



**Contraloría General del Quindío**

*“Para que todos participemos”*

## **HOSPITAL SAN VICENTE DE MONTENEGRO**

### **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 RECONOCIMIENTO RENTA VS COMPROMISOS
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](mailto:sistemas@contraloriaquindio.gov.co)

[www.contraloriaquindio.gov.co](http://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 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA
  - 7.2 OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS
  - 7.3 OPINIÓN



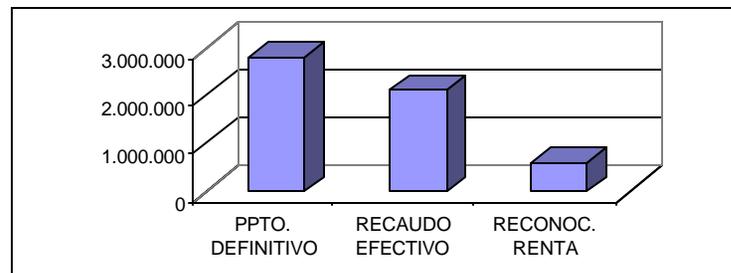
## 1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

### 1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFIN.	RECAUDO EFECTIVO	RECONOC. RENTA	SUPERÁV/ DÉFICIT	% EJEC	% PART
		Adic.	Reduc.						
<b>ING. CORRIENTES</b>	<b>2.662.389</b>	<b>236.592</b>	<b>273.224</b>	<b>2.625.757</b>	<b>1.958.163</b>	<b>569.335</b>	<b>-98.259</b>	<b>96.2</b>	<b>93.5</b>
TRANSFERENCIAS	2.662.389	155.000		155.000	155.000			100	5.7
VENTA DE SERVICIOS		81.592	273.224	2.470.757	1.803.163	569.335	-98.259	96	87.8
<b>ING. DE CAPITAL</b>	<b>101.858</b>	<b>89.438</b>	<b>7.482</b>	<b>183.814</b>	<b>145.852</b>	<b>29.007</b>	<b>-8.955</b>	<b>95.1</b>	<b>6.5</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>2.764.247</b>	<b>326.030</b>	<b>280.706</b>	<b>2.809.571</b>	<b>2.104.015</b>	<b>598.342</b>	<b>-107.214</b>	<b>96.2</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ejecución de Ingresos hospital





El Presupuesto de la ESE Hospital San Vicente de Montenegro, para la vigencia 2001 fue aprobado por la suma de \$2.764.247 y a su vez fue modificado en \$326.030, mediante Adiciones por concepto de Venta de Servicios en \$81.592 y Transferencias por \$55.000 y Reducciones por \$280.706, las que se dieron en un 97.3% en Venta de Servicios y en un 2.7% en Ingresos de Capital, por concepto de Recuperación de Cartera; las anteriores modificaciones permitieron un Presupuesto Definitivo por \$2.809.571, de los cuales fueron recaudados efectivamente \$2.104.015 alcanzado un porcentaje de recaudo del 75%, de igual manera se constituyeron Reconocimientos de Renta por \$598.342, lo que origina una Ejecución Total del 96.2%; en lo que respecta al Recaudo, se tiene que la mayor participación se obtuvo por Ingresos Corrientes con un 93.5%, sobresaliendo los Ingresos por Venta de Servicios de Salud, siendo esta la razón primordial de estas Entidades; esto si se tiene en cuenta que por este concepto el Recaudo significó el 87.8% del Total Ingresos; grupo en el que se incluye el Subsidio a la Oferta Vinculados, renglón rentístico que al igual que ARS, aseguran su mayor participación ; correspondiendo al primero el Situado Fiscal que para la vigencia 2001, se constituyó en un Ingreso Propio, por cuanto es una contraprestación por la Venta de Servicios a Vinculados.

En conclusión se tiene que la meta financiera de Ingresos, no se logró en un 3.8%, \$107.214, representados básicamente en la Venta de Servicios \$98.259, que no cumplieron la estimación programada, es decir, la ESE no alcanzó la productividad esperada y \$8.955 por Ingresos de Capital, correspondientes en su totalidad a Rendimientos Financieros.



