

	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			
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	SUBDIRECTOR ACADÉMICO	Pág. 1(91)		

RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	KELLY JOHANA PEREZ PEREZ		
FACULTAD	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS		
PLAN DE ESTUDIOS	PLAN DE ESTUDIOS CONTADURÍA PÚBLICA		
DIRECTOR	JOSÉ ANDRÉS BAYONA SOTO		
TÍTULO DE LA TESIS	ORGANIZACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA SALUDVITAL HACARI IPS, NORTE DE SANTANDER, EN EL PERIODO DE ABRIL A MAYO DE 2015.		
RESUMEN (70 PALABRAS APROXIMADAMENTE)			
<p>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. LAS IPS 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. DE OTRA PARTE SE TUVO COMO OBJETIVOS LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO DE ABRIL A MAYO DEL 2015.</p>			
CARACTERÍSTICAS			
PÁGINAS: 91	PLANOS: 0	ILUSTRACIONES: 9	CD-ROM: 1



ORGANIZACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA SALUDVITAL
HACARI IPS, NORTE DE SANTANDER, EN EL PERIODO DE ABRIL A MAYO DE
2015

KELLY JOHANA PEREZ PEREZ

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA
OCAÑA
2015

ORGANIZACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA SALUDVITAL
HACARI IPS, NORTE DE SANTANDER, EN EL PERIODO DE ABRIL A MAYO DE
2015

KELLY JOHANA PEREZ PEREZ

Informe final presentado como requisito para optar el título de Contador Público, en
modalidad de pasantías.

Director
JOSÉ ANDRÉS BAYONA SOTO
Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA
OCAÑA
2015

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	13
1 ORGANIZACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA SALUDVITAL HACARI IPS, NORTE DE SANTANDER, EN EL PERIODO DE ABRIL A MAYO DE 2015.	14
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA	14
1.1.1 Misión	15
1.1.2 Visión.	15
1.1.3 Objetivos de la Empresa.	15
1.1.4 Descripción de la Estructura Organizacional.	15
1.1.5 Descripción de la dependencia asignada.	18
1.2 DIAGNOSTICO INICIAL DE LA DEPENDENCIA ASIGNADA	18
1.2.1 Planteamiento del problema.	20
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	21
1.5 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	22
2 ENFOQUES REFERENCIALES	24
2.1 ENFOQUE CONCEPTUAL.	24
2.1.1 Contabilidad.	24
2.1.2 Fines de la contabilidad.	24
2.1.3 Normas contables.	24
2.1.4 Estados financieros.	24
2.1.5 Características de la información contable.	25
2.1.6 Objetivos de la contabilidad.	25
2.1.7 Partes del ciclo contable.	26
2.1.8 Reforma tributaria.	26
2.2 ENFOQUE LEGAL.	27
2.2.1 Constitución Política de Colombia.	27
2.2.2 Ley 1607 de 2012	28
2.2.3 Ley 100 de 1993	29
2.2.4 Ley 1562 de 2012	31
2.2.5 Código del Comercio Colombiano.	32
3. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO	33
3.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.	33
3.1.1 Elaborar los estados financieros del periodo de Abril a Mayo del 2015, con el fin de verificar la situación real contable y financiera de la IPS.	33

3.1.2 Analizar e interpretación los estados financieros de los últimos dos periodos de Abril a Mayo de 2015, para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, como también mostrar la situación económica real de la empresa.	35
3.1.3 Proponer un manual de procedimientos contables para SALUDVITAL HACARI IPS.	53
4 DIAGNOSTICO FINAL	64
5 CONCLUSIONES	65
6 RECOMENDACIONES	66
BIBLIOGRAFIA	67
ANEXOS	68

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Organigrama	17

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Matriz DOFA	18
Cuadro 2. Actividades	21
Cuadro 3. Cronograma de Actividades	22
Cuadro 4. Balance general Abril y Mayo de 2015.	39
Cuadro 5. Estado de resultados meses Abril y Mayo de 2015	41
Cuadro 6. Proceso de gerencia.	55
Cuadro 7. Elaboración de informes detallados	56
Cuadro 8. Procedimiento para la información contable, financiera y administrativa	57
Cuadro 9. Interpretación de los estados financieros	58
Cuadro 10. Nomina	59
Cuadro 11. Registro de ingresos	60
Cuadro 12. Conciliación bancaria	61
Cuadro 13 Manejo de activos	62

LISTA DE GRAFICAS

	Pág.
Grafica 1. Activo abril 2015.	43
Grafica 2. Activo mayo 2015.	43
Grafica 3. Pasivo y Patrimonio Abril 2015.	44
Grafica 4. Pasivo y Patrimonio Mayo 2015.	45
Grafica 5. Patrimonio Abril 2015.	46
Grafica 6. Patrimonio Mayo 2015.	46
Grafica 7. Estado de resultados Abril de 2015.	47
Grafica 8. Estado de resultados Mayo 2015.	48

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 1. Certificado de ingresos y egresos	69
Anexo 2. Registros	81
Anexo 3. Estados financieros.	88

RESUMEN

Se conoce como instituto prestador de salud, en su sigla IPS, todas las instituciones en Colombia que prestan los servicios médicos de consulta, hospitalarios y clínicos, y de cuidados intensivos. Una IPS es contratada por las entidades promotoras de salud - EPS para que cumpla con los planes y servicios que estas ofrecen (promueven) a sus usuarios, pero son las EPS que cancelar todos los gastos médicos que sus pacientes generen a las IPS.

Estas instituciones son privadas, y existen las denominadas IPSI (instituto promotor de salud "indígena") que destinan sus servicios a poblaciones indígenas americanas determinadas. No puede confundirse con las Empresas Sociales del Estado - ESE que son clínicas y hospitales.

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. Las IPS 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 la pasantía se tuvieron como objetivos la elaboración de los estados financieros del periodo de abril a mayo del 2015, se analizo e interpreto los estados financieros, para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, como también mostrar la situación económica real de la empresa y se propuso un manual de procedimientos contables para SALUDVITAL HACARI IPS, con el objetivo de mejorar los procesos contables

INTRODUCCIÓN

Salud Vital Hacarí IPS es una institución prestadora de servicio en salud, orientada a contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de las personas que nos han escogido, que cuenta con profesionales idóneos y comprometidos, trabajando de manera continua con eficiencia, responsabilidad y calidez humana, ofreciendo así, un alto sentido de responsabilidad social.

En la empresa no se tiene una integración contable y financiera con los otros procesos y esto puede causar distorsiones y trabajo disfuncional, lo que impide el enfoque de procesos y clientes; y en el caso particular de finanzas y contabilidad llegando a un divorcio de funciones.

De otra parte en la corporación no cuenta con un manual de procedimientos contables y financieros lo que impide mejorar los procesos realizados en la empresa, esto con lleva la 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.

El trabajo de pasantías contiene los estados financieros del periodo de abril a mayo del 2015, se analizo e interpreto los estados financieros de los últimos periodos, para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, como también mostrar la situación económica real de la empresa y se propuso un manual de procedimientos contables para SALUDVITAL HACARI IPS, con el objetivo de mejorar los procesos contables.

Para lo cual se realizo un análisis financiero el cual fue planteado a través de la aplicación de razones e indicadores financieros evidenciando las posibles debilidades y fortalezas encontradas en la IPS 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 la empresa y se realizaron los informes financieros permitiendo conocer su situación financiera real.

1 ORGANIZACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA SALUDVITAL HACARI IPS, NORTE DE SANTANDER, EN EL PERIODO DE ABRIL A MAYO DE 2015.

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

En Saludvital IPS, estamos orientados a prestar a los usuarios una atención relacionada enteramente con servicios de salud en primer nivel, promoción y prevención (desarrollo de las acciones de protección específica y detección temprana y la atención de enfermedades de interés en salud pública), Brigadas de salud extramurales y riesgos profesionales, ofrecemos también servicios de consulta oftalmológica y cirugía ocular, con un alto nivel científico y humano, para satisfacer las necesidades de nuestros pacientes con calidad.

El objetivo principal es brindar al paciente una solución a sus problemas de salud en general, con calidad profesional y humana para así mejorar el estilo de vida de los mismos.

Ofrecer alternativas y soluciones en Salud Ocupacional Empresarial.

Planear acciones y procesos con proyección social, como campañas de promoción y prevención que permitan vigilar el comportamiento de la salud en nuestros pacientes, determinando los defectos y patologías en general (desarrollo de las acciones de protección específica y detección temprana y la atención de enfermedades de interés en salud pública).

Realizar acciones conducentes a reducir el riesgo de enfermar y morir por causas evitables, alcanzar mejoría en los niveles de salud y garantizar la salud colectiva, buscando impactar positivamente las metas de salud pública del país

Ofrecer los servicios de medicina, odontología, bacteriología, higiene oral, optometría, y oftalmología tanto en el casco urbano como en el rural del departamento de Santander y Colombia.

En la población de Hacarí viene funcionando desde el 27 de Julio del 2013, el objeto social es la prestación de servicio médicos y especializados de salud y comercialización de los mismos con dispensación y comercialización de medicamentos de uso humano, servicios de salud de manejo ambulatorio, laboratorio clínico, odontología, servicios farmacéuticos, servicio de terapia de rehabilitación y terapia alternativas, importación y exportación de medicamentos, equipo médico quirúrgicos, la sociedad podrá llevar a cabo, en general todas las operaciones, de cualquier naturaleza, que ellas fueren, relacionadas con el objeto social mencionado anteriormente, así como cualquier actividad similar, conexas o complementarias o que permita facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.¹

¹ SALUDVITAL HACARI IPS. 2015. P 1

1.1.1 Misión. Somos una institución prestadora de servicio en salud, orientada a contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de las personas que nos han escogido, que cuenta con profesionales idóneos y comprometidos, trabajando de manera continua con eficiencia, responsabilidad y calidez humana, ofreciendo así, un alto sentido de responsabilidad social.

1.1.2 Visión. Ser reconocidos en el 2016 como una IPS líder a nivel regional con los mejores estándares de calidad, excelencia en atención, grandes profesionales trabajando en equipo, con una infraestructura que brinde un ambiente agradable, satisfaciendo las expectativas de nuestros clientes, generando un impacto positivo en la sociedad.

1.1.3 Objetivos de la Empresa. En SALUDVITAL HACARI IPS, el talento humano cultiva los siguientes valores como cimiento para desarrollar a cabalidad la Misión y Visión de la organización.

Transparencia

Honestidad

Eficiencia

Respeto

Responsabilidad social

Compromiso con el mejoramiento continuo en los procesos de la organización.

Cumplimiento

Privacidad y confiabilidad.

1.1.4 Descripción de la Estructura Organizacional. Las empresas requieren de una estructura para crecer y ser rentables. El diseño de una estructura organizacional ayuda a la alta gerencia a identificar el talento que necesita ser añadido a la empresa. La planificación de la estructura asegura que haya suficientes recursos humanos dentro de la empresa para lograr las metas establecidas en el plan anual de la compañía. También es importante que las responsabilidades estén claramente definidas. Cada persona tiene una descripción de las funciones de su trabajo y cada trabajo ocupa su propia posición en el organigrama de la empresa

La estructura organizacional de una empresa es la forma en la que la empresa se va a gestionar. Pueden diferenciarse dos partes la estructura organizativa formal y la informal.

La *estructura organizativa formal* es aquella que se basa en el conjunto de relaciones explicitadas por la dirección, son relaciones deliberadas.

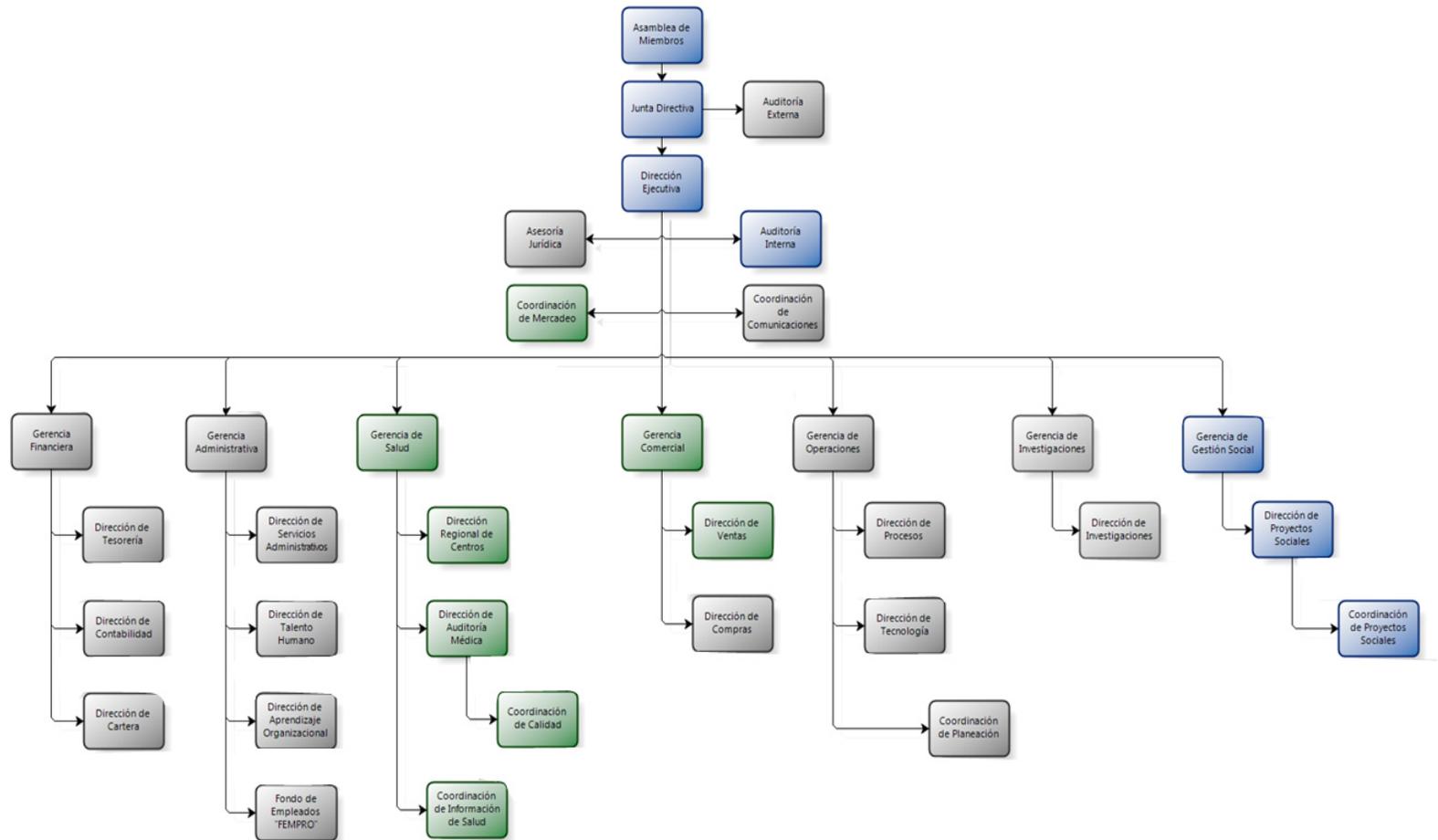
La *estructura organizativa informal* son el conjunto de relaciones que no han sido definidas explícitamente y responden básicamente a las necesidades que entran en contacto con el trabajo.²

² Ibíd. p 2

La *estructura real* de la organización se basa en el conjunto de relaciones formales e informales.

