



LOTERIA 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 INDICADORES FINANCIEROS
- 6. TRANSFERENCIAS 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



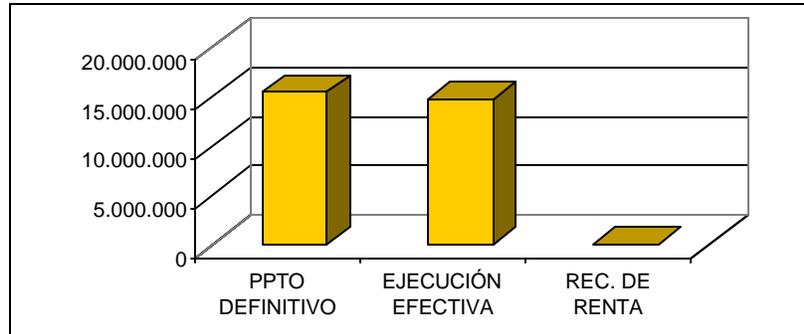
1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1.1 EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFINIT.	RECAUDO	SUPER./ DEFICIT	% EJEC.	% PARTIC.
		Adic.	Reduc.					
INGRESOS CORRIENTES	15.037.350	280.000	0	15.317.350	14.670.048	-647.302	96	99.7
Venta de Bienes Comercializ.	14.977.400	280.000		15.257.400	14.603.166	-654.234	96	99.3
Rentas Contractuales	49.450			49.450	48.417	-1.033	98	0.3
Otros Ingresos Corrientes	10.500			10.500	18.465	7.965	176	0.1
RECURSOS DE CAPITAL	165.005	0	0	165.005	36.003	-129.002	22	0.3
Rendimientos Financieros	51.001			51.001	15.185	-35.816	30	0.10
Cuotas Partes Pensionales	5.000			5.000	12.926	7.926	259	0.011
Recursos del Balance	1			1		-1		
Venta de Activos Fijos	3			3		-3		
Aprovechamiento Lotería	7.000			7.000	7.892	892	113	0.09
Premios Caducados	102.000			102.000		-102.000		
TOTAL DE INGRESOS	15.202.355	280.000	0	15.482.355	14.706.051	-776.304	95	100

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales Lotería del Quindío



El CONFIS aprobó para la vigencia comprendida entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2001, un presupuesto de Ingresos para la Empresa Industrial y Comercial del Estado Lotería del Quindío por \$15.202.355 inferior en un 83% al del año anterior, y menor en un 5% respecto al total de rentas recaudadas y reconocidas al final de la vigencia, lo que indica que la aprobación sometida ante el CONFIS no contuvo todos los elementos que exige una seria programación presupuestal.

La estructura rentística del presupuesto inicial indica que la mayor parte de sus recursos provienen de los Ingresos Corrientes, los que fueron objeto de modificaciones así: registró adiciones por \$280.000, las que se originaron de Regalías por Apuestas Permanentes, derivadas del contrato de concesión con estas, así las cosas el aforo inicial fue incrementado en un 2% con relación a la partida inicialmente aprobada, con lo que se obtuvo un presupuesto definitivo de \$15.482.355.

El total de Ingresos Efectivos recaudados durante la vigencia del 2001 fue de \$14.706.051 para un porcentaje de ejecución del 95%, los que se dieron así:

Los Ingresos Corrientes fueron ejecutados en \$14.670.048, lo que equivale a un 96% y los Recursos de Capital en \$36.003 equivalentes a un 22%, en cuanto al porcentaje de participación los Ingresos Corrientes constituyeron el 99.7% del total recaudado, donde la Venta de Bienes Comercializados es el renglón rentístico más importante dentro de este grupo de Ingresos, destacándose Venta Lotería del Quindío dentro y fuera del Departamento, cuyo recaudo ascendió a \$12.320.539, las que participaron con un 83.9% del Total Ingresos Corrientes; de igual manera otros conceptos como Regalías y Venta de Formularios del Fondo Apuestas Permanentes, aunque



no hicieron aportes tan significativos como los ítems antes mencionados, recaudaron \$1.957.594 y \$324.971 respectivamente; cifras que indican que la mayor proporción de Ingresos provienen del desarrollo del objeto principal de la entidad, es decir de la Administración y Explotación de la Lotería del Quindío y en menor proporción de los Juegos de Suerte y Azar.

En lo que respecta a los Recursos de Capital, con un escaso aporte del 0.3% al total, lo conformaron los Rendimientos Financieros con \$15.185, seguidos de Cuotas Partes Pensionales y Aprovechamiento Lotería.

En conclusión, el Presupuesto de Ingresos alcanzó unos porcentajes de cumplimiento en sus metas financieras así: en su presupuesto de Lotería del Quindío, generó un déficit de ejecución el 4.1%, al término de la vigencia 2001, pues las metas financieras programadas por este concepto no se alcanzaron en la suma de \$917.806, valor aportado por el rubro “Venta Loterías fuera del Departamento”; a su vez, el rubro Venta Loterías dentro del Departamento, presentó comportamientos superavitarios por \$386.345.

En lo que respecta al Presupuesto de Apuestas Permanentes, las metas financieras alcanzaron un porcentaje de cumplimiento del 95%, en donde conceptos como Regalías, Licencias de Funcionamiento y Multas, no cumplieron los estimativos en un 6% y 100% para los dos últimos, donde el único concepto que presentó comportamientos superavitarios del 369.2%, fue Aprovechamiento Multas.

