



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL GENOVA

TABLA DE CONTENIDO

1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL
 - 1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS
 - 1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS
 - 1.3 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001
2. ANÁLISIS COYUNTURAL
 - 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001
 - 2.2 SITUACIÓN FISCAL
 - 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA
 - 2.4 CUENTAS POR COBRAR VS CUENTAS POR PAGAR 2001
3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA
4. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
5. INFORMACIÓN CONTABLE
 - 5.1 BALANCE GENERAL
 - 5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA Y SOCIAL
 - 5.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO



- 5.4 INDICADORES FINANCIEROS
- 6. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA
 - 6.1 CUMPLIMIENTO NORMAS CGN
 - 6.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA
 - 6.3 OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS
 - 6.4 OPINIÓN



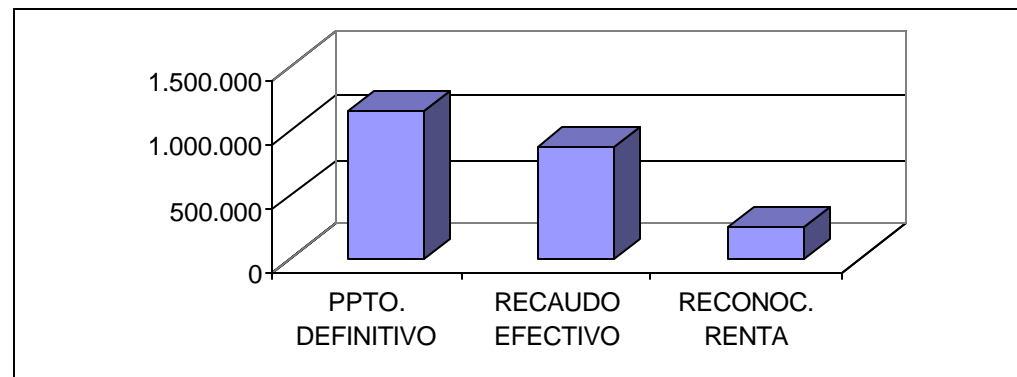
1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFIN.	RECAUDO EFECTIVO	RECONOC. RENTA	SUPERÁV/ DÉFICIT	% EJEC	% PART
		Adic.	Reduc.						
DISPONIB. INICIAL									
INGRESOS CTES	895.258	84.114		979.372	718.534	236.853	-23.985	97,55	85,7
VENTA DE SERVICIOS	895.258	59.114		954.372	693.534	236.853	-23.985	97,49	83,5
TRANSFERENCIAS		25.000		25.000	25.000			100	2,2
ING. DE CAPITAL	173.107			173.107	159.075		-14.032	91,89	14,3
TOTAL DE INGRESOS	1.068.365	84.114		1.152.479	877.609	236.853	-38.017	96,70	100

FUENTE: Ejecución de Ingresos hospital





Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”



El aforo inicial propuesto por la entidad para la vigencia 2001 fue por \$1.068.365, de los cuales el 84% se conformó por la venta de servicio y el 16% por los ingresos de capital, durante el año se adicionó en \$84.114 en los Ingresos Corrientes, de los que el 70% incrementaron la Venta de Servicios y el 30% restante se dieron en el Grupo de Transferencias, las anteriores modificaciones conformaron un presupuesto definitivo por \$1.152.479, cifra que no fue superada por el recaudo efectivo y el reconocimiento de Renta, originando un déficit por \$38.017 producto del menor recaudo en la Venta de Servicios de \$23.985, igual comportamiento presentan los Ingresos de Capital con un déficit de \$14.032, lo cual indica que el Ingreso previsto no superó el recaudo efectivo y el reconocimiento de la renta, es decir, no se alcanzaron las metas financieras de ingresos.

Del total de los ingresos recaudados y reconocidos en la vigencia 2001, el 83.5% correspondió a los Ingresos Corrientes por Venta de Servicio, lo cual constituye la misión de la entidad, el 2.2% de ingresos corrientes lo constituyeron los Aportes e Impuestos recaudados; el comportamiento de los Ingresos de Capital, los cuales aportaron un 14.3% del total recaudado constituyeron el segundo renglón en el recaudo efectivo, los que estuvieron conformados por Excedentes Financieros y Rendimientos Financieros.

