



## **Contraloría General del Quindío**

*“Para que todos participemos”*

**HOSPITAL SANTA ANA – PIJAO**

### **TABLA DE CONTENIDO**

1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL
  - 1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS
  - 1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS
  - 1.3 COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VS EGRESOS
    - 1.3.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 1999-2001
    - 1.3.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 1999-201
    - 1.3.3 COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL
2. ANÁLISIS COYUNTURAL
  - 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001
  - 2.2 SITUACIÓN FISCAL
  - 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA
3. ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA
  - 3.1 COMPORTAMIENTO DE SALDO DE LA DEUDA PÚBLICA
  - 3.2 TENDENCIA DE LA DEUDA PÚBLICA
4. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA



- 5. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
- 6. INFORMACIÓN CONTABLE
  - 6.1 BALANCE GENERAL
  - 6.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA Y SOCIAL
  - 6.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO
  - 6.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES
  - 6.5 INDICADORES FINANCIEROS
    - 6.5.1 INDICADORES DE LIQUIDEZ
    - 6.5.2 INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO
- 7. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA
  - 7.1 CUMPLIMIENTO NORMAS CGN
  - 7.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA
  - 7.3 OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS
  - 7.4 OPINIÓN



## 1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

### 1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En miles de pesos

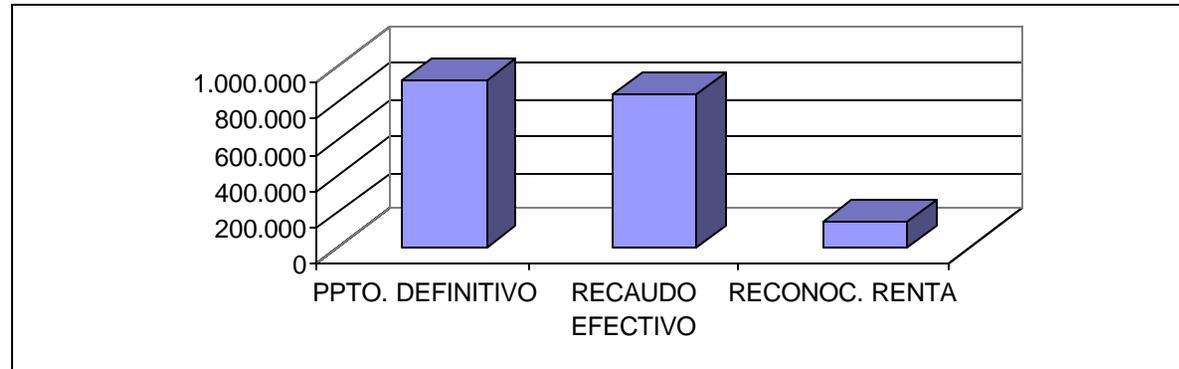
CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFIN.	RECAUDO EFECTIVO	RECONOC. RENTA	SUPERÁV/ DÉFICIT	% EJEC	% PART
		Adic.	Reduc.						
DISPONIB. INICIAL									
<b>INGRESOS CTES</b>	<b>\$707.836</b>	<b>\$103.557</b>		<b>\$811.393</b>	<b>\$739.267</b>	<b>\$142.975</b>	<b>\$70.849</b>	<b>108.7</b>	<b>90</b>
TRANSFERENCIAS									
VENTA DE SERVICIOS	707.836	103.557		\$811.393	\$739.267	\$142.975	\$70.849	108.7	90
OTROS ING. CTES									
<b>ING. DE CAPITAL</b>	<b>103.627</b>			<b>103.627</b>	<b>98.092</b>		<b>-5.535</b>	<b>95</b>	<b>10</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$811.463</b>	<b>\$103.557</b>		<b>\$915.020</b>	<b>\$837.359</b>	<b>\$142.975</b>	<b>-\$65.314</b>	<b>107.1</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ejecución de Ingresos hospital



## Contraloría General del Quindío

*“Para que todos participemos”*





El Hospital Santa Ana de Pijao, contó con un presupuesto aprobado, por la suma de \$811.463 para la vigencia de 2001, el cual ascendió a la suma de \$915.020, mediante Adiciones registradas por \$103.557, las que se dieron en su totalidad por Venta de Servicios.