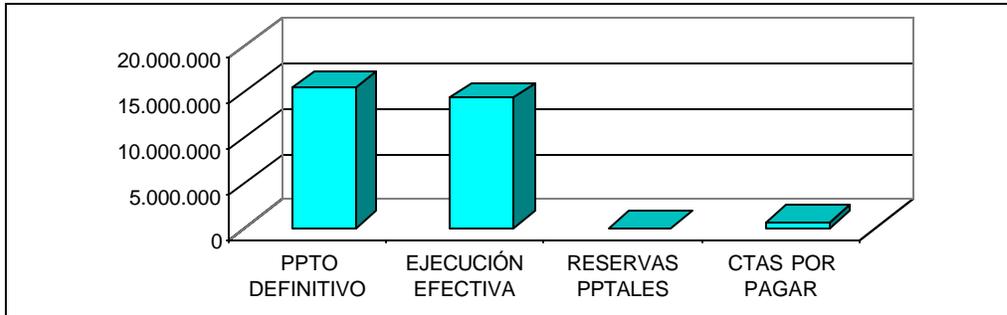


1.2 EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de peso

CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES				PPTO DEFINIT.	EJECUCIÓN EFECTIVA	CTAS POR PAGAR	EJECUC. TOTAL	% EJEC.	% PART
		Adicion	Red.	Creditos	Ccredit.						
FUNCIONAMIENTO	1.453.443	0	0	51.983	216.877	1.288.549	1.130.231	92.332	1.222.563	95	8
Servicios Personales	919.203			30.483	106.177	843.509	810.357	7.532	817.889	97	5
Gastos Generales	122.000			15.000	15.000	122.000	101.686	2.250	103.936	85	1
Transf.. Corrientes	412.240			6.500	95.700	323.040	218.188	82.550	300.738	93	2
GTOS DE OPERAC.	11.363.901	0	0	611.000	901.949	11.072.952	10.218.920	543.523	10.762.443	97	72
Adq de Servicios	449.400			36.000	126.384	359.016	292.779	7.023	299.802	84	2
Adq de Insumos	77.000			5.000	3.000	79.000	75.546	2.957	78.503	99	1
Otros Gastos de Prod.	10.837.501			570.000	772.565	10.634.936	9.850.595	533.543	10.384.138	98	70
SERV. DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
INVERSIÓN	2.385.011	280.000	0	455.843	0	3.120.854	2.887.702	0	2.887.702	93	19
Transf. Sector Salud	2.385.011	280.000		455.843		3.120.854	2.887.702		2.887.702	93	19
TOTAL GASTOS	15.202.355	280.000	0	1.118.826	1.118.826	15.482.355	14.236.853	635.855	14.872.708	96	100

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales Lotería del Quindío



El aforo inicialmente aprobado para la vigencia correspondiente entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2001, fue por \$15.202.355, es decir igual a la inicialmente aprobada en Ingresos; apropiación que se discriminó en Gastos de Funcionamiento por \$1.453.443, Gastos de Operación por \$11.363.901, y Gastos de Inversión por \$2.385.011, la cual fue modificada durante el transcurso de la vigencia, así: Adiciones por \$280.000 y Traslados Presupuestales por \$1.118.826, la primera incrementó en igual suma las transferencias con destino al Sector Salud y los traslados por su parte aunque se dieron equilibrados en el total, al interior de la estructura presupuestal no sucedió igual, pues los Gastos de Funcionamiento y los Gastos de Operación Comercial, se desfinanciaron en \$164.894 y \$290.949 para incrementar en \$455.843 a las Transferencias para el Sector Salud; modificaciones que en su conjunto determinaron un Presupuesto Definitivo de \$15.482.355, el cual presentó una ejecución efectiva de \$14.236.853 y cuentas por pagar por \$635.855 para consolidar una ejecución total por \$14.872.708, es decir un porcentaje de ejecución del 96%.

Al interior del gasto se tiene que el mayor índice de ejecución se dio en el rubro Adquisición de Insumos con un 99%, seguido de Gastos de Producción con un 98%, Servicios Personales y Gastos de Operación con el 97% cada uno, Transferencias Corrientes e inversión con el 93% y por último los Gastos Generales con un 83%, lo que demuestra que los Gastos fueron ejecutados casi en su totalidad.

Analizado cada componente de la estructura presupuestal en lo que se refiere a la participación, se tiene que los Gastos de Operación Comercial, presentaron un porcentaje de participación del 72%, esto es en cuantía de \$10.762.443, correspondiente a costos que se derivaron de la Prestación



del Servicio de Comercialización, en el que rubros como Premios Netos y Comisión Venta Lotería Loteros, aseguraron su más alta participación, eso es un 33% y 22.3%; por su parte, la Inversión que para efectos de nuestro análisis la constituyen las Transferencias Monetarias que realiza la Lotería del Quindío, al Sector Salud, conducentes a disminuir las necesidades básicas insatisfechas de este sector, variable a través de la cual se mide el cumplimiento de su objetivo, es decir generar recursos para la salud y en aras de ello es que debe existir, así las cosas su participación con respecto al total significó \$2.887.702, de los que un 35.8% se derivaron de sus Ingresos por Lotería Ordinaria y el 65.2% restante de Apuestas Permanentes, comportamientos que se explican por cuanto el primer concepto a su vez, asume la mayoría de costos de Operación Comercial.

Por su parte, los Gastos de Funcionamiento participaron con un 8.2% del Total Gastos, y en su interior los Servicios Personales significaron un 5.4% con respecto al total y un 66.9% del total de funcionamiento.

