



HOSPITAL LA MISERICORDIA - CALARCA

TABLA DE CONTENIDO

1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL
 - 1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS
 - 1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS
 - 1.3 SITUACIÓN PRESUPUESTAL HISTÓRICA 1999-2001
2. ANÁLISIS COYUNTURAL
 - 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001
 - 2.2 SITUACIÓN FISCAL
 - 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA
 - 2.4 CUENTAS POR COBRAR VS CUENTAS POR PAGAR 2001
3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA
4. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
5. 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
- 6. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA
 - 6.1 CUMPLIMIENTO NORMAS CGN
 - 6.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA
 - 6.3 OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS
 - 6.4 OPINIÓN



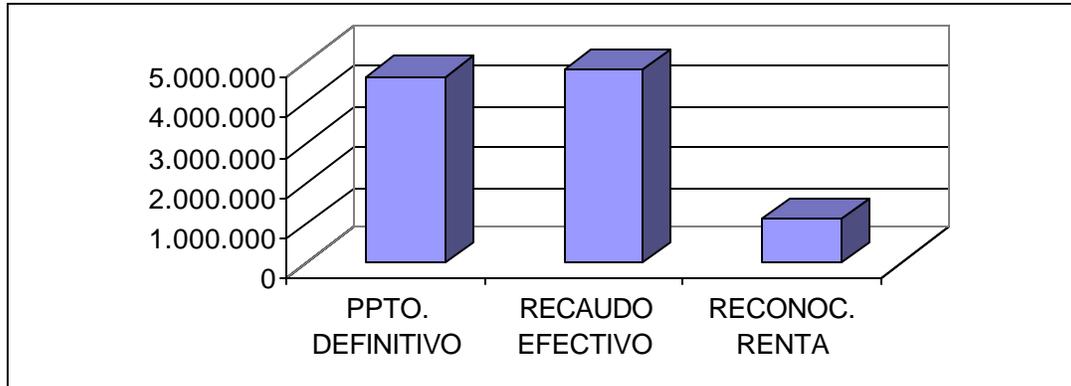
1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFIN.	RECAUDO EFECTIVO	RECONOC. RENTA	SUPERÁV/ DÉFICIT	% EJEC	% PART
		Adic.	Reduc.						
DISPONIB. INICIAL		257.447		257.447	257.447			100	
INGRESOS CTES	3.486.430	1.291.887	439.331	4.338.986	4.523.498	1.150.006	1.334.518	130.7	94.5
VENTA DE SERVICIOS	1.708.000			1.708.000	1.714.573	1.069.509	1.076.082	163	35.8
TRANSFERENCIAS	1.663.430	1.291.887	439.331	2.515.986	2.615.985		99.999	103.9	54.6
OTROS APORTES					50.585		50.585	100	1.0
OTROS ING. CTES	115.000			115.000	192.940	80.497	158.437	237.8	4.0
ING. DE CAPITAL	30.000			30.000	6.957		-23.043	23.19	5.5
TOTAL DE INGRESOS	3.516.430	1.549.334	439.331	4.626.433	4.787.902	1.150.006	1.311.475	128.3	100

FUENTE: Ejecución de Ingresos hospital



El presupuesto inicial de ingresos del Hospital La Misericordia de Calarcá, ascendió a \$3.516.430, el cual mediante modificaciones obtuvo un incremento a diciembre 31/01 de \$1.549.334, equivalente a un 44%, y una reducción de \$439.331 equivalente a un 12.5% de la partida inicialmente aprobada, en lo que respecta a la primera se tiene que se dieron en su totalidad por conceptos como Situado Fiscal-Prestación de Servicios con \$504.654, Situado Fiscal sin Situación de Fondos \$250.000, Fondo Nacional de Seguridad y Garantía \$284.000 y por Rentas Cedidas (Loterías) \$253.233; por su parte la reducción se dio en su totalidad en las Rentas Cedidas, en concepto como Extra de Colombia con \$113.157, Impuesto Consumo Cerveza \$168.000 y Loterías Foráneas \$55.440, entre las más importantes; las anteriores modificaciones permitieron un presupuesto definitivo de ingresos por \$4.626.433. El recaudo efectivo a diciembre 31/01 ascendió a \$4.787.902 y se reconocieron rentas por \$1.150.006, para un total ejecutado del 128.3%, equivalente a un superávit de \$1.311.475 mil.

Con respecto a la participación se tiene que la Venta de Servicios, participó con un 35.8%, en su interior el concepto más significativo fue Régimen Subsidiado, el que presentó un recaudo equivalente a un 62.7% del Total Venta de Servicios y un Reconocimiento de Renta por \$632.665, cifras que indican que esta es la renta más importante de la Venta de Servicios; otras rentas como Régimen Contributivo, Otras IPS y Cuotas Recuperación, presentaron recaudos efectivos importantes, esto es



\$211.768, \$171.956 y \$137.727 respectivamente; constituyéndose la última renta en mención en la única del grupo que presentó un comportamiento deficitario por \$12.273, es decir no se cumplió su meta financiera en un 8.2%.

Los Aportes, e Impuestos participaron con un 54.6% con respecto al total, en donde el Situado Fiscal Prestación de Servicios, lo hace con un 39.8%, Situado Fiscal Aportes Patronales sin Situación de Fondos, con un 32.5% y Otros aportes Nacionales con un 10.8%, del total del grupo en mención.

Así mismo, Rentas Cedidas, con una participación del 14.9% del grupo de Aportes e Impuestos, recaudó conceptos como Impuesto a Ganadores \$201.188, Sorteo Ordinario \$116.325, Impuesto Venta Licores y Alcohol \$23.416 e Impuesto Consumo a la Cerveza \$27.909, entre más significativos.

Los Ingresos de Capital sólo apropiaron partidas por concepto de Rendimientos Financieros por \$30.000, de los cuales sólo se recaudó \$6.957, dejando de percibir \$23.043 equivalentes al 76.81%, lo que permite evidenciar que el efectivo siempre estuvo en circulación, proporcionando bajos rendimientos.

En conclusión el Presupuesto de Ingresos del Hospital La Misericordia de Calarcá, alcanzó unos porcentajes de cumplimiento en sus metas financieras, así: en la Venta de Servicios, incluido el Reconocimiento de Renta, generó un superávit de \$1.076.082, es decir, cumplió la meta financiera en un 125%, los Aportes e Impuestos de igual manera cumplieron las expectativas de recaudo en un 103.9%.