De esta apropiación total fueron recaudados efectivamente \$837.359, los Reconocimientos de Renta ascendieron a \$142.975 representando las cuentas por cobrar, las cuales deben reflejarse en los Estados Financieros, como Activo Corriente, sumas que en conjunto alcanzaron una ejecución del 107.1%, es decir \$980.334, suma que se conformó en un 90% por la Venta de servicios de salud y estos a su vez en un 42% por Subsidio a la Oferta Atención de Vinculados y en un 39.7% por ARS, es decir se constituyen en las rentas de mayor importancia en la venta de servicios; el 10% restante se dio por Recursos de Capital, esto es \$98.092.

La ejecución Presupuestal de Ingresos, arrojó un superávit por \$65.314, el cual obedece al mayor recaudo de Ingresos Corrientes por Venta de Servicios por \$70.849, donde los conceptos que mayor aportaron fueron las EPS, es decir, cumplieron su meta financiera programada. Por su parte los Ingresos de Capital, originaron un déficit \$5.535, suma aportada principalmente por un bajo recaudo de Rendimientos Financieros, esto es un 23.4% de lo programado.

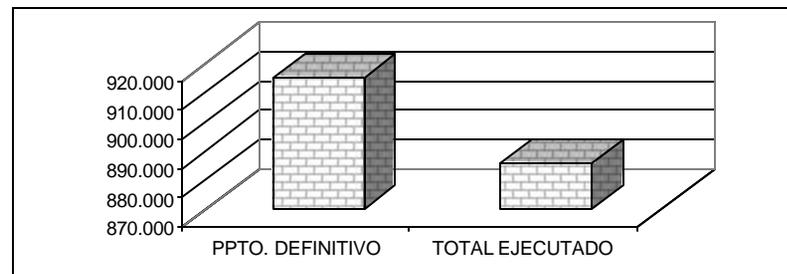


**1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS**

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES			PPTO. DEFINIT.	EJECU. EFECT.	COMPR.	TOTAL EJECUT.	% DE EJEC.	% DE PART.
		Adic.	Créditos	Ccréditos						
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>811.463</b>	<b>103.557</b>	<b>19.000</b>	<b>19.000</b>	<b>915.020</b>	<b>832.610</b>	<b>52.838</b>	<b>885.448</b>	<b>97</b>	<b>100</b>
Servicios Personales	539.866	13.800	10.800	13.000	551.466	533.299	88	533.387	97	60.2
Gastos Generales	194.806	54.157	2.200		251.163	206.092	36.600	242.692	98	27.4
Insumos y Sum. Hosp.	63.200	35.600	6.000	6.000	98.800	82.437	16.150	98.587	99	11.1
Transf.. Corrientes	13.591				13.591	10.782		10.782	79	1.2
<b>SERVICIO DEUDA</b>										
<b>INVERSIÓN</b>										
Infraestructura										
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>811.463</b>	<b>103.557</b>	<b>19.000</b>	<b>19.000</b>	<b>915.020</b>	<b>832.610</b>	<b>52.838</b>	<b>885.448</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos municipio





## ***Contraloría General del Quindío***

*“Para que todos participemos”*

El presupuesto del Hospital Santa Ana del municipio de Pijao, fue aforado por la suma de \$811.463, es decir por igual cantidad a la aprobada en Ingresos, sufriendo modificaciones por concepto de Adiciones por \$103.557 y traslados presupuestales por valor de \$19.000, las primeras incrementaron en su totalidad los Gastos de Funcionamiento y los segundos aunque se dieron equilibrados, en su interior no sucedió igual, pues los Servicios Personales se desfinanciaron en \$2.200, para incrementar en igual cantidad los Gastos Generales. Lo anterior elevó el presupuesto a la suma de \$915.020 de los cuales se efectuaron giros efectivos por \$832.610 y se adquirieron compromisos por valor de \$52.838, por ello la Ejecución Total ascendió a la suma de \$885.448, lo que representa un 97% del total ejecutado, donde los rubros más representativos de la ejecución fueron los Servicios Personales, con un 60.2%, los Gastos Generales con un 27% y las Transferencias con un 1.2% del total de gastos en los que en promedio su ejecución se dio en un 97%.

Durante el 2001 el Hospital no ejecutó Gastos de Inversión, lo que indica que la totalidad de los recursos se destinaron en gastos inherentes al desarrollo de la actividad social.

