



## **Contraloría General del Quindío**

*“Para que todos participemos”*

### **HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS - QUIMBAYA**

#### **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. ESTADO DE CRÉDITOS DE TESORERÍA
6. INFORMACIÓN CONTABLE
  - 6.1 BALANCE GENERAL



- 6.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA Y SOCIAL
- 6.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO
- 6.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES
- 6.5 INDICADORES FINANCIEROS
- 7. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA
  - 7.1 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA
  - 7.2 OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS
  - 7.3 OPINIÓN



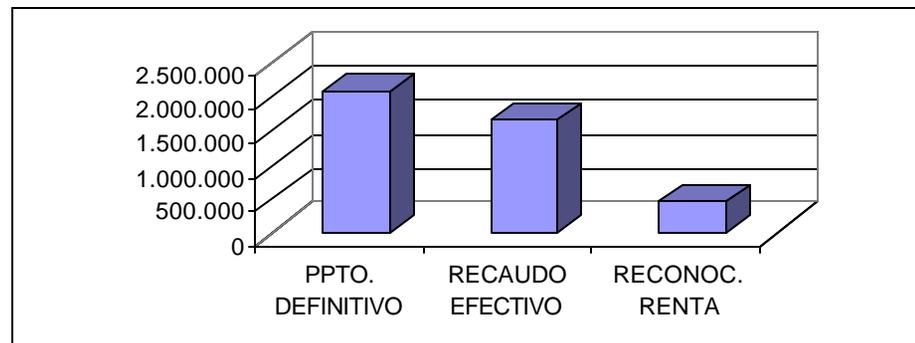
## 1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

### 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>1.797.901</b>	<b>204.241</b>		<b>2.002.142</b>	<b>1.629.786</b>	<b>462.734</b>	<b>90.378</b>	<b>104.5</b>	<b>98.9</b>
VENTA DE SERVICIOS	1.797.901	204.241		2.002.142	1.629.786	462.734	90.378	104.5	98.8
TRANSFERENCIAS									
OTROS ING. CTES									
<b>ING. DE CAPITAL</b>	<b>70.518</b>			<b>70.518</b>	<b>21.365</b>		<b>-49.153</b>	<b>30</b>	<b>1.1</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$1.868.419</b>	<b>\$204.241</b>		<b>\$2.072.660</b>	<b>\$1.651.151</b>	<b>\$462.734</b>	<b>\$41.225</b>	<b>101.9</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ejecución de Ingresos hospital





El Hospital Sagrado Corazón de Jesús Quimbaya, contó con un presupuesto aprobado por \$1.868.419 para la vigencia de 2001, el cual fue modificado mediante Adiciones por valor de \$204.241, las que le dieron en su totalidad por Venta de Servicios, aumentando el presupuesto a la suma de \$2.072.660, de los cuales fueron recaudados efectivamente \$1.651.151, quedando como Reconocimientos de Renta la suma de \$462.734, es decir, Cuentas por Cobrar que se reflejarán en la información contable, dentro del Activo Corriente.

La Renta más representativa del recaudo efectivo se dio por concepto de Venta de Servicios con \$1.629.786, los que representan un 98.7% de los Ingresos, en su interior, conceptos como Subsidio a la Oferta Vinculados y ARS, aseguraron su más alta participación, esto fue \$865.670 y \$875.392, correspondiendo el primero al Situado Fiscal que para la vigencia 2001, se constituyó en un ingreso propio por cuanto es una contraprestación por la Venta de Servicios a Vinculados, por lo que se constituye en el renglón rentístico de mayor importancia.

La Ejecución Presupuestal de Ingresos, arrojó un superávit de \$41.225, el que obedeció al cumplimiento en el recaudo de los Ingresos Corrientes por Venta de Servicios con \$90.378, los que sobrepasaron la meta financiera en un 4.5%, es decir alcanzó la productividad esperada, el que absorbió el déficit del recaudo en los Ingresos de Capital de \$49.153.