SALUDVITAL HACARI IPS, Norte de Santander, cuenta en la actualidad con un organigrama en el que se especifican cargos para la empresa.

Figura 1. Organigrama



Fuente. SALUDVITAL HACARI IPS

1.1.5 Descripción de la dependencia asignada. El desarrollo de la pasantía, se llevará a cabo en el área contable y financiera de SALUDVITAL HACARI IPS, siendo esta área muy importante para el desarrollo de sus actividades, de igual forma en esta área procesa toda la información contable y financiera, se manejan los módulos de contabilidad, cartera, nómina, elaboración de balances generales, estados de resultados para ver las ganancias o las posibles pérdidas en que incurrió la empresa, todo lo anterior es necesarios 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 contable y financiera de SALUDVITAL HACARI IPS, 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.

Cuadro 1. Matriz DOFA

	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
	Existencia de empleados capacitados para el momento de suplir 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 proceso financiero.	Falta de control interno en los procesos.
	El equipo financiero se encuentra permanentemente en capacitación, actualizándose en las diferentes áreas de la corporación.	No existe un sistema de costos con todos los principios contables, que identifique pérdidas y utilidades
		Se identifican pero no se da tratamiento permanente y adecuado a los riesgos de índole contable.
		Debido a la forma de vinculación de personal Financiero no favorece los

Continuación (Cuadro 1)

		cambios de gobierno.
FORTALEZAS	ESTRATEGIA FO	ESTRATEGIA FA
<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 en la empresa.</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 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 control interno.</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 establecimiento de 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>Formalizar mayor control 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 la corporación con el fin de realizar los ajustes necesarios.</p>	<p>Realizar el análisis, evaluación y seguimiento semestral.</p> <p>Crear una cultura de 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. Las empresas utilizan herramientas financieras para revisar las decisiones importantes antes de gastar capital de su empresa. Las decisiones de financiación se refieren a las instalaciones y equipos de compras u operaciones de partida para nuevas oportunidades de negocio. En lugar de gastar grandes cantidades de capital de trabajo, los propietarios y gerentes de negocios suelen utilizar el financiamiento externo para pagar por estas inversiones. Las empresas pueden utilizar una combinación de deuda y financiamiento de capital, que es el financiamiento privado de los inversores o el capital de riesgo de los inversores.

En SALUDVITAL HACARI IPS, no se tiene una integración contable y financiera con los otros procesos y esto puede causar distorsiones y trabajo disfuncional, lo que impide el enfoques de procesos y clientes; y en el caso particular de finanzas y contabilidad llegando a un divorcio de funciones.

De otra parte en la corporación no cuenta con un manual de procedimientos contables y financieros lo que impide mejorar los procesos realizados en la empresa, esto con lleva ha 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 la corporación, ya que esta facilita el desarrollo de los procedimientos, 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. Organizar contable y financieramente SALUDVITAL HACARI IPS, en el periodo de abril a mayo de 2015.

1.3.2 Específicos. Elaborar los estados financieros del periodo de abril a mayo del 2015, con el fin de verificar la situación contable y financiera de la IPS.

Analizar e interpretar los estados financieros de los últimos periodos comprendidos entre abril y mayo de 2015, para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, y así mostrar la situación económica de la empresa.

Proponer un manual de procedimientos contables para la empresa SALUDVITAL HACARI IPS, con el objetivo de mejorar los procesos en la misma.

1.4 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR

Cuadro 2. Actividades

OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ACTIVIDADES A DESARROLLAR
<p>ORGANIZACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA SALUDVITAL HACARI IPS, NORTE DE SANTANDER, EN EL PERIODO DE ABRIL A MAYO DE 2015.</p>	<p>Elaborar los Estados Financieros del periodo de Abril a Mayo del 2015, con el fin de verificar la situación real contable y financiera de la IPS.</p>	<p>Recolectar la información necesaria para la elaboración de los Estados Financieros.</p> <p>Realizar los registros contables, organizándolos de forma adecuada y logrando así una mayor eficiencia y eficacia en Saludvital Hacari IPS</p> <p>Elaborar los Estados Financieros.</p>
	<p>Analizar e interpretación los Estados Financieros de los últimos dos periodos de Abril a Mayo de 2015, para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, como también mostrar la situación económica real de la empresa.</p>	<p>Interpretar los Estados Financieros teniendo en cuenta las variaciones que se pudieron haber presentado en el periodo de Abril a Mayo</p> <p>Realizar un análisis de los Estados Financieros de forma horizontal y vertical aplicando los respectivos indicadores en los periodos de Abril a Mayo.</p> <p>Elaborar un informe donde se den recomendaciones para mejorar las situaciones encontradas.</p>
	<p>Proponer un manual de procedimientos contables para SALUDVITAL HACARI IPS.</p>	<p>Analizar las diferentes funciones contables y financieras que se llevan a cabo en la IPS.</p>

Continuación (Cuadro 2)

		Diseñar el manual de procedimientos contables y financieros para la IPS.
--	--	--

Fuente. Pasante.

1.5 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Cuadro 3. Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
ENTIDAD	SALUDVITAL HACARI IPS															
DEPENDENCIA	CONTABILIDAD Y FINANZAS															
DURACIÓN	Dieciséis (16) semanas															
TIEMPO	MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO			
ACTIVIDADES	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Recolectar la información necesaria para la elaboración de los estados financieros.																
Realizar los registros contables, organizándolos de forma adecuada y logrando así una mayor eficiencia y eficacia en Saludvital Hacari IPS																
Elaborar los estados financieros.																
Interpretar los estados financieros teniendo en cuenta las variaciones que se pudieron haber presentado en el periodo de Abril a Mayo																
Realizar un análisis de los estados financieros de forma horizontal y vertical aplicando los respectivos indicadores en los periodos de Abril a Mayo.																
Elaborar un informe donde se den recomendaciones																

Continuación (cuadro 3)

para mejorar las situaciones encontradas.																	
Analizar las diferentes funciones contables y financieras que se llevan a cabo en la IPS.																	
Diseñar el manual de procedimientos contables y financieros para la IPS.																	

Fuente. Pasante.

2 ENFOQUES REFERENCIALES

2.1 ENFOQUE CONCEPTUAL.

2.1.1 Contabilidad. Es la disciplina que señala las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles (bancos, industrias, comercios e instituciones de beneficencia, etc.).

2.1.2 Fines de la contabilidad. Los propósitos fundamentales de la contabilidad son los siguientes:

Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.

Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.

Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.

Prever con bastante anticipación el futuro de la empresa.

Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a lo establecido por la ley.

2.1.3 Normas contables. El funcionamiento de la contabilidad es regulado por las normas contables, que debido a diferencias de carácter fiscal, cultural, económicas y políticas, pueden ser muy diferentes en cada país, lo que dificulta la comparabilidad de la información publicada por las empresas en distintos países. Estas normas pueden ser aprobadas de forma legal o pueden estar reguladas por entidades privadas de carácter profesional. Su contenido incluye los principios, reglas y prácticas necesarias para preparar los estados financieros.³

2.1.4 Estados financieros. Son informes anuales que muestran de forma sintetizada, los datos fundamentales del proceso contable de un ejercicio, su formulación se realiza una vez al año, después de la terminación del ejercicio económico. Los documentos que los componen deben ser claros y expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa a la que se refieran.

³ MONTESINOS JULVE, Vicente. Introducción a la contabilidad financiera, un enfoque internacional. Editorial littio. 2012, p 74

Aunque cada país regula el contenido obligatorio de los estados financieros, suele estar formado por los siguientes elementos:

El balance (también denominado Estado de situación patrimonial). El balance plasma el patrimonio de la empresa en una determinada fecha.

El Estado de resultados (también denominado cuenta de Pérdidas y ganancias) la cuenta de «Pérdidas y ganancias» expresa una descomposición de los beneficios o pérdidas de la empresa durante un ejercicio económico.

El estado de cambios en el patrimonio neto (estado de evolución del patrimonio neto), que suministra información sobre la cuantía del patrimonio neto.

El estado de flujo de efectivo.

La memoria (También denominada información complementaria o notas). La memoria amplía y detalla la información contenida en los documentos anteriores.

2.1.5 Características de la información contable. Las tres principales características de la información contable son: utilidad, confiabilidad y provisionalidad.⁴

De acuerdo con la primera característica, la información contable debe ser útil a todos sus usuarios, los cuales ciertamente son muy variados, de modo que cada uno de ellos puede tener particulares necesidades informativas. A fin de satisfacer esa variedad de interés la contabilidad está estructurada bajo un método que permite suministrar información mediante estados financieros principales, estados financieros secundarios o complementarios y reportes analíticos de uno o más elementos de dichos estados. De ellos, algunos son útiles prácticamente para cualquier usuario; el resto se presenta en los casos que específicamente lo requieren.

Para que la información sea útil debe satisfacer dos condiciones: que sea significativa, es decir que se refiera a los hechos financieros pertinentes y los mismos estén presentados en forma tal que se facilite su análisis e interpretación; que sea oportuna, es decir que se disponga de ella en el momento justo para orientar eficazmente las decisiones de los usuarios. La segunda característica -confiabilidad-, se integra con los elementos que dan al usuario el convencimiento de que se puede basar en los estados contables para formarse el juicio que requiere acercarse de la entidad sobre la cual se le informa. La teoría de la contabilidad y el método para procesarla, contienen dichos elementos.

2.1.6 Objetivos de la contabilidad. Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.

Establecer en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que posee la empresa.⁵

⁴ ORTIZ ANAYA, Héctor, Flujo de Caja, Proyecciones Financieras y Estado de Flujos de Efectivo. Bogotá, 2000. P 47

⁵ REDONDO, A. "Curso práctico de contabilidad general y superior." 3ra Edición. Centro Contable Venezolano. 2012. P 49

Llevar un control de todos los ingresos y egresos.

Facilitar la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación mercantil, sino que permite prever situaciones futuras.

Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.

Servir de fuente fidedigna de información ante terceros.

2.1.7 Partes del ciclo contable. Consta de las siguientes partes:

Apertura. Al constituirse la empresa, se inicia el proceso contable con los aportes del diseño o socios registrados en el inventario general inicial. Con el inventario general inicial se elaboran el balance general inicial y el comprobante diario de contabilidad, denominado comprobante de apertura que sirve para abrir libros principales y auxiliares.

Movimiento. Las transacciones comerciales que diariamente realiza una empresa deben estar respaldadas por un soporte que permite su registro en el comprobante diario y traslado a los libros principales y auxiliares de contabilidad.

El registro del movimiento operativo de la empresa, de acuerdo con sus necesidades, se puede realizar en forma diaria, semanal, quincenal o mensual, en comprobante diario y libros. Al final se elabora el balance de prueba, y

Cierre. En esta etapa se elabora lo siguiente.

Asiento de ajuste. Registrado en el comprobante diario de contabilidad, denominado comprobante de ajustes, el cual se traslada a los libros principales y auxiliares.

Hoja de trabajo. Se realiza opcionalmente cada mes y sirve de base para preparar los estados financieros: balance general y estado de ganancias y pérdidas.⁶

Comprobante de cierre. Se elabora anualmente para cancelar las cuentas nominales de resultado y se traslada a los libros principales y auxiliares.

El inventario general final y el balance general consolidado, elaborados en la etapa de cierre, constituyen el inventario general inicial y el balance general inicial para comenzar un nuevo ciclo contable.

2.1.8 Reforma tributaria. Al hablar de tributación, se hace referencia a los impuestos que las personas, empresas u organizaciones deben pagar al Estado por distintos aspectos. Por ejemplo: tener una propiedad, utilizar un servicio o comprar un producto, llevar a cabo una actividad, etc. Estos pagos constituyen la mayoría de los ingresos del Estado; con éstos, éste realiza inversión social y de infraestructura, paga sus gastos administrativos, etc.

En los diferentes países existe una estructura de impuestos, la cual determina quién o quiénes deben o no pagar impuestos, así como el motivo de ello, la cantidad que deben

⁶ TOVAR, C. Contabilidad I Introducción de la Contabilidad Editorial Diana. 2010 p 34

pagar, etc. Sin embargo, dependiendo de las políticas de los gobiernos y del desempeño de su economía, esta estructura se debe modificar. A esta modificación se le denomina reforma tributaria.

Según lo anterior, una reforma tributaria cambia uno o varios aspectos de la estructura tributaria, buscándose, a través de ella, aumentar o disminuir la cantidad de dinero que recibe el Estado por concepto de impuestos. Por ejemplo: si un Estado tiene unas finanzas públicas sanas, una administración pública eficiente, su población tiene un nivel de vida aceptable y la economía tiene un desempeño sobresaliente, posiblemente no necesite de todos los ingresos que está recibiendo, por lo que puede hacer una reforma tributaria que disminuya la cantidad de impuestos que le cobra a los habitantes. El caso contrario al anterior es aquel en el que las reformas tributarias busquen aumentar la cantidad de dinero que el Estado recibe por concepto de impuestos. Por ejemplo: puede hacer que algunas personas y organizaciones que no pagaban impuestos, por tener algún tipo de beneficio o tratamiento preferencial, paguen, o que, si lo hacían, paguen más, o hacer que productos por los que no se pagaban impuestos ahora sí lo tengan que hacer, etc.⁷

2.2 ENFOQUE LEGAL.

2.2.1 Constitución Política de Colombia. Artículo 25. El trabajo es un derecho y una obligación social y goza, en todas sus modalidades, de la especial protección del estado. Toda persona tiene derecho a su trabajo en condiciones dignas y justas.

Artículo 26. Toda persona es libre de escoger profesión u oficio. La ley podrá exigir títulos de idoneidad. Las autoridades competentes inspeccionarán y vigilarán el ejercicio de las profesiones, las ocupaciones artes u oficios que no exijan formación académica son de libre ejercicio, salvo aquellas que impliquen un riesgo social. Las profesiones legalmente reconocidas pueden organizarse en colegios. La estructura interna y el funcionamiento de éstos deberán ser democráticos. La ley podrá asignarles funciones públicas y establecer los debidos controles.

Artículo 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.⁸

Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

Artículo 269. En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones métodos y procedimientos de control

⁷ ARANGO, Luis Ángel. Reforma tributaria. Edición McGraw-Hill, Bogotá. 1997.

⁸ REPÚBLICA DE COLOMBIA. Constitución Política de Colombia. Edición Cupido. 2000. p 26

interno de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas probadas colombianas.

2.2.2 Ley 1607 de 2012. Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones. Artículo 6. Declaración Voluntaria del Impuesto sobre la Renta. El impuesto sobre la renta y complementarios, a cargo de los contribuyentes no obligados a declarar, es el que resulte de sumar las retenciones en la fuente por todo concepto que deban aplicarse a los pagos o abonos en cuenta, según el caso, realizados al contribuyente durante el respectivo año o período gravable.

Parágrafo. Las personas naturales residentes en el país a quienes les hayan practicado retenciones en la fuente y que de acuerdo con las disposiciones de este Estatuto no estén obligadas a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios, podrán presentarla. Dicha declaración produce efectos legales y se regirá por lo dispuesto en el Libro I de este Estatuto.