En conclusión se tiene que de acuerdo al comportamiento presupuestal, el desarrollo de su objetivo central, Lotería Ordinaria, ejecuta en promedio un 82.3% de sus ingresos por venta en los costos, que le implican la obtención de los mismos; porcentaje que a simple vista resulta muy oneroso, pero que mirado más a fondo se observa que el 35.7% promedio de este recaudo, quedó en poder del público, significando el porcentaje restante el cubrimiento de los demás costos.

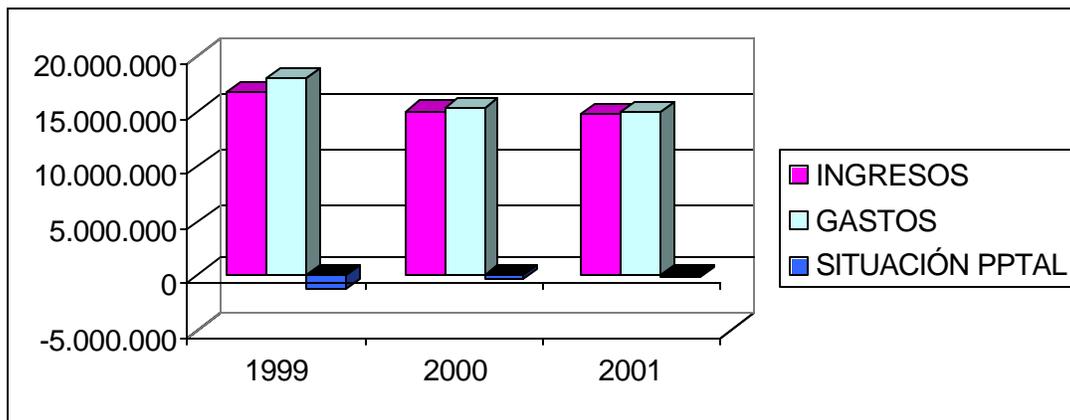


1.3 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2000

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CCTO	% PARTICIP
DISPONIBILIDAD INICIAL					
INGRESOS CORRIENTES	16.393.070	15.001.534	14.670.048	-5,40	100
RECURSOS DE CAPITAL	345.677	34.449	36.003	-67,73	
TOTAL DE INGRESOS	16.738.747	15.035.983	14.706.051	-6,27	100
Menos					
GASTOS					
DE FUNCIONAMIENTO	17.979.958	15.376.927	14.872.708	-9	90
Servicios personales	941.601	1.025.185	817.889	-6,80	5
Gastos generales	538.608	530.690	103.936	-56,07	1
Transferencias corrientes	660.172	717.504	300.738	-32,51	2
Gastos de Operación Comercial	14.545.462	11.043.208	10.762.443	-7	72
Transferencias al Sector Salud	1.294.115	2.060.340	2.887.702	49	10
TOTAL DE GASTOS	17.979.958	15.376.927	14.872.708	-9,	100
SITUACION PRESUPUESTAL	-1.241.211	-340.944	-166.657	-63	

FUENTE: Ejecuciones Lotería





Este análisis se realizó con el propósito de establecer la situación de déficit o superávit presupuestal, que ha presentado la entidad durante las últimas tres vigencias.

Analizado el comportamiento histórico de los Ingresos tenemos una tasa de crecimiento negativa de 6,27% al interior se tiene que los ingresos corrientes durante el período analizado presentaron una tasa de decrecimiento del 5,40%, pues en 1.999 se dieron los recaudos más altos y para el 2001, un decrecimiento considerable, resultado de la baja en la venta de lotería, tal y como lo demuestra el siguiente cuadro:

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CRECIM.
LOTERÍA ORDINARIA	14.857.709	12.973.340	12.368.956	-9
APUESTAS PERMANENTES	1.535.361	2.028.194	2.301.092	22
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	16.393.070	15.001.534	14.670.048	-5

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales Lotería del Quindío

El comportamiento de sus ingresos se explica básicamente, por el recaudo de la renta originada del desarrollo de su objetivo central "Lotería Ordinaria", expresado en una tendencia decreciente en lo que han influido factores como el sismo de enero de 1999 y el sorteo de Loterías Foráneas, que además de coincidir en el día en el que se realiza el sorteo, ofrecen planes de premios superiores que atraen más jugadores.

Los Recursos de Capital presentan una tasa de decrecimiento del 67,73%, en 1999 se dieron los recursos más altos, pues para esa vigencia se obtuvo un recaudo de \$254.582 por concepto de Premios Caducados, en el 2000 por su parte los Recursos de Capital fueron los más bajos y en el 2001 aumentaron levemente, originados por los Rendimientos Financieros generados por la administración de liquidez.

En cuanto a los Gastos, presentaron tasa de decrecimiento del -9% donde los gastos de funcionamiento decrecieron en igual porcentaje, pues en 1999 presenta la ejecución más alta y en el 2001 la más baja, situación que se dio paralelamente con la disminución para el último año del Ingreso.



Al correlacionar el comportamiento de los Ingresos con los Gastos, se observa que los primeros durante el periodo analizado han sido inferiores en cada año con respecto a los gastos, presentándose una situación deficitaria, lo que demuestra que se ordenaron gastos superiores a las expectativas de Ingresos, lo que afecta la capacidad financiera de la entidad, pues estos estados deficitarios deben ser cubiertos y apropiados en el presupuesto de la siguiente vigencia, situación que se deriva en el atraso de los compromisos pactados con proveedores, contratistas y en el no cumplimiento oportuno con las transferencias al sector salud.

