



## **Contraloría General del Quindío**

*“Para que todos participemos”*

### **HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL - CIRCASIA**

#### **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

*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)



- 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. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

### 1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En miles de pesos

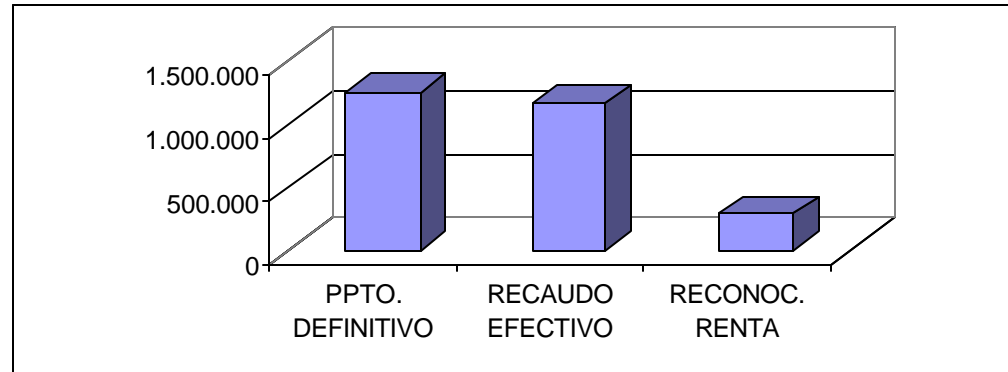
CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFIN.	RECAUDO EFECTIVO	RECONOC. RENTA	SUPERÁV/ DÉFICIT	% EJEC	% PART
		Adic.	Reduc.						
DISPONIB. INICIAL									
<b>INGRESOS CTES</b>	<b>1.141.089</b>	<b>88.038</b>		<b>1.229.127</b>	<b>1.114.987</b>	<b>287.756</b>	<b>173.616</b>	<b>114</b>	<b>96</b>
VENTA DE SERVICIOS	1.141.089	60.038		1.201.127	1.086.987	287.756	173.616	114,4	94
TRANSFERENCIAS		28.000		28.000	28.000			100	2
<b>ING. DE CAPITAL</b>	<b>23.685</b>			<b>23.685</b>	<b>52.309</b>		<b>28.624</b>	<b>220,85</b>	<b>4</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>1.164.774</b>	<b>88.083</b>		<b>1.252.812</b>	<b>1.167.296</b>	<b>287.756</b>	<b>202.240</b>	<b>116</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ejecución de Ingresos hospital



## Contraloría General del Quindío

*“Para que todos participemos”*





Los Ingresos aprobados para El Hospital San Vicente de Paúl de Circasia los cuales ascendieron a la suma de \$1.164.774 para la vigencia fiscal del 2001, incrementándose mediante Adiciones por \$88.038 las cuales se dieron en mayor proporción en los Ingresos por Venta de Servicios, esto es un 68% y el excedente, es decir el 32% en Transferencias, no se presentaron Reducciones, lo que determinó un presupuesto definitivo por valor de \$1.252.812.

Durante el año 2001, se recaudó el 116% de lo inicialmente presupuestado. Los ingresos del Hospital San Vicente de Paúl de Circasia se originaron principalmente por Venta de Servicios los cuales representaron el 94% de los ingresos recaudados en la vigencia, en su interior Rentas como A.R.S. y Subsidio a la Oferta, aseguraron su mayor participación, esto es un 58% y 34% del total grupo en mención, las que a su vez cumplieron las metas financieras de Ingreso en un 121% y 104% respectivamente, es decir la Venta de Servicios cumplió la productividad esperada.

Las Transferencias, con una participación de 2%, ejecutaron un valor de \$28.000, los cuales afectaron en menor proporción los recaudos efectuados con respecto al total.

Los Ingresos de Capital, Registraron un recaudo de \$52.309, con una ejecución del 220.85% frente a lo presupuestado y una participación del 4%. En este concepto la participación estuvo dada por los Recursos del Balance con \$49.939 e Ingresos por Rendimientos Financieros con \$2.370 no se dieron Ingresos por Recursos del Crédito.

En conclusión, el comportamiento de las rentas del hospital originó un superávit presupuestal por \$202.240, como resultado del comportamiento de la meta financiera de Ingresos en un 116%.