## 1.2. EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

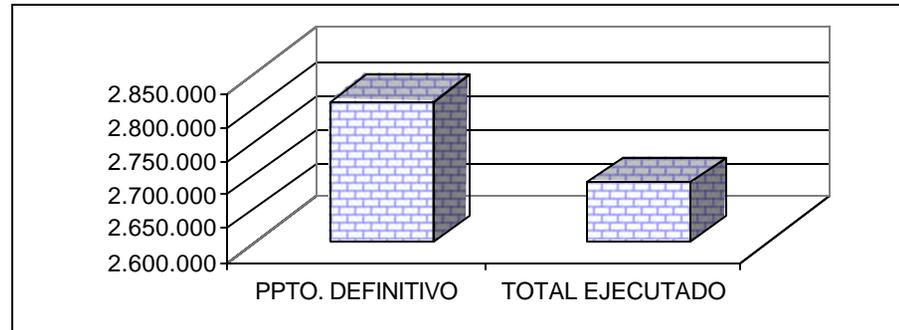
CONCEPTO	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES				PPTO. DEFINIT.	EJEC. EFECT.	COMP.	EJEC. TOTAL	% DE EJEC.	% DE PART.
		Adic.	Red.	Créd.	Ccréd.						
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.693.047</b>	<b>160.816</b>	<b>280.706</b>	<b>36.359</b>	<b>36.359</b>	<b>2.573.157</b>	<b>1.897.613</b>	<b>573.543</b>	<b>2.471.156</b>	<b>96</b>	<b>91.9</b>
Servicios Personales	1.975.473	17.165	211.583	36.359	36.359	1.781.055	1.366.682	354.301	1.720.983	97	64
Gastos Generales	288.817	55.100	18.873			325.044	246.639	59.324	305.963	94	11.3
Insumos y Sum. Hospit.	215.573	78.951	195			294.329	153.531	125.566	279.097	94.8	10.3
Transf.. Corrientes	213.184	9.600	50.055			172.729	130.761	34.352	165.113	96	6.2
<b>SERVICIO DEUDA</b>		<b>42.000</b>				<b>42.000</b>	<b>42.000</b>		<b>42.000</b>	<b>100</b>	<b>1.6</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>71.200</b>	<b>123.214</b>				<b>194.414</b>	<b>140.238</b>	<b>35.707</b>	<b>175.945</b>	<b>91</b>	<b>6.5</b>
Fortalec. Institucional	71.200	123.214				194.414	140.238	35.707	175.945	91	6.5
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.764.247</b>	<b>326.030</b>	<b>280.706</b>	<b>36.359</b>	<b>36.359</b>	<b>2.809.571</b>	<b>2.079.851</b>	<b>609.250</b>	<b>2.689.101</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos Hospital



## Contraloría General del Quindío

*“Para que todos participemos”*





Para la vigencia 2001, el Hospital contó con un presupuesto inicial por \$2.764.247, las modificaciones realizadas por Adiciones ascendieron a \$326.030, las que se dieron en Gastos de Funcionamiento por \$160.816, Servicio de la Deuda por \$42.000 e Inversión \$123.214. De igual manera, las Reducciones por \$280.706, se dieron en cuantía de \$36.359 en su totalidad en Funcionamiento y los traslados presupuestales, se dieron en Servicios Personales. Con las anteriores modificaciones el Presupuesto Definitivo se incrementó a \$2.809.571, de los que se ejecutaron \$2.689.101, el 96%, así: \$2.471.156 correspondieron a Gastos de Funcionamiento, grupo en el que los Servicios Personales aseguraron su mayor participación, esto es el 64%, seguido en su orden por Gastos Generales, Insumos, Suministro Hospitalario y Transferencias; conceptos que se ejecutaron en promedio en un 95%, grupo en el que a la vez se constituyeron compromisos por \$573.543.

Por Servicio de la Deuda, el hospital ejecutó \$42.000, correspondientes \$40.069 a la Amortización de un Crédito de Tesorería adquirido con Cofiquindío, en el año 2000 por \$80.000, el que terminó la vigencia adeudando un saldo de \$40.069, el cual fue refinanciado a largo plazo, cancelándose durante el 2001.

En lo que respecta a la Inversión, la que significó un 6.5% del total gastos, se destinó \$46.200 en Construcción Infraestructura y \$75.732 en Compra de Equipo e Instrumentos Médico-odontológicos y de Laboratorio. Indicando lo anterior, que la mayor concentración de gastos se dio para atender los de Funcionamiento (administrativos y operativos), requeridos para la prestación del servicio.