2. ANÁLISIS COYUNTURAL

2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
INGRESOS	14.706.051
CORRIENTES	14.670.048
DE CAPITAL	36.003
GASTOS	14.872.708
FUNCIONAMIENTO	1.222.563
SERVICIOS PERSONALES	817.889
GASTOS GENERALES	103.936
TRANSFERENCIAS	300.738
GASTOS OPERACIÓN COMERCIAL	10.762.443
INVERSIÓN	2.887.702
SITUACION PRESUPUESTAL	-\$166.657

Fuente: Ejecuciones Presupuestales Lotería

Comparando el Total de Ingresos frente al total de gastos ejecutados por la Lotería del Quindío, se obtiene una situación presupuestal deficitaria por \$166.657, lo que demuestra que se ordenaron gastos superiores a los recaudos, originado por un menor valor recaudado en ingresos frente a un mayor valor ejecutado en gastos.



2.2 SITUACION FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
1. ACTIVO CORRIENTE	785.308
CAJA	4.985
BANCOS Y CORPORACIONES	354.114
DEUDORES CORRIENTES	426.209
2. PASIVO CORRIENTE	2.221.427
CUENTAS POR PAGAR	2.164.328
OBLIGACIONES LABORALES	87.099
3. RESERVAS PRESUPUESTALES	
4. SITUACION FISCAL (1-2-3)	-\$1.436.119

Fuente: Estados Financieros Lotería

Uno de los principales indicadores del estado de las finanzas públicas es la situación fiscal, pues él representa la situación de la Lotería del Quindío en materia de disponibilidades y exigibilidades de corto plazo. Así las cosas, se tiene que la liquidez inmediata de la entidad fue insuficiente para cubrir los Pasivos Corrientes, generándose un déficit, por lo que la entidad deberá contar con nuevas estrategias financieras que permitan mejorar su liquidez, pues la mayor proporción de Activos Corrientes se encuentra concentrado en los Deudores, de los que \$114.857 son derechos ciertos a favor de la Lotería, originados por Agentes Locales y \$311.288 por Agentes Foráneos, los que en conjunto con las disponibilidades de liquidez, no financiaron la totalidad de los Pasivos Corrientes, en el que Acreedores Entidades Oficiales, constituyó el mayor monto adeudado por la Lotería, esto es \$1.431.939 correspondiente a Transferencias a la Seccional de Salud sin girar.



2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
1. DISPONIBILIDADES	359.099
CAJA	4.985
BANCOS Y CORPORACIONES	354.114
INVERSIONES TEMPORALES	
2. EXIGIBILIDADES	2.221.427
CUENTAS POR PAGAR	2.164.328
OBLIGACIONES LABORALES	57.099
OTROS PASIVOS	
3. SITUACION DE TESORERIA	-\$1.862.328

Fuente: Balance Lotería

La Situación de Tesorería tiene como finalidad primordial determinar los recursos líquidos con que cuenta la entidad, para atender las exigibilidades a corto plazo.

Las disponibilidades de fondos reportadas en el Balance General a diciembre 31 de 2001, las constituyen Caja, Bancos y corporación por la suma de \$359.099, de otra parte las exigibilidades a corto plazo ascendieron a \$2.221.427, suma que incluye los valores adeudados al sector salud al cierre de la vigencia y prestaciones sociales causadas a diciembre 31 de 2001, lo que significa que la disponibilidad con que cuenta la Lotería del Quindío no alcanza a cubrir las exigibilidades a corto plazo, por lo que la entidad debe adoptar políticas que le permitan incrementar las ventas de su producto.



3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA

En miles de pesos

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
1	INGRESOS TOTALES	14.706.000
1.1.	INGRESOS CORRIENTES	14.706.000
1.1.4.	RENTAS PROPIAS	14.621.600
1.1.4.3	ING. POR APUESTAS PERMANENTES	2.301.100
1.1.4.4	ING. POR LOTERÍAS	12.320.500
1.1.5	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	15.200
1.1.6	INGRESOS CONTRACTUALES	48.400
1.1.8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	20.800
2.	PAGOS TOTALES	15.206.204
2.1	PAGOS CORRIENTES	11.969.612
2.1.1.	FUNCIONAMIENTO	11.969.612
2.1.1.1	SERVICIOS PERSONALES	813.555
2.1.1.2	GASTOS GENERALES	120.993
2.1.1.5	GASTOS DE OPERACIÓN	10.816.786
2.1.1.7	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	218.188
2.2.	PAGOS DE CAPITAL	3.236.682
2.2.1	INVERSIÓN	3.236.682
4	DEFICIT SUPERAVIT	-500.204
5	FINANCIAMIENTO	500.204
5.4.	VARIAC. CAJA Y SALDO CTA CTE	500.204
5.4.1	CAJA	-0.6
5.4.2	BANCOS	-159.951
5.4.7	OTROS	660.245

FUENTE: Estadística CDQ

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 de la entidad 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 \$14.706.000, se explica básicamente por sus Recursos No Tributarios, que aportan el 100% de los mismos, donde el desarrollo de su objeto principal Lotería Ordinaria,



centra su mayor aporte, esto es un 83.8% y Apuestas Permanentes un 16%, que constituyen otra parte importante, aunque menos dinámica.

Por su parte, otros conceptos como Rendimientos Financieros, Renta Contractuales y Otros Ingresos, sólo aportaron en su conjunto a la conformación de la estructura de los Ingresos Corrientes un 0.57%.

