



## **Contraloría General del Quindío**

*“Para que todos participemos”*

### **HOSPITAL PIO X DE LA TEBAIDA**

#### **TABLA DE CONTENIDO**

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
  - 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

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

E-mail: [sistemas@contraloriaquindio.gov.co](mailto:sistemas@contraloriaquindio.gov.co)

[www.contraloriaquindio.gov.co](http://www.contraloriaquindio.gov.co)



- 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



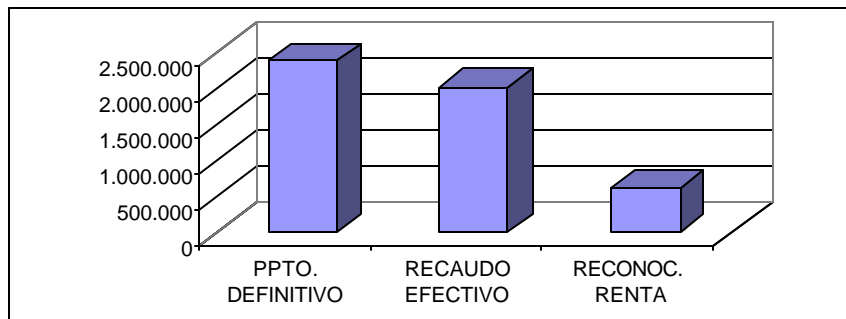
## 1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

### 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									
<b>INGRESOS CTES</b>	<b>1.560.129</b>	<b>306.454</b>		<b>1.925.583</b>	<b>1.629.263</b>	<b>626.137</b>	<b>329.817</b>	<b>117</b>	<b>85</b>
VENTA DE SERVICIOS	1.560.129	302.454		1.862.583	1.536.263	626.137	299.817	116	81
TRANSFERENCIAS		63.000		63.000	93.000		30.000	147,61	4
<b>REC. DE CAPITAL</b>	<b>462.871</b>			<b>462.871</b>	<b>395.645</b>		<b>-67.226</b>	<b>85,46</b>	<b>15</b>
REND. FINANCIEROS	2.871			2.871	2.661		-210	93	0,1
RECUPER. CARTERA	110.000			110.000	41.172		-68.828	37	1,6
RECURSOS BALANCE	350.000			350.000	351.812		1.812	100	13,3
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>2.023.000</b>	<b>365.454</b>		<b>2.388.454</b>	<b>2.024.908</b>	<b>626.137</b>	<b>262.591</b>	<b>111%</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ejecución de Ingresos hospital



El aforo inicial del presupuesto de Ingresos tuvo un valor de \$2.023.000, el cual fue adicionado durante el transcurso de la vigencia en un valor de \$365.454, originados en la venta de servicios de salud por \$302.454 y por Aportes y Transferencias en un valor de \$63.000, modificaciones que determinaron un presupuesto definitivo por \$2.388.454.

El recaudo total se dio en valor de \$2.651.045, alcanzando a superar lo programado en un 11%, pues este Presupuesto se recaudó en un 111%, originando con ello un superávit de ejecución equivalente a \$262.591, los cuales tienen su mayor representación en los Ingresos Corrientes por Venta de Servicios de Salud, pues al interior de este, la totalidad de las Rentas alcanzaron la meta financiera proyectada, es así como los dos renglones rentísticos de mayor importancia, es decir A.R.S. y Subsidio a la Oferta se ejecutaron en un 115,7% y 107,3% respectivamente. En lo que respecta a los Aportes y Transferencias, cuyo recaudo ascendió a \$93.000, de los cuales \$30.000 provinieron de Aportes Departamentales, los cuales se ejecutaron sin haberse incorporado al presupuesto mediante adición por acto administrativo.

Los Recursos de Capital equivalentes a un valor de \$395.645, se conformaron en mayor cuantía por los excedentes financieros. También cabe anotar que los Reconocimientos de Renta o Cuentas por Cobrar quedaron representados en su totalidad en Ingresos Corrientes por Venta de Servicios de Salud, por valor de \$626.137.



