



HOSPITAL SAN ROQUE - CORDOBA

TABLA DE CONTENIDO

1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL
 - 1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS
 - 1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS
 - 1.3 COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VS EGRESOS
 - 1.3.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 1999-2001
 - 1.3.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 1999-201
 - 1.3.3 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL
2. ANÁLISIS COYUNTURAL
 - 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001
 - 2.2 SITUACIÓN FISCAL
 - 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA
3. ESTADO DE CRÉDITOS DE TESORERÍA
4. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA
5. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA



- 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 CUMPLIMIENTO NORMAS CGN
 - 7.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA
 - 7.3 OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS
 - 7.4 OPINIÓN



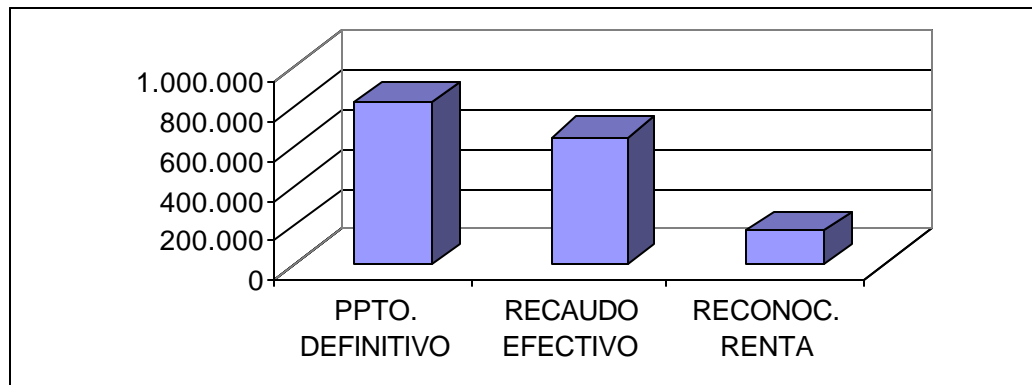
1. INFORMACION PRESUPUESTAL

1.1. EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTP INICIAL	MODIFICADO		PPTO DEFIN	RECAUD.	RECON. RENTA	SUPER/ DEFIC	% EJEC	% PART
		Adic.	Reduc.						
DISPONIBILIDAD INICIAL									
INGRESOS CORRIENTES	640.426	170.470	1.548	809.348	638.157	175.346	4.155	100,5	99,3
TRANSFERENCIAS		137.000		137.000	137.000			100	16,7
VENTA SERVICIOS	640.426	33.470	1.548	672.348	501.157	175.346	4.155	100,6	82,6
OTROS ING. CORRIENTES									
INGRESOS DE CAPITAL	523.247		514.039	9.208	5.256		-3.952	57	0,7
TOTAL INGRESOS	1.163.673	170.470	515.587	818.556	643.413	175.346	203	100	100

FUENTE: Ejecución Presupuestal Hospital





Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

Para la vigencia de 2001, el hospital San Roque de Córdoba contó con un presupuesto inicial de \$1.163.673, el cual disminuyó a un Presupuesto Definitivo por \$818.556, obedeciendo esto a las adiciones realizadas por \$170.470, y unas disminuciones por la suma de \$515.587, en lo que respecta a las primeras se dieron en un 80% en Transferencias y el 20% restante de Venta de Servicios, en cuanto a las segundas se tiene que se dieron en mayor porcentaje en los Ingresos de Capital; por cuanto por concepto de Recursos del Balance inicialmente se apropió una partida que al ser reducida evidenció que no se programó el presupuesto con base en datos históricos reales; pues prueba de lo anterior fue la baja cuantía recaudada por el concepto en mención.

De la suma total programada por \$818.556, fueron recaudados efectivamente \$643.413, representando un 79% del total presupuestado; de igual manera se constituyeron reconocimientos de renta por \$175.346, lo que en conjunto equivalió a una ejecución del 100%.

Las rentas más significativas en el ingreso efectivo fueron, los Ingresos por Venta de Servicios con \$501.157, un 75% de ejecución donde conceptos como Subsidio a la Oferta Atención Vinculados y ARS, en su orden, aseguran su más alta participación, esto es \$269.736 y \$171.227 respectivamente, resultando importante mencionar que para la vigencia 2001, el Situado Fiscal se constituyó en un Ingreso Propio, por considerarse una contraprestación por la prestación de servicios a vinculados, constituyéndose así en el renglón rentístico de mayor importancia en el grupo analizado. Otra renta representativa se dio por transferencias, la cual se cumplió en un 100%. Los Reconocimientos de Renta, que representan las cuentas por cobrar de esta entidad, ascendieron a la suma de \$175,346 los que se dieron por concepto de venta de servicios.

