externa

416.469.097

Medicina General

144.880.997

Odontologia

1.344.000

Promocion y Prevencion

2.417.300

Salud Ocupacional

267.826.800

Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico

16.336.800

Laboratorio Clinico General

16.336.800

COSTOS

COSTOS DE VENTA Y PRESTACION DE SERICIOS

216.402.950

Servicios Sociales y de Salud

216.402.950

Unidad Funcional de Consulta Externa

208.234.550

Medicina General

72.440.500

Odontologia

672.000

Promocion y Prevencion

1.208.650

Salud Ocupacional

133.913.400

Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico

8.168.400

Laboratorio Clinico General

8.168.400

UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL

GASTOS

86.829.336

GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

86.829.336

Gastos de Personal

29.500.600

Honorarios

7.600.000

Servicios

37.490.936

Gastos Legales

1.600.000

Mantenimiento y Reparaciones

10.637.800

| | |
|---|--------------------|
| UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL | 129.573.611 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVAS | 129.573.611 |
| PROVISION DE IMPUESTO DE RENTA | 42.759.292 |
| RESERVA LEGAL | 12.957.361 |
| UTILIDAD NETA | 73.856.958 |

3.1.10 Analizar los estados financieros a través de la aplicación de razones financieras

| RAZONES DE LIQUIDEZ | | |
|---|-------------|-------------|
| RAZON CORRIENTE = Activo Cte/ Pasivo Cte | 3,79 | 3,51 |
| | | |
| CAPITAL TRABAJO = Activo Cte - Pasivo Cte | 178.833.900 | 178.605.606 |

Respecto a las razones de liquidez la empresa maneja índices aceptables en los dos periodos aunque el ultimo disminuyo la liquidez, pero aun así sigue siendo liquida por que puede cumplir con eficacia sus obligaciones a corto plazo, una vez haya cancelado sus deudas de corto plazo cuenta aún con capital para seguir con el ejercicio de su operación sin depender del volumen de ventas que se hagan.

| RAZONES DE RENTABILIDAD | | |
|---|--------|----------|
| MARGEN BRUTO = Utilidad Bruta/ Ingresos | 89,86% | 87.16% |
| | | |
| MARGEN OPERACIONAL = Utilidad Operacional/ Ingresos | 30,76% | 32,,6% |
| | | |
| MARGEN NETO = Utilidad Neta/ Ingresos | 30,76% | 3312,00% |
| | | |
| RENDIMIENTO SOBRE ACTIVOS = Utilidad Neta/ Activos | 20,36% | 19,00% |
| | | |
| RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO = Utilidad Neta/ Pa | 27,69% | 13,73% |

En primera instancia notamos que todos los indicadores de rentabilidad están por encima de los intereses bancarios, e incluso sobre las expectativas de cual quiere inversionista, ya que la empresa tiene un rendimiento mayor al 90% sobre el patrimonio, aunque también es pertinente decir que la empresa tuvo una disminución del 2.60% pero aun así es un alto nivel de rentabilidad, lo que significa que administración de la empresa está haciendo un buen trabajo ya que se está ejerciendo control sobre los costos y los gasto para que de esta manera se puedan obtener las utilidades que estos indicadores se reflejan.

3.1.11 OTRAS ACTIVIDADES

FACTURACIÓN: una de las actividades más importantes que se realiza en el departamento de contabilidad es el proceso de facturación que va desde la relación de los servicios médicos ofrecidos a los usuarios, hasta la elaboración de las factura con sus respectivos soportes.

La relación de pacientes atendidos se realiza a través de una base de datos de Excel, donde se adjuntan todos los pacientes atendidos en un periodo específico a cargo de un ente en particular, en esta se relacionan los datos del pacientes, los exámenes practicados con sus respectivos valores y la cuota moderadora cancelada por el usuario, esta última es un pago que realizan los usuarios de COOMEVA EPS al momento de prescindir de los servicios

médicos, En el caso de usuarios particulares no existe cuota moderadora y la forma de pago es la pactada entre las partes

Por último se realiza la factura a cargo del ente o usuario con base a los valores totales existentes en la relación, anexando a esta todos los soportes exigidos por el cliente

ELABORACIÓN DE DOCUMENTO EQUIVALENTE: el documento equivalente a la factura es aquel soporte que reemplaza a la factura en la operaciones económicas realizadas con NO OBLIGADOS A FACTURAR ,Y en el diario vivir de las empresas es común que se presente esta situación donde algunos servicios o bienes adquiridos por la empresa presenta recibos o facturas que no tienen sustento legal debido a que no cumplen con todos los requisitos de ley, de manera que es necesario realizar un documento equivalente para remplazar aquellos soportes que no existen o que no son reconocidos por la DIAN como factura de venta.

4 DIAGNOSTICO FINAL

Al finalizar el periodo de pasantías en la UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U, fueron desarrollados satisfactoriamente cada uno de los objetivos planteados, lo cual se ve reflejado en la evolución que tuvo la entidad en muchos aspectos.

Hoy en día la empresa cuenta con una área contable organizada, cada uno de los soportes contables se encuentran debidamente organizados y salvaguardados en carpetas, lo que permite acceder a ellos con facilidad, además se encuentra actualizada la información en el software contable lo que permite agilizar los procesos y optimizar los recursos.

