



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL SALENTO

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

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

E-mail: sistemas@contraloriaquindio.gov.co

www.contraloriaquindio.gov.co



- 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



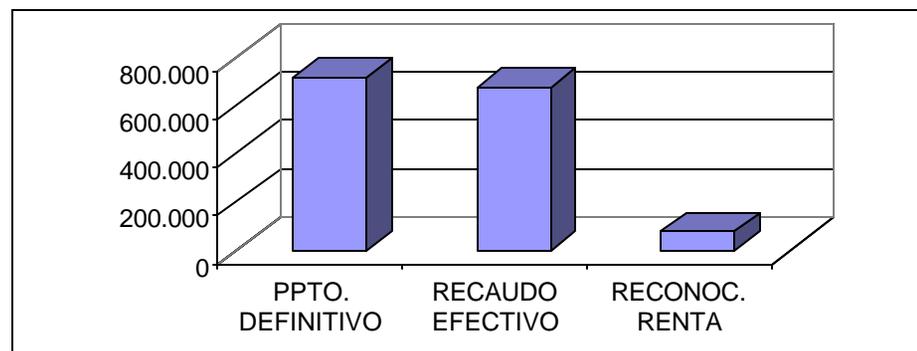
1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFIN.	RECAUDO EFECTIVO	RECON. RENTA	SUPERÁV / DÉFICIT	% EJEC	% PART
		Adic.	Reduc.						
DISPONIB. INICIAL									
INGRESOS CTES	594.468	63.117		657.585	619.320	75.655	37.390	105.6	92.7
VENTA DE SERVICIOS	592.508	49.117		641.625	600.492	75.655	34.522	105.3	90.2
TRANSFERENCIAS		14.000		14.000	14.000			100	1.8
OTROS ING. CTES	1.960			1.960	4.828		2.868	246	0.6
ING. DE CAPITAL	58.221			58.221	54.168		-4.053	93	7.3
TOTAL DE INGRESOS	652.689	63.117		715.806	673.488	75.655	33.337	104.6	100

FUENTE: Ejecución de Ingresos hospital





El Hospital San Vicente de Paúl de Salento, para la vigencia de 2001, contó con un Presupuesto Inicial aprobado por la suma de \$652.689, incrementándose a la suma de \$715.806, una vez efectuadas las modificaciones al mismo, las que se dieron por Adiciones por valor de \$63.117 correspondiendo \$49.117 a Venta de Servicios y \$14.000 a Transferencias. Del total presupuestado definitivo, se recaudaron \$673.488, los que representaron un 94% del total presupuestado; de igual manera se constituyeron Reconocimientos de Renta por \$75.655, los que en conjunto significaron un recaudo del 104.6%, es decir \$749.143.

Las rentas más significativas se dieron por concepto de Venta de Servicios, con \$676.147 incluidos los reconocimientos, las que significaron un 90.2% del Total Ingresos Corrientes, en su interior ARS y Subsidiado a la Oferta Atención Vinculados, aseguraron su mayor participación en el grupo en mención, pues por estos conceptos se dieron recaudos por \$333.814 y \$281.215 respectivamente; llamando la atención que la totalidad de renglones rentísticos que conformaron la Venta de Servicios, sobrepasaron la meta financiera programada, fue así como Régimen Contributivo se ejecutó en un 641%, en tanto que las ARS y Subsidiado a la Oferta, lo hicieron en un 101.1% y 100% respectivamente, entre las más importantes lo que permite concluir que los diferentes regímenes alcanzaron la productividad esperada.

En lo que respecta a las Transferencias, se dieron en cuantía de \$14.000, suma que aunque significativa, evidencia que la mayor fuente de recursos son generados por la Venta de Servicios, teniéndose en cuenta que para el 2001 el recaudo por Situado Fiscal se constituyó en una contraprestación por la Venta de Servicios a Vinculados.