El comportamiento del ingreso arrojó un superávit por \$203, el que obedeció al buen recaudo presentado en los Ingresos por Venta de Servicios, los que superaron la meta financiera en \$4.155 teniéndose en cuenta las cuentas por Cobrar.

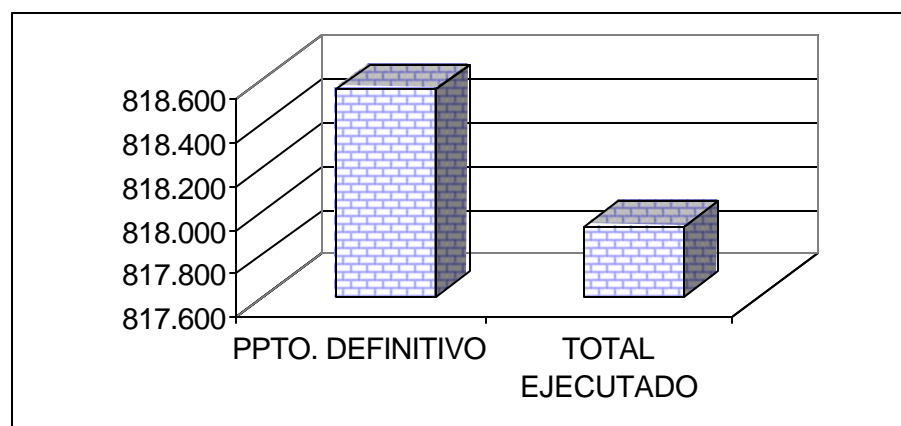


1.2. EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFIN.	EJECUC EFEC.	COMP.	EJEC. TOTAL	% EJEC.	% PART
		Adic.	Red.						
FUNCIONAMIENTO	674.584	158.318	30.478	802.404	623.047	178.730	801.777	99,9	98
Servicios Personales	530.093	57.837	901	587.029	492.126	94.532	586.658	99,9	72
Insumos y sumin. Hosp.	56.642	40.769	17.835	79.576	9.931	69.569	79.500	99,9	9,8
Gastos Generales	86.234	59.712	12.273	133.673	120.843	12.801	133.644	99,9	16
Transferencias Corrientes	1.595		-531	2.126	147	1.828	1.975	92,8	0,24
INVERSION	489.109	12.152	485.109	16.152	11.027	5.124	16.151	100	2
Infraestructura	489.109	12.152	485.109	16.152	11.027	5.124	16.151	100	2
TOTAL GASTOS	1.163.673	170.470	515.587	818.556	634.074	183.854	817.928	99,9	100

FUENTE: Ejecución Presupuestal de Gastos Hospital





El Presupuesto de Gastos del Hospital San Roque de Córdoba fue aforado por la suma de \$1.163.673, es decir por igual cantidad al de Ingresos, el cual fue modificado mediante Adiciones que ascendieron a la suma de \$170.470 y unas Reducciones por \$515.587, los que redujeron el presupuesto a \$818.556. El total de giros efectivos por \$634.074 y compromisos por \$183.854 conllevaron a una ejecución total de \$817.928, es decir un 99%, al interior la mayor participación de ejecución se llevó a cabo para pago de Servicios Personales, tanto en el giro efectivo como en el total comprometido, los que representaron un 99% de ejecución y un 72% de participación en el total de gastos.