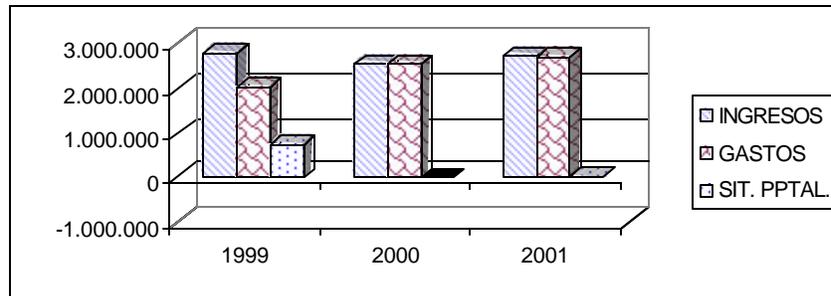


### 1.3. COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CREC.	% PARTIC. 2001
<b>INGRESOS</b>					
<b>CORRIENTES</b>	<b>2.733.241</b>	<b>2.487.795</b>	<b>2.527.498</b>	<b>-5</b>	<b>93.5</b>
DISPONIBILIDAD INICIAL	20.210	559.108		-100	
TRANSFERENCIAS	967.251	740.047	155.000	-60	94
VENTA DE SERVICIOS	944.113	1.138.497	2.372.498	59	6
OTROS INGRESOS CORRIENTES	801.667	50.143		-100	
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>46.602</b>	<b>36.601</b>	<b>174.859</b>	<b>94</b>	<b>6.5</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>2.779.843</b>	<b>2.524.396</b>	<b>2.702.357</b>	<b>-1</b>	<b>100</b>
<b>GASTOS</b>					
SERVICIOS PERSONALES	1.500.236	1.404.615	1.720.983	7	64
GASTOS GENERALES	332.740	426.622	305.963	-4	11.3
GASTOS DE OPERACIÓN CCIAL			279.097		10.3
TRANSF. CORRIENTES	32.191	58.901	165.113	126	6.2
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>			<b>42.000</b>		<b>1.6</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>159.819</b>	<b>659.830</b>	<b>175.945</b>	<b>5</b>	<b>6.5</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.024.486</b>	<b>2.549.968</b>	<b>2.689.101</b>	<b>15</b>	<b>100</b>
<b>SITUACIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>\$755.357</b>	<b>-\$25.572</b>	<b>\$13.256</b>	<b>-87</b>	

FUENTE: Ejecuciones Hospital



La información presupuestal comparativa, presenta unos Ingresos Totales para las vigencias 99-2001, con un comportamiento relativamente estable, pues decrecieron en sólo un 1%, comportamiento que en su interior no fue igual, pues mientras los Ingresos Corrientes, disminuyeron en un 5% los de Capital se incrementaron en un 94%, comportamientos que se explican para el primer concepto a partir de la disminución del 60% de las Transferencias y del incremento del 59% de la Venta de Servicios, por cuanto para el último año, el situado fiscal que para los dos primeros años se consideraba como una transferencia, pasó a constituirse en un Ingreso por Venta de Servicios, por considerarse una contraprestación por la Venta de Servicios a los Vinculados. De igual manera, para el primer año el Hospital recaudó Otros Ingresos Corrientes por \$801.667, los que si bien es cierto fueron muy significativos sólo se dieron para esa vigencia, lo que originó el decrecimiento en este rubro del 100%, pues provinieron como consecuencia del terremoto, cuyo destino fue la reconstrucción de la planta física del Hospital.

Para la vigencia 2000, se dio como situación particular la Disponibilidad Inicial por \$559.108, originada del Resultado Presupuestal, obtenido al cierre de la vigencia 1999.

El comportamiento anterior no guarda coherencia con el presentado en los gastos, ya que para el año 1999 alcanzó \$2.024.486, ascendiendo en el 2000 a \$2.549.158 y para la vigencia de 2001 aumentó a \$2.689.101, es decir se incrementaron en un 15%, donde los Servicios Personales y los Gastos Generales, presentaron las variaciones más significativas, esto es un 7% y -4%. La Inversión por su parte se incrementó en un 5%,



destacándose la cuantiosa ejecución realizada en el año 2000, originada por la reconstrucción de la planta física como consecuencia del sismo de 1999.



## 2. ANÁLISIS COYUNTURAL

### 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR
DISPONIBILIDAD INICIAL	
INGRESOS CORRIENTE	\$2.527.498
RECURSOS DE CAPITAL	174.859
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.702.357</b>
FUNCIONAMIENTO	2.471.156
SERVICIO DE LA DEUDA	42.000
INVERSIÓN	175.945
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.689.101</b>
<b>3. SITUACION PRESUPUESTAL (1-2)</b>	<b>\$13.256</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales hospital

La situación presupuestal reflejó un resultado superavitario por \$13.256 a diciembre 31 de 2001, el que se originó del cumplimiento de las metas financieras de ingresos en un 96%, es decir, si bien es cierto la productividad esperada no se alcanzó en su totalidad, estos recursos alcanzaron a financiar los gastos de la vigencia.