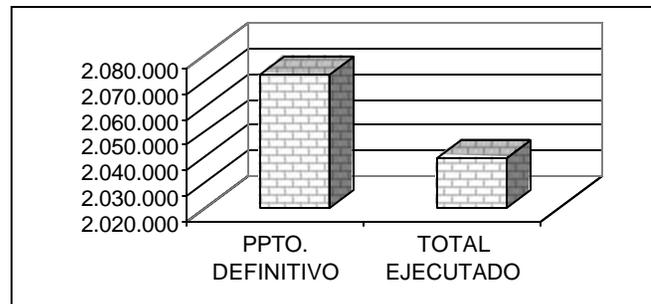


**1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS**

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES			PPTO. DEFINIT.	EJECUC. EFECTIVA	COMPR.	TOTAL EJECUT.	% DE EJEC.	% DE PART.
		Adicion.	Crédito s	Ccrédit.						
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.868.419</b>	<b>204.241</b>	<b>84.100</b>	<b>84.100</b>	<b>2.072.660</b>	<b>1.642.162</b>	<b>397.609</b>	<b>2.039.771</b>	<b>98.4</b>	<b>100</b>
Servicios Personales	1.452.846	95.000	48.400	54.500	1.541.746	1.265.001	259.155	1.524.156	98.8	75
Insumos y Sum. Hosp.	155.000	53.000	4.100	21.000	191.100	124.856	60.186	185.042	96.8	9.0
Gastos Generales	152.000	51.241	12.100	8.600	206.741	152.604	45.966	198.570	96.1	9.7
Transf.. Corrientes	108.573	5.000	19.500		133.073	99.701	32.302	132.003	99.2	6.3
<b>SERVICIO DEUDA</b>										
<b>INVERSIÓN</b>										
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.868.419</b>	<b>204.241</b>	<b>84.100</b>	<b>84.100</b>	<b>2.072.660</b>	<b>1.642.162</b>	<b>397.609</b>	<b>2.039.771</b>	<b>98.4</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos hospital





El Hospital Sagrado Corazón de Jesús de Quimbaya, obtuvo un presupuesto aprobado para la vigencia de 2001, por la suma de \$1.868.419, es decir por igual cantidad al aprobado para Ingresos, el cual fue modificado mediante adiciones que ascendieron a la suma de \$204.241 y traslados presupuestales por \$84.100, las primeras incrementaron en su totalidad los Gastos de Funcionamiento, en tanto que los traslados se dieron así: los Servicios Personales y los Insumo y Suministros Hospitalarios se desfinanciaron en \$6.100 y \$16.900 respectivamente, para incrementar los Gastos Generales y Transferencias Corrientes en \$3.500 y \$19.500 respectivamente.

De un Presupuesto Definitivo de \$2.072.660 fueron ejecutados \$2.039.771, incluyendo en este los compromisos adquiridos, los que se constituyen en mayor cuantía en Servicios Personales, seguidos de Suministros e Insumos y Gastos Generales. El más alto índice de ejecución se dio para cubrir Servicios Personales y Transferencias Corrientes, los que representaron un 98.8% y 99.2% de ejecución, a su vez el primer concepto concentró la mayor erogación con respecto al total, esto es, en un 75% por cuanto incluye los Servicios Personales Directos e Indirectos, necesarios para la prestación del servicio.