***Contraloría General del Quindío***  
*“Para que todos participemos”*

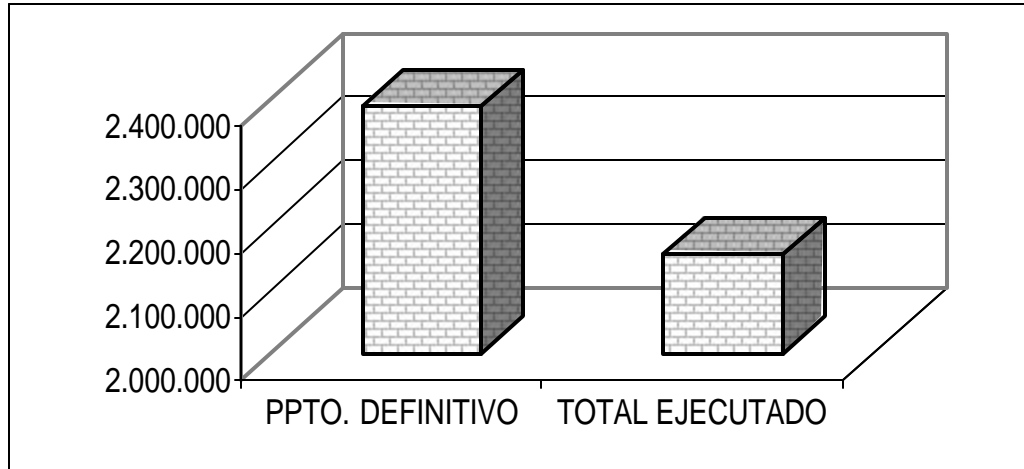


## 1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES			PPTO. DEFINIT.	EJECUC. EFECTIVA	COMPR.	TOTAL EJECUT.	SUPER/ DÉFIC.	% DE EJEC.	% DE PART.
		Adiciones	Créditos	Ccrédit.							
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.955.128</b>	<b>365.454</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>2.320.582</b>	<b>1.964.480</b>	<b>153.112</b>	<b>2.117.592</b>		<b>91,2</b>	<b>98</b>
Servicios Personales	1.243.900	165.454	45.000		1.454.354	1.357.551	19.324	1.376.875		94,6	63,8
Gastos Generales	695.728	170.000	5.000	30.000	840.728	592.642	133.502	726.144		86	33
Transf.. Corrientes	15.500	30.000		20.000	25.500	14.287	286	14.573		57	0,67
<b>SERVICIO DEUDA</b>											
<b>INVERSIÓN</b>	<b>67.872</b>				<b>67.872</b>	<b>37.680</b>		<b>37.680</b>		<b>55,5</b>	<b>1.7</b>
Infraestructura	30.700				30.700	11.900		11.900		38,7	0,5
tecnología	37.172				31.172	25.780		25.780		83	1,2
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.023.000</b>	<b>365.454</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>2.388.454</b>	<b>2.002.160</b>	<b>153.112</b>	<b>2.155.272</b>		<b>94,7</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos hospital



La apropiación inicial del Presupuesto de Gastos del Hospital PIO X de La Tebaida ascendió a \$2.023.000, el cual fue adicionado durante la vigencia en la suma de \$265.454, como consecuencia de la adición en los Ingresos Corrientes, de igual manera se realizaron traslados presupuestales por \$50.000, los que al interior se dieron así: las Transferencias y los Servicios Personales se desfinanciaron en \$20.000 y \$25.000 respectivamente, para incrementar en \$45.000 los Servicios Personales, las anteriores modificaciones determinaron un presupuesto Definitivo de Gastos por valor de \$2.388.454.

La Ejecución presupuestal de Egresos se cumplió en un 94,7% del total programado, en donde los Gastos de Funcionamiento se ejecutaron en un 91% y los Gastos de Inversión en un 55%, es de anotar que dentro de los gastos de Funcionamiento se ejecutaron Servicios Personales en un 94,6%, Gastos Generales en un 86% y Transferencias en un 57%, quedando compromisos por valor de \$153.112 que representan un 7,5% del total de la Ejecución Efectiva. En cuanto el porcentaje de participación en los diferentes rubros en el gasto total, se tiene que los Gastos de Funcionamiento representan un 98% y los Gastos de Inversión 1,7%, en donde los primeros se distribuyeron en Servicios Personales un 63,8%,



## ***Contraloría General del Quindío***

*“Para que todos participemos”*

Gastos Generales 33% y Transferencias corrientes un 0,67% del Total Gastos.



