

**ANÁLISIS DEL ESTADO FISCAL Y FINANCIERO DE LA E.S.E. HOSPITAL
INMACULADA CONCEPCIÓN DEL MUNICIPIO DE CHIMICHAGUA-CESAR,
PERIODO 2009-2013.**

**ALBERTO JOSÉ FERNÁNDEZ BUELVAS
JOSÉ ELÍAS MEJÍA TOLOZA**

**UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIA HUMANAS
ESCUELA DE ECONOMÍA Y ADMINISTRACIÓN
ESPECIALIZACION EN GESTION PÚBLICA
BUCARAMANGA**

2014

**ANÁLISIS DEL ESTADO FISCAL Y FINANCIERO DE LA E.S.E. HOSPITAL
INMACULADA CONCEPCIÓN DEL MUNICIPIO DE CHIMICHAGUA-CESAR,
PERIODO 2009-2013.**

**ALBERTO JOSÉ FERNÁNDEZ BUELVAS
JOSÉ ELÍAS MEJÍA TOLOZA**

**Trabajo de grado presentado como requisito para optar el título de
Especialista en Gestión Pública.**

**Director
Msc. FREDDY JESÚS RUIZ HERRERA
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER
FACULTAD DE CIENCIA HUMANAS
ESCUELA DE ECONOMÍA Y ADMINISTRACIÓN
ESPECIALIZACION EN GESTION PÚBLICA
BUCARAMANGA**

2014

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|----|
| INTRODUCCIÓN | 14 |
| 1. ANÁLISIS DEL ESTADO FISCAL Y FINANCIERO DE LA E.S.E. HOSPITAL INMACULADA CONCEPCIÓN DEL MUNICIPIO DE CHIMICHAGUA-CESAR, PERIODO 2009-2013. | 16 |
| 1.1 DESCRIPCION DEL PROBLEMA | 16 |
| 1.2 JUSTIFICACIÓN..... | 17 |
| 2. MARCO TEORICO | 18 |
| 2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN | 25 |
| 2.2 OBJETIVOS..... | 26 |
| 2.2.1 General. | 26 |
| 2.2.2 Específicos..... | 26 |
| 3. DISEÑO METODOLÓGICO..... | 27 |
| 3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN..... | 27 |
| 3.2 POBLACIÓN | 27 |
| 3.3 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN..... | 27 |
| 3.4 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN | 28 |
| 4. ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO | 29 |
| 4.1 RECURSOS HUMANOS | 29 |
| 4.2 RECURSOS INSTITUCIONALES..... | 29 |
| 4.3 RECURSOS FINANCIEROS | 29 |
| 5. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES..... | 31 |

| | |
|---|----|
| 6. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS | 32 |
| 6.1 ENTREVISTA APLICADA A LOS FUNCIONARIOS DEL HOSPITAL. | 32 |
| 7. REVISIÓN DE LAS DISCUSIONES ALREDEDOR DEL FINANCIAMIENTO DE LA RED PÚBLICA HOSPITALARIA EN COLOMBIA..... | 34 |
| 8. PRINCIPALES INDICADORES SOBRE LA DINÁMICA FISCAL DE LA E.S.E HOSPITAL INMACULADA CONCEPCIÓN DEL MUNICIPIO DE CHIMICHAGUA CESAR. | 38 |
| 9. ANÁLISIS FINANCIERO..... | 46 |
| 10. ACCIONES Y POLÍTICAS DE GESTIÓN PÚBLICA TOMADAS EN EL PERIODO DE ANÁLISIS RESPECTO AL TEMA FISCAL DEL HOSPITAL. | 50 |
| 11. CONCLUSIONES | 54 |
| 12. RECOMENDACIONES..... | 55 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 56 |
| REFERENCIAS ELECTRÓNICAS..... | 57 |
| ANEXOS | 59 |

LISTA DE TABLAS

| | Pág. |
|--|-------------|
| Tabla 1. Cronograma | 31 |
| Tabla 2. Lista De Chequeo | 43 |
| Tabla 3. Interpretación De Los Estados Financieros De Los Años 2009 Al 2013. . | 44 |
| Tabla 4. Indicadores financieros de 2009 | 48 |
| Tabla 5. Indicadores financieros de 2013 | 48 |

LISTA DE GRAFICAS

| | Pág. |
|--|-------------|
| Gráfica 1. Balance General 2009 al 2013 | 46 |
| Gráfica 2. Estado de resultado 2009 al 2013..... | 47 |

LISTA DE ANEXOS

| | Pág. |
|--|-------------|
| Anexo A. Entrevista dirigida a los funcionarios de la E.S.E Hospital. | 59 |
| Anexo B. Cuadro SPSFF ESE generales | 62 |
| Anexo C Libro contable financiero | 63 |

RESUMEN

TITULO: Análisis del estado fiscal y financiero de la E.S.E. Hospital Inmaculada Concepción del municipio de Chimichagua-Cesar, periodo 2009-2013.¹

AUTORES: ALBERTO JOSÉ FERNÁNDEZ BUELVAS
JOSÉ ELÍAS MEJÍA TOLOZA²

PALABRAS CLAVES: Análisis, rentabilidad, finanzas, obligaciones, contabilidad.

DESCRIPCIÓN:

La presente investigación surge de la necesidad de analizar financieramente a la E.S.E Hospital, la cual, a través de los años ha permanecido en la población de Chimichagua, Cesar, teniendo como objetivo principal, cumplir con las expectativas de la comunidad en lo relacionado con la salud.

El análisis financiero es el que permite que la contabilidad sea útil en una empresa y a la hora de tomar las decisiones, puesto que esta sino es leída simplemente no dice nada y menos para un directivo que poco conoce de contabilidad.

Por lo que se debe elaborar un diagnóstico detallado, con el objetivo de obtener una conclusión prospectiva del análisis de la situación financiera de la empresa, a fin de lograr mayor credibilidad y confianza entre sus funcionarios y la comunidad en general, mejorando los resultados financieros y por ende obteniendo más rentabilidad. La población objeto de estudio está conformada por los funcionarios del hospital, el tipo de investigación a utilizar es la descriptiva, se utilizará como instrumento de recolección de la información la entrevista surgiendo un análisis documental para adquirir la información, expectativas e inquietudes del ente económico.

El trabajo contiene un análisis financiero el cual será planteado a través de la aplicación de razones e indicadores financieros evidenciando las posibles debilidades y fortalezas encontradas en el hospital de tal manera que se pueda contar con una estructura financiera sólida, de la misma forma se analizará la información de los estados financieros cumpliendo con la normatividad legal, del mismo modo se hará las conclusiones y recomendaciones.

¹ Proyecto de grado

² Facultad de ciencias humanas. Escuela Economía y Administración. Especialización en gestión pública. Director Msc. Freddy Jesús Ruiz Herrera

ABSTRACT

TITLE: Analysis of fiscal and financial status of the ESE Immaculate Conception Hospital Township Chimichagua-Cesar, period 2009-2013.*

AUTHORS: ALBERTO JOSÉ FERNÁNDEZ BUELVAS
JOSÉ ELÍAS MEJÍA TOLOZA**

KEY WORDS: Analysis, profitability, finance, bonds, accounting.

DESCRIPTION:

This research arises from the need to financially analyze the ESE Hospital, which through the years has been in the population Chimichagua, Cesar, with the main objective, meet the expectations of the community in relation to the bless you.

Financial analysis is what allows accounting to be useful in an enterprise and in making decisions, but since this is read simply says nothing and less for a manager who knows little accounting.

As should develop a detailed diagnosis, in order to obtain prospective conclusion of the analysis of the financial situation of the company, in order to achieve credibility and trust among its employees and the community at large, improving financial performance and thus obtaining more profitability. The study population is comprised of hospital officials, the type of research has used is descriptive, it is used as an instrument of data collection interview emerging documentary analysis to acquire the information, expectations and concerns of the economic entity.

The work contains a financial analysis which will be raised through the application of reason and financial indicators showing the possible weaknesses and strengths found in the hospital so you can have a solid financial structure, in the same way will analyze the information in the financial statements that comply with the legal regulations, just as will the conclusions and recommendations.

* Draft Grade

** Human Sciences Faculty. Economics and Management School. Specialization in public management. head teacher. Msc. Freddy Jesús Ruiz Herrera

INTRODUCCIÓN

La presente investigación surge de la necesidad de analizar financieramente a la E.S.E Hospital, la cual, a través de los años ha permanecido en la población de Chimichagua, Cesar, teniendo como objetivo principal, cumplir con las expectativas de la comunidad en lo relacionado con la salud.

Igualmente, se hace necesario un análisis detallado de los valores reflejados por los estados financieros, los cuales demuestran la situación real de la entidad y las estrategias que se pueden tener en cuenta a la hora de enfrentar una situación económica determinada.

Por otra parte, es necesario elaborar un diagnóstico detallado, con el objetivo de obtener una conclusión prospectiva del análisis de la situación financiera de la empresa, a fin de lograr mayor credibilidad y confianza entre sus funcionarios y la comunidad en general, mejorar resultados financieros y por ende obtener más rentabilidad. La población objeto de estudio estará conformada por los funcionarios del hospital, el tipo de investigación ha utilizar es la descriptiva, se utilizará como instrumento de recolección de la información la entrevista surgiendo un análisis documental para adquirir la información, expectativas e inquietudes del ente económico.