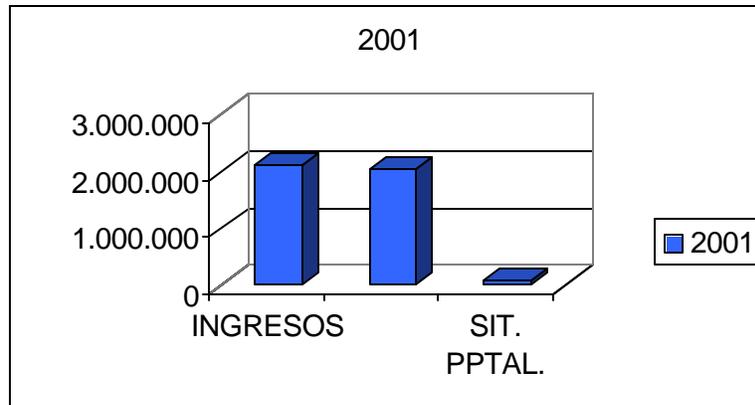


### 1.3. COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CCTO	% PART./01
<b>INGRESOS</b>					
INGRESOS CORRIENTES			2.092.520		98.9
RECURSOS DE CAPITAL			21.365		1.1
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			<b>2.113.885</b>		<b>100</b>
<b>GASTOS</b>					
<b>DE FUNCIONAMIENTO</b>			<b>2.039.771</b>		<b>100</b>
SERVICIOS PERSONALES			1.524.156		75
GASTOS GENERALES			198.570		9.7
INS. Y SUMINISTROS HOSPIT.			185.042		9.0
TRANSFERENCIAS					
CORRIENTES			132.003		6.3
<b>INVERSIÓN</b>					
<b>TOTAL GASTOS</b>			<b>2.039.771</b>		<b>100</b>
<b>SITUACIÓN PRESUPUESTAL</b>			<b>74.114</b>		

FUENTE: Ejecución de Ingresos y Gastos Hospital



El análisis comparativo para las vigencias 1999 y 2000 no se realizó, por cuanto no se contó con la información para estos años, ya que se inició la fiscalización a esta entidad a partir del año 2001, por parte de este ente fiscalizador.

## 2. ANÁLISIS COYUNTURAL

### 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR
DISPONIBILIDAD INICIAL	
INGRESOS CORRIENTE	\$2.092.520
RECURSOS DE CAPITAL	21.365
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.113.885</b>
FUNCIONAMIENTO	2.039.771
SERVICIOS PERSONALES	1.524.156
GASTOS GENERALES	198.570
INSUMOS Y SUM. HOSPITALARIOS	185.042
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	132.003



## **Contraloría General del Quindío**

*“Para que todos participemos”*

INVERSIÓN	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.039.771</b>
<b>3. SITUACION PRESUPUESTAL</b>	<b>\$74.114</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales hospital

El comportamiento de la Situación Presupuestal presentó un resultado superavitario por valor de \$74.114, el que fue consecuencia del cumplimiento de la meta financiera de Ingresos en un 101.9%, frente a la ejecución de gastos del 98.4%.



## 2.2. SITUACION FISCAL

En miles de pesos

<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>
<b>1. ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>532.808</b>
CAJA	1.196
BANCOS Y CORPORACIONES	709
DEPÓSITOS EN INSTIT. FINANCIERAS	7.052
DEUDORES CORRIENTES	523.851
<b>2. PASIVO CORRIENTE</b>	<b>459.657</b>
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	245.654
OBLIGACIONES LABORALES	210.371
PASIVOS ESTIMADOS	3.632
<b>3. RESERVAS PRESUPUESTALES</b>	
<b>4. SITUACION FISCAL (1-2-3)</b>	<b>\$73.151</b>

FUENTE: Estados Financieros hospital

El Hospital Sagrado Corazón de Jesús de Quimbaya obtuvo para la vigencia de 2001, un superávit Fiscal por \$73.151, lo que significa que la entidad contó con la suficiente disponibilidad para cubrir las exigibilidades de corto plazo. Se destacan en las disponibilidades la cuenta Deudores, sin embargo la entidad debe aplicar políticas efectivas de cobro para convertirlas en efectivo y liquidez inmediata; con respecto a las exigibilidades se destacan las Cuentas por Pagar incluyéndose en estas las Cuentas Por Pagar que quedaron en Tesorería a diciembre 31 de 2001, pendientes para girar.



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



### 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>8.957</b>
CAJA	1.196
BANCOS Y CORPORACIONES	709
DEPÓSITOS INST. FINANCIERAS	7.052
<b>EXIGIBILIDADES</b>	<b>459.657</b>
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	245.654
OBLIGACIONES LABORALES	210.371
PASIVOS ESTIMADOS	3.632
<b>SITUACION FISCAL</b>	<b>-\$450.700</b>

FUENTE: Balance hospital

La situación de Tesorería arrojó un déficit por \$450.700, lo que significa que la entidad no contó con los recursos necesarios para cubrir sus exigibilidades más inmediatas, incluyendo las cuentas por pagar.