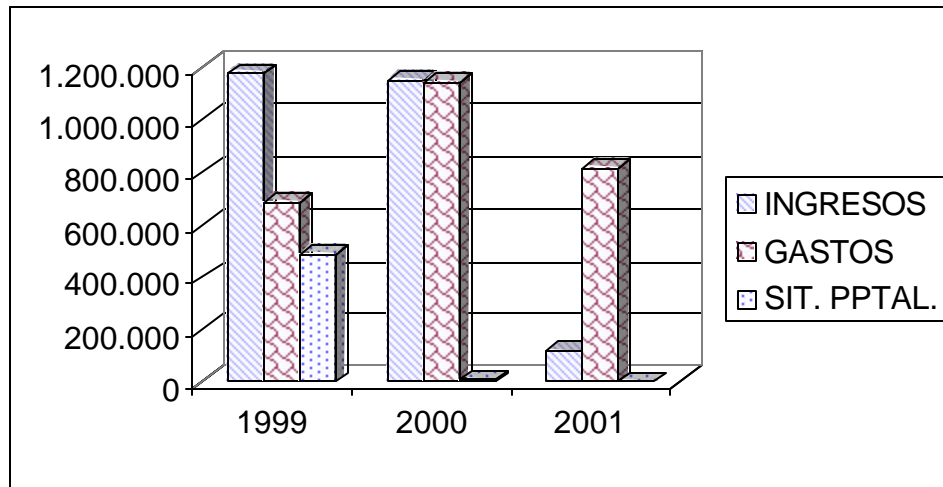
La inversión ejecutada fue muy baja, con tan solo un 2%, de participación en el total de gastos, indicando lo anterior que éstos se concentraron en erogaciones de funcionamiento (administrativos y operativos) requeridas para la prestación del servicio.

1.3. COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACION PRESUPUESTAL HISTORICA 1999-2001

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CREC.	% PART. 2001
INGRESOS					
INGRESOS CORRIENTES	1.131.788	629.588	813.503	-15%	99,3
TRANSFERENCIAS	373.343	289.367	137.000	-39	16,7
VENTA DE SERVICIOS	231.100	340.221	676.503	71	82,6
OTROS INGRESOS CORRIENTES	527.345			-90	
RECURSOS DE CAPITAL	44.466	519.658	5.256	-66	0,7
TOTAL INGRESOS	1.176.254	1.149.246	818.759	-17	100
GASTOS					
SERVICIOS PERSONALES	508.894	521.105	586.658	7	72
GASTOS GENERALES	127.947	174.896	133.644	2	16
INSUMOS Y SUMINIS. HOSP.			79.500		9,8
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.766	6.678	1.975	-50%	0,2
SERVICIO DEUDA					
INVERSION	40.960	438.356	16.151	-37%	2
TOTAL GASTOS	685.567	1.141.035	817.928	9%	100
SITUACION PRESUPUESTAL (1-2)	490.687	8.211	831	-96	

Fuente: Ejecución Presupuestal Hospital



La información presupuestal comparativa, presenta variaciones por disminución en los ingresos en un 15%, comportamiento que se explica a partir de la disminución del 39% de las transferencias y del incremento del 71% de la Venta de Servicios, por cuanto para el último año el Situado Fiscal que para los dos primeros años se consideraba como una transferencia, pasó a constituirse en Ingreso por venta de servicios, por ser una contraprestación por la atención de vinculados. De igual manera para el primer año el hospital recaudó Otros Ingresos Corrientes por \$527.345, los que representaron un 46,6% de Ingresos Corrientes, recaudo que si bien es cierto fue muy importante solo se dio en esa vigencia, pues fueron Recursos recibidos como consecuencia del terremoto destinados a la reconstrucción de la planta física. Otro factor importante que influyó en la disminución de los Ingresos lo constituye el hecho de haberse ejecutado en el 2000 por Recursos del Balance una suma muy importante, esto es \$519.658, originado del resultado presupuestal obtenido al cierre de la vigencia 2000, lo que originó un decrecimiento del 66% en los Recursos de Capital.

En lo que respecta a los gastos se tiene que presentaron un comportamiento estable, pues los más significativos por sus variaciones, se presentaron en los Servicios Personales y Gastos Generales, incrementándose en un 7% y 2% respectivamente; resultado muy significativa la disminución que presentaron los Gastos de Inversión, esto es un 37%, originada básicamente por cuanto en el 2000 se reconstruyó la planta física.



La Situación Presupuestal, definida por los comportamientos de Ingresos y Gastos durante las tres vigencias; presentó una tasa de decrecimiento del 96%, originada básicamente por cuanto en el primer año se obtuvo un resultado presupuestal superavitario por \$490.687 generado por el recaudo de recursos con destino a la reconstrucción de la planta física, los que solo se ejecutaron hasta el año 2000 y aunque permitieron para ese año una significativa ejecución por Recursos del Balance, originó un bajo resultado presupuestal que aunque positivo fue inferior en un 98% al del 99.