Actualmente la empresa cuenta con un inventario de activos fijos bien organizado, se tiene certeza absoluta de los bienes que pertenecen a la empresa, las condiciones en que se encuentran y el responsable a cargo del mismo. Todo esto a través de la implementación de los formatos de control de activos, donde se puede conocer los bienes existentes en cada área, su estado físico, contable y toda la información pertinente.

Los formatos de control de entrada y salida brindan la oportunidad de tener control sobre los bienes cuando estos son trasladados de un área a otra o cuando salen e ingresa a la empresa

La carencia de flujo efectivo para cumplir con las obligaciones a corto plazo era unas de las mayores dificultades que presentaba la empresa en su estructura financiera, gracias a los esfuerzos realizado se logró recuperar parte importante de la cartera. Hoy día la empresa posee solvencia económica lo que le permite cumplir oportunamente sus obligaciones

En cuanto a la infraestructura física se logró dar solución a la problemática existente, el poco espacio físico dificultaba la labor de los empleados en cumplir con sus actividades y la parte más afectada eran los usuarios quienes accedían a los servicios en condiciones poco confortables. Actualmente la empresa cuenta con una sede dedica exclusivamente a los servicios de salud ocupacional permitiendo a la sede principal contar con mejores espacios para desarrollar sus actividades

La aplicación de los indicadores financieros permitió a la empresa medir la capacidad de endeudamiento, capital de trabajo y solvencia económica con el objetivo de conocer la oportunidad de afrontar sus obligaciones a corto y a largo plazo, de igual forma brindo información importante para aprovechar las oportunidades y fortalezas, y confrontar sus debilidades y amenazas

Aunque el estado de cartera mejoro sustancialmente, aún Existen algunas cuentas que no se han logrado cobrar a diferentes clientes, esto debido A la falta de personal capacitado en el área contable, a esto se le suma las múltiples actividades que debe realizar una persona impidiendo así que las actividades sean desarrolladas con eficiencia y eficacia. Todo esto dificulta la labor de mantener una estructura financiera solida

5 CONCLUSIONES

A través del trabajo realizado en LA UNIDAD MEDICA SU SALUD E,U, durante el periodo de pasantías, se pudo cumplir con acabildad cada uno de los objetivos propuestos, en colaboración con todo el capital humano que labora en la empresa

Se realizó un análisis en materia financiera y administrativa para reconocer las dificultades que presentaba la empresa en algunos aspectos, a partir de esos resultados se canalizaron recursos para mejorar en lo posible

Se analizaron los estados financieros con corte a 30 de junio de 2014, donde se pudo reconocer las dificultades que presentaban la empresa en su estructura financiera, y los efectos que ocasionan

Los activos fijos de la empresa fueron sometidos a un control que partió primero desde el reconocimiento de la situación física y contable de los bienes existentes en cada una de las áreas de la empresa, el objetivo primordial era conocer los activos de la empresa y el dominio que se tiene sobre los mismos. Posterior a esto se rinde informe sobre la situación que estos presentan y la recomendación pertinente sobre el caso y por último se plantearon estrategias de mejoramiento continuo

Se realizó la facturación de los servicios ofrecidos a diferentes clientes que a pesar de sumar varios meses, estos aún no habían sido cobrados, lo que permitió recuperar gran parte del estado de cartera, y aun que este mejoro sustancialmente, aún Existen algunas cuentas que no se han logrado cobrar debido A la falta de personal capacitado en el área contable, a esto se le suma las múltiples actividades que debe realizar una persona impidiendo así que las actividades sean desarrolladas con eficiencia y eficacia. Todo esto dificulta la labor de mantener una estructura financiera solida

La aplicación de los indicadores financieros permitió a la empresa medir la capacidad de endeudamiento, capital de trabajo y solvencia económica con el objetivo de conocer la oportunidad de afrontar sus obligaciones a corto y a largo plazo, de igual forma brindo información importante para aprovechar las oportunidades y fortalezas, y confrontar sus debilidades y amenazas

6 RECOMENDACIONES

Realizar inventarios físicos de los activos fijos en periodos no mayores a 6 meses a través de los formatos de control de activos y con la colaboración de cada uno de los responsables de cada área.

Para que la información contable se mantenga actualizada, se recomienda tener con prontitud los soportes contables cada vez que se realice cualquier operación, ya sea compra, venta, pago a proveedores o cuando se reciba dinero de clientes, con el objetivo de registrar al software contables cada una de las operaciones en el tiempo de su realización.

Muchos de los clientes reciben las cuentas de cobro una vez al mes en una fecha específica y posterior a esto realizan el pago dos meses después, la recomendación es velar por que las facturas sean radicadas en las fechas indicadas y así evitar que se prolongue el periodo de cobro

Tener en cuenta las fechas de pago de obligaciones con proveedores y demás, para evitar así pagos de interés moratorios, perder beneficios de descuentos o incluso que le cierren los créditos a la empresa.

Establecer fechas de pago a los clientes con el fin de tener una recuperación de cartera en corto plazo y así poder contar con mayor efectivo para cubrir las obligaciones de la empresa

BIBLIOGRAFÍA

MUÑOZ, Luis Alberto, PORTAFOLIO DE SERVICIOS, Unidad médica su salud E.U., 2014

Antares De La Costa Ltda. MANUAL INSTRUCTIVO. Pág., 1 de 25

PLAN UNICO DE CUENTAS 2006, editorial LEGIS

ORTIZ ANAYA, Héctor ANÁLISIS FINANCIERO APLICADO Y PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, 13.^a ed.