Artículo 2.- Modifíquese el artículo 10 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

Artículo 10. Residencia para efectos tributarios. Se consideran residentes en Colombia para efectos tributarios las personas naturales que cumplan con cualquiera de las siguientes condiciones:

1. Permanecer continua o discontinuamente en el país por más de ciento ochenta y tres (183) días calendario incluyendo días de entrada y salida del país, durante un periodo cualquiera de trescientos sesenta y cinco (365) días calendario consecutivos, en el entendido que, cuando la permanencia continua o discontinua en el país recaiga sobre más de un año o periodo gravable, se considerará que la persona es residente a partir del segundo año o periodo gravable.⁹
2. Encontrarse, por su relación con el servicio exterior del Estado colombiano o con personas que se encuentran en el servicio exterior del Estado colombiano, y en virtud de las convenciones de Viena sobre relaciones diplomáticas y consulares, exentos de tributación en el país en el que se encuentran en misión respecto de toda o parte de sus rentas y ganancias ocasionales durante el respectivo año o periodo gravable.
3. Ser nacionales y que durante el respectivo año o periodo gravable:
 - a) Su cónyuge o compañero permanente no separado legalmente o los hijos dependientes menores de edad, tengan residencia fiscal en el país; o,
 - b) El cincuenta por ciento (50%) o más de sus ingresos sean de fuente nacional; o,
 - c) El cincuenta por ciento (50%) o más de sus bienes sean administrados en el país; o,

⁹ REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 1607 de 2012. Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones. Edición norma. Bogotá, 2014. p 6

- d) El cincuenta por ciento (50%) o más de sus activos se entiendan poseídos en el país; o.
- e) Habiendo sido requeridos por la Administración Tributaria para ello, no acrediten su condición de residentes en el exterior para efectos tributarios; o,
- f) Tengan residencia fiscal en una jurisdicción calificada por el Gobierno Nacional como paraíso fiscal.

Parágrafo.- Las personas naturales nacionales que, de acuerdo con las disposiciones de este artículo acrediten su condición de residentes en el exterior para efectos tributarios, deberán hacerlo ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante certificado de residencia fiscal o documento que haga sus veces, expedido por el país o jurisdicción del cual se hayan convertido en residentes.

2.2.3 Ley 100 de 1993. "Por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones". ARTICULO. 1º- Sistema de seguridad social integral. El sistema de seguridad social integral tiene por objeto garantizar los derechos irrenunciables de la persona y la comunidad para obtener la calidad de vida acorde con la dignidad humana, mediante la protección de las contingencias que la afecten.

El sistema comprende las obligaciones del Estado y la sociedad, las instituciones y los recursos destinados a garantizar la cobertura de las prestaciones de carácter económico, de salud y servicios complementarios, materia de esta ley, u otras que se incorporen normativamente en el futuro.

ARTICULO. 2º- Principios. El servicio público esencial de seguridad social se prestará con sujeción a los principios de eficiencia, universalidad, solidaridad, integralidad, unidad y participación:¹⁰

- a) Eficiencia. Es la mejor utilización social y económica de los recursos administrativos, técnicos y financieros disponibles para que los beneficios a que da derecho la seguridad social sean prestados en forma adecuada, oportuna y suficiente;
- b) Universalidad. Es la garantía de la protección para todas las personas, sin ninguna discriminación, en todas las etapas de la vida;
- c) Solidaridad. Es la práctica de la mutua ayuda entre las personas, las generaciones, los sectores económicos, las regiones y las comunidades bajo el principio del más fuerte hacia el más débil.

Es deber del Estado garantizar la solidaridad en el sistema de seguridad social mediante su participación, control y dirección del mismo.

¹⁰ CONGRESO DE COLOMBIA. Ley 100 de 1993. "Por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones". Edición Littio. 2010. p 15

Los recursos provenientes del erario público en el sistema de seguridad se aplicarán siempre a los grupos de población más vulnerables;

d) Integralidad. Es la cobertura de todas las contingencias que afectan la salud, la capacidad económica y en general las condiciones de vida de toda la población. Para este efecto cada quien contribuirá según su capacidad y recibirá lo necesario para atender sus contingencias amparadas por esta ley;

e) Unidad. Es la articulación de políticas, instituciones, regímenes, procedimientos y prestaciones para alcanzar los fines de la seguridad social, y

f) Participación. Es la intervención de la comunidad a través de los beneficiarios de la seguridad social en la organización, control, gestión y fiscalización de las instituciones y del sistema en su conjunto.

PARAGRAFO.-La seguridad social se desarrollará en forma progresiva, con el objeto de amparar a la población y la calidad de vida.

ARTICULO. 3º- Del derecho a la seguridad social. El Estado garantiza a todos los habitantes del territorio nacional, el derecho irrenunciable a la seguridad social.

Este servicio será prestado por el sistema de seguridad social integral, en orden a la ampliación progresiva de la cobertura a todos los sectores de la población, en los términos establecidos por la presente ley.

ARTICULO. 4º- Del servicio público de seguridad social. La seguridad social es un servicio público obligatorio, cuya dirección, coordinación y control está a cargo del Estado y que será prestado por las entidades públicas o privadas en los términos y condiciones establecidos en la presente ley.

Este servicio público es esencial en lo relacionado con el sistema general de seguridad social en salud. Con respecto al sistema general de pensiones es esencial sólo en aquellas actividades directamente vinculadas con el reconocimiento y pago de las pensiones.

ARTICULO. 5º- Creación. En desarrollo del artículo 48 de la Constitución Política, organízase el sistema de seguridad social integral cuya dirección, coordinación y control estará a cargo del Estado, en los términos de la presente ley.

ARTICULO. 6º- Objetivos. El sistema de seguridad social integral ordenará las instituciones y los recursos necesarios para alcanzar los siguientes objetivos:¹¹

1. Garantizar las prestaciones económicas y de salud a quienes tienen una relación laboral o capacidad económica suficiente para afiliarse al sistema.

¹¹ Ibíd. p 16

2. Garantizar la prestación de los servicios sociales complementarios en los términos de la presente ley.

3. Garantizar la ampliación de cobertura hasta lograr que toda la población acceda al sistema, mediante mecanismos que en desarrollo del principio constitucional de solidaridad, permitan que sectores sin la capacidad económica suficiente como campesinos, indígenas y trabajadores independientes, artistas, deportistas, madres comunitarias, accedan al sistema y al otorgamiento de las prestaciones en forma integral.

El sistema de seguridad social integral está instituido para unificar la normatividad y la planeación de la seguridad social, así como para coordinar a las entidades prestatarias de las mismas, para obtener las finalidades propuestas en la presente ley.

ARTICULO. 7º- **Ámbito de acción.** El sistema de seguridad social integral garantiza el cubrimiento de las contingencias económicas y de salud, y la prestación de servicios sociales complementarios, en los términos y bajo las modalidades previstos por esta ley.

2.2.4 Ley 1562 de 2012. Por la cual se modifica el sistema de riesgos laborales y se dictan otras disposiciones en materia de salud ocupacional". Artículo 2 Modifíquese el artículo 13 del Decreto-ley 1295 de 1994, el cual quedará así:

Artículo 13. Afiliados. Son afiliados al Sistema General de Riesgos Laborales:

a) En forma obligatoria¹²

1. Los trabajadores dependientes nacionales o extranjeros, vinculados mediante contrato de trabajo escrito o verbal y los servidores públicos; las personas vinculadas a través de un contrato formal de prestación de servicios con entidades o instituciones públicas o privadas, tales como contratos civiles, comerciales o administrativos, con una duración superior a un mes y con precisión de las situaciones de tiempo, modo y lugar en que se realiza dicha prestación.

2. Las Cooperativas y Precooperativas de Trabajo Asociado son responsables conforme a la ley, del proceso de afiliación y pago de los aportes de los trabajadores asociados. Para tales efectos le son aplicables todas las disposiciones legales vigentes sobre la materia para trabajadores dependientes y de igual forma le son aplicables las obligaciones en materia de salud ocupacional, incluyendo la conformación del Comité Paritario de Salud Ocupacional (COPASO).

3. Los jubilados o pensionados, que se reincorporen a la fuerza laboral como trabajadores dependientes, vinculados mediante contrato de trabajo o como servidores públicos.

¹² REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 1562 de 2012. Por la cual se modifica el sistema de riesgos laborales y se dictan otras disposiciones en materia de salud ocupacional". Editorial norma. 2010. P 14

4. Los estudiantes de todos los niveles académicos de instituciones educativas públicas o privadas que deban ejecutar trabajos que signifiquen fuente de ingreso para la respectiva institución o cuyo entrenamiento o actividad formativa es requisito para la culminación de sus estudios, e involucra un riesgo ocupacional, de conformidad con la reglamentación que para el efecto se expida dentro del año siguiente a la publicación de la presente ley por parte de los Ministerio de Salud y Protección Social.

5. Los trabajadores independientes que laboren en actividades catalogadas por el Ministerio de Trabajo como de alto riesgo. El pago de esta afiliación será por cuenta del contratante.

6. Los miembros de las agremiaciones o asociaciones cuyos trabajos signifiquen fuente de ingreso para la institución.

7. Los miembros activos del Subsistema Nacional de primera respuesta y el pago de la afiliación será a cargo del Ministerio del Interior, de conformidad con la normatividad pertinente.

2.2.5 Código del Comercio Colombiano. Artículo 100. Sociedad Comercial y Ámbito de la aplicación de esta Ley. Se tendrá como Comerciales para todos los efectos legales las sociedades que se formen para la ejecución de actos que no tengan esa calidad, la sociedad será comercial, las sociedades que no contemplen en su objeto social actos mercantiles, serán civiles. Sin embargo cualquiera que sea su objeto, las sociedades comerciales y civiles estarán sujetas, para todos los efectos, a la legislación mercantil.¹³

¹³ REPÚBLICA DE COLOMBIA. Decreto 410 de 1971. Por el cual se expide el Código de Comercio. Ediciones Lito imperio. 2005. p 118

3. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO

3.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.

3.1.1 Elaborar los Estados Financieros del periodo de Abril a Mayo del 2015, con el fin de verificar la situación real contable y financiera de la IPS.

Actividad 1. Recolectar la información necesaria para la elaboración de los Estados Financieros. Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestor, regulador y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

El objetivo de los estados financieros, es proveer información sobre el patrimonio del emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el período que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas. Se considera que la información a ser brindada en los estados financieros debe referirse a los siguientes aspectos del ente emisor:

- Su situación patrimonial a la fecha de los estados
- Un resumen de las causas del resultado asignable a ese lapso;
- La evolución de su patrimonio durante el período;
- La evolución de su situación financiera por el mismo período,
- Otros hechos que ayuden a evaluar los montos, momentos e incertidumbres de los futuros flujos de fondos de los inversores

Además a través de los estados financieros, las empresas pueden tener una idea real de sus utilidades, funcionamientos económicos y movimientos contables.

Los Estados financieros obligatorios dependen de cada país, siendo los componentes más habituales los siguientes:

- Estado de situación patrimonial (también denominado Estado de Situación Financiera, Balance General o Balance de Situación)
- Estado de resultados (también denominado Estado de Pérdidas y Ganancias o cuenta de pérdidas y ganancias)
- Estado de evolución de patrimonio neto (también denominado Estado de Cambios en el Patrimonio Neto)

Estado de flujo de efectivo

Estado de descomposición la empresa está en resultados negativos o bancarrota

Los Estados Financieros resultan útiles para los usuarios ya que contienen datos que complementados con otras informaciones como por ejemplo; las condiciones del mercado en que se opera, permiten diagnosticar las políticas a seguir considerando nuevas tendencias (limitaciones de los estados financieros). Así mismo se dice que para la presentación de los estados financieros se deberá considerar información real para ser más exactos con los resultados.

La información financiera debe reunir determinadas características cualitativas con el fin de proporcionar el cumplimiento de sus objetivos y, en consecuencia garantizar la eficacia en su utilización por parte de sus diferentes destinatarios (usuarios).

Las características que deben reunir los estados financieros son:

1. **Comprensibilidad:** la información debe ser de fácil comprensión para todos los usuarios, no obstante también se deben agregar notas que permitan el entendimiento de temas complejos, para la toma de decisiones.
2. **Relevancia / sistematización:** la información será de importancia relativa, cuando al presentarse dicha información y omitirse por error, puede perjudicar e influir en las decisiones tomadas.
3. **Confiabilidad:** la información debe estar libre de errores materiales, debe ser neutral y prudente, para que pueda ser útil y transmita la confianza necesaria a los usuarios.
4. **Comparabilidad:** esta información se debe presentar siguiendo las normas y políticas contables, de manera que permita la fácil comparación con periodos anteriores para conocer la tendencia, y también permitirá la comparación con otras empresas.
5. **Pertinencia:** Debe satisfacer las necesidades de los usuarios.

Para recolectar la información necesaria y poder elaborar los estados financieros se tuvieron en cuenta los insumos comprados en Saludvital Hacarí IPS, con estos datos se elaboraron los certificados de ingresos y egresos, los cuales serán utilizados posteriormente en la elaboración de los estados financieros. (Ver anexos 1)

Por medio de la facturación se tuvo la posibilidad de recopilar información precisa de la situación económica en que se encuentra la institución, esta es relevante para la toma de decisiones, que afecten o beneficien a la empresa, además de esto con esta información los dueños pueden tener una visión más amplia de la forma como está creciendo el capital invertido y de igual forma los rendimientos de dicho capital.

Actividad 2. Realizar los registros contables, organizándolos de forma adecuada y logrando así una mayor eficiencia y eficacia en Saludvital Hacarí IPS. En primer lugar se tomó como base, formatos de compras de insumos y ventas de servicios ofrecidos por la IPS, ya diligenciados, para poder proceder a realizar los procesos.

Se elaboraron órdenes de compra; los distintos clientes de la empresa cada mes tienen la obligación de suministrarnos los recibos, facturas y otros comprobantes para poder actualizar la base de datos y archivar la información de cada uno de ellos para facilitar cualquier dato necesario.

Organizar los movimientos contables, para realizar el balance general y luego proceder a realizar la declaración de renta.

Se registra contablemente los ingresos, gastos, costos, cálculo de nómina y elaboración de desprendibles de pago (ver anexo 2).

Aplicar o desarrollar cada uno de los requerimientos exigidos por la Jefe inmediata de pasantías, atendiendo cualquier otra observación

Actividad 3. Elaborar los Estados Financieros. Teniendo en cuenta la información recolectada en la empresa se elaboraron los estados financieros cumpliendo con los parámetros establecidos por el decreto 2649 de 1993, donde se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. (Ver anexo 3)

3.1.2 Analizar e interpretación los Estados Financieros de los últimos dos periodos de Abril a Mayo de 2015, para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, como también mostrar la situación económica real de la empresa.

Actividad 1. Interpretar los Estados Financieros teniendo en cuenta las variaciones que se pudieron haber presentado en el periodo de Abril a Mayo.

El análisis financiero es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras. A su vez la contabilidad representa y refleja la realidad económica y financiera de la IPS, de modo que es necesario interpretar y analizar esa información para poder entender a profundidad el origen y comportamiento de los recursos de la empresa.

La información contable o financiera de poco nos sirve si no la interpretamos, si no la comprendemos, y allí es donde surge la necesidad del análisis financiero. Conocer el porqué la empresa está en la situación que se encuentra, sea buena o mala, es importante para así mismo poder proyectar soluciones o alternativas para enfrentar los problemas surgidos, o para idear estrategias encaminadas a aprovechar los aspectos positivos.