2. ANALISIS COYUNTURAL

2.1. SITUACION PRESUPUESTAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
DISPONIBILIDAD INICIAL	
INGRESOS CORRIENTES	813.503
RECURSOS DE CAPITAL	5.256
TOTAL INGRESOS	818.759
FUNCIONAMIENTO	801.777
SERVICIO DEUDA	7
INVERSION	16.151
TOTAL GASTOS	817.928
SITUACION PRESUPUESTAL	\$831

FUENTE: Ejecución Presupuestal de Gastos Hospital

El bajo resultado presupuestal obtenido por el hospital para la vigencia 2001 fue consecuencia del cumplimiento de la meta financiera de Ingresos en un 100%, frente a una alta ejecución de gastos del 99,9%



2.2. SITUACION FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
ACTIVOS CORRIENTES	213.147	494.305
Caja	2.987	1.048
Depósitos en Ent. Inst. fros	1.134	
Bancos y Corporaciones	5.218	47.175
Inversiones Temporales	9.727	
Deudores	194.081	446.082
PASIVOS CORRIENTES	190.814	139.900
Obligaciones Financieras		
Cuentas por Pagar Corrientes	124.142	89.700
Obligaciones Laborales	62.965	50.200
Pasivos Estimados		
Otros Pasivos Corrientes	3.707	
3. RESERVAS PRESUPUESTALES		
4. SITUACIÓN FISCAL (1-2-3)	\$22.333	\$354.405

FUENTE: Balance General Del Hospital San Roque

El Resultado Fiscal presenta un superávit por \$22.333, el que se originó de unas disponibilidades suficientes para cubrir los compromisos a corto plazo, comparado este resultado con el de la vigencia 2000, se reduce en un 93,7%, originado básicamente por una disminución del 56,95% del Activo Corriente, particularmente de los Deudores, los que para el último año se redujeron en un 56% y aunque esta situación es favorable para la institución, por cuanto implica menores valores de cartera, no lo es el hecho de que los pasivos se incrementaran en un 36%



2.3. SITUACION DE TESORERIA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
1. DISPONIBILIDADES	19.066	48.223
Caja	2.987	1.048
(Depósitos. en Instituciones . Financieras)	1.134	
Bancos y Corporaciones	5.218	47.175
Inversiones Temporales	9.727	
2. EXIGIBILIDADES	190.814	139.900
Obligaciones Financieras		
Cuentas por Pagar	124.142	89.700
Obligaciones Laborales	62.965	50.200
Pasivos Estimados		
Otros Pasivos	3.707	
3. SITUACION DE TESORERIA (1-2)	-\$171.748	-\$91.677

FUENTE: Balance General Hospital

La Situación de Tesorería a diciembre 31 de 2001, arroja un déficit de \$171.748, lo cual significa que la entidad no contó con recursos suficientes para pagar el total de compromisos adquiridos por la entidad y que son exigibles a corto plazo; es de observarse que el resultado deficitario se incrementó con relación al del 2000, originado de unas disponibilidades menores, frente a unas exigibilidades mayores a las del año anterior.



2.4. CUENTAS POR COBRAR VS CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR
RECONOCIMIENTO RENTA	\$175.346
INGRESOS CORRIENTES	175.346
VENTA SERVICIOS	175.346
COMPROMISOS	183.854
FUNCIONAMIENTO	178.730
SERVICIO DEUDA	
INVERSION	5.124

FUENTE: Ejecuciones Hospital

Las Cuentas por Cobrar quedaron pendientes de recaudar a diciembre 31 de 2001, por la suma de \$175.346, 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 \$183.854, se destacan en su orden Servicios Personales con \$94.532, donde contribuciones inherentes nómina, aseguran su más alta participación; le siguen en su orden los Gastos Generales con \$82.370, originados por el abastecimiento de suministros necesarios para la prestación del servicio.

En conclusión, se tiene que la institución hospitalaria cuenta con unos Deudores inferiores a los compromisos, lo que no le permitirá cubrirlos holgadamente teniendo que recurrir a otras fuentes de financiamiento.



3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA

En miles de pesos

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
1.	INGRESOS TOTALES	729.831
1.1.	INGRESOS CORRIENTES	729.831
1.1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	137.000
1.1.3.1.	DEL NIVEL NACIONAL	137.000
1.1.4	RENTAS PROPIOS	592.429
1.1.4.1.	VENTA DE SERVICIOS	592.429
1.1.5	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	402
2.	PAGOS TOTALES	768.713
2.1.	PAGOS CORRIENTES	750.556
2.1.1.	FUNCIONAMIENTO	740.625
2.1.1.1	SERVICIOS PERSONALES	559.720
2.1.1.2.	GASTOS GENERALES	176.252
2.1.1.7	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.653
2.1.3.	OTROS PAGOS CORRIENTES	9.931
2.2.	PAGOS DE CAPITAL	18.157
2.2.1.	INVERSIÓN	18.157
2.2.1.1	INFRAESTRUCTURA FÍSICA	18.157
4.	DÉFICIT/SUPERÁVIT	-38.882
5.	FINANCIAMIENTO	38.882
5.4.	VAR. DE CAJA Y SALDOS EN LA CUENTA CORRIENTE	38.882
5.4.1.	CAJA (2.000- 2001)	-1.939
5.4.2.	BANCOS NACIONALES	40.823
5.4.5	OTROS	-2