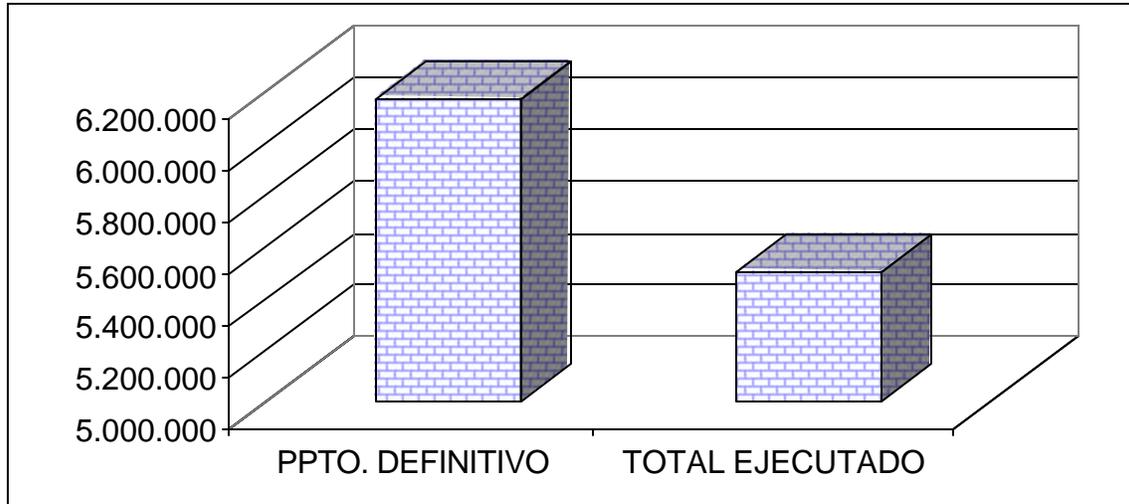


1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO. DEFINIT.	EJECUC. EFECTIVA	COMPR.	TOTAL EJECUT.	SUPER/ DÉFIC.	% DE EJEC.	% DE PART.
		Adic.	Red.							
FUNCIONAMIENTO	6.664.212	250.000	826.823	6.087.389	4.572.119	854.415	5.426.534	660.855	89.1	98.5
Servicios Personales	4.379.212	250.000	380.000	4.249.212	3.594.223	453.682	4.047.905	201.307	95	73.5
Gastos Generales	1.415.000		91.823	1.323.177	686.902	254.362	943.264	379.913	71.1	17.1
Transf.. Corrientes	870.000		355.000	515.000	288.994	146.371	435.365	79.635	84.5	8
SERVICIO DEUDA										
Amortizaciones										
Intereses										
Comisiones y Otros										
INVERSIÓN	80.000			80.000	79.966		79.966	34	100	1.4
Infraestructura	80.000			80.000	79.966					
TOTAL GASTOS	6.744.212	250.000	826.823	6.167.389	4.652.085	854.415	5.506.500	660.889	89.28	100

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos hospital



El presupuesto inicial de gastos para la vigencia de 2001 para la ESE, fue aprobado por \$6.744.212, el que se presentó en forma desequilibrada si se tiene en cuenta que este fue superior en \$3.227.782 con respecto a la partida inicial de ingresos, durante el transcurso de la vigencia se adicionó en \$250.000 y a su vez se redujo en \$826.823, modificaciones que afectaron la estructura de los Gastos de Funcionamiento; teniendo en cuenta lo anterior, la ESE presentó un desequilibrio presupuestal para el año 2001, ya que sus ingresos alcanzaron un total definitivo por \$4.626.433 y los gastos \$6.167.389, cuya diferencia es de \$1.540.956, lo que representa un déficit presupuestal a diciembre 31/01. Este valor en los ingresos, durante el año fiscal correspondiente no fue ajustado a la realidad económica de la entidad (Homeostasis Presupuestal); pues se debió por medio de acto administrativo indicar la reducción o aplazamiento de las partidas presupuestales que no fuera posible cumplir, eliminando los saldos comprometidos de estas apropiaciones (Art. 77 del decreto 111/96).

De esta proyección se ejecutaron \$4.652.085 equivalente al 75.3%, de Ejecución Efectiva y se comprometieron partidas por \$854.415, lo que en



conjunto equivale a un total ejecutado por \$5.506.500, el 89.28%. La ejecución de gastos se distribuye como sigue:

En miles de pesos

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	EJECUCIÓN EFECTIVA	COMPROM.	% DE PARTICIP.
SERVICIOS PERSONALES	\$3.594.223	\$453.682	73.5
GASTOS GENERALES	686.902	254.362	17.1
TRANSFERENCIAS	288.994	146.371	8

FUENTE: Ejecución Presupuestal de Gastos Hospital

Como puede observarse el mayor gastos se genera en Servicios Personales equivalentes al 73.5% del total gastos, deduciéndose que para la prestación del servicio y el cumplimiento del objeto social de la entidad, se ha hecho necesario la contratación o posible vinculación de buen número de personal, por su parte los Gastos Generales representaron el 17.1%, incluyendo conceptos como Adquisición de Bienes y Servicios, requeridos para la prestación del servicio.

En lo que respecta a los compromisos, se tiene que la mayor cuantía fueron constituidos para amparar Gastos de Personal, esto es \$453.682 y Gastos Generales por \$254.362.

Los Gastos de Inversión, presentaron una escasa ejecución por cuantía de \$79.966; la que se destinó para la construcción y reparación de la infraestructura física de la ESE.

Al presentarse un superávit por mayor recaudo en el ingreso por \$1.311.475 y un superávit en el gasto por menor valor pagado de \$660.889, los que sumados ascienden a \$1.972.364, éste absorbe el déficit final por el desequilibrio presupuestal, generándose un superávit por \$431.408, valor que deberá ser adicionado al presupuesto del año 2002.