En lo que respecta a los Gastos Corrientes, se financiaron en su totalidad por los Ingresos Corrientes representados en \$11.969.612, en este grupo la totalidad de la erogación correspondió a Gastos de Funcionamiento, en los que se incluyen conceptos como Remuneración del Trabajo, Bienes y Servicios de Consumo o sea Gastos Generales y los Gastos de Operación derivados de la explotación del producto.

El Ahorro Corriente, resultante del excedente después del financiamiento de Gastos Corrientes con Ingresos Corrientes, se generó en cuantía de \$2.736.388.

Los Pagos de Capital, conformados por \$3.236.682, los constituyen las transferencias monetarias que realiza la entidad al Sector Salud, variable a través de la cual se mide el cumplimiento de sus objetivos, es decir generar recursos para dicho sector y en aras de ello es que debe existir.

La Lotería del Quindío al término de la vigencia 2001, presentó un déficit por \$500.204, el que fue consecuencia que durante la misma se realizaran pagos por cuantía de \$15.206.294, frente a unos ingresos menores efectivamente recibidos por \$14.706.000, ante este comportamiento la administración tuvo que recurrir a otras fuentes de financiamiento para cubrir el déficit, así: a través de la variación de depósitos por cuantía de \$500.294, 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 el que se constituye en una fuente de recursos para la financiación de gastos.



4. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

NOMBRE	CALCULO	2001
Ahorro Corriente	Ingresos Corrientes-pagos Corrientes 14.706.000-11.969.612	\$2.736.388

- Este indicador mide la generación de ahorro corriente en términos de Ingresos Corrientes, es decir después de que éstos financien la totalidad de Pagos Corrientes, le queda a la entidad un excedente de \$2.736.388 para el cubrimiento de Pagos de Capital.

NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Capacidad de Generar Ahorro	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}}$ $\frac{2.736.388}{14.706.000}$	19%

- Con este porcentaje se mide la capacidad que tiene la entidad para financiar gastos de capital con la generación de ahorro corriente.

NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Financiamiento de los Gastos de Funcionamiento con Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Gastos Corrientes}}{\text{Ingresos Corrientes}}$ $\frac{11.696.612}{14.706.000}$	81.4%

- Este indicador permite conocer el grado de financiamiento de los Gastos Corrientes con los Ingresos Corrientes, el que para la vigencia 2001 se ubicó en un 81.4%, lo que indica que el comportamiento de los Ingresos Corrientes, le permitieron financiar holgadamente los Gastos Corrientes, generando un ahorro corriente del 18.6%.



NOMBRE	CALCULO	VARIACION
Cumplimiento de Ingresos Totales	$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Estimado}}$ $\frac{14.706.051}{15.482.355}$	95%

- Del presupuesto total programado se recaudó el 95%, es decir la meta financiera de ingresos se cumplió en este porcentaje.

NOMBRE	CALCULO	VARIAC
Cumplimiento de Gastos	$\frac{\text{Gastos Ejecutados}}{\text{Gastos Programados}}$ $\frac{14.872.708}{15.482.355}$	96%

- Del total programado para gastos se ejecutó el 96%.



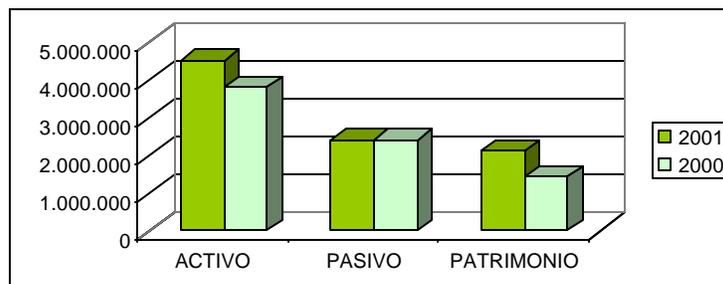
5. INFORMACIÓN CONTABLE

5.1 BALANCE GENERAL

En miles de pesos

CÓD.	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERTIC. % PART 2001
		2001	2000	\$	%	
10	ACTIVO	4.521.284	3.820.593	700.691	18	100
	CORRIENTE	1.081.817	682.889	398.928	58	24
11	EFFECTIVO	359.099	199.148	159.951	80	8
12	INVERSIONES	271.588		271.588		6
14	DEUDORES	451.130	483.741	-32.611	-7	10
	NO CORRIENTE	3.439.467	3.137.704	301.763	10	76
16	PROP., PLANTA Y EQUIPO	443.504	484.028	-40.524	-8	10
19	OTROS ACTIVOS	2.995.963	2.653.676	342.287	13	66
20	PASIVO	2.405.731	2.389.022	16.709	1	100
	CORRIENTE	2.377.932	2.341.736	36.196	2	99
24	CUENTAS POR PAGAR	2.164.328	2.162.112	2.216		90
25	OBLIG. LAB. Y SEG SOCIAL INT		55.587	-55.587	-100	
27	PASIVOS ESTIMADOS	213.604	124.037	89.567	72	9
	NO CORRIENTE	27.799	47.286	-19.487	-41	1
27	PASIVOS ESTIMADOS	27.799	47.286	-19.487	-41	1
30	PATRIMONIO	2.115.553	1.431.571	683.982	48	100
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2.115.553	1.431.571	683.982	48	100

FUENTE: Estados Financieros Lotería





Los Activos Totales que a diciembre 31 de 2001 se registraron por \$4.521.284, crecieron con respecto al año 2000 en \$700.691, es decir un 18%, los mayores aumentos se dieron de la cuenta Otros Activos por \$342.287, que a su vez representan el 66% del total de los Activos, variación originada básicamente por las valorizaciones practicadas a los Bienes Inmuebles de propiedad de la Lotería y a las Inversiones que posee en el Sorteo Extraordinario de Colombia.