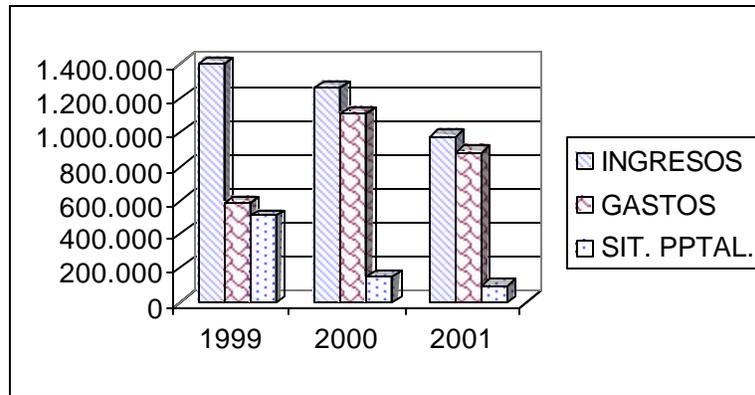


### 1.3. COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CCTO	% PART./01
<b>INGRESOS</b>					
INGRESOS CORRIENTES	1.263.489	716.700	882.242	-16	90
TRANSFERENCIAS	423.394	286.700		-100	
VENTA DE SERVICIOS	332.098	430.000	882.242	63	90
OTROS INGRESOS	507.999			-100	
RECURSOS DE CAPITAL	136.500	548.500	98.092	-15	10.0
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>1.399.989</b>	<b>1.265.200</b>	<b>980.334</b>	<b>-16</b>	<b>100</b>
<b>GASTOS</b>					
SERVICIOS PERSONALES	574.583	686.210	533.387	-4	60.2
GASTOS GENERALES	156.092	149.146	242.692	25	27.4
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25.746	21.479	10.782	-35	1.2
GASTOS OP. COMERCIAL			98.587		11.1
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>					
<b>INVERSIÓN</b>	<b>136.671</b>	<b>257.949</b>		<b>-100</b>	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>893.092</b>	<b>1.114.784</b>	<b>885.448</b>	<b>-2</b>	<b>100</b>
<b>SITUACIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>506.897</b>	<b>150.416</b>	<b>94.886</b>	<b>-57</b>	

FUENTE: Ejecuciones Presupuestales Hospital



El comportamiento de la Situación Presupuestal histórica presenta resultados superavitarios para las vigencia 1999 por \$506.897, en el 2000 \$150.416 y 2001 con \$94.886; los que se originaron por cuanto los Ingresos Totales en las tres vigencias presentan decrecimiento notorios, esto es un 16%, sin embargo no ocurre lo mismo con las rentas que lo conforman, ya que los Ingresos Corrientes presentan disminución en igual porcentaje, pero en su interior mientras la Venta de Servicios aumentó en un 63%, las Transferencias disminuyeron en un 100%, lo que se derivó del registro para el último año del situado fiscal como un recursos propios, sin que se recaudaran transferencias de otros niveles del gobierno en el año 2001; otro factor que influyó fue el recaudo en el 2000 de Otros Ingresos Corrientes, recursos que sólo se dieron en esa vigencia y que le permitieron a la institución la recuperación de su planta física; igualmente situación ocurrió con los Ingresos de Capital, los que presentaron una disminución del 15%.

Los Gastos por su parte presentaron un crecimiento significativo de 1999 al 2000 y nuevamente decrecimiento para el 2001, siendo representativas estas variaciones en los pagos por Servicios Personales y las Transferencias, conceptos que decrecieron en un 4% y 35% respectivamente; comportamiento contrario el presentado por los Gastos Generales, los que aumentaron en un 25%; la ejecución para la Inversión, sólo se dio en los dos primeros años, lo que permitió la reconstrucción de la infraestructura física de la institución.



## 2. ANÁLISIS COYUNTURAL

### 2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR
DISPONIBILIDAD INICIAL	
INGRESOS CORRIENTE	\$882.242
RECURSOS DE CAPITAL	98.092
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>980.334</b>
FUNCIONAMIENTO	885.448
SERVICIO DE LA DEUDA	0
INVERSIÓN	0
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>885.448</b>
<b>3. SITUACION PRESUPUESTAL (1-2)</b>	<b>\$94.886</b>

Fuente: Ejecuciones Presupuestales hospital

El comportamiento de la Situación Presupuestal arrojó un resultado superavitario por \$94.886, el que fue consecuencia del cumplimiento de las metas financieras de ingresos en un 107.1%, frente a un cumplimiento en los gastos del 97%.