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

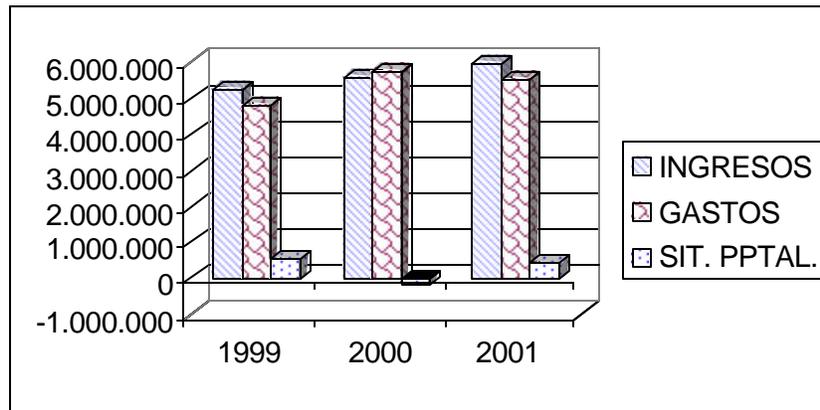


1.4 COMPORTAMIENTO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL HISTÓRICA 1999-2001

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CCTO	% PART./01
INGRESOS					
DISPONIBILIDAD INICIAL	24.894	0	257.447	221,59	4,34
INGRESOS CORRIENTES	4.885.231	5.531.357	5.673.504	8.0	95.5
Venta de servicios	1.334.771	1.951.021	2.784.082	44,42	46,89
Rentas Cedidas	393.523	949.221	390.343	-0,40	6,57
Aportes y transferencias	1.955.256	1.982.969	2.175.057	5,47	36,63
Otros aportes	5.000	423.085	50.585	218,07	0,85
Otros ingresos corrientes	1.196.681	225.061	273.437	-52,20	4,60
RECURSOS DE CAPITAL	337.890	33.152	6.957	-86	0.11
Recursos del crédito	281.250	0	0	-100,00	0,00
Rendimientos financieros	56.640	33.152	6.957	-64,95	0,11
TOTAL DE INGRESOS	5.248.015	5.564.509	5.937.908	6,37	100,00
GASTOS					
DE FUNCIONAMIENTO	3.949.066	4.783.418	5.426.534	17	98.5
Servicios personales	3.167.456	3.576.500	4.047.905	13,05	73,51
Gastos generales	435.157	591.427	943.264	47,23	17,13
Transferencias corrientes	346.453	615.491	435.365	12,10	7,91
SERVICIO DE LA DEUDA		318.561			
Amortización	0	297.683	0		0,00
Intereses	0	20.878	0		0,00
INVERSIÓN	843.086	626.780	79.966	-65	1.45
Infraestructura física	843.086	616.781	79.966	-69,0	1,45
Inversión social	0	9.999	0		0,00
TOTAL GASTOS	4.792.152	5.728.759	5.506.500	7,19	100,00
SITUACIÓN PRESUPUESTAL	\$455.863	-\$164.250	\$431.408	-2,72	7,83

FUENTE: Ejecución de Ingresos y Gastos Hospital



La Situación Presupuestal Histórica (1999-2001) de la ESE La Misericordia se presenta como sigue:

INGRESOS

- Las disponibilidades muestran una tasa de crecimiento del 221.59% y un porcentaje de participación frente al total de Ingresos del 4.34%, indicando con ello que para la vigencia de 2001, se incrementó este factor.
- La Venta de Servicios, principal objeto social de la Entidad, obtuvo una tasa de crecimiento del 44.42%, lo que indica la aplicación de políticas que han permitido una mejor prestación del servicio en lo que respecta al mercado de los servicios que presta, su participación porcentual es relevante ya que ascendió al 46.89%, posicionándose este rubro en el primer lugar de sus ingresos propios.

Resulta importante mencionar que para el 2001, la ESE no dio el tratamiento presupuestal que de acuerdo con la Ley 643 de 2001, se establece que los Ingresos por Situado Fiscal debían manejarse como recurso de la oferta por venta de servicios a la población vinculada.



- Las Rentas Cedidas por el contrario, representaron un decrecimiento del 0.40%, indicando con ello la falta de políticas administrativas para el pronto recaudo de estas rentas. Su participación frente al total de Ingresos Corrientes fue del 6.57%, ocupando un cuarto lugar en este concepto.
- Los Aportes y Transferencias, presentan una tasa de crecimiento del 5.47%, incremento que es mínimo frente a su dependencia en gastos de funcionamiento, el porcentaje de participación que fue del 36.63%, del total ingresos de la vigencia 2001, factor que ocupa el segundo lugar en la dependencia económica de la entidad para su funcionamiento.
- A pesar de obtenerse una tasa de crecimiento del 218.07%, por Otros Aportes, este concepto no es importante para la Entidad, ya que es uno de los elementos con menor participación porcentual en los Ingresos Corrientes de la Entidad, este ascendió al 0.85%.
- Otros Ingresos Corrientes, por el contrario muestra un decrecimiento del 52.20%, factor que no tiene ningún tipo de incidencia en la actividad económica de la Entidad, en lo que hace referencia a su funcionamiento, así mismo su grado de participación con respecto a los Ingresos Corrientes es del 4.6%.
- Los Recursos del Crédito muestran un decrecimiento del 100%, indicándose con ello que la Entidad para el período fiscal 2001, no tuvo la necesidad de solicitar ningún tipo de crédito.
- De los Rendimientos Financieros, se puede observar que decrecieron en un 64.95%, lo que permite evidenciar una posible rotación del efectivo durante la vigencia o en su defecto los Ingresos fueron lentos.

GASTOS



- En lo referente a Servicios Personales estos generan una tasa de crecimiento del 13.05%, la que se puede originar por los aumentos salariales correspondientes, contratación de servicios, honorarios y otros conceptos similares, requeridos para la prestación directa del servicio. Este rubro es el que muestra mayor participación frente al total de gastos durante la vigencia, ascendiendo al 73.51%, ocupando un primer lugar en los gastos de funcionamiento.
- Por Gastos Generales la tasa de crecimiento se presenta en un 47.23%, originada por mayores ejecuciones durante el año 2001, en adquisición de bienes y servicios, observándose una participación porcentual del 17.13% sobre los gastos totales, ocupando un segundo lugar después de gastos de personal como rubros de importancia dentro del presupuesto.
- Las Transferencias Corrientes presentan una tasa de crecimiento del 12.10%, generada por aumentos porcentuales de auditaje para la Contraloría Departamental, mayores pagos a otras entidades y posibles nuevos pagos de pensiones y/o jubilaciones, su participación en los gastos totales ascendió al 7.91%.
- En lo que respecta al Servicio de la Deuda, no tuvo ningún efecto económico, pues como se vio anteriormente, la entidad finalizó el año 1999 sin Deuda Pública y en el año 2001, la ESE no utilizó este mecanismo de apalancamiento de recursos, para la financiación de Gastos de Inversión.
- La Inversión en Infraestructura Física, presenta un decrecimiento del 69%, esto se debió a que la Entidad para el año 2001, sólo necesitó invertir en reparación de su infraestructura, hay que recordar que la recuperación de la infraestructura física del hospital se realizó durante los años 1999 y 2000, con recursos del FOREC y pagos del seguro.