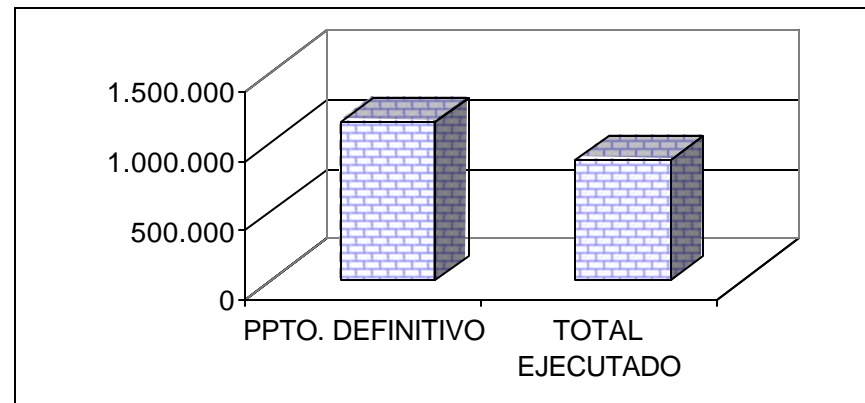


1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES			PPTO. DEFINIT.	EJECUC. EFECTIVA	COMPR.	TOTAL EJECUT.	% DE EJEC.	% DE PART.
		Adicione s	Créditos	Ccrédit.						
FUNCIONAMIENTO	1.068.365	84.114	5.500	5.500	1.152.479	784.209	100.246	884.455	76,74	100
Servicios Personales	673.492	33.114	5.500	5.500	706.606	630.810	51.988	682.798	96,63	77,20
Gastos Generales	389.868	51.000			440.868	149.910	48.258	198.168	44,95	22,41
Transf.. Corrientes	5.005				5.005	3.489		3.489	69,71	0,39
SERVICIO DEUDA										
INVERSIÓN										
TOTAL GASTOS	1.068.365	84.114	5.500	5.500	1.152.479	784.209	100.246	884.455	76,74	100

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos hospital





El presupuesto inicialmente calculado por el Hospital San Vicente de Génova para cumplir con las obligaciones previstas y ejecutar sus gastos de funcionamiento fue por \$1.068.365, distribuidos así: Servicios Personales el 63.04%, Gastos Generales el 36.49%, Transferencias corrientes con un 0.47%. Durante la vigencia se realizaron Adiciones por valor de \$84.114, con lo cual se incrementaron los Servicios Personales en un 4.92% y los Gastos Generales en un 13.08%, de igual manera se dieron traslados presupuestales por \$5.500, los que acreditaron y a su vez contr acreditaron los Servicios Personales, lo que permitió conformar un presupuesto definitivo de \$1.152.479, de los cuales se ejecutó \$884.455, de los que los Compromisos fueron por valor de \$100.246, el Gasto Total ejecutado correspondió al 76.74%, del total presupuestado. En su interior el 77,2% se destinó a Gastos para Servicios Personales y el 22,41% para atender los Gastos Generales necesario para la prestación del servicio y el 0.39% para cubrir las Transferencias Corrientes. Los Compromisos se constituyeron en mayor cuantía en los Servicios Personales, esto es \$51.988 y en Gastos Generales \$48.258.

1.3. COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001

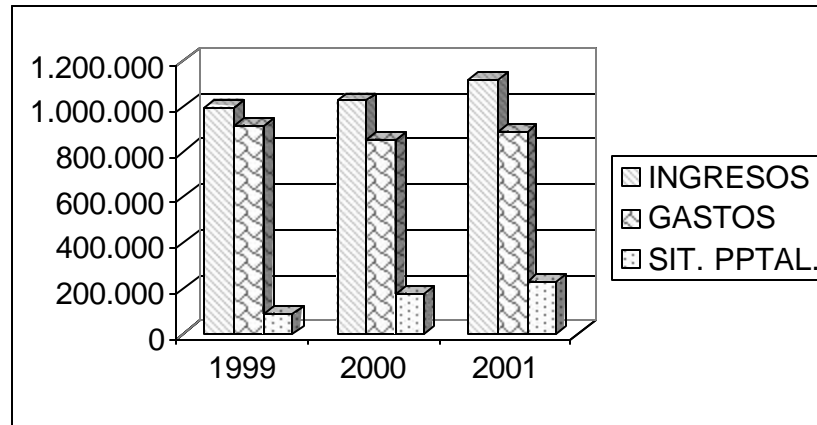
En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CCTO	% PART./01
INGRESOS					
DISPONIBILIDAD INICIAL					
INGRESOS CORRIENTES	903.648	978.300	955.387	3%	85,7
Venta de Servicios	457.942	574.500	930.387	43	83,5
Transferencias	445.706	403.800	25.000	-76	2.2
RECURSOS DE CAPITAL	93.753	46.100	159.075	30.2	14.3
TOTAL DE INGRESOS	997.401	1.024.400	1.114.462	6	100
GASTOS					
Servicios Personales	660.237	628.200	682.798	1,69	77,20
Gastos Generales	253.340	220.000	198.168	-11,56	22.41
Transferencias Corrientes	1.418	1.600	3.489	56,86	0,39
SERVICIO DE LA DEUDA					
INVERSIÓN					
TOTAL GASTOS	914.995	849.800	884.455	-2	100