GUDIÑO – CORAL DELGADO: Emma Lucia, Lucy del Carmen, Contabilidad 2000 Tercera Edición.

FIERRO MARTÍNEZ, ángel maría CONTABILIDAD DE ACTIVOS 2.a Ed, editorial Ecoe Ediciones

REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRONICA

DOMINGO MARTÍNEZ, Rafael. Manual de contabilidad para Pymes. Editorial club universitario. Pág. 9. [En línea]. Ubicado en la URL: <http://www.editorial-club-universitario.es/pdf/3262.pdf>

UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA. Manual de Procesos y Procedimientos [en línea]. Ubicado en la URL http://www.magdalena.gov.co/apc-aa-files/61306630636336616166653232336536/manual_de_procesos_y_procedimientos.pdf

FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN, [En línea]. Ubicado en la URL: http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006862/lecciones/capitulo%208/cap8_a_c.htm

MARCO JURÍDICO LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA [En línea]. Ubicado en la URL: http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/c2545131-64e5-410d-af8f-6d6d319a8716/La_contabilidad_y_Control_Publicos.pdf?MOD=AJPERES

Reglamento General de Contabilidad Decreto 2649 de 1993 [En línea]. Ubicado en la URL: <http://puc.com.co/normatividad/decreto-2649-1993/>

CONGRESO DE COLOMBIA. Ley 1438 19 de Enero de 2011 [En línea]. Ubicado en la URL <http://www.minsalud.gov.co/Normatividad/LEY%201438%20DE%202011.pdf>

SECRETARIA GENERAL DE LA ALCALDÍA MAYO DE BOGOTÁ. Ley 9 de 1979. [En línea]. Ubicado en la URL: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Normal.jsp?i=1177>

ANEXOS

Anexo 1. Estados financieros con corte a 30 de junio

| UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U | | | |
|-------------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| NIT 824.004.633-1 | | | |
| BALANCE GENERAL | | | |
| A 30 DE JUNIO DE 2014 | | | |
| ACTIVO | | | |
| DISPONIBLE | | | 2.114.581 |
| CAJA | | 200.000 | |
| Caja General | 200.000 | | |
| BANCOS NACIONALES | | 1.914.581 | |
| Bancolombia Cte 95128230174 | 908.192 | | |
| Banco de Bogota Cta 183036136 | 1.006.389 | | |
| DEUDORES | | | 360.624.454 |
| CLIENTES NACIONALES | | 347.663.173 | |
| Nueva EPS | 4.562.035 | | |
| Salud Vida EPS | 13.600.000 | | |
| Saludcoop EPS | 8.900.000 | | |
| Sura ARL | 14.325.900 | | |
| Solsalud EPS | 54.000.000 | | |
| Coomeva EPS | 211.356.938 | | |
| Humanavivir EPS | 6.500.000 | | |
| Avanzar Medico EPS | 4.500.000 | | |
| Montecz SA | 8.968.000 | | |
| Giraldo Ramirez Comercializadora | 1.752.000 | | |
| Jorge Patiño Cia Ltda | 584.000 | | |
| Tropiplantas | 285.000 | | |
| Construcciones y Montajes Narma | 6.759.000 | | |
| Servicios y Montajes Somos SAS | 7.436.500 | | |
| Seguridad Movil de Colombia | 2.033.800 | | |
| Amalvis Suarez SGA | 2.100.000 | | |
| ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSIT | | 12.961.281 | |
| Anticipos de Impuestos | 12.961.281 | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | | 362.739.035 |

| | | | |
|--|------------|-------------|--------------------|
| ACTIVOS FIJOS | | | |
| | | | 156.733.410 |
| PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | | | |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | | 40.000.000 | |
| Terrenos | 2.000.000 | | |
| Edificios | 38.000.000 | | |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS | | 5.830.000 | |
| UNIDAD FUNCIONAL ADMINISTRATIVA | | | |
| Maquinaria y Equipos | 5.830.000 | | |
| EQUIPOS DE OFICINA | | 6.227.300 | |
| UNIDAD FUNCIONAL CONSULTA | | | |
| Muebles y Enseres | 200.000 | | |
| UNIDAD FUNCIONAL ADMINISTRATIVA | | | |
| Muebles y Enseres | 4.101.300 | | |
| Equipos Electronicos | 1.926.000 | | |
| EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION | | 5.604.063 | |
| UNIDAD FUNCIONAL ADMINISTRATIVA | | | |
| Equipos de Procesamientos de Datos | 5.604.063 | | |
| MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO | | | |
| UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA | | 105.172.748 | |
| Medicina General | 14.063.060 | | |
| Medicina Familiar | 14.598.740 | | |
| Odontologia | 12.894.724 | | |
| Laboratorio Clinico | 62.145.224 | | |
| Farmacias | 1.471.000 | | |
| | | | |
| DEPRECIACION ACUMULADA | | -6.100.701 | |
| Construcciones y Edificaciones | -2.750.001 | | |
| Maquinaria y Equipos | -1.465.000 | | |
| Equipos de Oficina | -793.700 | | |
| Equipos de Computacion y comunicacion | -648.000 | | |
| Equipos Medicos y Cientificos | -444.000 | | |
| | | | |
| DIFERIDOS | | | 8.500.000 |
| De Prpiedades Planta y Equipos | | 8.500.000 | |
| Programas para Computacion | 8.500.000 | | |
| | | | |
| TOTAL ACTIVOS FIJOS | | | 165.233.410 |
| | | | |
| TOTAL ACTIVOS | | | 527.972.445 |