## 1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

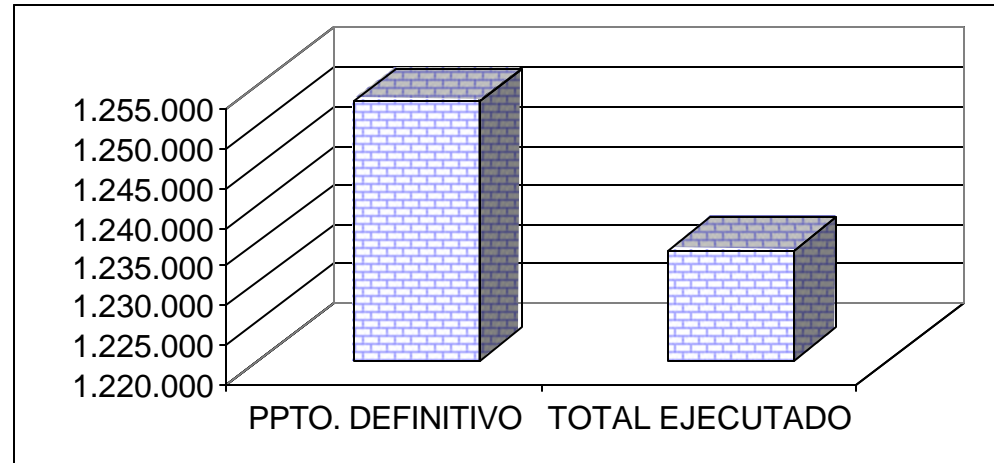
CONCEPTO	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO. DEFINIT.	EJECUC. EFECTIVA	COMPR.	TOTAL EJECUT.	% DE EJEC.	% DE PART.
		Adic.	Red.						
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.164.774</b>	<b>141.038</b>	<b>53.000</b>	<b>1.252.812</b>	<b>1.128.236</b>	<b>105.858</b>	<b>1.234.094</b>	<b>98,51</b>	<b>100</b>
Servicios Personales	897.513	126.778	3.400	1.020.891	977.900	33.495	1.011.395	99,07	81,95
Gastos Generales	259.713	11.309	49.600	221.422	143.815	70.426	214.241	96,76	17,36
Transf.. Corrientes	7.548	2.951	0	10.499	6.521	1.937	8.458	81,00	0,69
<b>SERVICIO DEUDA</b>									
<b>INVERSIÓN</b>									
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.164.774</b>	<b>141.038</b>	<b>53.000</b>	<b>1.252.812</b>	<b>1.128.236</b>	<b>105.858</b>	<b>1.234.094</b>	<b>98,51</b>	<b>100,00</b>

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos hospital



## Contraloría General del Quindío

*“Para que todos participemos”*





Se programó un presupuesto inicial para la ejecución de gastos por valor de \$1.164.774, los cuales sufrieron modificaciones presupuestales así: Adiciones por un valor de \$141.038, las cuales incrementaron los Servicios Personales en \$126.778, los Gastos Generales en \$11.309 y las Transferencias en \$2.951; por su parte las Reducciones por valor de \$53.000 se dieron en mayor cuantía en los Gastos Generales, esto es \$49.600, y el excedente en Gastos de Personal, lo que determinó un total definitivo en la ejecución de gastos por valor de \$1.252.812.

La ejecución presupuestal de egresos del Hospital San Vicente de Paúl de Circasia ascendió al 98.51% de lo programado, o sea \$1.234.094, los que registraron una ejecución real sin compromisos del 90% correspondiente a \$1.128.236 y compromisos por \$105.858.

El grupo de Gastos de Personal representó el 81.95% de los gastos totales y en el cual se ejecutó un valor de \$1.011.395, correspondiente al 99.07% de lo presupuestado, el rubro Gastos Generales representó el 17.36% de los Gastos Totales, con un porcentaje de ejecución del 96.76%, el cual ascendió a una ejecución por \$214.241 y las Transferencias con una participación del 0.69% dentro de los gastos totales afectaron en menor proporción su ejecución, esto fue \$8.458.

Durante la vigencia analizada, no se ejecutaron proyectos de Inversión, lo que significa que la totalidad del Gasto se destinó para cubrir erogaciones de Presupuesto inherentes al cumplimiento de la misión Estatal de la Institución.



