



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVESITARIO SAN JUAN DE DIOS

TABLA DE CONTENIDO

1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL
 - 1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS
 - 1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS
 - 1.3 SITUACIÓN PRESUPUESTAL HISTÓRICA 1999-2001
2. ANÁLISIS COYUNTURAL
 - 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001
 - 2.2 SITUACIÓN FISCAL
 - 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA
 - 2.4 CUENTAS POR COBRAR VS CUENTAS POR PAGAR 2001
3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA
4. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
5. ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA
6. INFORMACIÓN CONTABLE
 - 6.1 BALANCE GENERAL
 - 6.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA Y SOCIAL
 - 6.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

C.A.D. tercer piso PBX 7442321 fax 7400016 Armenia-Colombia

E-mail: sistemas@contraloriaquindio.gov.co

www.contraloriaquindio.gov.co



San Juan de Dios, Armenia

- 6.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES
- 6.5 INDICADORES FINANCIEROS
- 7. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA
 - 7.1 CUMPLIMIENTO NORMAS CGN
 - 7.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA
 - 7.3 OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS
 - 7.4 OPINIÓN



1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En miles de pesos

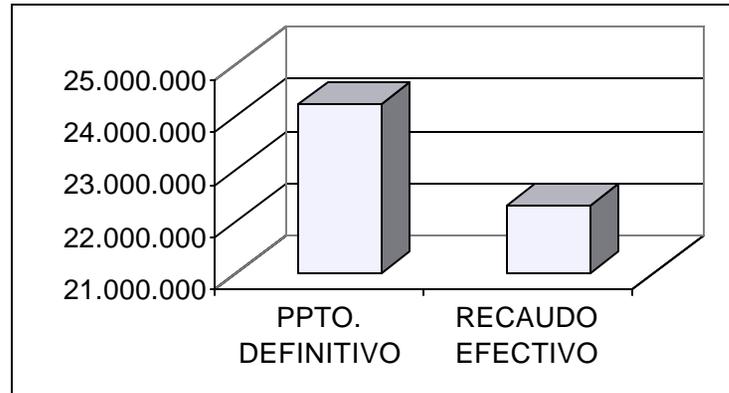
CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFIN.	RECAUDO EFECTIVO	SUPERÁV/ DÉFICIT	% EJEC	% PART
		Adic.	Reduc.					
DISPONIB. INICIAL		763.133		763.133				
INGRESOS CTES	20.785.281	3.681.466	1.553.985	22.912.762	21.642.080	-1.270.682	94	97
Venta de Servicios	9.022.089			9.022.089	7.588.951	-1.433.138	84	34
Est. Pro-desarrollo	2.934.894			2.934.894	2.686.520	-248.374	92	12
Transferencias	8.798.298	3.601.521	1.553.985	10.845.835	11.003.482	157.647	101	49
Otros Ing. Ctes	30.000	79.945		109.945	363.127	253.182	330	2
ING. DE CAPITAL	100.000	477.567		577.567	646.770	69.203	112	3
TOTAL DE INGRESOS	20.885.280	4.922.166	1.553.985	24.253.462	22.288.850	1.201.480	92	100

FUENTE: Ejecución de Ingresos hospital



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”





El presupuesto de Ingresos para la vigencia 2001 de la Empresa Social del Estado Hospital Departamental Universitario San Juan de Dios de Armenia, fue aforado inicialmente por valor de \$20.885.280, durante el transcurso de la misma fue adicionado en \$4.922.166 así: Una disponibilidad inicial por valor de \$763.133, Transferencias por \$3.601.521, de los cuales \$2.504.173, correspondieron a Aportes de la Nación y \$1.097.343 a Transferencias Departamentales, de igual manera, por Otros Ingresos Corrientes se adicionan \$79.945 y por Recursos de Capital \$477.567, los que correspondieron a intereses, para así ajustar la adición antes mencionada. El rubro de Aportes y Transferencias a su vez fue reducido en \$1.553.985 los cuales correspondieron a conceptos como: Impuesto a la Venta de Licores \$414.000, Impuesto al Consumo de la Cerveza \$804.000 e Impuesto a Ganadores de Lotería \$336.084, Reducción que fue efectuada para alcanzar el equilibrio presupuestal, por cuanto estos conceptos fueron adicionados en el ingresos más no en el gasto. Los anteriores movimientos presupuestales determinaron a una apropiación definitiva de \$24.253.462, monto que fue recaudado en un 92%, resaltando que los Recaudos Efectivos son iguales a los Reconocimientos, situación que indica que no se reconocieron rentas. Durante la vigencia los Ingresos Corrientes fueron recaudados en un 94%, en donde lo programado por Venta de Servicios de Salud se cumplió en un 84%, recaudo considerado bajo por cuanto es aquí donde se cumple la misión de la entidad y por consiguiente su principal recurso para financiar su funcionamiento, la Venta de Bienes fue ejecutada en un 92%, concepto que registra el recaudo del producto de la Venta de Estampillas Pro Hospital, destinado a programas especiales de salud, por su parte los Aportes y Transferencias fueron recaudado en un 101%. Los Recursos de Capital se recaudaron en un 112%, en donde los Rendimientos Financieros y Recuperación Cartera se recaudaron en un 104% y 186% respectivamente. Comportamientos que reflejan una deficiente programación en los rubros, es así como Recuperación Cartera y Otros Ingresos Corriente, obtuvieron altas ejecuciones, las que se derivaron más de unas bajas asignaciones que de una eficiente gestión de recaudo, como podría pensarse.



En cuanto a los recaudos totales que ascendieron a \$22.288.850, lo que determinó un déficit en la ejecución por valor de \$1.201.480, observándose en el rubro Aportes y Transferencias un aporte del 49 % con respecto al total recaudos, en su interior los conceptos que aseguraron su mayor aporte fueron Situado Fiscal-Prestación de Servicios, Situado Fiscal- Aportes Patronales S.S.F. y Apoyo a Programa de Salud, recursos que provinieron de la nación y aportaron un 42%, 19% y 13% respectivamente al grupo en mención, conceptos que alcanzaron un 100% en su ejecución; en lo que respecta a las Rentas Cedidas y Lotería, aportaron un 2.9% y 24% al Grupo Aportes, en donde los únicos conceptos que superaron los estimativos proyectados fueron Apuestas Permanentes, Sorteo Ordinario e Impuesto Venta Licores, pues los demás se ejecutaron en promedio en un 80%. La Venta de Servicios de Salud aportó un 34% al total Ingresos, situación que refleja la posición desventajosa por cuanto sus aportes propios para el funcionamiento en cumplimiento de su misión son inferiores con respecto a los Aportes y Transferencias recibidas, en este concepto, es decir venta de servicios, las Rentas que aseguraron su mayor participación no cumplieron las metas financieras de Ingresos, pues Régimen Subsidiado cuyo aporte al grupo fue del 37% sólo ejecutó en un 78,12% y Régimen Contributivo con un 23% de participación, sólo se recaudó en un 75%; es decir las principales fuentes de Recursos originados de la prestación del servicio de salud no alcanzaron la productividad esperada; pues otros conceptos como Particulares, Otras Entidades, Oncología, Unidad Renal y Arrendamientos que si bien sus Aportes al concepto en mención no fueron tan importantes, superaron los estimativos proyectados, pues su ejecución osciló entre un 109% y 273%.