Este resultado comparado con el Fiscal, se reduce a un estado deficitario como consecuencia de unas disponibilidades menores, por cuanto en este resultado (Tesorería), no se tienen en cuenta las Cuentas por Cobrar que quedaron pendientes de recaudar a diciembre 31 de 2001 y generadas básicamente por la Venta de Servicios.



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

En miles de pesos

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
<b>RECONOCIMIENTO DE RENTA</b>	<b>\$462.734</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>462.734</b>
VENTA DE SERVICIOS	462.734
<b>COMPROMISOS</b>	<b>397.609</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>397.609</b>

FUENTE: Ejecución presupuestal hospital

Las cuentas por cobrar que quedaron pendientes de recaudo a diciembre 31 de 2001, por la suma de \$462.734, se generaron básicamente en el grupo “Venta de Servicios”, 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 \$397.609, se destacan en su orden Servicios Personales con \$259.155, donde contribuciones inherentes a la nómina sin situación de fondos, aseguran su más alta participación; le siguen en su orden los Gastos Generales con \$106.149, originados por el abastecimiento de suministros necesarios para la prestación del servicio.

En conclusión, se tiene que la institución 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>1.780.646</b>
<b>1.1.</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1.780.646</b>
<b>1.1.4</b>	<b>RENTAS PROPIAS</b>	<b>1.780.284</b>
1.1.4.1	Venta de Servicios	1.780.284
<b>1.1.5</b>	<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>	<b>362</b>
<b>2.</b>	<b>PAGOS TOTALES</b>	<b>1.831.549</b>
<b>2.1</b>	<b>PAGOS CORRIENTES</b>	<b>1.831.549</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.831.549</b>
2.1.1.1	Servicios Personales	1.454.388
2.1.1.2	Gastos Generales	152.604
2.1.1.5	Gastos Operación	124.856
2.1.1.7	Transferencias Corrientes	99.701
<b>4</b>	<b>DEFICIT/SUPERAVIT</b>	<b>-50.903</b>
<b>5</b>	<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>50.903</b>
<b>5.4.</b>	<b>VARIAC. CAJA Y SALDO CTA CTE</b>	<b>50.903</b>
<b>5.4.1</b>	<b>CAJA</b>	<b>234</b>
<b>5.4.2</b>	<b>BANCOS NACIONALES</b>	<b>54.120</b>
<b>5.4.6</b>	<b>OTROS</b>	<b>-3.451</b>

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 del Hospital Sagrado Corazón de Jesús de Quimbaya 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 \$1.780.646, se conformaron con \$1.780.284 de Rentas Propias, de los cuales el 100% se originó por la prestación del servicio, constituyéndose en el concepto de mayor importancia para la Institución.



Los pagos corrientes, financiados en su totalidad por los Ingresos Corrientes, representados en \$1.831.549, se conformaron en su totalidad por los Gastos de Funcionamiento, en los que se incluyen conceptos como Remuneración Trabajo, Gastos Generales y Transferencias Corrientes.

El Déficit Corriente, resultante del excedente negativo, después que los Ingresos Corrientes financiaron los Gastos Corrientes, se generó en cuantía de -\$50.903.

En lo que respecta a los Pagos de Capital, se tiene que no se dieron en la vigencia 2001, es decir no se realizó inversión, bien sea en infraestructura o formación de capital humano.

Luego entonces se tiene que la institución, obtuvo al término de la vigencia un déficit de \$50.903, por cuanto sus ingresos fueron menores a sus gastos, factor que fue negativo para la entidad, ya que tuvo necesidad de 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**

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Ahorro Corriente	Ingresos Corrientes - Gastos Corrientes 1.780.646 - 1.831.549	-\$50.903

- El Hospital Sagrado Corazón de Jesús, generó déficit corriente en la vigencia 2001, lo que significa que fueron mayores los Gastos Corrientes a los Ingresos Corrientes.



