



## **INSTITUTO SECCIONAL DEL QUINDIO**

### **TABLA DE CONTENIDO**

- I INFORME EJECUTIVO
  - 1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL
    - 1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS
    - 1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS
    - 1.3 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001
  - 2. ANÁLISIS COYUNTURAL
    - 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001
    - 2.2 SITUACIÓN FISCAL
    - 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA
  - 3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA
  - 4. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
  - 5. INFORMACIÓN CONTABLE
    - 5.1 BALANCE GENERAL
    - 5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA Y SOCIAL
    - 5.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO



- 5.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES
- 5.5 INDICADORES FINANCIEROS
  - 5.5.1 INDICADORES DE LIQUIDEZ
  - 5.5.2 INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO
- 6. TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD
- 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. DEFINIT.	EJECUC. EFECTIVA	RECON. RENTA	EJECUC. TOTAL	% EJEC.	% PAR
		Adiciones	Reducc.						
<b>ING CORRIENTES</b>	<b>41.721.560</b>	<b>4.977.778</b>	<b>1.729.552</b>	<b>44.969.786</b>	<b>43.412.418</b>	<b>5.345.945</b>	<b>48.758.363</b>	<b>108</b>	<b>90</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>8.686.249</b>	<b>425.915</b>		<b>9.112.164</b>	<b>9.772.933</b>	<b>1.201.120</b>	<b>10.974.053</b>	<b>120</b>	<b>20</b>
<b>DIRECTOS</b>	<b>8.686.249</b>	<b>524.915</b>		<b>9.112.164</b>	<b>9.772.933</b>	<b>1.201.120</b>	<b>10.974.053</b>	<b>120</b>	<b>20</b>
Imp. Vta. de Lic. y Alc.	2.300.000			2.300.000	2.483.749	21.077	2.504.826	108	4
Imp. Consumo Cerveza	1.200.000			1.200.000	1.214.255		1.214.255	101	2
Ing. Prod. de Loterías	4.089.249	425.915		4.515.164	4.376.938	919.372	5.296.310	117	9
Ing. Juegos Ap. Perm.	1.097.000			1.097.000	1.697.991	260.671	1.958.662	178	3
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>33.035.311</b>	<b>4.551.863</b>	<b>1.729.552</b>	<b>35.857.622</b>	<b>33.639.484</b>	<b>4.144.825</b>	<b>37.784.309</b>	<b>105</b>	<b>70</b>
<b>TRANSF. DE LA NAC.</b>	<b>11.592.835</b>	<b>591.800</b>		<b>12.184.635</b>	<b>9.799.273</b>	<b>2.901.669</b>	<b>12.700.942</b>	<b>104</b>	<b>23</b>
Fdo. Sol. Y Gar. Sol.	11.555.835			11.555.835	3.733.257	2.841.669	6.574.926	58	12
Prog. y Camp. Nales	37.000	591.800		628.800	6.066.016	60.000	6.126.016	974	11
<b>TANSFERENCIAS</b>	<b>21.215.499</b>	<b>3.960.063</b>	<b>1.729.552</b>	<b>23.446.010</b>	<b>23.446.011</b>	<b>1.211.079</b>	<b>24.657.090</b>	<b>104</b>	<b>46</b>
<b>SITUADO FISCAL</b>	<b>21.215.499</b>	<b>3.960.063</b>	<b>1.729.552</b>	<b>23.446.010</b>	<b>23.446.011</b>	<b>1.211.079</b>	<b>24.657.090</b>	<b>104</b>	<b>46</b>
Prestación Servicios	12.785.499	1.448.252	1.729.552	12.504.199	12.504.199	826.346	13.330.545	106	24
Ap. Pat. sin Sit. Fondos	5.325.000			5.325.000	5.325.000		5.325.000	100	9
Régimen Subsidiado	3.105.000	2.511.811		5.616.811	5.616.811	384.733	6.001.544	106	11
<b>OTRAS TRANSFER.</b>	<b>175.000</b>			<b>175.000</b>	<b>209.134</b>	<b>530</b>	<b>209.664</b>	<b>119</b>	<b>1</b>
Arbitrio Ren. Ecosalud	175.000			175.000	209.134		209.134	119	
Municipio						530	530		1



<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>51.977</b>			<b>51.977</b>	<b>185.065</b>	<b>31.546</b>	<b>216.611</b>	<b>416</b>	
<b>INGRESOS PROPIOS</b>	<b>36.777</b>			<b>36.777</b>	<b>106.859</b>	<b>30.000</b>	<b>136.859</b>	<b>372</b>	
<b>ING. VTA. DE SERV.</b>	<b>36.777</b>			<b>36.777</b>	<b>106.859</b>	<b>30.000</b>	<b>136.859</b>	<b>372</b>	
Vta. de Serv. Salud	3.300			3.300	26.502	30.000	56.502	1.712	
Otros	33.477			33.477	80.356		80.356	240	
<b>ING. VTA. DE BIENES</b>	<b>15.200</b>			<b>15.200</b>	<b>78.206</b>	<b>1.546</b>	<b>79.752</b>	<b>524</b>	
Vta. Med. de Control	11.500			11.500	17.308	1.489	18.797	163	
Vta. Pap. Imp. Mat.	3.700			3.700	870	57	927	25	
Otros					60.028		60.028		
<b>REC. DE CAPITAL</b>	<b>282.300</b>	<b>4.346.332</b>		<b>4.628.632</b>	<b>4.898.593</b>		<b>4.898.593</b>	<b>105</b>	<b>9.1</b>
<b>REND. FINANCIEROS</b>	<b>282.300</b>			<b>282.300</b>	<b>602.711</b>		<b>602.711</b>	<b>213</b>	<b>1.1</b>
1.1Rend. Fros. ISSQ	97.500			97.500	188.236		188.236	193	
Rend. Fros. Prom. Prev.	27.500			27.500	40.521		40.521	67	
Rend. Fros. Rég. Subs.	157.300			157.300	373.954		373.954	237	1
<b>REC. DEL BALANCE</b>		<b>4.346.332</b>		<b>4.346.332</b>	<b>4.295.881</b>		<b>4.295.881</b>	<b>98</b>	<b>12</b>
Superávit		4.346.332		4.346.332	4.295.881		4.295.881	98	12
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>42.003.860</b>	<b>9.324.552</b>	<b>1.729.552</b>	<b>49.598.418</b>	<b>48.311.011</b>	<b>5.345.945</b>	<b>53.656.956</b>	<b>108</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ejecución Presupuestal de Ingresos ISSQ

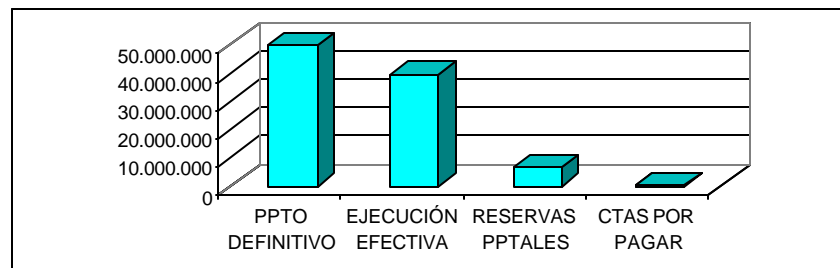
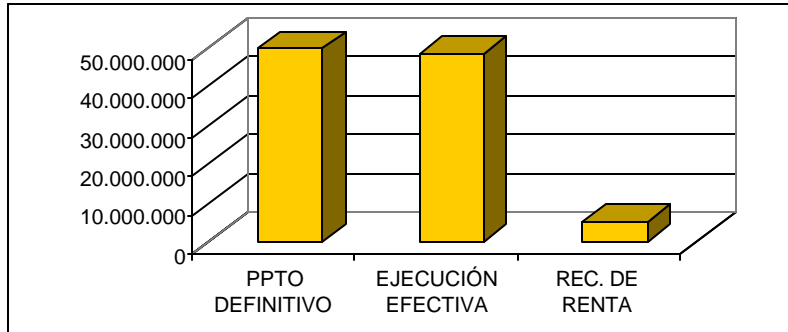