La Situación Presupuestal definida por los comportamiento de ingresos y egresos, durante las tres vigencias presentó un



decrecimiento del 2.72%, ya que durante la vigencia 2000, se dio un déficit en este concepto y durante la vigencia del 2001, este se recuperó obteniéndose un superávit, pero sin lograr recuperar como mínimo lo obtenido en el año 1999.

Finalmente, los ingresos presentan una menor tasa de crecimiento frente a los gastos, las cuales fueron del 6.37%, para el primero y del 7.19% para el segundo, significando lo anterior, que si bien es cierto los ingresos se incrementaron en un porcentaje significativo, también lo es que los gastos se incrementaron en un porcentaje superior en 0.82% puntos al de ingresos.



2. ANÁLISIS COYUNTURAL

2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$257.447
INGRESOS CORRIENTE	5.673.504
RECURSOS DE CAPITAL	6.957
TOTAL INGRESOS	5.937.908
FUNCIONAMIENTO	5.426.534
SERVICIO DE LA DEUDA	
INVERSIÓN	79.966
TOTAL GASTOS	5.506.500
3. SITUACION PRESUPUESTAL	\$431.408

Fuente: Ejecuciones Presupuestales hospital

Al comparar los ingresos recaudados por la ESE con los gastos ejecutados durante la vigencia 2001, se obtuvo un resultado superavitario por \$431.408, significando que se ordenaron menores gastos frente a la expectativa de unos ingresos cuya ejecución se logró en un 128.3%, es decir, la meta financiera sobrepasó un 28.3% lo proyectado; situación que además de reflejar que la ESE alcanzó la productividad esperada, indica que el presupuesto se elaboró sobre unas bases reales de comportamientos históricos de años anteriores.



2.2. SITUACION FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
1. ACTIVO CORRIENTE	\$1.406.567	\$1.380.047
CAJA	13.735	597
BANCOS Y CORPORACIONES	21.515	256.850
DEPÓSITOS EN INSTIT. FINANCIERAS	109.436	
DEUDORES CORRIENTES	1.261.881	1.122.600
2. PASIVO CORRIENTE	879.046	671.586
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	863.481	600.858
OBLIGACIONES LABORALES	15.565	70.728
3. RESERVAS PRESUPUESTALES		
4. SITUACION FISCAL (1-2-3)	\$527.521	\$708.461

FUENTE: Estados Financieros hospital

La situación fiscal de la ESE a diciembre 31 de 2001, se presenta superavitaria en \$527.521, lo que indica que la entidad tiene capacidad de pago y por consiguiente cuenta con los recursos suficientes par cubrir sus exigibilidades.

Este resultado comparativamente con el de la vigencia 2000, se vio reducido en un 25.5%, originado básicamente por un incremento en el Pasivo Corrientes en un 30.9%, básicamente en las cuentas por pagar.



2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
DISPONIBILIDADES	\$144.686	\$257.447
CAJA	13.735	597
BANCOS Y CORPORACIONES	21.515	256.850
DEPÓSITOS INST. FINANCIERAS	109.436	
EXIGIBILIDADES	879.046	671.586
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	863.481	600.858
OBLIGACIONES LABORALES	15.565	70.728
SITUACION FISCAL	-\$734.360	-\$414.139

FUENTE: Balance hospital

Realizado el correspondiente análisis a la Situación de Tesorería, se puede observar que la entidad a diciembre 31 de 2001, no presenta liquidez para la atención de sus exigibilidades a corto plazo, por el contrario registra un Déficit de Tesorería por \$734.360, comparado este resultado con el fiscal se reduce como consecuencia de las cuentas por cobrar que quedaron pendientes de recaudar a diciembre 31 de 2001.

2.4 CUENTAS POR COBRAR VS CUENTAS POR PAGAR

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
RECONOCIMIENTO DE RENTA	\$1.150.006
INGRESOS CORRIENTES	1.150.006
VENTA DE SERVICIOS	1.069.509
OTROS INGRESOS CORRIENTES	80.497
COMPROMISOS	854.415
FUNCIONAMIENTO	854.415
SERVICIOS PERSONALES	453.682



GASTOS GENERALES	254.362
TRANSFERENCIAS	146.371

FUENTE: Ejecución presupuestal hospital

Las cuentas por cobrar que quedaron pendientes de recaudo a diciembre 31 de 2001, por la suma de \$1.150.006, se generaron básicamente en el grupo “Venta de Servicios” en un 93%, \$1.069.509, las que se dieron en un 59%, por concepto de ingresos reconocidos al cierre de la vigencia a las ARS, en un 19% a otras IPS y en un 16% al Régimen Contributivo, entre los más importantes; 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 por \$854.415, se destacan en su orden Servicios Personales con \$453.682, donde contribuciones inherentes a la nómina sin situación de fondos, aseguran su más alta participación; le siguen en su orden los Gastos Generales con \$254.362, originados por el abastecimiento de suministros necesarios para la prestación del servicio.

En conclusión, se tiene que la ESE 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

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
1	INGRESOS TOTALES	5.135.800
1.1.	INGRESOS CORRIENTES	5.135.800
1.1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.565.300
1.1.3.1	Del Nivel Nacional	2.175.000
1.1.3.2	Del Nivel Departamental	390.300
1.1.4	RENTAS PROPIAS	2.370.600
1.1.4.1	Venta de Servicios	2.320.000
1.1.4.98	Otras	50.600
1.1.5	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	7.000
1.1.8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	192.900
2.	PAGOS TOTALES	4.849.400
2.1	PAGOS CORRIENTES	4.769.400
2.1.1.	FUNCIONAMIENTO	4.520.000
2.1.1.1	Servicios Personales	3.791.500
2.1.1.2	Gastos Generales	688.900
2.1.1.7	Transferencias Corrientes	39.600
2.1.2	PAGO INTERESES Y COMISIONES	0
2.1.3	OTROS PAGOS CORRIENTES	249.400
2.2	PAGOS DE CAPITAL	80.000
2.2.1	INVERSIÓN	80.000
2.2.1.1	Infraestructura Física	80.000
4	DEFICIT/SUPERAVIT	286.400
5	FINANCIAMIENTO	-286.400
5.2	FINANCIAMIENTO INTERNO	
5.4.	VARIAC. CAJA Y SALDO CTA CTE	-286.400
5.4.1	CAJA	-13.100
5.4.2	BANCOS NACIONALES	235.300
5.4.4	FONDOS ESPECIALES	-109.400
5.4.5	CAJA DE LA ENTIDAD	
5.4.6	OTROS	-399.200

FUENTE: Estadística CDQ



El sistema de operaciones efectivas de caja tiene por objeto servir de base para el análisis de las finanzas, pues permite obtener una visión más precisa sobre la situación financiera de la ESE Hospital La Misericordia de Calarcá y el impacto real de los diferentes componentes de ingreso y gasto en el ahorro y el déficit fiscal.