Sin el análisis financiero no es posible hacer un diagnóstico actual de la empresa, y sin ello no habrá pautas para señalar un derrotero a seguir en el futuro. Muchos de los problemas se pueden anticipar interpretando la información contable, pues esta refleja cada síntoma negativo o positivo que vaya presentando en la medida en que se van sucediendo los hechos económicos.

Se trata de un proceso de reflexión con el fin de evaluar la situación financiera actual y pasada de la empresa, así como los resultados de sus operaciones, con el objetivo básico de determinar, del mejor modo posible, una estimación sobre la situación y los resultados futuros.

El proceso de análisis consiste en la aplicación de un conjunto de técnicas e instrumentos analíticos a los estados financieros para deducir una serie de medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones. En consecuencia, la función esencial del análisis de los estados financieros, es convertir los datos en información útil, razón por la que el análisis de los estados financieros debe ser básicamente decisional.

De acuerdo con esta perspectiva, a lo largo del desarrollo de un análisis financiero, los objetivos perseguidos deben traducirse en una serie de preguntas concretas que deberán encontrar una respuesta adecuada. La dirección de la propia empresa añadirá preguntas relativas al control sobre la marcha de la misma.

Un paso muy importante, en cualquier proceso de toma de decisiones, es identificar las preguntas más significativas, pertinentes y críticas que afectan a la decisión. Pues bien, en función de estas cuestiones podremos plantearnos la mejor manera de enfocar el análisis de los estados financieros.

Tal como veremos a continuación, el análisis de los estados financieros debe examinar diversos aspectos importantes de la situación financiera de una empresa, así como de los resultados de sus operaciones. Para organizar de algún modo este análisis, podemos señalar cinco áreas principales de interés:

- La estructura patrimonial de la empresa
- El fondo de maniobra y la liquidez a corto plazo
- El flujo de fondos
- El resultado económico de las operaciones
- Rendimiento y rentabilidad

Las técnicas más utilizadas en el análisis de los estados financieros son las siguientes:

Comparación: Consiste en determinar las analogías y diferencias existentes entre las distintas magnitudes que contiene un balance y demás estados contables, con el objeto de ponderar su cuantía en función de valores absolutos y relativos para diagnosticar las mutaciones y variaciones habidas.

La comparación de partidas entre diferentes balances transforma en dinámicos los elementos estáticos contenidos en ellos, los cuales expresan únicamente la situación en un momento dado.

Una cuenta cualquiera puede medirse comparándola:

Con el importe total del Activo, del Pasivo o de los Resultados

Con el total del grupo o masa patrimonial a que corresponda

Con la misma cuenta de un balance anterior o posterior

Con otros epígrafes con los que tenga cierta relación y que convenga analizar

Con otras asociación o estándares de referencia.¹⁴

Porcentajes (análisis estructural): Disponiéndoles verticalmente se puede apreciar con facilidad la composición relativa de activo, pasivo y resultados. Tiene una significación extraordinaria en el análisis de balances, pero con todo ello, no debemos prescindir de los valores absolutos, cuyo estudio es necesario para ponderar mejor las oscilaciones de los porcentajes; éstos pueden variar en un sentido y los totales en otro.

La importancia de los porcentajes aumenta cuando se dispone de tantos por cierto tipo para cada actividad, con los cuales se puede comparar los datos de la empresa en cuestión, estudiando la estructura de su patrimonio y resultados. Así se descubren fácilmente los puntos adversos causantes de resultados desfavorables.

Importancia del análisis de los Estados Financieros. Son un componente indispensable de la mayor parte de las decisiones sobre préstamo, inversión y otras cuestiones próximas. La importancia del análisis de estados financieros 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.

Es el elemento principal de todo el conjunto de decisión que interesa al responsable de préstamo o el inversor en bonos. Su importancia relativa en el conjunto de decisiones sobre inversión depende de las circunstancias y del momento del mercado.

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 Sus técnicas de interpretación son 2:

¹⁴ COHEN ASÍN, Sistemas de Información para los negocios. Tercera Edición. Mc Graw Hill, S. A. México. 2013. p 64

El análisis y la comparación.

Objetivo de los Estados Financieros. Es proporcionar información útil a inversores y otorgantes de crédito para predecir, comparar y evaluar los flujos de tesorería. Proporcionar a los usuarios información para predecir, comparar y evaluar la capacidad de generación de beneficios de una empresa.

Por medio del análisis financiero se pretende que se evalúe el comportamiento operativo de las asociaciones, diagnostiquen su situación actual y realicen predicción de eventos futuros con el fin de obtener los objetivos previamente definidos. Por lo tanto, el primer paso en un proceso de ésta naturaleza es definir los objetivos para poder formular, los interrogantes y criterios que van a ser satisfechos con los resultados del análisis a través de diversas técnicas.

Las herramientas de análisis financiero pueden circunscribirse a las siguientes: análisis comparativo, análisis de tendencias; estados financieros proporcionales; indicadores financieros y análisis especializados, entre los cuales sobresalen el estado de cambios en la situación financiera y el estado de flujos de efectivo.¹⁵

¹⁵ VAN HORNE, James C. "Fundamentos de administración financiera" [En línea] (13 febrero de 2010), disponible en <<http://www.monografias.com/trabajos7/anfi/anfi.shtml#ixzz34g6udhEb>> p 5

Actividad 2. Realizar un análisis de los Estados Financieros de forma horizontal y vertical aplicando los respectivos indicadores en los periodos de Abril a Mayo.

INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS MESES ABRIL Y MAYO DE 2015.

DIAGNOSTICO ANÁLISIS HORIZONTAL DE LOS MESES ABRIL Y MAYO DE 2015.

BALANCE GENERAL

Cuadro 4. Balance general Abril y Mayo de 2015.

**SALUD VITAL
HACARI IPS
BALANCE GENERAL**

DETALLE	ABRIL 2015	MAYO 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
DISPONIBLE	11.708.175	4.131.175	7.577.000	65
CAJA	9.255.662	1.005.662	8.250.000	89
BANCOS	2.452.513	3.125.513	-673.000	-27
DEUDORES	54.521.655	288.229.655	-233.708.000	-428
CLIENTES	54.521.655	288.229.655	-233.708.00	-428
ANTICIPO DE IMPUESTO	2.121.543	25.879.943	-23.758.400	-1.119
RETENCIÓN EN LA FUENTE	2.121.543	25.879.943	-23.758.400	-1.119
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	68.351.373	318.240.773	-249.889.400	-365
ACTIVOS NO CORRIENTES				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	540.501.844	371.641.844	168.860.000	31
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	523.011.531	353.011.531	0	0
EQUIPO DE OFICINA	34.359.999	25.369.999	8.990.000	26
EQUIPO DE COMPUTO Y	8.685.000	65.685.000	-57.000.000	-656

Continuación (Cuadro 4)

COMUNICACIÓN				
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(25.554.686)	(72.424.686)	-97.979.372	-383
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	540.501.844	371.641.844	168.860.000	31
TOTAL ACTIVO	608.853.217	689.882.617	-81.029.400	-13
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
PROVEEDORES	24.107.296	12.107.296	12.000.000	49
PROVEEDORES	24.107.296	12.107.296	12.000.000	49
CUENTAS POR PAGAR	26.044.242	15.044.242	11.000.000	42
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	26.044.242	15.044.242	11.000.000	42
OBLIGACIONES LABORALES	3.050.864	2.348.869	701.995	23
CESANTIAS CONSOLIDADAS	2.825.200	2.097.200	728.000	25
INTERESES SOBRE CESANTIAS	225.664	251.664	-26.000	-11
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	20.507.876	14.507.876	6.000.000	29
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	20.507.876	35.507.876	-15.000.000	-73
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	73.710.278	44.008.278	29.702.000	40
TOTAL PASIVOS	73.710.278	44.008.278	29.702.000	40
PATRIMONIO				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	15.000.000	15.000.000	0	0
CAPITAL AUTORIZADO	15.000.000	15.000.000	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	16.802.593	62.654.093	-45.851.500	-272
UTILIDAD DEL EJERCICIO	16.802.593	62.654.093	-45.851.500	-272

Continuación (Cuadro 4)

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	251.027.378	179.136.586	71.890.792	28
UTILIDADES ACUMULADAS	251.027.378	179.136.586	71.890.792	28
SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	252.312.968	389.083.660	-136.770.692	-54
MAQUINARIA Y EQUIPO	252.312.968	389.083.660	-136.770.692	-54
TOTAL PATRIMONIO	535.142.939	389.083.660	146.059.279	27
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	608.853.217	689.882.617	-81.029.400	-13

Fuente. Balances Salud Vital Hacari IPS

DIAGNOSTICO ANÁLISIS HORIZONTAL MESES DE ABRIL Y MAYO 2015
ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 5. Estado de resultados meses Abril y Mayo de 2015

**SALUD VITAL
HACARI IPS
ESTADO DE RESULTADOS**

DETALLE	ABRIL 2015	MAYO 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESOS OPERACIONALES	324.983.989	328.983.989	-4.000.000	-1,2
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	530.196.305	350.196.305	180.000.000	34
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN SERVICIOS	25.212.316	21.212.316	4.000.000	16
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS	120.989.900	105.939.900	15.050.000	12
LABORATORIO CLINICO	120.989.900	105.939.900	15.050.000	12
UTILIDAD	203.994.089	223.044.989	-19.050.900	-10

Continuación (Cuadro 5)

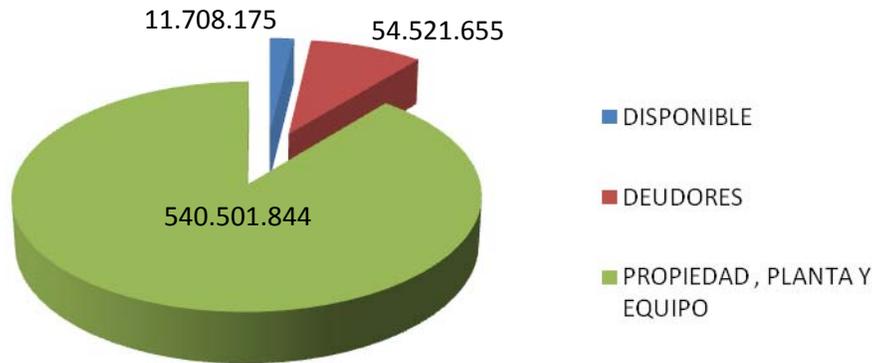
OPERACIONAL				
INGRESOS NO OPERACIONALES	26.763.600	39.863.600	-13.100.000	-49
ARRENDAMIENTOS	15.000.000	14.000.000	1.000.000	7
RECUPERACIONES	11.763.600	25.863.600	-14.100.000	-119
UTILIDAD BRUTA OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	230.757.089	262.908.589	-32.151.500	-13
GASTOS DE PERSONAL	213.422.843	197.722.843	15.700.000	7
GASTOS DE PERSONAL	62.806.841	25.706.841	37.100.000	59
HONORARIOS	88.164.540	80.564.540	7.600.000	9
SEGUROS	2.488.900	1.488.900	1.000.000	40
SERVICIOS	5.339.257	41.339.257	-36.000.000	-674
GASTOS LEGALES	4.156.300	2.156.300	2.000.000	48
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	12.497.548	5.497.548	7.000.000	56
DEPRECIACIÓN	13.177.700	26.177.700	-13.000.000	-98
DIVERSOS	24.791.757	11.791.757	13.000.000	52
UTILIDAD OPERACIONAL	17.334.246	65.185.746	-47.851.500	-276
GASTOS NO OPERACIONALES	531.653	2.531.653	-2.000.000	-376
FINANCIEROS	531.653	2.531.653	-2.000.000	-376
UTILIDAD DEL EJERCICIO	16.802.593	62.654.093	-45.851.500	-272

Fuente. Balances Salud Vital Hacarí IPS

Balance General Abril y Mayo de 2015. El análisis horizontal es una herramienta financiera de estudio dinámica debido que a través de este se conocen las variaciones de cada una de las cuentas que conforman los estados financieros, si son representativas o no, permitiendo identificar cuáles son las causas por las cuales se dan los posibles aumentos o disminuciones de un periodo a otro y el efecto que causan sobre la estructura financiera de la empresa.

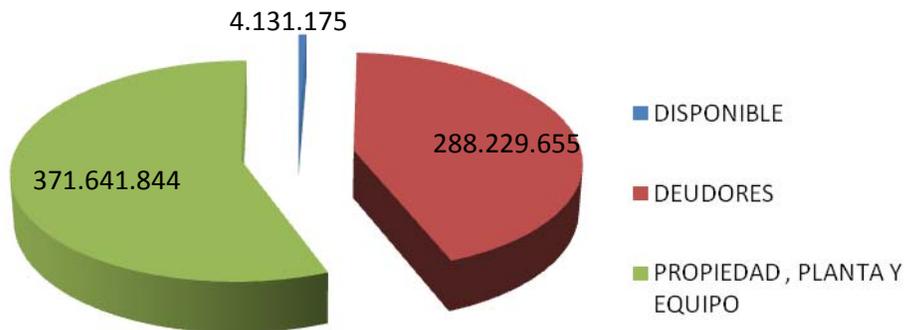
Descripción	Abril 2015	Mayo 2015
DISPONIBLE	11.708.175	4.131.175
DEUDORES	54.521.655	288.229.655
PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPO	540.501.844	371.641.844

Grafica 1. Activo abril 2015.



Fuente. Balance General

Grafica 2. Activo mayo 2015.



Fuente. Balance General

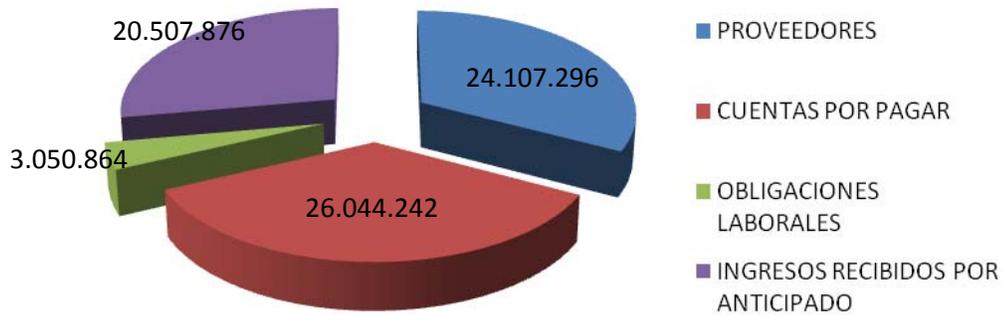
El Balance General de salud vital Hacarí IPS lo representa el Disponible, Deudores y Propiedad Planta y Equipo. Se pudo observar que el cambio más representativo en términos absolutos con una disminución de \$233.708.000 y una variación relativa negativa del

-428%, se dio en el rubro de Caja. La alta disminución presentada se debe al aumento de las deudas.

En cuanto a la propiedad planta y equipo, conformada por equipo médico, equipo de oficina, equipo de computo y comunicación, cabe anotar que se observa una variación positiva en cuanto al rubro de equipo de oficina del 26%, y en términos absolutos de \$8.990.000, correspondiente al año 2015.