## 1.2 EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES			PPTO DEFINIT	EJEC EFECT.	RES. PPTAL	CTAS X PAGAR	EJECUC. TOTAL	% DE EJEC	%DE PAR
		Adicion	Credit.	Ccrédit.							
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>40.717.000</b>	<b>6.608.411</b>	<b>2.026.653</b>	<b>2.305.190</b>	<b>47.046.873</b>	<b>37.896.273</b>	<b>6.738.963</b>	<b>55.103</b>	<b>44.690.339</b>	<b>94.9</b>	<b>95.9</b>
Gastos de Person.	2.252.409	938.499	150.287	608.317	2.732.878	2.512.992	599	8.522	2.522.113	92.29	5.41
Gastos generales	622.774		62.763	108.173	577.364	539.564	5.944	4.506	550.014	95.26	1.18
Transferencias	37.841.817	5.669.912	1.813.603	1.588.700	43.736.631	34.843.717	6.732.420	42.075	41.619.213	95.16	89.30
<b>SERV. DE DEUDA</b>											
<b>INVERSIÓN</b>	<b>1.286.861</b>	<b>986.148</b>	<b>428.383</b>	<b>149.846</b>	<b>2.551.546</b>	<b>1.540.313</b>	<b>338.200</b>	<b>33.990</b>	<b>1.912.503</b>	<b>74.9</b>	<b>4.10</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>42.003.861</b>	<b>7.594.559</b>	<b>2.455.037</b>	<b>2.455.037</b>	<b>49.598.419</b>	<b>39.436.586</b>	<b>7.077.163</b>	<b>89.093</b>	<b>46.602.842</b>	<b>93.9</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ejecución de Gastos ISSQ



El Instituto Seccional de Salud del Quindío para la vigencia 2001, presentó una apropiación inicial de Ingresos y Gastos por \$42.003.860, la cual a través del período fue modificado de la siguiente forma:

El Presupuesto de Ingresos presentó Adiciones por \$9.324.111, las que en su mayor proporción fueron producto de los Recursos del Balance obtenidos al cierre de la vigencia 2000 y que ascendieron a \$4.346.333 y de Transferencias del Departamento (Situado Fiscal) por \$3.960.063 y en menor proporción por las Transferencias de la Nación, esto es \$591.800, así como de las Transferencias de Rentas Cedidas por \$425.915. De esta suma adicionada \$1.729.552 provino de la reducción en igual cantidad de los Ingresos, es decir, el rubro Prestación de Servicios, se reduce en esta suma para a su vez ser adicionado en el rubro Régimen Subsidiado, lo que obedeció a que el Ministerio de Salud fijara y aprobada los parámetros de distribución del Situado Fiscal para la vigencia analizada, lo que originó este ajuste al presupuesto ya programado por el ISSQ.

Por su parte los Gastos sólo adicionaron \$7.594.559, es decir inferior en \$1.729.552 a la adición de los Ingresos, lo que se dio como consecuencia del ajuste antes mencionado, dicha incorporación incrementó en mayor



proporción las Transferencias Corrientes, las que explican un 74.6% del total adicionado, correspondiendo el excedente a Servicios Personales y Gastos de Inversión; en lo que respecta a los Traslados Presupuestales, si bien es cierto se dieron equilibrados en el total, al interior de la estructura presupuestal de Gastos no sucedió igual, fue así como las Transferencias Corrientes y la Inversión se desfinanciaron en \$224.903 y \$278.537 respectivamente, para incrementar en \$458.029 a los Servicios Personales y \$45.410 a los Gastos Generales.

Las anteriores modificaciones permitieron una apropiación definitiva en Ingresos y Gastos por \$49.598.419, de los que se presentó un Recaudo Efectivo del 97%, \$48.311.011 y una Ejecución Total del 108%, \$53.656.956, suma que incluye unos Reconocimientos (Cuentas por cobrar) por la suma de \$5.345.945.

Entre las fuentes de Ingresos Corrientes para el año 2001, se destacaron por su importancia los Ingresos No Tributarios, los cuales explican el 70% del total de los recursos, alrededor del 65% de estos se originaron en Transferencias del Departamento por Situado Fiscal, lo cual es una muestra de que los conceptos Prestación de Servicios, Aporte Patronal sin Situación de Fondos y Régimen Subsidiado, constituyen los renglones más rentísticos de todos los que conforman los Ingresos Corrientes; Rentas que a su vez cumplieron las metas financieras de ingreso efectivo en un 100% y en promedio del 103% incluyéndose los Reconocimientos de Renta.

Segundo un importancia en este grupo, sobresalen los Ingresos por Transferencias de la Nación, representados básicamente por Fondo Solidaridad y Garantía y Programas y Campañas Nacionales, las que en su conjunto representaron un 23.6% del total de los Ingresos y su comportamiento para la vigencia analizada arroja unos cumplimientos de las metas financieras, así: para el primer concepto, sólo se dio una ejecución del 58%, frente a un 974% de ejecución del segundo.

Los Recaudos Tributarios por su parte, responden sólo por un 20% del total de los Ingresos, en el que el concepto más importante lo constituye el Ingreso por Productos de Loterías, esto es \$5.296.310 y en menor proporción el Ingreso por Venta de Licores e Ingresos por Apuestas Permanentes, conceptos que en promedio presentaron 120% de ejecución.

Finalmente, otros conceptos de Ingresos que aunque no fueron tan dinámicos, se constituyeron en otra fuente de generación de recursos propios, ellos son Venta de Servicios y Venta de Bienes.



En lo que respecta a los Recursos de Capital, aportaron el 9.1% a la conformación de los Ingresos Totales, respondiendo esta participación al superávit obtenido al cierre de la vigencia 2000, por \$4.295.881 y en menor proporción por rendimientos financieros generados por la administración de liquidez.

En lo que respecta al Presupuesto de Gastos, se ejecutó en un 93.9%, esto es \$46.603.842, incluyendo Ejecución Efectiva por \$39.436.586 y unos compromisos por \$7.167.256, (Cuentas por pagar y Reservas Presupuestales), en donde su mayor grado de ejecución se dio en las Transferencias Corrientes con un 95.16%, \$41.619.212, concepto que a su vez obtuvo el mayor grado de representación dentro de los egresos de la entidad con un 89,30%, dada su misión, cual es la de transferir los recursos al sector salud.

Al interior de este concepto, las Transferencias al Sector Público (Hospitales), constituyen la fuente a través de la cual ejecuta su misión estatal, las que significaron \$23.490.113, las cuales explican un 56% del total de las transferencias; de igual manera, se destacan las Transferencias a las ARS, las que responden con un 41.6% del grupo en mención.

En lo que respecta a los Servicios Personales, su participación al Total Gastos fue del 5.41%, en cuantía de \$2.522.112, al interior del cual Sueldo Personal de Nómina constituye la erogación más importante.

Es importante resaltar la baja ejecución en la Inversión con un 74,95% frente a lo programado, en cuantía de \$1.912.500, los que respecto a los Gastos de Funcionamiento, indican una situación poco razonable, ya que parte de la finalidad de la institución, se encuentra definida en estos programas de inversión.