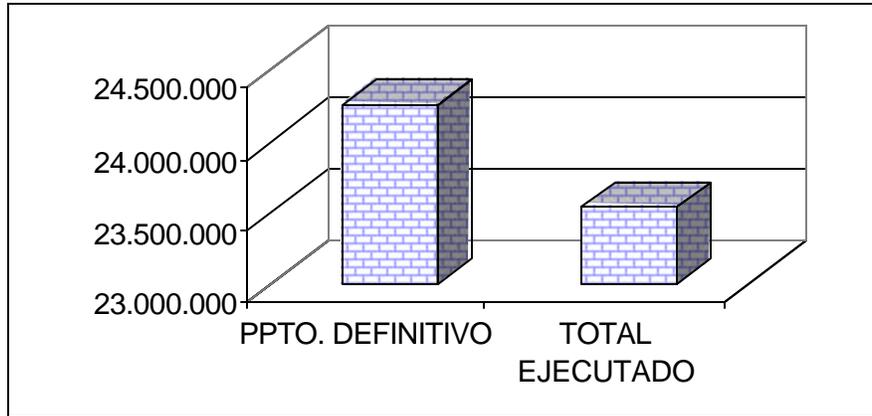


1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES			PPTO. DEFINIT.	EJECUC. EFECTIVA	COMPR.	TOTAL EJECUT.	% DE EJEC.	% DE PART
		Adiciones	Créditos	Ccrédito						
FUNCIONAMIENTO	20.488.742	3.248.182	2.723.716	2.723.716	23.736.925	21.552.958	1.510.669	23.063.627	97	98
Servicios Personales	13.405.809	1.860.904	1.306.000	2.076.058	14.496.655	13.983.641	433.745	14.417.386	99	61
Gastos Generales	5.420.754	827.945	1.263.286	553.085	6.958.900	5.313.263	1.070.805	6.384.068	92	27
Transf.. Corrientes	1.662.179	559.333	154.430	94.572	2.281.370	2.256.054	6.119	2.262.173	99	10
SERVICIO DEUDA	346.539	0			346.539	341.628		341.528	99	1
Amortizaciones	144.539				144.539	144.539		144.539	100	1
Intereses	202.000				202.000	196.989		196.989	98	1
INVERSIÓN	50.000	120.000			170.000	137.569		137.569	81	2
Ciencia y Tecnolog.	50.000	120.000			170.000	137.569		137.569	81	2
TOTAL GASTOS	20.885.281	3.368.182	2.723.716	2.723.715	24.253.464	22.032.056	1.510.669	23.542.724	97	100

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos hospital



El Presupuesto de Gastos para la vigencia 2001 de la ESE Hospital San Juan de Dios, tuvo una apropiación inicial por \$20.885.281, el cual fue adicionado por valor de \$3.368.182, en donde fueron incrementados los Servicios Personales en \$1.860.904, los Gastos Generales en \$827.945 y las Transferencias Corrientes en \$559.333, también fue adicionada la Inversión en \$120.000; de igual manera se efectuaron Créditos y Contracréditos dentro de los Gastos de Funcionamiento, así: fueron acreditados los Gastos Personales en \$1.306.000 y contra-acreditados en \$2.076.058, los Gastos Generales fueron acreditados por valor de \$1.263.286 y contra-acreditados en \$553.085, así mismo el rubro de las transferencias corrientes se contracreditaron por valor de \$94.572 y se acreditaron en \$154.430. En conclusión, los Servicios Personales se desfinanciaron en \$770.058 para incrementar los Gastos Generales y las Transferencias en \$710.202 y \$59.858 respectivamente. Con los movimientos presupuestales anteriores se alcanzó una apropiación definitiva en la vigencia de \$24.253.464. Al analizar el comportamiento de los gastos ejecutados durante la vigencia, presentaron una ejecución total del 97% porcentaje alto; si tenemos en cuenta que las metas en los ingresos apenas alcanzaron un 92%, ejecución equivalente a \$23.542.724, los Gastos de Funcionamiento fueron ejecutados en un 97%, la Deuda Pública en un 99% y la Inversión en un 81%, es de resaltar que la ejecución total incluyó compromisos por valor de \$1.510.669 correspondientes en su totalidad a gastos de funcionamiento.



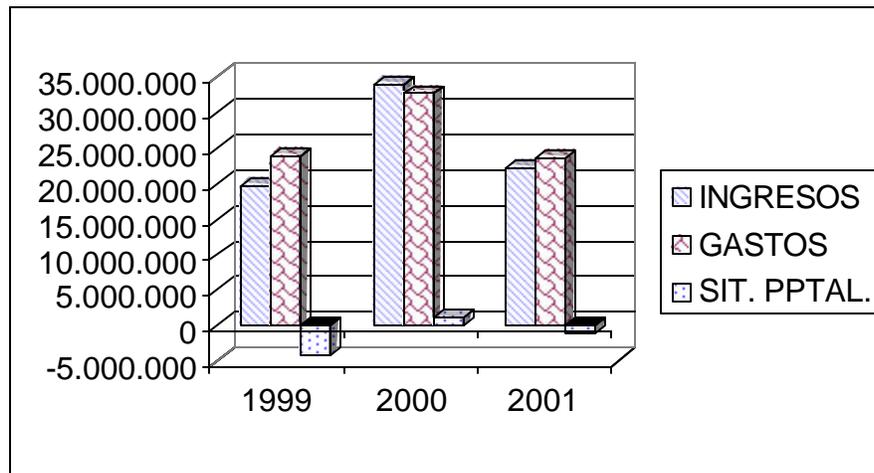
En lo referente a la participación dentro del gasto total se tiene que los Gastos de Funcionamiento aportaron un 98%, correspondiéndole un valor de \$23.063.627, valor que incluye los Gastos de Operación Comercial y en el que su mayor participación lo hacen los Servicios Personales, seguido de los Gastos Generales. El servicio de la Deuda y la Inversión sólo aportaron un 1% y 2% respectivamente al Total Gastos.