CONCEPTO	VARIABLE	2001
Financiación Gastos Funcionamiento con Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Gtos. Funcionam.}}{\text{Recaudo Ing. Ctes.}} \times 100$ $\frac{1.831.549}{1.780.646} \times 100$	102.8%

- El total de Gastos de Funcionamiento, no se alcanzaron a financiar con los Ingresos Corrientes, lo que generó el déficit corriente.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Inversión Ejecutada con Recursos Propios	$\frac{\text{Inversión ejecutada}}{\text{Recaudo Rec. Propios}} \times 100$	N.A.

- La Entidad no ejecutó inversión durante el 2001, lo que significa que la totalidad de los recursos fueron utilizados en Gastos de Funcionamiento, inherentes al desarrollo de su misión social.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento Ingresos Totales	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor estimado}} \times 100$ $\frac{2.113.885}{2.072.660} \times 100$	101.9%



- El cumplimiento del recaudo frente al total estimado de ingresos tuvo un índice del 101.9%, lo que indica que se alcanzó la productividad esperada.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento Gastos Totales	$\frac{\text{Gastos ejecutados}}{\text{Gastos programados}} \times 100$ $\frac{2.039.771}{2.072.660} \times 100$	98.4%

- Del total programado en el gasto, hubo cumplimiento en la ejecución en un 98.4%.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Dependencia de las Transferencias	$\frac{\text{Monto de Transf. Recaud.}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100$	N.A.

- Para la vigencia 2001, no aplicó este indicador por cuanto el Hospital no recibió transferencias de otros niveles del Gobierno, para financiar sus gastos.

## 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		\$100.000	\$100.000		\$5.250



--	--	--	--	--	--

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos hospital

El Hospital acudió a esta modalidad de apalancamiento de recursos para financiar Gastos de Funcionamiento, ante continuo estado de iliquidez, crédito que fue adquirido con INDEQUI, por \$100.000, los que generaron un costo financiero por \$5.250.



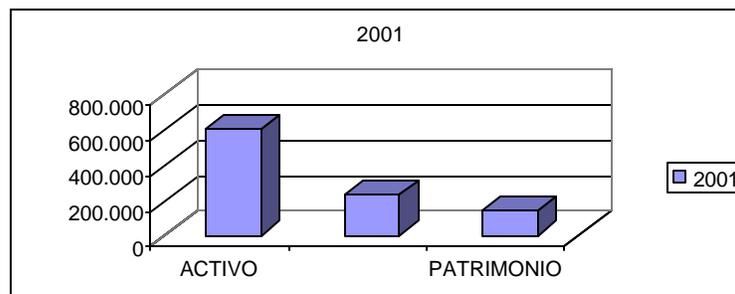
## 6. INFORMACION CONTABLE

### 6.1. BALANCE GENERAL

En miles de pesos

CÓD.	DESCRIPCIÓN	HORIZONTAL				VERTIC.
		2001	2000	\$	%	% de Part./01
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>2.047.907</b>	<b>766.932</b>	<b>1.280.975</b>	<b>167</b>	<b>100</b>
	<b>CORRIENTE</b>	<b>592.364</b>	<b>304.918</b>	<b>287.445</b>	<b>94</b>	<b>28.9</b>
11	EFFECTIVO	8.957	61.893	-52.936	-86	0.4
12	INVERSIONES		7.695	-7.695	-100	
14	DEUDORES	523.851	220.872	302.979	137	25.6
15	INVENTARIOS	27.324	7.598	19.726	260	1.3
19	OTROS ACTIVOS	32.232	6.860	25.372	370	1.6
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1.455.543</b>	<b>462.014</b>	<b>993.529</b>	<b>215</b>	<b>71.1</b>
16	PROP. PLANTA Y EQUIPO	422.077	353.354	68.723	19	20.6
19	OTROS ACTIVOS	1.033.466	108.660	924.806	851	50.6
	<b>PASIVO</b>	<b>459.657</b>	<b>203.116</b>	<b>256.541</b>	<b>126</b>	<b>100</b>
	<b>CORRIENTE</b>	<b>459.657</b>	<b>203.116</b>	<b>256.541</b>	<b>126</b>	<b>100</b>
24	CUENTAS POR PAGAR	245.654	92.234	153.420	166	53.4
25	OBLIG. LABORA Y DE SEG	210.371	107.324	103.047	96	45.8
29	OTROS PASIVOS	3.632	3.558	74	10	0.72
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.588.250</b>	<b>563.816</b>	<b>1.024.434</b>	<b>182</b>	<b>100</b>
32	PATRIM. INSTITUCIONAL	1.588.250	563.816	1.024.434	182	100