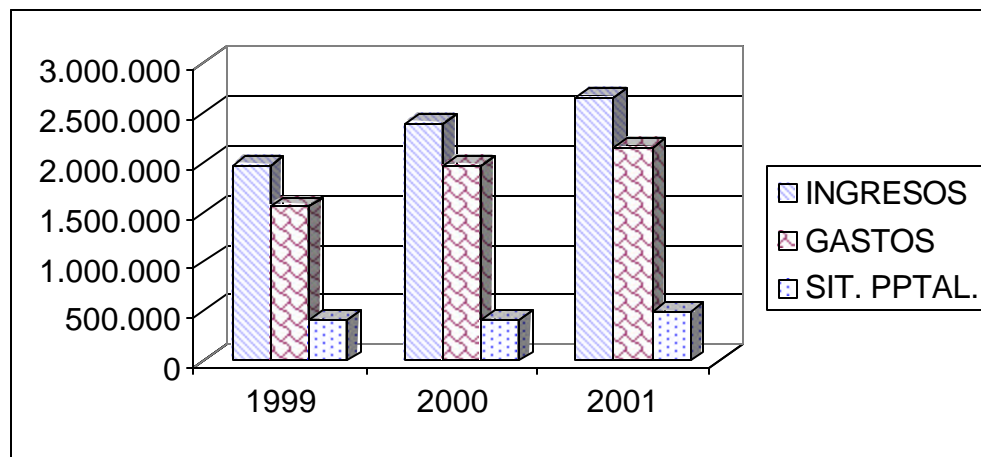


### 1.3 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CCTO	% PART./01
<b>INGRESOS</b>					
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>					
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1.883.941</b>	<b>2.175.900</b>	<b>2.255.400</b>	<b>9</b>	<b>85</b>
Venta de servicios	1.052.613	1.635.700	2.162.400	43	81
Transferencias	659.419	515.300	93.000	-62	4
Otros ingresos corrientes	171.909	24.900		-100	
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>86.724</b>	<b>208.154</b>	<b>395.645</b>	<b>114</b>	<b>15</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>1.970.665</b>	<b>2.384.054</b>	<b>2.651.045</b>	<b>16</b>	<b>100</b>
<b>GASTOS</b>					
<b>DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.550.939</b>	<b>1.779.759</b>	<b>2.117.592</b>	<b>17</b>	<b>98</b>
Servicios personales	1.068.848	1.127.367	1.376.875	13	63,88
Gastos generales	472.113	645.096	726.144	24	33
Transferencias corrientes	9.978	7.296	14.573	2	0,67
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>					
<b>INVERSIÓN</b>	<b>8.748</b>	<b>193.962</b>	<b>37.680</b>	<b>108</b>	<b>1,7</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.559.687</b>	<b>1.973.721</b>	<b>2.155.272</b>	<b>18</b>	<b>100</b>
<b>SITUACIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>410.978</b>	<b>410.333</b>	<b>495.773</b>	<b>10</b>	

FUENTE: Ejecución de Ingresos y Gastos Hospital-Estadística C.G.Q.





El comportamiento de los Ingresos frente a los Gastos para los 3 años muestran un resultado creciente tanto en el ingreso como en el gasto, para los Ingresos la tasa promedio de crecimiento arroja un resultado del 16% frente al 18% de los gastos, situación positiva por cuanto presenta un promedio de crecimiento superavitario en la situación Presupuestal del 10%, al interior de los Ingresos, los Corrientes crecieron en promedio en un 9%, pues mientras las transferencias decrecieron en un 62%, la venta de Servicios se incrementó en un 43%, comportamiento que se explica por cuanto para el último año se registró como venta de servicios, el Situado Fiscal por la atención de vinculados. Los Recursos de Capital por su parte, presentaron una tasa de crecimiento del 114%.

La tasa promedio de crecimiento en los gastos se originó por un crecimiento promedio en igual porcentaje de los Servicios Personales y Gastos Generales. La inversión creció en un 108% siendo el año 2000 el que presentó mayor cuantía de ejecución.

## **2. ANÁLISIS COYUNTURAL**

### **2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001**

En miles de pesos

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
DISPONIBILIDAD INICIAL	
INGRESOS CORRIENTE	\$2.255.400
RECURSOS DE CAPITAL	395.645
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.651.045</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.117.592</b>
SERVICIOS PERSONALES	1.376.875
GASTOS GENERALES	726.144
TRANSF. CORRIENTES	14.573
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	
<b>INVERSIÓN</b>	<b>37.680</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.155.272</b>



<b>3. SITUACION PRESUPUESTAL</b>	<b>\$495.773</b>
----------------------------------	------------------

Fuente: Ejecuciones Presupuestales hospital

La Situación Presupuestal del hospital PIO X de La Tebaida presenta una situación superavitaria, por cuanto sus Ingresos superaron los gastos para la citada vigencia.

En conclusión, el cumplimiento de las metas financieras de Ingreso con un 111%, frente a la Ejecución del Gasto en un 94,6%, determinó el resultado presupuestal por \$495.773 para la vigencia 2001.

## **2.2. SITUACION FISCAL**

En miles de pesos

<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>
<b>1. ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$816.528</b>	<b>\$826.786</b>
CAJA	987	25.256
BANCOS Y CORPORACIONES	24.127	23.350
DEPÓSITOS EN INSTIT. FINANCIERAS	46.047	
DEUDORES CORRIENTES	745.367	778.180
<b>2. PASIVO CORRIENTE</b>	<b>295.626</b>	<b>357.075</b>
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	11.374	198.075
OBLIGACIONES LABORALES	196.946	159.000
OTROS PASIVOS	87.306	
<b>3. RESERVAS PRESUPUESTALES</b>		
<b>4. SITUACION FISCAL (1-2-3)</b>	<b>\$520.902</b>	<b>\$469.711</b>

FUENTE: Estados Financieros hospital

La situación fiscal del hospital PIO X del Municipio de La Tebaida está mostrando como sus disponibilidades existentes (Activo Corriente) a diciembre 31 de 2001, alcanzaron a cubrir sus exigibilidades corrientes adquiridas a la misma fecha para su funcionamiento, presentando un



superávit fiscal por valor de \$520.902, situación ventajosa que se consolida si la entidad aplica medidas eficientes de cobro, que hagan efectiva la cuenta Deudores, para así mostrar una Situación Fiscal sólida.