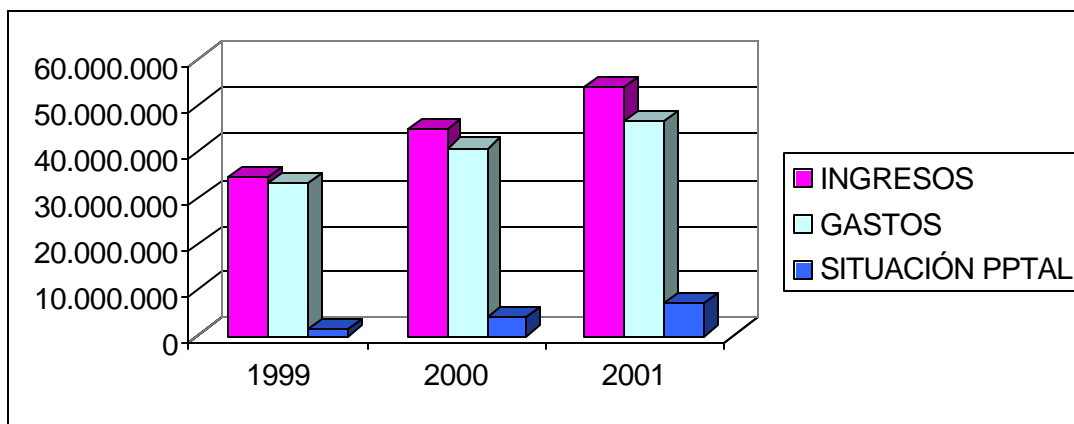


### 1.3 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CREC.
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>33.345.433</b>	<b>43.191.200</b>	<b>48.758.364</b>	<b>21</b>
Aportes e Impuestos	33.287.947	43.134.700	48.541.749	21
Venta de Servicios	57.487	56.500	216.611	94
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.074.954</b>	<b>1.615.331</b>	<b>4.898.593</b>	<b>113</b>
<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>	<b>226.127</b>	<b>146.546</b>	<b>602.711</b>	<b>63</b>
<b>RECURSOS DEL BALANCE</b>	<b>848.827</b>	<b>1.468.774</b>	<b>4.295.881</b>	<b>125</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>34.420.387</b>	<b>44.806.543</b>	<b>53.656.957</b>	<b>25</b>
Servicios Personales	52.5152.855	2.443.237	2.512.991	8
Gastos Generales	626.493	616.405	539.564	-7
Transferencias Corrientes	25.173.346	32.861.257	34.843.717	18
<b>INVERSIÓN</b>	<b>1.548.852</b>	<b>1.386.552</b>	<b>1.540.313</b>	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.783.658</b>	<b>2.078.622</b>	<b>89.092</b>	<b>-78</b>
<b>RESERVAS PRESUPUESTALES</b>	<b>1.795.283</b>	<b>1.360.361</b>	<b>7.077.162</b>	<b>99</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>33.080.487</b>	<b>40.746.436</b>	<b>46.603.842</b>	<b>19</b>
<b>SITUACIÓN PPTAL (5-6)</b>	<b>1.339.900</b>	<b>4.060.107</b>	<b>7.054.117</b>	<b>129</b>

FUENTE: Ejecuciones ISSQ





El comportamiento presupuestal de las vigencias 1999-2001, nos indica que la mayor tasa de crecimiento de ingresos, se dio en los Recursos de Capital, este crecimiento se originó fundamentalmente por los Recursos del Balance, los que en la última vigencia incorporaron una suma bastante significativa, esto es \$4.295.881. No obstante de acuerdo con la razón de ser del instituto, se considera poco lógico que se genere un resultado tan alto, del que corresponden en su mayor proporción a Recursos con Destinación Específica del Régimen Subsidiado, los que deben ser destinados en forma inmediata para su fin.

Los Ingresos Corrientes por su parte presentaron una tasa de crecimiento positiva del 21%, destacándose el crecimiento por el mismo porcentaje de los Aportes e Impuestos, los que en su interior presentaron el siguiente comportamiento:

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CCIMIENTO
<b>APORTES E IMPUESTOS</b>	<b>33.287.947</b>	<b>43.134.700</b>	<b>48.541.749</b>	<b>21</b>
NACIONALES	26.239.331	15.549.964	12.700.942	-30
DEPARTAMENTALES	6.914.684	27.405.353	35.631.143	127
OTROS	133.930	179.322	209.664	6

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales ISSQ

El cuadro anterior permite visualizar cómo el comportamiento analizado para las tres vigencias refleja un decrecimiento de los Aportes del Nivel Nacional del 30%, frente a los Aportes Departamentales que incrementaron su tasa de crecimiento en un 127%, lo que se originó de la reclasificación para las vigencias 2000 y 2001 del Situado Fiscal para la prestación del servicio, como un Aporte Departamental, concepto que en el primer año hizo parte de los Recursos del Nivel Nacional.

En lo que respecta a los Gastos, crecieron en seis puntos menos que los Ingresos, en donde conceptos como Gastos de Personal se incrementaron en un 8% y los Generales decrecieron en un 7%. Siendo muy significativo el incremento de las Transferencias Corrientes en un 18%, lo que paralelamente se dio del incremento del 21% de los Ingresos Corrientes, concepto de Ingresos y Gastos a través de los cuales la entidad cumple su cometido estatal.



Cuentas por Pagar presentaron un decrecimiento representativo del -78%, sin embargo las Reservas Presupuestales constituidas para esta vigencia se incrementaron en un 99%, compromisos que en su mayoría corresponden a los contratos adscritos por concepto del Régimen Subsidiado.

Es preocupante el hecho de que la Inversión no presentara ningún crecimiento, pues las tres vigencias fueron constantes en su ejecución.

El buen comportamiento de los Ingresos en el cumplimiento de las metas financieras frente a una menor ejecución de los Gastos, han determinado para las tres vigencias analizadas unos resultados significativos, destacándose el ritmo de crecimiento para el último año, esto es un 129% en cuantía de \$7.053.117, suma que indica la disponibilidad de liquidez, para complacencia del sector financieros y preocupación de la comunidad, que ve como los recursos no se aplican oportunamente en suplir las necesidades más apremiantes.



## 2. ANÁLISIS COYUNTURAL

### 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
<b>INGRESOS</b>	<b>\$53.656.956</b>
CORRIENTES	48.758.363
DE CAPITAL	4.898.593
<b>GASTOS</b>	<b>46.602.840</b>
FUNCIONAMIENTO	44.691.339
SERVICIO DE LA DEUDA	
INVERSIÓN	1.912.501
<b>3. SITUACION PRESUPUESTAL</b>	<b>\$7.054.116</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales ISSQ

El Resultado Presupuestal originado para el año 2001 por \$7.053.116, significa que se ordenaron menores gastos frente a la expectativa de unos Ingresos cuya ejecución se logró en un 108%, es decir el cumplimiento de la meta financiera programada frente a la ejecución del Gasto en un 93.96%, indica que esta entidad alcanzó la productividad esperada, hecho que indica que el presupuesto fue elaborado sobre unas bases reales de comportamiento de años anteriores.



## 2.2 SITUACIÓN FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
<b>1. ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>15.113.516</b>
CAJA	2.438
BANCOS Y CORPORACIONES	8.363.116
DEPOSITOS EN INSTITUTOS DESCENT.	1.214.784
RENTAS POR COBRAR	21.007
DEUDORES	5.505.584
INVENTARIOS	6.517
<b>2. PASIVO CORRIENTE</b>	<b>74.370</b>
CUENTAS POR PAGAR	12.723
OBLIGACIONES LABORALES	61.569
OTROS PASIVOS	78
<b>3. RESERVAS PRESUPUESTALES</b>	<b>7.077.163</b>
<b>4. SITUACION FISCAL (1-2-3)</b>	<b>\$7.961.983</b>

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales ISSQ

Efectuado el análisis de la Situación Fiscal del ISSQ, en la vigencia 2001 se pudo establecer un resultado superavitario por valor de \$7.961.983, lo que significa que esta institución cuenta con suficiente solidez económica para cubrir sus compromisos adquiridos a corto plazo, quedando aún dinero representado en activos corrientes.

Situación Fiscal que posiblemente esté sobre-valorada ya que dentro de su disponibilidad se encuentra la cuenta deudores, la cual corresponde a transferencias del situado fiscal, recursos estos que llegan a la entidad y deben ser distribuidos dentro de sus destinatarios finales, los que no son registrados por el ISSQ como exigibilidades.



### 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
<b>1. DISPONIBILIDADES</b>	<b>9.580.339</b>
CAJA	2.438
BANCOS Y CORPORACIONES	8.363.116
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FRAS	1.214.785
INVERSIONES TEMPORALES	
<b>2. EXIGIBILIDADES</b>	<b>74.370</b>
CUENTAS POR PAGAR	12.723
OBLIGACIONES LABORALES	61.569
OTROS PASIVOS	78
<b>3. SITUACION DE TESORERIA</b>	<b>\$9.505.969</b>

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales ISSQ

El instituto Seccional de salud para la vigencia 2001, cuenta con la suficiente liquidez, para respaldar las exigibilidades a corto plazo, ya que cuenta con un superávit de tesorería por valor de \$9.505.969, los cuales se encuentran representados en activos corrientes.

Es importante destacar el comportamiento que se refleja en las cuentas Bancos y Corporaciones y Depósitos en Instituciones Financieras las cuales cuentan con un saldo de \$9.577.901 y que dada la naturaleza de esta entidad no es razonable el hecho de que constituya y ponga a rentar recursos que deben ser transferidos en forma inmediata al sector salud, situación que se puede constituir en una mala gestión administrativa.