## 2.2. SITUACION FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
<b>1. ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$686.991</b>	<b>\$443.013</b>
CAJA	818	477
BANCOS Y CORPORACIONES	29.536	18.636
DEUDORES	656.637	423.900
<b>2. PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.005.077</b>	<b>538.256</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10.101	
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	394.881	231.315
OBLIGACIONES LABORALES	571.043	296.323
OTROS PASIVOS	29.052	10.618
<b>3. RESERVAS PRESUPUESTALES</b>		
<b>4. SITUACION FISCAL (1-2-3)</b>	<b>-\$318.086</b>	<b>-\$95.243</b>

FUENTE: Balance hospital

La situación fiscal del hospital San Vicente de Montenegro, refleja un resultado deficitario por \$318.086; lo que indica que la entidad no contó con la suficiente disponibilidad para cubrir sus compromisos a corto plazo, situación que para la vigencia 2001 se tornó delicada, si se tiene en cuenta que el hospital acudió al Recurso del Crédito para financiar Gastos de Funcionamiento, lo que empeoró la situación financiera del hospital, ya que la meta financiera de producción por Venta de Servicios, no se alcanzó en el 100% esperado.

Comparado este resultado con el del 2000, se incrementa considerablemente, originado por un aumento de las disponibilidades en un 55%, frente a un 86.7% de las exigibilidades, particularmente de las obligaciones laborales, las que para el último año se incrementaron en un 92.7%.



### 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
<b>1. DISPONIBILIDADES</b>	<b>\$30.354</b>	<b>19.113</b>
CAJA	818	477
BANCOS Y CORPORACIONES	29.536	18.636
DEUDORES		
<b>2. EXIGIBILIDADES</b>	<b>1.005.077</b>	<b>538.256</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10.101	
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	394.881	231.315
OBLIGACIONES LABORALES	571.043	296.323
OTROS PASIVOS	29.052	10.618
<b>4. SITUACION DE TESORERÍA (1-2-3)</b>	<b>-\$974.723</b>	<b>-\$519.143</b>

FUENTE: Balance hospital

La situación de tesorería refleja un déficit de -\$974.723, lo que significa que esta Entidad no contó con la disponibilidad suficiente para cubrir sus compromisos más exigibles, resultando ser mayores estos últimos frente a los recursos de tesorería, resultado que se incrementó considerablemente con respecto al 2000, lo que indica que esta Entidad, ha atravesado por críticos estados deficitarios de tesorería, originados por la ordenación de gastos sin contar con el financiamiento correspondiente.



## **2.4 RECONOCIMIENTO DE RENTA VS CUENTAS POR PAGAR**

En miles de pesos

<b>CONCEPTO</b>	<b>2000</b>
<b>RECONOCIMIENTO DE RENTA</b>	<b>\$598.342</b>
INGRESOS CORRIENTES	569.335
RECURSOS DE CAPITAL	29.007
<b>COMPROMISOS</b>	<b>609.250</b>
FUNCIONAMIENTO	573.543
SERVICIO DE LA DEUDA	
INVERSIÓN	35.707

FUENTE: Ejecución presupuestal hospital

Las Cuentas por Cobrar que quedaron pendientes de recaudo a diciembre 31 de 2001, por la suma de \$598.342, 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 \$609.250, se destacan los Servicios Personales con \$354.301, le siguen los Gastos Generales con \$59.324, originados por el abastecimiento de suministros necesarios para la prestación del servicio e Insumos y Suministros Hospitalarios con \$125.566.



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



### 3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA

En miles de pesos

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>\$2.452.829</b>
<b>1.1.</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2.452.829</b>
1.1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	155.000
1.1.3.1	Del Nivel Nacional	155.000
1.1.4	RENTAS PROPIAS	2.163.835
1.1.4.1	Venta de Servicios	2.163.835
1.1.5	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.045
1.1.8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	132.949
<b>2.</b>	<b>PAGOS TOTALES</b>	<b>2.369.560</b>
<b>2.1</b>	<b>PAGOS CORRIENTES</b>	<b>2.172.789</b>
2.1.1.	FUNCIONAMIENTO	2.170.858
2.1.1.1	Servicios Personales	1.559.983
2.1.1.2	Gastos Generales	317.366
2.1.1.7	Transferencias Corrientes	139.978
2.1.1.8	Gastos Operacionales	153.531
2.1.2	INTERESES FINANCIEROS	1.931
<b>2.2</b>	<b>PAGOS DE CAPITAL</b>	<b>196.771</b>
2.2.1	INVERSIÓN	196.771
2.2.1.1	Infraestructura Física	196.771
<b>4</b>	<b>DEFICIT SUPERAVIT</b>	<b>83.269</b>
<b>5</b>	<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>-83.269</b>
<b>5.2</b>	<b>FINANCIAMIENTO INTERNO</b>	<b>-40.069</b>
<b>5.4.</b>	<b>VARIAC. CAJA Y SALDO CTA CTE</b>	<b>-43.200</b>
5.4.1	CAJA	-341
5.4.2	BANCOS NACIONALES	-10.901
5.4.6	OTROS	-31.958

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 de la ESE Hospital San Vicente de



Montenegro y el impacto real de los diferentes componentes de ingreso y gasto en el ahorro y el déficit fiscal.