SITUACIÓN PRESUPUESTAL	\$82.406	\$174.600	\$230.007	67.07	
-------------------------------	-----------------	------------------	------------------	--------------	--

FUENTE: Ejecución de Ingresos y Gastos Hospital



Confrontados los años 1999-2001, presentan una tasa de crecimiento del 6% en el comportamiento de los ingresos, por cuanto en el primer año estos ascendieron a \$997.401, para el segundo año registraron un aumento de \$27.006 producto de un mayor recaudo en los Ingresos Corrientes, pero a la vez una disminución en los Recursos de capital, el comportamiento en el año 2001 fue de un aumento de \$90.055 producto del mayor recaudo de los ingresos corrientes en \$22.935, a su vez una disminución de los Recursos de capital de \$112.990.

Al interior del Grupo de Ingresos Corrientes, las transferencias disminuyeron en un 76%, en tanto que la venta de servicios se incrementó en 43%, lo que obedeció al registro para el último año, del Situado Fiscal como un recurso propio por constituirse en una contraprestación por la atención de vinculados.

El comportamiento de los Gastos, con una tasa de crecimiento negativa del 2%, debido al aumento de \$35.362 en el año 2001, pues los Servicios Personales aumentaron en \$54.575, en tanto que los Gastos Generales disminuyeron en \$21.888 y las Transferencias aumentaron en \$2.709, durante los tres años, el hospital no ejecutó Gastos de Inversión, lo que significó que todas las erogaciones se concentraron en Gastos inherentes al funcionamiento administrativo y operativo de la institución, necesarios para el cumplimiento del cometido estatal. La Situación Presupuestal de



los años 1999-2001, registra una tasa de crecimiento del 67.07%, lo que se originó del menor valor de gastos frente a unos Ingresos mayores, lo que para las tres vigencias determinó unos resultados presupuestales positivos.

2. ANÁLISIS COYUNTURAL

2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR
DISPONIBILIDAD INICIAL	
INGRESOS CORRIENTE	955.387
RECURSOS DE CAPITAL	159.075
TOTAL INGRESOS	1.114.462
FUNCIONAMIENTO	884.455
SERVICIOS PERSONALES	682.798
GASTOS GENERALES	198.168
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.489
SERVICIO DE LA DEUDA	
INVERSIÓN	
TOTAL GASTOS	884.455
3. SITUACION PRESUPUESTAL	\$230.007

Fuente: Ejecuciones Presupuestales hospital

El Superávit presupuestal de la vigencia 2001 por \$230.007 obedeció al Recaudo Efectivo y Reconocimiento de Renta en un 96,75%, con los cuales la entidad alcanzó a cubrir los gastos, es decir este resultado se originó por el cumplimiento de las metas Financieras de Ingresos frente a una ejecución del gasto del 76,74%..



2.2. SITUACION FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
1. ACTIVO CORRIENTE	250.135	266.687
CAJA	6.891.	4.151
BANCOS Y CORPORACIONES	24.397	40.778
DEPÓSITOS EN INSTIT. FINANCIERAS	62.069	
DEUDORES CORRIENTES	156.778	
2. PASIVO CORRIENTE	102.498	221.758
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	21.127	68.465
OBLIGACIONES LABORALES	81.371	19.600
3. RESERVAS PRESUPUESTALES		
4. SITUACION FISCAL (1-2-3)	\$147.637	\$198.222

FUENTE: Estados Financieros hospital

La Situación Fiscal refleja un Superávit de \$147.637 a diciembre 31 de 2001, lo cual demuestra la solvencia para respaldar los compromisos adquiridos a corto plazo, comparado este resultado con el obtenido a diciembre 31 de 2000 presenta una disminución del 25,5%, lo que se originó paralelamente por el incremento del 50% del Pasivo Corriente y particularmente por el incremento de las obligaciones laborales corrientes.

2.3. SITUACIÓN DE TESORERÍA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
DISPONIBILIDADES	93.357	44.929
CAJA	6.891	4.151
BANCOS Y CORPORACIONES	24.397	40.778
DEPÓSITOS INST. FINANCIERAS	62.069	
EXIGIBILIDADES	102.498	68.465
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	21.127	48.865



OBLIGACIONES LABORALES	81.371	19.600
SITUACION DE TESORERIA	-\$9.141	-\$23.536

FUENTE: Balance hospital

Este resultado refleja un déficit por \$9.141, que indica que las disponibilidades no son garantía de respaldo para cubrir sus compromisos, la mayor exigibilidad se presenta por Obligaciones Laborales constituidas por hechos causados y sin cancelar, la cual esta compuesta por Salarios, Interés a las Cesantías, Vacaciones, Prima de Vacaciones, Prima de Servicios y Bonificaciones, que debido a la difícil situación económica de la entidad se han acumulado.