## 2.4 CUENTAS POR COBRAR VS COMPROMISOS Y OBLIGACIONES

En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR
<b>RECONOCMIENTOS</b>	<b>\$5.345.945</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>5.345.945</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>1.201.120</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>4.144.825</b>
• Transferencias de la Nación	2.901.669
• Transferencias del Departamento	1.211.079
• Otras Transferencias	530
• Otros Ingresos	31.536
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>89.091</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>55.103</b>
• Servicios Personales	8.522
• Gastos Generales	4.506
• Transferencias Corrientes	42.075
<b>INVERSIÓN</b>	<b>33.988</b>
<b>RESERVAS PRESUPUESTALES</b>	<b>7.077.162</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>6.739.962</b>
• Servicios Personales	598
• Gastos Generales	5.944
• Transferencias Corrientes	6.733.420
<b>INVERSIÓN</b>	<b>\$338.200</b>

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales ISSQ

Las Cuentas por Cobrar que quedaron pendientes de recaudo a diciembre 31 de 2001, por \$5.345.945, se generaron básicamente en el grupo de Transferencias de la Nación y del Departamento, las que se dieron para el primer caso por concepto de Recursos Reconocidos al FOSYGA y en menor proporción por Recursos para Programas y Campañas Nacionales, en cuanto a los Aportes Departamentales, se tiene que los reconocimientos se



dieron por Situado Fiscal para Prestación de Servicios y en menor cuantía a las ARS, recursos que hacen parte de la ejecución de la vigencia fiscal y se tiene la certeza que su recaudo se efectuará en la vigencia siguiente.

Con referencia a los Compromisos y Obligaciones, se tiene que los primeros en su mayor proporción se constituyeron para amparar conceptos derivados de las Transferencias a las ARS, en cuantía de \$6.694.620, Transferencias que se constituyen en la vertebral dorsal del Sector Salud, por cuanto a través de estos pagos, la administración presta el servicio de salud a la población con NBI del Departamento.

En cuanto a las Cuentas por Pagar, su monto es poco significativo comparativamente con el constituido para amparar reservas presupuestales, esto es, \$89.091, cuyo mayor monto ampara obligaciones y conceptos de Transferencias de Previsión Social.

En conclusión, el ISSQ cuenta con unos deudores superiores a los compromisos, lo que le permitirá cubrirlos holgadamente sin tener que recurrir a otras fuentes de financiamiento.





### 3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA

En miles de pesos

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>\$44.982.008</b>
<b>1.1.</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>44.982.008</b>
1.1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	44.194.048
1.1.4	RENTAS PROPIAS	185.249
1.1.4.1	VENTA DE SERVICIOS	107.043
1.1.4.98	VENTA DE BIENES	78.206
1.1.5	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	602.711
<b>2.</b>	<b>PAGOS TOTALES</b>	<b>42.169.652</b>
<b>2.1</b>	<b>PAGOS CORRIENTES</b>	<b>40.527.298</b>
2.1.1.	FUNCIONAMIENTO	40.825.298
2.1.1.1	SERVICIOS PERSONALES	2.512.991
2.1.1.2	GASTOS GENERALES	539.564
2.1.1.7	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	37.474.743
2.1.1.7.2	Al Nivel Departamental	24.838.808
2.1.1.7.3	Al Nivel Municipal	12.635.935
<b>2.2.</b>	<b>PAGOS DE CAPITAL</b>	<b>1.642.354</b>
2.2.1	INVERSIÓN	1.642.354
2.2.1.2	FORMACIÓN DE CAPITAL HUMANO	1.642.354
<b>4</b>	<b>DEFICIT SUPERAVIT</b>	<b>2.812.356</b>
<b>5</b>	<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>-2.812.356</b>
5.4.	VARIAC. CAJA Y SALDO CTA CTE	-2.812.356
5.4.2	BANCOS	98

FUENTE: Estadística ISSQ

El sistema de operaciones efectivas de caja tiene por objeto servir de base para el análisis de las finanzas, por cuanto permite obtener una visión más precisa sobre la situación financiera del instituto y el impacto real de los diferentes componentes de ingreso y gasto en el Ahorro y el Déficit Fiscal.

El total de los Ingresos Corrientes por \$44.982.008, se conformaron con \$44.194.108 de Ingresos por Transferencias, en el que el aporte más importante lo hacen las del Nivel Departamental con \$33.218.944, de las que la mayor proporción se origina por Situado Fiscal para la Prestación de Servicios y en menor proporción por las Rentas Cedidas e Impuesto a



Alcoholes y Cervezas, por su parte las del Nivel Nacional por \$10.736.000 se explican en un gran porcentaje por Transferencias del FOSYGA, indicando lo anterior que la Transferencias constituyen el renglón más dinámico de todos los que conforman el gran conjunto de Ingresos Corrientes, lo que se deriva del desarrollo de su misión estatal, la incidencia de estos recursos es relevante por el monto.

En lo que respecta a los Gastos Corrientes, se financiaron en su totalidad por los Ingresos Corrientes, representados en \$40.527.298, en este grupo las erogaciones más altas corresponden a las Transferencias Corrientes, con un 92% erogación a través de la cual la entidad desarrolla su razón de ser y en el que el factor de más alta ejecución lo constituyen las Transferencias por Convenios con las ARS.

En lo que respecta a los pagos derivados de la Remuneración al Trabajo y por Bienes y Servicios de Consumo, aportaron un 7.5% a la conformación de los Ingresos Corrientes.

En lo referente a los Pagos de Capital por \$1.642.354, conformados en su totalidad por la Formación Bruta de Capital Humano, en el que conceptos como PAB y programas especiales destinaron las mayores erogaciones.

El Instituto al término de la vigencia 2001, presentó un superávit por \$2.812.756, el que fue consecuencia que durante la misma se realizaran pagos por de \$42.169.652, frente a unos ingresos menores efectivamente recibidos por \$44.982.008, ante este comportamiento la administración no tuvo que recurrir a otras fuentes de financiamiento y por el contrario la variación de depósitos por igual cantidad, correspondiente éste a la diferencia entre el saldo al comienzo del período fiscal y el saldo final del mismo, en la tenencia de efectivo y depósitos, se constituyeron en una fuente de recursos para la financiación de gastos.



#### 4. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

NOMBRE	CALCULO	2001
Ahorro Corriente	Ingresos Corrientes-pagos Corrientes 44.982.008 - 42.169.652	\$2.812.356

- Indica la porción que le queda al ISSQ de Ingresos Corrientes, una vez estos financien la totalidad de los Pagos Corrientes.

NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Capacidad de Generar Ahorro	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}}$ $\frac{2.812.356}{44.982.008}$	6.2%

- El Ahorro Corriente originado durante la vigencia 2001, significó un 6.2% del total Ingresos Corrientes recaudados por el Instituto.

NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Autofinanciamiento de la Inversión	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Inversión Ejecutada}}$ $\frac{2.812.356}{1.642.354}$	171.2%

- Determina la proporción del Ahorro Corriente que se utilizó para el financiamiento de pagos de Inversión, lo que indica que el Instituto no tuvo que recurrir al endeudamiento para efectuar programas de inversión, ya que los realiza con recursos provenientes de las Transferencias.

No obstante lo anterior, es de tener en cuenta que por ser el Instituto Seccional de Salud intermediario entre la nación y el sector salud, la mayor parte de sus ingresos provienen de las transferencias, por lo



cual el ahorro corriente para ella generada, no es el resultado del esfuerzo propio de producir recursos.

NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Relación Ingresos Corrientes/Gastos Corrientes	$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$ $\frac{44.982.008}{42.169.652}$	106.6%

- Este indicador permite conocer el grado de financiamiento de los Gastos Corrientes, lo que permite concluir que estos se financiaron en su totalidad por los Ingresos Corrientes.

NOMBRE	CÁLCULO	VARIACIÓN
Participación de los Gastos de Funcionamiento	$\frac{\text{Gastos de Funciona Ejecut.} \times 100}{\text{Ejecución Total Gastos}}$ $\frac{44.691.339}{46.603.840}$	95.8%

- De la ejecución total de egresos, los gastos de funcionamiento representan el 95.8%, teniendo la mayor participación en éstos, las erogaciones destinadas al pago de convenios con las ARS, es decir Transferencias a través de las cuales desarrolla su objetivo.