El proyecto contendrá un análisis financiero el cual será planteado a través de la aplicación de razones e indicadores financieros evidenciando las posibles debilidades y fortalezas encontradas en el hospital de tal manera que se pueda contar con una estructura financiera solida, de la misma forma se analizará la información de los estados financieros cumpliendo con la normatividad legal, del mismo modo se hará las conclusiones y recomendaciones que permitirán la

determinación concisa de las metas propuestas en el hospital y se realizaran los informes financieros permitiendo conocer su situación financiera real.

1. ANÁLISIS DEL ESTADO FISCAL Y FINANCIERO DE LA E.S.E. HOSPITAL INMACULADA CONCEPCIÓN DEL MUNICIPIO DE CHIMICHAGUA-CESAR, PERIODO 2009-2013.

1.1 DESCRIPCION DEL PROBLEMA

La información financiera se considera es de importancia porque permiten medir la capacidad de gestión con el fin de que los resultados y rendimientos se encuentren dentro de los intervalos establecidos, es decir, proporcionan información que contribuye a la eficiencia en la toma de decisiones y por ende conduce a que estas sean más acertadas de acuerdo a los objetivos establecidos.³ La empresa ha enfrentado diferentes situaciones buscando la forma de permanecer en un mercado dinámico y cambiante como es el que se ha presentado en los últimos años.

El análisis financiero es el que permite que la contabilidad sea útil a la hora de tomar las decisiones, puesto que la contabilidad sino es leída simplemente no dice nada y menos para un directivo que poco conoce de contabilidad, luego el análisis financiero es imprescindible para que la contabilidad cumpla con el objetivo más importante para la que fue ideada que cual fue el de servir de base para la toma de decisiones.

La debilidad de la empresa se presenta en muchos casos por falta de un análisis financiero y por lo tanto se pierde la perspectiva financiera y organizacional. Al no tener herramientas financieras hacen que no cuente con información económica disponible que le permita la adecuada y oportuna toma de decisiones; de igual

³ MARTÍNEZ González, J: Gestión financiera de la empresa para el siglo XXI, en Contribuciones a la Economía, noviembre 2011, en <http://www.eumed.net/ce/2011b/>

manera, mejorar la concepción mental que los funcionarios tienen de su propia empresa y fortalecer la confianza de todos los miembros que constituyen la entidad.

1.2 JUSTIFICACIÓN

El estudio tiene como fin realizar un análisis financiero de los años 2009 al y 2013 del Hospital Inmaculada Concepción del Municipio de Chimichagua-Cesar, que le permita medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la empresa. Igualmente contar con una perspectiva amplia de la situación financiera y poder precisar los grados de liquidez, rentabilidad, apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad.

El análisis financiero permite hacer un diagnóstico de la empresa, y así proponer pautas para seguir en un futuro. Muchos de los problemas de la empresa se pueden anticipar interpretando la información contable y financiera, pues esta refleja cada síntoma negativo o positivo que vaya presentando en la medida en que se van sucediendo los hechos económicos. Para esto existe un gran número de indicadores y razones financieras que permiten realizar un completo y exhaustivo análisis de la entidad.

Con lo anterior se determina que es necesaria la realización del análisis financiero porque al no conocer la situación real de la E.S.E, se presentara a futuro inconsistencias que la llevarían a un desmejoramiento de su capacidad económica.

2. MARCO TEORICO

Según Cuellar. La contabilidad financiera ha evolucionado a través del tiempo a la par de la evolución de la economía, el comercio y los negocios, asimismo sus definiciones han sufrido transformaciones a la par de los cambios producidos. La contabilidad financiera surge por la necesidad de registrar los hechos económicos sucedidos y organizarlos en forma sistemática que permitiera el conocimiento de la hacienda.⁴

El considerar la contabilidad financiera un arte es un rezago de los tiempos antiguos en los cuales el contabilista debía poseer unas cualidades innatas de organización, matemáticas, caligrafía etc. Si nos preguntamos remontándonos a la época primitiva, ¿Quiénes eran los contadores de ese entonces? encontramos como respuesta única: los escribas, quienes en realidad tenían las cualidades de artistas, que se reflejan en las tablillas cuneiformes de los asirios, o en los escritos jeroglíficos o hieráticos de los egipcios, o ellos escritos judíos, griegos o romanos.

Según James Van. El análisis de razones financieras representa dos tipos de análisis. Primero, en analista puede comparar una razón actual con razones pasadas y otras que se esperan para el futuro de la misma empresa. La razón del circulante para fines del año actual se podría comparar con la razón de activos circulante a fines del año anterior.⁵

Cuando las razones financieras se presentan en una hoja de trabajo para un período de años, el analista puede estudiar la composición del cambio y

⁴ CUELLAR MEJÍA, Guillermo Adolfo. Teoría de Grafos Aplicada a la Contabilidad. Ponencia presentada al VII Congreso Colombiano de Contadores Públicos, Cartagena. 1988

⁵ JAMES C. Van Horne. "Fundamentos de administración financiera" <http://www.monografias.com/trabajos7/anfi/anfi.shtml>. p1

determinar si ha habido una mejoría o un deterioro en la situación financiera y el desempeño de la empresa con el transcurso del tiempo.

También se pueden calcular razones financieras para estados proyectados o pro forma y compararlos con razones actuales y pasadas. En las comparaciones en el tiempo, es mejor comparar no sólo las razones financieras sino también las cantidades brutas.

Gertz Manero: define la contabilidad financiera como el estudio del método científico y así se han obtenido sus principios, procedimientos leyes y reglas que construyen la teoría que la soporta y fundamenta. La contabilidad financiera posee postulados básicos, principios, técnicas y método propio, todo lo cual se encuentra en un cuerpo doctrinario de conocimiento, características que le otorgan la calidad de disciplina científica. En todo caso, si la contabilidad financiera no es una ciencia, está en los contables la responsabilidad de llegar a convertirla en tal por medio de la investigación.⁶

Lo que no tiene discusión alguna es que la contabilidad financiera es una disciplina perteneciente al campo de las ciencias económicas.

"Contabilidad es una disciplina cuyo objetivo es llevar la historia financiera de una unidad económica, con el fin de brindar una información veraz y útil a propios y ajenos".

Las salidas del sistema de información financiera o contabilidad financiera son los estados financieros de propósito general y los estados financieros de propósito especial.

⁶GERTZ MANERO, Federico. Origen y Evolución de la Contabilidad. Ensayo Histórico, Editorial Trillas 2ª. Reimpresión. México, 1982, p. 17

Teoría financiera de la empresa. Proporciona las herramientas tendientes a interpretar los hechos que ocurren en el mundo financiero y su incidencia en la empresa, como así también reconocer situaciones que antes eran irrelevantes y pueden traer aparejado consecuencias graves, en una época de cambios constantes en el mundo.

El fin perseguido por la teoría financiera se encuadra en las denominadas decisiones básicas:

Decisiones de inversión: implican planificar el destino de los ingresos netos de la empresa—flujos netos de fondos- a fin de generar utilidades futuras;

Decisiones de financiación: persiguen encontrar la forma menos onerosa de obtener el dinero necesario, tanto para iniciar un proyecto de inversión, como para afrontar una dificultad coyuntural;

Decisiones de distribución de utilidades: tienden a repartir los beneficios en una proporción tal que origine un beneficio importante para los propietarios de la empresa, y a la vez, la valoración de la misma.

Una combinación óptima de las tres decisiones genera el mayor valor de la empresa para sus dueños.

Teoría del valor. Para Marx y otros autores que le anteceden como Smith y Ricardo, el trabajo es el único que produce el valor. La teoría del valor esta compuesta por principios que describen las relaciones que se presentan en un sistema económico y que se manifiestan exclusivamente en magnitudes, es decir, que se pueden expresar de manera cuantitativa. Así, con la condición de la existencia de un conjunto de individuos en relación con una lista de bienes dados

a priori, la teoría del valor busca asociar valores o precios a estos bienes conocidos, refiere Moreno.⁷

Para poder determinar el valor de cambio de una mercancía por la cantidad de trabajo que se hace necesario emplear para producirla se debe tener en cuenta que, en primer lugar, “no todos los hombres trabajan igual, sino que su trabajo depende de su edad, de su experiencia, su habilidad, etc.” Segundo el valor de cambio no puede depender solamente del tiempo empleado por una persona para producirla, porque sería mayor el valor de la mercancía realizada por un trabajador lento. Por tanto, “el valor de cambio de una mercancía no es igual al trabajo individual, sino al trabajo socialmente necesario para producirla, siendo esto la cantidad de trabajo necesario en condiciones medias de productividad en una determinada sociedad y en una determinada época.”, refiere Wikipedia. En segundo lugar, se debe tener en cuenta que no todos los trabajos son iguales, que el grado de cualificación permite establecer diferencias entre éstos, no tienen la misma cualificación un maestro de obra y un ingeniero civil, al ser así, nadie estaría dispuesto a recibir una cualificación profesional.

Teoría del Control. A partir del año 1955, se desarrollan los métodos temporales, con el objetivo de solucionar los problemas planteados en aplicaciones aeroespaciales, estos métodos reciben un fuerte impulso con el desarrollo de las computadoras digitales, que constituían la plataforma tecnológica necesaria para su implantación, prueba y desarrollo, refiere Andrade.⁸

La esencia de la Teoría del Control está inspirada en el "feedback ("realimentación" o "retroalimentación"). En la actualidad la noción de feedback es

⁷ MORENO, Ana Isabel. Capital intelectual. On line. Actualizado el 20 de septiembre de 2006. Citado en Octubre 27 de 2008. Disponible en Internet En: <http://www.monografias.com/trabajos6/teva/teva.shtml>. p. 1 de 10.