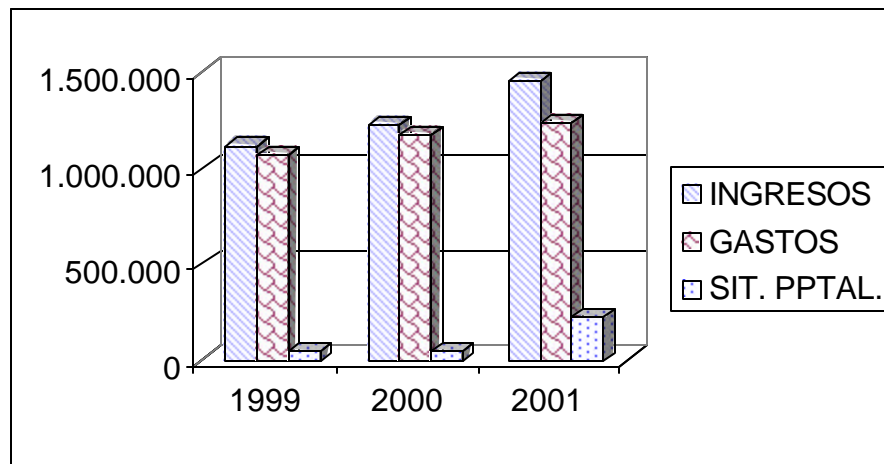


### 1.3 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CCTO	% PART./01
<b>INGRESOS</b>					
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>					
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1.094.881</b>	<b>1.220.316</b>	<b>1.402.743</b>	<b>13%</b>	<b>96</b>
Venta de Servicios	490.634	728.816	1.374.743	67	94
Transferencias	591.288	491.500	28.000	-78	2
Otros ingresos corrientes	12.959			-100	
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>22.340</b>	<b>1.157</b>	<b>52.309</b>	<b>53</b>	<b>4</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>1.117.221</b>	<b>1.221.473</b>	<b>1.455.052</b>	<b>14%</b>	<b>100</b>
<b>GASTOS</b>					
<b>DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.066.814</b>	<b>1.175.393</b>	<b>1.234.094</b>	<b>8</b>	<b>100,00</b>
Servicios personales	812.983	917.605	1.011.395	12	81,95
Gastos generales	246.884	249.724	214.241	-7	17,36
Transferencias corrientes	6.947	8.064	8.458	0	0,69
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>					
<b>INVERSIÓN</b>					
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.066.814</b>	<b>1.175.393</b>	<b>1.234.094</b>	<b>81</b>	<b>100</b>
<b>SITUACIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>50.407</b>	<b>46.080</b>	<b>220.958</b>	<b>109</b>	

FUENTE: Ejecución de Ingresos y Gastos Hospital





Analizando el comportamiento histórico de los ingresos observamos una tasa de crecimiento del 14%. Los Ingresos Corrientes, durante el período analizado presentaron una tasa de crecimiento del 13%. En el 2000 muestra una variación del 11% y para 2001 del 15%, observándose una tendencia creciente. Al interior de estos, mientras las Transferencias se reducen en un 78%, la Venta de Servicios se incrementa en un 67%, lo que explica por el registro de las primeras en el 2001 como un recurso propio por constituirse en una contraprestación por la atención a los vinculados.

Los Recursos de Capital, presentaron una tasa de crecimiento del 53%, donde su menor recaudo se dio en el año 2000, período en el que se redujeron en un 94.80% con respecto a lo recaudado en la vigencia 2.000. Este concepto incluye los Rendimientos obtenidos en las Entidades Financieras y los Recursos del Balance.

Como se observa en el cuadro de análisis, los Gastos de Funcionamiento tuvieron una tasa de crecimiento promedio del 8%, dentro de los cuales los Servicios Personales presentaron una tasa de crecimiento del 12%, caso contrario los Gastos Generales presentaron una tasa de decrecimiento del -7%.

Al correlacionar el comportamiento de los ingresos con los gastos, se observa que los primeros a precios constantes durante el período analizado han sido superiores en los años 2000 y 2001, solo fueron inferiores en el año 1999, razón por la cual a diciembre 31 del 2.001 el Hospital presenta un superávit presupuestal por valor de \$220.958.

Analizado el comportamiento histórico del resultado de la ejecución de Ingresos vs Ejecución Total de Egresos en los últimos tres años encontramos que en el año 1999 se obtuvo un superávit presupuestal de \$50.407, el que en el año 2000 se redujo un 8% presentando un superávit presupuestal por valor de \$46.080, para el año 2001 la Situación Presupuestal obtuvo un superávit por valor de \$220.958 presentando un crecimiento del 379.5%, el que se originó de unos gastos inferiores en esta cuantía a los Ingresos.



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



## 2. ANÁLISIS COYUNTURAL

### 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001

En miles de pesos

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
DISPONIBILIDAD INICIAL	
INGRESOS CORRIENTE	1.402.743
RECURSOS DE CAPITAL	52.309
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.455.052</b>
FUNCIONAMIENTO	1.234.094
SERVICIO DE LA DEUDA	
INVERSIÓN	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.234.094</b>
<b>3. SITUACION PRESUPUESTAL</b>	<b>\$220.958</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales hospital

Terminada la vigencia 2001, el Hospital San Vicente de Paúl obtuvo un Resultado Presupuestal superavitarario por \$220.958, el que se originó por el cumplimiento de las metas Financieras de Ingresos en un 116%, frente a la Ejecución del Gasto en un 98.51%.