NOMBRE	CÁLCULO	VARIACIÓN
Participación de la Inversión	$\frac{\text{Inversión Ejecut.} \times 100}{\text{Ejecución Total Egresos}}$ $\frac{1.912.501}{46.603.840}$	4.1%

- La Inversión para este período no fue significativa frente al total de los gastos, sólo significó un 4.1%.



CONCEPTO	VARIABLE	VARIAC.
Cumplimiento de Ingresos Totales	$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Estimado}} \times 100$	108%

- Las metas financieras de Ingresos se cumplieron en un 108%, con respecto a las estimaciones iniciales.

NOMBRE	CALCULO	VARIAC
Cumplimiento de Gastos	$\frac{\text{Gastos Ejecutados}}{\text{Gastos Programados}} \times 100 =$ $\frac{49.498.520}{46.603.840}$	93.96%

- Los egresos programados a ejecutar lograron un 93.96% de ejecución.

NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Financiamiento de los Gastos de Funcionamiento con Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Gastos Funcionamiento}}{\text{Ingresos Corrientes}}$ $\frac{42.169.652}{44.982.008}$	93.7%

- Este indicador tuvo un porcentaje del 93.7% indicando la porción en que los Ingresos Corrientes, financian los Gastos de Funcionamiento, indicador que al no superar la unidad indica que se generó ahorro corriente, equivalente al 6.3%



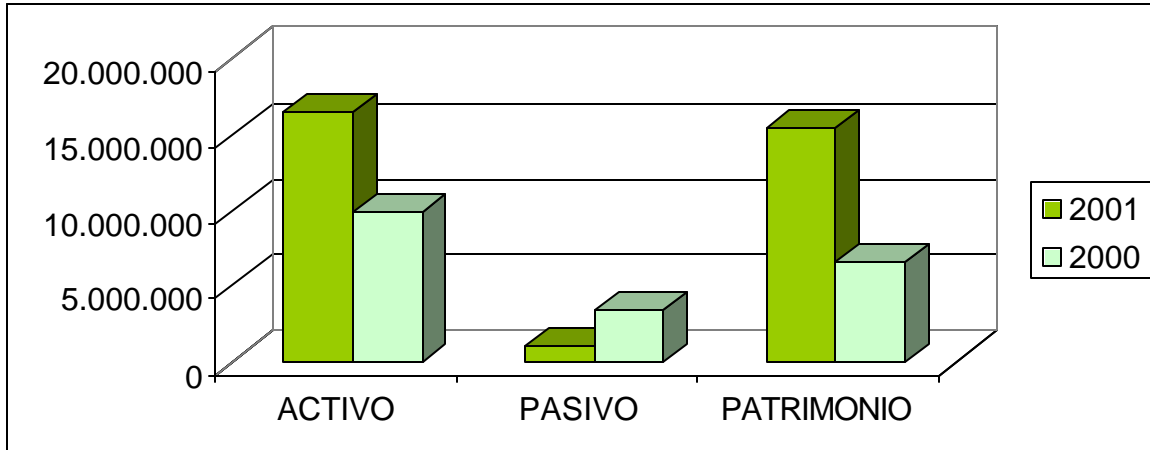
## 5. INFORMACIÓN CONTABLE

### 5.1 BALANCE GENERAL

En miles de pesos

COD.	ACTIVO	HORIZONTAL				VERTIC. % DE PART./01
		2001	2000	\$	%	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>15.177.421</b>	<b>7.865.831</b>	<b>7.311.590</b>	<b>92,95</b>	<b>91,93</b>
110000	EFFECTIVO	9.580.339	5.617.985	3.962.354	70,53	58,03
120000	INVERSIONES	9.415	1.158.271	-1.148.856	-99,19	0,06
130000	RENTAS POR COBRAR	21.077		21.077		0,13
140000	DEUDORES	5.505.584	1.020.901	4.484.683	439,29	33,35
150000	INVENTARIOS	6.517	10.904	-4.387	-40,23	0,04
190000	OTROS ACTIVOS	54.489	57.770	-3.281	-5,7	0,33
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1.331.482</b>	<b>2.053.043</b>	<b>-721.561</b>	<b>-35,16</b>	<b>8,07</b>
120000	INVERSIONES	0	0	0		0,00
140000	DEUDORES	0	0	0		0,00
160000	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	942.295	1.214.101	-271.806	-22,39	5,71
190000	OTROS ACTIVOS	389.187	838.941	-449.754	-53,60	2,36
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>16.508.903</b>	<b>9.918.875</b>	<b>6.590.028</b>	<b>66,44</b>	<b>100,00</b>
	<b>PASIVO</b>	<b>1.059.869</b>	<b>3.354.189</b>	<b>-2.294.320</b>	<b>-68,40</b>	<b>100,00</b>
	<b>CORRIENTE</b>	<b>147.133</b>	<b>2.207.579</b>	<b>-2.060.446</b>	<b>-93,34</b>	<b>13,88</b>
240000	CUENTAS POR PAGAR	12.723	2.078.623	-2.065.900	-99,39	1,20
250000	OBLIGACIONES LABORALES	97.106	128.956	-31.850	-24,70	9,16
260000	BONOS Y TITULOS EMITIDOS	37.226	0	37.226		3,51
290000	OTROS PASIVOS	78	0	78		0,01
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>912.736</b>	<b>1.146.610</b>	<b>-233.874</b>	<b>-20,40%</b>	<b>86,12</b>
270000	PASIVOS ESTIMADOS	912.736	1.146.610	-233.874	-20,40	86,12
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>15.449.034</b>	<b>6.564.687</b>	<b>8.884.347</b>	<b>135</b>	<b>100</b>
320000	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	15.449.034	6.564.687	8.884.347	135	100
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIM.</b>	<b>16.508.903</b>	<b>9.918.876</b>	<b>6.590.027</b>	<b>66,4</b>	

FUENTE: Estados Financieros ISSQ



### ANÁLISIS VERTICAL

El Instituto Seccional de Salud para la vigencia 2001 posee un total de activos de \$16.508.903, el cual está conformado por un Activo Corriente con un 91.93%, equivalente a \$15.177.421, donde sobresale la cuenta efectivo con un 58.03%, esto es, \$9.580.339 conformada casi en su totalidad por la subcuenta Bancos, con un 50.66% del Total Activos, o sea \$8.363.116 y un 87.3% del Efectivo, valores que representan las transferencias que se deben girar a los hospitales, así como los dineros que se deben girar a las IPS por concepto del Régimen Subsidiado por \$7.358.903, la anterior situación no es razonable dada la razón de ser de la entidad, ya que este valor es muy representativo, lo que indica que la seccional no está girando en forma oportuna estos recursos representados en valores en Bancos y Depósitos de Institutos Financieros Descentralizados, segundo en importancia por su participación del 33.3% en el Total Activos, lo constituyen la cuenta Deudores, equivalente a \$5.505.584, donde su mayor participación la tiene la subcuenta Transferencias por Cobrar con un 31.36%, equivalente a \$5.176.489, en la que a su vez el mayor aporte lo realizan los valores causados al FOSYGA, con \$3.180.711, valor que significa un 61.4% de la cuenta en mención y un 57.7% del Total Deudores.

El Activo no Corriente con un 8.07% de participación de los Activos Totales, se presentaron por \$1.331.482, presentado en un 70.8% por la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, cuenta que a su vez sólo participó con un escaso 5.7% en los Activos Totales, donde las cuentas Edificaciones,



Equipo Médico y Científico, Muebles Enseres y Equipo de Oficina, fueron las subcuentas de mayor importancia por su participación en el total de la cuenta 16, esto es un 37.1%, 70.4% y 67% respectivamente, significando que son las dos cuentas inicialmente analizadas, las más importantes para la conformación de la estructura financiera de la entidad. La cuenta Otros Activos, presentó \$54.489 correspondientes a la porción Corriente, en el que el registro más significativo lo hace la subcuenta Cargos Diferidos, la porción No Corriente por \$389.187, la constituye en su mayor parte los Bienes Muebles Entregados en Comodato.