El total de Ingresos Corrientes por \$5.135.800, se conformaron con \$2.565.300 de Transferencias Corrientes, en este grupo la fuente de financiación más importante de la ESE la aportó el situado fiscal con un 84.7% del total Ingresos Corrientes, el 15.2% restante por concepto de Rentas Cedidas. De igual manera, se conformaron con \$2.370.600 de Rentas Propias, de los cuales \$2.320.000, es decir el 97.9% se originaron por la prestación del servicio constituyéndose en el concepto de mayor importancia para la ESE.

Los pagos corrientes, financiados en su totalidad por los Ingresos Corrientes, representados en \$4.769.400, se conformaron en su mayor cuantía por los Gastos de Funcionamiento, esto es un 94.8%, en los que se incluyen conceptos como Remuneración Trabajo, Gastos Generales y Transferencias Corrientes.

El Ahorro Corriente, resultante del excedente después que los Ingresos Corrientes financiaron los Gastos Corrientes, se generó en cuantía de \$366.400.

En lo que respecta a los Pagos de Capital, se tiene que se dieron en cuantía de \$80.000, conformados en su totalidad por Inversión para Infraestructura Física.

Luego entonces se tiene que la ESE, obtuvo al término de la vigencia un superávit de \$286.400, por cuanto sus ingresos fueron mayores a sus gastos, factor que fue positivo para la entidad, ya que no tuvo necesidad de recurrir a ninguna fuente de financiamiento. Dicho superávit quedó representado en la variación de caja y saldos en cuenta corriente, correspondiendo este a la diferencia entre el saldo al comienzo del período



fiscal y el saldo final del mismo, en la tenencia de efectivo, los cuales se constituyen en una fuente de recursos para la financiación de gastos.



4. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Ahorro Corriente	Ingresos Corrientes - Gastos Corrientes 5.135.800 - 4.769.400	\$366.400

- El Ahorro Corriente resultante del excedente después de que los Ingresos Corrientes financiaron los Pagos Corrientes, se dio para el 2001 en cuantía de \$366.400.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Capacidad de Generar Ahorro:	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$ $\frac{366.400}{5.135.800} \times 100$	7.1%

- El Ahorro Corriente generado por la ESE en el 2001, presentó el 7.1% del total recaudado de Ingresos Corrientes.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Inversión Ejecutada con Recursos Propios	$\frac{\text{Inversión ejecutada}}{\text{Recaudo Rec. Propios}} \times 100$ $\frac{80.000}{2.370.700} \times 100$	3%



- Durante el año 2001, la Entidad realizó inversiones en construcción y reparación de infraestructura por \$80.000, equivalentes al 3% de sus recursos propios.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Financiación Gastos con Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Gtos. Funcionam.}}{\text{Recaudo Ing. Ctes.}} \times 100$ $\frac{4.520.000}{5.135.800} \times 100$	88%

- La Entidad destinó durante el año 2001, el 93% de sus Ingresos Corrientes, en gastos de funcionamiento (Gastos Personales y Generales), constituyéndose el excedente en Ahorro Corriente.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Participación Gastos de Funcionamiento	$\frac{\text{Gastos Funcionam. Ejec.}}{\text{Ejecución total egreso}} \times 100$ $\frac{5.426.534}{5.506.500} \times 100$	98.5%

- Los gastos de funcionamientos de la ESE, frente a un total de egresos ejecutados durante el año 2001, equivalen al 98.5%, el excedente correspondió a la inversión, o sea un 1.5%.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento Ingresos Totales	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor estimado}} \times 100$	



	$\frac{5.135.800}{4.626.433} \times 100$	128.3%
--	--	--------

- La ESE, obtuvo un mayor recaudo durante la vigencia del año 2001, lo que sobreestimó lo proyectado en un 28.3%, generando con ello un superávit.

CONCEPTO		VARIABLE	2001
Cumplimiento	Gastos	$\frac{\text{Gastos ejecutados}}{\text{Gastos programados}} \times 100$	89.2%
Totales		$\frac{5.506.500}{6.167.389} \times 100$	

- Cabe aquí advertir, que el presupuesto de ingresos y gastos de la entidad para el año 2001, fue aprobado con desequilibrio, determinándose un mayor valor en gastos que en ingresos, visto de esta manera el hospital ejecutó gastos hasta el 89.2% de lo programado.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Dependencia de las Transferencias	$\frac{\text{Monto de Transf. Recaud.}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100$ $\frac{2.565.300}{5.135.800} \times 100$	50%



- Las transferencias recaudadas hacen referencia a los aportes del nivel nacional y a las rentas cedidas recibidas por el Hospital, valor equivalente al 50% del recaudo por ingresos corrientes, lo que indica una alta dependencia económica para la financiación de gastos, teniendo en cuenta que para la vigencia 2001, la ESE registró como transferencia el situado fiscal; lo que originó el alto resultado obtenido.