| | | | |
|--|------------|-------------|--------------------|
| ACTIVOS FIJOS | | | |
| | | | 156.733.410 |
| PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | | | |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | | 40.000.000 | |
| Terrenos | 2.000.000 | | |
| Edificios | 38.000.000 | | |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS | | 5.830.000 | |
| UNIDAD FUNCIONAL ADMINISTRATIVA | | | |
| Maquinaria Y Equipos | 5.830.000 | | |
| EQUIPOS DE OFICINA | | 6.227.300 | |
| UNIDAD FUNCIONAL CONSULTA EXTERNA | | | |
| Muebles y Enseres | 200.000 | | |
| UNIDAD FUNCIONAL ADMINISTRATIVA | | | |
| Muebles y Enseres | 4.101.300 | | |
| Equipos Electronicos | 1.926.000 | | |
| EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION | | 5.604.063 | |
| UNIDAD FUNCIONAL ADMINISTRATIVA | | | |
| Equipos de Procesamientos de Datos | 5.604.063 | | |
| MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO | | | |
| UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA | | 105.172.743 | |
| Medicina General | 14.063.060 | | |
| Medicina Familiar | 14.598.740 | | |
| Odontologia | 12.894.724 | | |
| Laboratorio Clínico | 62.145.224 | | |
| Farmacias | 1.471.000 | | |
| DEPRECIACION ACUMULADA | | -6.100.701 | |
| Construcciones y Edificaciones | -2.750.001 | | |
| Maquinaria y Equipos | -1.465.000 | | |
| Equipos de Oficina | -793.700 | | |
| Equipos de Computacion y comunicacion | -648.000 | | |
| Equipos Medicos y Cientificos | -444.000 | | |
| DIFERIDOS | | | 8.500.000 |
| De Propiedades Planta y Equipos | | 8.500.000 | |
| Programas para Computacion | 8.500.000 | | |
| TOTAL ACTIVOS FIJOS | | | 165.233.410 |
| TOTAL ACTIVOS | | | 527.972.445 |

| | | | | | |
|---|------------|--|--|------------|-------------------|
| PASIVOS CORRIENTES | | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | | 7.623.016 |
| Bancos Nacionales | | | | 7.623.016 | |
| Bancolombia TC 3778450247382 | 3.530.403 | | | | |
| Bancolombia OB 9510080492 | 4.092.603 | | | | |
| PROVEEDORES | | | | | 24.075.548 |
| Nacionales de Suministros | | | | 2.573.548 | |
| Distribuidora Global Medical SAS | 376.295 | | | | |
| Jamac OP SAS | 717.252 | | | | |
| Distribuciones Aldir SAS | 1.480.000 | | | | |
| Nacionales de Propiedades Plantas y equipos | | | | 16.380.000 | |
| Biosistem | 15.880.000 | | | | |
| Distribuciones Aldir SAS | 1.000.000 | | | | |
| Nacionales de Materiales Repuestos y Accesorios | | | | 4.322.000 | |
| Hernando Yopez y Cia | 3.122.000 | | | | |
| Almacen Punto Electrico | 1.500.000 | | | | |
| CUENTAS POR PAGAR | | | | | 43.074.000 |
| Honorarios | | | | 38.154.000 | |
| Armando Campo Mielles | 4.560.000 | | | | |
| Katty Diaz Theran | 3.200.000 | | | | |
| Cesar Suarez Medina | 7.000.000 | | | | |
| Jose Joaquin Martinez | 6.000.000 | | | | |
| Maria Alejandra Campo Ramirez | 2.900.000 | | | | |
| Faitzuri Degado De La Hoz | 2.700.000 | | | | |
| Diomedez Alcina Mercado | 200.000 | | | | |
| Idalmys Halkyn | 114.000 | | | | |
| Carmen Mariana Chacon Urrutia | 1.680.000 | | | | |
| Zueima Castillo Vides | 0 | | | | |
| Luis Alberto Zambrano | 1.000.000 | | | | |
| Rosa Elvira Guevarra Castillo | 8.800.000 | | | | |
| Servicios | | | | 4.320.000 | |
| Soluciones Ambientales del Caribe | 400.000 | | | | |
| Maria Patricia Bolaño Villero | 500.000 | | | | |
| Elizabeth Gomez Tovar | 300.000 | | | | |
| Diara Islena Yanguma Santofimio | 500.000 | | | | |
| Yeimis Castillo Andrade | 1.000.000 | | | | |
| Eva Santrich Castillo Rivera | 1.000.000 | | | | |
| Yulieth Castillo Rivaldo | 800.000 | | | | |
| Liliana Margarita Fierro Garizao | 420.000 | | | | |