1.3. COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CCTO	% PART./01
INGRESOS					
DISPONIBILIDAD INICIAL					
INGRESOS CORRIENTES	18.292.712	32.174.800	21.642.080	9	97
Venta de servicios	5.081.710	6.325.100	7.588.951	42	34
Transferencias	13.194.802	25.824.700	11.003.482	-9	63
Otros ingresos corrientes	16.200	25.000	3.049.647		2
RECURSOS DE CAPITAL	1.414.268	1.663.200	646.770	-36	3
TOTAL DE INGRESOS	19.706.980	33.838.000	22.288.850	6	100
GASTOS					
DE FUNCIONAMIENTO					
Servicios personales	15.004.243	14.609.665	14.417.386	-2	61
Gastos generales	4.713.755	2.012.600	1.027.712	-53	27
Transferencias corrientes	2.226.976	9.915.721	2.262.173	1	10
Gastos de Operación Comercial		4.341.908	5.356.854		
SERVICIO DE LA DEUDA	2.070.949	1.806.651	341.527	-59	1
INVERSIÓN	1.220	9.596	137.569	962	1
TOTAL GASTOS	24.017.143	32.696.141	23.542.724	1	100
SITUACIÓN PRESUPUESTAL	-4.310.163	1.141.910	-1.253.874	-46	

FUENTE: Ejecución de Ingresos y Gastos Hospital



El comparativo histórico de Ingresos y Gastos, ha venido presentando una Situación Deficitaria por cuanto a partir del año 1998 los Ingresos han sido inferiores a los Gastos en su respectivo período, observando que el mayor déficit se dio en el año 1999 y que en el año 2000 presenta una situación de superávit en razón a que los Ingresos Corrientes se incrementaron en un 43.14% con respecto al año anterior y siguen incrementándose en un 32.75% con respecto al año siguiente, una de las razones de este aumento se dio por cuanto en el año 2000 el Hospital originó esa mayor participación de acuerdo a un Plan de Desempeño, en el cual se involucró la reestructuración administrativa.

Al interior del Ingreso que presentó una tasa de crecimiento del 6%, mientras la Venta de Servicios se incrementó en un 42%, las Transferencias disminuyeron en un 9%. Constituyéndose en un hecho positivo para la institución, que los Gastos presentara una tasa de crecimiento de escasos 1%, y en su interior, los Servicios Personales y los Gastos Generales disminuyeron en un 2% y 53%, y la Deuda Pública en un 5%, pues para los dos primeros años los montos cancelados por este



concepto fueron cuantiosas, esto es \$2.070.949 y \$1.806.651; situación que si bien es cierto se originó del apalancamiento de recursos para la institución, también lo es que agudizó la grave crisis de la entidad en esas vigencias, pues de ello se derivaron unos altos costos financieros. En lo que respecta a la inversión y su tasa de crecimiento del 962% se originó de una baja cuantía del primer año, esto es \$1.220 frente a \$137.569 ejecutados en el 2001.

2. ANÁLISIS COYUNTURAL

2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR
DISPONIBILIDAD INICIAL	
INGRESOS CORRIENTE	21.642.080
RECURSOS DE CAPITAL	646.770
TOTAL INGRESOS	22.288.850
FUNCIONAMIENTO	23.063.627
SERVICIOS PERSONALES	14.417.386
GASTOS GENERALES	6.384.068
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.262.173
SERVICIO DE LA DEUDA	341.528
INVERSIÓN	137.569
TOTAL GASTOS	23.542.724
3. SITUACION PRESUPUESTAL	-\$1.253.874

Fuente: Ejecuciones Presupuestales hospital

La Situación Presupuestal presentada por la entidad a diciembre 31 de 2001 muestra una situación presupuestal deficitaria, originado por cuanto sus Ingresos fueron inferiores a los Gastos Ejecutados, lo que generó un



Déficit Presupuestal por valor de \$1.253.874, lo que demuestra la dificultad con que opera el hospital para cumplir con su objeto social o su misión encomendada.

En conclusión, el incumplimiento de las metas financieras de ingreso en un 8% frente a la ejecución del Gasto en un 97% originaron el resultado presupuestal deficitario.

2.2. SITUACION FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
1. ACTIVO CORRIENTE	11.448.124
CAJA	42.403
BANCOS Y CORPORACIONES	1.478.303
DEPÓSITOS EN INSTIT. FINANCIERAS	113.916
DEUDORES CORRIENTES	9.813.502
2. PASIVO CORRIENTE	3.804.574
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	2.211.994
OBLIGACIONES LABORALES	1.591.868
OTROS PASIVOS CORRIENTES	712
3. RESERVAS PRESUPUESTALES	
4. SITUACION FISCAL (1-2-3)	\$7.643.550

FUENTE: Estados Financieros hospital

La Situación Fiscal del Hospital Universitario San Juan de Dios de Armenia, presenta una Situación Fiscal positiva por valor de \$7.643.560, superando el déficit que traía del año anterior por valor de \$4.178.400. Esta situación se originó dado a que el Activo Corriente incluye la cuenta Deudores, la que presenta un saldo de \$9.813.502 con un incremento del



231% con respecto al año 2000. También es importante resaltar que los Pasivos Corrientes presentaron un incremento del 2%, demostrando con lo anterior el estado superavitario con que se cerró la vigencia del 2001, es decir con sus Activos Corrientes Financiaba la totalidad de sus Pasivos más exigibles.



2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
DISPONIBILIDADES	1.634.622
CAJA	42.403
BANCOS Y CORPORACIONES	1.478.303
DEPÓSITOS INST. FINANCIERAS	113.916
EXIGIBILIDADES	3.804.574
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	2.211.994
OBLIGACIONES LABORALES	1.591.868
OTROS PASIVOS	712
SITUACION FISCAL	-\$2.169.952

FUENTE: Balance hospital

La Situación de Tesorería presentada por el Hospital San Juan de Dios de Armenia, sigue siendo deficitaria con respecto al año anterior, por cuanto sus exigibilidades inmediatas contraídas para el cumplimiento de su misión, fueron superiores a sus disponibilidades, situación que demuestra el estado de iliquidez con que opera la entidad.

Es de mencionar que este resultado se diferencia del Fiscal, por cuanto el de Tesorería no incluye la cuenta Deudores.



2.4 CUENTAS POR COBRAR VS CUENTAS POR PAGAR

En miles de pesos

CONCEPTO	2000
RECONOCIMIENTO DE RENTA	
INGRESOS CORRIENTES	
VENTA DE SERVICIOS	
COMPROMISOS	\$1.510.669
FUNCIONAMIENTO	1.510.669
SERVICIOS PERSONALES	433.745
GASTOS GENERALES	1.070.805
TRANSFERENCIAS	6.119

FUENTE: Ejecución presupuestal hospital

Al término de la vigencia 2001, el Hospital San Juan de Dios, no reconoció valores originados de la "Venta de Servicios", es decir, estos recursos no hicieron parte de la ejecución de la vigencia fiscal.

Con referencia a los Compromisos por \$1.510.669, se destacan en su orden los Gastos Generales con \$1.070.805, originados por el abastecimiento de suministros necesarios para la prestación del servicio, seguidos de los Servicios Personales con \$433.745 y en menor proporción las Transferencias con \$6.119.

Lo anterior, indica que la entidad debe acudir a otras fuentes de financiamiento diferentes a las rentas reconocidas, para respaldar el pago de sus compromisos.