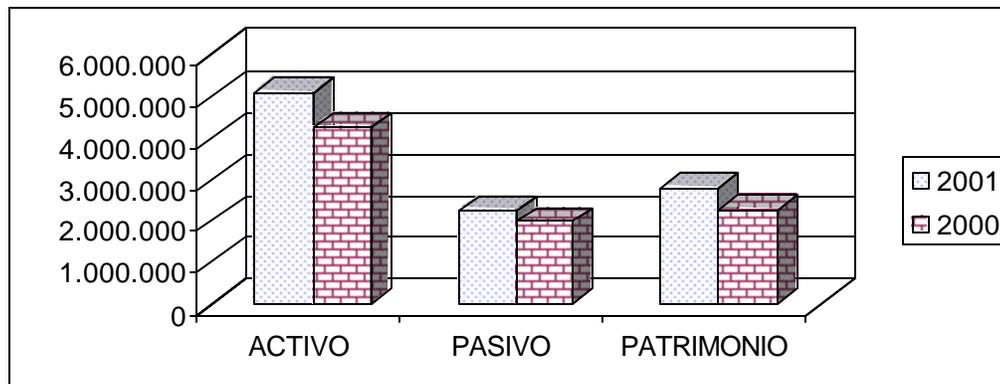
5. INFORMACION CONTABLE

5.1. BALANCE GENERAL

En miles de pesos

CÓD.	DESCRIPCIÓN	HORIZONTAL				VERTIC.
		2001	2000	\$	%	% de Part./01
1	ACTIVO	5.081.634	4.257.608	824.026	19.35	100
	CORRIENTE					
11	EFFECTIVO	144.686	257.447	-112.761	-43.8	2.85
12	INVERSIONES		8.011	-8.011	100	
14	DEUDORES	1.261.881	1.122.628	139.253	12.4	24.83
15	INVENTARIOS	285.512	85.517	199.995	233.87	5.62
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.361.449	2.006.370	355.079	17.7	46.47
17	BIENES DE BEN. Y USO PÚBL.	923.137	749.548	173.589	23.16	18.17
19	OTROS ACTIVOS	104.969	28.087	76.882	273.73	2.07
	PASIVO	2.261.570	1.983.344	278.226	14.03	100
	CORRIENTE					
24	CUENTAS POR PAGAR	863.481	600.858	262.623	43.71	38.18
25	OBLIG. LABORA Y DE SEG	15.565	70.728	-55.163	-77.99	0.69
29	OTROS PASIVOS	1.382.524	1.311.758	70.766	5.39	61.13
3	PATRIMONIO	2.820.064	2.274.264	545.800	24	100
32	PATRIM. INSTITUCIONAL	2.820.064	2.274.264	545.800	24	100

FUENTE: Balance Hospital





Aplicadas las operaciones pertinentes para la obtención del resultado final en las variaciones absolutas como en las relativas y de la participación porcentual de los grupos del balance, dadas a partir del comportamiento histórico con el año inmediatamente anterior, se pudo realizar el análisis siguiente:

GRUPO ACTIVO: Esta clase presenta una variación absoluta global por \$825.470 y una variación relativa del 19.39%, tal variación se puede desglosar en las siguientes cuentas, que muestran factores que aumentan o disminuyen:

Efectivo: generó una variación absoluta de \$112.761 y una relativa de -43.80%, observándose que Caja, Bancos y Corporaciones, tuvieron mayores y menores movimientos respectivamente, durante la vigencia 2001, su participación porcentual frente al total del activo se dio en 2.85%.

Inversiones: presentó una variación absoluta disminuida en \$8.011 y una relativa del -100%, ya que en el año 2001 no hubo apertura de ningún tipo de inversión y antes por el contrario el saldo existente al finalizar el período anterior, fue trasladado a Depósitos en Cooperativas durante el 2001.

Deudores: muestra una variación absoluta de \$139.253 mil, y una relativa del 12.40%, representados con mayor incidencia de aumento en las cuentas siguientes:

- Servicios de Salud, cuya variación absoluta es de \$349.332 y una relativa del 48.51%, con una participación sobre el total del activo del 21.05%. Dicha variación de incremento se vio reflejada en algunas cuentas, entre las más importantes se tienen:

En miles de pesos

CONCEPTO	Dic. 31/01	Dic. 31/00	VARIACIÓN %	
			Absoluta	Relativa
Plan Obligatorio de EPS	\$121.419	\$76.681	\$44.738	58.34



Plan Subsidiado ARS	632.665	585.245	47.420	8.10
Servicio de Salud Particular	38.889	6.365	32.524	510.98
Servicio de Salud IPS Púb.	210.050		210.050	
SOAT	26.525		26.050	
Reclamaciones FOSYGA	22.295		22.295	
Atención Accid. Tránsito		49.535	-49.535	

FUENTE: Estados Financieros ESE

Los tres últimos ítems no presentaron variación relativa por cuanto durante el año 2000 no hubo registro por estos concepto. Es de mencionar que la ESE en el año 2001 sólo recuperó cartera por concepto de Atención por Accidentes FOSYGA, subcuenta que se vio disminuida en un 100%, con respecto al registro del 2000. Permitiendo concluir las anteriores cifras, que en general por concepto de Deudores originados de la prestación del servicio no se recuperó la cartera, pues comparativamente con los registros del 2000, la mayoría de subcuentas se incrementaron.

- **Transferencias por Cobrar:** presenta una variación disminuida de \$303.553 y una relativa del -100%, indicando con ello que durante el año 2001 no quedaron saldos pendientes de recaudo por este concepto.
- **Avances y Anticipos:** tuvo una variación absoluta de -\$47.621 y una relativa del -99.2%, mostrándose con ello que para el año 2001 este concepto tuvo una sustancial disminución representada en Avances para Viáticos y Gastos de Viaje.
- **Otros Deudores:** genero variación absoluta por \$141.095 y relativa del 277.22%, siendo la subcuenta Otros Deudores, la que incrementa este concepto, presentado variación absoluta de \$106.310 y una relativa del 33.118.38%, que se originó por un bajo registro en el primer año, esto es \$321 frente a \$106.631 del 2001 y no por una gestión de cobro como podría pensarse.

Para el año 2001 la cuenta Deudores de Difícil Cobro, no presenta ningún tipo de registro, por el contrario las del año 2000, presentan variación



absoluta y relativa disminuida de \$25.426, un 100%, hecho que podría significar que la ESE no cuenta con deudas a favor, antiguas y morosas.

Inventarios: la variación absoluta fue de \$199.995 y una relativa del 233.87%, en donde la subcuenta Material Médico Quirúrgico es la más representativa, en cuanto a su incremento, con una variación absoluta de \$179.914, una relativa de 361.05% y una participación porcentual sobre el activo del 4.52%, situación que resulta lógica de acuerdo al objeto social de la ESE.