| | | | | |
|--|-------------|--|--------------------|--------------------|
| RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA | | | | 3.814.288 |
| Aportes Administradoras de Pension | | | 2.365.600 | |
| Porvenir | 2.365.600 | | | |
| Aportes Entidades Promctoras de Salud | | | 591.520 | |
| Coomeva | 591.520 | | | |
| Aportes Administradoras de Riesgos Profesionales | | | 265.648 | |
| Positiva | 265.648 | | | |
| Aportes al ICBF, SENA y Caja de Compensacion | | | 591.520 | |
| Comfacsar | 591.520 | | | |
| OBLIGACIONES LABORALES | | | 17.075.520 | 17.075.520 |
| Nominas Por Pagar | 7.392.000 | | | |
| Cesantias | 3.696.000 | | | |
| Intereses Sobre Cesantias | 443.520 | | | |
| Prima De Servicios | 3.696.000 | | | |
| Vacaciones Consolidadas | 1.848.000 | | | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | | | 95.662.372 |
| PASIVO A LARGO PLAZO | | | | |
| PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES | | | | 44.236.475 |
| PARA OBLIGACIONES FISCALES | | | 44.236.475 | |
| Impuestos | 44.236.475 | | | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | | | 44.236.475 |
| TOTAL PASIVOS | | | | 139.898.847 |
| PATRIMONIO | | | | |
| CAPITAL SOCIAL | | | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Aportes Sociales | 1.500.000 | | | |
| RESERVAS | | | 13.802.393 | 13.802.393 |
| Reservas Obligatorias | 13.802.393 | | | |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | | | 107.475.151 | 107.475.151 |
| Utilidad del Presente Ejercicio | 107.475.151 | | | |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIOR | | | 265.296.054 | 265.296.054 |
| Utilidades Acumuladas | 265.296.054 | | | |
| TOTAL PATRIMONIO | | | | 388.073.598 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | | | 527.972.445 |

Anexo 2. Formato inventario de activo fijo



UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U

NIT: 824004633-1

Nº: 05

INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS (PROPIEDAD, PLANTAS Y EQUIPOS)