En conclusión se tiene que el comportamiento de Ingresos, determinó un superávit por \$33.337, el que obedeció al cumplimiento de la meta financiera de Ingresos por Venta de Servicios.

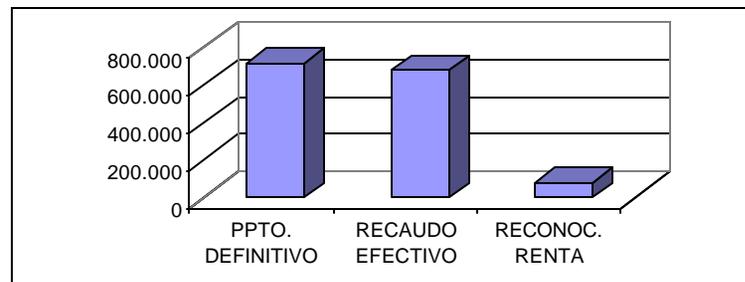


1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES			PPTO. DEFINIT.	EJECUC. EFECTIVA	COMPR.	TOTAL EJECUT.	% DE EJEC.	% DE PART.
		Adición	Crédito	Ccréd.						
FUNCIONAMIENTO	652.689	63.117	1.376	1.376	715.806	661.920	17.567	679.487	95	100
Servicios Personales	539.659	12.248	1.376	1.376	551.907	540.923		540.923	98	80
Insumos y Sum. Hosp.	34.000	30.769			64.769	40.053	12.497	52.550	81.1	7.7
Gastos Generales	72.100	19.100			91.200	74.499	4.580	79.079	86.7	11.6
Transf.. Corrientes	6.930	1.000			7.930	6.445	490	6.935	87	1
SERVICIO DEUDA										
INVERSIÓN										
Infraestructura										
TOTAL GASTOS	652.689	63.117	1.376	1.376	715.806	661.920	17.567	679.487	95	100

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos hospital





El Presupuesto de Gastos del Hospital San Vicente de Paúl de Salento, fue aforado por la suma de \$652.689, es decir por igual cantidad al de Ingresos, el cual fue modificado mediante Adiciones por la suma de \$63.117, las que incrementaron en un 9.7%, los Gastos de Funcionamiento, de igual manera se dieron traslados Presupuestales por \$1.376; las que permitieron obtener un Presupuesto Definitivo por \$715.806.

El total de Giros Efectivos ascendieron a \$661.920 y los Compromisos a \$17.567, lo que en conjunto equivale a una ejecución del 95%, es decir \$679.487; en su interior, la mayor participación se dio en Gastos para atender los Servicios Personales, o sea \$540.923, los que concentraron un 80% del total gastos, en menor participación los Gastos Generales y los Suministros e Insumos Hospitalarios el 11.6% y 7.7% respectivamente, conceptos en los que a su vez se adquirieron los mayores valores para asumir compromisos, esto es \$12.497 y \$4.580.

Durante el 2001, no se ejecutó inversión física o en programas de salud, lo que concentró la totalidad de los gastos al funcionamiento tanto, administrativo como operativo de la institución, para el desarrollo de su misión estatal.