Comparando este resultado con el del 2000, se observa una variación del 10,8% originado por cuanto el Pasivo Corriente disminuyó en un 17%.

### **2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA**

En miles de pesos

<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>71.161</b>	<b>48.606</b>
CAJA	987	25.256
BANCOS Y CORPORACIONES	24.127	23.350
DEPÓSITOS INST. FINANCIERAS	46.047	
<b>EXIGIBILIDADES</b>	<b>295.626</b>	<b>357.075</b>
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	11.374	198.075
OBLIGACIONES LABORALES	196.946	159.000
OTROS PASIVOS	87.306	
<b>SITUACION FISCAL</b>	<b>-\$224.465</b>	<b>-\$308.469</b>

FUENTE: Balance hospital

La Situación de Tesorería del Hospital para la vigencia terminada el 31 de diciembre del 2001, está mostrando una situación deficitaria, por cuanto con sus disponibilidades existentes a la fecha no alcanza a cubrir las exigibilidades adquiridas para su normal funcionamiento y cumplir con su misión estatal, comparando este resultado con el Fiscal, permite concluir que la mayor fuente de disponibilidades de la Institución está concentrada en los Deudores; pues son estos recursos los que amparan la totalidad de las Exigibilidades

### **2.4 CUENTAS POR COBRAR VS CUENTAS POR PAGAR**

En miles de pesos



<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>
<b>RECONOCIMIENTO DE RENTA</b>	<b>626.137</b>
INGRESOS CORRIENTES	626.137
VENTA DE SERVICIOS	626.137
OTROS INGRESOS CORRIENTES	
<b>COMPROMISOS</b>	<b>153.112</b>
FUNCIONAMIENTO	\$153.112

FUENTE: Ejecución presupuestal hospital

Las cuentas por cobrar que quedaron pendientes de recaudo a diciembre 31 de 2001, por la suma de \$626.137, se generaron básicamente en el grupo “Venta de Servicios”, las que se dieron por concepto de ingresos reconocidos al cierre de la vigencia 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 por \$153.112, se destacan en su orden Gastos Generales con \$133.502, originados por el abastecimiento de suministros necesarios para la prestación del servicio, seguidos por Servicios Personales y Transferencias Corrientes.

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

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>2.066.090</b>
<b>1.1.</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2.066.090</b>
1.1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	93.000
1.1.3.2	Del Nivel Departamental	93.000
1.1.4	RENTAS PROPIAS	1.929.247
1.1.4.1	Venta de Servicios	1.929.247
1.1.5	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2.661
1.1.8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	41.182
<b>2.</b>	<b>PAGOS TOTALES</b>	<b>2.174.852</b>
<b>2.1</b>	<b>PAGOS CORRIENTES</b>	<b>2.137.172</b>
2.1.1.	FUNCIONAMIENTO	2.137.172
2.1.1.1	Servicios Personales	1.364.751
2.1.1.2	Gastos Generales	758.134
2.1.1.3	Pagos Provisión Social	14.287
<b>2.2</b>	<b>PAGOS DE CAPITAL</b>	<b>37.680</b>
2.2.1	INVERSIÓN	37.680
2.2.1.1	Infraestructura Física	37.680
<b>4</b>	<b>DEFICIT/SUPERAVIT</b>	<b>-108.762</b>
<b>5</b>	<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>108.762</b>
5.4.	VARIAC. CAJA Y SALDO CTA CTE	108.762
5.4.1	BANCA NACIONALES	21.007
5.4.6	OTROS	87.755

FUENTE: Ejecuciones presupuestales hospital

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 del Hospital PIO X de La Tebaida 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 \$2.066.090, se conformaron con \$93.000 de Transferencias Corrientes, en este grupo la fuente de financiación más importante del Hospital aportaron las Rentas Cedidas. De igual manera, se conformaron con \$1.929.247 de Rentas Propias, originadas por la prestación del servicio, constituyéndose en el concepto de mayor importancia para el hospital.

Los Pagos Corrientes, financiados en su totalidad por los Ingresos Corrientes, representados en \$2.137.172, se conformaron por los Gastos de Funcionamiento, esto es un 100%, en los que se incluyen conceptos como Remuneración Trabajo, Gastos Generales y Transferencias Corrientes.

El Déficit Corriente, resultante de que los Ingresos Corrientes no financiaron la totalidad de los Gastos Corrientes, se generó en cuantía de \$71.082.

En lo que respecta a los Pagos de Capital, se tiene que se dieron en cuantía de \$37.680, conformados en su totalidad por Inversión para Infraestructura Física y Tecnología.