FUENTE: Balance Hospital





El hospital Sagrado Corazón de Jesús de Quimbaya para la vigencia del 2001, contó con unos activos totales por \$2.047.907 frente a unos Pasivos por \$459.657 y un Patrimonio total que ascendió a la suma de \$1.588.250.

Los Activos más representativos se presentan en el No Corriente, los cuales concentraron un 71.1% del Total Activos, en su interior, la cuenta 1900 “Otros Activos”, subcuenta valorizaciones 1999, presentó la variación más significativa, esto es, un 851%, lo que obedeció a las valorizaciones de bienes y avalúos efectuados a las propiedades de la entidad, sin embargo se destacan aún bienes que permanecen en espera de ser legalizadas e incorporados por valor de \$9.697 hecho este que afecta el resultado patrimonial en la cuenta 3255 “Patrimonio Institucional Incorporado”. De igual manera, la cuenta Inventarios se incrementó en un 260%, el que se representa básicamente en la subcuenta Materiales para la Prestación de Servicios.

Con respecto al Activo Corriente, la cuenta más representativa es 1400 Deudores, la cual se incrementó para el 2001 en un 137%, el que está representado básicamente en las deudas de las ARS, el cual resulta proporcional al aumento que presentó la cuenta 1475 Deudas De Difícil Cobro, la que de \$596 registrados en el 2000, ascendió en el 2001 a \$26.123, lo que significa falta de aplicación de políticas de cobro, pues este concepto obedece a Cuentas antiguas y morosas; el incremento en la provisión para estas aumenta notoriamente en un 186%, lo que se da en proporción al total registrado de Difícil Cobro.

De igual manera, la cuenta Inversiones presentó un decrecimiento del 100%, por cuanto se cancelaron las inversiones que poseía el Hospital, en Cooperativas como COODESCA y COFIQUINDÍO.

Con respecto al Pasivo, este presenta incremento en un 126%, lo que obedece a que las cuentas 2400 Cuentas por Pagar y 2500 Obligaciones Laborales, aumentaron en un 166% y 96% respectivamente, compromisos adquiridos en el desarrollo de su misión estatal.



El Patrimonio de la entidad se incrementa del 2000 al 2001 en un 182%, aumento que obedece básicamente a las valorizaciones de bienes, realizada en la cuenta 3240 superávit por Valorización el que pasa de \$108.487 a \$1.026.328 con un incremento del 946%.

Igualmente el incremento del Patrimonio obedece a los ajustes contables realizados por concepto de Reversión de Ajustes por Inflación según lo ordenado en la Resolución 364 de noviembre de 2001 de la CGN, así mismo, por la incorporación de bienes sin legalizar a la cuenta 3255 Patrimonio Institucional Incorporado, los que ascienden a la suma de \$9.697 y que deben ser legalizados.