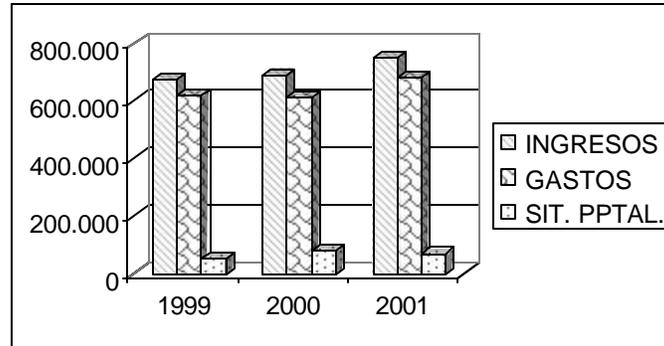


1.3. COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CCTO	% PART./01
INGRESOS					
INGRESOS CORRIENTES	632.029	663.900	694.975	9	92.7
TRANSFERENCIAS	321.410	251.500	14.000	-79	1.8
VENTA DE SERVICIOS	288.849	412.400	676.147	53	90.9
OTROS ING. CORRIENTES	21.770		4.828	-100	
RECURSOS DE CAPITAL	40.477	27.500	54.168	16	7.3
TOTAL DE INGRESOS	672.506	691.400	749.143	6	100
GASTOS					
SERVICIOS PERSONALES	506.397	503.413	540.923	3	80
GASTOS GENERALES	80.269	101.006	79.079	-1	11.6
GASTOS OPERACIÓN CCIAL			52.550		7.7
TRANSFERENCIAS					
CORRIENTES	12.090	6.043	6.935	-24	1
SERVICIO DE LA DEUDA					
INVERSIÓN	21.768				
TOTAL GASTOS	620.524	610.462	679.487	5	100
SITUACIÓN PRESUPUESTAL	51.982	81.013	69.656	16	

FUENTE: Ejecución de Ingresos y Gastos Hospital



Una vez analizado el comportamiento histórico de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos del hospital para las vigencias 1999-2001, se estableció un crecimiento en los ingresos del 6%, originado básicamente en los Ingresos Corrientes, pues en su interior mientras la Venta de Servicios, principal fuente de recaudo de estas entidades se incrementó en un 53%, las Transferencias disminuyeron en un 79%, comportamiento originado por cuanto en el último año, el Situado Fiscal que para los dos primeros, hacía parte de las Transferencias, pasó a constituirse como Ingresos Propio. Los Recursos de Capital por su parte se incrementaron en un 16%.

En lo que respecta a los Gastos, crecieron en un 5%, representados básicamente en los Servicios Personales y las Transferencias Corrientes, los que decrecieron en un 3% y -24% respectivamente. Sólo para el primer año la institución ejecutó inversión.

Los resultados obtenidos fueron superavitarios, fue así como para 1999 se obtuvo \$51.982, para el año 2000 \$81.013 y el 2001 \$69.656, sin embargo, para el último año aumentó este resultado, en un 16% con respecto al obtenido en el año 1999.



2. ANÁLISIS COYUNTURAL

2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	2001
DISPONIBILIDAD INICIAL	
INGRESOS CORRIENTE	694.795
RECURSOS DE CAPITAL	54.168
TOTAL INGRESOS	749.143
FUNCIONAMIENTO	679.487
SERVICIO DE LA DEUDA	
INVERSIÓN	
TOTAL GASTOS	679.487
3. SITUACION PRESUPUESTAL	\$69.656

Fuente: Ejecuciones Presupuestales hospital

La Situación Presupuestal presentó un Superávit de \$69.656, el que fue consecuencia del cumplimiento de la meta financiera de Ingresos, en un 104.6%, frente a un 95% de ejecución en los Gastos.



2.2. SITUACION FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
1. ACTIVO CORRIENTE	118.995	109.664
CAJA		
BANCOS Y CORPORACIONES	174	2.297
DEPÓSITOS EN INSTIT. FINANCIERAS	11.394	
INVERSIONES TEMPORALES	6.450	
DEUDORES CORRIENTES	100.977	107.367
2. PASIVO CORRIENTE	105.219	39.485
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	16.910	20.485
OBLIGACIONES LABORALES	87.650	19.000
OTROS PASIVOS CORRIENTES	660	
3. RESERVAS PRESUPUESTALES		
4. SITUACION FISCAL (1-2-3)	\$13.776	\$70.179

FUENTE: Estados Financieros hospital

El Hospital San Vicente de Paúl obtuvo un Resultado Fiscal superavitario por \$13.776, lo que significa que la entidad contó con los recursos necesarios para cubrir sus compromisos más exigibles, se destacan en los Activos Corrientes los Deudores, por lo que la entidad debe aplicar políticas de cobro y recaudo efectivos, pues están amparando la totalidad de sus exigibilidades.