Luego entonces, se tiene que el Hospital, obtuvo al término de la vigencia un déficit de \$108.762, por cuanto sus ingresos fueron menores a sus gastos, factor que fue negativo para la entidad, ya que tuvo que recurrir a otras fuentes de financiamiento. Dicho déficit 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 2.066.090 – 2.137.172	-\$71.082
------------------	--	-----------

- Durante el 2001, los Ingresos Corrientes no alcanzaron a financiar la totalidad de los Gastos Corrientes, generando déficit corriente.

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

- No aplica por cuanto originó Ahorro Corriente en el 2001.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Autofinanciamiento de la Inversión	$\frac{\text{Ahorro corriente}}{\text{Inversión Ejecutada}}$	N.A.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Financiamiento de la Inversión con Recursos Propios	$\frac{\text{Inversión Ejecutada.}}{\text{Recaudo Recursos Propios}} \times 100$ $\frac{37.680}{1.929.247}$	1.95%

- La Inversión ejecutada en el 2001, solo significó un 1.95% del Total Recaudado por Ingresos Propios, es decir Venta de Servicios.





<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Financiación de los Gastos De Funcionamiento con Recursos Propios	<u>Gastos Funcionamiento.</u> Recaudo Ingresos Corrientes  <u>2.137.172</u> 1.929.247	110.8%

- El 110,8% de los Recaudos Corrientes son gastados en Funcionamiento, queriendo decir que estos no alcanzaron a financiar la totalidad de los Gastos, generando déficit corriente.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total.	<u>Gastos función ejecutados</u> Ejecución total de egresos  <u>2.161.988</u> x 100 2.199.688	98,2%

- Significa que del total de Gastos, el 98,2% son ejecutados en funcionamiento y el 1,8% en Inversión.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Cumplimiento de Ingresos	<u>Valor Recaudado</u> / <u>Valor estimado</u> x 100  <u>2.651.045</u> / <u>2.388.454</u> x 100	111%

- El cumplimiento de los Ingresos se dio en un 111%, lo que significa que la meta financiera de Ingresos se cumplió en un 11% más de lo



estimado, es decir la Venta de Servicios cumplió la productividad esperada.

## 5. ESTADO DE CRÉDITOS DE TESORERÍA

En miles de pesos

TIPO CRÉDITO	SALDO A DIC. 31/00	DESEMB.	AMORTIZ.	SALDO A DIC. 31/01	INTERESES
TRANSITORIO		\$140.000	\$140.000		\$4.237

FUENTE: Estadística INDEQUI

El hospital PIO X, acudió a esta modalidad de apalancamiento de recursos para financiar Gastos de Funcionamiento, ante continuo estado de iliquidez, crédito que fue adquirido con INDEQUI, cuya cancelación se realizó durante la vigencia; originando un costo financiero por \$4.237.

## 6. INFORMACION CONTABLE

### 6.1 BALANCE GENERAL

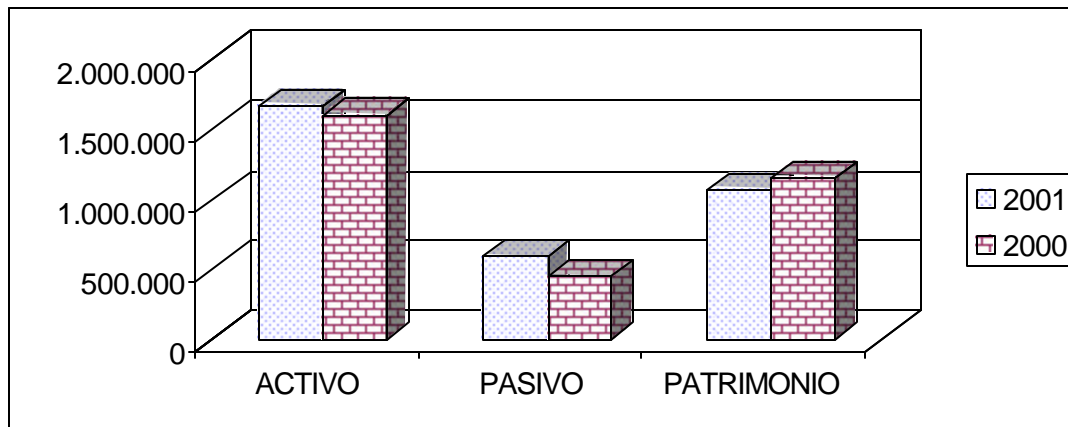
En miles de pesos

CÓD.	NOMBRE	HORIZONTAL				VERTIC. % de Part./01
		2001	2000	\$	%	
<b>1000</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>1.660.557</b>	<b>1.600.354</b>	<b>\$60.203</b>	<b>3.7</b>	<b>100</b>
1100	EFFECTIVO	71.161	48.612	22.549	46.38	4.2
1200	INVERSIONES	11.283	11.957	-674	-5.6	0.68
1400	DEUDORES	745.367	778.180	-32.813	-4.2	44.8
1500	INVENTARIOS	168.027	201.358	-33.331	-16.55	10.11
1600	PROPIEDADES PLANTA EQUIPO	517.134	492.024	25.110	5.1	31.1