## 2.2. SITUACION FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2000	2001
<b>1. ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$254.554</b>	<b>\$183.643</b>
CAJA	252	444
BANCOS Y CORPORACIONES	95.554	1.493
DEPÓSITOS EN INSTIT. FINANCIERAS		2.811
DEUDORES CORRIENTES	158.748	178.895
<b>2. PASIVO CORRIENTE</b>	<b>171.612</b>	<b>103.069</b>
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	117.912	52.838
OBLIGACIONES LABORALES	53.700	50.231
<b>3. RESERVAS PRESUPUESTALES</b>		
<b>4. SITUACION FISCAL (1-2-3)</b>	<b>\$82.942</b>	<b>\$80.574</b>

FUENTE: Estados Financieros hospital

El Hospital Santa ana de Pijao, obtuvo un resultado fiscal superavitario por \$80.574, el cual se obtiene de deducir al total de Activos Corrientes, las exigibilidades a corto plazo, por concepto de Pasivos Corrientes, incluyendo en estas las cuentas por pagar, lo anterior significa que la entidad contó con recursos suficientes para cubrir sus compromisos más exigibles, se destacan en los Activos Corrientes la cuenta Deudores, por lo que deben ser óptimas las políticas de cobro y recaudo pues este concepto es la principal fuente de ingreso del hospital derivadas de la venta de servicios de salud.

Comparado este resultado con el obtenido en el 2000, se observa que se incrementó en un 109.5%, lo que se convierte en un factor favorable para la entidad por cuanto se originó de una disminución del 40% de los Pasivos Corrientes y particularmente las Cuentas por Pagar, las que decrecieron en un 55%.



### 2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
<b>1. DISPONIBILIDAD</b>	<b>\$4.748</b>	<b>\$95.806</b>
CAJA	444	252
BANCOS Y CORPORACIONES	1.493	95.554
DEPÓSITOS INST. FINANCIERAS	2.811	
<b>2. EXIGIBILIDAD</b>	<b>103.069</b>	<b>171.612</b>
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	52.838	117.912
OBLIGACIONES LABORALES	50.231	53.700
<b>4. SITUACION FISCAL (1-2-3)</b>	<b>-\$98.321</b>	<b>-\$75.806</b>

FUENTE: Balance hospital

La situación de Tesorería arrojó un resultado deficitario por \$98.321, en donde la mayor disponibilidad inmediata, se encuentra representada en el efectivo y el mayor margen de exigibilidad se encuentra en las Cuentas por Pagar. Sin embargo el déficit presentado obedeció a que no se contó con la disponibilidad de recursos, necesaria para cubrir sus compromisos más exigibles, situación que refleja la falta de solidez económica de esta entidad.

### 2.4 CUENTAS POR COBRAR VS CUENTAS POR PAGAR

En miles de pesos

CONCEPTO	2000
<b>RECONOCIMIENTO DE RENTA</b>	<b>\$142.975</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>142.975</b>
VENTA DE SERVICIOS	142.975



<b>COMPROMISOS</b>	<b>52.838</b>
FUNCIONAMIENTO	52.838
SERVICIO DE LA DEUDA	52.838
INVERSIÓN	

FUENTE: Ejecución presupuestal hospital

Las cuentas por cobrar quedaron pendientes de recaudar a diciembre 31 de 2001, por la suma de \$142.975 se generaron básicamente en el grupo “Venta de Servicios”, las que se dieron en un 78%, por concepto de ingresos reconocidos al cierre de la vigencia a las ARS y en un 17% 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 \$52.838, se destacan en su orden Gastos Generales con \$36.600, originados por el abastecimiento de suministros necesarios para la prestación del servicio, le siguen en importancia Insumos y Suministros Hospitalarios con \$16.150 y Servicios Personales con sólo \$88.

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



#### 4. 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>\$861.414</b>
<b>1.1.</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>861.414</b>
1.1.4	RENTAS PROPIAS	860.007
1.1.4.1	Venta de Servicios	860.007
1.1.5	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.407
<b>1.2</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	
<b>2.</b>	<b>PAGOS TOTALES</b>	<b>950.522</b>
<b>2.1</b>	<b>PAGOS CORRIENTES</b>	<b>873.936</b>
2.1.1.	FUNCIONAMIENTO	873.936
2.1.1.1	Servicios Personales	557.749
2.1.1.2	Gastos Generales	222.448
2.1.1.7	Transferencias Corrientes	11.302
2.1.1.8	Gastos Operación Comercial	82.437
<b>2.2</b>	<b>PAGOS DE CAPITAL</b>	<b>76.586</b>
<b>4</b>	<b>DEFICIT SUPERAVIT</b>	<b>-89.108</b>
<b>5</b>	<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>89.108</b>
<b>5.4.</b>	<b>VARIAC. CAJA Y SALDO CTA CTE</b>	<b>89.108</b>
5.4.1	CAJA	-192
5.4.2	BANCOS NACIONALES	94.061
5.4.5	CAJA DE LA ENTIDAD	-4.761

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 Santa Ana de Pijao 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 \$861.414, se conformaron en un 99.8%, es decir, con \$860.007 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 \$873.936, 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 déficit Corriente, resultante del excedente negativo después que los Ingresos Corrientes financiaron los Gastos Corrientes, se generó en cuantía de \$12.522.