FUENTE: Estados Financieros 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 San Roque y el impacto real de los diferentes componentes de Ingresos y Gastos en el ahorro y el déficit fiscal.



El total de Ingresos Corrientes por \$729.831 se conformaron con \$137.000 de Transferencias Corrientes. De igual manera se conformaron con \$592.429 de Rentas Propias, de las cuales el 100%, se originaron por la prestación del servicio, constituyéndose en un concepto de gran importancia para el hospital.

Los Pagos Corrientes, financiados en su totalidad por los Ingresos Corrientes, representados en \$768.713 se conformaron en su mayor cuantía por los Gastos de Funcionamiento, esto es un 98.7%, en los que se incluyen conceptos como Remuneración Trabajo, Gastos Generales y Transferencias Corrientes.

El Déficit Corriente, resultante del excedente negativo después de que los Ingresos Corrientes financiaron los Gastos Corrientes, se generó en cuantía de -\$20.725.

En lo que respecta a los pagos de Capital se tiene que se dieron en cuantía de \$18.157, conformados en su totalidad por Inversión para Infraestructura física.

Luego entonces, se tiene que el Hospital obtuvo al término de la vigencia, un déficit de \$38.882 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. ESTADO DE CREDITOS TESORERIA

En miles de pesos

TIPO DE CREDITO	SALDO A DIC. 31/00	MOVIMIENTO			SALDO A 31 DICL. /01
		Desembolsos	Amortizac.	Comisiones/ Intereses	
TRANSITORIO	0	60.000	60.000	3.967	0

FUENTE: Estadística Indequi



El hospital San Roque de Córdoba, acudió a este mecanismo de apalancamiento de recursos para financiar gastos de funcionamiento de la vigencia 2001; cabe mencionar que del total pagado por intereses, \$817 correspondieron a intereses moratorios; hecho que no lo justifica la Contraloría por cuanto existió una garantía que respaldó el préstamo y dicho pago incrementó el costo financiero asumido por el hospital.

5. INDICADORES DE GESTION ADMINISTRATIVA

NOMBRE	CALCULO	2001
Ahorro Corriente	Ingresos Corrientes-Pagos Corrientes $729.831 - 750.556$	-\$20.725

El Hospital San Roque de Córdoba, no generó ahorro corriente durante el 2001, lo que significa que fueron mayores los Gastos Corrientes a los Ingresos Corrientes.

NOMBRE	CALCULO	2001
Inversión con Recursos Propios	$\frac{\text{Inversión ejecutada}}{\text{Recaudos recursos propios}} \times 100$ $\frac{18.157}{592.429}$	3%

El Hospital ejecutó en el 2001 inversión por \$18.157, equivalente a un 3% de los Recursos Propios.

CONCEPTO	CÁLCULO	2001
Financiación de gastos de funcionamiento con ingresos corrientes	$\frac{\text{Gatos de funcionamiento}}{\text{Ing. Corrientes}} \times 100$ $\frac{740.625}{729.831}$	101.5%



Los gastos de funcionamiento de esta entidad no alcanzaron a cubrirse con sus ingresos corrientes, teniendo que acudir a cubrirlos con Otros Recursos, tendencia ésta negativa para la entidad, ya que lo anterior no permitió que se generara Ahorro Corriente.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento de ingresos totales	$\frac{\text{Valor recaudado total} \times 100}{\text{Valor estimado total}}$	100%
	$\frac{818.759}{818.556}$	

El cumplimiento del recaudo frente al presupuesto total se cumplió en un 100%, es decir que la meta financiera de Ingresos se cumplió de acuerdo a lo estimado.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento de gastos totales	$\frac{\text{Gastos ejecutados} \times 100}{\text{Gastos programados}}$	99,9%
	$\frac{817.928}{818.556}$	

El Hospital ejecutó un 99,9% de los gastos programados, indicador que al igual que el cumplimiento de Ingresos permitieron un bajo resultado presupuestal.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Dependencia de las transferencias	$\frac{\text{Monto transferencias recaudadas} \times 100}{\text{Total ingresos corrientes}}$	18,8%
	$\frac{137.000}{729.831}$	

Las Transferencias recibidas del nivel nacional para la financiación de gastos, equivalieron a un 18,8% del total Ingresos Corrientes.