2.4 CUENTAS POR COBRAR VS CUENTAS POR PAGAR

En miles de pesos

CONCEPTO	2000
RECONOCIMIENTO DE RENTA	236.853
INGRESOS CORRIENTES	236.853
VENTA DE SERVICIOS	236.853
COMPROMISOS	100.246
FUNCIONAMIENTO	100.246

FUENTE: Ejecución presupuestal hospital

Las cuentas por cobrar que quedaron pendientes de recaudo a diciembre 31 de 2001, por la suma de \$236.853, 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 \$100.246, se destacan en su orden Servicios Personales con \$51.988, donde contribuciones inherentes a la nómina, aseguran su más alta participación; le siguen en su orden los



Gastos Generales con \$48.258, originados por el abastecimiento de suministros necesarios para la prestación del servicio.

En conclusión, se tiene que la institución hospitalaria cuenta con unos Deudores superiores a los Compromisos, lo que le permitirá cubrirlos holgadamente sin tener que recurrir a otras fuentes de financiamiento.

3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA

En miles de pesos

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
1	INGRESOS TOTALES	901.018
1.1.	INGRESOS CORRIENTES	901.018
1.1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27.442
1.1.3.1	Del Nivel Nacional	25.000
1.1.3.2	Otras Transferencias Corrientes	2.442
1.1.4	RENTAS PROPIAS	873.576
1.1.4.1	Venta de Servicios	873.576
2.	PAGOS TOTALES	834.646
2.1	PAGOS CORRIENTES	834.646
2.1.1.	FUNCIONAMIENTO	834.646
2.1.1.1	Servicios Personales	632.531
2.1.1.2	Gastos Generales	198.626
2.1.1.7	Transferencias Corrientes	3.489
4	DEFICIT/SUPERAVIT	66.372
5	FINANCIAMIENTO	-66.372
5.2	FINANCIAMIENTO INTERNO	
5.4.	VARIAC. CAJA Y SALDO CTA CTE	-66.372
5.4.1	CAJA	2.740
5.4.2	BANCOS Y CORPORACIONES	-16.381
5.4.3	COMP. AHORRO Y VIVIENDA	-62.069
5.4.6	OTROS	9.338

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 San Vicente de Paúl de Génova 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 \$901.018, se conformaron con \$27.442 de Transferencias Corrientes, en este grupo la fuente de financiación más importante la aportaron las Rentas Cedidas. De igual manera, se conformaron con \$873.576 de Rentas Propias, originadas 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 \$834.646, 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 Ahorro Corriente, resultante del excedente después que los Ingresos Corrientes financiaron los Gastos Corrientes, se generó en cuantía de \$66.372.

Luego entonces se tiene que el Hospital San Vicente de Paúl de Génova, obtuvo al término de la vigencia un superávit de \$66.372, por cuanto sus ingresos fueron mayores a sus gastos, factor que fue positivo para la entidad, ya que no tuvo necesidad de recurrir a ninguna fuente de financiamiento. Dicho superávit quedó representado en la variación de caja y saldos en cuenta corriente, correspondiendo este a la diferencia entre el saldo al comienzo del período fiscal y el saldo final del mismo, en la tenencia de efectivo, los cuales se constituyen en una fuente de recursos para la financiación de gastos.

4. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Ahorro Corriente	Ingresos Corrientes - Gastos Corrientes	\$66.372



	901.018 - 834.464	
--	-------------------	--

- El Ahorro Corriente resultante del excedente después de que los Ingresos Corrientes financiaron los Pagos Corrientes, se dio para el 2001 en cuantía de \$66.372.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Capacidad de Generar Ahorro:	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$ $\frac{66.372}{901.018} \times 100$	7.3%

- El Ahorro Corriente generado por el Hospital en el 2001, representó el 7.3% del total recaudado de Ingresos Corrientes.

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

- Durante el año 2001, la Entidad no realizó ningún tipo de inversiones en construcción y reparación de infraestructura, lo que indica que la totalidad de gastos se concentraron en funcionamiento, los que son inherentes al desarrollo de la misión estatal de la Entidad.