Los Pasivos de la entidad ascienden a \$1.059.869 conformados por Pasivo Corriente con una participación del 13,88% equivalente a \$147.133, dentro de este se destaca la cuenta Obligaciones Laborales con un 9.16% equivalente a \$97.106 (Salarios y prestaciones Sociales). El Pasivo no Corriente con un 86,12% equivalente a \$912.736, el cual está representado en su totalidad con la subcuenta Pasivos Estimados, originada por el registro de Pensiones de Jubilación.

El Patrimonio, equivalente a \$15.449.034 conformado en su totalidad por la cuenta Patrimonio Institucional, donde sobresale la subcuenta Resultado del Ejercicio con un 59,62% equivalente a \$9.210.038 seguido de Resultado de Ejercicios Anteriores, con un 30,57%, esto es \$4.772.372, una de las razones del aumento del Patrimonio se debe al buen comportamiento del recaudo de las Transferencias recibida de los diferentes estamentos Nacionales.

## **ANALISIS HORIZONTAL**

El Activo Corriente presenta un incremento con respecto al año anterior de \$7.311.590 equivalente al 92.95%, dentro del cual se destaca la cuenta Deudores con un incremento de \$4.484.683, un 439.29%, lo que se originó por la causación de Deudores y en especial de Transferencias por Cobrar, las cuales aumentaron en \$4.224.151, lo que en gran parte se dio como consecuencia de la causación de recursos adeudados por el FOSYGA por \$3.180.711. Igual situación sucede con el Efectivo que representó una variación de \$3.962.354, equivalente a un 70.53% representado en Bancos y Corporaciones con \$2.846.136, de los que su mayor representación esta dada en Transferencias del Régimen Subsidiado.

El Activo No Corriente presenta una disminución de \$720.561 equivalente a un 35,15%, representada en la cuenta Otros Activos, con una





disminución de \$449.754, donde su mayor aporte lo dio la Subcuenta Bienes Entregados a Terceros con una disminución de \$595.802 (Bienes Entregados en Comodato).

El Pasivo Total presenta una disminución de \$2.294.320 así: el Pasivo Corriente disminuyó con relación al año 2000 en \$2.060.446 equivalente a un 93.34%, representado en su totalidad en las Cuentas por Pagar, la cual presentó un decrecimiento de \$2.065.900 generada en la subcuenta acreedores, que se constituye en un hecho benéfico para la entidad, por cuanto implica un menor número de obligaciones a cubrir en la vigencia siguiente.

El Patrimonio presenta un incremento del 135%, \$8.884.347, lo cual obedece al resultado superavitario de la vigencia 2001, que con respecto al año 2000 se incrementó en \$8.012.691 y que corresponde al buen comportamiento de los recaudos por concepto de los ingresos provenientes de las transferencias.

Durante la vigencia 2001, no se realizaron las Valorizaciones correspondientes a los Bienes de propiedad de la entidad, de acuerdo a lo establecido en la Carta Circular 025 de 1996, emanada de la CGN, afectando la cuenta 324500 Revalorización del Patrimonio, se destaca así mismo la disminución en un 10% de la cuenta 3250 Ajustes por Inflación, la que no se ajustó a la Resolución 276 de octubre 18 del 2001, la que establece la eliminación de los ajustes por inflación cuando estos se aplican de manera parcial.

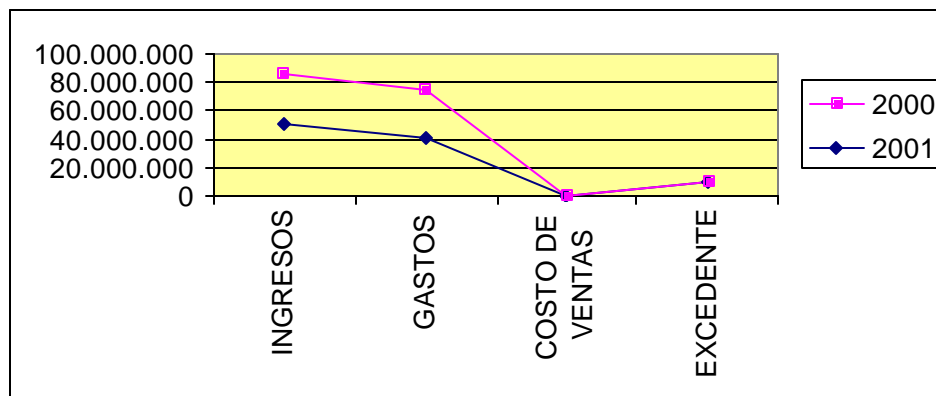


## 5.2 ESTADO DE ACTIVIDADES FINANCIERAS, ECONOMICAS Y SOCIAL

En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERT. % Part. 01
		2001	2000	VARIACIÓN		
				\$	%	
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>48.701.071</b>	<b>34.938.375</b>	<b>13.762.696</b>	<b>38</b>	<b>100,00</b>
410000	INGRESOS FISCALES	4.639.360	9.312.424	-4.673.064	-50,18	9,56
420000	VENTA DE BIENES	20.415	19.278	1.137	5,90	0,04
430000	VENTA DE SERVICIOS	55.983	3.166	52.817	1668,26	0,12
440000	TRANSFERENCIAS	43.937.276	25.603.507	18.333.769	71,61	90,55
470000	OPERACIONES INTER. REC.	48.037	0	48.037		0,10
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>40.420.147</b>	<b>33.801.091</b>	<b>6.619.056</b>	<b>19,58</b>	<b>100,00</b>
510000	DE ADMINISTRACIÓN	5.072.063	5.799.460	-727.397	-12,54	12,55
520000	DE OPERACIÓN	0	447.388	-447.388	-100,00	0,00
530000	PROV., AGOT, AMORTIZAC.	391.310	357.755	33.555	9,38	0,97
540000	TRANSFERENCIAS	23.645.288	27.196.488	-3.551.200	-13,06	58,50
550000	GASTO PUBLICO SOCIAL	11.311.486		11.311.486		27,98
	<b>EXC. (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>8.280.924</b>	<b>1.137.284</b>	<b>7.143.640</b>	<b>628</b>	
	<b>OTROS INGRESOS(5)</b>	<b>1.312.791</b>	<b>500.233</b>	<b>812.558</b>	<b>162,44</b>	
480000	OTROS INGRESOS	1.312.791	500.233	812.558	162,44	
	<b>OTROS GASTOS(7)</b>	<b>383.677</b>	<b>440.171</b>	<b>-56.494</b>	<b>-12</b>	
580000	OTROS GASTOS	383.677	440.171	-56.494	-12	
	<b>EXC DEFICIT) DEL EJER.(11)</b>	<b>9.210.038</b>	<b>1.197.346</b>	<b>8.012.692</b>	<b>669,20</b>	

FUENTE: Estados Financieros ISSQ





Una vez efectuado el análisis de la Actividad Financiera, Económica y Social del Instituto Seccional de Salud de los años 2000-2001, se pudo establecer que los Ingresos Operacionales se incrementaron en un 38%, con respecto a la vigencia 2000, situación que obedece a varios aspectos como son la aplicación de modificaciones al Plan General de Contabilidad, el cual incluyó la ampliación y creación de nuevas cuentas, que obligó a las entidades a reclasificar sus balances, lo que originó incrementos en los saldos de las cuentas mayores, al ser incluidos otros conceptos, por esta razón lo que parece ser un incremento, no es más que la inclusión o reclasificación de otras cuentas que no estaban incluidas, como es el caso de los Ingresos Fiscales los que para el año 2000, registraron \$9.312.424, sin embargo para el año 2001, el registro sólo significó \$4.639.360 lo que representa una disminución del 50,18% esto ocasionado a que conceptos como Lotería Foráneas, Apuestas Permanentes, entre otros, fueron reclasificados a la cuenta 440000 Transferencias, lo que paralelamente originó el incremento de la cuenta 440000 en un 71.61%, esto es cuantía de \$18.333.769; de igual manera la causación de los Deudores por \$5.505.584, originaron tan significativo incremento.

Llama la atención el incremento de 1.668.26%, de la cuenta Venta de Servicios, lo que se originó de un bajo registró en el 2000 por \$3.166 frente a \$55.983 del 2001 y no de una buena gestión de recaudo como podría pensarse.