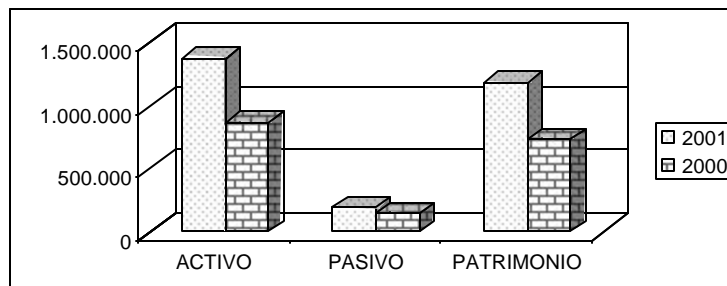
6. INFORMACION CONTABLE

6.1. BALANCE GENERAL

En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERTICAL % PART. 2001
		2001	2000	\$	%	
10	ACTIVO	1.374.707	875.934	498.773	57	100
	CORRIENTE	230.625	529.453	-298.828	-56	17
11	EFFECTIVO	9.339	48.223	38.884	-81	1
12	INVERSIONES	9.727	7.648	2.079	27	1
14	DEUDORES	194.081	446.082	-252.001	-56	1
15	INVENTARIOS	17.478	27.500	-10.022	-36	1
	NO CORRIENTE	1.144.082	346.481	797.601	230	83
16	PROP. PLANTA Y EQUIPO	1.127.571	330.017	797.554	242	82
19	OTROS ACTIVOS	16.511	16.464	47	0,28	1
20	PASIVO	190.814	146.893	43.921	29	100
	CORRIENTE	190.814	146.893	43.921	29	100
23	OBLIGACIONES FRAS					
24	CUENTAS PO PAGAR	124.142	89.736	34.406	38	61
25	OBLIGACIONES LABORALES	62.965	50.162	12.803	26	34
27	PASIVOS ESTIMADOS					
29	OTROS PASIVOS	3.707	6.995	-3.288	-47	-4,7
	PATRIMONIO	1.183.893	729.041	454.952	100	100
32	PAT. INSTITUCIONAL	1.183.893	729.041	454.852	62	100

FUENTE: Balance hospital





El hospital San Roque de Córdoba, contó para la vigencia de 2001 con Activos Totales por \$1.374.707, Pasivos Totales por \$190.814 y un Patrimonio por \$1.183.893, siendo más representativas dentro del Activo por sus incrementos las cuentas de Activo No Corriente específicamente, Propiedad Planta y Equipo, la que se incrementó en \$797.554, registrados estos aumentos en las subcuentas: Equipo Médico y Científico, Muebles y Enseres y Equipo de Oficina, Equipo de Comunicaciones y Computadores, Equipo Tracción, Elevación.

Con respecto al Activo Corriente este decrece en un 56%, siendo significativas por esta disminución la cuentas Efectivo con un -81% y en su interior, Bancos y Corporaciones aportó una disminución del 89%, las que se originaron por menores valores de liquidez registrados en el último año.

Es representativo el decrecimiento que presenta la cuenta Deudores, y especialmente la subcuenta Servicios de Salud, siendo esta la principal fuente de ingresos de la entidad por venta de servicios, alcanzando un porcentaje de disminución de 56%, lo que significa que la entidad ha aplicado buenas políticas de cobro, recaudo y recuperación de cartera, siendo este resultado favorable para la entidad.

Con relación a la cuenta Inventarios esta decrece en un 36%, variación que se vio reflejada en la subcuenta Materiales para la prestación de servicios, esto al registrar \$30.004 en el 2000 frente a \$19.982 del 2001.

Con respecto al Pasivo, este se incrementa en un 29%, representado este aumento en las Cuentas por Pagar con un 38%, en su interior la subcuenta Acreedores aportó la mayor variación, esto es un 42%, comportamiento contrario presentaron las Obligaciones Laborales, al incrementarse en un 26%, lo que se originó de mayores compromisos adquiridos para la prestación del servicio.