DEPARTAMENTO: ODONTOLOGIA

CORTE A: SEPTIEMBRE 20

RESPONSABLE: MARIANA CHACON URRUTIA

CARGO: ODONTOLOGA

JEFE INMEDIATO: EMNA MARGARITA CASTILLO VIDES

CARGO : DIRECTORA ADMINISTRATIVA

| CANT. | DESCRIPCION DE BIENES | MARCA | MODELO | SERIAL | ESTADO | | | VALOR UNITARIO | VALOR |
|-------|------------------------------------|------------|----------|------------|--------|---------|------|----------------|--------------|
| | | | | | BUENO | REGULAR | MALO | | |
| 1 | AMALGAMADOR | MILENIUM | 2000 | 516BD-92-5 | X | | | \$ 429.310 | \$ 429.310 |
| 2 | APLICADORES DE DYCAL | | | | X | X | | \$ 2.155 | \$ 4.310 |
| 2 | BRUNIDOR DE BOLA Y DE ORQUETA | SUPERDENT | | | X | | | \$ 3.879 | \$ 7.758 |
| 2 | BRUNIDOR 21B | SUPERDENT | | | X | | | \$ 3.879 | \$ 7.758 |
| 1 | CLIODE DISCOIDE | SUPERDENT | | | X | | | \$ 3.879 | \$ 3.879 |
| 2 | EMPACADOR DE AMALGAMA | SUPERDENT | | | X | | | \$ 3.879 | \$ 7.758 |
| 1 | COMPRESOR | SHUL 3 | | | X | | | \$ 2.380.000 | \$ 2.380.000 |
| 15 | CUCHARILLA No 5 | | | | X | | | \$ 6.000 | \$ 90.000 |
| 1 | CURETAS DE LUCAS DOBLES Nº 85 | | | | X | | | \$ 11.500 | \$ 11.500 |
| 1 | ELEVADOR RECTO IZQUIERDO | SUPERDENT | | | X | | | \$ 27.000 | \$ 27.000 |
| 5 | ELEVADOR RECTO ACANALADO | | | | X | | | \$ 23.300 | \$ 116.500 |
| 1 | ESCRITORIO 2 GAVETAS | MADERA | | | X | | | \$ 184.000 | \$ 184.000 |
| 1 | ESPATULA CERA | | | | X | | | \$ 9.100 | \$ 9.100 |
| 1 | ESPATULA DE CEMENTO DOBLE | DIXON | | | X | | | \$ 8.800 | \$ 8.800 |
| 3 | ESPATULA DE WARD | | | | X | | | \$ 13.200 | \$ 39.600 |
| 21 | ESPEJOS BUCALES Nº 5 | SUPERDENT | | | X | | | \$ 6.000 | \$ 126.000 |
| 1 | ESTERILIZADOR | | | | | X | | \$ 250.000 | \$ 250.000 |
| 18 | EXPLORADORES DOBLE EXTREMOS No 5 | SUPERDENT | | | X | | | \$ 9.200 | \$ 166.600 |
| 1 | FORCEP 150 | | | | X | | | \$ 27.000 | \$ 27.000 |
| 2 | FORCEP 151 | | | | X | | | \$ 27.000 | \$ 54.000 |
| 2 | FORCEP 16 | | | | X | | | \$ 27.000 | \$ 54.000 |
| 1 | FORCEPS Nº 24 | SUPERDENT | | | X | | | \$ 27.000 | \$ 27.000 |
| 4 | FORCEPS Nº 69 | SUPERDENT | | | X | | | \$ 27.000 | \$ 108.000 |
| 2 | GUARDIAN | | | | X | | | \$ 8.000 | \$ 16.000 |
| 2 | JERINGA CARPULE PARA ANESTESIA | SUPERDENT | | | X | | | \$ 42.000 | \$ 84.000 |
| 1 | LAMPARA DE FOTOCURADO | SUNLITE | 1275 | 3805 | X | | | \$ 380.000 | \$ 380.000 |
| 1 | LAVAPLATO CON MUEBLE | | | | X | | | \$ 258.621 | \$ 258.621 |
| 1 | LIMA DE HUESO | | | | X | | | \$ 10.000 | \$ 10.000 |
| 1 | MACRO MODELO | | | | X | | | \$ 40.000 | \$ 40.000 |
| 1 | PAPELERA TAPA PEDAL GRIS | | | | X | | | \$ 120.000 | \$ 120.000 |
| 1 | NEVERA | L-G | | | X | | | \$ 450.000 | \$ 450.000 |
| 1 | PAPELERA TAPA PEDAL ROJA | | | | X | | | \$ 35.000 | \$ 35.000 |
| 1 | PERFORADORA | | | | X | | | \$ 12.000 | \$ 12.000 |
| 1 | PERIOTOMO DE MOLT Nº 9 | SUPERDENT | | | X | | | \$ 19.300 | \$ 19.300 |
| 1 | PIEZA DE MANO DE ALTA | NSK | | | X | | | \$ 420.000 | \$ 420.000 |
| 21 | PINZA ALGODONERAS ADULTO | SUPERDENT | | | X | | | \$ 9.100 | \$ 191.100 |
| 10 | DISPENSADOR DE JABON LIQUIDO | FAMILIA | | | X | | | \$ 88.000 | \$ 880.000 |
| 2 | PORTA AGUJA | | | | X | | | \$ 8.400 | \$ 16.800 |
| 1 | PORTA AMALGAMA | | | | X | | X | \$ 21.000 | \$ 21.000 |
| 1 | UNIDAD ODONTOLOGICA COMPLETA | GAD DENTAL | | | X | | | \$ 5.200.000 | \$ 5.200.000 |
| 1 | UNIDAD ODONTOLOGICA COMPLETA | AFIDENT | | | | X | | \$ 1.500.000 | \$ 1.500.000 |
| 1 | GAFAS PLASTICAS TRANSPARENTE | | | | X | | | \$ 5.800 | \$ 5.800 |
| 1 | AUTOCLAVE | OLSOTEK | DENCLAVE | 25360511 | X | | | \$ 2.800.000 | \$ 15.000 |
| 1 | MICROMOTOR Y PIEZA DE MANO RECTAEX | NSK | | F7404540 | X | | | \$ 590.000 | \$ 590.000 |
| 1 | PUNTAS PARA ESCALER | NSK | S3 | Z252413 | X | | | \$ 2.205.000 | \$ 2.205.000 |
| 1 | AIRE ACONDICIONADO CON CONTROL | ROYAL | | | X | | | \$ 600.000 | \$ 1.200.000 |

Anexo 3. Informe de inventario de activo fijo

Bosconia-Cesar, noviembre 19 de 2014

INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DE LA UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U

Se realizó el inventario del activo fijo tomando como base la información suministrada por el último inventario realizado por el departamento de auditoria con corte al 30 de Agosto del 2013, Donde se presentan cada uno de los procesos que involucran el control de los activos fijos. Los formatos y procedimientos han sido reestructurados para hallar mejores resultados, de manera que la información que presento a través del siguiente informe es una actualización de los procesos anteriores donde solo indico las novedades encontradas.

Al inspeccionar cada una de las áreas se halló lo siguiente:

ACTIVOS PARA DAR DE BAJA

| CANT. | DESCRIPCION DE BIENES | MARCA | MODELO | SERIAL | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|-------|-------------------------|-------------------|-----------|--------|----------------|--------------|
| 1 | BAÑO SEROLOGICO | FISHER SCIENTIFIC | 71 | 511955 | \$ 1.200.000 | \$ 1.200.000 |
| 1 | CENTRIFUGA 6 TUBOS | CLAY ADAMS | ANALITICA | 425199 | \$ 1.800.000 | \$ 1.800.000 |
| 1 | HORNO ESTERILIZADOR | BIODENT | 1 | | \$ 280.000 | \$ 280.000 |
| 1 | MICROCENTRIFUGA 6 TUBOS | CLAY ADAMS | READACRIT | 209142 | \$ 1.200.000 | \$ 1.200.000 |
| 1 | MICROSCOPIO | NIKON | | 893777 | \$ 3.200.000 | \$ 3.200.000 |