En lo que respecta a los Pagos de Capital, se tiene que se dieron en cuantía de \$76.586, conformados en su totalidad por Inversión para Infraestructura Física.

Luego entonces se tiene que el Hospital Santa Ana de Pijao, obtuvo al término de la vigencia un déficit de \$89.108, por cuanto sus ingresos fueron menores a sus gastos, factor que fue negativo para la entidad, ya que tuvo necesidad de recurrir a otras fuentes de financiamiento. Dicho déficit quedó representado en la variación de caja y saldos en cuenta corriente, correspondiendo este a la diferencia entre el saldo al comienzo del período fiscal y el saldo final del mismo, en la tenencia de efectivo, los cuales se constituyen en una fuente de recursos para la financiación de gastos.

## 5. ESTADO DE CREDITOS TESORERIA

En miles de pesos

TIPO DE CREDITO	SALDO A DIC. 31/00	MOVIMIENTO			SALDO A 31 DIC. /01
		Desembolsos	Amortizac.	Comisiones/ Intereses	
TRANSITORIO	0	\$47.000	\$47.000	\$1.037	

FUENTE: Estadística Indequi



El hospital Santa Ana de Pijao, acudió a este mecanismo de apalancamiento de recursos para financiar gastos de funcionamiento de la vigencia 2001; crédito que por tener la modalidad de transitorio, es decir, de corto plazo fue cancelado durante el transcurso de la vigencia, generando un costo financiero por \$1.037.



## 5. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Ahorro Corriente	Ingresos Corrientes - Gastos Corrientes  861.414 - 873.936	-\$12.522

- El Hospital Santa Ana de Pijao, no generó Ahorro Corriente durante el 2001, lo que indica que los Ingresos Corrientes, no alcanzaron a financiar la totalidad de los Gastos Corrientes.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Financiación Gastos Funcionamiento con Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Gtos. Funcionam.}}{\text{Recaudo Ing. Ctes}} \times 100$  $\frac{873.936}{861.414} \times 100$	101.4%

- Los Gastos de Funcionamiento totales no alcanzaron a financiarse con los Ingresos Corrientes, lo que origino el déficit corriente.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento Ingreso Totales	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor estimado}} \times 100$  $\frac{980.334}{915.020} \times 100$	107.1%



- El cumplimiento del recaudo alcanzó un 107.1% con respecto al estimativo total, es decir la meta financiera de Ingresos, se cumplió en este porcentaje.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Autofinanciamiento de la Inversión	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Inversión Ejecutada}} \times 100$	N.A.

- No aplica este indicador para el 2001, por cuanto el hospital no generó Ahorro Corriente.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>2001</b>
Cumplimiento Gastos Totales	$\frac{\text{Gastos ejecutados}}{\text{Gastos programados}} \times 100$ $\frac{885.448}{915.020} \times 100$	97%

- Del total estimado de gastos se ejecutó el 97%.