Comparado este resultado con el del 2000, disminuyó en un 80%, lo que se dio por unas disponibilidades con cambios poco significativos frente al incremento del 166% de las exigibilidades.



2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
DISPONIBILIDADES	18.018	2.297
CAJA	11.394	
BANCOS Y CORPORACIONES	174	2.297
INVERSIONES TEMPORALES	6.450	
EXIGIBILIDADES	105.219	39.485
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	16.910	20.485
OBLIGACIONES LABORALES	87.650	19.000
OTROS PASIVOS	660	
SITUACION FISCAL	-\$87.201	-\$37.188

FUENTE: Balance hospital

El Resultado de Tesorería del Hospital San Vicente de Paúl, fue deficitario en \$87.201, lo que nos demuestra que a diciembre 31 de 2001, la entidad no contó con los recursos y con la disponibilidad en Tesorería para cubrir sus compromisos a corto plazo.

Es importante destacar el alto monto que adeuda el hospital por concepto de Obligaciones Laborales, las cuales son de exigencia inmediata, los que se incrementaron en un 361%, con respecto al registro del 2000; concepto que equivale a un 83.3% del total Exigibilidades.



2.4 RECONOCIMIENTOS VS CUENTAS POR PAGAR 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR
RECONOCIMIENTO DE RENTA	75.655
INGRESOS CORRIENTES	75.655
VENTA DE SERVICIOS	75.655
COMPROMISOS	17.567
FUNCIONAMIENTO	17.567

FUENTE: Ejecución presupuestal hospital

Las cuentas por cobrar que quedaron pendientes de recaudo a diciembre 31 de 2001, por la suma de \$75.655, se generaron básicamente en el grupo "Venta de Servicios" en un 100%, las que se dieron en un 79%, por concepto de ingresos reconocidos al cierre de la vigencia a las ARS y en un 13% al Régimen Contributivo, entre los más importantes; 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 \$17.567, se destacan en su orden los Gastos Generales con \$4.580, originados por el abastecimiento de suministros necesarios para la prestación del servicio y \$12.497 por Insumos y Suministros hospitalarios.

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



3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA

En miles de pesos

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
1	INGRESOS TOTALES	701.332
1.1.	INGRESOS CORRIENTES	701.332
1.1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.000
1.1.1.3	Del Nivel Nacional	14.000
1.1.4	RENTAS PROPIAS	686.776
1.1.4.1	Venta de Servicios	686.776
1.1.5	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	556
2.	PAGOS TOTALES	690.571
2.1	PAGOS CORRIENTES	690.571
2.1.1.	FUNCIONAMIENTO	690.571
2.1.1.1	Servicios Personales	561.016
2.1.1.2	Gastos Generales	82.997
2.1.1.7	Transferencias Corrientes	6.505
2.1.1.8	Gastos Operacionales	40.053
4	DEFICIT/SUPERAVIT	10.761
5	FINANCIAMIENTO	-10.761
5.4.	VARIAC. CAJA Y SALDO CTA CTE	-10.761
5.4.2	BANCOS NACIONALES	-9.271
5.4.6	OTROS	-1.490

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 Salento 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 \$701.332, se conformaron con \$14.000 de Transferencias Corrientes, en este grupo la fuente de financiación más importante de la institución la aportó el Ministerio de Salud. De igual manera, se conformaron con \$686.776 de Rentas Propias, originadas por



la prestación del servicio, constituyéndose en el concepto de mayor importancia para el Hospital.

Los pagos corrientes, financiados en su totalidad por los Ingresos Corrientes, representados en \$690.571, 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 \$10.761.

Luego entonces se tiene que la institución hospitalari obtuvo al término de la vigencia un superávit de \$10.761, 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 701.332 - 690.571	\$10.761

- El Hospital generó ahorro corriente por \$10.761, es decir este es el excedente que le queda después de cubrir los pagos corrientes, con sus Ingresos Corrientes.