3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA

En miles de pesos

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
1	INGRESOS TOTALES	22.289.849
1.1.	INGRESOS CORRIENTES	22.289.849
1.1.1.	INGRESOS TRIBUTARIOS	2.686.519
1.1.1.1.	IMPUESTOS	2.686.519
1.1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.003.481
1.1.3.1	Del Nivel Nacional	8.316.436
1.1.3.2	Del Nivel Departamental	2.687.045
1.1.4	RENTAS PROPIAS	7.700.609
1.1.4.1	Venta de Servicios	7.588.951
1.1.4.98	Otras	111.658
1.1.5	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	536.112
1.1.8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	363.127
2.	PAGOS TOTALES	22.968.397
2.1	PAGOS CORRIENTES	22.830.738
2.1.1.	FUNCIONAMIENTO	22.633.749
2.1.1.1	Servicios Personales	14.427.255
2.1.1.2	Gastos Generales	5.986.497
2.1.1.7	Transferencias Corrientes	2.219.997
2.1.2	PAGO INTERESES Y COMISIONES	196.989
2.2	PAGOS DE CAPITAL	137.659
2.2.1	INVERSIÓN	137.659
2.2.1.2.	Formación capital humano	137.659
4	DEFICIT/SUPERAVIT	-678.548
5	FINANCIAMIENTO	678.548
5.2	FINANCIAMIENTO INTERNO	-144.539
5.2.2.2.2.	Amortizaciones	-144.539
5.4.	VARIAC. CAJA Y SALDO CTA CTE	823.087
5.4.3.	CORP. DE AHORRO Y VIVIENDA	-325.708
5.4.4	FONDOS ESPECIALES	-294.368
5.4.5	CAJA DE LA ENTIDAD	105.216
5.4.6	OTROS	1.337.947

FUENTE: Estadística CDQ



Las operaciones efectivas de caja presentadas por el Hospital Universitario San Juan de Dios de Armenia para la vigencia 2001, presenta el comportamiento de los recaudos efectivos frente a los gastos girados en la misma vigencia. Así las cosas, se tiene que el ingreso estuvo conformado básicamente por las Transferencias Corrientes como principal recurso, los cuales alcanzaron un valor de \$11.003.481, las Rentas Propias participaron con un aporte de \$7.700.609, también los Recaudos por Impuestos Tributarios aportaron un valor de \$2.686.519; suma proveniente de la estampilla Pro Hospital, con los anteriores recursos se obtiene un recaudo efectivo por valor de \$22.289.849, con los cuales se financió básicamente su funcionamiento por \$22.633.749, en el cual se incluyen los gastos de operación, también asume los gastos generales y demás erogaciones en que incurre la entidad, para cumplir con su normal funcionamiento en cumplimiento de su misión institucional, así como el costo financiero originado de la contratación de Deuda Pública, el que ascendió a \$196.989; los que en conjunto determinaron un Gasto Corriente por \$22.830.738, superiores por \$540.889 a los Ingresos Corrientes, es decir, el Hospital al término de la vigencia generó Déficit Corriente por esta suma. Los Pagos Totales superaron los ingresos en un valor de \$678.548, es decir en esta cuantía se originó el Déficit Total, el cual fue financiado por la variación del efectivo por valor de \$823.087 y por la amortización a la deuda por valor de \$144.539, recursos que se convierten en una fuente de financiación de Gastos.

4. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Ahorro Corriente	Ingresos Corrientes - Gastos Corrientes 22.289.849 - 22.830.738	-\$540.889

- La Institución no generó ahorro corriente, lo que indica que fueron mayores los Gastos Corrientes a los Ingresos Corrientes.



CONCEPTO	VARIABLE	2001
Capacidad de Generar Ahorro:	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$ $\frac{-540.889}{22.288.849} \times 100$	N.A.

- El Hospital no posee capacidad de generar ahorro por cuanto durante el 2001 originó un déficit corriente.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Autofinanciamiento de la Inversión	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Inversión Ejecutada}} \times 100$ $\frac{-541.885}{137.569} \times 100$	N.A.

- El hospital no autofinanció su inversión, al no originar ahorro corriente.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Participación del servicio de la deuda en los Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Servicio de la deuda.}}{\text{Total Ing. Ctes.}} \times 100$ $\frac{341.528}{22.289.849} \times 100$	1.53%



- Demuestra este indicador que del total de Ingresos Corrientes del año 2001, sólo el 1.53% se destinó al servicio de la deuda.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Participación de los Intereses de la deuda en los Gastos Corrientes.	$\frac{\text{Intereses de la Deuda}}{\text{Total Gastos Corrientes}} \times 100$ $\frac{196.988}{22.830.738} \times 100$	0,86%

- Este indicador está mostrando que el pago de los intereses de la deuda pública representa el 0,86% del total de los Gastos Corrientes de la entidad.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Financiación de la Inversión con Recursos Propios	$\frac{\text{Inversión Ejecutada}}{\text{Recaudo Recursos Propios}} \times 100$ $\frac{137.659}{7.700.609} \times 100$	1,8%

- La ESE San Juan de Dios de acuerdo al resultado del indicador financió su inversión con recursos propios en un 1,8%

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Financiación de Gastos de funcionamiento con Ingresos Corrientes.	$\frac{\text{Gastos de funcionamiento}}{\text{Recaudo Ingresos Corrientes}} \times 100$ $\frac{22.633.749}{22.289.849} \times 100$	101%



- El Indicador está demostrando que los Gastos de Funcionamiento están siendo financiados en un 101% con recursos Corrientes, es decir estos últimos no alcanzaron a cubrir la totalidad de los primeros.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento Ingresos Totales	<u>Valor Recaudado</u>	92%
	Valor Estimado	
	<u>22.288.849</u>	
	24.253.462	

- La meta financiera de Ingresos se cumplió en un 92%.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento Gastos Totales	<u>Gastos Ejecutados</u>	97%
	Gastos Programados	
	<u>23.542.724</u>	
	24.253.463	

- Los Gastos Totales se ejecutaron en un 97% de lo programado para la vigencia.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Grado de Dependencia de las Transferencias	<u>Monto Transferencias Rec.</u>	49%
	Total Ingresos Corrientes	
	<u>11.003.481</u>	
	22.288.849	



- Este indicador evidencia que del Total Ingresos Corrientes, el 49% corresponde a Transferencias recibidas de otros niveles del Gobierno, lo que indica que es esta una de las principales fuentes de financiamiento de recursos para la entidad.

5. ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA

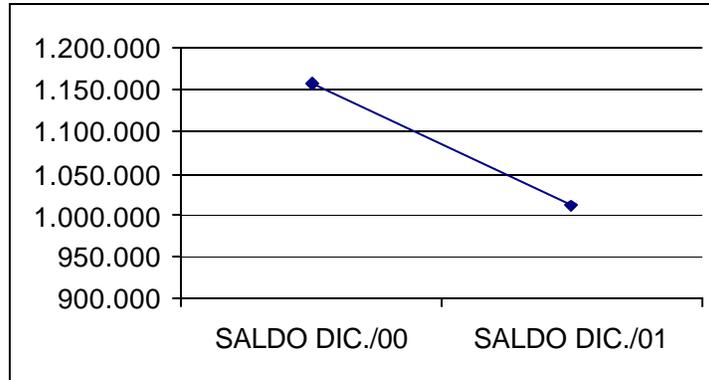
En miles de pesos

TIPO CRÉDITO	SALDO A DIC. 31/00	DESEMB.	AMORTIZ.	SALDO A DIC. 31/01	INTERESES
LARGO PLAZO	\$1.156.312		\$144.539	\$1.011.774	\$231.986

FUENTE: Estadística INDEQUI

Para el año 2001 el comportamiento de la Deuda Pública del Hospital San Juan de Dios, tuvo una tendencia decreciente por cuanto no acudió a nuevos créditos para el financiamiento de programas de Inversiones.