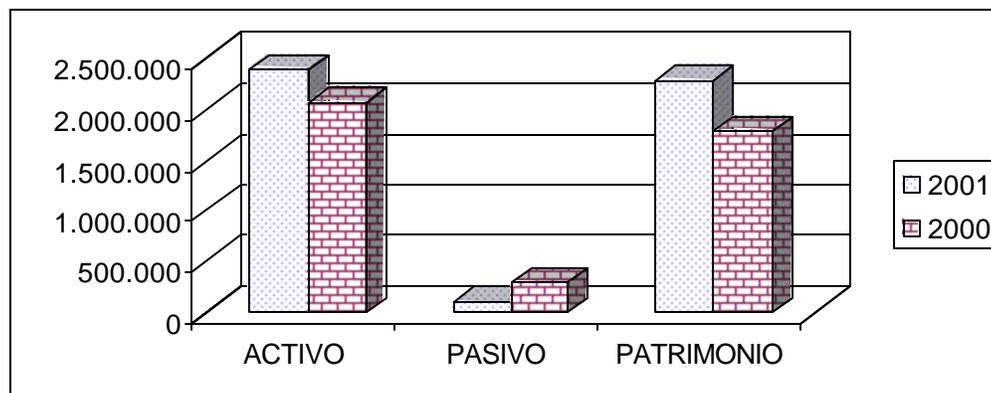
## 6. INFORMACION CONTABLE

### 6.1. BALANCE GENERAL

En miles de pesos

CÓD.	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERTICAL % PART./01
		2001	2000	\$	%	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>2.380.674</b>	<b>2.068.886</b>	<b>311.788</b>	<b>15</b>	<b>100</b>
	<b>CORRIENTE</b>	<b>272.088</b>	<b>294.348</b>	<b>-22.260</b>	<b>-8</b>	<b>11.5</b>
11	EFFECTIVO	4.748	95.806	-91.058	-95	1,74
12	INVERSIONES	9.415	8.271	1.114	14	346
14	DEUDORES	178.895	158.748	20.147	13	66
15	INVENTARIOS	64.934	24.412	40.522	166	24
19	OTROS ACTIVOS	14.096	7.141	6.955	97	5,1
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>2.108.586</b>	<b>1.774.538</b>	<b>334.048</b>	<b>19</b>	<b>88.5</b>
16	PROP. PLANTA Y EQUIPO	2.106.871	1.772.353	334.518	19	88.5
19	OTROS ACTIVOS	1.715	2.185	-470	-22	0,08
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>103.069</b>	<b>289.182</b>	<b>-186.113</b>	<b>-64</b>	<b>100</b>
	<b>CORRIENTE</b>	<b>103.069</b>	<b>289.182</b>	<b>-186.113</b>	<b>-64</b>	<b>100</b>
23	OBLIGACIONES FRAS					
24	CUENTAS PO PAGAR	52.838	117.914	-65.076	-55	51,2
25	OBLIGACIONES LABORALES	50.231	171.268	-121.037	-71	48.8
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.277.605</b>	<b>1.780.591</b>	<b>497.014</b>	<b>28</b>	<b>100</b>
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2.277.605	1.780.591	497.014	28	100

FUENTE: Balance Hospital





El hospital Santa Ana de Pijao contó con unos Activos Totales por \$2.380.674 para la vigencia de 2001, unos Pasivos de \$103.069 y un Patrimonio de \$2.277.605. Las cuentas más representativas del Activo se encuentran en el Activo No Corriente, el que participó con un 88.5% del Total Activo, conformado por Propiedad, Planta y Equipo con un 99% de participación, ejerciendo gran influencia el valor registrado en la subcuenta 1640 Edificaciones, la que aportó un 73% al total de la cuenta en mención.

Con respecto al Activo Corriente, se destaca la cuenta Deudores con una representación del 66%, obedeciendo a los servicios de Salud prestados, razón de ser de los hospitales, sin embargo esta cifra resulta ser incierta por cuanto no existe la clasificación para las deudas de difícil cobro, no resultando razonable el cálculo de la provisión para deudores, cuenta esta que se incrementó en un 13% con respecto al registro del 2000.

Con respecto al Pasivo de esta entidad, presenta un eficiente comportamiento, por cuanto las obligaciones se disminuyeron en un 64% sobresaliendo las Cuentas por Pagar con un 55% de decrecimiento y las Obligaciones Laborales con un 71%. La entidad presentó un resultado patrimonial favorable para la vigencia de 2001, pasando de un déficit en el 2000 de (-218.248) a un superávit de 410.433 en el 2001.

El Patrimonio se incrementó en un 28%, permaneciendo casi estático, sin modificación notoria, sin embargo las cuentas 3255 Patrimonio Institucional Incorporado presenta saldos de cuentas que aún no han sido legalizadas, clasificadas, ni depuradas permaneciendo estáticos tanto en la vigencia del 2000 como en el 2001.