1900	OTROS ACTIVOS	147.585	68.223	79.362	116	8.9
<b>2000</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>589.996</b>	<b>443.681</b>	<b>146.315</b>	<b>33</b>	<b>100</b>
2400	CUENTAS POR PAGAR	227.817	198.075	29.742	15	38.6
2500	OBLIGACIONES LABORALES	274.873	187.742	87.131	46.6	46.5
2900	OTROS PASIVOS	87.306	57.864	29.442	50.8	14.9
<b>3000</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.070.561</b>	<b>1.156.674</b>	<b>-86.113</b>	<b>7.5</b>	<b>100</b>
3200	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.242.561	1.156.674	-86.113	7.5	100

FUENTE. Estados Financieros Hospital



La estructura del Balance del Hospital Pío X a 31 de diciembre de 2001 está mostrando que la conformación de sus Activos no es la más adecuada de acuerdo a su razón social, pues se observa que la Propiedad Planta y Equipo únicamente representa el 31,14% de sus Activos, en donde su principal componente que es el Equipo Médico Científico, el cual representa un 51,4% de la cuenta en mención, no presentó variación alguna con relación al año anterior, de igual manera, la cuenta Deudores por servicios de salud esta representando un 44,8% del Total Activos, situación desventajosa por cuanto la mayor concentración de Activos la absorbió esta cuenta, además de reflejarse una baja rotación de la cartera mostrando con ello que no se han aplicado políticas eficientes de cobro, pues esta cuenta tuvo una variación negativa con relación al año anterior



de solo un 4,2%, observándose al interior de esta una disminución del 17.8% de la Venta de Servicios y paralelamente se dio un significativo incremento de \$41.008 de los Deudores de Difícil Cobro, situación que se explica por cuanto en el año 2001 se reclasificó en cuentas de difícil cobro, las morosas o antiguas. Cabe resaltar el aumento del Efectivo con respecto año anterior, en un 46,38%, el que dentro del Activo del año 2001 está representando el 4,30%. En cuanto a la Propiedad, Planta y Equipo cabe resaltar la disminución de la cuenta 165000 Edificaciones en un valor de \$38.652.

En cuanto al Pasivo, representa un 48,51% como corriente y 51.49% como No Corriente observándose que de acuerdo a la naturaleza de los cuentas de éste, los conceptos pertenecen al Corriente, clase que se incrementó en un 33% con respecto al registro del 2000. En su interior, las Cuentas por Pagar se incrementaron en un 15%, en tanto que las Obligaciones Laborales lo hicieron en un 46.4% y Otros Pasivos en un 50.8%, situación que podría advertir dificultades económicas para la institución; lo anterior, si se tiene en cuenta que la única disponibilidad de liquidez sólo significó un 4.2% de los Activos Totales.

El Patrimonio presentó variación positiva del 7.5% obedeciendo en gran parte al aumento de la Propiedad Planta y Equipo; observándose que las cuentas Deudoras de Control, registran \$26.862 de facturación glosada por Plan Subsidiado ARS.

Las cuentas de Orden Deudoras, registran \$26.862 por Facturación Glosada, suma significativa si se tiene en cuenta que corresponde a las objeciones a las facturas presentadas por las ARS, originadas en las inconsistencias detectadas en su remisión y en sus respectivos soportes, valor que debe ser analizado por la Dirección por cuanto corresponden a servicios efectivamente prestados que evidencia la ausencia de un procedimiento definido en el proceso de Facturación, que permita evitar estos hechos que limitan la liquidez de la institución.