El total de los Ingresos Corrientes por \$2.452.829, se conformaron con \$155.000 de Transferencias Corrientes, en este grupo la fuente de financiación más importante de la ESE la aportaron las Rentas Cedidas. De igual manera, se conformaron con \$2.163.835 de Rentas Propias, originadas por la prestación del servicio, constituyéndose en un concepto de gran importancia para la ESE.

Los pagos corrientes, financiados en su totalidad por los Ingresos Corrientes, representados en \$2.172.789, se conformaron en su mayor cuantía por los Gastos de Funcionamiento, esto es un 99.8%, 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 \$280.040.

En lo que respecta a los Pagos de Capital, se tiene que se dieron en cuantía de \$196.771, conformados en su totalidad por Inversión para Infraestructura Física.

Luego entonces se tiene que la ESE, obtuvo al término de la vigencia un superávit de \$83.269, 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
Ahorro Corriente:	
Ingresos Corrientes-Gastos Corrientes	$2.452.829 - 2.172.789 = \$280.040$

- Durante la vigencia 2001, el Hospital generó Ahorro Corriente por \$280.040, lo que indica que los Ingresos Corrientes alcanzaron a cubrir los Gastos Corriente.

CONCEPTO	VARIABLE
Financiación de la Inversión con Recursos Propios	$\frac{196.771}{2.163.835} = 9\%$
$\frac{\text{Inversión ejecutada}}{\text{Recaudos recursos propios}} \times 100$	

- La inversión ejecutada en el 2001 por \$196.771, equivalió a un 9% del recaudo de Ingresos Propios.

CONCEPTO	VARIABLE
Cumplimiento de Ingresos Totales	$\frac{2.702.357}{2.809.571} = 96.2\%$
$\frac{\text{Valor recaudado total}}{\text{Valor estimado total}} \times 100$	



- Los recaudos totales no alcanzaron a cumplirse en su totalidad frente a lo estimado, recaudándose un 96.2%, significando que la meta financiera de ingresos no se cumplió en un 3.8%, es decir \$107.214.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>
Financiación de Gastos de Funcionamiento con Ingresos Corrientes	$\frac{2.170.858}{2.452.829} = 88.5\%$
$\frac{\text{Gastos de funcionamiento}}{\text{Ingresos corrientes}} \times 100$	

Los Gastos de Funcionamiento alcanzaron a cubrirse con el recaudo de Ingresos Corrientes, permitiéndole originar Ahorro Corriente, para la financiación de gastos diferentes a los de funcionamiento.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>
Cumplimiento de Gastos	$\frac{2.689.101}{2.809.571} = 96\%$
$\frac{\text{Gastos ejecutados}}{\text{Gastos programados}} \times 100$	

Con respecto al total de gastos programados, el 96% fue ejecutado.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>
Grado de dependencia	$\frac{155.000}{2.452.829} = 6.3\%$
$\frac{\text{Monto total transferencias rec.}}{\text{Total ingresos corrientes}} \times 100$	



Las transferencias recibidas del Nivel Nacional para la financiación de gastos, equivalieron a un 6.3% del total Ingresos Corrientes.



## 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	\$40.069		\$40.069		\$1.931

FUENTE: Estadística INDEQUI

En el transcurso de la vigencia 2000 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 la Cooperativa Financiera del Quindío "COOFIQUINDIÓ LTDA", por \$80.000, de los cuales se amortizaron durante el 2000, la suma de \$39.931, la cantidad restante fue refinanciada cancelándose durante el 2001, financiamiento que generó un costo financiero por \$1.931.