## 2.2. SITUACION FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
<b>1. ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>354.499</b>	<b>246.194</b>
CAJA	37.162	23.087
BANCOS Y CORPORACIONES	1.108	20.446
DEPÓSITOS EN INSTIT. FINANCIERAS	789	
DEUDORES CORRIENTES	315.440	202.661
<b>2. PASIVO CORRIENTE</b>	<b>105.857</b>	<b>160.194</b>
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	90.792	97.861
OBLIGACIONES LABORALES	15.065	62.333
<b>3. RESERVAS PRESUPUESTALES</b>		
<b>4. SITUACION FISCAL (1-2-3)</b>	<b>\$248.642</b>	<b>\$86.800</b>

FUENTE: Estados Financieros hospital

Comparados los valores disponibles y realizables a corto plazo con las obligaciones exigibles a menos de un año contraídas por el Hospital San Vicente de Paúl de Circasia a diciembre 31/01, se estableció un superávit fiscal por \$248.642, el resultado anterior superavitario, significa que el Hospital posee disponibilidades inmediatas para cubrir el pasivo corriente, es decir cuenta con una suficiente capacidad de pago para asumir sus acreencias obtenidas en su mayoría por la adquisición de bienes y servicios y por obligaciones en cumplimiento de su misión estatal.

Comparado este resultado con el obtenido en el 2000, se incrementó en un 186%, básicamente por cuanto los Deudores incrementaron las disponibilidades en un 44% frente a unos Pasivos inferiores en un 34% a los del 2000; situación que permite concluir que los Deudores están amparando la totalidad de exigibilidades, por lo que se hace necesario una



buena gestión de recaudo con el propósito de obtener liquidez para su pago.



### 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>39.059</b>	<b>43.533</b>
CAJA	37.162	23.087
BANCOS Y CORPORACIONES	1.108	20.446
DEPÓSITOS INST. FINANCIERAS	789	
<b>EXIGIBILIDADES</b>	<b>105.857</b>	<b>160.194</b>
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	90.792	97.861
OBLIGACIONES LABORALES	15.065	62.333
<b>SITUACION DE TESORERIA</b>	<b>-\$66.798</b>	<b>-\$116.661</b>

FUENTE: Balance hospital

Al cierre de la vigencia 2001 del Hospital San Vicente de Paúl de Circasia obtuvo un saldo deficitario de tesorería por \$66.798 situación que refleja que la entidad no posee liquidez para atender las exigibilidades a corto plazo.

El anterior resultado se diferenció con el resultado fiscal, en que el primero no toma como disponible inmediato la cuenta Deudores.

### 2.4 CUENTAS POR COBRAR VS CUENTAS POR PAGAR

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
<b>RECONOCIMIENTO DE RENTA</b>	<b>\$287.756</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>287.756</b>
VENTA DE SERVICIOS	287.756



OTROS INGRESOS CORRIENTES	
<b>COMPROMISOS</b>	<b>\$105.858</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>105.858</b>

FUENTE: Ejecución presupuestal hospital

Las Cuentas por Cobrar que quedaron pendientes de recaudo a diciembre 31 de 2001, por la suma de \$287.756, 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 \$105.858, se destacan los Servicios Personales con \$33.495, donde contribuciones inherentes a la nómina aseguran su más alta participación; le siguen los Gastos Generales con \$70.426, originados por el abastecimiento de suministros necesarios para la prestación del servicio.

En conclusión, se tiene que el Hospital 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>1.289.834</b>
<b>1.1.</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1.289.834</b>
<b>1.1.3</b>	<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>28.000</b>
1.1.3.1	Del Nivel Nacional	24.000
1.1.3.2	Del Nivel Departamental	4.000
<b>1.1.4</b>	<b>RENTAS PROPIAS</b>	<b>1.259.464</b>
1.1.4.1	Venta de Servicios	1.253.889
1.1.4.98	Otras	5.575
<b>1.1.5</b>	<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>	<b>2.370</b>
<b>2.</b>	<b>PAGOS TOTALES</b>	<b>1.288.429</b>
<b>2.1</b>	<b>PAGOS CORRIENTES</b>	<b>1.288.429</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.288.429</b>
2.1.1.1	Servicios Personales	841.685
2.1.1.2	Gastos Generales	222.741
2.1.1.3	Pagos de Previsión social	212.211
2.1.1.7	Transferencias Corrientes	11.792
<b>4</b>	<b>DEFICIT/SUPERAVIT</b>	<b>1.405</b>
<b>5.4.</b>	<b>VARIACION DE CAJA</b>	<b>-1.405</b>
<b>5.4.2</b>	<b>BANCOS NACIONALES</b>	<b>19.338</b>
<b>5.4.3</b>	<b>CORPORACIONES DE AHORRO</b>	<b>-789</b>
<b>5.4.5</b>	<b>CAJA DE LA ENTIDAD</b>	<b>-14.075</b>
<b>5.4.6</b>	<b>OTROS</b>	<b>-5.879</b>