Los Deudores presentaron una disminución del 7%, esto en cuantía de \$32.611, ello en razón a las políticas de cobro implementadas para que se diera una rotación de cartera, que permitió la recuperación de parte de sus acreencias, cuenta que participó con 10% en el total de los Activos y cuyo mayor aporte lo constituyen los Agentes Foráneos y Locales, con \$339.322 y \$142.971 respectivamente.

En cuanto a la Propiedad, Planta y Equipo, decreció en un 8% equivalente a \$40.524, lo que se dio en cumplimiento a lo establecido en la circular externa 049/01.

Con respecto a los ajustes por inflación, resulta significativo mencionar que el grupo 1660 Cuenta Equipo Médico y Científico no se ajustó por inflación en el año 2001.

Es importante resaltar que aunque las subcuentas que conforman el Grupo de Propiedad Planta y Equipo presentan un crecimiento, estos no son muy significativos ya que no superan el 10% y la afectación negativa de dicho grupo está representado en los Ajustes, Depreciaciones y las Provisiones realizadas por la entidad. Así mismo el grupo tuvo una participación del 10% en el total de los activos, donde la subcuenta Equipo de Comunicación y Computación participó con el 8% del Total Activos y el 79.8% de la cuenta en mención.

La cuenta Inversiones, varió en un 100% por cuanto en el 2000 no se registró suma alguna por este concepto, originándose el registro para el 2001 de la Reclasificación de Inversiones Patrimoniales, en el Sorteo Extraordinario de Colombia.

En lo que respecta a los Pasivos, presentan un crecimiento con respecto al año anterior del 1%, equivalente a \$16.709, donde el corriente participó con un 99% y del cual las Cuentas por Pagar aportaron un 90% las que registran en su mayor proporción los conceptos adeudados al sector salud por Transferencias, los Pasivos Estimados crecieron en un 72%



equivalentes a \$89.567 y una participación en el total de los pasivos del 9%, y las Obligaciones Laborales decrecieron un 100%, lo que se dio por cuanto no se trasladaron las provisiones para prestaciones sociales, registradas en la cuenta 2715.

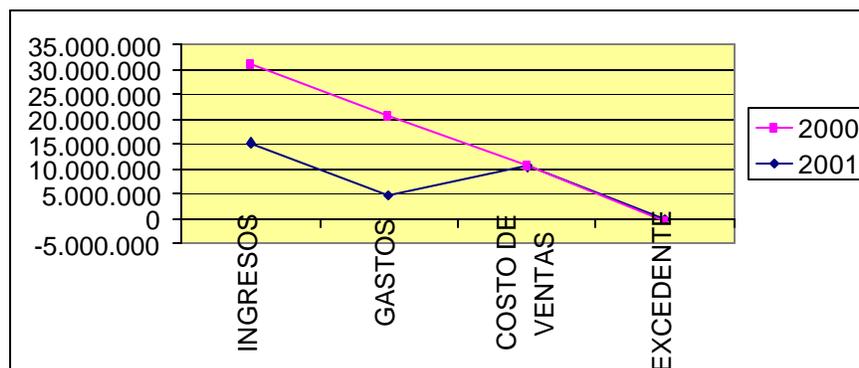
La cuenta Patrimonio presenta un incremento de \$683.982 equivalente al 48%, representados por la subcuenta Patrimonio Institucional y esta a su vez por la subcuenta Capital Autorizado y Pagado, el que presenta un decrecimiento de \$170.612, lo que paralelamente se vio reflejado en el Capital Fiscal, que presenta un crecimiento de \$170.719 equivalente al 8%, el Resultado del Ejercicio Anterior presenta un crecimiento de \$557.792 equivalente al 25% y el Resultado del Ejercicio presenta un crecimiento de \$551.792 equivalente al 157%, por lo que la utilidad del ejercicio está absorbiendo la pérdida del período anterior que fue de \$351.424, el Superávit por Valorización presenta un crecimiento de \$601.606 equivalente al 25%, derivado el incremento presentado en la cuenta 1999 y la Revalorización del Patrimonio presenta un decrecimiento de \$-118.099 equivalente al -18%.



5.2 ESTADO ACTIVIDAD ECONOMICA, FINANCIERA Y SOCIAL

COD.	NOMBRE DE LA CUENTA	2001	2000	HORIZONTAL		VERTICAL % PART. 2001
				\$	%	
4000	INGRESOS	15.232.551	15.831.423	-598.872	-4	100
4300	VENTA DE SERVICIOS	14.630.763	14.815.180	-184.417	-1	96
4800	OTROS INGRESOS	483.689	946.798	-463.109	-49	3
4900	AJUSTES POR INFLACIÓN	118.099	69.445	48.654	70	1
5000	GASTOS	4.755.358	15.831.423	-11.276.065	-71	100
5100	ADMINISTRACIÓN	1.562.068	2.264.575	-702.507	-31	34
5200	DE OPERACIÓN		11.043.208	-11.043.208	-100	
5300	PROV., AGOTAMIENTO, DEPREC.	88.859	202.815	-113.956	-56	2
5400	TRANSFERENCIAS	2.887.701	2.672.204	215.497	8	63
5800	OTROS GASTOS	16.730	45	16.685	37.077	
5900	CIERRE ING. GTOS Y COSTOS	200.368	-351.424	551.792	157	
6	COSTO VENTAS	10.476.825		10.476.825		100
64	COSTO DE OPER. Y SERVICIO	10.476.825		10.476.825		100