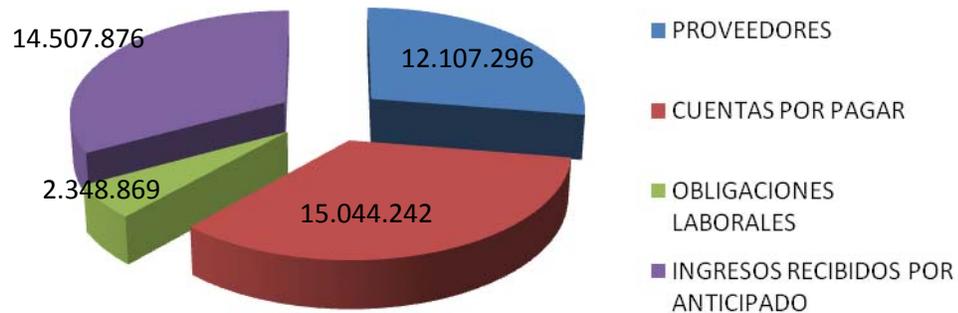
Descripción	Abril 2015	Mayo 2015
PROVEEDORES	24.107.296	12.107.296
CUENTAS POR PAGAR	26.044.242	15.044.242
OBLIGACIONES LABORALES	3.050.864	2.348.869
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	20.507.876	14.507.876

Grafica 3. Pasivo y Patrimonio Abril 2015.



Fuente. Balance general

Grafica 4. Pasivo y Patrimonio Mayo 2015.



Fuente. Balance general

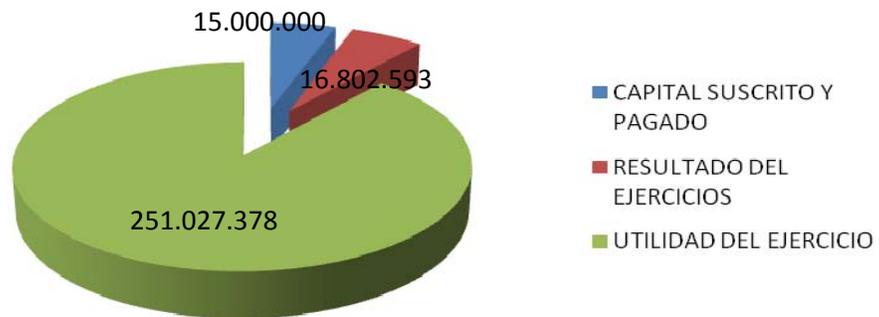
Como se puede observar el pasivo de Salud Vital Hacarí IPS, se encuentra conformado por las Proveedores Nacionales. De igual forma podemos mostrar que uno de los rubros más representativo corresponde al de proveedores, ya que se produjo una disminución del mes de abril a mayo en términos absolutos de \$12.000.000 con una variación de 49%, donde se evidencia que dichas obligaciones se han ido cancelando permitiendo de esta forma el aumento en la capacidad crédito con los proveedores. En cuanto a las cuentas por pagar también disminuyeron para el mes de mayo.

De otra parte, en lo referente a las obligaciones laborales, disminuyeron relativamente en un 23%, en términos absolutos de \$701.995; podemos observar que los pagos de dichas obligaciones se cumplen en los plazos pactados, lo que genera confianza y capacidad para adquirir nuevas obligaciones con los empleados. De la misma forma los ingresos recibidos por anticipado bajaron en un 29%.

Composición del Patrimonio mes abril y mayo de 2015.

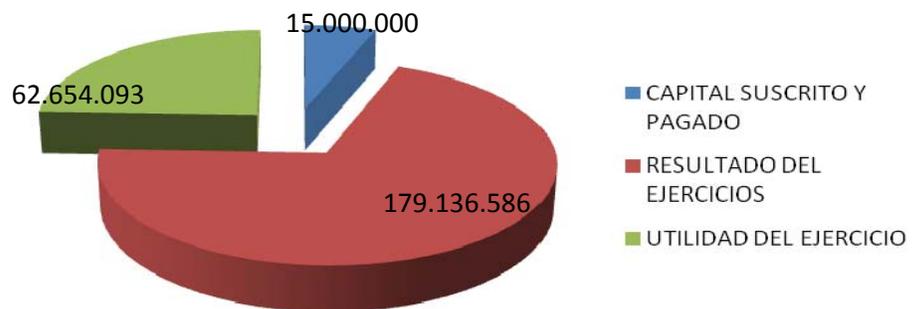
Descripción	Abril 2015	Mayo 2015
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	15.000.000	15.000.000
RESULTADO DEL EJERCICIOS	16.802.593	62.654.093
UTILIDAD DEL EJERCICIO	16.802.593	62.654.093

Grafica 5. Patrimonio Abril 2015.



Fuente. Balance General

Grafica 6. Patrimonio Mayo 2015.



Fuente. Balance General

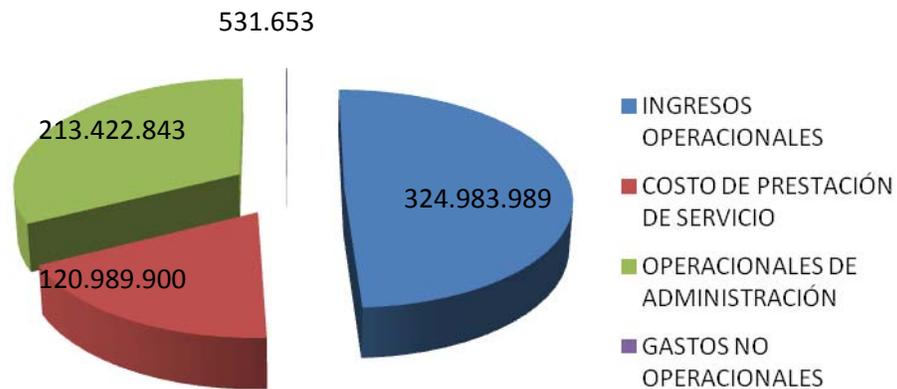
Como se aprecia el patrimonio de salud vital Hacarí IPS, está conformado por el capital suscrito y pagado, resultado del ejercicio y utilidad del ejercicio, siendo estos los más representativos. De igual forma nos permite observar que la variación absoluta más representativa corresponde a resultados del ejercicio anterior el cual disminuyo de \$251.027.378, y un porcentaje de variación relativa del 28%. Esta situación refleja que la entidad aumento su utilidad en comparación con el mes anterior, es decir que en el mes de abril fue más alta.

Estado de Resultados abril y mayo de 2015.

Composición del Estado de resultados mes Abril y mayo 2015.

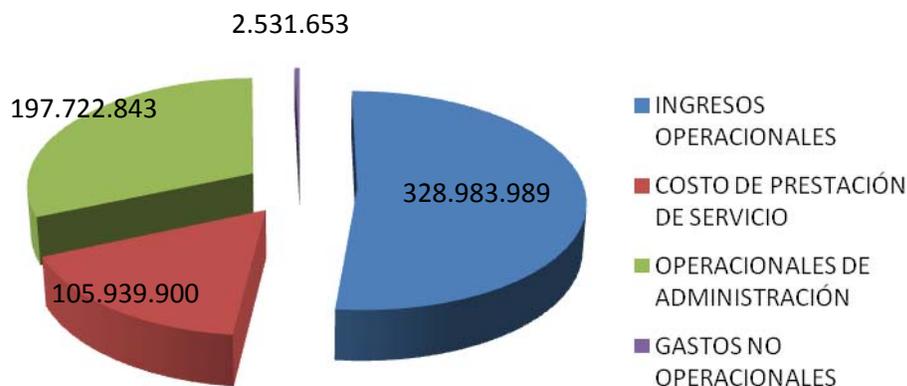
Descripción	Abril 2015	Mayo 2015
INGRESOS OPERACIONALES	324.983.989	328.983.989
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIO	120.989.900	105.939.900
OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	213.422.843	197.722.842
GASTOS NO OPERACIONALES	531.653	2.531.653

Grafica 7. Estado de resultados Abril de 2015.



Fuente. Estados de resultados

Grafica 8. Estado de resultados Mayo 2015.



Fuente. Estados de resultados

En cuanto al Estado de resultado de salud vital Hacarí IPS se puede observar que la unidad funcional de consulta externa, disminuyó en el mes de mayo en 180.000.000, lo mismo ocurrió con el costo de prestación del servicio y los operacionales de administración, tan solo en los gastos no operacionales aumentaron para el mes de mayo en un 376%, siendo esto un valor bastante alto y ocasionado por los financieros.

De otra parte la utilidad operacional aumentó en el mes de mayo, al igual que los gastos no operacionales y por último se debe decir que la utilidad del ejercicio para mayo aumentó en 45.851.500, siendo esto muy importante para la empresa.

Razones financieras. Las razones financieras son indicadores utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada, y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones a que se haga cargo para poder desarrollar su objeto social.

La información que genera la contabilidad y que se resume en los estados financieros, debe ser interpretada y analizada para poder comprender el estado de la empresa al momento de generar dicha información, y una forma de hacerlo es mediante una serie de indicadores que permiten analizar las partes que componen la estructura financiera de la empresa.

Las razones financieras permiten hacer comparaciones entre los diferentes periodos contables o económicos de la empresa para conocer cuál ha sido el comportamiento de esta durante el tiempo y así poder hacer por ejemplo proyecciones a corto, mediano y largo plazo, simplemente hacer evaluaciones sobre resultados pasados para tomar correctivos si a ello hubiere lugar.

RAZONES DE LIQUIDEZ

RAZON CORRIENTE: ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

Abril 2015:	68.351.373	/	73.710.278	=	0,92
Mayo 2015:	318.240.773	/	44.008.278	=	7,2

Como se puede observar Salud Vital Hacarí IPS, tiene Disponible 0,92 pesos, por cada peso de deuda en el mes de abril; en el mes de mayo posee 7,2%, por cada peso adeudado. Lo que nos indica que para el mes mayo el Activo Corriente creció en mayor proporción al Pasivo Corriente, es decir, que la empresa opera más con sus propios recursos que por medio de acreedores, contando con la capacidad de pago inmediato de sus Pasivos Corrientes.

CAPITAL DE TRABAJO NETO = ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

Abril 2015:	68.351.373	-	73.710.278	=	-5.358.905
Mayo 2015:	318.240.773	-	44.008.278	=	274.232.495

El capital neto de trabajo muestra la efectividad de la empresa al momento de manejar sus recursos, ya que los pasivos de la empresa si afectan el capital de trabajo en el mes de abril ya que la empresa posee más deudas que activos para cubrir las obligaciones.

ALTA LIQUIDEZ = CAJA+BANCOS/PASIVO CORRIENTE

Abril 2015:	9.255.662 + 2.452.513	/	73.710.278	=	0,15
Mayo 2015:	1.005.662 + 3.125.513	/	44.008.278	=	0,09

La relación de este indicador es de 1 a 0,15, lo que indica que la empresa cuenta con 0,15 pesos para cubrir cada peso (\$1) que se debe a corto plazo. Para la IPS en el mes de abril fue de 0,15 y para el mes de mayo 0,09, lo que quiere decir que para el mes de mayo la empresa solo cuenta con 0,09 para cubrir cada peso.

RAZONES DE ACTIVIDAD

ROTACION DE INVENTARIOS = COSTOS / INVENTARIOS

Abril 2015:	120.989.900	/	0	=	0
Mayo 2015:	105.939.900	/	0	=	0

Podemos observar que en la empresa no existen inventarios, ya que en la empresa su principal actividad es la prestación de servicios.

RAZONES DE RENTABILIDAD

MARGEN OPERACIONAL = UTILIDAD OPERACIONAL/INGRESOS X100

Abril 2015:	17.334.246	/	324.983.989	=	5,3%
Mayo 2015:	65.185.746	/	328.983.989	=	19,8%

Esta razón permite medir los resultados de la empresa teniendo en cuenta los costos y gastos relacionados con la actividad productiva, igualmente muestra si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo independientemente de la forma como ha sido financiado

Los anteriores resultados indican que la utilidad operacional correspondía a un 5,3% de las ventas netas en el mes de abril y un 19,8% de mayo.

RAZON DE ENDEUDAMIENTO

ENDEUDAMIENTO = PASIVO TOTAL/ACTIVO TOTAL

Abril 2015:	73.710.278	/	608.853.217	=	0,12
Mayo 2015:	44.008.278	/	689.882.617	=	0,06

Este indicador nos muestra que por cada peso que la empresa tiene invertido en activos, \$0,12 en el mes de abril y \$0,06 en el mes de Mayo. Estos niveles se pueden mantener e incluso mejorar aumentando las ventas con la implementación de estrategias.

Actividad 3. Elaborar un informe donde se den recomendaciones para mejorar las situaciones encontradas.

Informe financiero para mostrar la situación real económica de salud vital Hacarí IPS. Se observa que durante el mes de abril hubo una disminución en los activos, aunque se deben considerar que la caja fue más alta en abril caso contrario al banco, las deudas con los clientes también aumentaron e el mes de mayo, de igual forma los impuestos aumentaron para el mes de mayo, por lo que se puede decir que para este mes se tuvo una especial atención en cumplir con esa obligación tributaria.

En cuanto a los proveedores en el mes de mayo bajaron, al igual que las cuentas por pagar, de otra parte los interés sobre cesantías para mayo aumentaron, se debe decir también que para el mes de mayo los ingresos recibidos por anticipado subieron en un 73%.

Los resultados del análisis financiero muestra que de un mes a otro la utilidad del ejercicio aumento, esto podría indicar que la empresa marcha bien, pues paso de tener \$16.802.593 en el mes de mayo se puede hablar de un aumento del 272%.

Las razones financieras permiten hacer comparaciones entre los diferentes periodos contables o económicos de la empresa para conocer cuál ha sido el comportamiento de esta durante el tiempo y así poder hacer por ejemplo proyecciones a corto, mediano y largo plazo, simplemente hacer evaluaciones sobre resultados pasados para tomar correctivos si a ello hubiere lugar.

En cuanto a la razón de liquidez se puede observar Salud Vital Hacarí IPS, tiene Disponible 0,92 pesos, por cada peso de deuda en el mes de abril; en el mes de mayo posee 7,2%, por cada peso adeudado. Lo que nos indica que para el mes mayo el Activo Corriente creció en mayor proporción al Pasivo Corriente, es decir, que la empresa opera más con sus propios recursos que por medio de acreedores, contando con la capacidad de pago inmediato de sus Pasivos Corrientes.

El capital neto de trabajo muestra la efectividad de la empresa al momento de manejar sus recursos, ya que los pasivos de la empresa si afectan el capital de trabajo en el mes de abril ya que la empresa posee más deudas que activos para cubrir las obligaciones.

La relación de este indicador es de 1 a 0,15, lo que indica que la empresa cuenta con 0,15 pesos para cubrir cada peso (\$1) que se debe a corto plazo. Para la IPS en el mes de abril fue de 0,15 y para el mes de mayo 0,09, lo que quiere decir que para el mes de mayo la empresa solo cuenta con 0,09 para cubrir cada peso.

Esta razón permite medir los resultados de la empresa teniendo en cuenta los costos y gastos relacionados con la actividad productiva, igualmente muestra si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo independientemente de la forma como ha sido financiado

Los anteriores resultados indican que la utilidad operacional correspondía a un 5,3% de las ventas netas en el mes de abril y un 19,8% de mayo.

Este indicador nos muestra que por cada peso que la empresa tiene invertido en activos, \$0,12 en el mes de abril y \$0,06 en el mes de Mayo. Estos niveles se pueden mantener e incluso mejorar aumentando las ventas con la implementación de estrategias.