FUENTE: Estadística CDQ

Con el propósito de analizar los comportamientos financieros efectivos del Hospital San Vicente de Paúl de Circasia se analizaron las operaciones efectivas de caja, de las cuales se puede establecer que el Hospital obtuvo a Diciembre 31 del 2001, un superávit por \$1.405, consecuencia de unos ingresos obtenidos por valor de \$1.289.834 y unos pagos menores efectuados por cuantía de \$1,288.429, los cuales incluyen las cuentas por pagar del 2000 que fueron pagadas en su totalidad durante la vigencia del 2001. Para el cumplimiento de sus obligaciones la administración no



recurrió a préstamos; de igual manera para cubrir sus demás gastos, utilizó como fuente de financiamiento la variación de depósitos corrientes, correspondiendo éste 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 financiar gastos.

Entre las fuentes de ingresos del Hospital San Vicente de Paúl de Circasia para el año 2001, se destacaron por su importancia las Rentas Propias por la venta de servicios de Salud los cuales representan el 95% de sus ingresos.

Los ingresos por transferencias significaron \$28.000, es decir un escaso 2.2% de los ingresos corrientes, lo que indica que la venta de servicios aseguran su mayor participación para la conformación de los Ingresos Corrientes, esto si se tiene en cuenta que este grupo incluyó para el 2001, lo transferido por la Nación por contraprestación de atención a vinculados.

En relación con los Gastos Corrientes, cabe destacar que el factor de más alta ejecución en la vigencia del 2.001, lo constituyen los Gastos de Personales, los que participaron en un 65,30%, los Gastos Generales representan el 17.30%, los Pagos de Previsión Social representan el 16.50% y las Transferencias Corrientes participaron con una menor proporción del 0,90%, lo que evidencia que la totalidad de Gastos se ejecutaron para cubrir Remuneración Trabajo y Adquisición Bienes y Servicios necesarios para la prestación del servicio.

#### **4. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Ahorro Corriente	Ingresos Corrientes - Pagos Corrientes 1.289.834 - 1.288.429	\$1.405



- Indica la porción de ingresos que le quedan a la institución después de que los Ingresos Corrientes cubran los gastos corrientes.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Capacidad de Generar Ahorro:	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$  $\frac{1.405}{1.289.834}$	0,11%

- El 0,11% de los Ingresos Corrientes del Hospital San Vicente de Paúl de Circasia se destinan al Ahorro Corriente.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Financiación Gastos con Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Gtos. Funcionam.}}{\text{Recaudo Ing. Ctes.}} \times 100$  $\frac{1.288.429}{1.289.834}$	99.89%

- El Hospital financia la totalidad de sus gastos de funcionamiento con un 99,89% de sus Ingresos Corrientes, constituyéndose el excedente en Ahorro Corriente.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Cumplimiento Ingresos Totales	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor estimado}} \times 100$	116%



	<u>1.455.052</u>	
	1.252.812	

- Se recaudó un 116% de los Ingresos Proyectados, lo cual nos indica que se cumplieron las metas de recaudo proyectadas para los Ingresos en el año 2001.

<b>CONCEPTO</b>		<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Cumplimiento	Gastos	$\frac{\text{Gastos ejecutados}}{\text{Gastos programados}} \times 100$	98,51%
Totales		<u>1.234.094</u>	
		1.252.812	

- De los Gastos Planeados un 98,51% fueron ejecutados.

<b>CONCEPTO</b>		<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Dependencia de las	Transferencias	$\frac{\text{Monto de Transf. Recaud.}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100$	2,17%
		<u>28.000</u>	
		1.289.834	

- El Grado de dependencia respecto a las transferencias recibidas de otros niveles del gobierno es del 2,17%.



## 5. ESTADO DE CRÉDITOS DE TESORERÍA

En miles de pesos

<b>TIPO CRÉDITO</b>	<b>SALDO A DIC. 31/00</b>	<b>DESEMB.</b>	<b>AMORTIZ.</b>	<b>SALDO A DIC. 31/01</b>	<b>INTERESES</b>
TRANSITORIO		\$120.000	\$120.000		\$6.728

FUENTE: Estadística INDEQUI

Durante la vigencia 2001, 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, cuya cancelación se realizó antes de terminar la vigencia, financiamiento que a su vez originó un costo financiero por \$6.728.