⁸ ANDRADE, Lucia. Historia del control. On line. Actualizado el 18 de abril de 2007. Citado el 28 de octubre de 2008. Disponible en Internet En: http://automata.cps.unizar.es/Historia/Webs/teoria_moderna_de_control.htm p. 1 de 20.

común en todas las áreas del conocimiento, y éste hace que el principio de causa-efecto se entienda ahora desde una perspectiva dinámica que lo lleva hasta el principio causa-efecto-causa. Otra de las nociones que subyace en todo lo que hoy puede considerarse parte del ámbito de la Teoría del Control es la de "optimización",. Técnica que tiene por objeto aumentar o mejorar el valor de una variable, sin importar la naturaleza de ésta.

En el desarrollo de las aplicaciones de las técnicas de optimización han jugado un papel preponderante la tecnología informática y de la computación, dada la complejidad de los sistemas actuales en los que la Teoría del Control debe intervenir, refiere López.

Teoría de sistemas. Con esta teoría surge la preocupación fundamental por la construcción de modelos abiertos más o menos definidos y que interactúan dinámicamente con el ambiente y cuyos subsistemas denotan una compleja interacción igualmente interna y externa. Los subsistemas que forman una organización son interconectados e interrelacionados, mientras que el suprasistema ambiental interactúa con los subsistemas y con la organización como un sistema.⁹

Los sistemas vivos -sean individuos u organizaciones- son analizados como "sistemas abiertos", esto es, abiertos al intercambio de materia, energía, información, con un ambiente que los rodea. A pesar de esto, el énfasis se coloca en las características organizacionales y en sus ajustes continuos a las demandas organizacionales, pero demasiado abstracta para resolver problemas específicos de la organización y de su administración. La tarea de analizar interacciones con ambientes complejos y mutables ha llevado a una tendencia de aislar

⁹ LÓPEZ, Milton. Teoría matemática. On line. Actualizado en el 2006. Citado el 28 de octubre de 2008. Disponible en Internet En: <http://www.monografias.com/trabajos22/teoria-matematica-sistema/teoria-matematica-sistema.shtml#teoriacontr>

conceptualmente a las organizaciones y a considerar los sistemas sociales como entidades aisladas y por qué no, autónomas, refiere Gross.

La teoría de sistemas (TS) es una rama específica de la teoría general de sistemas (TGS), la cual surgió con los trabajos del alemán Ludwig von Bertalanffy, publicados entre 1950 y 1968. La TGS no busca solucionar problemas o intentar soluciones prácticas, pero sí producir teorías y formulaciones conceptuales que pueden crear condiciones de aplicación en la realidad empírica.¹⁰

La TGS se basa en la integración de las diversas ciencias, las cuales se orientan hacia una teoría de sistemas, que se constituye en la manera más amplia de estudiar los campos no-físicos del conocimiento científico, especialmente en ciencias sociales; esta teoría permite desarrollar principios unificadores, con los cuales se hace posible alcanzar el objetivo de la unidad de la ciencia.

El interés de la TGS, son las características y parámetros que establece para todos los sistemas. Aplicada a la administración la Teoría de Sistemas, la empresa se ve como una estructura que se reproduce y se visualiza a través de un sistema de toma de decisiones, tanto individual como colectivamente, refiere Solano.¹¹

Teorías administrativas. Son diversos los enfoques teóricos que se han adoptado a la hora de estudiar los fenómenos organizacionales, esto se acentúa más en la actualidad debido a la complejidad presentado por el sector, haciendo que su estudio se enfoque de diversas maneras, permitiendo gran cantidad de variables.

¹⁰ GROSS, Manuel. Teoría administrativa. On line. Actualizado el 12 de octubre de 2005. Citado el 28 de octubre de 2008. Disponible en Internet En: http://manuelgross.bligoo.com/content/view/217193/La_Teoria_Administrativa_segun_el_Enfoque_de_la_Contingencia.html

¹¹ SOLANO, Ronald. TGS. On line. Actualizado el 12 de mayo de 2005. Citado el 28 de octubre de 2008. Disponible en Internet En: <http://www.monografias.com/trabajos11/teosis/teosis.shtml>. p. 1 de 15.

En la actualidad, la teoría administrativa estudia la administración de asociación y demás tipos de organizaciones desde el punto de vista de la interacción e interdependencia de las cinco variables principales, cada una de las cuales es objeto específico de estudio de una o más corrientes de la teoría administrativa. Las cinco variables básicas, (tarea, estructura, personas, tecnología y ambiente) constituyen los principales componentes en el estudio de administración de la asociación. El comportamiento de estas variables es sistémico y complejo: cada una de ellas influye y es influenciada por las demás; si se modifica una de ellas, las otras también se modifican en mayor o menor grado.

Además de esto, la concepción atomística del hombre (tomado aisladamente, únicamente como apéndice de la máquina o como ocupante de un cargo), y monista de su comportamiento (el hombre motivado sólo por las recompensas y sanciones salariales y materiales, es extremadamente limitada.

Teoría de la transparencia. El concepto de transparencia es considerado una condición obligatoria dentro de muchas áreas de la seguridad. Los procedimientos deben ser conocidos y claros. La transparencia no siempre es absoluta, existen pasos intermedios entre un programa completamente opaco y uno transparente, refiere Malablanca.¹²

La teoría en mención se relaciona con la investigación debido a que el proceso de análisis debe hacerse de forma transparente que genere resultados óptimos.

Teoría de la confianza. Es la creencia en que una persona o grupo será capaz y deseará actuar de manera adecuada en una determinada situación y pensamientos. La confianza se verá más o menos reforzada en función de las acciones.

¹² MALABLANCAYENBOTELLA.BLOGSPOT.COM. Teoría de la transparencia [en línea] [28 de octubre de 2008]. Disponible en: <<http://www.malablancayenbotella.blogspot.com/2006/12/teoría-de-la-transparencia-ii.html>>

De acuerdo a la mayoría de las teorías que la abordan, se trata de una suspensión temporal de la situación básica de incertidumbre acerca de las acciones de los semejantes; gracias a ella, es posible suponer un cierto grado de regularidad y predecibilidad en las acciones sociales, simplificando el funcionamiento de la sociedad. La confianza es algo muy frágil, una vez ganada nos aporta una gran libertad, pero cuando la confianza se pierde es casi imposible recuperarla, aunque la verdad es que nunca se sabe en quien podemos confiar.

Teoría de toma de decisiones. La toma de decisión es un proceso durante el cual la persona debe escoger entre dos o más alternativas. Todas las personas pasan los días y las horas de la vida teniendo que tomar decisiones. Algunas decisiones tienen una importancia relativa en el desarrollo de la vida, mientras otras son gravitantes en ella.

En los administradores, el proceso de toma de decisión es sin duda una de las mayores responsabilidades. La toma de decisiones en una organización se circunscribe a una serie de personas que están apoyando el mismo proyecto. Se debe empezar por hacer una selección de decisiones, y esta selección es una de las tareas de gran trascendencia.

2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Formulación del problema

Conocer la dinámica financiera de la E.S.E Hospital Inmaculada Concepción del Municipio de Chimichagua Cesar, permitirá conocer la lógica de las decisiones gerenciales para su sostenibilidad y cumplimiento del objeto social según la ley nacional.

Delimitaciones

Operativa. Las principales dificultades que se pueden encontrar en la investigación son por ejemplo: la ubicación de las personas, para poder aplicar el instrumento que se va a utilizar con el fin de recolectar la información necesaria para el estudio.

Temporal. En la elaboración del presente proyecto se tendrá en cuenta los años 2009 al 2013, este periodo es tomado como punto de referencia, para poder realizar recomendaciones convenientes para la institución.

Geográfica. La investigación se llevara a cabo en las instalaciones de la E.S.E hospital Inmaculada Concepción del Municipio de Chimichagua Cesar.

2.2 OBJETIVOS

2.2.1 General. Realizar un análisis del estado fiscal de la E.S.E. Hospital Inmaculada Concepción del Municipio de Chimichagua-Cesar, periodo 2009-2013.

2.2.2 Específicos.

- Realizar una revisión de las discusiones alrededor del financiamiento de la red pública hospitalaria en Colombia.
- Presentar los principales indicadores sobre la dinámica fiscal de la E.S.E Hospital Inmaculada Concepción del Municipio de Chimichagua Cesar.
- Analizar las acciones y políticas de gestión pública tomadas en el periodo de análisis respecto al tema fiscal del Hospital.

3. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación utilizada es de tipo descriptiva-analítico, porque lo que se va a hacer es un análisis financiero para determinar la realidad financiera en que se encuentra la E.S.E Hospital.

3.2 POBLACIÓN

La población objeto a tener en cuenta en el presente estudio son los 54 funcionarios de la E.S.E. Hospital Inmaculada Concepción del Municipio de Chimichagua Cesar.

3.3 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Se toma como base el concepto de las fuentes de recolección de información, y se guiará por medio de las siguientes: Consultas directas, a través de entrevistas programadas al revisor fiscal, contador público, auxiliares y gerente de la entidad, con el fin de realizar un diagnostico situacional del manejo contable y financiero que están realizando.

Secundarias: Se tendrá en cuenta información histórica, documentación, revisión de datos, los soportes legales de la empresa y el Internet los cuales van a permitir obtener información teórica para fundamentar el documento.

3.4 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

La información obtenida mediante la entrevista se analizará de manera cualitativa, con el objeto de determinar la situación actual de E.S.E y así brindar estrategias para mejorar su funcionamiento.

4. ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO

4.1 RECURSOS HUMANOS

Para la investigación se contará con la participación de las siguientes personas;

ALBERTO JOSE FERNANDEZ BUELVAS, Estudiante

JOSE ELIAS MEJIA TOLOZA, Estudiante

Mcs. FREDDY JESÚS RUIZ HERRERA, director del trabajo de grado.