ACTIVOS PARA INCORPORAR

| CANT. | DESCRIPCION DE BIENES | MARCA | MODELO | SERIAL | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|-------|--------------------------|--------------|----------|--------|----------------|--------------|
| 1 | BAÑO SEROLOGICO | MENMERT | W270 | 840225 | \$ 1.500.000 | \$ 1.500.000 |
| 1 | CENTRIFUGA 6 TUBOS | ADAM COMPAC | MACROCEM | 551101 | \$ 1.450.000 | \$ 1.450.000 |
| 3 | COMPUTADOR ESCRITORIO | HP | 1005116a | MXXB5M | \$ 1.300.000 | \$ 3.900.000 |
| 2 | IMPRESORA | EPSON LX-300 | | | \$ 400.000 | \$ 800.000 |
| 1 | DISPENSARIO | | | | \$ 850.000 | \$ 850.000 |
| 1 | NEVERA 215 LITROS | CENTRALES | CCN215FU | | \$ 850.000 | \$ 850.000 |
| 2 | ESCRITORIO METALICO GRIS | | | | \$ 120.000 | \$ 240.000 |
| 1 | ARCHIVADOR METALICO | MODULAR | | | \$ 350.000 | \$ 350.000 |
| 1 | BOTIQUIN | | | | \$ 180.000 | \$ 180.000 |
| 2 | TALIMETRO A PARED | KRAMER | | | \$ 50.000 | \$ 100.000 |
| 1 | TENSIOMETRO ADULTO | WELCH ALLYN | | | \$ 320.000 | \$ 320.000 |
| 4 | CALCULADORA | | | | \$ 20.000 | \$ 80.000 |
| 4 | GRAPADORA | | | | \$ 12.000 | \$ 48.000 |
| 4 | SILLAS DE PLASTICO | RIMAX | | | \$ 30.000 | \$ 120.000 |
| 5 | SELLO DE GERENCIA | | | | \$ 30.000 | \$ 150.000 |

Elaborado por: Deibis de la hoz kammerer
Pasante

Anexo 4. Carta No.1 Dirigida al Director de contabilidad

Bosconia, noviembre 20 de 2014

Doctor
LUIS ALBERTO ZAMBRANO MUÑOZ
Director de Contabilidad

Cordial saludo

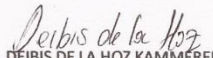
A través del inventario físico desarrollado en cada una de las dependencias de la Unidad Médica Su Salud E.U, presento los resultados obtenidos durante el periodo comprendido entre el 10 de Septiembre de 2014 hasta el 18 de Noviembre del año actual

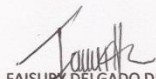
A continuación detallo algunos equipos de laboratorio clínico, que por motivo de tecnología es necesario dar de baja, estos se encuentran en buen estado y pueden ser utilizados en el objeto de su fabricación


La presente valoración fue dada por la profesional responsable del área de laboratorio clínico FAISURY DELGADO DE LA HOZ

| CANT. | DESCRIPCION DE BIENES | MARCA | MODELO | SERIAL | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|-------|-------------------------|-------------------|-----------|--------|----------------|--------------|
| 1 | BAÑO SEROLOGICO | FISHER SCIENTIFIC | 71 | 511955 | \$ 1.200.000 | \$ 1.200.000 |
| 1 | CENTRIFUGA 6 TUBOS | CLAY ADAMS | ANALITICA | 425199 | \$ 1.800.000 | \$ 1.800.000 |
| 1 | HORNO ESTERILIZADOR | BIODENT | 1 | | \$ 280.000 | \$ 280.000 |
| 1 | MICROCENFRIFUGA 6 TUBOS | CLAY ADAMS | READACRIT | 209142 | \$ 1.200.000 | \$ 1.200.000 |
| 1 | MICROSCOPIO | NIKON | | 893777 | \$ 3.200.000 | \$ 3.200.000 |

Atentamente


DEIBIS DE LA HOZ KAMMERER
Pasante del Programa de contaduría pública
UFFSO


FAISURY DELGADO DE LA HOZ
Bacterióloga
UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U


LUIS ALBERTO ZAMBRANO MUÑOZ
DIRECTOR DE CONTABILIDAD
UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U.
No. 20 / 2014
8:15 PM

Anexo 5. Carta No. 2 Dirigida al Director de contabilidad

Bosconia, noviembre 20 de 2014

Doctor
LUS ALBERTO ZAMBRANO MUÑOZ
Director de contabilidad

Cordial saludo

A través del inventario físico desarrollado en cada una de las dependencias de la Unidad Médica Su Salud E.U, presento los resultados obtenidos durante el periodo comprendido entre el 10 de Septiembre de 2014 hasta el 18 de Noviembre del año actual

A continuación detallo los activos fijos que por su condición de ser adquiridos recientemente o no reconocidos, es necesario incorporarlos al sistema contable