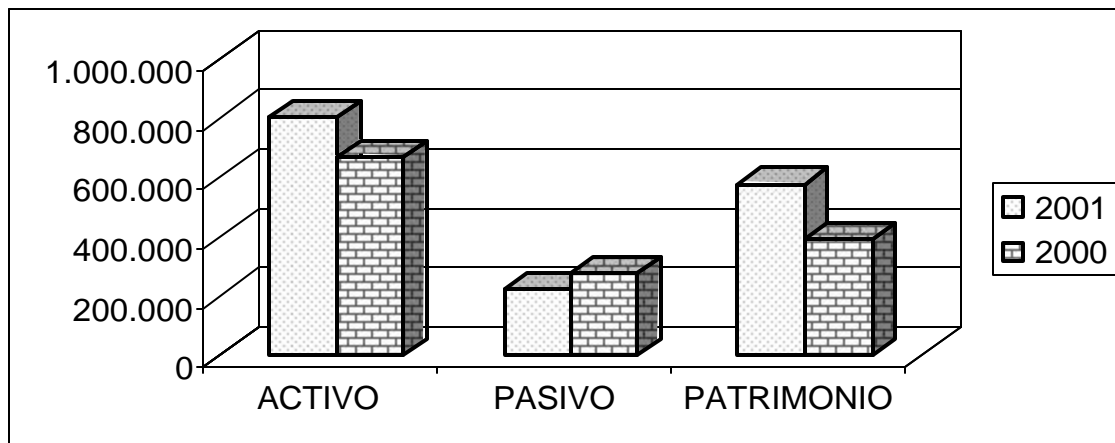
## 6. INFORMACION CONTABLE

### 6.1. BALANCE GENERAL

En miles de pesos

CÓD.	DESCRIPCIÓN	HORIZONTAL				VERTIC.
		2001	2000	\$	%	% de Part./01
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>801.453</b>	<b>669.213</b>	<b>132.240</b>	<b>198</b>	<b>100</b>
11	EFFECTIVO	39.059	43.533	-4.474	10,28	4,87
12	INVERSIONES	8.984	7.840	1.144	14,59	1,12
14	DEUDORES	315.439	202.661	112.778	55,6	39,36
15	INVENTARIOS	34.419	30.823	3.596	11,67	4,29
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	307.982	323.261	-15.279	4,73	38,43
19	OTROS ACTIVOS	95.570	61.095	34.475	56,43	11,92
	<b>PASIVO</b>	<b>222.818</b>	<b>277.176</b>	<b>-54.348</b>	<b>19,6</b>	<b>100</b>
24	CUENTAS POR PAGAR	90.792	97.861	-7.069	7,22	40,75
25	OBLIG. LABORA Y DE SEG	132.026	179.315	-47.289	26,37	59,25
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>578.635</b>	<b>392.037</b>	<b>186.598</b>	<b>47,87</b>	<b>99,62</b>
32	PATRIM. INSTITUCIONAL	578.635	392.037	186.598	47,87	99,62

FUENTE: Balance Hospital





Para efectuar el análisis horizontal se tomó como referencia los Balances Generales de las vigencias 2000 y 2001, en los cuales se pudieron establecer algunas variaciones significativas en las cuentas que conforman el activo tanto en términos absolutos como relativos, es así como La cuenta 14 Deudores y la cuenta 19 Otros Activos presentaron incrementos de un 55.6% y 56.43% respectivamente, dichos aumentos obedecen al incremento de la cuenta Deudores por las ventas de Servicios a Crédito, lo que se incrementó en un 40% con respecto al registro del 2000, para lo cual deben aplicarse políticas de cobro que permitan incrementar la liquidez económica del Hospital, en lo que respecta a Otros Activos, la cuenta 1999 valorizaciones se incrementó debido a la valorización efectuada a las cuentas Terrenos y Edificios de acuerdo a certificación expedida por la Alcaldía municipal, de igual manera la Cuenta Cargos Diferidos se Incrementó en un 1.70%.

La cuenta 16 Propiedad, Planta y Equipo presentó un incremento 4.73% debido a la aplicación de los ajustes por inflación en sus diferentes sub-cuentas. Se efectuó la reversión de los ajustes por inflación ordenada por la resolución 276 de octubre del 2001.

En lo que respecta al Pasivo, las Obligaciones Laborales se incrementaron en un 26.37% constituidas por los salarios y prestaciones sociales de los empleados.

La cuenta 2400 Cuentas por Pagar, se incrementó en un 7.22%, básicamente representan las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 del 2001 reconocidas para su pago.

La cuenta Patrimonio se incrementó en un 47,87% dado que el Resultado del Ejercicio presenta un gran incremento del 281.56% con respecto a la vigencia del 2000 y la cuenta 3240 Superávit por Valorización se incrementó en un 81.96%, lo que paralelamente se derivó del incremento de la cuenta 1999.

El Hospital San Vicente de Paúl de Circasia posee un total de activos que ascendieron a \$801.453, los cuales poseen la siguiente conformación:



La cuenta Deudores, es la que mayor participación posee dentro del grupo de activos con un porcentaje del 39.36% y un valor de \$315.439, seguida por la cuenta Propiedad Planta y Equipo con un porcentaje de participación del 38.43%, el cual asciende a la suma de \$307.982.