En la vigencia 2001, la entidad únicamente contó con un crédito en MEGABANCO, el cual disminuyó en un 12%, incurriéndose en intereses por \$231.986, es decir, el costo financiero por la utilización de este mecanismo de apalancamiento de recursos fue superior en un 62.3% a los abonos de capital.





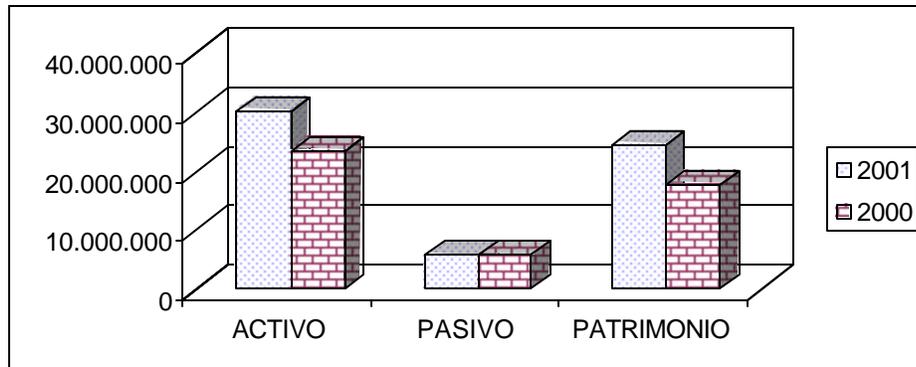
6. INFORMACION CONTABLE

6.1. BALANCE GENERAL

En miles de pesos

CÓD.	DESCRIPCIÓN	HORIZONTAL				VERTIC. % de Part./01
		2001	2000	\$	%	
	ACTIVO	30.323.054	23.457.748	6.865.306	29	100
	CORRIENTE	12.756.629	4.672.868	8.083.761	172	42
11	EFFECTIVO	1.634.622	1.119.762	514.860	46	5
12	INVERSIÓN	0	5.832	-5.832	100	0
14	DEUDORES	9.813.502	2.954.541	6.858.961	232	32
15	INVENTARIOS	1.034.236	399-985	634.251	159	3
19	OTROS ACTIVOS	274.269	192.748	81.521	42	58
	NO CORRIENTE	17.566.425	18.784.882	-1.218.457	-6.5	
14	DEUDORES	0	14.405	-14.405	100	0
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9.164.927	10.078.677	-913.750	-9	30
19	OTROS ACTIVOS	8.401.498	8.691.800	-290.302	-3	29
2	PASIVO	5.827.289	5.721.851	105.438	2	100
	NO CORRIENTE	5.827.289	5.721.851	105.438	2	100
22	OPERAC. DE CRÉDITO PÚBL.	1.011.774	0	1.011.774	27	17
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	1.156.312	-1.156.312	100	0
24	CUENTAS POR PAGAR	2.211.994	2.123.134	88.860	4	38
25	OBLIG. LABORALES	2.149.296	2.441.267	-291.971	12	37
27	PASIVOS ESTIMADOS	453.513	0	453.513	0	8
29	OTROS PASIVOS	712	1.138	-426	-37	0
3	PATRIMONIO	24.495.765	17.735.897	6.759.868	38	100
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	24.495.765	17.735.897	6.759.868	38	100%

Fuente: Balance hospital



El Hospital Universitario San Juan de Dios de Armenia, presenta una estructura de Balance, propia de una Empresa prestadora de servicios de salud, por cuanto dentro del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo, el que representa un 30% de sus activos, el 28% lo conforma la subcuenta 166000 Equipo Médico Científico, así mismo, la cuenta 1409 Deudores Servicios de Salud representa un 34% del total de los Activos, situación que pone a la entidad en una posición desventajosa por cuanto de un lado, el registro por \$9.813.502 de la cuenta Deudores, originó incertidumbre por no existir un procedimiento que interrelacione las áreas de facturación, sistemas y cartera lo que impide obtener un registro contable, que presente una cifra razonable y confiable, de otro lado el volumen de la cartera representa un saldo de magnitud significativa, que muestra una gestión lenta en el cobro, originando una baja liquidez que impide que la ESE cumpla más eficiente con la misión encomendada, además presenta problemas en el cobro, pues un gran número de cuentas son glosadas por las E.P.S. y A.R.S. respectivas.

Analizando las cuentas más significativas en la conformación de la estructura de Activo y Pasivo, se tiene que el efectivo registró un valor de \$1.634.622, representando un 5% del total de los activos, cuenta que incluyó como otros depósitos, lo consignado en el fondo de Cesantías y Pensiones Santander, dinero que ya pertenece a los funcionarios de la entidad y esta representando un 84% de ese efectivo correspondiéndole un valor de \$557.428. La cuenta 19 Otros Activos registrada por un valor de \$8.675.767 representando un 29% del total de los Activos, corresponde en un 27% a las valorizaciones efectuadas a los Edificios de propiedad de



la institución en el año 1996 por un valor de \$8.257.479, lo que representa casi la totalidad de esta cuenta. Dentro de los Pasivos, el 75% correspondió a la porción Corriente y el 25% a la No Corriente; de los Pasivos Corrientes, el 38% correspondió a la cuenta 24 Cuentas por Pagar, por \$2.211.990, saldo que fue sometido durante el 2001 a un proceso depuratorio. La cuenta 25 Obligaciones Laborales con un valor de \$2.149.296 y que representó en el Pasivo Total un 37%, al contrario de la cuenta anterior no fue sometida a proceso alguno de Depuración, pues una gran cantidad de los valores registrados no presentaron los respectivos documentos que originaron los registros, pues corresponden a saldos que vienen sostenidos de períodos anteriores, sin que presentaran ningún movimiento. La cuenta 27 Pasivos Estimados cuyo saldo fue por \$453.513, representó un 8% del Pasivo Total y correspondió al pasivo Prestacional que no se encuentra actualizado al valor presente, por tener como base un estudio actuarial que el Ministerio de Salud adelantó el año 1998; las situaciones anteriores evidencian que el Balance que presenta la entidad a diciembre 31 de 2001 no contiene información de absoluta confiabilidad, pues por las razones descritas en párrafos anteriores, se evidencia la no razonabilidad de algunos saldos presentados en este estado financiero.

Al efectuar la comparación de los saldos del Balance del año 2001 con respecto al año 2000, se tiene que:

CUENTA 11 EFECTIVO, presentó una variación absoluta de \$514.860, un incremento relativo del 46%, aumento que se da como resultado de la cancelación de un CDT que estaba registrado en la cuenta 12 Inversiones de Renta variable, constituido con el en el Banco Cafetero y que se redimió en el 30 de diciembre.

CUENTA 14 DEUDORES, presentó una variación de aumento por valor de \$6.858.961, cuya variación relativa o porcentaje de aumento fue del 232%, donde su principal aportante a estos resultados la hace la cuenta 140900 Deudores Servicios de Salud, la variación tan significativa obtenida de un período a otro se explica en parte por el aumento de contratos con E.P.S. y A.R.S., los que ascendieron a un total de 23 contratos por valor de



\$4.292.808. y algunos excedentes de contratos del año anterior que faltaban por facturar, así como de otros servicios prestados.