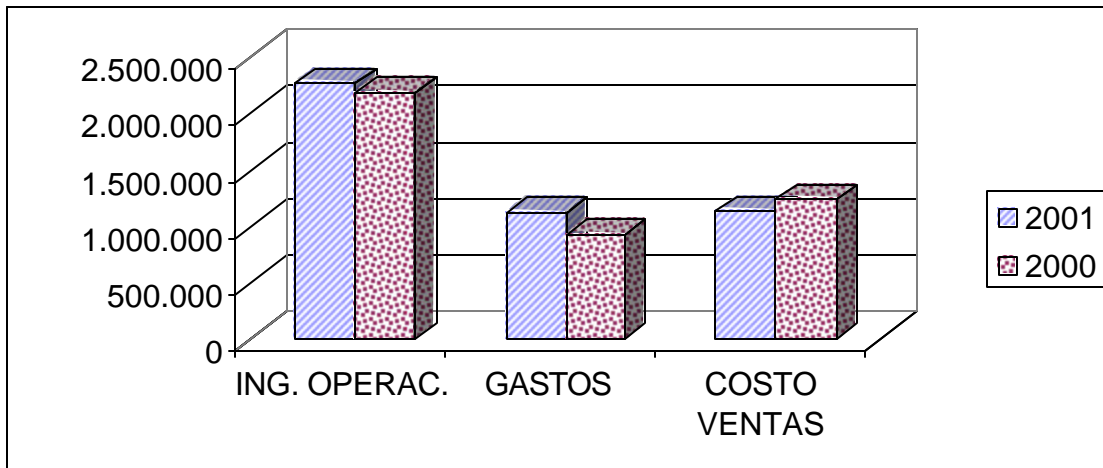


## 6.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERTICAL % PART. 2001
		2001	2000	\$	%	
<b>4000</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>2.259.955</b>	<b>2.179.436</b>	<b>80.519</b>	<b>3,69</b>	<b>100</b>
4105	INGRESOS FISCALES		17.214	-17.214	100	
4300	VENTA DE SERVICIOS	2.197.279	1.602.431	594.848	37	97
4400	TRANSFERENCIAS		497.244	-497.244	100	
4700	OPERACIONES INSTITUCION.	39.568		39.568	100	2.0
4800	OTROS INGRESOS	23.108	62.547	39.439	63	1
<b>5000</b>	<b>GASTOS</b>	<b>1.124.177</b>	<b>938.682</b>	<b>185.495</b>	<b>19.8</b>	<b>100</b>
5100	GASTOS DE ADMINISTRACION	1.115.665	822.987	292.678	35,56	92
5300	PROV., AGOT. DEP. Y AMORT.	76.692	255.880	-179.188	70	6,3
5800	OTROS GASTOS	17.920	57.231	-39.311	68,6	1,5
5900	CIERRE DE ING. GTOS Y C.	-86.100	-197.416	111.316	56	
<b>60000</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>1.135.778</b>	<b>1.240.754</b>	<b>-104.976</b>	<b>-8.5</b>	
63000	COSTO VENTA SERVICIOS	1.135.778	1.240.754	-104.976	-8.5	

FUENTE: Estados Financieros Hospital



El Estado de Actividad Económica, Financiera y Social del hospital PIO X del municipio de La Tebaida, está mostrando un Resultado del Ejercicio negativo por valor de \$86.100, por cuanto los Ingresos por valor de \$2.259.955 son superados por los Gastos y Costo de Ventas, los que ascendieron a un valor de \$2.259.955. En cuanto a la composición de los Ingresos se tiene que la Venta de Servicios de Salud, representaron un 97%, las Operaciones Interinstitucionales un 25% y Otros Ingresos el 1% para conformar el 100% de los Ingresos. En lo que respecta al primer concepto se tiene que se incrementaron en un 37%, esto es en cuantía de \$594.848, situación favorable para la Institución si se tiene en cuenta que esta es la fuente principal de sus recursos propios, comportamiento contrario mostró el registro por transferencias, la que no presentó registro para el 2001, esto por cuanto la principal renta por este concepto, es decir el Situado Fiscal se constituyó para el último año en un recurso propio por constituirse en una contraprestación por la atención de vinculados.

Los Gastos por su parte presentaron una variación relativa del 19.8%, en donde los de administración determinaron una variación positiva al incrementarse en un 35.56%, en tanto que otras subcuentas como Provisión, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones y Otros Gastos, presentaron variaciones negativas del 70% y 68.6% respectivamente. Observándose que los dos años analizados determinaron Déficit del Ejercicio, siendo inferior el del 2001 en un 56% al del año 2000,



resultados originados del comportamiento de mayores Gastos y Costos de Ventas, por Venta de Servicios frente a unos ingresos menores.



### 6.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

En miles de pesos

<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>
<b>02</b>	<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	
0201	INGRESOS APROBADOS	2.388.454
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	1.410.505
0241	RECONOCIMIENTOS	977.949
0246	INGRESOS NO AFORADOS	
<b>03</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	
0305	GASTOS APROBADOS	2.388.454
0310	GASTOS POR EJECUTAR	233.182
0315	GASTOS COMPROMETIDOS	2.155.272
0322	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS	
0330	PAGOS VIGENCIA	

FUENTE: Estados Financieros Hospital

Esta clase la conforman las cuentas que identifican el presupuesto de rentas y gastos aprobado para el Hospital PIO X de La Tebaida 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 \$2.388.454, de esta suma se registró un recaudo en efectivo de \$1.410.505, suma inferior en \$614.403 a la registrada en el Presupuesto de Ingresos. Por su parte los recursos pendientes de recaudo aprobados en el Presupuesto de Ingresos, ascendió a \$67.226 y los recaudos en efectivo por rubros no aforados en el





Presupuesto Inicial o aforados por menor valor, ascendió a \$329.817 valores que no fueron registrados contablemente

Por su parte, los Reconocimientos constituidos a diciembre 31 de 2001 por \$977.949, fueron superiores en \$351.812 con relación al valor reconocido en la Ejecución Presupuestal de Ingresos.