FUENTE: Estados Financieros Lotería





En el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social la entidad presentó un porcentaje de variación del -4% en sus Ingresos, equivalente a -\$598.872 de disminución con respecto al período anterior, donde la venta de servicios varió en -\$184.417 equivalente a un -1%, cuenta que participó con un 96% del total Ingresos, al interior del grupo los Juegos de Suerte y Azar fueron los que participaron con el mencionado porcentaje, significando que este es el concepto que genera el mayor aporte de recursos, en desarrollo de la explotación de este tipo de juegos. Otros Ingresos, presentó una variación de -\$463.109 equivalente al -49%, por el registro para el 2001 de Ajustes de Ejercicios Anteriores por \$407.161.

En cuanto a los Gastos su variación fue de \$-11.276.065 equivalente al -71%, donde los Gastos de Administración variaron en \$702.507 equivalente al -31% y una participación del 34%, al interior de este grupo la variación absoluta la tuvo los Sueldos y Salarios que redujo sus gastos de personal con respecto al año anterior en \$-166.402 equivalente al 16% y tuvo una participación del 19% dentro del total, seguido por los Gastos Generales con una variación de \$-126.643 equivalente al -28% y una participación del 7%, comportamientos que se originaron de la reestructuración administrativa ejecutada por la entidad en el 2001.

Las Transferencias variaron en \$215.497 equivalentes al 8% y participaron en un 63% en el Total Gastos, lo que significa que es este el concepto de gastos más importante para la entidad, por cuanto lo constituyen los valores transferidos al Sector Salud, en cumplimiento de su misión estatal.

El costo incurrido en la comercialización del producto, se registró del Costos de Venta y Operación, los que tuvieron una variación absoluta de \$10.476.825 equivalente a un 100%, debido a que en el 2000 no registraron costo de ventas, los cuales fueron registrados como Gastos de Operación y que para la vigencia del 2001 fueron clasificados como costo de Ventas.

En lo que respecta al Excedente del Ejercicio, este se originó del comportamiento de los Ingresos frente al menor valor de Gastos y Costo de Ventas, lo que permitió un excedente de \$200.368, resultado que para el 200 fue deficitario.



5.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	2001
02	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
0201	INGRESOS APROBADOS	15.482.355
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	776.304
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	14.706.051
03	PPTO DE GASTOS DE LA VIG.	
0305	GASTOS APROBADOS	15.482.355
0310	GASTOS POR EJECUTAR	609.648
0322	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS	2.178.996
0330	PAGOS DE LA VIGENCIA	14.872.707

FUENTE: Estados Financieros Lotería

Esta clase la conforman las cuentas que se identifican en el Presupuesto de Rentas y Gastos aprobado para la Entidad 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 \$15.482.355, suma de la cual se dio un recaudo en efectivo de \$14.706.051, un 95%. Por su parte los recursos pendientes de recaudo aprobados en el Presupuesto de Ingresos, ascendió a \$776.304, registro subestimado en \$441.352 correspondientes a los recaudos en efectivo por rubros no aforados en el presupuesto inicial o aforados por menor valor y pertenecientes al código 0245 Ingresos No Aforados, que no presentaron registro por este concepto.

Por su parte, los Gastos, aprobados por igual valor a los Ingresos, se ejecutaron en cuantía de \$14.872.707, es decir un 96%.



5.4 INDICADORES FINANCIEROS

NOMBRE	CALCULO	2001
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ $\frac{1.081.817}{2.377.932}$	\$0.45

Presenta una liquidez de \$0.45, lo que significa que por cada peso que se debe a corto plazo, se tiene sólo 0.45 en Activos Corrientes de fácil recuperación.

Es de resaltar que el indicador de 0.45 de la Razón Corrientes, se refleja en la obtención del Capital Trabajo negativa, significa este indicador que la Lotería del Quindío, no podrá cancelar la totalidad de sus obligaciones a corto plazo.

NOMBRE	CALCULO	2001
Capital de Trabajo	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$ $1.081.817 - 2.377.932$	-\$1.296.115

El valor que le queda a la Lotería, representado en Activos Corrientes, luego de cubrir sus pasivos a corto plazo es de -\$1.296.115.

NOMBRE	CALCULO	2001
Nivel Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$ $\frac{2.405.731}{4.521.284}$	53%

Durante el período analizado la entidad presenta un nivel de endeudamiento del 53%, donde se está demostrando que los acreedores financiaron un 53% de los Activos de la empresa.