Cabe destacar el hecho de que las cuentas Deudoras para los dos períodos comparados, registraron cifras que no contaron con la razonabilidad requerida, por cuanto el sistema de información integrada y modular no ha tenido una implementación adecuada, en donde los mismos registros no permiten a través de procesos de interfase, que todo lo facturado por servicios de salud quede registrado en la información financiera y tenga acceso a la cartera, cuando lo ideal es que se interrelacionen estas áreas, conciliando dichos saldos; ejerciendo un control sobre estos para presentar saldos razonables.

CUENTA 1470 OTROS DEUDORES, esta presentó una variación absoluta de \$248.668, lo que significa una variación relativa del 499.5%, lo cual se debió a que a partir del mes de agosto del año 2001 los ingresos por concepto de arrendamiento se comenzaron a registrar por el sistema de causación, aumentando consecucionalmente los saldos de la cuenta por cobrar por este concepto.

CUENTA 15 INVENTARIOS, los Inventarios de las ESE presentaron un aumento de \$634.253, correspondientes al 159% de variación porcentual, este aumento se debió a que en el mes de junio del año 2001, se realizaron tomas de inventario físico del hospital, encontrándose los saldos de algunas cuentas subvaluadas y posteriormente con ajustes contables, por lo que se le da ingreso a la cuenta de inventarios, de igual forma sucede con los inventarios físicos realizados en los días 2, 3, 4 de enero del año 2002, los que también presentaron inconsistencias por falta de registro en el kárdex, de entregas que fueron mal registradas o no fueron registradas, presentando sobrante de elementos, los cuales fueron ajustados e incorporados al balance.

CUENTA 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, esta cuenta presentó una variación absoluta negativa en un valor de \$-913.750 correspondiéndole una variación porcentual del 9%, hecho que es generado porque a las diferentes subcuentas se les realizó la reversión de los ajustes por



inflación correspondientes al año 2001 en cumplimiento a la resolución No 364 de noviembre 21 de 2001, emitida por la Contaduría General de la Nación, también se reflejaron bajas de los activos que estaban totalmente depreciados e inservibles a la fecha, además se comenzó a realizar la provisión de Activos aplicando el 01% sobre el valor total de los mismos a septiembre 30 del año 2001.

SUBCUENTA 1695 PROVISION DE ACTIVOS FIJOS, de igual manera esta se creó a partir de octubre del año 2001, con base al valor de los activos a septiembre 30, por consiguiente arroja una variación absoluta de \$38.939 y relativa del 100%.

CUENTA 19 OTROS ACTIVOS, obtuvo una variación absoluta de \$208.781 positiva, representado en un 2% de variación relativa, anotando que la mayor participación en esta variación está dada en la cuenta Gastos Pagados por Anticipado, con una variación absoluta de \$134.708, soportado este aumento por cuanto en diciembre del año 2001 se renovaron las pólizas de seguros multirriesgos, seguro de sustracción y seguro de incendio, lo que incrementó los registros.

SUBCUENTA 1910 CARGOS DIFERIDOS, presentó variación absoluta de \$354.180 correspondiente a un valor relativo del 75%, disminuido por cuanto sus saldos estaban sobrestimados por valor de \$267.161 correspondiente a Activos depreciables en la vigencia y que no habían sido llevados al gasto, por lo cual se reclasificaron \$192.340 a Gastos Generales de Ejercicios Anteriores y el resto a Gastos de la vigencia. Llevando a cuentas de orden el total como activos totalmente depreciados.

En cuanto se refiere a las variaciones en el Pasivo, se tiene que el Pasivo No Corriente aumentó en un valor de \$308.975 o sea un 27%, mientras que el corriente tuvo una variación absoluta negativa de \$-203.537 y porcentualmente un 4% de disminución, en donde las cuentas que más incidieron, fueron la 245000 Depósitos Recibidos de Terceros, cuya variación absoluta se dio en \$344.917 y porcentualmente en un 100%, originado por la reclasificación de cartera sin ajustar.



SUBCUENTA 2720 PROVISION PARA PENSIONES, presentó en la subcuenta Cálculo Actuarial de Futuras Pensiones una variación absoluta de \$433.515 correspondiente a una variación relativa del 100% de aumento porque se dio aplicación a la circular externa 024 del 24 de junio de 1998 expedida por la Contaduría General de la Nación, para establecer los criterios de riesgo que deben seguir las entidades públicas para el reconocimiento de sus Pasivos Pensionales. Se encontró que el hospital no causó la provisión para el cálculo actuarial en años anteriores.

CAPITAL FISCAL, arrojó una variación absoluta de \$1.582.083 correspondiéndole un aumento porcentual del 100% debido a la capitalización de la Revalorización del Patrimonio, de acuerdo a lo establecido en la resolución No 351 de noviembre 21 de 2001, la entidad a diciembre 31 de 2000, no presentaba capital fiscal porque la homologación del balance a diciembre 31 del año 1995, no se realizó bajo los parámetros fijados en la circular externa No 004 de enero 4 de 1996, expedida por la Contaduría General de la Nación.

El Resultado del Ejercicio obtuvo una variación absoluta de \$487.279 presentándose un índice de aumento o variación relativa del 7,85% incrementando la utilidad del ejercicio con relación año anterior en un 7,85%, lo que significa que el hospital conservó la utilidad del año anterior.

Las cuentas Deudoras de Control, registran Bienes Pendientes de Legalizar por \$6.498.649, así como Facturación glosada por \$3.148.420, cifras que para el primer caso corresponden a bienes cuya propiedad no ha sido legalizada formalmente, por lo que debe definirse su situación legal, dado el significativo monto registrado; en lo que corresponde al segundo, son los valores de las objeciones a las facturas presentadas por la IPS, originadas en las inconsistencias detectadas en su revisión y en sus respectivos soportes.

A manera de conclusión, los Estados Financieros del Hospital San Juan de Dios, advierten aún inconsistencias contables, tales como la existencia de saldos antiguos por depurar y aunque la Contraloría reconoce la queja



permanente de las administraciones de no contar con los recursos suficientes para emprender tareas como avalúos técnicos, para cuentas como Propiedad Planta y Equipo o Cálculos Actuariales, entre otros; prácticas que resultan muy onerosas pero que en concepto de este Ente Fiscalizador, no deben constituirse en obstáculo para llevar a cabo tales operaciones.

Ante los pocos avances en el proceso de seguimiento que ha emprendido la Contraloría Departamental, se exigirá a cada Entidad Territorial cuestionada un Plan de Mejoramiento con fijación de fechas para subsanar las inconsistencias mostradas.

La Contraloría, considera que la labor de saneamiento contable no es tan fácil y su grado de complejidad está asociado al comportamiento negligente de diferentes administradores públicos, a través de la vida institucional de los diferentes entes públicos; ante esto la Gerencia debe aportar la herramienta necesaria que conduzca a la depuración en forma definitiva de aquellos saldos que a pesar de haberse adelantado todas las gestiones del caso, no haya sido posible establecer su razonabilidad, para que de esta manera la administración pueda contar con cifras razonables y oportunas en las cuales pueda apoyar la toma de decisiones.