Propiedad, Planta y Equipo: presenta una variación absoluta incrementada por \$355.079, y una relativa del 17.70%, igualmente una participación bastante representativa frente a un total del activo equivalente al 46.47%, tal incremento en esta cuenta se demuestra a través de las siguientes subcuentas:

En miles de pesos

CONCEPTO	VARIACIÓN	
	Relativa	Aboluta
Bienes Muebles en Bodega	\$75.999	714.95
Edificaciones	1.029.352	369.32
Redes, Líneas y Cables	29.294	0
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	9.829	22.96
Equipo de Transporte, Tracción y Elev.	74.019	616.52
Equipo de Comedor, Cocina, Desp y Hot.	90.973	109.71

FUENTE: Estados Financieros ESE

Las disminuciones se representan en las subcuentas:

En miles de pesos

CONCEPTO	VARIACIÓN %	
	Absoluta	Relativa
Construcciones en Curso	\$846.876	-100



Maquinaria y Equipo	3.890	-2.58
Equipo Médico Científico	3.087	-0.54
Equipo de Comunicación y Computación	761	-0.54

FUENTE: Estados Financieros ESE

Las variaciones positivas corresponden a adquisiciones de propiedad, planta y equipo durante el 2001, de las cuales corresponden a compra de equipo de Apoyo Diagnóstico, Muebles Enseres y Equipo de Oficina, de igual manera la ESE recibió una donación de equipos por parte de FENAVIP. Así mismo, y como hecho importante la variación absoluta del 100% de las construcciones en curso, se originó por el traslado a la cuenta de Activo correspondiente de Construcciones en Curso.

Bienes de Beneficio Público: Muestra una variación absoluta incrementada de \$173.589, y una relativa del 23.16%, esto representado en monumentos de uso público y culturales, su participación en el total de activos es bastante representativa ya que lo hace en un 18.17%.

Otros Activos: Generó variable absoluta incrementada en \$76.882 y relativa en un 273.73%, con participación frente al total de activos del 2.07%.

GRUPO PASIVOS: Este grupo en su totalidad presentan incrementos en sus variaciones absolutas de \$278.226 y relativa del 14.03%, representadas en las siguientes subcuentas:

En miles de pesos

CONCEPTO	VARIACIÓN %	
	Relativa	Absoluta
Adquisición de Bienes	\$124.632	110.97
Acreedores	59.531	14.22
Retefuente	10.564	335.90
Otras Cuentas por Pagar	67.475	116.34
Pasivos Estimados		61.13



FUENTE: Estados Financieros ESE

Se puede observar con preocupación el incremento en la subcuenta Adquisición de Bienes, Otras Cuentas por Pagar y Retefuente, que deberán tener especial observación, pues su incremento frente a menores niveles de liquidez, generan estados deficitarios de tesorería.

Cabe destacar en este grupo la subcuenta Obligaciones Laborales, que presenta una variación disminuida en \$55.163, un 77.99%, lo que indica un cumplimiento en el pago o cancelación oportuna de este concepto.

GRUPO PATRIMONIO: Este grupo se incremento en variables absolutas en \$545.800 y relativa en 24%, dicha variación se soporta en los aumentos o disminuciones de las cuentas de Activo y Pasivo que paralelamente se reflejan en esta clase.

5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

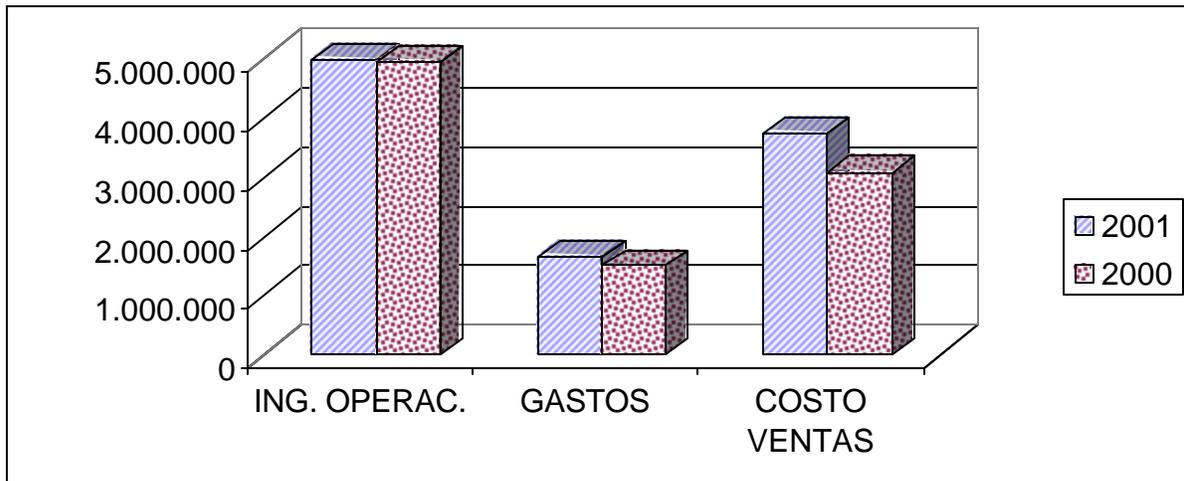
En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	2001	2000	HORIZONTAL		VERTIC. % PART. 2001
				\$	%	
4	INGRESOS	\$4.963.196	\$4.933.131	\$30.066	1	100
43	VENTA DE SERVICIOS	4.679.196	1.577.858	3.101.340	197	94
44	TRANSFERENCIAS	284.000	3.355.275	-3.071.275	-92	6
6	COSTO DE VENTAS	3.733.986	3.082.030	651.956	21	100
61	CTO. VTA. BIENES Y SERV.	3.733.986	3.082.030	651.956	21	100
5	GASTOS OPERACIONALES	1.664.580	1.497.136	167.444	11	100
51	DE ADMINISTRACIÓN	1.426.521	1.184.924	241.597	20	86



53	PROV. AGOT. AMORTIZ.	233.295	312.212	-78.917	-25	14
55	GASTO PÚBL. SOCIAL	4.764		4.764		
	EXCED. O DÉFICIT OPERAC.	-435.370	353.965	-789.335	-223	100
	OTROS INGRESOS	446.417	297.360	149.057	56	100
48	OTROS INGRESOS	446.417	297.360	149.057	56	100
	OTROS GASTOS	47.803	86.339	-38.536	-45	100
58	OTROS GASTOS	47.803	86.339	-38.536	-45	100
	EXCED. (DÉF.) DEL EJERC.	-36.756	564.986	-601.742	-107	100

FUENTE: Estados Financieros Hospital



Realizadas las operaciones pertinentes para este tipo de análisis, según los resultados obtenidos, se puede concluir lo que sigue:

GRUPO INGRESOS OPERACIONALES: En este grupo sobresale la subcuenta Venta de Servicios, con una variación absoluta incrementada en \$3.101.340 y relativa en un 197%, generando una participación dentro del total d ingresos operacionales del 94%, lo que permite concluir que este es uno de los conceptos de Ingresos de mayor importancia; este significativo incremento obedeció a que el situado fiscal se transforma en recursos de oferta, por la atención a vinculados, constituyéndose entonces como una Venta de Servicios.