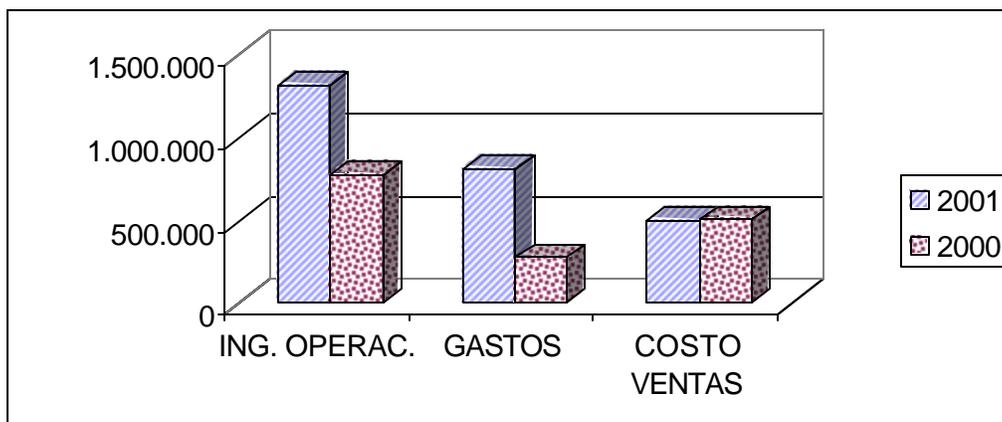


## 6.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

COD	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERTIC. % PART./01
		2001	2000	\$	%	
<b>4000</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>1.321.814</b>	<b>784.348</b>	<b>537.466</b>	<b>69</b>	<b>100</b>
4100	INGRESOS FISCALES		11.069	-11.069		
4300	VENTA DE SERVICIOS	877.419	451.477	425.942	94	66.4
4400	TRANSFERENCIAS		262.469	-262.469		
4700	OPERACIÓN INTERINIT	274.176		274.176		20.7
4800	OTROS INGRESOS	170.219	59.333	110.886	186	12.9
<b>5000</b>	<b>GASTOS</b>	<b>816.411</b>	<b>273.149</b>	<b>543.262</b>	<b>66</b>	<b>100</b>
5100	ADMINSITRACION	303.044	450.545	-147.501	-33	37.1
5300	PROV. AG. DEP. Y S.	52.948	39.744	13.204	13	6.4
5800	OTROS GASTOS	49.986	1.066	48.920	5	6.1
5900	CIERRE ING. GTOS Y CTOS	410.433	-218.206	628.639	288	50.3
<b>6000</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>505.403</b>	<b>511.199</b>	<b>-5.796</b>	<b>-1,14</b>	<b>100</b>
6300	COSTO VENTA DE SERV.	505.403	511.199	-5.796	1,14	100
<b>7000</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	<b>505.403</b>	<b>511.199</b>	<b>-5.796</b>	<b>-1,14</b>	<b>100</b>
7300	SERVICIOS DE SALUD	505.403	511.199	-5.796	-1,14	100

FUENTE: Estados Financieros Hospital





Una vez efectuado el análisis comparativo al Estado de Actividad Financiera, Económica y social del Hospital Santa Ana de Pijao, se puede establecer variaciones por aumentos del año 2000 al 2001 en un 69% en el Ingreso, destacándose estos en la venta de servicios, cuyo incremento alcanzó un 94% con respecto al año 2000, teniéndose en cuenta que incorporadas a este se encuentran las transferencias recibidas del gobierno, como lo establece el plan General de Contabilidad.

Sin embargo Otros Ingresos se incrementan en un 186%, esto al pasar de \$59.333 en el 2000 a \$170.219 en el 2001, esto como consecuencia que mientras los Ingresos Financieros decrecieron en un 85%, los Extraordinarios y Ajustes de Ejercicios anteriores se incrementó en un 643% y 107%.

Proporcional al comportamiento anterior, los Gastos crecieron del 2000 al 2001 en un 66%, siendo representativos los Gastos Generales y Otros Gastos, tanto financieros como extraordinarios lo que representan un 90% y un 5% respectivamente; observándose que los de Administración decrecieron en un 33%.



### 6.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

En miles de pesos

<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>2001</b>
<b>02</b>	<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	
0201	INGRESOS APROBADOS	817.393
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	4.593
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	740.674
0241	RECONOCIMIENTOS	142.975
0246	INGRESOS NO AFORADOS	70.849
0251	RECONOCIMIENTO VIGENCIAS ANTERIORES	97.627
0256	RECONOCIMIENTO POR EJEC. VIG. ANTERIOR	942
0261	REC. POR RECONOC. VIGENCIA ANTERIOR	96.685
<b>03</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	
0305	GASTOS APROBADOS	915.020
0310	GASTOS POR EJECUTAR	29.572
0322	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS	52.838
0330	PAGOS VIGENCIA	832.610
<b>05</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
0505	CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS	52.837
0510	CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES DE CANC.	52.837

FUENTE: Estados Financieros Hospital

Esta clase la conforman las cuentas que identifican el presupuesto de rentas y gastos aprobado para el Hospital Santa Ana de Pijao 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 \$817.393, cifra inferior en \$97.627 a



la registrada como Presupuesto Definitivo de Ingresos; de esta suma se registró un Recaudo Efectivo de \$740.674, la que difiere en \$96.685 de menos con respecto a la columna Recaudo Efectivo del Presupuesto de Ingresos.