Por último, se puede concluir que la IPS cuenta con los recursos técnicos y humanos necesarios para una adecuada organización contable, también se observa en los estados financieros falencias ya que de un mes a otro se ven aumentos o disminuciones muy altos o bajos como es el caso de los deudores, anticipo de impuestos, equipo de computo y comunicación, resultados del ejercicio, al igual que las recuperaciones, servicios, utilidad operacional, gastos no operacionales y utilidad del ejercicio.

Aunque se debe mencionar que el aumento de la utilidad del ejercicio de un mes a otro demuestra buena solidez económica y financiera existiendo una diferencia de \$45.851.500 y con un porcentaje de 272%, siendo muy alto de un mes a otro.

Se hace necesario que la IPS defina las políticas contables y financieras para el alcance de los objetivos trazados por las directivas de la institución, como también establecer métodos para el logro de los mismos.

Se debe continuar con los proyectos en favor de los clientes y la comunidad, por ello se deben adelantar programas de salud para niños y adultos mayores.

Es necesario realizar capacitación sobre Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en la IPS al igual que iniciar su implementación.

Se debe continuar realizando diagnósticos con el objetivo de continuar con los programas de la entidad, con el fin de implementar mejoras organizacionales para el alcance de los objetivos trazados por la IPS sean estos a corto, mediano o largo plazo; de la misma forma establecer los métodos para el logro de los mismos.

Se sugiere una reclasificación y organización de algunas de las cuentas que utiliza en la entidad, teniendo en cuenta la nueva reforma tributaria y las Normas de Información Internacional Financieras.

Se hace necesario que la entidad, siga manteniendo su responsabilidad de planificar y administrar los recursos con seriedad, honestidad, rectitud buscando resultados tanto sociales como económicos realizando todas las gestiones posibles que les permiten consolidarse en el sector de la salud y logrando así altos niveles de competitividad.

3.1.3 Proponer un manual de procedimientos contables para SALUDVITAL HACARI IPS.

Actividad 1. Analizar las diferentes funciones contables y financieras que se llevan a cabo en la IPS.

En la Salud Vital Hacarí IPS las funciones contables y financieras son ejercidas especialmente por el gerente, auxiliar administrativo y el contador público. Dichas funciones son básicamente las siguientes:

GERENTE

Coordinar todas las labores de la IPS, velar porque se cumplan la Ley de salud.

Propender por el logro de los objetivos de la entidad, actuando siempre en colaboración y armonía con los directivos.

Representar judicial y extrajudicialmente a la entidad y designar los apoderados correspondientes.

Presidir las reuniones generales en la entidad.

Solicitar informes y nombrar comisiones y/o comités que sean necesarios, reglamentar su funcionamiento, integrales y señalar los honorarios dentro de sus miembros cuando fuere necesario

Transigir, conciliar, desistir y renovar los actos o negocios jurídicos que tuviere la entidad con terceros a estos con ella.

Presentar un informe trimestral sobre la marcha de la entidad.

AUXILIAR CONTABLE Y ADMINISTRATIVA

Llevar y mantener actualizada la contabilidad.

Administración y operar los procesos sistematizados y automatizados de la información contable.

Preparar y suministrar informes contables.

Realizar las conciliaciones bancarias.

Registrar las operaciones contables de la entidad.

Mantener los estados financieros listos para las revisiones.

Organizar y ejecutar las actividades de registro depuración, presentación y sustentación administrativas

Garantizar la organización de documentos y actas administrativos.

Administrar y operar los procesos sistematizados de la entidad.

Preparar y rendir informes administrativos.

CONTADOR PÚBLICO

Cerciorarse de que las operaciones que se celebren o cumplan por cuenta de la entidad se ajustan a las prescripciones de la Ley.

Colaborar con las entidades que ejercen la inspección y vigilancia de la entidad de salud y rendirles los informes a que haya lugar o le sean solicitados.

Velar por que se lleven regularmente la contabilidad y por qué se conserven debidamente la correspondencia y los comprobantes de las cuentas, impartiendo las instrucciones necesarias para tales fines.

Inspeccionar asiduamente los bienes de la entidad y procurar que se tomen oportunamente las medidas de conservación o seguridad de los mismos y de los que ella tenga en custodia a cualquier otro título.

Autorizar con su firma cualquier balance que se haga, con su dictamen o informe correspondiente.

Cumplir las demás atribuciones que le señalen las leyes o los estatutos y las que, siendo compatibles con las anteriores, le encomiende la Ley.

Actividad 2. Diseñar el manual de procedimientos contables y financieros para la IPS.

Manual de procedimientos contables y financieros. Salud Vital Hacarí IPS, realiza frecuentemente una serie de actividades contables y financieras que ameritan ser controladas, codificadas y registradas para posteriormente efectuar la rendición de cuentas.

En ese sentido, desde sus inicios, la entidad ha venido desarrollando una serie de instrumentos dirigidos a eficientizar la acción del recurso humano responsable de efectuar las labores financieras y de registros contables, cuya finalidad está orientada a lograr un alto grado de eficacia en el control de las operaciones.

De ahí que, instrumentos como los procedimientos para codificar cuentas, efectuar el ciclo contable, realizar ajustes, estructurar los estados financieros, entre otros, constituyen la base

fundamental para que el personal del Departamento de Contabilidad, lleve a cabo su labor de manera consistente, oportuna y razonable.

GERENTE

Proceso: Dirección Administrativa

Objetivo: Tener un control diario del área administrativa y contable de la entidad.

Alcance: Llevar un control de todo lo pertinente al área administrativa y contable, con el objetivo de controlar los procesos de la entidad.

Responsable: Gerente

Documentos relacionados:

Informes entregados por la auxiliar contable.

Organizar los procesos llevados en la entidad.

Firmar documentos necesarios para el buen funcionamiento de la entidad.

Condiciones:

Todos los informes deben ser presentados de forma escrita.

Las actuaciones de la gerencia deben estar soportadas.

Cuadro 6. Proceso de gerencia.

No.	Actividades	Transporte 	Inspección 	Demora 	Archivo 	Operación 
1	Planear los asuntos pertinentes a la entidad.	●				●
2	Establecer las técnicas organizacionales para el adecuado funcionamiento de la entidad.	●				●
3	Controlar las responsabilidades de cada área funcional.	● ●				●
4	Retroalimentar el sistema contable y financiero.	●				●

Fuente. Pasante

Elaboración de informes

Proceso: Elaboración de informes detallados.

Objetivo: Controlar los procesos contables y financieros.

Alcance: Controlar el área contable y financiera.

Responsable: Gerente y contador público.

Documentos relacionados:

Documentos elaborados por la auxiliar contable y administrativa

Registros contables y financieros

Condiciones:

Documentos que soportan el informe

Cuadro 7. Elaboración de informes detallados

No.	Actividades	Transporte 	Inspección 	Demora 	Archivo 	Operación 
1	Realizar lista de todas las actividades.					●
2	Redacción, organización y transcripción del informe.					●
3	Revisión y control por parte del gerente y contador.		●	●		
4	Presentación del documento a los directivos.	●				
5	Archivo del documento.				●	

Fuente. Pasante

Procedimiento para la información contable y financiera.

Proceso: Información contable y financiera.

Objetivo: Obtener información del área contable y financiera.

Alcance: Llevar un control de todo lo pertinente al área contable y financiera.

Responsable: Auxiliar contable y administrativa

Documentos relacionados:

Soportes contables

Soportes de nomina

Recibos de ingreso y egreso de la entidad.

Condiciones:

Todos los ingresos y egresos deben estar soportados y registrados

Cuadro 8. Procedimiento para la información contable, financiera y administrativa

No.	Actividades	Transporte 	Inspección 	Demora 	Archivo 	Operación 
1	Recopilación de datos.	●		●		
2	Ordenamiento de la información.					● ●
3	Registro de ingresos y egresos.					●
4	Elaboración de los diferentes informes contables y financieros.					● ●
5	Impresión de los documentos.		● ●			
6	Archivo de las respectivas carpetas.		●			

Fuente. Pasante

Preparación e interpretación de los estados financieros

Proceso: Preparación e interpretación de los estados financieros

Objetivo: Garantizar la exactitud, la confiabilidad, oportuna y pertinente de la información contable para la elaboración de los estados financieros

Alcance: Comprende desde la recopilación de todas las transacciones y hechos en dicho periodo hasta determinar la utilidad o pérdida.

Responsable: Auxiliar contable y contador público

Documentos relacionados:

Estados financieros

Balance general

Estado de resultados

Condiciones:

Los estados financieros deben ser elaborados cada mes.

Se debe hacer el respectivo análisis del balance de comprobación

Hacer correcciones a los balances de comprobación

Elaboración de los estados financieros

Cuadro 9. Interpretación de los estados financieros

No.	Actividades	Transporte 	Inspección 	Demora 	Archivo 	Operación 
1	Verificación de documentos					●
2	Listado de balance de comprobación		●			
3	Verificación de saldos		●			
4	correcciones					●
5	Preparación de estados financieros	●				●

Continuación (Cuadro 9)

6	Presentación a los directivos.					
7	archivo					

Fuente. Pasante

Proceso de la nomina

Proceso: Nomina

Objetivo: Elaborar la nomina, con sus respectivos descuentos y liquidaciones de Ley

Alcance: Elaboración de la planilla, según la Ley 1607 de 2012 (Art 25).

Responsable: Auxiliar contable y administrativa

Condiciones:

La nomina se debe cancelar cada quince días.

En la liquidación de la nomina se debe tener en cuenta el auxilio de transporte

Cuadro 10. Nomina

No. Actividad	Actividades	Transporte 	Inspección 	Demora 	Archivo 	Operación 
1	Verificación de novedades					
2	Realización de la nomina en Excel					
3	Verificar valores devengados y deducciones					
4	Descuentos de préstamos					
5	Revisión de nomina					

Continuación (Cuadro 10)

6	Liquidación nomina					
---	-----------------------	--	--	--	--	--

Fuente. Pasante

Registro de ingresos

Proceso: Registro de ingresos

Objetivo: Tener un control diario de los ingresos recibidos.

Alcance: Llevar un control de todos los ingresos.

Responsable: Auxiliar contable

Documentos relacionados:

Soportes de ingresos.

Registro de los ingresos

Condiciones:

Presentación de soportes

Cuadro 11. Registro de ingresos

No.	Actividades	Transporte 	Inspección 	Demora 	Archivo 	Operación 
1	Recibir el dinero.					●
2	Elaborar el comprobante de ingresos.					●
3	Registrar el comprobante en los libros oficiales	●				
4	Presentar informe de ingresos					●
5	Archivar los soportes				●	

Fuente. Pasante

Conciliación bancaria

Proceso: Conciliación bancaria

Objetivo: Tener un control diario de las entradas y salidas en la cuenta de bancos

Alcance: Verificar diariamente las consignaciones y transferencias efectuadas.

Responsable: Auxiliar contable

Documentos relacionados:

Conciliaciones

Notas debito

Notas crédito

Gastos bancarios

Proceso

Condiciones:

No debe existir partidas conciliadoras con una antigüedad mayor a dos meses

Todo debito debe estar efectuado por el banco

Todas las conciliaciones deben ser confirmadas según la cuenta de la entidad.

Toda la salida de dinero debe estar verificado y firmado por la persona autorizada

Cuadro 12. Conciliación bancaria

No.	Actividades	Transporte ⇒	Inspección ▽	Demora D	Archivo □	Operación ○
1	Verificar los extractos del mes anterior					●
2	Impresión de listado	●				
3	Comparación del listado y los extractos		●			
4	Detectar diferencias		●			
5	Identificar partidas		●			
6	Analizar cheque devueltos y consignaciones		●			●

Continuación (Cuadro 12)

7	Realizar conciliaciones					
---	-------------------------	--	--	--	--	--

Fuente. Pasante

Manejo de activos

Proceso: Manejo de activos

Objetivo: Crear mecanismos para el registro y control de los activos fijos describiendo sus características, su costo, localización, con el fin de mantener actualizado el inventario de los activos fijos.

Alcance: Desde la adquisición, mantenimiento y depreciación de los activos.

Responsable: Gerente.

Documentos relacionados:

Activos fijos

Bienes

Depreciación

Condiciones:

Registro de los activos fijos debe llevarse en una AZ, donde se tenga factura de compra del activo fijo

Registro de activos fijos

Cuadro. 13 Manejo de activos

No. Actividad	Actividades	Transporte 	Inspección 	Demora 	Archivo 	Operación 
1	Necesidad de un activo fijo		●			
2	Formato de activo fijo					●
3	Autorización para la compra	●				●
4	Contabilización de facturas	●				
5	Calculo de					●

Continuación (Cuadro 13)

	depreciación					
6	Se entrega activo con formulario					●
7	Elaboración de comprobante de egreso					●
8	Verificación y autorización		●			
9	pago					●

Fuente. Pasante

4 DIAGNOSTICO FINAL

La empresa Salud Vital Hacarí IPS, inicialmente no contaba con una adecuada organización contable y financiera, el cual permitiera individualizar aquellas tareas que son de pleno resorte de la contabilidad, como el manejo de cartera y tesorería, ingresos, egresos, cuentas e informes a la DIAN y otros; ya que estas tareas son desarrolladas en paralelo por la gerencia y el contador.

De igual forma no existían archivos comparativos que permitan verificar la veracidad de dichas operaciones financieras, convirtiéndose en evidencia insuficiente y no competente; por tal razón no es posible que el gerente de fe del buen nombre del contador público y de sus manejos ya que siempre que el nombre de un Contador Público sea asociado con los estados financieros de la empresa, deberá ser él quien exprese de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados.

Con el desarrollo de las actividades planteadas en el cronograma, se dio cumplimiento a la estructuración contable y financiera en la IPS, estableciendo apropiadamente la organización contable y procedimientos en la entidad, registro de los procesos contables según la norma y establecer los indicadores financieros pertinentes para la empresa.

Cada una de estas acciones realizadas durante el periodo de las pasantías contribuyó a la estructuración adecuada de la parte contable y financiera, realizando un constante acompañando en la labor del contador público de la empresa.

Con lo anterior se pudo dar cumplimiento a los objetivos propuestos inicialmente desarrollando las actividades enunciadas lo que ayudo a mejorar la situación encontrada al inicio de la pasantía ya que para la empresa represento una gran ayuda el apoyo brindado por los pasantes a cada uno de los procesos de la empresa, y gracias a su colaboración y buen desempeño, los procesos se están ejecutan de manera eficiente y eficaz, favoreciendo el efectivo cumplimiento de los objetivos trazados por la entidad.

5 CONCLUSIONES

Al elaborar los estados financieros del periodo de abril a mayo del 2015, para el cual se verifico la situación contable y financiera de la IPS, se establecieron apropiadamente los procedimientos de la estructura contable de Salud Vital Hacari IPS, elaborando los estados financieros y verificando la situación real contable y financiera, con el objetivo de fortalecer la entidad.

Analizando e interpretando los estados financieros de los últimos periodos comprendidos entre abril y mayo de 2015, para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos, y así mostrar la situación económica de la empresa, en la utilidad del ejercicio lo que evidencia un buen manejo en el área financiera y contable, por lo que es necesario seguir trabajando con el objetivo de lograr la permanencia en el mercado de la salud.