Las Transferencias por el contrario presentaron disminución en \$3.071.275, con respecto a su variación absoluta y del 92% en su variación relativa, al observar su participación total en los ingresos operacionales que fue del 6%, se deduce que las transferencias no son factor de importancia en sus ingresos, mas si lo son la Venta de Servicios, hecho que obedece a la situación anteriormente explicada en la Venta de Servicios, por lo que para el 2001 los recursos registrados en esta cuenta, corresponden a Transferencias destinados a programas de salud.

Se puede deducir de lo anterior, que la entidad no depende principalmente de las transferencias, sino directamente de sus propios recursos a través de la Venta de Servicios.

GRUPO GASTOS OPERACIONALES: El subgrupo De Administración, muestra una variación absoluta incrementada en \$241.597 y una relativa del 20%, su participación porcentual en el total de gastos operacionales equivale al 86%.

El grupo Costo de Ventas presenta un incremento en su variación absoluta de \$651.956, al igual que su variación relativa en 223%, lo que obviamente indica la existencia efectiva de un déficit operacional para el año 2001 de \$435.370, al que sumados los Otros Ingresos y restados Otros Gastos, determinan un déficit del ejercicio por \$36.766, resultado que para el 2000 fue superavitario por \$564.986.



5.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

En miles de pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	2001
02	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
0201	INGRESOS APROBADOS	4.626.433
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	23.043
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	4.530.455
0212	EJECUCIÓN EN PAPELES	257.447
0246	INGRESOS NO AFORADOS	184.512
0251	RECONOCIMIENTO VIGENCIAS ANTERIORES	771.075
0256	RECONOCIMIENTO POR EJEC. VIG. ANTERIOR	465.120
0261	REC. POR RECONOC. VIGENCIA ANTERIOR	305.955
03	PRESUPUESTO DE GASTOS	
0305	GASTOS APROBADOS	6.167.389
0310	GASTOS POR EJECUTAR	660.889
0315	GASTOS COMPROMETIDOS	
0322	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS	854.415
0330	PAGOS VIGENCIA	4.652.085

FUENTE: Estados Financieros Hospital

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

Así las cosas, se tiene que el valor del Presupuesto de Ingresos aforado inicialmente, afectándose con las Adiciones y Reducciones aprobadas de acuerdo con las normas, ascendió a \$4.626.433, de esta suma se registró



un recaudo en efectivo de \$4.530.455, suma inferior en \$257.447 a la registrada en el Presupuesto de Ingresos. Por su parte los recursos pendientes de recaudo aprobados en el Presupuesto de Ingresos, ascendió a \$23.043 y los recaudos en efectivo por rubros no aforados en el Presupuesto Inicial o aforados por menor valor, ascendió a \$184.512, registro que difiere en \$1.288.432 de menos, con relación al valor reportado por este concepto en la Ejecución Presupuestal de Ingresos.

Por su parte, los gastos aprobados por \$6.167.389, presentaron un registro por pagos de la vigencia por \$4.652.085. De igual manera, registró obligaciones contraídas por \$854.415; observándose que no se registra el Código 04 Cuentas por Pagar constituidas en el 2000, canceladas durante la vigencia de 2001.

5.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES

En miles de pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	2001
07	PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES APROBADO	\$80.000
08	PLAN PLURIANUAL INVERSIONES POR EJECUTAR	34
09	PLAN PLURIANUAL INVERSIONES EJECUTADO	79.966

FUENTE: Estados Financieros Hospital

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

Así las cosas se tiene que un Plan Plurianual de Inversiones aprobado por \$80.000, se ejecutó en Infraestructura Física \$79.966, cuya Inversión se dirigió en su totalidad al Sector Salud

5.5 INDICADORES FINANCIEROS



CONCEPTO	VARIABLE	2001
Razón Corriente	<u>Activo Corriente</u>	0.93
	<u>Pasivo Corriente</u>	
	<u>1.692.079</u>	
	<u>1.814.402</u>	

La razón corriente de la ESE Hospital La Misericordia no muestra capacidad de pago en sus obligaciones a corto plazo, ya que la proporción existente entre sus disponibilidades y compromisos están por debajo de su capacidad de pago; esto es, se presenta por debajo de uno (0.93), se deduce luego que la Entidad presenta un déficit económico.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	
	1.692.079 -1.814.402	-\$122.323

Este indicador nos muestra la incapacidad económica por la que atraviesa la entidad, no pudiendo lograr al máximo su objeto social, su capital de trabajo está disminuido en -\$122.323 mil.

6. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORIA

En cumplimiento del artículo 47 de la Ley 42 de 1993 la Contraloría del Quindío examinó los Estados Financieros de la ESE Hospital La Misericordia de Calarcá 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:



6.1 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.
- Cuando el hecho Económico, Financiero y Social ocurre, el sistema de Contabilidad no es informado oportunamente.
- El proceso contable no está sistematizado.
- Las áreas no reportan mediante red integrada.
- No está estructurada la Oficina de Control Interno.
- No cuenta con contadores de planta.
- La información financiera no sirve como herramienta para la toma de decisiones.
- El Software actual no genera los informes y estados contables establecidos por la CGN.

➤ Circular Externa 035 de 2000:

No se constituyen responsabilidades por la facturación de servicios adicionales a los establecidos en el contrato, a los funcionarios que participaron en el proceso de facturación.



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

6.2 HALLAZGOS AUDITORIA FINANCIERA

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
0	CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PPTO.				
0505	CTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS		\$499.829		Las cuentas por pagar constituidas en el 2000, no fueron registradas contablemente en el 2001.
0510	CTAS. POR PAG. PEND. DE CANC.		302.506		
0515	CTAS POR PAGAR CANCELADAS		197.323		



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

6.3 OPINIÓN

He auditado el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social del **HOSPITAL LA MISERICORDIA DE CALARCÁ** 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.