Por su parte, los gastos aprobados por \$2.388.454, presentaron un registro por pagos de la vigencia por \$2.155.272, concepto que fue erróneamente registrado en el código 0315 y además fue superior en \$153.112 con respecto al registro del presupuesto; observándose que no se registró el código 0322 por las Cuentas por Pagar constituidas a diciembre 31 de 2001, así mismo no se registró el código 04 Cuentas por Pagar constituidas en el 2000, canceladas durante la vigencia del 2001.

#### **6.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES**

En miles de pesos

<b>CÓDIG O</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>
<b>07</b>	<b>PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES APROBADO</b>	<b>127.000</b>
<b>08</b>	<b>PLAN PLURIANUAL INVERSIONES POR EJECUTAR</b>	<b>127.000</b>
<b>09</b>	<b>PLAN PLURIANUAL INVERSIONES EJECUTADO</b>	

FUENTE: Estados Financieros Hospital

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

Así las cosas, se tiene que el Plan Plurianual de Inversiones fue aprobado por \$67.872, según la Ejecución Presupuestal de Gastos, registró que fue superior en \$59.128, observándose que según el mismo documento, la ejecución se dio por \$37.680, valor que no fue registrado en el código 09.



## 6.5 INDICADORES FINANCIEROS

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente 1.088.206 - 286.247	\$801.959

Este indicador refleja que a la entidad le quedan \$801.959 después de pagar todos sus pasivos de corto plazo, sirve para medir la liquidez que se presentó a diciembre 31 de 2001.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Razón Corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente $\frac{1.088.206}{286.247}$	3.8

Nos indica la posición ventajosa con que opera la Entidad, al demostrar que por cada peso que debe, tiene como respaldo en sus activos corrientes o realizables \$3.8 para pagar.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Indicador de Endeudamiento	Total Pasivos/Total Activos	35.5%



	$\frac{589.996}{1.650.557} \times 100$	
--	--	--

Con este indicador se está demostrando que los Activos son financiados en un 35,5% por los acreedores.

## **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 Hospital PIO X de La Tebaida 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 cuenta con contadores de planta.
  - No cuenta con Técnicos Contables.
- Circular Externa 029/98
  - Los bienes inmuebles identificados aún no tienen soporte legal.



- Circular Externa 022 de 2000:
  - No se tenía conocimiento del procedimiento de empalme, cuando se sucedió el cambio de Representante Legal.
  - La información financiera, Económica y Social no se entregó de acuerdo con la normatividad expedida por la C.G.N.
  
- Circular Externa 045 de 2001:
  - La Entidad no practicó avalúos durante el año inmediatamente anterior.



## 7.2 HALLAZGOS AUDITORIA FINANCIERA

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO</b>				
1105 1110	CAJA BANCOS Y CORPORAC.	\$52	\$11		Valores sobrestimados y subestimados al cruzar F4 con respecto al Balance General.
<b>12</b>	<b>INVERSIONES</b>				
1202	INV. ADMÓN.. DE LIQUIDEZ RENTA VAR.			\$11.283	No calcula provisión para protección inversiones.  C.E. 011/96
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>				
1409 1475	SERVICIOS DE SALUD DEUDAS DE DIF. COBRO	52.652		692.715	Saldo que no es coherente con el grupo de subcuentas que lo conforman respecto al Balance de prueba. El saldo de esta cuenta incluye el valor de la provisión.
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			517.134	No se valorizan los bienes mediante avalúo técnico.  C.E. 045/01
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				



2401	ADQUIS. BIENES Y SERV.			116.376	Balance que presenta errores, saldos que no son coherentes con las cifras del balance de prueba.
2425	ACREEDORES RETENCIONES			100.067	
2436				11.374	
<b>27</b>	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>				No registra valores estimados para asumir obligaciones futuras por pensiones de jubilación.  C.E. 05/98
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
3208	CAPITAL FISCAL	(11) 11			Se afecta con las variaciones de las cuentas activas y pasivas.
3208	CAPITAL FISCAL		(11) 52		
3208	CAPITAL FISCAL			(12) 11.283	
3208	CAPITAL FISCAL			(14) 692.715	
3208	CAPITAL FISCAL			(16) 517.134	
3208	CAPITAL FISCAL			(24) 227.817	
3248	CAPITAL FISCAL		(14) 52.652		
<b>0</b>	<b>CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PPTO</b>				
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO		614.403		Las sobrestimaciones y subestimaciones se originan por inconsistencias en las cuentas que registran la ejecución de ingresos y gastos de la vigencia 2001.
0206	ING. POR EJECUTAR		262.591		
0240	RECONOCIMIENTOS	351.810			
0250	REC. VIG. ANTERIORES		560.054		
0315	GASTOS COMPROMET.	2.155.272			
0330	PAGOS DE LA VIGENCIA		2.002.180		
0320	OBLIG. CONTRAIDAS		153.112		
0505	CTAS POR PAGAR CONST.		198.074		



### **7.3 OPINIÓN**

He auditado el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social del **HOSPITAL PIO X DE LA TEBAIDA** 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.