4.2 RECURSOS INSTITUCIONALES

Biblioteca de la UIS

E.S.E Hospital Inmaculada Concepción del Municipio de Chimichagua, Cesar.

4.3 RECURSOS FINANCIEROS

INGRESOS

| | |
|--------------------------------|-------------|
| ALBERTO JOSÉ FERNÁNDEZ BUELVAS | \$3.000.000 |
|--------------------------------|-------------|

| | |
|-------------------------|-------------|
| JOSÉ ELÍAS MEJÍA TOLOZA | \$3.000.000 |
|-------------------------|-------------|

| | |
|----------------|-------------|
| TOTAL INGRESOS | \$6.000.000 |
|----------------|-------------|

EGRESOS

| | |
|-----------|------------|
| Papelería | \$ 200.000 |
|-----------|------------|

| | | |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Fotocopias | | \$ 100.000 |
| Transporte | | \$ 100.000 |
| Impresión | | \$ 200.000 |
| Empaste | | \$ 100.000 |
| Imprevistos | | \$ 300.000 |
| Aporte científico | | \$ 5.000.000 |
| | | |
| TOTAL EGRESOS | | \$6.000.000 |
| | | |
| SUMAS IGUALES | <u> </u> | <u> </u> |
| | \$6.000.000 | \$6.000.000 |

5. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Tabla 1. Cronograma

| ACTIVIDADES | 1 MES | | | | 2 MES | | | | 3 MES | | | | 4 MES | | | |
|---|-------|----|----|----|-------|----|----|----|-------|----|----|----|-------|----|---|-----|
| Revisión de la literatura | x* | | | | | | | | | | | | | | | |
| Lectura crítica y analítica | | x* | x* | | | | | | | | | | | | | |
| Elaboración del Marco teórico | | | | x* | x* | x* | | | | | | | | | | |
| Realizar un diagnostico de la parte financiera de la Empresa | | | | | | | x* | x* | | | | | | | | |
| Aplicar las razones e indicadores financieros en la entidad, con el fin de determinar la situación real de la misma. | | | | | | | | | x* | x* | x* | | | | | |
| Análisis e interpretación de los estados financieros de los años 2010 al 2013 para poder realizar las recomendaciones sobre los mismos. | | | | | | | | | | | | x* | | | | |
| Elaborar informes financieros para mostrar la situación real económica. | | | | | | | | | | | | | | x* | | |
| Revisión del director | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| Entrega del trabajo de grado | | | | | | | | | | | | | | | | x*+ |
| Sustentación | | | | | | | | | | | | | | | | x*+ |

ALBERTO JOSE FERNANDEZ BUELVAS, Estudiante

x

JOSE ELIAS MEJIA TOLOZA, Estudiante

*

Msc. FREDDY JESÚS RUIZ, director del trabajo de grado

+

6. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

6.1 ENTREVISTA APLICADA A LOS FUNCIONARIOS DEL HOSPITAL.

Según la entrevista realizada a los funcionarios del hospital se puede afirmar que:

Se lleva en la entidad un registro riguroso del orden cronológico de las actividades en los diferentes departamentos o áreas de la ESE, ya que el ministerio de la salud les solicita dichos controles y así se tiene la oportunidad de llevar en orden todo lo realizado en la entidad.

En cuanto a reuniones estas son llevadas u organizadas por la dirección para de forma permanente con el objetivo de proponer metas y alcanzar la ya propuestas a corto, mediano y largo plazo.

De otra parte las adecuadas herramientas financieras llevadas y tenidas en cuenta en la ESE, permiten evidenciar los datos reales en cuanto a la economía y finanzas, teniendo así la oportunidad de proyectar el crecimiento con los recursos que realmente cuentas.

Al gerente se le pasan de forma permanente informes financieros es cuento a la economía y finanzas de la ESE, por lo que puede tomas decisiones buscando el crecimiento de la misma, de otra parte para que el gerente este permanente informado el contador prepara informes financieros mensuales, con el objetivo de que se pueden implementar tácticas operativas.

Con el fin de colaborar con una adecuada toma de decisiones los estados financieros son presentados son presentados de forma real y presupuestados,

realizando las respectivas comparaciones y explicaciones diferenciales. Como también todos los ingresos y egresos son contabilizados de acuerdo a las normas contables.

Por último se debe decir que según los entrevistados a los estados financieros se les realiza un análisis financiero con el objetivo de tener una idea clara de la situación real y poder formular estrategias que orienten y logren un avance económico y financiero de la entidad.

7. REVISIÓN DE LAS DISCUSIONES ALREDEDOR DEL FINANCIAMIENTO DE LA RED PÚBLICA HOSPITALARIA EN COLOMBIA.

En el año 1993, los hospitales públicos de Colombia enfrentaban bajos niveles de resolución de situaciones y productividad; altos costos de operación y gestión deficiente; sobre dimensionamiento de las plantas de personal; pasivo prestacional elevado; entre otras dificultades; situación que generó que gran parte de los recursos del sector salud se destinara al financiamiento de hospitales ineficientes y el gasto se concentrara en las instituciones de mayor tecnología, incentivando la demanda por servicios más costosos.

A pesar de los cambios introducidos por la Ley 100 de 1993 para mejorar la gestión de los hospitales públicos y la eficiencia de los recursos del sector salud, estas instituciones mostraron un déficit financiero creciente en los años siguientes, que según estimaciones, de no tomar correctivos, alcanzaría el 0.62% del PIB al finalizar el año 2006.

Esta situación representaba un riesgo para la permanencia de los hospitales públicos, amenazaba las finanzas de las entidades territoriales, afectaba el aumento de las coberturas en aseguramiento del régimen subsidiado y la transformación de los subsidios de demanda a la oferta en el sector de salud.

La puesta en marcha del Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) se convirtió en uno de los principales hitos de la política pública colombiana. El gran paso para que el sector de la salud se administrara en forma radicalmente distinta a como se ejecutó a lo largo del siglo XX representó una modificación sin precedentes para este importante sector dentro del gasto social. La reforma era muy ambiciosa pues buscaba crear un Sistema General de Seguridad Social en el

cual primara un enfoque de demanda que buscaba dejar de lado el tradicional modelo de oferta de la salud.

Así mismo, en medio de la discusión aparecían voces que buscaban defender el anterior status que en sectores estatales habían logrado unas condiciones de servicios de salud que estaban muy por encima de las ofrecidas al resto de la población. En general, se puede afirmar que estos regímenes especiales mantuvieron estas condiciones favorables con la Ley 100, pues al no ser parte del nuevo sistema se les consideró regímenes exceptuados.

Estos regímenes son en su gran mayoría trabajadores estatales del nivel nacional que tienen un amplio abanico de beneficios, que incluye una mayor cobertura de medicamentos y procedimientos si se compara con la cobertura del POS del contributivo. Se podría afirmar que en Colombia hay tantos sistemas o modelos de atención como regímenes especiales se encuentran: los maestros, los militares y policías, los profesores de universidades públicas, los trabajadores de Ecopetrol y del Banco de la República, son los más representativos.

Londoño recuerda en 2003 los agudos problemas a los que se enfrentaba la administración de la salud antes de la Ley 100: *"En términos generales, la reducida cobertura y el alto costo de los servicios para los sectores más pobres de la población eran esencialmente el resultado de la ineficacia e inequidad general del sistema público de salud. El Ministerio de Salud se concentraba en el financiamiento directo y en la administración de un sistema de hospitales de atención secundaria y terciaria, pero estas instituciones tenían una tasa de ocupación de menos del 50 por ciento y un nivel muy bajo de productividad. El ministerio también había desarrollado una extensa cadena de centros y puestos de salud que no eran utilizados ni aceptados por un gran porcentaje de la*

población. Los doctores, laboratorios y farmacias del sector privado proveían muchos servicios y medicinas para los pacientes ambulatorios más pobres.

Finalmente, Londoño reconoce que a comienzos de la década anterior, el sector tenía problemas por resolver, al tiempo que indica aquellos que ya se han solucionado y otros que aún están pendientes por resolver. En la actual coyuntura del sector la lectura de Londoño es esclarecedora. Tal vez, lo más importante a tener en cuenta es el grado de complejidad que tiene este tipo de reformas, la necesidad de su coordinación entre los diversos actores del sistema y tener claridad sobre la relevancia de preservar la sostenibilidad financiera e institucional del modelo puesto en marcha. Al autor le preocupaba la dinámica del gasto que, de crecer en forma desordenada, podía afectar la sostenibilidad del sistema, y hace referencia a la presencia de actos corruptos que deben atajarse y atenderse con prontitud.

Años después Glassman et. al. (2009) analizan los avances de la salud en Colombia e identifican sus debilidades desde una perspectiva de largo plazo. Así, hacen un balance exhaustivo de la puesta en marcha de la reforma colombiana a finales de la década anterior.

El trabajo profundiza los temas de impacto del aseguramiento, revisa los principales indicadores de salud, la situación de los hospitales públicos diez años después de la reforma y los mecanismos de su financiamiento, entre otros. En general, los autores reconocen:

"Diez años después de la reforma de 1993 en materia de atención de la salud en Colombia, los resultados muestran una notable mejora en el nivel, la distribución y la composición relativa del financiamiento de la salud. En promedio, todos los grupos de la población se beneficiaron de la reforma, pero los más beneficiados fueron los pobres. La evidencia apoya la teoría de que la ingeniería financiera del

sistema de salud colombiano ha tenido un importante efecto redistributivo, que tanto permitió reducir la desigualdad del ingreso como proveyó de protección financiera a una vasta porción de la población.