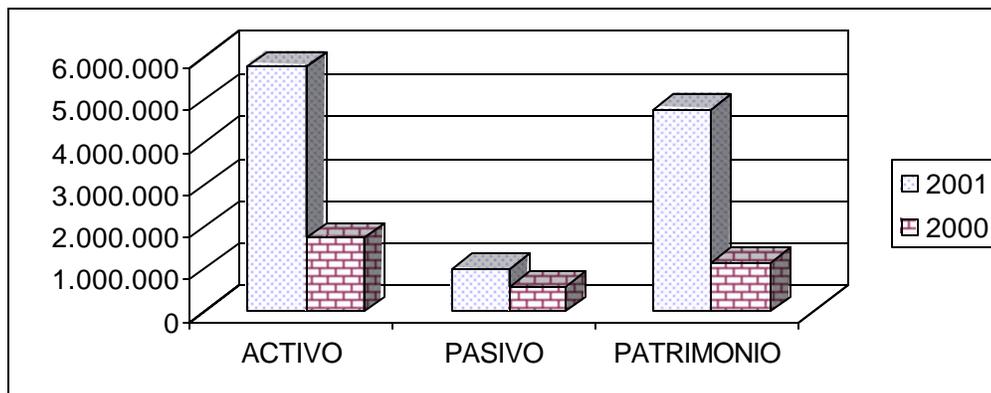
## 6. INFORMACION CONTABLE

### 6.1. BALANCE GENERAL

En miles de pesos

CÓD.	DESCRIPCIÓN	HORIZONTAL				VERTIC.
		2001	2000	\$	%	% de Part./01
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>5.765.778</b>	<b>1.711.914</b>	<b>4.053.864</b>	<b>236</b>	<b>100</b>
	<b>CORRIENTE</b>	<b>732.296</b>	<b>461.987</b>	<b>270.309</b>	<b>59</b>	<b>12</b>
11	EFFECTIVO	30.354	19.112	11.242	69	0.5
12	INVERSIONES	13.457	12.313	1.144	9	0.5
14	DEUDORES	656.637	423.915	232.722	55	11.4
15	INVENTARIOS	25.091	2.182	22.909	104	0.4
19	OTROS ACTIVOS	6.757	4.465	2.292	51	
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>5.033.482</b>	<b>1.249.927</b>	<b>3.783.555</b>	<b>303</b>	<b>87</b>
16	PROP. PLANTA Y EQUIPO	4.800.067	1.027.566	3.772.501	367	83
19	OTROS ACTIVOS	233.415	222.361	11.054	5	4
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>1.005.077</b>	<b>578.325</b>	<b>426.752</b>	<b>74</b>	<b>100</b>
	<b>CORRIENTE</b>	<b>1.005.077</b>	<b>578.325</b>	<b>426.762</b>	<b>74</b>	<b>100</b>
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS	10.101	40.069	-29.968	75	1
24	CUENTAS POR PAGAR	394.881	231.315	163.566	71	39
25	OBLIG. LABORA Y DE SEG	571.043	296.323	274.720	93	57
29	OTROS PASIVOS	29.052	10.618	18.434	173	3
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>4.760.701</b>	<b>1.133.589</b>	<b>3.627.112</b>	<b>319</b>	<b>100</b>
<b>32</b>	<b>PATRIM. INSTITUCIONAL</b>	<b>4.760.701</b>	<b>1.133.589</b>	<b>3.627.112</b>	<b>319</b>	<b>100</b>

FUENTE: Estados Financieros Hospital





El Hospital San Vicente de Montenegro para la vigencia de 2001, contó con unos Activos Totales por valor de \$5.765.778, donde la mayor parte se encuentra representada el Activo No Corriente con un 87% del Total de Activos. Los Pasivos ascendieron a la suma de \$1.005.077 representado en su totalidad en el Pasivo Corriente y el Patrimonio ascendió a \$1.137.157.

Es significativo el aumento que presentó la cuenta 14 Deudores del 2000 al 2001, incrementándose en un 55%, esto es \$232.722, cuenta que participó con un 11.4% con respecto al valor total del Activo, lo que influencia la liquidez de la entidad, siendo esta cuenta la principal fuente para el cumplimiento de la venta de servicios de salud, razón de ser de esta entidad, representada en Régimen Contributivo y Régimen Subsidiado; sin embargo existe cumplimiento en el cobro y recaudo de las mismas, ya que la cuenta 1475 Deudas de Difícil Cobro disminuyó notoriamente de un año a otro, en un 45% indicando una buena gestión realizada por esta entidad, en cuanto a políticas de cobro, para carteras con morosidad superior a 360 días.

Las cuentas más representativas del Balance General se encuentran básicamente en el Activo No Corriente, en la cuenta 16 Propiedad Planta y Equipo, la cual se incrementó en un 367%, donde subcuentas como Edificaciones se incrementaron en un 10.420%, esto por el registro para el 2000 de la planta física, por su parte Equipo Médico y Científico y Construcciones en Curso, se incrementaron y disminuyeron en un 554.5% y 9.9% respectivamente, lo que justifica por el registro de la edificación, una vez terminada la construcción.

Las cuentas del Pasivo se encuentran en su totalidad en la clasificación Corriente, incrementándose de una vigencia a otra en un 74%, las subcuentas Cuentas por Pagar a su vez se incrementaron en un 71%, básicamente por la Adquisición de Bienes, Servicios y Acreedores, la Cuenta Obligaciones Laborales, se incrementó en un 93% con respecto al registro del 2001, originado por Salarios y Prestaciones Sociales del año 2000, que al finalizar el último año no fueron canceladas en su totalidad, debido a los estados de iliquidez de la entidad. Lo que a su vez, originó la



contratación de créditos transitorios para financiar gastos inherentes al desarrollo de su misión estatal.