CONCEPTO	VARIABLE	2001
Financiación de la Inversión con Recursos Propios	$\frac{\text{Inversión Ejecutada}}{\text{Recaudos Rec. Propios}} \times 100$	N.A.

- Esta entidad no ejecutó inversión durante el 2001, por lo tanto no aplica el indicador.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Financiación Gastos con Funcionamiento con Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Gtos. Funcionam.}}{\text{Recaudo Ing. Ctes.}} \times 100$ $\frac{690.571}{701.332} \times 100$	98.5%

- Los Gastos de Funcionamiento se financiaron totalmente con los Ingresos Corrientes, el excedente, se decir el 1.5% se constituyó en Ahorro Corriente.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento Ingresos Totales	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor estimado}} \times 100$ $\frac{749.143}{715.806} \times 100$	104.6%



- El cumplimiento en el recaudo alcanzó la estimación total, presentando un cumplimiento del 104.6%, es decir, la meta financiera se alcanzó en este porcentaje.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Dependencia de las Transferencias	$\frac{\text{Mont. Transferencias}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100$ $\frac{14.000}{701.332}$	2%

- Las Transferencias recibidas del Nivel Nacional para la financiación de gastos, equivalieron a un 2% del Total Ingresos Corrientes.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento Gastos Totales	$\frac{\text{Gastos ejecutados}}{\text{Gastos programados}} \times 100$ $\frac{79.487}{715.806} \times 100$	95%

- Del total programado en el gasto, el 95% fue ejecutado.

5. ESTADO DE CRÉDITOS DE TESORERÍA

En miles de pesos

TIPO CRÉDITO	SALDO A DIC. 31/00	DESEMB.	AMORTIZ.	SALDO A DIC. 31/01	INTERESES
		82.000	82.000		823



TRANSITORI O					
-----------------	--	--	--	--	--

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos hospital

El Hospital San Vicente de Paúl de Salento, acudió a este mecanismo de apalancamiento de Recursos para financiar Gastos de Funcionamiento y cubrir estados de iliquidez, mediante la contratación de tres créditos con INDEQUI, ante lo cual asumió un costo financiero por \$823.



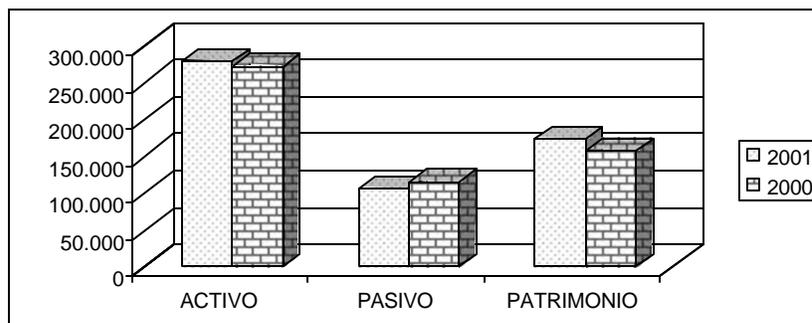
6. INFORMACION CONTABLE

6.1. BALANCE GENERAL

En miles de pesos

CÓD.	DESCRIPCIÓN	HORIZONTAL				VERTIC.
		2001	2000	\$	%	% de Part./01
1	ACTIVO	278.326	272.796	5.530	2	100
	CORRIENTE	125.427	138.043	-12.616	9	45
11	EFFECTIVO	11.568	2.297	9.271	403.6	4.1
12	INVERSIONES	6.450	6.450			2.3
14	DEUDORES	100.977	107.367	-6.390	-6	36
15	INVENTARIOS	6.432	21.929	-15.497	-71	2.3
	NO CORRIENTE	152.899	134.753	18.146	13	54
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQ.	113.444	119.109	-5.665	-5	40.7
19	OTROS ACTIVOS	39.455	15.644	23.811	152	14
	PASIVO	105.220	115.302	-10.082	-9	100
	CORRIENTE	105.220	115.302	-10.082	-9	100
24	CUENTAS POR PAGAR	16.910	20.485	-3.575	-17	16
25	OBLIG. LABORA Y DE SEG	87.650	94.817	-7.167	-8	83
29	OTROS PASIVOS	660		660		0.6
3	PATRIMONIO	173.106	157.494	15.612	10	100
32	PATRIM. INSTITUCIONAL	173.106	157.494	15.612	10	100