En lo que respecta al Patrimonio, se incrementó en un 62% esto fue en cuantía de \$454.852; lo que se dio como consecuencia del incremento y disminuciones de las cuentas de Activo y Pasivo.

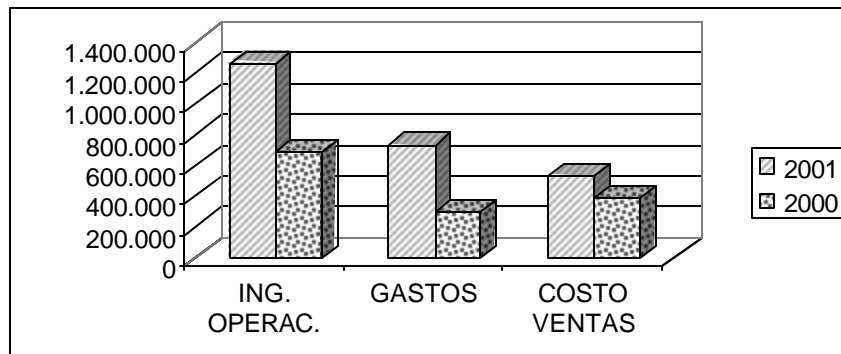


5.2. ESTADO ACTIVIDAD ECONOMICA FINANCIERA Y SOCIAL

En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERTIC. % PARTIC.
		2001	2000	\$	%	
40000	INGRESOS	1.266.304	690.526	575.778	83,3	100
4300	VENTA DE SERVICIOS	817.419	341.229	476.190	13,9	65
4400	TRANSFERENCIAS		289.368	-289.368	-100	
4700	OPERACIÓN INTERINIT	429.760		429.760		34
4800	OTROS INGRESOS	19.125	59.929	-40.804	-68	1
50000	GASTOS	733.836	300.520	433.316	144	100
5100	ADMINSITRACION	267.951	301.291	-33.340	-11	37
5300	PROV. AG. DEP. Y S.	6.564	16.745	-10.181	-60,8	0.9
5800	OTROS GASTOS	6.033	16.492	-10.459	-63	0.8
5900	CIERRE ING. GTOS Y CTOS	453.288	-34.008	487.296	1.432	62
60000	CPSTP DE VENTAS	532.468	390.006	142.462	36,5	100
6300	COSTO VENTA DE SERV.	532.468	390.006	142.462	36,5	100
70000	COSTOS DE PRODUCCION	532.468	390.006	142.462	36,5	100

FUENTE: Estados Financieros Hospital



El análisis a las Cuentas de Resultado, registra variaciones por incrementos en los Ingresos de la vigencia de 2001 frente a los registros del 2000 en un 83% en su interior la Venta de Servicios, fuente principal de recursos de esta entidad, dadas las ventas a crédito en la prestación de servicios de salud, se incrementaron en un 13,9% y participaron con un 65% en el total ingresos. Las Transferencias por su parte no presentaron



registro para el último año, esto como consecuencia del registro del Situado Fiscal como venta de servicios.

Con respecto a los Gastos, estos se incrementan notoriamente alcanzando un 144%, estos incrementos se destacan en los Gastos Generales con un 34,7%, sin embargo gastos como pagos por Administración (sueldos y salarios, y contribuciones efectivas) presentan disminuciones esto es un 11%. La cuenta Cierre del Ejercicio presentó un significativo incremento del 1.432%, al registrar -\$34.008 en el 2000, frente a \$453.288 del 2001, en tanto que el costo de ventas y costos de producción, se incrementaron en un 36.5%.

5.3. CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

En miles de pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	2001
02	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
0201	INGRESOS APROBADOS	818.556
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	88.551
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	730.005
0246	INGRESOS NO AFORADOS	
03	PRESUPUESTO DE GASTOS	
0305	GASTOS APROBADOS	818.556
0310	GASTOS POR EJECUTAR	628
0315	GASTOS COMPROMETIDOS	183.854
0322	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS	
0330	PAGOS VIGENCIA	634.074

FUENTE: Estados Financieros Hospital

Esta clase la conforman las cuentas que identifican el presupuesto de rentas y gastos aprobado para el Hospital 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 \$818.551, suma de la cual se dio un



recaudo en efectivo de \$730.005, suma superior en \$86.592 a la registrada como recaudo efectivo en el Presupuesto de Ingresos. Por su parte los recursos pendientes de recaudo aprobados en el Presupuesto de Ingresos, ascendió a \$88.551, valor que difiere en \$84.396 de más al registrado presupuestalmente, no registrándose los Recaudos en Efectivo por rubros no aforados en el presupuesto inicial o aforados por menor valor.