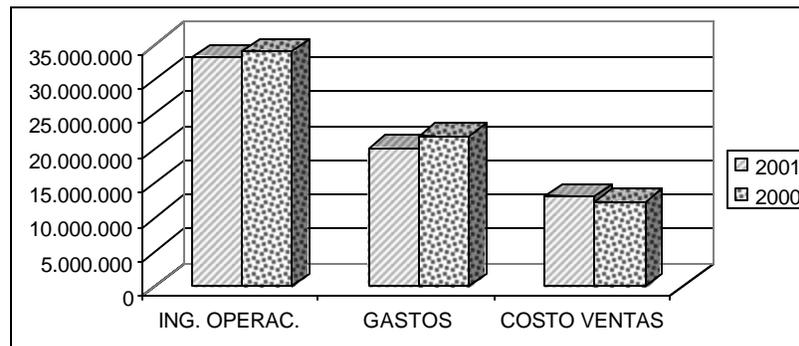


6.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERTIC. % PART. 2001
		2001	2000	\$	%	
4	INGRESOS OPERACIONALES	33.105.506	33.982.257	876.751	-2,58	100
410000	Ingresos Fiscales	2.661.376	2.954.587	-293.211	9,9	8
430000	Venta de Servicios	24.152.576	6.628.292	17.524.284	264	73
440000	Transferencias	1.703.407	20.844.231	-19.140.824	-91.8	5
470000	Operaciones interinstit.	4.559	0	4.559	100	
480000	Otros ingresos	4.583.588	3.555.147	1.028.441	28.9	14
5	GASTOS	20.101.401	21.731.994	-1.630.593	8.11	100
510000	Administración	9.980.461	13.507.897	.3.527.436	-26.1	49,6
530000	Prov. Agotamiento Depr.. Y A	1.081.602	979.231	102.371	10.45	5,4
580000	Otros Gastos	2.346.085	1.038.892	1.307.193	125.8	11,7
590000	Cierre de Ing., Gastos y Costos	6.693.253	6.205.974	487.279	7.9	33,4
6	COSTO DE VENTA	13.004.105	12.250.263	753.842	6	100
620000	Costo de Venta Bienes	11.747	9.645	2.102	22	0
630000	Costo Venta Bienes y Servicios	12.992.358	12.240.618	751.740	6	100

FUENTE: Estados Financieros Hospital



En cuanto al análisis del Estado de Actividad Económica, Financiera y Social se tiene que el 73% del total de los Ingresos está dado por venta de



servicios de salud, a los cuales les corresponde un valor de \$24.152.576, a la cuenta 48 Otros Ingresos le correspondió un valor de \$4.583.588 o sea un 14% del total de los Ingresos, los cuales se distribuyen en Ingresos Financieros un 1.3%, Ingresos Extraordinarios un 4.7% y Ajustes de Ejercicios anteriores un 7.8%, también recibió Transferencias del Gobierno por valor de \$1.703.407 que representan un porcentaje del 5%, finalmente la cuenta Ingresos Fiscales o sea la venta de Estampillas, participó en el Ingreso Total del Hospital en un 8% correspondiéndole un valor de \$2.661.376.

Por habersele dado aplicación a la Circular Externa 035 del 27 de diciembre del año 2000 expedida por la Contaduría General de la Nación, donde se establece como mecanismos para registrar los ingresos por concepto de Aportes o Transferencias, llevarlos directamente al Subsidio a la Oferta, como también los servicios prestados a los vinculados deben ser facturados, conllevando con ello a un aumento de los ingresos por servicios de salud, lo que originó el incremento del 264% de la Venta de Servicios y la disminución del 91.8% de las Transferencias.

De otro lado los gastos efectuados en la entidad ascienden a un total de \$20.101.401 de los cuales un 49,6%, correspondieron Gastos de administración cuyo valor ascendió a un total de \$9.980.461, los anteriores gastos fueron distribuidos así: Sueldos y Salarios un 28,2%, Contribuciones Efectivas un 0,9%, Aportes Sobre la Nómina 0,2%, a Gastos Generales le correspondió un 13,6%, a Impuestos Contribuciones y Tasas 0,3%, para los Gastos de Provisión, Agotamiento y Depreciación que le correspondió un valor de \$1.08.1602 o sea un 5,4%. Para Otros Gastos que lo conformaron la subcuenta 5801 Intereses, 5802 Comisiones, 5810 Extraordinarios, 5815 Ajustes de Ejercicios Anteriores representan un 11,7% y ascienden a un valor de \$2.346.085, finalmente se observa como la cuenta 590000 Cierre de Ingresos y Gastos presentó un valor de \$6.693.253 correspondiéndole un porcentaje de rentabilidad del 20,2%



6.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

En miles de pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	2001
02	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
0201	INGRESOS APROBADOS	23.490.329
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	1.681.512
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	22.288.851
0246	INGRESOS NO AFORADOS	480.034
03	PRESUPUESTO DE GASTOS	
0305	GASTOS APROBADOS	24.253.464
0310	GASTOS POR EJECUTAR	133.411
0315	GASTOS COMPROMETIDOS	577.330
0322	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS	1.510.669
0330	PAGOS VIGENCIA	22.032.054
05	CUENTAS POR PAGAR	
0505	CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS	1.596.035
0510	CUENTAS POR PAGAR PEND. CANCELAR	215.242
0515	CUENTAS POR PAGAR CANCELADAS	1.380.793

FUENTE: Estados Financieros Hospital



Esta clase la conforman las cuentas que identifican el presupuesto de rentas y gastos aprobado para la ESE Hospital San Juan de Dios de Armenia, en la vigencia fiscal de 2001, así como la correspondiente ejecución que permite conocer la gestión realizada en el cumplimiento de sus fines.

Así las cosas, se tiene que el valor del Presupuesto de Ingresos aforado inicialmente, afectándose con las Adiciones y Reducciones aprobadas de acuerdo con las normas, ascendió a \$23.490.329, de esta suma se registró un recaudo en efectivo de \$22.288.851. Por su parte los recursos pendientes de recaudo aprobados en el Presupuesto de Ingresos, ascendió a \$1.681.512 y los recaudos en efectivo por rubros no aforados en el Presupuesto Inicial o aforados por menor valor, ascendió a \$480.034.

Por su parte, los gastos aprobados por \$24.253.464, presentaron un registro por pagos de la vigencia por \$22.032.054. De igual manera, registró obligaciones contraídas por \$1.510.669 y Gastos Comprometidos por \$577.330.

6.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES

En miles de pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	2001
07	PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES APROBADO	170.000
08	PLAN PLURIANUAL INVERSIONES POR EJECUTAR	32.430
09	PLAN PLURIANUAL INVERSIONES EJECUTADO	137.570

FUENTE: Estados Financieros Hospital

Este grupo representa las cifras de los diferentes programas de inversión pública estimadas en la Ejecución Presupuestal de Gastos, para ser ejecutada durante la vigencia.