Los Gastos Operacionales comparados con los de vigencia anterior, presentaron un incremento del 19,58%, representado en la cuenta Gasto Público Social, al incorporarse los gastos de operación que manejaba la institución, (contratación por evento), dando cumplimiento a lo establecido en la normatividad de la Contaduría General. Los Gastos de Administración se redujeron en un 12,54%, situación que se dio por la reestructuración de la planta de personal efectuada a finales del período.

La cuenta Otros Ingresos presentó un incremento del 162,44% dado que para esta vigencia se realizaron ajustes de ejercicios anteriores, originados de la depuración de la información a diciembre, derivada de la anulación de cuentas por pagar a diciembre 31 de 2000, por depuración de la Propiedad, Planta y Equipo, según registros en libros se disminuyeron provisiones causadas en años anteriores y como consecuencia de la liquidación de prestaciones sociales por pagar a diciembre 31 de 2001, que al identificarse un mayor valor causado fue disminuido afectándose el ingreso, como también se incrementaron los rendimientos por ajustes monetarios.



## ANALISIS VERTICAL

Para la vigencia 2001 el Instituto Seccional de Salud, presentó unos ingresos operacionales por valor de \$48.701.071 los cuales fueron producto en un 90.55% de las Transferencias y un 9.56% de los Ingresos Fiscales, cifras que demuestran la dependencia de esta institución de las transferencias.

En cuanto a los gastos operacionales se refiere, están conformados en su mayor proporción por transferencias con un 58,50% seguido de gasto público social con un 27,98% y gastos de administración con un 12,5%, significando lo anterior que es a través de las dos primeras, que la entidad desarrolla su misión estatal.

### 5.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	2001
<b>02</b>	<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	
0201	INGRESOS APROBADOS	49.598.420
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	8.289.632
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	48.851.011
0246	REC. ING NO AFORADOS	7.542.223
<b>03</b>	<b>PPTO DE GASTOS DE LA VIG.</b>	
0305	GASTOS APROBADOS	49.598.420
0310	GASTOS POR EJECUTAR	2.994.579
0315	GASTOS COMPROMETIDOS	7.078.163
0322	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	89.091
0330	OBLIG. CONTRAIDAS (DB)	39.436.587
<b>04</b>	<b>RESERVAS PRESUPUESTALES</b>	
0405	RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTIT.	7.078.162
0410	RESERVAS PPTALES POR EJECUTAR	7.078.162
<b>05</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
0505	CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS	89.091
0510	CUENTAS POR PAGAR PEND. CANCELAR	89.081

FUENTE: Estados Financieros ISSQ



Esta clase la conforman las cuentas que identifican en el Presupuesto de Rentas y Gastos aprobado para el ISSQ en la vigencia fiscal de 2001, así como la correspondiente ejecución que permita 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 \$49.598.420, de este suma se dio un recaudo en efectivo de \$48.851.011, registro que se presupuesta superior en \$540.000 con respecto al registro en el Presupuesto de Ingresos.

Por su parte los Ingresos pendientes de recaudo aprobados en el Presupuesto de Ingresos, ascendió a \$8.289.632, los Recaudos en Efectivo por rubros no aforados en el presupuesto inicial o aforados por menor valor ascendieron a \$7.542.223, observándose que no se registran los Reconocimientos de Renta por \$5.345.946 de la vigencia 2001.

Por su parte los Gastos aprobados por \$49.598.420, registran pagos de la vigencia por \$39.436.587 y Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por \$7.078.162 y \$89.091 respectivamente.

Los códigos 04 y 05 registraron las Cuentas por Pagar y Reservas Presupuestales constituidas al cierre del 2001, debiéndose ser lo correcto las constituidas en diciembre de 2000, cuyo pago se realizó en el 2001.

#### 5.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES

En miles de pesos

<b>COD</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>
<b>7000</b>	<b>PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES APROBADOS</b>	<b>2.551.546</b>
<b>8000</b>	<b>PLAN PLURI. DE INVERSIONES POR EJECUTAR</b>	<b>1.011.233</b>
<b>9000</b>	<b>PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES EJECUTADO</b>	<b>1.540.313</b>

FUENTE: Estados Financieros ISSQ

Este grupo representa los diferentes conceptos de inversión programados en el Presupuesto de la vigencia 2001, los que ascendieron a \$2.551.546 suma que se ejecutó en un 60.4%, es decir \$1.540.313, destinados a la



divulgación, asistencia técnica y capacitación; quedando por ejecutar la suma de \$1.011.233 un 39.6% de lo programado.

## 5.5 INDICADORES FINANCIEROS

NOMBRE	CALCULO	2001
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ $\frac{15.177.421}{147.133}$	\$103

- El indicador de razón corriente indica una buena posición financiera para la entidad, ya que por cada peso que adeuda a corto plazo, cuenta con \$103 para financiar su pago.

NOMBRE	CALCULO	2001
Capital de Trabajo	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$ $15.177.421 - 147.133$	\$15.030.288

- La entidad después de pagar sus Pasivos Corrientes, cuenta con \$15.030.288 de Activos Corrientes, posición financiera que depende de la gestión de recaudo de los Deudores, que constituyen la mayor representatividad dentro de los Activos Corrientes.

NOMBRE	CALCULO	2001
Nivel Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$ $\frac{1.059.869}{16.508.903}$	6.4%

- Sólo el 6.4% de los Activos de la entidad, fueron financiados por los Acreedores.



## 6. TRANSFERENCIAS SECTOR SALUD

### 6.1 TRANSFERENCIAS EFECTIVAS POR CONCEPTOS, GIRADAS AL ISSQ DURANTE LA VIGENCIA 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	2000	2001	TOTAL
Lotería Ordinaria 12%		912.970	912.970
Utilidad Apuestas	76.338	1.621.653	1.697.991
Utilidad Extra de Navidad	300.000		300.000
Utilidad Sorteo Extra de Colombia	824.732	581.763	1.406.495
Impuesto Foráneas	71.085	386.863	457.948
Impuesto Lotería Ordinaria 17%	32.453	534.744	567.197
Impuesto Extra de Navidad 17%	63.030	190.522	253.552
Impuesto Extra de Colombia 17%	104.315	123.958	228.273
Extra de Navidad 12%		112.486	212.486
Impuesto Lotería del Centenario 17%	63.030	190.522	253.552
<b>TOTAL</b>	<b>1.534.983</b>	<b>4.755.481</b>	<b>6.290.464</b>

FUENTE: Certificación Transferencias Lotería

Durante la vigencia de 2001 la Lotería del Quindío, transfirió al Instituto Seccional de Salud del Quindío por los diferentes conceptos un total de \$6.290.464, de los cuales \$1.534.983 correspondieron a la vigencia de 2000 y girados en el 2001, lo que indica la falta de oportunidad en el giro inmediato de los recursos, afecta el sector salud.

De igual forma, en la vigencia analizada fueron giradas transferencias correspondientes a este período un valor por \$4.755.481, las cuales fueron recibidas por el Instituto Seccional de Salud con la oportunidad debida, sin embargo es preciso aclarar que la lotería registra en sus pasivos cuentas por pagar a la seccional de salud a diciembre 31 de 2001 por un valor de \$1.431.939, según certificación esta Entidad.

Una vez conciliados los valores transferidos por la Lotería del Quindío y lo recaudado por el ISSQ, se tiene que:



En miles de pesos

CONCEPTO	V/r Según I.S.S.Q.	V/r Según LOTERÍA	DIFERENCIA
Lotería Ordinaria	912.970	912.970	
Apuestas Permanentes	1.697.991	1.697.991	0
Sorteo Extra de Navidad	312.486	512.486	-200.000
Sorteo Extra de Colombia	1.059.383	1.406.495	-347.112
Impuesto Foráneas	630.942	457.948	172.994
Lotería del Centenario			
Eje Cafetero	247.113		247.113
Ganadores	1.214.044	1.302.573	-88.529
<b>TOTAL</b>	<b>6.074.929</b>	<b>6.290.463</b>	<b>-215.534</b>

FUENTE: Certificaciones ISSQ-Lotería

Durante la vigencia de 2001 y según certificación del Instituto Seccional de Salud del Quindío, el valor transferidos por la Lotería del Quindío por los diferentes conceptos fue de \$6.074.929 y la certificación expedida por la Lotería, presentó transferencias por valor de \$6.290.463, presentándose una diferencia de \$215.534 de menos en la certificación de la Seccional; lo anterior evidencia que el ISSQ, no proyecta con base en la Ley 643 de 2001 y los comportamientos de la Venta de Lotería, los posibles recaudo que le permitan obtener un dato de estos y la debida transferencia al cierre de la vigencia; de igual manera la conciliación permanente con la Lotería no se realiza, lo que significa que para la Seccional de Salud, sólo basta la transferencia que ésta realice, sin importar que se acumulen deudas, en últimas sólo afectan la liquidez del Sector Salud.