FUENTE: Balance Hospital





El hospital San Vicente de Paúl de Salento, contó con un total de Activos para la vigencia de 2001 por \$278.326, unos Pasivos Totales por \$105.220 y un Patrimonio por \$173.106.

Las cuentas más representativas de Activo se encuentran en el No Corriente, cuya participación con respecto al Total Activos fue del 54%, siendo más significativa la cuenta Propiedad, Planta y Equipo con \$113.444, la que aportó un 40.7% al Total de Activos, sin embargo, comparada esta cuenta con el registro del 2000, decreció en un 5%, en cuantía de \$5.665.

Con respecto al Activo Corriente, este decreció en un 9% comparadas las vigencias 2000 y 2001, estos decrecimientos obedecen a las cuentas 1110 Bancos y Corporaciones, la que pasa de \$2.297 en el 2000 a \$174 en el 2001, indicando lo anterior que se manejaron bajos niveles de liquidez, durante el último año, así mismo la cuenta 14 Deudores disminuye de \$107.367 a \$100.977 en el 2001, lo que significó un índice favorable por cuanto se han recuperado cuentas por cobrar por venta de servicios de salud, cuenta que participó con un 36% del grupo en mención y que se constituyó por las cuentas por cobrar a las diferentes EPS y ARS.

La cuenta 15 Inventarios, disminuyó en un -71%, reflejado en la subcuenta Materiales para la prestación de Servicios de Salud, pasando de \$36.168 en el 2000 a \$20.671 en el 2001.

Proporcional a la situación presentada en la cuenta 14 Deudores, ocurrió con las cuentas del Pasivo el cual disminuye en un 9%, reflejándose en la cuenta 24 Cuentas por Pagar con un decrecimiento del -17%, donde la subcuenta 2425 Acreedores decreció en un -99%, así mismo la cuenta 25 Obligaciones Laborales, disminuyó en un 8%, comportamientos que en su conjunto son favorables para la institución, si se tiene en cuenta que constituyen menores compromisos.

Con relación a la situación presentada en el Patrimonio, este presenta un leve aumento del 10%, obedeciendo al incremento presentado por



Donaciones realizadas a la institución, lo que incrementó el resultado patrimonial, sin embargo se registran bienes sin depurar ni legalizar, los que afectan el patrimonio, al incorporarse en la cuenta 3255 Patrimonio Institucional Incorporado.