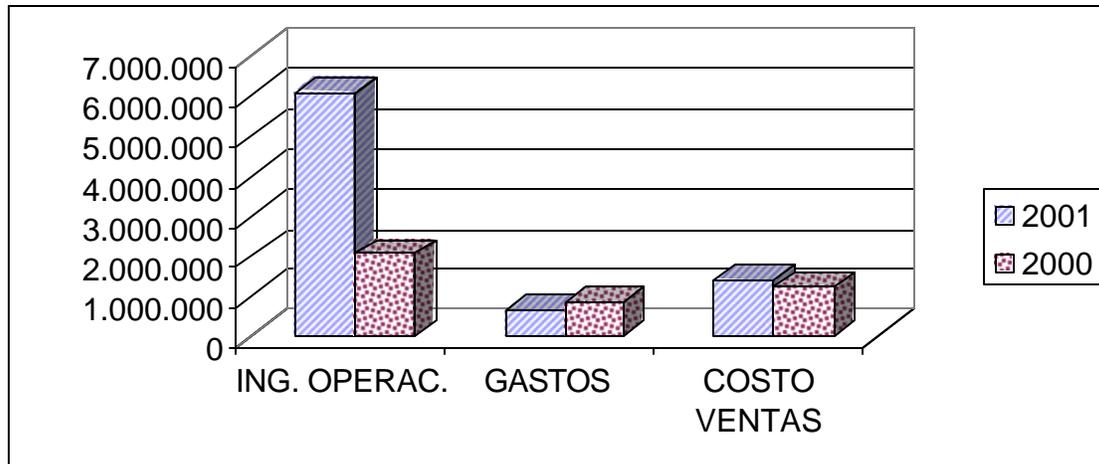
El Patrimonio Institucional se incrementó considerablemente de una vigencia a otra en un 319%, en el que la mayor influencia la ejerció el registro de la edificación de la institución.

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

En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	2001	2000	HORIZONTAL		VERTIC. % PART. 2001
				\$	%	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>6.053.476</b>	<b>2.051.943</b>	<b>4.001.533</b>	<b>195</b>	<b>100</b>
43	VENTA DE SERVICIOS	2.136.404	997.153	1.139.251	114	35
44	TRANSFERENCIAS	155.000	699.410	-544.410	-78	2.5
48	OTROS INGRESOS	3.762.072	355.380	3.406.692	959	62
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>655.089</b>	<b>840.073</b>	<b>229.005</b>	<b>27</b>	<b>100</b>
51	ADMINISTRACIÓN	956.464	675.990	184.984	28	89
53	PROV. AG.- DEP. Y AMORT.	86.924	75.321	11.603	15	8
58	OTROS GASTOS	25.690	52.734	27.044	51	2
59	CIERRE ING. GASOS		36.028	-36.028		
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>1.396.854</b>	<b>1.211.870</b>	<b>184.984</b>	<b>15</b>	<b>100</b>
63	COSTO DE VTA SERVICIOS	1.396.854	1.211.870	184.984	15	100
<b>7</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	<b>1.396.854</b>	<b>1.211.870</b>	<b>184.984</b>	<b>15</b>	<b>100</b>
73	SERVICIOS DE SALUD	1.396.854	1.211.870	184.984	15	100

FUENTE: Estados Financieros Hospital



El comportamiento de los Ingresos presenta crecimiento del año 2000 al 2001 en las principales Renta de la Entidad, es así como la participación por Venta de Servicios presenta un 114% de aumento, lo que se originó por el registro del situado fiscal, como un recurso propio, observándose además que Otros Ingresos, presentaron un 959% de variación, en el que los Ingresos extraordinarios, se incrementaron de un año a otro en un 6.555%, por cuanto para el 2001, se incorporaron a la contabilidad las Donaciones Recibidas de Entidades, como Embajada Japonesa, Asociación de Petroleros, Fundación Compartir y FOREC por \$3.760.791, invertidos en construcción y adecuación de la nueva sede del hospital.

Se destaca el decrecimiento en las Transferencias del gobierno en un 28%, lo que se dio como resultado del registro para el último año de estos recursos, como una Venta de Servicios.

Para la vigencia de 2001 se obtuvo un incremento en los Gastos en un 27%, siendo los más representativo los Gastos de Administración, los cuales se incrementaron en un 41% por concepto de funcionamiento, Así mismo la cuenta 6000 Costo de Ventas se incrementan en un 15%, acentuándose en los Costos por Servicios de Saludo, los que fueron proporcionales a los Costos de Producción con igual incremento.