Le siguen en participación la cuenta Otros Activos los cuales representan el 11.92% del total de los activos con un valor de \$95.570.

Los Pasivos del Hospital ascendieron a la suma de \$222.818, el cual presenta la siguiente conformación: Dentro de este grupo se destacan las Obligaciones Laborales que representan un 59.25% de la participación equivalente a \$132.026, le siguen en su orden las Cuentas por Pagar por valor de \$90.792, equivalente a un 40.75% de participación.

El Patrimonio equivale a \$578.635 grupo dentro del cual la cuenta mas representativa es la Revalorización del Patrimonio, con una participación del 37.15%, esto es \$214.945.

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

En miles de pesos

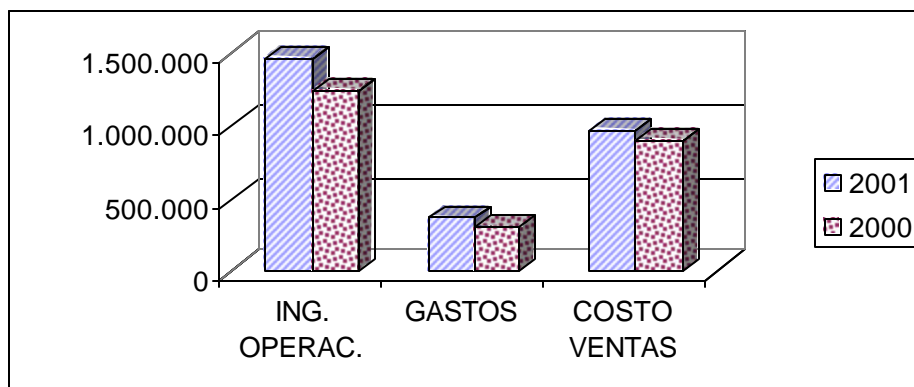
COD.	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERTIC. % PART. 2001
		2001	2000	\$	%	
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>1.456.013</b>	<b>1.241.706</b>	<b>214.307</b>	<b>17</b>	<b>100</b>
43	VENTA DE SERVICIOS	1.374.829	704.640	670.189	95	94.42
44	TRANSFERENCIAS	28.000	491.535	-463.535	-94	1.92
47	OPERACIONES INTERINSTIT.	5.139		5.139	100	0.35
48	OTROS INGRESOS	48.045	45.531	2.514	6	3.30
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>366.115</b>	<b>306.098</b>	<b>60.017</b>	<b>20</b>	<b>100</b>
51	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	299.069	262.026	37.043	14	81.69
53	PROV. AGOT. DEP. AMORTIZ.	53.266	39.593	13.673	35	14.55





55	GASTO SOCIAL	95		95	100	0.03
58	OTROS GASTOS	13.685	4.479	9.206	206	3.74
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>966.917</b>	<b>903.377</b>	<b>63.540</b>	<b>7</b>	
63	COSTO DE VTA POR SERVICIOS	966.917	903.377	63.540	7	
	<b>EXC. DEL EJERCICIO</b>	<b>122.981</b>	<b>32.231</b>	<b>90.750</b>	<b>282</b>	

FUENTE: Estados Financieros Hospital



El Hospital San Vicente de Paúl de Circasia obtuvo durante la vigencia Fiscal del 2.001 un Excedente Operacional por valor de \$122.981, el cual se incrementó con respecto al Excedente del Ejercicio obtenido en el año 2.000 en un 282%, un valor de \$90.750 este resultado se logró por el incremento en la Venta de los Servicios de Salud, los cuales se incrementaron un 95%, en tanto que las Transferencias disminuyeron en un 94% un valor de \$463.535, lo que explica a partir del registro del Situado Fiscal como una Venta de Servicios.

Los otros ingresos aumentaron en menor proporción, esto es un 6%, porcentaje equivalente a \$2.514.

Los gastos del Hospital se incrementaron en un 20% con respecto a lo registrado en el año 2.000 afectados especialmente por los Gastos Administrativos y particularmente los Gastos Generales los cuales se incrementaron en un valor de \$26.622 cantidad equivalente a un



porcentaje del 64% dentro de su grupo. Las Provisiones, Agotamiento y Depreciación, se incrementaron en un 35% un valor de \$13.673. Se incluye el Gasto Social, dentro del Total Gasto, rubro importante por cuanto es en beneficio de la comunidad.

Los Otros Gastos se incrementaron en un valor de \$9.206 y el Costo de Ventas se incrementó en un porcentaje del 7% un valor de \$63.540.