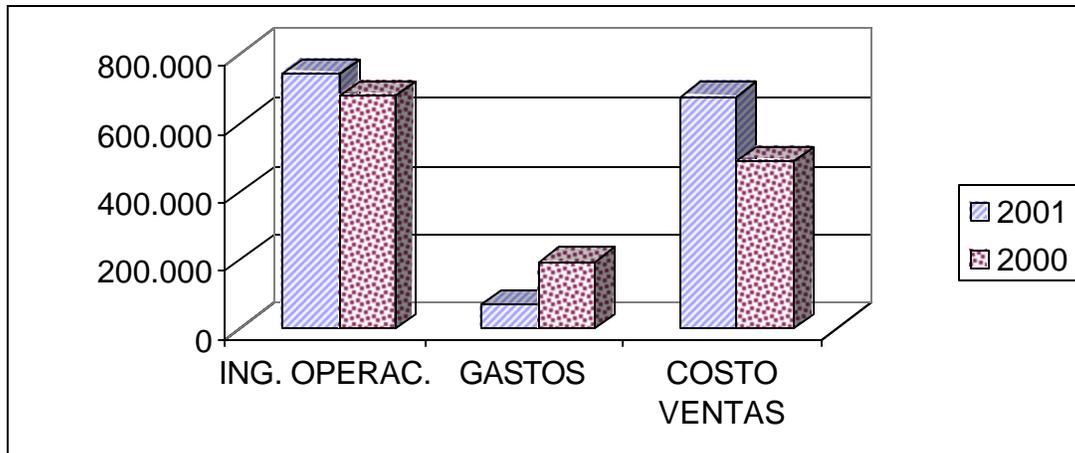


6.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	2001	2000	HORIZONTAL		VERTIC. % PART. 2001
				\$	%	
4	INGRESOS	743.802	680.261	63.541	9	100
43	VENTA DE SERVICIOS	700.425	378.835	321.590	85	94
44	TRANSFERENCIAS		251.555	-251.555	-100	
47	OPERACIONES INSTITUC.	11.650		11.650	-100	1.8
48	OTROS INGRESOS	31.727	49.871	-18.144	-36	4.2
5	GASTOS	66.887	192.171	-125.284	-65	100
51	DE ADMINISTRACIÓN	36.870	170.003	-133.133	-78	94
53	PROV. AGOT. AMORTIZ.	2.187	10.052	-7.865	-78	5.5
58	OTROS GASTOS	1	3.728	-3.727	-99.9	0.5
59	CIERRE ING. Y GASTOS	27.829	8.388	19.441	232	41
6	COSTO DE VENTAS	676.915	488.090	188.825	39	100
63	COSTO VTA. BIENES Y SER.	676.915	488.090	188.825	39	
7	COSTOS DE PRODUCCIÓN	676.915	488.090	188.825	39	
73	SERVICIOS DE SALUD	676.915	488.090	188.825	39	

FUENTE: Estados Financieros Hospital



El Estado de Resultados (Ingresos-Gastos-Costos), presenta variaciones por aumentos y disminuciones, así:

Los incrementos más notorios se marcan en los Ingresos, los que se incrementaron en un 9%, en su interior, las Venta de Servicios de Salud, presentó un índice del 85% con respecto a la vigencia de 2000, lo que se originó en gran parte por el registro del Situado Fiscal, como un ingresos propio por constituirse en una contraprestación por la atención de vinculados, sin embargo, Otros Ingresos, particularmente los extraordinarios, disminuyeron en un 79% con respecto al registro del 2000, esta cuenta presenta un registro por \$20.787 por Ajustes de Ejercicios Anteriores, suma considerada significativa si se tiene en cuenta que se deriva de partidas correspondientes a la corrección de errores. En lo que respecta a los Gastos, presentan decrecimiento en un 65%, siendo los Gastos de Administración y Otros Gastos los que presentaron las variaciones más significativas, esto fue 78% y 99.9% respectivamente.

En lo que hace referencia a los Costos de Ventas y Costos de Producción, estos se incrementan en un 39% obedeciendo a los costos por venta de servicios de salud, donde se destacan los servicios de urgencias, consultas y procedimientos, con un incremento promedio del 50%.

6.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO



En miles de pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	2001
02	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
0201	INGRESOS APROBADOS	715.806
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	4.109
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	749.143
0246	INGRESOS NO AFORADOS	37.446
03	PRESUPUESTO DE GASTOS	
0305	GASTOS APROBADOS	715.806
0310	GASTOS POR EJECUTAR	36.319
0315	GASTOS COMPROMETIDOS	661.920
0322	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS	17.567
05	CUENTAS POR PAGAR	
0505	CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS	17.567
05100	CUENTAS POR PAGAR PEND. DE CANCELAR	17.567

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 Salento, 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 \$715.806, de esta suma se registró un recaudo en efectivo de \$749.143, suma superior en \$75.655 a la registrada en el Presupuesto de Ingresos, valor correspondiente al Reconocimiento de Renta constituido al cierre de la vigencia 2001, el cual debió ser registrado en el código 0240 Reconocimientos de la Vigencia. Por su parte los recursos pendientes de recaudo aprobados en el Presupuesto de Ingresos, ascendió a \$4.109 y los recaudos en efectivo por rubros no aforados en el Presupuesto Inicial o aforados por menor valor, ascendió a \$37.446, a su vez no registra en los códigos 0251 y 0261, los Reconocimientos de Renta de la vigencia 2000 y su correspondiente pago.