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
TOTAL	1.534.983	4.755.481	6.290.464

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
TOTAL	6.074.929	6.290.463	-215.534

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
SUBTOTAL IMPUESTO LOTERIA ORD.	939.902
Lotería Ordinaria abril/00	54.823
Lotería Ordinaria mayo/00	54.823
Lotería Ordinaria junio/00	54.823
SUBTOTAL LOTERIA ORDINARIA	164.469
Impuesto Foráneas octubre/00	64.002
Impuesto Foráneas diciembre/01	2.895
SUBTOTAL IMPUESTO FORANEAS	66.897
Dere. Exp. Apuestas	49.000
Dere. Exp. Apuestas	69.018
Dere. Exp. Apuestas	142.653
SUBTOTAL DERE. EXP. APUESTAS	260.671
TOTAL	1.431.939

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
TOTAL	1.040.558	1.431.939	-391.381

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 AUDITORÍA

En cumplimiento del artículo 47 de la Ley 42 de 1993 la Contraloría del Quindío examinó los Estados Financieros de la Lotería 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:
 - El área contable no cuenta con equipos de sistemas suficientes.
 - En la entidad no existe un manual de manejo del Software.
- Circular externa 013 de 1996:
 - No están registradas las cuentas de orden derechos y obligaciones de las cuales se tiene indicios de existencia.
- Circular externa 021 de 1998:
 - Copia de los estados contables remitidos a la CGN, no son expuestos en lugar de fácil acceso a la ciudadanía.
- Circular externa 025 de 1998:
 - Aún no se registran los Pasivos por Cuotas Partes Pensionales.



- Circular externa 032 de 2000:
 - La entidad aún no identifica los saldos de elevada antigüedad, que corresponden a valores pendientes de depurar con anterioridad a 1996.
 - La entidad está buscando mecanismos para la actualización de inventarios, par el saneamiento contable.
- Circular externa 034 de 2000:
 - La entidad posee actos procesales en su contra, sin que se constituyera la responsabilidad contingente por el valor de los terceros.



7.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
11	EFECTIVO				
1110	BANCOS Y CORPORACIONES		\$15.864		Subestimación originada al realizar el cruce con el F4 "Informe Efectivo", de la rendición de la cuenta y los saldos de bancos, valor que corresponde al retroactivo de las cesantías de los empleados de Lotería y Apuestas, que se encuentran depositados en Fiducafé.
12	INVERSIONES				
1201	INV. ADMÓN. LIQUIDEZ RENTA FIJA	15.864			Se sobrestima paralelamente con la subestimación de la cuenta 11 Efectivo, por cuanto se contabiliza las cesantías del régimen retroactivo de los empleados de Lotería y Apuestas, como una inversión.
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES			\$255.725	Se deja en incertidumbre toda vez que las inversiones patrimoniales método del costo, además de no estar ajustadas por inflación, no cuentan con los documentos soportes que las acrediten. C.E. 032/96
14	DEUDORES				
1407	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14.180			Esta cuenta se encuentra sobrestimada respecto al estado de



					cartera, al no coincidir los valores de esta con la cuenta del Balance. C.E. 032/96
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			443.504	La incertidumbre se origina debido a que la Lotería no tiene actualizados los inventarios físicos que soportan los bienes de propiedad de la Entidad. C.E. 029/98
19	OTROS ACTIVOS			2.995.963	
1970	INTENGIBLES				No se registran los Software de propiedad de la empresa. C.E. 013/96
24	CUENTAS POR PAGAR				
2425	ACREEDORES	1.547.283			La Lotería del Quindío, presenta un esta cuenta un sobrestimación toda vez que maneja como cuenta por pagar las transferencias al sector salud, así: \$1.431.938 por Impuesto del 17% y \$115.344 Utilidad del Sorteo Extraordinario; valores que deben registrarse como Depósitos de Terceros, cuenta 29.
25	OBLIGACIONES LABORALES		213.604		Se subestima paralelamente con la sobrestimación de la cuenta 27.
27	PASIVOS ESTIMADOS	213.604			Se subestima paralelamente con la sobrestimación de la cuenta 24, toda vez que no se reclasifican las obligaciones laborales causadas al 31 de dic./01.
29	OTROS PASIVOS		1.547.283		Se subestima paralelamente con la sobrestimación de la cuenta 24, toda vez que no está manejando las



					transferencias al sector salud, como un depósito a favor de terceros, sino como cuenta por pagar.
3	PATRIMONIO				
3208	CAPITAL FISCAL	(11) 15.864			Esta cuenta se afecta paralelamente con las variaciones del Activo y del Pasivo.
3208	CAPITAL FISCAL		(12) 15.864	(12) 255.725	
3208	CAPITAL FISCAL		(14) 14.180		
3208	CAPITAL FISCAL			(16) 443.504	
3208	CAPITAL FISCAL	(24) 1.547.283		(19) 2.995.963	
3208	CAPITAL FISCAL		(25) 213.604		
3208	CAPITAL FISCAL	(27) 213.604			
3208	CAPITAL FISCAL		(29) 1.547.283		
5	GASTOS				
5805	FINANCIEROS		2.005		La sobrestimación se origina por cuanto la ejecución presupuestal no presenta ejecución alguna por gastos financieros.
6	COSTO DE VENTAS Y OPERACIONES				
6420	JUEGOS DE SUERTE Y AZAR		92.691		Sobrestimación originada al cruzar las cuentas del Balance con la ejecución, las cuales arrojan diferencias en Comisiones a Distribuidores y Loteros por \$183.844; Impresión de Billetería \$7.871 y Otros Gastos por Juegos de Suerte y Azar \$976.
0	CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PPTO				
0322	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS		14.872.707		Registra los pagos de la vigencia en la cuenta 0322, originando la subestimación de la cuenta 0330. De igual manera no registra las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31/01.



0330	PAGOS DE LA VIGENCIA		1.431.939		Los pagos de la vigencia, se subestiman debido a que en el balance no se encuentra registrada esta cuenta. C.E. 013/96
------	----------------------	--	-----------	--	---



7.4 OPINIÓN

He auditado el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social de la **LOTERÍA 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.