## **6.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**

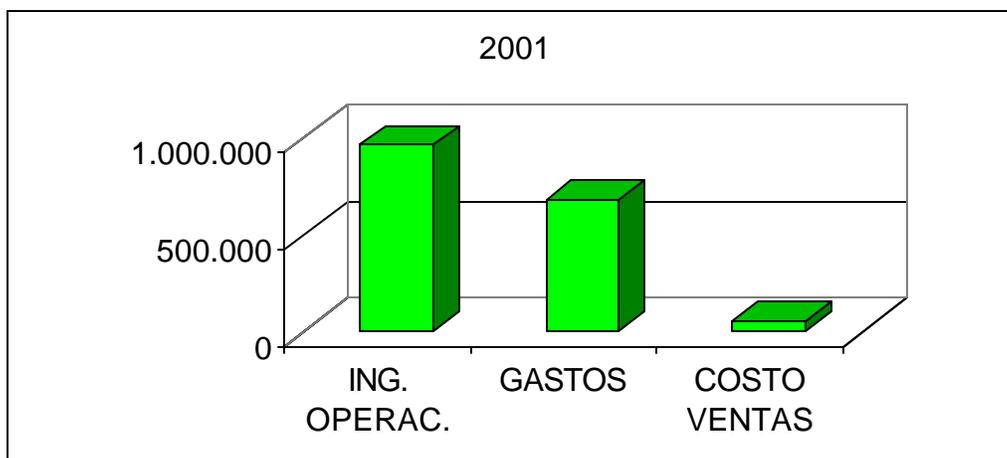
En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	2001	2000	HORIZONTAL		VERTIC. % PART. 2001
				\$	%	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>2.217.825</b>	<b>1.856.890</b>	<b>360.935</b>	<b>19</b>	<b>100</b>
43	VENTA DE SERVICIOS	2.036.119	999.088	1.037.031	104	91.8
44	TRANSFERENCIAS	33.580	772.175	-738.595	-95	1.5
48	OTROS INGRESOS	148.126	85.627	62.499	73	8.2
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>995.138</b>	<b>785.663</b>	<b>209.475</b>	<b>27</b>	<b>100</b>
51	DE ADMINISTRACIÓN	756.590	696.163	60.427	9	76
53	PROV. AGOT. AMORTIZ.	117.073	165.607	-48.534	-29	11.7
58	OTROS GASTOS	60.070	24.796	35.274	142	6
59	CIERRE INGRESOS-GASTOS	61.405	-100.903	162.308	160	6.1
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>1.222.687</b>	<b>1.071.227</b>	<b>151.460</b>	<b>14</b>	
62	COSTO VENTA BIENES		17.924	-17.924		
63	COSTO VTA. BIENES Y SER.	1.222.687	1.053.303	169.384	16	
<b>7</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>1.222.687</b>	<b>1.053.303</b>	<b>169.384</b>	<b>16</b>	



73	SERVICIOS DE SALUD	1.222.687	1.053.303	169.384		
----	--------------------	-----------	-----------	---------	--	--

FUENTE: Estados Financieros Hospital



El análisis de las cuentas de resultado, registra variaciones por incrementos en las cuentas del Ingreso en un 19%, representado básicamente en la Venta de Servicios, concepto que participó con un 91.8% del Total Ingresos, pues es la razón de ser de esta entidad, incremento originado por el registro de las transferencias por Situado Fiscal incorporadas como venta de servicios, cuenta que no presentó registro alguno en el último año (transferencias).

Así mismo el incremento se destaca por otros Ingresos (extraordinarios) las que representan un 73% de variación, con respecto al registro del año 2000.

La cuenta Gastos, registra incremento del 27%, destacándose los Gastos de Administración por concepto de funcionamiento como Servicios Personales y Gastos Generales, los que se incrementaron en un 40% de una vigencia a otra. Sin embargo decrecen los gastos de Operación, casi proporcionalmente a los anteriores.



En lo que respecta a las cuentas 6000 Costos de Ventas y 7000 Costos de Producción, las primeras aumentan de una vigencia a otra en un 14%, mientras que las segundas decrecen en un 22%. Los mayores costos presentados se registran por venta de servicios de salud, razón de ser de estas entidades.

Al compararse el comportamiento entre los ingresos y los gastos, este refleja un resultado aceptable dado que los primeros resultan ser mayores a los segundos, compensándose con los costos tanto de ventas como de producción.