Se propuso un manual de procedimientos contables para la empresa SALUDVITAL HACARI IPS, con el objetivo de mejorar los procesos en la misma, diseñado mediante flujogramas permite al personal encargado de realizar las actividades correspondientes a su cargo contar con los parámetros necesarios para ejecutarlas adecuadamente y así mejorar los procesos contables.

6 RECOMENDACIONES

Se deben continuar realizando los procedimientos de la estructura contable, especialmente en las áreas y documentos de los empleados con el objetivo de corregir las fallas que se puedan llegar a presentar y así mejorar cada día los procesos llevados en la entidad de salud.

Es conveniente seguir registrando los procesos según las nuevas normas contables, como también establecer indicadores con el objetivo de verificar la situación económica y financiera de la IPS.

Tener en cuenta los manuales diseñados y los cambios en las obligaciones tributarias, mostrando los respectivos informes sin desconocer los cambios y reforma en materia tributaria.

BIBLIOGRAFIA

ARANGO, Luis Ángel. Reforma tributaria. Edición McGraw-Hill, Bogotá. 1997.

CONGRESO DE COLOMBIA. Ley 100 de 1993. "Por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones". Edición Littio. 2010. p 15

MONTESINOS JULVE, Vicente. Introducción a la contabilidad financiera, un enfoque internacional. Editorial littio. 2012, p 74

ORTIZ ANAYA, Héctor, Flujo de Caja, Proyecciones Financieras y Estado de Flujos de Efectivo.
Bogotá, 2000. P 47

REDONDO, A. "Curso práctico de contabilidad general y superior." 3ra Edición. Centro Contable Venezolano. 2012. P 49

REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 1562 de 2012. Por la cual se modifica el sistema de riesgos laborales y se dictan otras disposiciones en materia de salud ocupacional". Editorial norma. 2010. P 14

REPÚBLICA DE COLOMBIA. Decreto 410 de 1971. Por el cual se expide el Código de Comercio. Ediciones Lito imperio. 2005. p 118

REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 1607 de 2012. Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones. Edición norma. Bogotá, 2014. p 6

REPÚBLICA DE COLOMBIA. Constitución Política de Colombia. Edición Cupido. 2000. p 26

TOVAR, C. Contabilidad I Introducción de la Contabilidad Editorial Diana. 2010 p 34

ANEXOS

Anexo 1. Certificado de ingresos y egresos

 <p>Salud Vital Haceri IPS Por la Defensa de su Salud</p>				COMPROBANTE DE INGRESOS NIT 900 630 030 - 9 No 058	
Ciudad y fecha				Abril 10 de 2015	
Valor				\$50.000	
Recibo de: María de los Ángeles Pérez de Pérez					
Por concepto de: Consulta particular					
La suma de:					
				Cheque No _____	Banco _____
Código	Cuenta	Debito	Crédito	Sucursal	Efectivo
411001			50.000	Firma	
110505		50.000			
Elaborado	Contabilizado	Aprobado	CC o NIT	26.471.894.	
HACARÍ, NORTE DE SANTANDER					

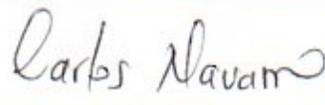
Fuente. Pasante



COMPROBANTE DE INGRESOS

NIT 900 630 030 - 9

No 062

Ciudad y fecha				Abril 17 de 2015		Valor \$114.300	
Recibo de: Carlos Navarro							
Por concepto de: Muestras de laboratorio							
La suma de:							
				Cheque No _____	Banco _____		
Código	Cuenta	Debito	Crédito	Sucursal	Efectivo		
412501			114.300	Firma			
110505		114.300					
Elaborado	Contabilizado	Aprobado	CC o NIT	88.466.598.			
HACARÍ, NORTE DE SANTANDER							

Fuente. Pasante



COMPROBANTE DE INGRESOS
NIT 900 630 030 - 9

No 071

Ciudad y fecha Abril 27 de 2015				Valor \$1.026.500	
Recibo de: Cesar Carrascal Pérez					
Por concepto de: Hospitalización transitoria					
La suma de:					
				Cheque No _____	Banco _____
Código	Cuenta	Debito	Crédito	Sucursal	Efectivo
411501			1.026.500	Firma	
110505		1.026.500			
Elaborado	Contabilizado	Aprobado	CC o NIT	88.596.479.	
HACARÍ, NORTE DE SANTANDER					

Fuente. Pasante



COMPROBANTE DE INGRESOS
NIT 900 630 030 - 9

No 074

Ciudad y fecha Mayo 8 de 2015				Valor \$98.000	
Recibo de: Alba de Pérez					
Por concepto de: Servicio de laboratorio clínico					
La suma de:					
				Cheque No _____	Banco _____
Código	Cuenta	Debito	Crédito	Sucursal	Efectivo
412501			98.000	Firma	
110505		98.000			
Elaborado	Contabilizado	Aprobado	CC o NIT	Alba Pérez 26.897.248	
HACARÍ, NORTE DE SANTANDER					

Fuente. Pasante



COMPROBANTE DE INGRESOS

NIT 900 630 030 - 9

No 081

Ciudad y fecha Mayo 19 de 2015				Valor \$100.000	
Recibo de: Oscar Cáceres					
Por concepto de: Consulta externa					
La suma de:					
				Cheque No _____	Banco _____
Código	Cuenta	Debito	Crédito	Sucursal	Efectivo
411001			100.000	Firma	
110505		100.000			
Elaborado	Contabilizado	Aprobado	CC o NIT	88.248900	
HACARÍ, NORTE DE SANTANDER					

Fuente. Pasante



COMPROBANTE DE INGRESOS
NIT 900 630 030 - 9

No 085

Ciudad y fecha Mayo 29 de 2015				Valor \$100.000	
Recibo de: Teresa Contreras de Pérez					
Por concepto de: Consulta externa					
La suma de:					
				Cheque No _____	Banco _____
Código	Cuenta	Debito	Crédito	Sucursal	Efectivo
411001			100.000	Firma	
110505		100.000		Teresa Contreras	
Elaborado	Contabilizado	Aprobado	CC o NIT	26.946 100	
HACARÍ, NORTE DE SANTANDER					

Fuente. Pasante



COMPROBANTE DE INGRESOS
NIT 900 630 030 - 9

No 085

Ciudad y fecha Mayo 29 de 2015				Valor \$100.000	
Recibo de: Teresa Contreras de Pérez					
Por concepto de: Consulta externa					
La suma de:					
				Cheque No _____	Banco _____
Código	Cuenta	Debito	Crédito	Sucursal	Efectivo
411001			100.000	Firma	
110505		100.000		Teresa Contreras	
Elaborado	Contabilizado	Aprobado	CC o NIT	26.946.100	

HACARÍ, NORTE DE SANTANDER

Fuente. Pasante



COMPROBANTE DE EGRESOS
NIT 900 630 030 - 9

No. 055

Ciudad y fecha Abril 15 de 2015				Valor \$350.000	
Pagado a: Mayerly Ropero Romero					
Por concepto de: Honorarios					
La suma de: Trescientos cincuenta mil pesos M/Cte					
				Cheque No _____	Banco _____
Código	Cuenta	Debito	Crédito	Sucursal	Efectivo
511030		350.000		Firma	
110505			350.000	Mayerly Ropero Romero	
				2094573207	
Elaborado	Contabilizado	Aprobado	CC o NIT		

HACARÍ, NORTE DE SANTANDER

Fuente. Pasante



COMPROBANTE DE EGRESOS
NIT 900 630 030 - 9

No. 060

Ciudad y fecha Abril 30 de 2015				Valor \$644.350	
Pagado a: Otilia Pérez					
Por concepto de: Salario					
La suma de: Seis cientos cuarenta y cuatro mil, trescientos cincuenta mil pesos M/Cte					
				Cheque No _____	Banco _____
Código	Cuenta	Debito	Crédito	Sucursal	Efectivo
520503		644.350		Firma <i>Otilia Pérez</i>	
110505			644.350		
Elaborado	Contabilizado	Aprobado	CC o NIT	1091.871.687	

HACARÍ, NORTE DE SANTANDER

Fuente. Pasante



COMPROBANTE DE EGRESOS
NIT 900 630 030 - 9

No. 075

Ciudad y fecha Mayo 6 de 2015				Valor \$117.346	
Pagado a: Centrales eléctricas					
Por concepto de: Servicio de energía					
La suma de: Ciento diecisiete mil, trescientos cuarenta y seis mil pesos M/Cte					
				Cheque No _____	Banco _____
Código	Cuenta	Debito	Crédito	Sucursal	Efectivo
513530		117.346		Firma	
110505			117.346		
Elaborado	Contabilizado	Aprobado	CC o NIT		

HACARÍ, NORTE DE SANTANDER

Fuente. Pasante



COMPROBANTE DE EGRESOS
NIT 900 630 030 - 9

No. 083

Ciudad y fecha Mayo 22 de 2015				Valor \$1.348.500	
Pagado a: Cesar Cano					
Por concepto de: Mantenimiento de equipo					
La suma de: Un millón trescientos cuarenta y ocho mil, quinientos pesos M/Cte					
				Cheque No _____	Banco _____
Código	Cuenta	Debito	Crédito	Sucursal	Efectivo
514525		1.348.500			
110505			1.348.500		
				Firma 	
Elaborado	Contabilizado	Aprobado	CC o NIT	88.109.476	
HACARÍ, NORTE DE SANTANDER					

Fuente. Pasante



COMPROBANTE DE EGRESOS
NIT 900 630 030 - 9

No. 088

Ciudad y fecha Mayo 30 de 2015				Valor \$500.000	
Pagado a: Kely Pérez					
Por concepto de: Bonificación					
La suma de: Quinientos mil pesos M/Cte					
				Cheque No _____	Banco _____
Código	Cuenta	Debito	Crédito	Sucursal	Efectivo
510548		500.000		Firma <i>Kely Pérez</i>	
110505			500.000		
Elaborado	Contabilizado	Aprobado	CC o NIT	26. 293. 134	
HACARÍ, NORTE DE SANTANDER					

Fuente. Pasante

Anexo 2. Registros



Fuente. Pasante

	A	B	C	D	E	F	G
			1	ARMARIO PLASTICO MEDIANO			BUENO
		CONSULTORIO 4	1	CAMILLA			BUENO
			1	ESCALERILLA			BUENO
			1	ESCRITORIO DE MADERA			BUENO
			1	ESCRITORIO DE MADERA			BUENO
		GERENCIA	1	SILLA DE OFICINA CON RUEDAS			BUENO
			1	SILLA GRIS ESATICA			BUENO
			1	ARCHIVADOR DE MADERA			BUENO
			1	ESCRITORIO DE MADERA			BUENO
		CONSULTORIOS	1	SILLA DE OFICINA CON RUEDAS			BUENO
			1	SILLA ESTATICA VERDE			BUENO
			1	SILLA ESTATICA GRIS			BUENO
			1	CAMILLA			BUENO
			1	ESCALERILLA			BUENO
			1	MESA DE RUEDAS VERDE			BUENO
			1	CORTINA			BUENO
			1	MESA VERDE DE RUEDAS			BUENO
		CONSULTORIO 6	1	ESCRITORIO DE MADERA			BUENO
			1	SILLA VERDE ESTATICA			BUENO
			1	UNIDAD ODONTOLOGICA			BUENO
			1	ARCHIVADOR PLASTICO	RIMAX		BUENO
			1	ESCRITORIO DE MADERA			BUENO
		CONSULTORIO 7	2	SILLAS GRISES ESTATICAS			BUENO
			1	ESTANTE NEGRO PLASTICO			BUENO
			1	CAMILLA			BUENO
			1	ESCALERILLA			BUENO
			1	MESA DE VIDRIO CON RUEDAS			BUENO

CONSULTAS PARTICULARES						
FECHA	NOMBRE Y APELLIDOS	TIPO DE DOCUMENTO	NUMERO	EPS	VALOR	
19/03/2015	PEREZ CONTRERAS LAUDITH	C.C	37328111	PARTICULAR	50,000	
19/03/2015	PEÑARANDA RAMON DEL CARMEN	C.C	9715017	PARTICULAR	50,000	
24/03/2015	BAYONA CONTRERAS CARLOS EDUARDO	C.C	1091663624	PARTICULAR	50,000	
30/03/2015	SANCHEZ BAYONA JOSE DAVID	RC	1092186100	PARTICULAR	50,000	
31/03/2015	PEREZ CLARO GABRIEL	T.I	1091652892	PARTICULAR	50,000	
	TOTAL MARZO				250,000	
08/04/2015	CIRO ANTONIO SANCHEZ	C.C	5453266	PARTICULAR	50,000	
10/04/2015	CUADROS CHONA ANA DEL CARMEN	C.C	27727472	PARTICULAR	50,000	
13/04/2015	JHON HEINER BAYONA ARDILA	C.C	5472327	PARTICULAR	50,000	
14/04/2015	PALLARES MIRYAN SOFIA	C.C	27727317	PARTICULAR	50,000	
15/04/2015	DANERJEN RODRIGUEZ	C.C	13379977	PARTICULAR	50,000	
16/04/2015	GINA P. GOMEZ	C.C	10045279189	PARTICULAR	50,000	
20/04/2015	LUIS ALFONSO TORRADO	C.C	5453745	PARTICULAR	50,000	
20/04/2015	ANA ROSA GUERRERO	C.C	27727836	PARTICULAR	50,000	
23/04/2015	NOEL BAYONA	C.C	9715425	PARTICULAR	50,000	
23/04/2015	MAUDY GALINDO	C.C	52509818	PARTICULAR	50,000	
30/04/2015	MAYERLI BARBOSA	C.C	1092671178	PARTICULAR	50,000	
30/04/2015	TILCIO RODRIGUEZ	C.C	9715725	PARTICULAR	50,000	
	TOTAL ABRIL				600,000	
21/05/2015	ISMILDA CARRASCAL	C.C	37330268	PARTICULAR	50,000	