El Hospital San Vicente de Paúl de Circasia posee un total de Ingresos por valor de \$1.456.013 para la vigencia del 2001 los cuales poseen la siguiente participación:

La cuenta Venta de Servicios es la que mayor participación posee dentro del grupo de Ingresos con un porcentaje del 94.42% y un valor de \$1.374.829, seguida por la cuenta Otros Ingresos con un porcentaje de participación del 3.30%, el cual asciende a la suma de \$48.045. Le siguen en importancia las Transferencias, las cuales participan en menor proporción con un 1.92% del total de los ingresos con un valor de \$28.000.

Los Gastos del Hospital ascendieron a la suma de \$366.115, el cual presenta la siguiente conformación: Dentro de este grupo se destacan los Gastos de Administración que representan un 81.69% de la participación, equivalente a \$299.069, le siguen en su orden los Gastos Generales por valor de \$26.622 equivalente a un 18.68% de participación.

### **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	1.252.812
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	114.140
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	1.167.296



0246	INGRESOS NO AFORADOS	28.624
<b>03</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	
0305	GASTOS APROBADOS	1.252.812
0310	GASTOS POR EJECUTAR	18.718
0315	GASTOS COMPROMETIDOS	105.858
0330	PAGOS VIGENCIA	1.128.236

FUENTE: Estados Financieros Hospital

Esta clase la conforman las cuentas que identifican el Presupuesto de Ingresos y Gastos aprobado para el Hospital, vigencia 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 presupuesto de Ingresos aforado inicialmente afectándose con las Adiciones y Reducciones aprobadas de acuerdo con las normas ascendió a \$1.252.812, suma de la cual se dio un recaudo en efectivo de \$1.167.296, un 93%. Por su parte, los recaudos en efectivo por rubros no aforados en el Presupuesto Inicial o aforados por menor valor, ascendieron a \$28.624, registro que comparativamente con los saldos de la columna superávit de ejecución, se encuentra subestimada en \$173.616, valor que corresponde al mayor recaudo del grupo Venta de Servicios, no se registran los valores reconocidos a recaudar en la vigencia, ni los correspondientes a la vigencia 2000, cuyo recaudo se hizo en el 2001.

Por su parte los gastos aprobados por igual valor a los ingresos presentaron un registro derivado de la ejecución efectiva por \$1.128.236, es decir un 90%. En lo que respecta a los Gastos Comprometidos se registraron por \$105.858, concepto que en realidad corresponde a las Reservas Presupuestales contraídas al cierre de la vigencia 2001. Por lo que el código correcto que registra el valor de las Cuentas por Pagar constituidas a diciembre 31 de 2001, es el 0322 Obligaciones Contraídas.



Las Obligaciones Contraídas a diciembre 31 de 2000, correspondientes al código 05, no presentaron registro alguno.

#### **6.4 INDICADORES FINANCIEROS**

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	1,86

Los recursos de liquidez exceden las obligaciones a corto plazo 1.86 veces en el año 2001, la razón corriente alcanza una buena posición financiera.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$192.663

El valor que le queda al Hospital San Vicente de Paúl de Circasia representado en activos corrientes luego de cubrir sus pasivos a corto plazo es de \$192.663

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total pasivo} \times 100}{\text{Total Activo}}$	28%

El 28% de los activos de la entidad han sido financiados 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 San Vicente de Paúl de Circasia 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:
  - La inexistencia del cargo de Contador de planta, por cuanto éste labora mediante contrato de prestación de servicios.
  - Las áreas no reportan mediante red integrada el proceso contable.
  - No está estructurada la oficina de control interno.
  - No existe el cargo del Jefe 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 Contaduría General de la Nación.
- Circular Externa 035 de 2000:



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



**7.2 HALLAZGOS AUDITORIA FINANCIERA**

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
<b>12</b>	<b>INVERSIONES</b>				
1202	INV. ADMÓN. LIQ. RENTA VARIABLE			\$8.983	No se calcula provisión para protección de Inversiones.  C.E. 011/96
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>		124.955		Saldo subestimado al comparar relación de deudores a diciembre 31/01, expedida por la Subdirección Administrativa del Hospital.  C.E. 013/96
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			307.982	No se han efectuado avalúos técnicos a edificios y terrenos.  C.E. 045/01
<b>27</b>	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>				No registra valores estimados para cubrir obligaciones futuras por pensiones de jubilación.  C.E. 025/98
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>				



## **Contraloría General del Quindío**

*“Para que todos participemos”*

3208	CAPITAL FISCAL			(12)	8.983	Se afecta con las
3208	CAPITAL FISCAL	(14)	124.955			sobrestimaciones y
3208	CAPITAL FISCA			(16)	307.982	subestimaciones de las cuentas activas y pasivas.





### **7.3 OPINIÓN**

He auditado el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social del **HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL DE CIRCASIA** 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.