CONCEPTO	VARIABLE	2001
Financiación Gastos Funcionamiento con Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Gtos. Funcionam.}}{\text{Recaudo Ing. Ctes.}} \times 100$ $\frac{834.646}{901.018} \times 100$	92.6%

- La Entidad destinó durante el año 2001, el 92.6% de sus Ingresos Corrientes, en gastos de funcionamiento (Gastos Personales y Generales), constituyéndose el excedente en Ahorro Corriente.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento Ingresos Totales	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor estimado}} \times 100$ $\frac{1.152.479}{1.114.462}$	96.7%

- El Hospital obtuvo un recaudo del 96.7%, durante la vigencia del año 2001, lo que indica que las metas financieras de ingresos, se alcanzaron en este porcentaje.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento Gastos Totales	$\frac{\text{Gastos ejecutados}}{\text{Gastos programados}} \times 100$ $\frac{884.455}{1.152.479}$	76.74%



- El hospital ejecutó gastos hasta el 76.74% de lo programado.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Dependencia de las Transferencias	$\frac{\text{Monto de Transf. Recaud.}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100$ $\frac{27.442}{901.018} \times 100$	3%

- Las transferencias recaudadas hacen referencia a los aportes del nivel nacional y a las rentas cedidas recibidas por el Hospital, valor equivalente al 3% del recaudo por ingresos corrientes, lo que indica una baja dependencia económica para la financiación de gastos.



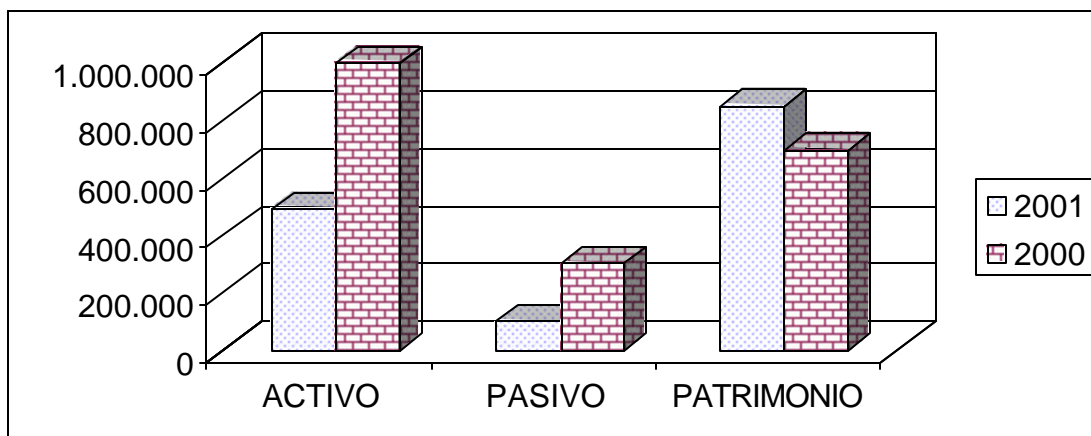
5. INFORMACION CONTABLE

5.1. BALANCE GENERAL

En miles de pesos

CÓD.	DESCRIPCIÓN	HORIZONTAL				VERTIC.
		2001	2000	\$	%	% de Part./01
1	ACTIVO	949.908	996.207	-46.299	4.6	100
11	EFFECTIVO	93.357	44.929	48.428	107	9.8
12	INVERSIONES	9.441	8.011	1.430	17.8	0.9
14	DEUDORES	156.778	221.758	-64.980	-51	16.5
15	INVENTARIOS	75.854	127.649	-51.795	-40.6	8
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	595.809	578.986	16.823	2.9	62.7
19	OTROS ACTIVOS	18.669	14.874	3.795	25.5	1.9
	PASIVO	102.498	300.786	-198.288	-66	100
24	CUENTAS POR PAGAR	21.127	48.865	-27.738	-56	20.6
25	OBLIG. LABORA Y DE SEG	81.371	251.921	-170.550	-67.7	79.4
3	PATRIMONIO	847.410	695.421	151.989	21.8	100
32	PATRIM. INSTITUCIONAL	847.410	695.421	151.989	21.8	100

FUENTE: Balance Hospital



Para la vigencia 2001 EL hospital San Vicente de Paúl de Génova contó con unos Activos Totales de \$949.908, donde la mayor parte se encuentra representada en Propiedad Planta y Equipo con un total de \$595.809, un 62.7% del Total Activos, por su parte los Pasivos Totales ascendieron a \$102.498, donde la mayor representación la tuvieron las Obligaciones Laborales, esto es un 79.4%.

Se presentó un decrecimiento con relación al año 2000 de 4,6% en sus Activos, producto de las disminuciones en Bancos y Corporaciones de 40.17%; Deudores 51%, Inventarios 40.6%, comportamiento contrario presentaron otras cuentas como Caja con un 66.01% de incremento, Inversiones 17.8% y Otros Activos 25.5%.

Los Pasivos por su parte presentan un decrecimiento del 66%, a su vez el Patrimonio registró un crecimiento del 21.8% debido a los aumentos y disminuciones en los Activos y Pasivo.