## 6.5 RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Razón Corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente $\frac{732.296}{1.005.077}$	\$73

Por cada peso que adeuda a corto plazo la entidad, cuenta con \$73 para cubrirlo, lo que evidencia una aguda crisis financiera en la institución.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente $732.296 - 1.005.077$	\$-272.781

\$272.781 queda adeudando la entidad una vez cubiertos sus compromisos a corto plazo, es decir se presenta un capital de trabajo negativo al ser mayores las exigibilidades a las disponibilidades.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Indicador de Endeudamiento	Total Pasivos/Total Activos $\frac{1.005.077}{5.765.778} \times 100$	17.43%

El 17,43 % de los Activos de la entidad han sido financiado por sus acreedores.

## 6.6 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO



En miles de pesos

<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>
<b>02</b>	<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	
0201	INGRESOS APROBADOS	2.809.571
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	705.556
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	2.104.015
<b>03</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	
0305	GASTOS APROBADOS	2.809.571
0310	GASTOS POR EJECUTAR	120.470
0315	GASTOS COMPROMETIDOS	609.250
0330	PAGOS VIGENCIA	2.079.851

FUENTE: Estados Financieros Hospital

Esta clase la conforman las cuentas que identifican el presupuesto de rentas y gastos aprobado para la ESE Hospital San Vicente de Montenegro 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 presupuesto de Ingresos aforado inicialmente afectándose con las Adiciones y Reducciones aprobadas de acuerdo con las normas ascendió a \$2.809.571, suma de la cual se dio un recaudo en efectivo de \$2.104.015, un 75%. Por su parte, no se registran las rentas reconocidas en la vigencia, ni los correspondientes recaudos de las reconocidas en 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 \$2.079.851, es decir un 74%. En lo que respecta a los Gastos Comprometidos se registraron por \$609.850.

## **6.7 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES**



En miles de pesos

<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>
<b>07</b>	<b>PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES APROBADO</b>	<b>194.414</b>
<b>08</b>	<b>PLAN PLURIANUAL INVERSIONES POR EJECUTAR</b>	<b>18.469</b>
<b>09</b>	<b>PLAN PLURIANUAL INVERSIONES EJECUTADO</b>	<b>175.945</b>

FUENTE: Estados Financieros Hospital

Este grupo representa las cifras de los diferentes programas de inversión pública estimadas en la Ejecución Presupuestal de Gastos, para ser ejecutada durante la vigencia.

Así las cosas se tiene que un Plan Plurianual de Inversiones aprobado por \$194.414, se ejecutó en Infraestructura Física \$175.945, cuya Inversión se dirigió a Construcción, Adquisición, Mejoramiento y Mantenimiento Infraestructura y Adquisición, Producción y Mantenimiento de Equipos.

## **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 de la ESE Hospital San Vicente de Montenegro a diciembre 31 de 2001. El examen fue adelantado de acuerdo a los principios de contabilidad y normas generalmente aceptadas expedidas por el Contador General de la Nación, al término de lo cual se expidieron las siguientes situaciones:



### 7.1 HALLAZGOS AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO</b>				
1105	CAJA	\$287			Valor sobrestimado al registrarse \$287 de menos en el F4, con respecto al Balance General.
<b>12</b>	<b>INVERSIONES</b>				
1202	INV. ADMÓN. LIQUIDEZ RENDA VARIABLE			\$13.547	No se calcula provisión para protección inversiones.  C.E. 011/96; 019 y 020/97; 025/00
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			4.800.067	No se registra provisión para protección Propiedad, Planta y Equipo; presenta bienes pendientes de legalizar, no se aplicó avalúo técnico.  C.E. 045/01
<b>27</b>	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>				No registra valores estimados para asumir obligaciones futuras por pensiones de



					jubilación. C.E. 025/98
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
3208	CAPITAL FISCAL		(11) 287	(12) 13.457	Se afecta con las variaciones de las cuentas activas y pasivas.
3208	CAPITAL FISCAL			(16) 4.800.067	
3208	CAPITAL FISCAL				
<b>0</b>	<b>CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PPTO</b>				
0206	ING. POR EJECUTAR	598.342			Valores sobrestimados con respecto a la ejecución presupuestal de ingresos de la vigencia 2001, de igual manera no registra las cuentas por pagar y reconocimientos.  C.E. 013/96
0240	RECONOCIMIENTOS		598.342		
0250	REC. VIG. ANTERIORES		360.996		
0505	CTAS POR PAG. CONST.		329.778		



## **7.2 OPINIÓN**

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