Por su parte, los gastos aprobados por \$715.806, presentaron un registro por pagos de la vigencia por \$661.920, concepto que erróneamente se



registró en el código 0315 Gastos Comprometidos, concepto que según el Plan General de la Contabilidad Pública, registra las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia. De igual manera, registró obligaciones contraídas por \$17.567; observándose que se registra en el Código 05 las Cuentas por Pagar constituidas en el 2001, debiendo ser lo correcto las constituidas en el 2000, pagadas durante el 2001.

5.4 INDICADORES FINANCIEROS

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Razón Corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente $\frac{125.427}{105.220} \times 100$	1.19

Por cada peso que se debe a corto plazo el Hospital cuenta con \$1.19 para cubrir sus obligaciones más exigibles.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente $125.427 - 105.220 = 20.207$	\$20.207

\$20.207 le quedan a la entidad, del Total de Activos Corrientes, una vez cubiertos los compromisos a corto plazo.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}} \times 100$	38%



	$\frac{105.220}{278.326} \times 100$	
--	--------------------------------------	--

El 38% de los Activos de la entidad, han sido financiados por sus acreedores.

7. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORIA

En cumplimiento del artículo 47 de la Ley 42 de 1993 la Contraloría del Quindío examinó los Estados Financieros del Hospital San Vicente de Paúl de Salento a diciembre 31 de 2001. El examen fue adelantado de acuerdo a los principios de contabilidad y normas generalmente aceptadas expedidas por el Contador General de la Nación, al término de lo cual se expidieron las siguientes situaciones:

7.1 CUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD CONTABLE

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

- Con referencia al punto uno, Información de Carácter General del Cuestionario de Visita de Asesoría de la Contaduría General de la Nación, se destaca:
 - No existe manual de procedimientos del proceso contable.
 - El área contable no cuenta con Contador de planta, tampoco cuenta con Técnicos Contables.
- Circular Externa 029 de 1998
 - Los bienes inmuebles identificados no tienen soporte legal.



- Los bienes inmuebles que no se les conoce su costo histórico, no se les ha aplicado avalúo de reconocido valor técnico.



7.2 HALLAZGOS AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
12	INVERSIONES				
1202	INV. ADMÓN. LIQUIDEZ RENTA VARIABLE			\$6.450	No calcula provisión para protección inversiones. C.E. 11/96
14	DEUDORES			100.977	No registra provisión para protección de deudores. C.E. 011/96 y 032/00
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			113.444	No se aplican avalúos técnicos para la valoración de los inmuebles. Existen bienes pendientes de legalizar. C.E. 045/01
3	PATRIMONIO				
3208	CAPITAL FISCAL			(12) 6.450	Se afecta por las variaciones de las cuentas Activas y Pasivas.
3208	CAPITAL FISCAL			(14) 100.977	
3208	CAPITAL FISCAL			(16) 113.444	
3208	CAPITAL FISCAL				
0	CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PPTO				
0211	REC. EN EFECTIVO	42.318			Diferencias con respecto a la ejecución presupuestal de
0240	RECONOCIMIENTOS		75.655		



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

0250	REC. VIGENCIAS ANTER.		107.367		ingresos y gastos vigencia 2001.
0330	PAGOS DE LA VIGENCIA	661.920	661.920		
0505	CTAS POR PAG. CONST.	17.566	28.651		



7.3 OPINIÓN

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