| CANT. | DESCRIPCION DE BIENES | MARCA | MODELO | SERIAL | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|-------|--------------------------|--------------|----------|--------|----------------|--------------|
| 1 | BAÑO SEROLOGICO | MEMMERT | W270 | 840225 | \$ 1.500.000 | \$ 1.500.000 |
| 1 | CENTRIFUGA 6 TUBOS | ADAM COMPAC | MACROCEM | 551101 | \$ 1.450.000 | \$ 1.450.000 |
| 3 | COMPUTADOR ESCRITORIO | HP | 1005116a | MXXB5M | \$ 1.300.000 | \$ 3.900.000 |
| 2 | IMPRESORA | EPSON LX-300 | | | \$ 400.000 | \$ 800.000 |
| 1 | DISPENSARIO | | | | \$ 850.000 | \$ 850.000 |
| 1 | NEVERA 215 LITROS | CENTRALES | CCN215FU | | \$ 850.000 | \$ 850.000 |
| 2 | ESCRITORIO METALICO GRIS | | | | \$ 120.000 | \$ 240.000 |
| 1 | ARCHIVADOR METALICO | MODULAR | | | \$ 350.000 | \$ 350.000 |
| 1 | BOTIQUIN | | | | \$ 180.000 | \$ 180.000 |
| 2 | TALIMETRO A PARED | KRAMER | | | \$ 50.000 | \$ 100.000 |
| 1 | TENSIOMETRO ADULTO | WELCH ALLYN | | | \$ 320.000 | \$ 320.000 |
| 4 | CALCULADORA | | | | \$ 20.000 | \$ 80.000 |
| 4 | GRAPADORA | | | | \$ 12.000 | \$ 48.000 |
| 4 | SILLAS DE PLASTICO | RIMAX | | | \$ 30.000 | \$ 120.000 |
| 5 | SELLO DE GERENCIA | | | | \$ 30.000 | \$ 150.000 |

Atentamente

Debis de la Hoz
DEBIS DE LA HOZ KAMMERER

Pasante del programa de contaduría publica
UFPSO

PP
Lus Alberto Zambrano M.
Licenciado en Contaduría Pública
y Traducción
16/11/2014
r.f.s km

Anexo 6. Formato de salida de activo fijo

| FICHA DE ENTRADA DE ACTIVO FIJO UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U NIT: 824.004.633-1 | | | | | |
|--|--|--------------------------|---|---|-----|
| Nombre del solicitante | | Departamento solicitante | | Ficha No. | |
| | | | | 0001 | |
| | | | | Fecha | |
| | | | | Día | Mes |
| | | | | Año | |
| | | | | ENTRADA | |
| | | | | <input type="checkbox"/> Definitiva | |
| | | | | <input type="checkbox"/> Reparación | |
| | | | | <input type="checkbox"/> Préstamo | |
| | | | | <input type="checkbox"/> Otro especificar | |
| Si es por reingreso anotar el No. De la ficha de salida y la fecha, los cuales deberán ser ingresados en su totalidad: _____ | | | | | |
| Especificar el motivo del ingreso y procedencia: _____ | | | | | |
| Observaciones: _____ | | | | | |
| _____ Nombre Gerente Administrativo | | | _____ Nombre Responsable del activo | | |

Anexo 7. Formato de salida de activo fijo

| FICHA DE SALIDA DE ACTIVO FIJO UNIDAD MEDICA SU SALUD E.U NIT: 824.004.633-1 | | | | | |
|---|--|--------------------------|---|---|-----|
| Nombre del solicitante | | Departamento solicitante | | Ficha No. | |
| | | | | 0002 | |
| | | | | Fecha | |
| | | | | Día | Mes |
| | | | | Año | |
| | | | | ENTRADA | |
| | | | | <input type="checkbox"/> Definitiva | |
| | | | | <input type="checkbox"/> Reparación | |
| | | | | <input type="checkbox"/> Préstamo | |
| | | | | <input type="checkbox"/> Otro especificar | |
| Si es por ingreso anotar el No. De la ficha de entrada y la fecha: _____ | | | | | |
| Especificar el motivo de la salida y en su caso, nombre del proveedor y/o punto de venta: _____ | | | | | |
| Observaciones: _____ | | | | | |
| _____ Nombre Gerente Administrativo | | | _____ Nombre Responsable del activo | | |

mui

Anexo 8. Fotografía de archivo



Anexo 9. Cronograma de actividades

| CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|----------|----------|----------|--------------|----------|----------|----------|--------------|----------|----------|----------|--------------|----------|----------|----------|
| EMPRESA | UNIDAD MÉDICA SU SALUD E.U | | | | | | | | | | | | | | | |
| DEPENDENCIA | Área Contable y Financiera | | | | | | | | | | | | | | | |
| JEFE INMEDIATO | Luis Alberto Zambrano | | | | | | | | | | | | | | | |
| DURACIÓN | Dieciséis (16) semanas | | | | | | | | | | | | | | | |
| ACTIVIDADES | MES 1 | | | | MES 2 | | | | MES 3 | | | | MES 4 | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Efectuar un análisis al balance general y estado de resultado de la empresa | ■ | ■ | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | |
| analizar el manejo contable de la entidad según sus políticas y manual de procedimientos | ■ | ■ | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | |
| Inspeccionar las hojas de vida y kardex de los bienes muebles de cada una de las dependencias y realizar un informe de la situación actual de los mismos | | | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | | | | | | | | |
| Recomendar a la gerencia la incorporación o exclusión de los bienes muebles según sea el caso hallado | | | | | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | | | | | |
| Plantear estrategias para el control del activo fijo | | | | | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | | |
| Alimentación y Actualización de documentos y soportes contables en el software ANTARES DE LA COSTA | | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ |
| Causación y registro de Asientos Contables | | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ |
| Archivo de soportes contables | | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ |
| Elaboración de estados financieros de propósito general | | | | | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ |
| Analizar los estados financieros a través de la aplicación de razones financieras | | | | | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ | ■ |

Fuente: pasante del proyecto