Las disminuciones registradas en la cuenta Inventarios, se explica por cuanto en su interior, subcuentas como Materiales para prestación de servicios, disminuyeron en \$51.456, en tanto que Materiales en Tránsito aumentó en \$998 y Provisión para Protección de Inventarios presentó disminución de \$1.337, disminuciones que se originaron por incineración, baja de bienes y mermas en inventarios de materiales para la prestación de servicio.



La cuenta Deudores, conformada por servicios de salud EPS, A.R.S. con una disminución del 36%, Otros Deudores por su parte aumentó en un 100%, en tanto que Deudas de Difícil Cobro presentó un aumento de \$162.795, lo cual es preocupante ya que este registro obedece a cuentas morosas y antiguas, lo que a su vez originó que la provisión para Deudores registra un aumento de \$147.328.

La Propiedad Planta y Equipo presentó un crecimiento del 2.9%, originada por adquisiciones por \$6.498 y por el efecto de los Ajustes por Inflación.

El decrecimiento del Pasivo se originó por la disminución de las Cuentas por Pagar en 56%, producto de las sumas adeudadas a proveedores y aportes de nomina de diciembre causados y no cancelados, así como descuentos de nómina no transferidos a sus beneficiarios. El comportamiento de las Obligaciones Laborales fue el resultado del desembolso realizado por la entidad al Fondo de Pensiones para el manejo de ellas, protegiendo la seguridad del funcionario, disminución marcada en un 67.70%, lo que se traduce en una política sana para salvaguardar las cesantías de los funcionarios.

La Variación en el Patrimonio fue positiva, producto de la disminución en el Activo pero a la vez el freno registrado en las obligaciones, lo que permitió un incremento en el Patrimonio de \$151.989, variación porcentual de 21.89%. El superávit por Donación se incremento por contabilización de elementos donados y no valorados del año anterior. Observándose que dentro de las Cuentas de Orden Deudoras se registran \$7.510, por Facturación glosada en servicios de salud, de los cuales \$6.879 se originaron del Plan Subsidiado de Salud ARS.

5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

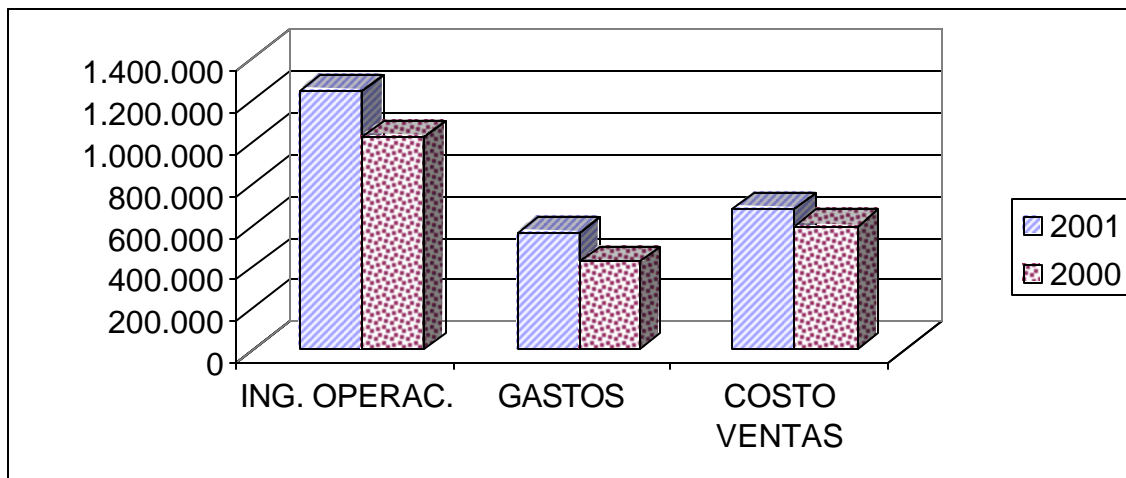
En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERTIC. % PART. 2001
		2001	2000	\$	%	
4	INGRESOS OPERACIONALES	1.244.177	1.022.042	222.135	21.7	100
41	INGRESOS FISCALES		12.552	-12.552	-100	



43	VENTA DE SERVICIOS	962.147	591.232	370.915	62	77.3
44	TRANSFERENCIAS		395.501	-395.501	-100	
47	OPERACIONES INTERN.	7.072		7.072		0.56
48	OTROS INGRESOS	274.958	22.757	252.201	1.108	22
5	GASTOS	563.769	421.999	141.770	39	100
51	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	258.149	336.647	-78.498	-23	45
53	PROV. AGOT. DEP. AMORTIZ.	188.481	54.975	133.506	242	33.4
58	OTROS GASTOS	18.328	129	18.199	14.107.8	
59	CIERRE ING, GTOS Y COSTOS	98.811	30.248	68.563	226	17.5
6	COSTO DE VENTAS	680.408	600.043	80.365	13	
63	COSTO DE VTA POR SERVICIOS	680.408	600.043	80.365	13	
7	COSTOS PRODUCCIÓN					
73	SERVICIOS DE SALUD					