## 6.2 CUENTAS POR PAGAR DE TRANSFERENCIAS A DICIEMBRE 31 DE 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR
Impuesto Lotería Ordinaria marzo/00	97.402
Impuesto Lotería Ordinaria abril/00	28.239
Impuesto Lotería Ordinaria mayo/00	49.553
Impuesto Lotería Ordinaria junio/00	95.488
Impuesto Lotería Ordinaria julio/00	29.422
Impuesto Lotería Ordinaria agosto/00	66.882
Impuesto Lotería Ordinaria septiembre/00	81.705
Impuesto Lotería Ordinaria octubre/00	70.752
Impuesto Lotería Ordinaria noviembre/00	44.871
Impuesto Lotería Ordinaria agosto/01	71.276
Impuesto Lotería Ordinaria septiembre/01	106.663
Impuesto Lotería Ordinaria octubre/01	46.742
Impuesto Lotería Ordinaria noviembre/01	30.147
Impuesto Lotería Ordinaria diciembre/01	28.353
Impuesto Lotería Ordinaria agosto/01/S/1761	31.982
Impuesto Lotería Ordinaria agosto/01 S/1762	31.346
Impuesto Lotería Ordinaria septiembre/01 S/1767	29.079
<b>SUBTOTAL IMPUESTO LOTERIA ORD.</b>	<b>939.902</b>
Lotería Ordinaria abril/00	54.823
Lotería Ordinaria mayo/00	54.823
Lotería Ordinaria junio/00	54.823
<b>SUBTOTAL LOTERIA ORDINARIA</b>	<b>164.469</b>
Impuesto Foráneas octubre/00	64.002
Impuesto Foráneas diciembre/01	2.895
<b>SUBTOTAL IMPUESTO FORANEAS</b>	<b>66.897</b>
Dere. Exp. Apuestas	49.000
Dere. Exp. Apuestas	69.018
Dere. Exp. Apuestas	142.653
<b>SUBTOTAL DERE. EXP. APUESTAS</b>	<b>260.671</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.431.939</b>

FUENTE: Certificación Pasivos Lotería

Para la vigencia de 2001 la Lotería del Quindío certificó un total de cuentas por pagar al Instituto Seccional de Salud del Quindío por concepto



de transferencias por valor de \$1.431.939 por cada uno de los conceptos, así:

- Impuesto de Lotería Ordinaria vigencia 2000 un valor de \$564.314.
- Impuesto Lotería Ordinaria vigencia 2001 un valor de \$375.588.
- Lotería Ordinaria vigencia 2000 un valor de \$164.469.
- Impuesto foránea vigencia 2000 un valor de \$64.002.
- Impuesto foráneas vigencia 2001 un valor de \$2.985.
- Derecho exp. Apuestas vigencia 2001 un valor de \$260.671.

De igual manera, conciliadas las certificaciones por valores adeudados de la Lotería a la Seccional, se encontró que:

En miles de pesos

CONCEPTO	V/r TRANSF. S/G I.S.S.Q	V/r TRANSF. S/G LOTERIA	DIFERENCIA
17% Lotería Ordinaria	283.181	847.495	-564.314
Impuesto Foráneas	2.895	66.897	-64.002
12% Lotería Ordinaria	493.811	92.407	401.404
Apuestas Permanentes	260.671	260.671	0
Lotería Ordinaria		164.469	-164.469
<b>TOTAL</b>	<b>1.040.558</b>	<b>1.431.939</b>	<b>-391.381</b>

FUENTE:

Al 31 de diciembre de 2001 y según certificación del Instituto Seccional de Salud del Quindío, la Lotería del Quindío les adeuda el valor de \$1.040.558 y según certificación expedida por la Tesorera de la Lotería, los Pasivos con el Instituto Seccional de Salud ascienden a un valor de \$1.431.939 presentándose un diferencia de \$391.381 de más en la certificación de la Lotería.



## **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 del Instituto Seccional de Salud del Quindío 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 A 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:
  - No existe manual de procedimientos del proceso contable.
  - El proceso contable está sistematizado parcialmente
  - Las áreas reportan parcialmente mediante red integrada.
  - No existe el cargo de Contador Público
  - No cuenta con Técnicos Contadores.
  - No existe un módulo contable independiente.
  - El software existente generó parcialmente los informes y estados contables establecidos por la CGN.
- Circular externa 013 de 1998:
  - La entidad aún está en proceso de depuración de saldos antiguos.



- Circular externa 021 de 1998:
  - Los estados contables remitidos a la CGN, no son expuestos en lugar de fácil acceso a la ciudadanía.
- Circular externa 025 de 1998:
  - La entidad no registra contablemente los Pasivos, ni cuotas partes pensionales.



## 7.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim	Incertid	
<b>13</b>	<b>RENTAS POR COBRAR</b>			21.077	Se genera incertidumbre por cuanto no se dio cumplimiento a lo establecido en la Circular 011/01, pues no realizó provisiones.
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>				
1413	TRANSFERENCIAS		391.383		La subestimación se origina por mayores y menores valores registrados con respecto a la certificación expedida por la Lotería del Quindío, de pasivos con esa Entidad a diciembre 31 de 2001, así:  17% Lotería Ordinaria- Imp. a Ganadores \$728.784 (-) Loterías Foráneas 64.022 (-) 12% Lotería Orden. 401.403 (+)
1475	DEUDA DE DIFÍCIL COBRO			25.846	Saldo pendiente por depurar con cargo al Municipio de Córdoba, por concepto de Régimen Subsidiado desde el año 1997, C.E. 032/00
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			942.295	Esta cuenta queda en incertidumbre por cuanto los bienes inmuebles no están



					valorizados mediante método de reconocido valor técnico.  C.E. 045/01
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>				
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA			27.628	No se calculó la provisión para protección de bienes de arte y cultura.
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
3208 3208 3208	CAPITAL FISCAL CAPITAL FISCAL CAPITAL FISCAL	(14) 391.383		(14) 25.846 (16) 942.295 (19) 27.628	La cuenta Patrimonio Institucional se afecta por las variaciones presentadas en las cuentas del Activos y del Pasivo.  No es claro el procedimiento utilizado para el cálculo de ajustes por inflación, ya que no se registra la reversión contable para las mismas en la subcuenta 3250 Ajustes por Inflación tal y como lo determina la Resolución 276/01.
<b>0</b>	<b>CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PPTO.</b>				
0211 0241 0206 0251 0256 0261	RECAUDO EN EFECTIVO RECONOCIMIENTOS ING POR EJECUTAR RECONOC. VIGENCIAS ANT. REC POR EJEC VIG. ANTER. REC DE VIG. ANTER.	540.000	5.345.945 540.000 1.017.332 50.450 966.881		No registra los reconocimientos de renta de la vigencia 2001.  No se registran los reconocimientos constituidos en el año 2000 y sus respectivas cuentas de control.



0405	RESERVAS PPTALES CONST.	7.078.162			Registra las reservas presupuestales constituidas en la vigencia 2001.  No registra las reservas presupuestales constituidas en el 2000 y sus respectivas cuentas de control.
0405	RESERVAS PPTALES CONST.		1.360.361		
4010	RES PPTAL PEND. DE PAGO		324.470		
0415	RES PPTALES CANCELADAS		1.035.890		
0505	CUENTAS POR PAGAR CONST	89.091			Registra las cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2001.  No registra las cuentas por pagar constituidas en el 2000.  C.E. 013/96
0505	CUENTAS POR PAGAR CONST		2.078.622		
0510	CTAS X P PEND. DE CANCEL.		381.443		
0515	CTAS POR PAGAR CANCEL.		1.697.179		



#### **6.4 OPINIÓN**

He auditado el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social del **INSTITUTO SECCIONAL DE SALUD DEL QUINDÍO** 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.