### **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	2.072.660
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	471.099
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	1.625.039
0246	INGRESOS NO AFORADOS	23.478
0251	RECONOCIMIENTO VIGENCIAS ANTERIORES	54.139
0261	REC. POR RECONOC. VIGENCIA ANTERIOR	150.496
<b>03</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	
0305	GASTOS APROBADOS	2.072.660
0310	GASTOS POR EJECUTAR	32.889
0322	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS	397.609
0330	PAGOS VIGENCIA	1.642.162
<b>05</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
0505	CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS	397.612
0510	CUENTAS POR PAGAR PEND. DE CANCELAR	397.612

FUENTE: Estados Financieros Hospital



Esta clase la conforman las cuentas que identifican el presupuesto de rentas y gastos aprobado para el Hospital Sagrado Corazón de Jesús de Quimbaya 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 \$2.072.660, de esta suma se registró un recaudo en efectivo de \$1.625.039, suma inferior en \$26.112 a la registrada en el Presupuesto de Ingresos. Por su parte los recursos pendientes de recaudo aprobados en el Presupuesto de Ingresos, ascendió a \$471.099 y los recaudos en efectivo por rubros no aforados en el Presupuesto Inicial o aforados por menor valor, ascendió a \$23.478, registros que difieren en \$421.946 de más y \$66.900 de menos, con relación al valor reportado por este concepto en la Ejecución Presupuestal de Ingresos.

Por su parte, los gastos aprobados por \$2.072.660, presentaron un registro por pagos de la vigencia por \$1.642.162. De igual manera, registró obligaciones contraídas por \$397.609.

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

En miles de pesos

<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>
<b>07</b>	<b>PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES APROBADO</b>	
<b>08</b>	<b>PLAN PLURIANUAL INVERSIONES POR EJECUTAR</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 para el 2001 no se aprobó Plan Plurianual de Inversiones, es decir, la institución no ejecutó inversión alguna.

### **6.5 INDICADORES FINANCIEROS**

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Razón Corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente  <u>592.364</u> 459.657	1.28

Por cada peso que se debe a corto plazo, el Hospital cuenta con \$1.28 para cubrirlo.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente  592.364 - 459.657	\$132.707

\$132.707 le quedan a la entidad del Total de Activos Corrientes, una vez cubiertos los compromisos a corto plazo.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Nivel de Endeudamiento	<u>Total Pasivo</u> x 100 Total Activos	22.44%



	<u>459.657</u>	
	2.047.907	

El 22.4% de los Activos de la entidad, han sido financiados por sus 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 Sagrado Corazón de Jesús de Quimbaya 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 HALLAZGOS AUDITORIA FINANCIERA

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$422.077	No se aplican avalúos técnicos a los bienes inmuebles, el hospital posee bienes sin legalizar.  C.E. 045/01
24	CUENTAS POR PAGAR				
2455	DEPÓSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS			11.209	Saldo pendiente por conciliar con bancos, pues se desconoce la Entidad que consigna, saldos por depurar.  C.E. 032/00
27	PASIVOS ESTIMADOS				No registra valores estimados para asumir obligaciones futuras por pensiones de jubilación.  C.E. 025/98
3	PATRIMONIO				
3208	CAPITAL FISCAL				
3208	CAPITAL FISCAL			(16) 422.077	Se afecta por las variaciones de las cuentas Activas y Pasivas.



3208	CAPITAL FISCAL			(24)	11.209	
3208	CAPITAL FISCAL					
<b>0</b>	<b>CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PPTO</b>					
0206	ING. POR EJECUTAR	406.396				Inconsistencias en el registro de las cuentas que identifican el presupuesto de ingresos de la vigencia 2001, originan las sobrestimaciones y subestimaciones.
0211	RECAUDO EN EFECTIVO		26.112			
0240	RECONOCIMIENTOS		462.734			
						C.E. 013/96



## **7.2 OPINIÓN**

He auditado el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social del **HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS DE QUIMBAYA** 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.