Fuente. Pasante

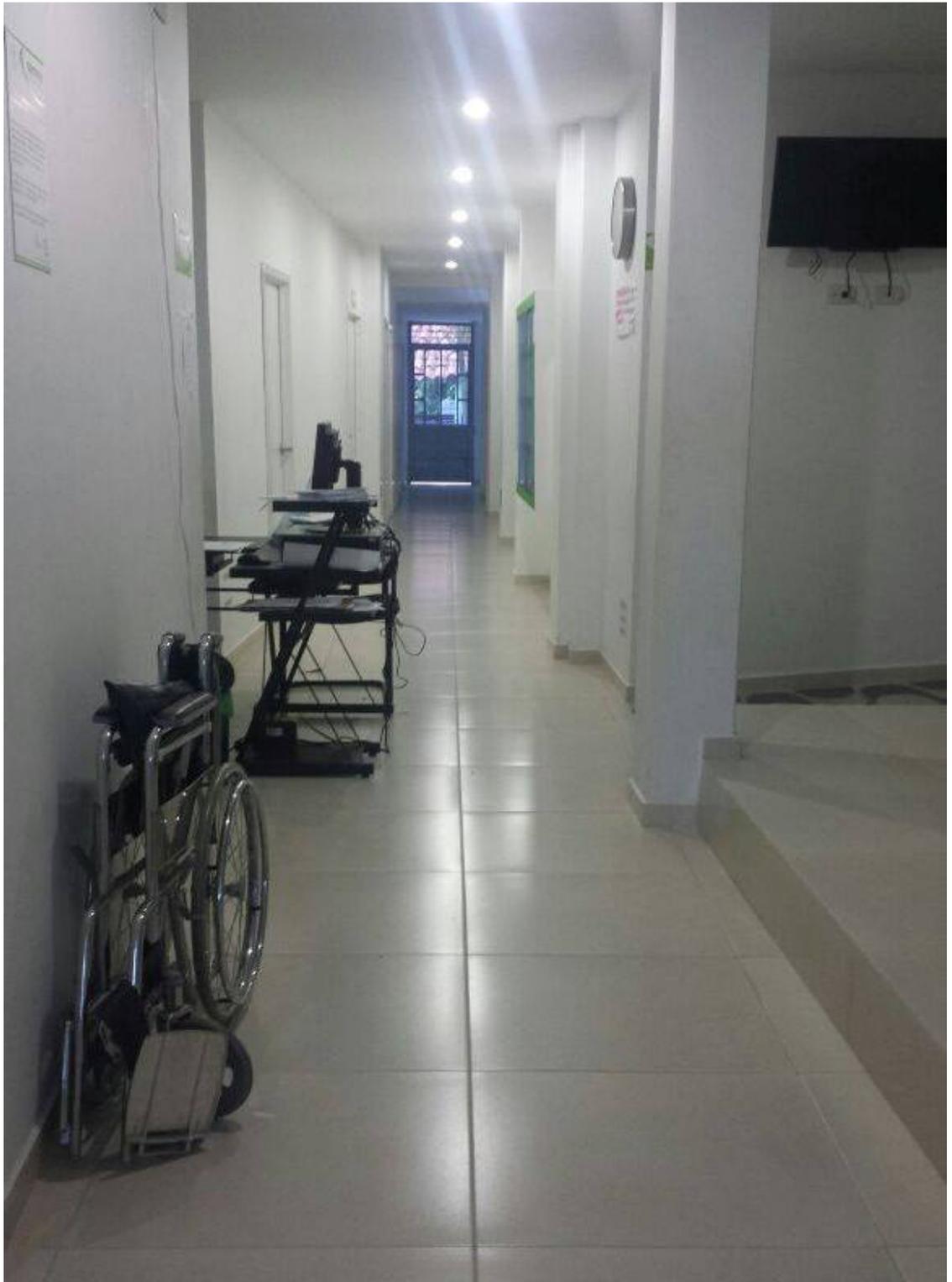
Inventario odontología

MARDEX SALUD VITAL S.A. (MEX)

S Y

CANT	PRODUCTO	FECHA RECIBIDO	FECHA RECIBIDO	PROVEEDOR	VIN/TO	LOTE	REGISTRO INVIMA	RISBO	T	REMA
1	GLUCONEMOL ✓	14-03-2015	14-03-2015	SONRISA DENTAL	01-2018	0158X01	V-000891-14	REALIZADO	-	-
1	CEPILLO DENTAL ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	01-2018	0158E01	2012014561	REALIZADO	-	-
1	RETRACTOR DENTAL ✓	14-03-2015	14-03-2015	SONRISA DENTAL	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	-	-
1	RETRACTOR DENTAL ✓	14-03-2015	14-03-2015	SONRISA DENTAL	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	-	-
2	TRAYES DE FIBRA ✓	14-03-2015	14-03-2015		N.A.	N.A.	N.A.	COMO FORTALE	-	-
2	TRAYES DE FIBRA ✓	14-03-2015	14-03-2015		N.A.	N.A.	N.A.	NINGUNO	-	-
1	TRAYES DE FIBRA ✓	14-03-2015	14-03-2015		N.A.	N.A.	N.A.	NINGUNO	-	-
1	TRAYES DE FIBRA ✓	14-03-2015	14-03-2015		N.A.	N.A.	N.A.	COMO FORTALE	-	-
5	FPS ✓	14-03-2015	14-03-2015	SONRISA DENTAL	N.A.	N.A.	PR-2008-011-001130	COMO FORTALE	-	-
2	REINARIZ ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	06-2013	92458B2	01-0004467	NINGUNO	-50	-
1	REINARIZ ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	06-2013	92458B3	01-0004467	NINGUNO	-50	-
1	REINARIZ ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	06-2013	92458B4	01-0004467	NINGUNO	-50	-
1	REINARIZ ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	06-2013	92458B6	01-0004467	NINGUNO	-50	-
1	CARENO ✓	14-03-2015	14-03-2015	SONRISA DENTAL	NINGUNO	NINGUNO	NINGUNO	NINGUNO	-	-
20	REINARIZ ✓	14-03-2015	14-03-2015		NINGUNO	NINGUNO	NINGUNO	NINGUNO	-	-
1	LEJANTE ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	30-01-18	01-14	NINGUNO	NINGUNO	-	-
1	CHAMPAX ✓	14-03-2015	14-03-2015	SONRISA DENTAL	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	-	-
2	BATERIAS ✓	14-03-2015	14-03-2015	SONRISA DENTAL	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	-	-
2	MICROAPILO ✓	14-03-2015	14-03-2015	SONRISA DENTAL	N.A.	H31120	2014011-0011156	NINGUNO	-	-
2	RETRACTOR ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	N.A.	NINGUNO	2009011-0003602	NINGUNO	-	-
2	RETRACTOR ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	N.A.	NINGUNO	NINGUNO	NINGUNO	-	-
1	TRAYES DE FIBRA ✓	14-03-2015	14-03-2015	SONRISA DENTAL	02-2016	1A02071	2008011-0002130	NINGUNO	-	-
1	TRAYES DE FIBRA ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	6-1-2017	14030098	2012011-0008463	COMO FORTALE	-	-
1	TRAYES DE FIBRA ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	8-2017	0814	2009011-0003360	NINGUNO	-	-
1	TRAYES DE FIBRA ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	12-2017	01712141	2008011-0001831	NINGUNO	-	-
1	TRAYES DE FIBRA ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	10-2017	KK0112	2014011-0011162	NINGUNO	-760	-
1	TRAYES DE FIBRA ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	N.A.	NINGUNO	011-0004346	COMO FORTALE	-	-
1	TRAYES DE FIBRA ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	7-2017	07440088	2017011-00122041	NINGUNO	-	-
1	TRAYES DE FIBRA ✓	14-03-2015	14-03-2015	SONRISA DENTAL	12-2017	12400016	2012011-00022041	NINGUNO	-	-
1	TRAYES DE FIBRA ✓	14-03-2015	14-03-2015	DENTALES ROCA	12-2017	0200674	2004011-0007320	NINGUNO	-	-

Fuente. Pasante



Fuente. Pasante



Fuente. Pasante

A		Hacari - 11-05-2015		VALOR 950.000=
DE		Delio Emiro Contreras - Emisoro Pulma Stereo.		
		Pago de Publicidad -		
		Dieciento cincuenta mil pesos M/cte		
CONTABILIZACIÓN			BANCO	CHEQUE
CUENTA	DEBITOS	CREDITOS	SUCURSAL	EFFECTIVO
			FIRMA Y SELLO	
APROBADO	CONTABILIZADO	C.C. MIT		

Impreso por: Litografía Luz - Manuér Ujanta Q. Tel: 33 358 956-5 / Tel: (097) 581 0298 - Cúcuta, Colombia

CUATRO MILLONES DE PESOS (\$4.000.000)

POR CONCEPTO DE UN MES LABORADO COMPRENDIDO ENTRE EL 08 DE MARZO HASTA EL 08 DE ABRIL DEL 2015 POR PRESTACION DE SERVICIOS EN LA IPS SEDE-HACARI

AUTORIZO

DESCONTAR DE LO DEVENGADO EL VALOR DE \$250.000 PESOS Y PAGAR POR CONCEPTO DE UN MES DE HOSPEDAJE AL SEÑOR CARLOS JULIO AVENDAÑO ORTEGA IDENTIFICADO CON CEDULA DE CIUDADANIA No.72.185.725

FABIO DELFIN GALIXTO CELY

C.C. 13.226.351 De Cúcuta

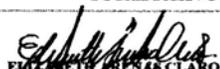


KDX B1 N. 2-40 CALLE CENTRAL - FRENTE AL PARQUE PRINCIPAL
CELULAR: 3223765469

Anexo 3. Estados financieros.



BALANCE GENERAL		
A 30 DE ABRIL DE 2015		
NIT 900 630 030 - 9		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
11	DISPONIBLE	\$ 11.708.175
1105	CAJA	\$ 9.255.662
1110	BANCOS	\$ 2.452.513
13	DEUDORES	\$ 54.521.655
1305	CLIENTES	\$ 54.521.655
1355	ANTICIPO DE IMPUESTO	\$ 2.121.543
135510	RETENCION EN LA FUENTE	\$ 2.121.543
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 68.351.373
ACTIVOS NO CORRIENTES		
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 540.501.844
1532	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	\$ 523.011.531
1524	EQUIPO DE OFICINA	\$ 34.359.999
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$ 8.685.000
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	(\$ 25.554.686)
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 540.501.844
	TOTAL ACTIVO	\$ 608.853.217
PASIVOS		
2	PASIVO CORRIENTE	
22	PROVEEDORES	\$ 24.107.296
2205	PROVEEDORES	\$ 24.107.296
23	CUENTAS POR PAGAR	\$ 26.044.242
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 26.044.242
25	OBLIGACIONES LABORALES	\$ 3.050.864
2510	CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 2.825.200
2515	INTERES SOBRE CESANTIAS	\$ 225.664
27	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 20.507.876
2705	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 20.507.876
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 73.710.278
	TOTAL PASIVOS	\$ 73.710.278
PATRIMONIO		
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 15.000.000
3105	CAPITAL AUTORIZADO	\$ 15.000.000
36	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 16.802.593
3605	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 16.802.593
37	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 251.027.378
3705	UTILIDADES ACUMULADAS	\$ 251.027.378
38	SUPERAVIT POR VALORIZACION	\$ 252.312.968
3810	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 252.312.968
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 535.142.939
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 608.853.217


Elybeth Arenas Claro
 C.C. No 60.415.339
 Representante legal

MAYERLY ROPERO ROMERO
 CC No 1094.573.207
 TP 156556-T
 Contador Público
 EDX 81 N. 2-40 CALLE CENTRAL - FRENTE AL PARQUE PRINCIPAL
 CELULAR: 9223705469
info@hacari.com
 HACARI - NORTE DE SANTANDER

Fuente. Pasante



BALANCE GENERAL

A 31 DE MAYO DE 2015
NIT 900 630 030 - 9

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
11	DISPONIBLE	\$ 4.131.175
1105	CAJA	\$ 1.005.662
1110	BANCOS	\$ 3.125.513
13	DEUDORES	\$ 288.229.655
1305	CLIENTES	\$ 288.229.655
1355	ANTICIPO DE IMPUESTO	\$ 25.879.943
135510	RETENCION EN LA FUENTE	\$ 25.879.943
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 318.240.773
ACTIVOS NO CORRIENTES		
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 371.641.844
1532	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	\$ 353.011.531
1524	EQUIPO DE OFICINA	\$ 25.369.999
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$ 65.685.000
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	(\$ 72.424.686)
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 371.641.844
	TOTAL ACTIVO	\$ 689.882.617
PASIVOS		
2	PASIVO CORRIENTE	
22	PROVEEDORES	\$ 12.107.296
2205	PROVEEDORES	\$ 12.107.296
23	CUENTAS POR PAGAR	\$ 15.044.242
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 15.044.242
25	OBLIGACIONES LABORALES	\$ 2.348.864
2510	CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 2.097.200
2515	INTERES SOBRE CESANTIAS	\$ 251.664
27	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 14.507.876
2705	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 35.507.876
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 44.008.278
	TOTAL PASIVOS	\$ 44.008.278
PATRIMONIO		
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 15.000.000
3105	CAPITAL AUTORIZADO	\$ 15.000.000
36	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 62.654.093
3605	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 62.654.093
37	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 179.136.586
3705	UTILIDADES ACUMULADAS	\$ 179.136.586
38	SUPERAVIT POR VALORIZACION	\$ 389.083.660
3810	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 389.083.660
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 645.874.339
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 689.882.617


Elybeth BARRERA CLARO
C.C. No 60.415.339
Representante legal

MAYERLY ROPERO ROMERO
CC No 1094.573.207
TP 156556-T
Contador Público

KDX B1 N. 2-40 CALLE CENTRAL - FRENTE AL PARQUE PRINCIPAL
CELULAR: 3223765469
elybeth.barrera@msm.com
HACARI - NORTE DE SANTANDER

Fuente. Pasante



ESTADO DE RESULTADOS

A 30 DE ABRIL DE 2015

NIT 900 630 030 - 9

41	INGRESOS OPERACIONALES		\$ 324.983.989
4110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	\$ 350.196.305	
4175	DEVOLUCIONES Y DECSUENTOS EN SERVICIOS	\$ 25.212.316	
61	COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 120.989.900
6110	LABORATORIO CLINICO	\$ 120.989.900	
	UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 203.994.089
42	INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 26.763.600
4220	ARRENDAMIENTOS	\$15.000.000	
4250	RECUPERACIONES	\$11.763.600	
	UTILIDAD BRUTA		\$ 230.757.089
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		\$213.422.843
5105	GASTOS DE PERSONAL	\$62.806.841	
5110	HONORARIOS	\$ 88.164.540	
5130	SEGUROS	\$ 2.488.900	
5135	SERVICIOS	\$ 5.339.257	
5140	GASTOS LEGALES	\$ 4.156.300	
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 12.497.548	
5160	DEPRECIACION	\$ 13.177.700	
5195	DIVERSOS	\$ 24.791.757	
	UTILIDAD OPERACIONAL		\$17.334.246
53	GASTOS NO OPERACIONALES		\$531.653
5305	FINANCIEROS	\$ 531.653	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 16.802.593


MARIABETTY ARENAS CLARO
C.C. No 60.415.339
Representante legal

MAYERLY ROPERO ROMERO
CC No 1094.573.207
TP 156556-T
Contador Público



ESTADO DE RESULTADOS

A 31 DE MAYO DE 2015
NIT 900 630 030 - 9

41	INGRESOS OPERACIONALES		\$ 328.983.989
4110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	\$ 350.196.305	
4175	DEVOLUCIONES Y DECSUENTOS EN SERVICIOS	\$ 21.212.316	
61	COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 105.939.900
6110	LABORATORIO CLINICO	\$ 105.939.900	
	UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 223.044.989
42	INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 39.863.600
4220	ARRENDAMIENTOS	\$ 14.000.000	
4250	RECUPERACIONES	\$25.863.600	
	UTILIDAD BRUTA		\$ 262.908.589
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		\$ 197.722.843
5105	GASTOS DE PERSONAL	\$ 25.706.841	
5110	HONORARIOS	\$ 80.564.540	
5130	SEGUROS	\$ 1.488.900	
5135	SERVICIOS	\$ 41.339.257	
5140	GASTOS LEGALES	\$ 2.156.300	
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 5.497.548	
5160	DEPRECIACION	\$ 26.177.700	
5195	DEIVERSOS	\$ 11.791.757	
	UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 65.185.746
53	GASTOS NO OPERACIONALES		\$ 2.531.653
5305	FINANCIEROS	\$ 2.531.653	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 62.654.093


ELIZABETH ARENAS CLARO
CC. No 60.415.339
Representante legal

MAYERLY ROPERO ROMERO
CC No 1094.573.207
TP 156556-T
Contador Público