Por su parte los recursos pendientes de recaudo aprobados en el Presupuesto de Ingresos, ascendió a \$4.593 y los recaudos en efectivo por rubros no aforados en el Presupuesto Inicial o aforados por menor valor, ascendió a \$70.849. De igual manera, se constituyeron Reconocimientos de Renta por \$142.975.

Por su parte los gastos aprobados por \$915.020, presentaron registro por pagos de la vigencia por \$832.610, de igual manera las obligaciones contraídas ascendieron a \$52.838.

En lo que respecta a los Reconocimientos de Renta y Compromisos Constituidos a diciembre 31 de 2000, cuyo pago se realizó durante el 2001, se tiene que presentan diferencias con respecto a la estadística que de los mismos lleva la Contraloría Departamental, así:

En miles de pesos

<b>CONCEPTO</b>	<b>SEGÚN ESTADOS FROS</b>	<b>SEGÚN CONTRAL. DPTAL.</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Reconocimiento Vigencias Anteriores	97.627	172.571	-74.944
Rec. Por Ejecutar Vigencias Anteriores	942		942
Recaudo por Rec. Vigencias Anteriores	96.685	172.571	-75.886
Cuentas por Pagar Constituidas	52.837	117.912	-65.075
Cuentas por Pagar Pend. de Cancelar	52.837		52.837
Cuentas por Pagar Canceladas		117.912	-117.912

FUENTE: Estados Financieros Hospital y Estadística CGQ



## 5.5 INDICADORES FINANCIEROS

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ $\frac{272.088}{103.069}$	2.6

La razón corriente del Hospital San Ana, muestra capacidad de pago de sus obligaciones a corto plazo, ya que por cada peso adeudado a corto plazo, cuenta con \$2.6 para su pago.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Capital de Trabajo:	Activo Corriente - Pasivo Corriente 272.088-103.069	\$169.019

Una vez el Hospital cancele todos sus Pasivos Corrientes, cuenta con \$169.019 de Activos Corrientes.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Indicador de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}} \times 100$ $\frac{289.182}{2.068.886} \times 100$	14%

El 14% 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 Santa Ana de Pijao 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 DE 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.



## Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

### 7.2 HALLAZGOS AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
<b>12</b>	<b>INVERSIONES</b>				
1202	INV. ADMÓN. LIQUIDEZ RENDA VARIABLE			\$9.415	No calcula provisión protección de inversiones.  C.E. 011/96
<b>14</b>	<b>DEUDORES</b>				Saldo que incrementó la cifra que registra la cuenta Otros Deudores
1409	SERVICIOS DE SALUD	\$6.811			Valor sobrestimado como consecuencia de diferencias numéricas entre autoliquidaciones por seguridad social y situado fiscal sin situación de fondos, causados a las diferentes EPS.  C.E. 013/96 y 032/96
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			2.106.871	No se calcula provisión para protección de propiedad, planta y equipo.  C.E. 011/96 y 025/00



<b>27</b>	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>				No registra valores estimados para asumir obligaciones futuras por pensiones de jubilación.  C.E. 029/98
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
3208	CAPITAL FISCAL			(12) 9.415	Fueron reversados todos los ajustes por inflación, debiendo reversar solamente los causados para el 2001, errónea aplicación de la Resolución 364/00.
3208	CAPITAL FISCAL				
3240	REV. DEL PATRIMONIO		(14) 6.811	(16) 2.106.871	
<b>0</b>	<b>CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PPTO</b>				
0201	PTO DE ING. APROBADO			97.627	Diferencias con respecto a la ejecución presupuestal de ingresos del 2001.  De igual manera registra menores valores por cuentas por pagar y reconocimientos de la vigencia 2000.
0206	ING.POR EJECUTAR	942			
0211	RECAUDO EN EFECTIVO			96.685	
0250	REC. VIG. ANTERIORES			74.944	
0505	CTAS POR PAG. CONST.			65.074	



## ***Contraloría General del Quindío***

*“Para que todos participemos”*

### **7.3 OPINIÓN**

He auditado el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social del **HOSPITAL SANTA ANA DE PIJAO** 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.