FUENTE: Estados Financieros Hospital



Una vez efectuado el comparativo del Estado de Actividad Financiera Económica y Social, para la vigencia 2001, se establecen algunas variaciones por crecimiento en los Ingresos y los Gastos en un 21.7% y 39%, disminución presentada en los Ingresos Fiscales y Transferencias en un 100%, las cuales obedecen al registro en la Venta de Servicios de las Transferencias por Situado Fiscal, lo que a su vez originó el significativo incremento del 62% de la Venta de Servicios. Llamando la atención el significativo incremento del 1.108% de la cuenta Otros Ingresos, lo que se



derivó de un bajo registro en el 2000 por \$22.757 frente a \$274.958 del 2001, lo que se dio por el registro de Ajustes de Ejercicios Anteriores, por \$194.213, suma significativa si se tiene en cuenta que se derivó de correcciones de errores originados en equivocaciones matemáticas o en la aplicación de normas y principios contables.

Dentro de los Gastos es destacable la disminución de los gastos de Administración, en un 23%. De igual manera, la cuenta Provisión, Agotamiento y Depreciación se incrementó en un 242%, esto en cuantía de \$133.506, lo que se dio por el significativo incremento del 3.604% de la provisión para Deudores, la que presentó en el 2000 un registro de \$4.395 frente a \$162.795 del 2001, hecho que a su vez se originó por el incremento en el último año de los Deudores de Difícil Cobro en un 100%; por su parte la cuenta Otros Gastos, reflejaron un incremento del 14.107.8%, derivado de un bajo registro por \$129 en el 2000, frente a \$18.328 del 2001.

Los anteriores comportamientos determinaron para el último año un resultado del ejercicio superavitario por \$98.811, superior en un 226% al obtenido en el 2000. Las cuentas que registraron los costos de Venta de Servicios de Salud, presentaron un incremento de sólo un 13%.

5.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

En miles de pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	2001
02	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
0201	INGRESOS APROBADOS	980.175
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	23.985
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	720.125
0212	EJECUCIÓN EN PAPELES	
0241	RECONCIMIENTO (CR)	236.853
0246	INGRESOS NO AFORADOS	788
0251	RECONOCIMIENTO VIGENCIAS ANTERIORES	172.304
0256	RECONOCIMIENTO POR EJEC. VIG. ANTERIOR	14.820
0261	REC. POR RECONOC. VIGENCIA ANTERIOR	157.484
03	PRESUPUESTO DE GASTOS	



0305	GASTOS APROBADOS	1.152.479
0310	GASTOS POR EJECUTAR	268.024
0315	GASTOS COMPROMETIDOS	
0322	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS	100.246
0330	PAGOS VIGENCIA	784.209
400	RESERVAS PRESUPUESTALES	
405	RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS	31.600
410	RESERVAS PRESUPUESTALES POR EJECUTAR	31.600
505	CUENTAS POR PAGAR	68.645
510	CUENTAS POR PAGAR PEND. DE CANCELAR	68.645.

FUENTE: Estados Financieros Hospital

Esta clase la conforman las cuentas que identifican el presupuesto de rentas y gastos aprobado para el Hospital San Vicente de Paúl de Génova 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 \$980.175 inferior en \$172.304 al registrado en la Ejecución Presupuestal de Ingresos, de esta suma se registró un recaudo en efectivo de \$720.125, suma inferior en \$157.484 a la registrada en el Presupuesto de Ingresos. Por su parte los recursos pendientes de recaudo aprobados en el Presupuesto de Ingresos, ascendió a \$23.985, registro que difiere en \$14.032 de menos, con relación al valor reportado por este concepto en la Ejecución Presupuestal de Ingresos. De igual manera, los registros de los códigos 0251, 0256 y 0261 difieren en \$7.738, \$14.820 y \$157.484 de menos en el primero y de más los restantes respectivamente, con relación a la estadística que de los mismos posee la Contraloría Departamental.

Por su parte, los gastos aprobados por \$1.152.479, presentaron un registro por pagos de la vigencia por \$784.209. De igual manera, registró obligaciones contraídas por \$100.246; observándose que los registros de los códigos 04 y 05 son erróneos, pues ellos corresponden a los compromisos y obligaciones adquiridas al cierre de la vigencia 2000, cancelados en el 2001, registrándose los constituidos a diciembre 31 de 2001.