Así las cosas se tiene que el Plan Plurianual de Inversiones aprobado por \$170.000, se ejecutó en \$137.570, cuya Inversión se dirigió en su totalidad al Sector Salud.

6.5 INDICADORES FINANCIEROS

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Razón Corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente <u>12.756.629</u> 4.362.002	\$2,92

El hospital tiene una razón corriente muy favorable de \$2,86 en el año 2001, significando que por cada peso que debe a corto plazo, cuenta con \$2,86 para respaldar esa obligación.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente 12.756.629 - 4.362.002	- \$8.394.622

El hospital cuenta con un capital de trabajo de \$8.394.622, es decir este es el excedente que le queda después de que los Activos Corrientes cubran la totalidad de Pasivos Corrientes.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Endeudamiento	<u>Pasivos Totales</u> Activos Totales	19%



	<u>5.827.289</u>	
	<u>30.323.054</u>	

Este indicador establece el porcentaje de participación de los acreedores dentro de la Empresa.

7. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORIA

En cumplimiento del artículo 47 de la Ley 42 de 1993 la Contraloría del Quindío examinó los Estados Financieros de la ESE Hospital San Juan de Dios de Armenia a diciembre 31 de 2001. El examen fue adelantado de acuerdo a los principios de contabilidad y normas generalmente aceptadas expedidas por el Contador General de la Nación, al término de lo cual se expidieron las siguientes situaciones:

7.1 CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD CONTABLE

No se dio cumplimiento a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, así:

- Con referencia al punto uno, Información de Carácter General del Cuestionario de Visita de Asesoría de la Contaduría General de la Nación, se destaca:
 - La documentación soporte no es entregada oportunamente a Contabilidad.
 - El área Contable no cuenta con Contador de planta.
 - No cuenta con Profesionales Contadores.
 - No cuenta con equipos de sistemas suficientes.
 - No existe un módulo contable independiente.



- El Software actual no genera los informes y Estados Contables establecidos por la C.G.N.
 - La Entidad no cuenta con suficientes medidas de Seguridad en el manejo de documentos soportes y libros de contabilidad.
- Circular Externa 025 de 1998
- A pesar de que el hospital está obligado al reconocimiento y pago de pensiones, no registra adecuadamente estos pasivos.
 - En cuanto al Registro de obligaciones futuras por Pensiones y cuotas partes pensionales se encuentra desactualizado a pesar de haberse registrado un estudio adelanto por el Ministerio de Salud en 1998.
- Circular Externa 029 de 1998
- El Hospital no tiene identificados bienes inmuebles de su propiedad.
 - Los bienes inmuebles identificados no tienen soporte legal.
 - Aquellos bienes que no se les conoce el costo histórico, no se les ha aplicado avalúo, no se les ha determinado valor alguno como lo establece la norma.
 - El hospital no estuvo en capacidad de legalizar todos los inmuebles e incorporarlos a la contabilidad.
- Circular Externa 031 de 2000
- Falta coherencia e interrelación en los procesos fundamentales de la administración, dirección, planeación, organización, ejecución,



seguimiento y control de las actividades relacionadas en el proceso contable.



7.1 HALLAZGOS AUDITORIA FINANCIERA

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
11	EFFECTIVO				
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	\$557.428		\$966	<p>La incertidumbre se genera por cuanto no existen soportes (extractos), que respalden los valores registrados en las cuentas: 36963-8 Bancafé ahorros \$66.925.00 y 51879-6 Bancafé ahorros \$899.474.</p> <p>La sobrestimación se origina ya que dentro del efectivo se encuentra la cuenta 112590 Otros Depósitos Especiales, correspondiente a una cuenta empresarial de pensiones y cesantías Santander.</p> <p>C.E. 035/00</p>
14	DEUDORES				
1409	SERVICIOS DE SALUD			10.124.246	No existe una correlación en la información reportada por Cartera,



					Facturación, Sistemas y Contabilidad. La Entidad no cuenta con unos procedimientos que interrelacionen las áreas anteriores. C.E. 032/00
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			9.164.927	Se pudo constatar la existencia de bienes pendientes de legalizar de propiedad de la Entidad. Se observa que la depreciación y los ajustes por inflación, se registran de una forma global. No se han efectuado estudios técnicos para valorar los bienes. C.E. 029/98; 045/01
22	DEUDA PÚBLICA				
2208	INTERNA				El saldo de la deuda pública no presenta ninguna diferencia con sus soportes, pero se desea hacer referencia a que su saldo total se encuentra clasificado dentro del pasivo no corriente, debiéndose tener en cuenta las cuotas comprometidas para el año 2002 como corrientes.



25	OBLIGACIONES LABORALES				
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES			1.329.892	<p>La incertidumbre se origina por cuanto los saldos que se relacionan a continuación son saldos pendientes de depurar, pues no presentan soporte alguno que permitan corroborar el hecho económico.</p> <p>250504 Vacaciones \$554.168 250505 Prima de Vac. 189.751 250507 Prima de Nav. 9.013 250512 Bonificaciones 414.662 251000 Pens. por Pagar <u>162.388</u> Total <u>\$1.329.982</u></p> <p>C.C. 4/95</p>
27	PASIVOS ESTIMADOS			453.513	<p>A pesar de existir un registro de obligaciones futuras por pensiones, con base en estudios hechos por Minsalud al año 1998, concepto que no se venía registrando en períodos anteriores; este saldo no se encuentra actualizado al valor presente, hecho que genera la incertidumbre de esta cuenta.</p> <p>C.E. 025/98</p>



3	PATRIMONIO				
3208	CAPITAL FISCAL		(11) 557.428	(11) 966	El patrimonio se ve afectado de acuerdo a las sobrestimaciones, subestimaciones y saldos de incertidumbre determinados, tanto en el activo como el pasivo.
3208	CAPITAL FISCAL			(14) 10.124.246	
3028	CAPITAL FISCAL			(16) 9.164.927	
3208	CAPITAL FISCAL			(25) 1.329.982	
3208	CAPITAL FISCAL			(27) 453.513	
3208	CAPITAL FISCAL				
4	INGRESOS				
4312	VENTA SERVICIOS SALUD		106.103		Al efectuar el cruce respectivo entre lo reportado como ingreso por sistemas y lo registrado en la cuenta 4, se observa que el registro contable presenta una diferencia de \$106.103.



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

7.3 OPINIÓN

He auditado el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social del **HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO SAN JUAN DE DIOS** al 31 de diciembre de 2001, los cuales son responsabilidad de la Administración en su preparación y presentación.

El análisis se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, el que incluyó un examen de las cifras para obtener evidencias que las respalden, así como una verificación del cumplimiento de las normas y principios contables emitidas por la Contaduría General de la Nación.

En mi opinión, excepto por el efecto resultante de las observaciones descritas en el cuadro Reporte Hallazgos de Auditoría, se pudo establecer que los Estados Contables antes descritos reflejan razonablemente la situación financiera de la Entidad a diciembre 31 de 2001, de conformidad con las normas y principios de Contabilidad Pública vigentes.