Por su parte los gastos aprobados por igual valor a los ingresos, se ejecutaron en cuantía de \$634.074, es decir un 77%, valor correspondiente a pagos efectivos, en tanto que las Cuentas por Pagar registradas ascendieron a \$183.854.

Es importante mencionar que no se registran en los códigos 05, el valor de las Cuentas por Pagar, constituidas al cierre de la vigencia 2000, así como sus correspondientes pagos durante la vigencia siguiente, es decir 2001.

6.5 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES

En miles de pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	2001
07	PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES APROBADO	16.152
08	PLAN PLURIANUAL INVERSIONES POR EJECUTAR	1
09	PLAN PLURIANUAL INVERSIONES EJECUTADO	16.151

FUENTE: Estados Financieros

Este grupo representa las cifras del programa de Inversión Pública, estimados en la ejecución Presupuestal de Gastos para ser ejecutada durante la vigencia.

Así las cosas se tiene que de un Plan Plurianual de Inversiones aprobado por \$16.152, se ejecutó en Infraestructura \$16.151, cuya inversión se dirigió en su totalidad al sector salud.



5.5. INDICADORES FINANCIEROS

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \times 100$	\$1,20
	$\frac{230.625}{190.814}$	

Por cada peso que la entidad adeuda a corto plazo, cuenta con \$1.29 para cubrir sus exigibilidades más inmediatas.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Capital de trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente $230.625 - 190.814$	\$ 39.811

\$39.811 le quedan al hospital del total de activos corrientes una vez cubiertos los compromisos a corto plazo.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivos} \times 100}{\text{Total Activos}}$	14%
	$\frac{190.814}{1.374.707}$	

El 14% de los Activos de la entidad fueron 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 San Roque de Córdoba 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 acta de visita de asesoría de la Contraloría General de la Nación, se destaca:
 - No existe manual de procedimientos del proceso contable.
 - El proceso contable no está sistematizado.
 - Las áreas no reportan mediante red integrada.
 - No cuenta con técnicos contables.
 - No está estructurada la oficina de Control Interno.
 - No existe en la entidad un Software Financiero que integre los distintos procesos, áreas y actividades para el reconocimiento de las transacciones contables-
 - El Software actual no genera los informes y estados Contables establecidos por la Contraloría General del la Nación.
- Circular Externa 021 /98



- Copia de los Estados Contables remitidos a la Contaduría General de la Nación, no son expuestos en lugar de fácil acceso a la ciudadanía.
- Circular Externa 035/00
 - No se registran las Glosas presentándose las cuentas de orden deudoras de Control y se contabilizan en el balance conforme a la evaluación que se haga del mismo.
 - No se lleva un registro minucioso de las causas de las Glosas y no se hacen evaluaciones periódicas del mismo con efecto positivo para el mejoramiento continuo.



7.2 HALLAZGOS AUDITORIA FINANCIERA

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
12	INVERSIONES				
1202	INV. ADMÓN.. LIQ. RENTA VARIABLE			\$9.727	No calcula provisión para protección inversiones. C.E. 011/96
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			1.127.571	No se efectúan avalúos, ni valorizaciones de propiedad, planta y equipo. C.E. 045/0198
27	PASIVOS ESTIMADOS				No registra valores estimados para asumir obligaciones futuras por pensiones de jubilación. C.E. 025/98
3	PATRIMONIO				
3208	CAPITAL FISCAL			(12) 9.727	Se afecta con las incertidumbres generadas en las cuentas activas y pasivas.
3208	CAPITAL FISCAL			(16) 1.127.571	
0	CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PPTO				
0206	ING. POR EJECUTAR	88.348			Diferencias presentadas al cruzar la cuenta 0, con respecto a la ejecución presupuestal de
0211	RECAUDO EN EFECTIVO	86.592			
0240	RECONOCIMIENTOS		175.346		



0250	REC. VIG. ANTERIORES		94.627		ingresos y gastos.
0505	CTAS POR PAG. CONSTIT.		134.639		De igual manera no registra las cuentas por pagar y reconocimientos de renta constituidos en el 2000.



7.3 OPINIÓN

He auditado el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social del **HOSPITAL SAN ROQUE DE CÓRDOBA** 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.