Así mismo, hay problemas estructurales del sistema de salud que han avanzado y no han sido atendidos oportunamente, lo que ha generado un impacto creciente que hoy amenaza la viabilidad financiera del SGSSS; quizás el más importante es la no actualización periódica, oportuna y adecuada del Plan Obligatorio de Salud (POS). Por tal razón, se ha dado un crecimiento progresivo y desmedido de las prestaciones y servicios No POS que han sido asumidas por las EPS - principalmente las del régimen contributivo- y recobradas parcialmente al Fosyga. En otras palabras, el POS se congeló pero la demanda por servicios siguió creciendo sin que las autoridades lo advirtieran. Hay que recordar que en el 2010 el valor de las prestaciones y servicios No POS de las EPS del régimen contributivo superó los \$2,4 billones, cerca de 120 veces más que ocho años atrás. Este es un factor crítico que contribuye en gran parte a la grave crisis financiera y que ha puesto en duda la sostenibilidad financiera de las EPS del contributivo desde el año 2009 en adelante.

8. PRINCIPALES INDICADORES SOBRE LA DINÁMICA FISCAL DE LA E.S.E HOSPITAL INMACULADA CONCEPCIÓN DEL MUNICIPIO DE CHIMICHAGUA CESAR.

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 del hospital, de modo que es necesario interpretar y analizar esa información para poder entender a profundidad el origen y comportamiento de los recursos de la entidad.

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 entidad 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 de la empresa se pueden anticipar interpretando la información contable, pues esta refleja cada síntoma negativo o positivo que vaya presentando la empresa en la medida en que se van sucediendo los hechos económicos.

Teniendo en cuenta que el análisis financiero es de suma importancia para tomar decisiones adecuadas, entonces como primer punto se debe analizar la parte contable, con el fin de emitir un juicio y poder evaluar cualquier decisión que

pueda tener repercusiones económicas y financieras. El análisis es un conjunto de técnicas utilizadas para poder verificar el estado actual de una empresa y sus perspectivas y de este modo tomar decisiones que corrijan las debilidades encontradas, al mismo tiempo aprovechar las fortalezas que se tienen.

De acuerdo a lo planteado se puede decir que el diagnóstico del área financiera y contable consiste en una descripción y valoración de la situación actual del área en mención, por lo tanto implica un conocimiento cuantitativo y cualitativo de la realidad existente y una apreciación de los hechos observados.

Para el diagnóstico financiero debe tener en cuenta información histórica, presente y futura que permita determinar la realidad financiera del hospital. Como también debe contener cifras financieras comparativas que permitan tener una idea de cómo está la empresa que se va a valorar y así poder tomar a partir de un buen diagnóstico las medidas oportunas que permitan asegurar su permanencia, su valor y viabilidad a largo plazo. La información se debe plantear de forma cuantitativa y cualitativa, para tomar decisiones apoyado en esta información. Debe contener información necesaria, las cuales se encuentran en los estados financieros anuales al igual que métodos de análisis de los objetivos financieros, rentabilidad y solvencia.

Además se deben tener en cuenta algunas variables que inciden en la utilidad, que finalmente no es la única y verdadera manera de evaluar y analizar financieramente una empresa.

Un buen diagnóstico financiero es aquel que no solo orienta las decisiones basadas en indicadores y razones financieras sino que procesa otro tipo de información; entorno económico del sector, política, globalización; generándose una radiografía de la empresa y su situación actual incluyendo riesgos futuros que sirvan de herramienta para una acertada toma de decisiones.

Las características de un diagnóstico financiero es que permite tomar decisiones, es confiable, integra todas las variaciones financieras de la empresa, muestra evidencias de la gestión administrativa, presenta un informe completo de la empresa para poder tomar una decisión oportuna y confiable teniendo en cuenta las variables medibles.

Teniendo en cuenta los estados financieros de la empresa social del estado Hospital Inmaculada Concepción, se pudo analizar que el área financiera y contable a nivel general se encuentra debidamente organizada; la contabilización de las operaciones se realiza diariamente, cada una de las actividades que se llevan a cabo en la empresa se realizan con el objetivo de cumplir con las metas trazadas, y con el fin de lograr una funcionalidad eficiente y efectiva.

Por lo que se pudo observar, los procesos contables se llevan debidamente, cumpliendo con los parámetros legales que los regulan, de igual forma se maneja un sistema contable con el fin de agilizar los procesos y que éstos produzcan óptimos resultados.

Por otra parte, fue posible observar que la accesibilidad a los reportes que genera el sistema son indispensables a la hora de elaborar informes tendientes a demostrar de qué forma se está manejando el Hospital, esto se afirma con base en la accesibilidad que se tuvo de la información contable que se realiza en la ESE Hospital Inmaculada Concepción.

Con base en el estudio realizado, podríamos concluir que realmente existe el cumplimiento de la normatividad respecto al diligenciamiento de los libros auxiliares, libros mayores y soportes contables. De otra parte se puede decir que existe un control de dichos soportes por parte del Contador, pues cada uno de los auxiliares lleva un consecutivo en los recibos lo cual permite organizarlos de forma

ordenada y si hablamos de los libros en un 100% se llevan al día y de forma adecuada.

El hospital actualmente tiene grandes fortalezas en el área financiera esto lo demuestra la buena organización contable y financiera, cuentan con un Contador y auxiliares, se lleven en perfecto orden la elaboración de los estados financieros, los cuales a su vez son presentados, de otra parte se tiene oportunidades en cuanto a que por estar organizados en la parte financiera se pueden tomar buenas decisiones que benefician a la organización en general, las debilidades existentes es que se tienen unos altos pasivos en cuanto a los proveedores, salarios y prestaciones sociales de los empleados, hay que tener en cuenta que el ente económico debe tratar de crecer con el fin de fortalecer sus servicios y por lo tanto crecer económica y financieramente.

El manejo de la parte contable y financiera del hospital, es llevada en forma sistematizada, de igual forma se cuenta con los soportes como recibos de caja y demás, esta sistematización demuestra que se tiene un buen registro contable de las operaciones de la ESE, esto permite conocer la situación actual del ente económico a través de los resultados obtenidos al final de cada período contable.

El trabajo realizado por la ESE Hospital Inmaculada Concepción en los años 2009 al 2013 se evidencia un crecimiento o evolución positiva, pues ha tenido un crecimiento económico razonable debido a las grandes gestiones adelantadas por los diferentes Gerentes, lo que muestra que las políticas y estrategias que han implementado han dado como resultado índices de calidad, gestión y eficiencia, convirtiéndose así en un ejemplo claro de avance y desarrollo.

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para informar de 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 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

Al analizar los estados financieros de la ESE Hospital Inmaculada Concepción de los años 2009 al 2013, se encontró que la normatividad plasmada en el decreto 2649 de 1993, el cual dice que la preparación y presentación de los estados financieros es responsabilidad de los administradores del ente económico en este caso de la ESE Hospital Inmaculada Concepción, que estos son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros.

Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables y que tienen en cuenta las características de los usuarios a quienes van dirigidos o los objetivos específicos que los originan.

Los estados financieros básicos que posee el hospital, como son balance general y estado de resultados poseen una estructura que cumple con las exigencias contempladas en el decreto 2649 de 1993, igualmente hay que mencionar que se hace en el debido lugar el nombre del estado y el periodo para el cual se realiza. Con el cumplimiento de este decreto se puede tomar mejores decisiones que benefician a la empresa en general.

Con el objetivo de dar mayor veracidad a la información obtenida del Hospital se aplico una lista de chequeo.

Tabla 2. Lista De Chequeo

| LISTA DE CHEQUEO | | |
|--|-----------|-----------|
| DESCRIPCIÓN | SI | NO |
| 1. ¿Se tienen en cuenta los estados financieros para tomas decisiones administrativas? | X | |
| 2. ¿Anualmente se preparan y difunden los estados financieros? | X | |
| 3. ¿Se especifica que clase de estado financiero es? | X | |
| 4. ¿Se elaboran los estados financieros básicos para el tipo de empresa? | X | |
| 5. ¿Al iniciar las actividades económicas se elaboro un balance inicial? | X | |
| 6. ¿Se elaboran estado financieros de periodos intermedios? | X | |
| 7. ¿Al finalizar el periodo contable se elabora el estado de liquidez? | X | |
| 8. ¿Se hacen comparaciones de los estados financieros? | X | |
| 9. ¿Los estados financieros cuentan con todos los componentes necesarios? | X | |
| 10. ¿Los asientos contables están respaldados por un comprobante? | X | |
| 11. ¿Los activos son mencionados de acuerdo a la Norma? | X | |
| 12. ¿Los pasivos se mencionan de acuerdo a la Norma contable? | X | |
| 13. ¿El patrimonio se establece de acuerdo a lo expuesto por la Norma? | X | |
| 14. ¿Se elaboran indicadores financieros? | X | |
| 15. ¿Se tienen en cuenta los indicadores financieros para la toma de decisiones? | X | |

Tabla 3. Interpretación De Los Estados Financieros De Los Años 2009 Al 2013.

| EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL INMACULADA CONCEPCIÓN | | | | | | ANÁLISIS FINANCIERO | | | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|------------------|--|
| CIFRAS EN: \$ | | | | | | VERTICAL | | | | | | HORIZONTAL | | |
| ESTADO DE RESULTADOS | 31-dic-08 | 31-dic-09 | 31-dic-10 | 31-dic-11 | 31-dic-12 | 31-dic-13 | dic-08 | dic-09 | dic-10 | dic-11 | dic-12 | dic-13 | 2013-2012 | |
| VENTA DE SERVICIOS | 3.441.150.000 | 4.572.902.000 | 5.191.094.000 | 5.207.815.000 | 5.307.751.000 | 6.506.082.000 | 100,00% | 100,00% | 93,26% | 82,82% | 100,00% | 100,00% | 22,58% | |
| TRANSFERENCIAS | 0 | 0 | 375.210.000 | 1.080.174.000 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 6,74% | 17,18% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| COSTO DE VENTAS | 1.899.231.000 | 2.587.695.000 | 1.978.554.000 | 2.943.653.000 | 1.538.012.000 | 2.525.905.000 | 55,19% | 56,59% | 38,11% | 56,52% | 28,98% | 38,82% | 64,23% | |
| UTILIDAD BRUTA | 1.541.919.000 | 1.985.207.000 | 3.587.750.000 | 3.344.336.000 | 3.769.739.000 | 3.980.177.000 | 44,81% | 43,41% | 69,11% | 64,22% | 71,02% | 61,18% | 5,58% | |
| GASTOS OPERACIONALES | 1.701.797.000 | 2.976.557.000 | 3.093.970.000 | 3.223.272.000 | 3.848.373.000 | 4.261.492.000 | 49,45% | 65,09% | 59,60% | 61,89% | 72,50% | 65,50% | 10,73% | |
| UTILIDAD OPERACIONAL | (159.878.000) | (991.350.000) | 493.780.000 | 121.064.000 | (78.634.000) | (281.315.000) | -4,65% | -21,68% | 9,51% | 2,32% | -1,48% | -4,32% | 257,75% | |
| GASTO PUBLICO SOCIAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| OTROS GASTOS | 478.629.000 | 545.536.000 | 700.038.000 | 133.956.000 | 0 | 0 | 13,91% | 11,93% | 13,49% | 2,57% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| OTROS INGRESOS | 11.696.000 | 969.274.000 | 273.211.000 | 30.849.000 | 0 | 470.927.000 | 0,34% | 21,20% | 5,26% | 0,59% | 0,00% | 7,24% | 0,00% | |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | (626.811.000) | (567.612.000) | 66.953.000 | 17.957.000 | (78.634.000) | 189.612.000 | -18,22% | -12,41% | 1,29% | 0,34% | -1,48% | 2,91% | -341,13% | |
| BALANCE GENERAL | | | | | | VERTICAL | | | | | | HORIZONTAL | | |
| ACTIVOS | dic-08 | dic-09 | dic-10 | dic-11 | dic-12 | dic-13 | dic-08 | dic-09 | dic-10 | dic-11 | dic-12 | dic-13 | 2013-2012 | |
| EFFECTIVO | 421.034.000 | 16.237.000 | 140.506.000 | 15.047.000 | 64.780.000 | 295.112.000 | 23,72% | 0,93% | 5,63% | 0,42% | 1,98% | 3,75% | 355,56% | |
| DEUDORES | 799.007.000 | 1.030.045.000 | 1.603.869.000 | 2.778.494.000 | 2.383.081.000 | 6.609.281.000 | 45,01% | 58,73% | 64,31% | 76,65% | 72,96% | 83,88% | 177,34% | |
| INVENTARIOS MAT | | | | | | | | | | | | | | |
| PRESTAC SERV | 38.832.000 | 82.087.000 | 125.302.000 | 145.102.000 | 97.097.000 | 40.990.000 | 2,19% | 4,68% | 5,02% | 4,00% | 2,97% | 0,52% | -57,78% | |
| OTROS INVENTARIOS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| OTROS ACTIVOS | | | | | | | | | | | | | | |
| CORRIENTES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| TOTAL ACTIVO | 1.258.873.000 | 1.128.369.000 | 1.869.677.000 | 2.938.643.000 | 2.544.958.000 | 6.945.383.000 | 70,91% | 64,33% | 74,97% | 81,07% | 77,91% | 88,15% | 172,91% | |
| TERRENOS | 26.312.000 | 26.312.000 | 26.312.000 | 26.312.000 | 26.312.000 | 26.312.000 | 1,48% | 1,50% | 1,06% | 0,73% | 0,81% | 0,33% | 0,00% | |
| EDIFICACIONES | 41.502.000 | 41.502.000 | 41.502.000 | 41.502.000 | 41.502.000 | 41.502.000 | 2,34% | 2,37% | 1,66% | 1,14% | 1,27% | 0,53% | 0,00% | |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | | | | | | | | | | | | | | |
| CIENTIFICO | 882.177.000 | 882.177.000 | 894.177.000 | 917.356.000 | 917.356.000 | 974.426.000 | 49,69% | 50,30% | 35,85% | 25,31% | 28,08% | 12,37% | 6,22% | |
| VEHICULOS | 91.775.000 | 201.775.000 | 201.775.000 | 201.775.000 | 201.775.000 | 201.775.000 | 5,17% | 11,50% | 8,09% | 5,57% | 6,18% | 2,56% | 0,00% | |
| MUEBLES Y ENSERES Y EQ | | | | | | | | | | | | | | |
| COMPUTO | 313.822.000 | 373.318.000 | 406.353.000 | 456.002.000 | 456.002.000 | 495.554.000 | 17,68% | 21,28% | 16,29% | 12,58% | 13,96% | 6,29% | 8,67% | |
| OTROS ACTIVOS FIJOS | | | | | | | | | | | | | | |
| BRUTOS | 2.362.000 | 2.362.000 | 2.362.000 | 2.362.000 | 2.362.000 | 2.362.000 | 0,13% | 0,13% | 0,09% | 0,07% | 0,07% | 0,03% | 0,00% | |
| DEPRECIACION | | | | | | | | | | | | | | |
| ACUMULADA | (841.455.000) | (901.817.000) | (959.530.000) | (982.333.000) | (982.333.000) | (982.337.000) | -47,40% | -51,41% | -38,48% | -27,10% | -30,07% | -12,47% | 0,00% | |
| ACTIVO FIJO NETO | 516.495.000 | 625.629.000 | 612.951.000 | 662.976.000 | 662.976.000 | 759.594.000 | 29,09% | 35,67% | 24,58% | 18,29% | 20,30% | 9,64% | 14,57% | |
| DEUDORES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| INVERSIONES | | | | | | | | | | | | | | |
| PATRIMONIALES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| ACTIVOS DIFERIDO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| OTROS ACTIVOS | 0 | 0 | 11.250.000 | 23.250.000 | 58.432.000 | 174.482.000 | 0,00% | 0,00% | 0,45% | 0,64% | 1,79% | 2,21% | 198,61% | |
| CORRECCION MONETARIA DIFERIDA | | | | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |

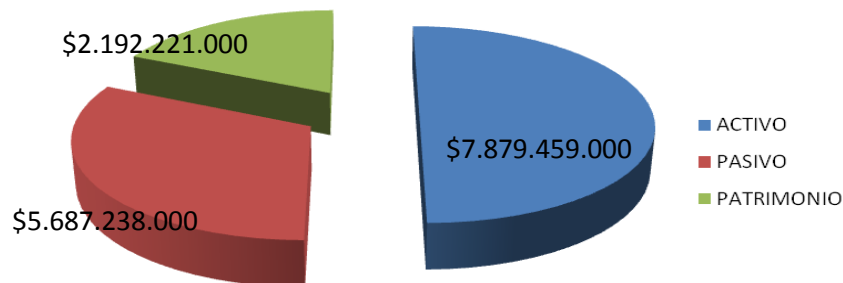
| EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL INMACULADA CONCEPCIÓN | | | | | | ANÁLISIS FINANCIERO | | | | | | | | |
|--|----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------|----------|
| VALORIZACIONES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 516.495.000 | 625.629.000 | 624.201.000 | 686.226.000 | 721.408.000 | 934.076.000 | 29,09% | 35,67% | 25,03% | 18,93% | 22,09% | 11,85% | | 29,48% |
| TOTAL ACTIVO | 1.775.368.000 | 1.753.998.000 | 2.493.878.000 | 3.624.869.000 | 3.266.366.000 | 7.879.459.000 | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | | 141,23% |
| PASIVOS | | | | | | | | | | | | | | 0,00% |
| PROVEEDORES | 76.812.000 | 146.388.000 | 77.783.000 | 262.250.000 | 823.841.000 | 1.022.273.000 | 3,38% | 5,19% | 2,23% | 6,36% | 18,85% | 17,97% | | 24,09% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 747.980.000 | 533.367.000 | 1.057.777.000 | 1.020.104.000 | 2.098.357.000 | 2.262.631.000 | 32,87% | 18,90% | 30,27% | 24,74% | 48,02% | 39,78% | | 7,83% |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | 1.450.842.000 | 2.142.121.000 | 2.359.243.000 | 2.840.446.000 | 1.447.667.000 | 2.402.334.000 | 63,76% | 75,91% | 67,51% | 68,90% | 33,13% | 42,24% | | 65,95% |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 2.275.634.000 | 2.821.876.000 | 3.494.803.000 | 4.122.800.000 | 4.369.865.000 | 5.687.238.000 | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | | 30,15% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | 0,00% |
| OTROS PASIVOS NO CORRIENTES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | 0,00% |
| CORRECCION MONETARIA DIFERIDA | | | | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | 0,00% |
| TOTAL PASIVO LARGO PLAZO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | 0,00% |
| TOTAL PASIVO | 2.275.634.000 | 2.821.876.000 | 3.494.803.000 | 4.122.800.000 | 4.369.865.000 | 5.687.238.000 | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | | 30,15% |
| PATRIMONIO | | | | | | | | | | | | | | 0,00% |
| CAPITAL FISCAL | 311.916.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -62,35% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | 0,00% |
| RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES | (235.224.000) | (550.119.000) | (1.117.731.000) | (565.741.000) | (1.074.718.000) | 1.952.756.000 | 47,02% | 51,52% | 111,67% | 113,62% | 97,39% | 89,08% | | -281,70% |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | (626.811.000) | (567.612.000) | 66.953.000 | 17.957.000 | (78.634.000) | 189.612.000 | 125,30% | 53,15% | -6,69% | -3,61% | 7,13% | 8,65% | | -341,13% |
| SUPERAVIT POR DONAC Y VALORIZAC | 71.564.000 | 71.564.000 | 71.564.000 | 71.564.000 | 71.564.000 | 71.564.000 | -14,31% | -6,70% | -7,15% | -14,37% | -6,49% | 3,26% | | 0,00% |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | 0,00% |
| EFFECTOS SANEAMIENTO CONTABLE | -21711000 | -21711000 | -21711000 | -21711000 | -21711000 | -21711000 | 4,34% | 2,03% | 2,17% | 4,36% | 1,97% | -0,99% | | 0,00% |
| TOTAL PATRIMONIO | (500.266.000) | (1.067.878.000) | (1.000.925.000) | (497.931.000) | (1.103.499.000) | 2.192.221.000 | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | | -298,66% |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 1.775.368.000 | 1.753.998.000 | 2.493.878.000 | 3.624.869.000 | 3.266.366.000 | 7.879.459.000 | | | | | | | | 141,23% |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | |

9. ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General 2009 al 2013. En el análisis del Balance general se puede evidenciar que en el activo corriente la variación más representativa la presenta la disminución del efectivo; es decir el dinero recibido a disminuido al año 2013, a \$295.112.000. En cuanto a inventarios los bienes no transformados por la entidad han presentado un aumento considerable de \$1.265.000, incentivando al hospital a generar estrategias que le permitan obtener excelentes proveedores con muy buenos productos y con precios competitivos y que pueden llegar a las manos de los clientes con garantías.

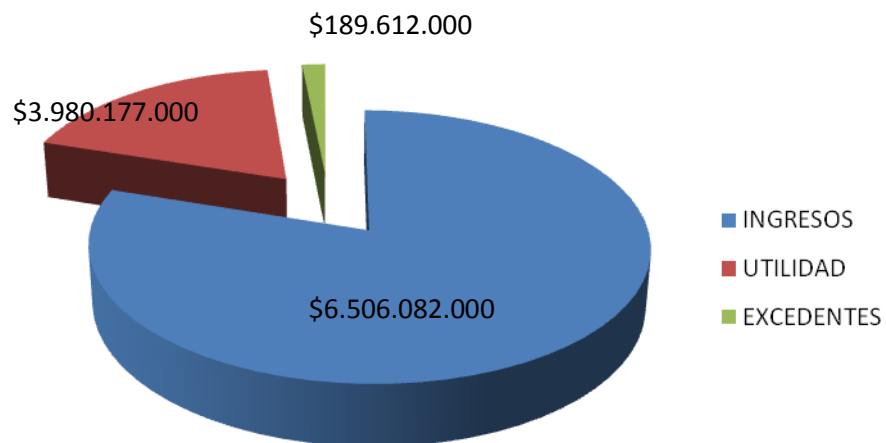
Continuando con este análisis; las cuentas por cobrar respecto al año anterior, en otras cuentas por cobrar se evidencia un aumento muy elevado de \$5.579.156.000, en la propiedad, planta y equipos presenta variaciones significativas ya que aumentaron y para el año 2013 subió \$759.594.000, en las cuentas por pagar hay aumentos significativos se evidencia para el año 2013 que estos aumentaron en \$2.865.362.000.

Gráfica 1. Balance General 2009 al 2013



Estado de resultado 2009 al 2013. En el Estado de Resultados los ingresos para el año 2013 aumentaron a \$1.933.180.000, evidencian que año a año fueron aumentando aproximadamente en \$1.198.331.000, en los gastos operacionales aunque bajaron del año 2009 al 2013, se ve un considerable aumento en el año 2009 y una baja en el 2012, en otros gastos para el 2013 desaparecieron es decir ya no existieron, en los costos de venta estos fueron relativamente iguales para el año 2013, se ve reflejado que la utilidad operacional bajo del año 2009 al 2013 bajaron y por último el resultado del ejercicio subió a \$189.612.000, convirtiéndose en positivos.

Gráfica 2. Estado de resultado 2009 al 2013.



**DIAGNOSTICO DE RAZONES E INDICADORES FINANCIEROS AÑO 2009 AL
2013.**

Tabla 4. Indicadores financieros de 2009

| TIPO | RAZÓN | FORMULA | DATO | RESULTADO |
|-------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------|--------------------|
| Razón de liquidez | Corriente | Act cte/Pas Cte | 1.128.369.000/2.821.876.000 | 0,39 |
| | Capital de trabajo | Act cte-Pas cte | 1.128.369.000-2.821.876.000 | - 1.693.507.000 |
| | Alta liquidez | Caja+banco/pas cte | 16.237.000/2.821.876.000 | 0,005 |
| Razón de endeudamiento | Deuda total | Pas total/act total | 2.821.876.000/1.753.998.000 | 1,6 |
| | Deuda patrimonio | Pas total/patrimo | 2.821.876.000/(1.067.878.000) | -2,6 |

Tabla 5. Indicadores financieros de 2013

| TIPO | RAZÓN | FORMULA | DATO | RESULTADO |
|-------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------|---------------|
| Razón de liquidez | Corriente | Act cte/Pas Cte | 6.945.383.000/5.687.238.000 | 1,2 |
| | Capital de trabajo | Act cte-Pas cte | 6.945.383.000-5.687.238.000 | 1.258.145.000 |
| | Alta liquidez | Caja+banco/pas cte | 295.112.000/5.687.238.000 | 0,05 |
| Razón de endeudamiento | Deuda total | Pas total/act total | 2.192.221.000/7.879.459.000 | 0,27 |
| | Deuda patrimonio | Pas total/patrimo | 5.687.238.000/2.192.221.000 | 2,5 |

Aplicados los indicadores financieros al Hospital se puede determinar que en cuanto a la razón corriente en el año 2009 bajo debido a que los pasivos subieron, el resultado de esta razón es 0,39 lo que quiere decir que por cada peso que se debe a corto plazo se cuenta con 0,39 pesos para pagar.

El capital de trabajo con que cuenta el hospital en el año 2009 es de \$-1.693.507.000, lo que representan los fondos líquidos de la empresa son negativos, en cuanto a la liquidez es muy baja ya que solo se cuenta con 0,005.

El endeudamiento mide los fondos que han sido presentados por terceros en relación con el capital propio, en relación con la inversión, la deuda total del hospital en porcentaje es de 0,27% esto es lo que deben pagar, la deuda del patrimonio tiene un resultado de 2,5, lo cual indica que la proporción entre el patrimonio y las obligaciones.

Se observa que durante el año 2013 con respecto al 2009 se presentó un incremento en los activos corrientes en un \$5.786.510.000, los inventarios bajaron en \$41.097.000. En cuanto a los pasivos los créditos con los bancos bajaron en el año 2013.

Los resultados del análisis financiero muestra que de un año a otro los excedentes han aumentado, esto podría indicar que la empresa marcha bien pues paso de tener \$-567.612.000 en el año 2009 a \$189.612.000 en el año 2013, esto es debido a que las administración han sido adecuadas para la ESE Hospital Inmaculada Concepción.

Todo lo anterior demuestra que el hospital es fuerte financieramente, esto se ve en la organización interna con que cuenta la entidad y el desarrollo que ha tenido a lo largo de los años; lo cual ha traído beneficios a los empleados, clientes y comunidad en general.

Además de lo anterior se puede evidenciar que la empresa esta muy bien administrada y sus estados financieros son elaborados correctamente, esto demuestra solidez económica y financiera lo cual propicia tomar excelentes decisiones, las cuales redundan en progreso para los clientes y comunidad en general.

10. ACCIONES Y POLÍTICAS DE GESTIÓN PÚBLICA TOMADAS EN EL PERIODO DE ANÁLISIS RESPECTO AL TEMA FISCAL DEL HOSPITAL.

En la ESE Hospital Inmaculada Concepción del municipio de Chimichagua Cesar, uno de los rumbos claros y definidos es la gestión estratégica.

La gestión estrategia pretende minimizar la incertidumbre generada por los cambios en el medio y generar la certeza necesaria para avanzar con confianza en el camino de la transformación cultural e institucional que le permita sobrevivir en buenas condiciones a la organización.

En la gestión jurídica, el éxito procesal superior es el número de expedientes y en el valor de pretensiones: Lograr que las condenas proferidas en la vigencia no superen el número de procesos tramitados y sobre el valor total de las pretensiones.

Asesorar al nivel directivo y asesor en la toma de decisiones: Dar respuesta y proyección oportuna de resoluciones, conceptos, derechos de petición y requerimientos.

Lograr el desarrollo del objeto social a través de la gestión Contractual: Se realizan las minutas contractuales solicitadas, novedades, otro si, aclaraciones y demás actos jurídicos inherentes a la contratación.

Lograr el recaudo de la cartera depurada libre (reconocida mediante acta de cruce de conciliación de cartera entre las partes) para pago A través de los procedimientos legales de cobro obtener durante la vigencia el ingreso efectivo de

la cartera remitida por la Subgerencia Financiera.