5.4 INDICADORES FINANCIEROS

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Razón Corriente	Activo Corrientes / Pasivo Corrientes 349.626/102.498	\$3,41

- Por cada peso que debe la entidad a corto plazo, posee \$3.41 para su cancelación.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente 349.626 - 102.498	\$247.128

- A la entidad le quedan \$247.128 en Activos Corrientes después de cancelar sus pasivos a corto plazo.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Nivel de Endeudamiento	Total Pasivos/Total Activos $\frac{102.498}{949.900} \times 100$	10,7%

- El 10,7% de los Activos del Hospital fueron financiados por los Acreedores.

6. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORIA



En cumplimiento del artículo 47 de la ley 42 de 1993 la Contraloría del Quindío examinó los estados financieros del hospital San Vicente de Paúl del Municipio de Génova a Diciembre 31 de 2001. El examen fue adelantado de acuerdo a los principios de Contabilidad y normas generalmente aceptadas expedidas por el Contador General de la Nación, al término de lo cual se expidieron las siguientes situaciones.

6.1 CUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD CONTABLE

No se dio cumplimiento a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, así:

- Con referencia al punto Uno, información de Carácter General del Cuestionario de Visita de Asesoría de la contaduría General de la Nación, se destaca:
 - No existe manual de procedimientos del proceso contable.
 - Las áreas no reportan mediante red integrada.
 - La Inexistencia del cargo de Contador de planta, por cuanto este labora mediante contrato de prestación de servicios.
 - No cuenta con técnicos contadores.
 - El Software actual no genera los informes y estados contables establecidos por la CGN.
- Circular Externa 007 de 1996
 - La entidad no cuenta con suficientes medidas de seguridad en el manejo de documentos soportes y libros de Contabilidad
- Circular Externa 013 de 1996



- No se registran en cuentas de orden derechos y obligaciones de los cuales tienen indicios de existencia
- Circular Externa 014 de 1996
 - No hay claridad en la elaboración de las notas explicativas anexas al balance.
- Circular Externa 021 de 1998
 - La entidad no expone los estados contables remitidos a la Contraloría General de la Nación en lugar de fácil acceso para la ciudadanía.
- Circular Externa 028 de 1998
 - La entidad no identifica la Propiedad Planta y Equipo de menor cuantía, por tanto no se deprecian.
- Circular Externa 029 de 1998
 - Los bienes inmuebles identificados como de propiedad de la entidad, no están identificados por su costo histórico, tampoco se les ha practicado avalúo de reconocido valor técnico.
- Circular Externa 035 de 2000
 - No se registran las glosas presentándose las cuentas de Orden Deudoras de Control y no se contabilizan conforme a la evaluación periódica del mismo, con efectos positivos para el mejoramiento de los procesos.
 - No se constituyen responsabilidades por la facturación de servicios adicionales a los establecidos en los contratos, a los funcionarios que participaron en el proceso de facturación.
- Circular 045 del 2001



- La entidad no considero como método de reconocido valor técnico para la valoración de los bienes inmuebles con fines de revelación en la información contable enunciados en la presente circular.



6.3. HALLAZGOS DE AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
12	INVERSIONES			\$9.441	No calcula provisión para protección de inversiones.
15	INVENTARIOS				
1518	MATERIALES PARA PREST. SERVICIOS		\$998		Valor subestimado con respecto al Balance de Prueba.
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			595.809	No se efectúan valorizaciones de bienes, no existe provisión protección de propiedad planta y equipo. C.E. 045/01
24	CUENTAS POR PAGAR				
2425	ACREEDORES	1.164			Valor sobrestimado por consignaciones de terceros que no se identificaron. C.E. 032/96
3	PATRIMONIO				
3208	CAPITAL FISCAL			(12) 9.441	Fueron excluidos todos los ajustes por inflación, debiéndose reversar solamente los aplicadas para el 2001, aplicación errónea de la Resolución 364/01, afectando el resultado patrimonial.
3208	CAPITAL FISCAL	(15)	998	(16) 595.809	
3208	CAPITAL FISCAL				
3208	CAPITAL FISCAL				
3208	CAPITAL FISCAL				
3208	CAPITAL FISCAL				



3208 3255	CAPITAL FISCAL PATRIMONIO INSTITUC.	(24) 1.164		144.126	Las variaciones del Activo y Pasivo afectan paralelamente al Patrimonio.
0	CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PPTO				
0201 0211 0250	PPTO DE ING. APROBADO RECAUDOS EN EFECTIVO REC. DE VIG. ANTERIOR.		172.304 157.484 7.738		Diferencia por subestimación de la cuenta 0 de Planeación y Presupuesto, con respecto a la ejecución presupuestal de ingresos.
0405	RES. PPTALES CONSTIT.	31.600			De acuerdo a la estadística del año 2000 de la CGR., no se constituyeron reservas pptales para esa vigencia.
0505	CTAS POR PAGAR CONST.	18.208			Mayor valor registrado con respecto a la estadística del año 2000 de la CGD.



6.3 OPINIÓN

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