Sostenibilidad Financiera. Lograr el equilibrio presupuestal Fortaleciendo el recaudo, con mejoramiento del proceso de facturación, cartea y glosas.

Facturar los servicios de acuerdo de la ley. Buscar que todo los servicios que se presten sean facturados y de forma correcta, de tal manera que no se genere glosa así poder aumentar los niveles de recaudo que me garanticen poder cumplir oportunamente con todos los compromisos contractuales.

Velar por que la tesorería cuente con la liquidez durante la vigencia. Diseñar estrategias para la recuperación de la cartera de vigencias anteriores y la vigencia de tal manera que se pueda constar con liquidez para atender el pago de las diferentes obligaciones del Hospital.

Lograr el funcionamiento de los módulos del sistema en línea, deben estar funcionando en línea todas la áreas de financiera gestionar el recaudo de lo facturado en la vigencia 2013 y lo de las vigencias anteriores. Establecer control permanente sobre los términos legales de respuestas de glosas, fortalecer el cobro coactivo, Generar estrategias para el control del costo y racionalización de los gastos.

Gestionar la contestación oportuna de la glosa de vigencias anteriores y la vigencia, ejercer un control permanente al proceso, socializar los motivos de glosa a cada una de las áreas que las generan, cumplir con la entrega oportuna de los informes contables a los entes de control. Establecer control permanente sobre los términos legales para el cumplimiento del saneamiento de las cuentas por pagar. Realizar un análisis de cada uno de los saldos de las vigencias anteriores.

Gestionar mecanismos que permitan lograr la viabilidad y sostenibilidad financiera, garantizando el mejor uso del recurso, humano, en infraestructura y administrativo.

Fortalecer los procesos en la gestión financiera.

Fortalecer el proceso de mercadeo estableciendo un plan de mercadeo que incluya la apertura de nuevos servicios.

Lograr y mantener el punto de equilibrio financiero

Buscar nuevas fuentes de financiamiento externo.

Mejora de la eficiencia en el uso de los recursos hospitalarios

Seguimiento a los sistemas de gestión institucional, promoviendo su mejoramiento continuo, para salvaguardar la transparencia en el manejo de los recursos y la obtención de resultados óptimos en la salud de la población.

Talento Humano. Garantizar condiciones de trabajo digno para todos los colaboradores de la ESE, a partir de la creación de planta de personal y la regulación de las relaciones humanas y laborales en el ámbito laboral.

Crear entornos de trabajo saludables y promover la participación de los colaboradores y colaboradoras, en las actividades encaminadas a mejorar sus condiciones de trabajo y salud.

Establecer un sistema de inspección, vigilancia y control de riesgos en el trabajo.

Mejorar las condiciones de trabajo del talento humano en el sector de la salud, en interrelación con todos los actores.

Fortalecer el Sistema de información que sirva de soporte para el mejoramiento de los procesos financieros y estadísticos.

Modernización tecnológica (Software y hardware) del equipamiento biomédico y el informático.

Gestión de Recursos Físicos. Actualización y renovación tecnológica

Ampliación y reforzamiento de la infraestructura física, con el fin de garantizar los más altos estándares de calidad para la prestación de servicios

Ampliación de la infraestructura actual, de acuerdo con los criterios de la salud pública, y el Sistema obligatorio de garantía de la calidad.

Reforzamiento estructural y reorganización de espacios de la infraestructura actual, con el fin de garantizar las mejores condiciones de seguridad para los pacientes y colaboradores, maximizando el uso de la capacidad instalada, priorizando la prestación de servicios de alta complejidad.

11. CONCLUSIONES

Con la ejecución de los análisis se debe conseguir que la ESE Hospital Inmaculada Concepción del municipio de Chimichagua Cesar pueda operar en equilibrio con su operación corriente, mientras los pasivos acumulados son financiados con las diversas fuentes disponibles en un período de tiempo razonable y se toman medidas que impidan que se presente un desbalance en las ejecuciones presupuestales lo que puede llevar a una nueva crisis financiera. De otra parte el análisis financiero demuestra que se encuentra bien organizada especialmente su departamento financiero ya que cuenta con un contador y auxiliares los cuales llevar los soportes y demás documentos de forma adecuada y se cumple con las Normas establecidas.

Las medidas del programa de saneamiento fiscal y financiero se ven reflejadas en el presupuesto y las fuentes de financiación con las que se obtendrá el equilibrio y permite visualizar que no exista una diferencia negativa entre ingresos y gastos, que termine en un nuevo desbalance en los estados financieros de la ESE y cause una nueva calificación de riesgo.

Por último se debe decir que la empresa cuenta con buena liquidez, ya que la razón corriente es baja ya que esta no perjudica a la ESE, y hay fondos para pagar las deudas, de otra parte los excedentes evidencian un buen manejo en el área financiera y contable.

12. RECOMENDACIONES

Se debe continuar realizando este tipo de investigaciones ya que se tiene la posibilidad de contribuir con los conocimientos adquiridos a mejorar situaciones que se pueden llegar detectar y que a su vez pueden en determinado momento afectar el buen desempeño adecuado de la ESE.

Es necesario tener en cuenta los servicios ofrecidos por la ESE, como también las acciones propuestas con el objetivo de mejorar la atención al cliente y a su vez incrementar los ingresos y así lograr mejorar los estados financieros y la rentabilidad de la misma.

BIBLIOGRAFÍA

CUELLAR MEJÍA, Guillermo Adolfo. Teoría de Grafos Aplicada a la Contabilidad. Ponencia presentada al VII Congreso Colombiano de Contadores Públicos, Cartagena. 1988

GERTZ MANERO, Federico. Origen y Evolución de la Contabilidad. Ensayo Histórico, Editorial Trillas 2ª. Reimpresión. México, 1982, p. 17

REFERENCIAS ELECTRÓNICAS

ANDRADE, Lucia. Historia del control. On line. Actualizado el 18 de abril de 2007. Citado el 28 de octubre de 2008. Disponible en Internet En: http://automata.cps.unizar.es/Historia/Webs/teoria_moderna_de_control.htm p. 1 de 20.

GROSS, Manuel. Teoría administrativa. On line. Actualizado el 12 de octubre de 2005. Citado el 28 de octubre de 2008. Disponible en Internet En: http://manuelgross.bligoo.com/content/view/217193/La_Teoria_Administrativa_segun_el_Enfoque_de_la_Contingencia.html

JAMES C. Van Horne. "Fundamentos de administración financiera" <http://www.monografias.com/trabajos7/anfi/anfi.shtml>. p1

LÓPEZ, Milton. Teoría matemática. On line. Actualizado en el 2006. Citado el 28 de octubre de 2008. Disponible en Internet En: <http://www.monografias.com/trabajos22/teoria-matematica-sistema/teoria-matematica-sistema.shtml#teoriacontr>

MALABLANCAYENBOTELLA.BLOGSPOT.COM. Teoría de la transparencia [en línea] [28 de octubre de 2008]. Disponible en: <http://www.malablancayenbotella.blogspot.com/2006/12/teoría-de-la-transparencia-ii.html>

MARTÍNEZ González, J: Gestión financiera de la empresa para el siglo XXI, en Contribuciones a la Economía, noviembre 2011, en <http://www.eumed.net/ce/2011b/>

MORENO, Ana Isabel. Capital intelectual. On line. Actualizado el 20 de septiembre de 2006. Citado en Octubre 27 de 2008. Disponible en Internet En: <http://www.monografias.com/trabajos6/teva/teva.shtml>. p. 1 de 10.

SOLANO, Ronald. TGS. On line. Actualizado el 12 de mayo de 2005. Citado el 28 de octubre de 2008. Disponible en Internet En: <http://www.monografias.com/trabajos11/teosis/teosis.shtml>. p. 1 de 15.

ANEXOS

Anexo A. Entrevista dirigida a los funcionarios de la E.S.E Hospital.

UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTADER
ESPECIALIZACION EN GESTION PÚBLICA

Objetivo: Conocer el estado financiero de la Empresa.

1. ¿Se lleva un control riguroso sobre el orden cronológico de las actividades de los diferentes departamentos?

SI () NO ()

Por

qué?.....

.....

.....

.....

2. ¿Se efectúan reuniones de alta dirección para tratar soluciones que a largo plazo ayudarán al crecimiento de la empresa?

SI () NO ()

Por

qué?.....

.....

.....

.....

3. ¿Cree usted que las herramientas de análisis financiero permiten tomar decisiones que ayuden a prevenir hechos futuros o a corregir a tiempo los problemas existentes?

SI() NO()

Por

qué?.....
.....
.....
.....

4. ¿El gerente tiene un conocimiento claro sobre la liquidez y el capital que posee la empresa?

SI() NO()

Por

qué?.....
.....
.....
.....

5. ¿Se preparan estados financieros mensuales para tomar decisiones tácticas y operativas?

SI() NO()

Por

qué?.....
.....
.....

6. ¿Se presentan estados financieros reales y presupuestados con sus respectivas comparaciones y explicaciones de diferencias?

SI() NO()

Por

qué?.....
.....
.....

7. ¿Todos los ingresos y egresos son contabilizados de una manera adecuada?

SI() NO()

Por

qué?.....
.....
.....

8. ¿Se realizan análisis a los estados financieros con la finalidad de tener un conocimiento claro de la situación financiera de la empresa?

SI() NO()

Por

qué?.....
.....
.....

Gracias por su colaboración

Anexo B. Cuadro SPSFF ESE generales

(ver archivo anexo)

Anexo C Libro contable financiero

(ver archivo anexo)