



HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL FILANDIA

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. ESTADO DE CRÉDITOS DE TESORERÍA
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
- 7. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA
 - 7.1 CUMPLIMIENTO NORMAS CGN
 - 7.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA
 - 7.3 OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS
 - 7.4 OPINIÓN



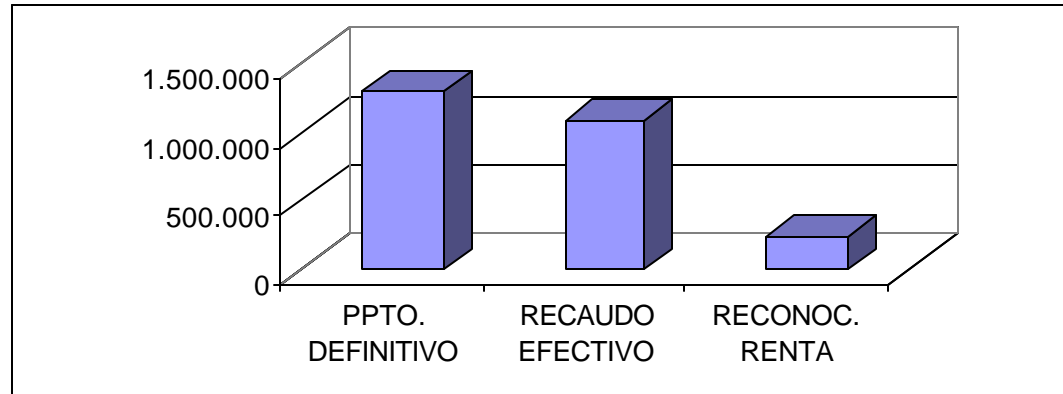
1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACIONE S		PPTO DEFIN.	RECAUDO EFECTIVO	RECON. RENTA	TOTAL RECAUDO	SUPER/ DÉFIC.	% EJEC	% PART
		Adic.	Reduc							
DISPONIB. INICIAL										
INGRESOS CTES	562.757	737.374	2.061	1.278.427	1.072.502	253.327	1.325.829	47.402	103	100
TRANSFERENCIAS	562.757	717.731	2.061	1.278.427	1.072.502	523.327	1.325.829	47.402	103	100
ING. DE CAPITAL		19.643		19.643	19.605	-19.643		-19.643		
TOTAL DE INGRESOS	562.757	737.374	2.061	1.298.070	1.092.107	233.722	1.325.829	27.759	103	100

FUENTE: Ejecución de Ingresos hospital





El aforo inicial del presupuesto de Ingresos tuvo un valor de \$562.757 para la vigencia del año 2001, el cual fue adicionado en \$737.374. así: En ingresos por venta de servicios \$717.731 y Recursos de Capital \$19.643, también fue reducido en un valor de \$2.061 en los Ingresos Corrientes por venta de servicios, para ajustar un presupuesto definitivo de \$1.298.070; el cual estuvo conformado por Ingresos Corrientes, Venta de Servicios \$1.278.427 y Recursos de Capital \$19.643. El anterior presupuesto obtuvo un recaudo total de \$1.325.829, un 103% de ejecución superando lo programado en \$27.759, originando un superávit presupuestal. Es de anotar que el recaudo efectivo se dio en \$1.092.107 distribuidos en \$1.072.502 Ingresos Corrientes por venta de Servicios y \$19.605 en Ingresos por Recursos de Capital, constituyéndose un valor de \$233.722 como Reconocimiento de Renta o Cuentas por Cobrar de la vigencia. Cabe destacar que el principal rubro rentístico está dado en los Ingresos Corrientes por venta de Servicios de de salud, en su interior, los conceptos que aseguraron su mayor participación fueron ARS y Subsidio a la Oferta, los que constituyeron un 46% y 38% respectivamente del total del grupo en mención; conceptos que en su mayoría alcanzaron la meta financiera programada, es decir la Venta de Servicios logró la productividad esperada.

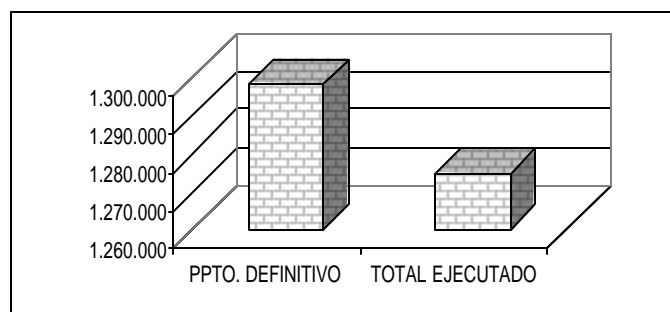


1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

CONCEPTO	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO. DEFINIT.	EJECUC. EFECTIVA	COMPR.	TOTAL EJECUT.	SUPER/ DÉFIC.	% DE EJEC.	% DE PART.
		Adic.	Red.							
FUNCIONAMIENTO	553.908	734.562	10.060	1.278.410	989.991	255.083	1.245.074	34.336	97.3	98.4
Servicios Personales	464.008	550.884	10.060	1.004.832	810.918	181.891	992.809	13.023	98.7	78.5
Gastos Generales	82.900	176.492		259.392	174.908	63.172	238.080	21.312		18.8
Transf... Corrientes	7.000	7.186		14.186	4.165	10.020	14.185	1	100	1.1
SERVICIO DEUDA	1.350	16.672		18.022	18.022		18.022		100	1.4
INVERSIÓN	7.499		5.861	1.638	1.196	442	1.638		100	0.12
TOTAL GASTOS	562.757	751.234	15.921	1.298.070	1.009.209	255.525	1.264.734	33.336	97.3	100

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos hospital





Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

La Apropiación Inicial del Presupuesto de Gasto del Hospital San Vicente de Paúl del municipio de Filandia ascendió a \$562.757, el cual fue adicionado durante la vigencia en \$752.234, distribuidos en Funcionamiento \$735.562 y Servicio de la Deuda \$16.632, dentro de los Gastos de Funcionamiento, se adicionó \$551.884 a Servicios Personales, \$176.492 a Gastos General y \$7.188 a Transferencias Corrientes, también fue reducido en \$15.921, de los cuales \$10.060 afectaron los Gastos Personales y la Inversión en \$5.861. Es de anotar que el valor reducido se dio, debido al desequilibrio que se efectuó en la adición, puesto que los gastos se adicionaron en un mayor valor con respecto al de los Ingresos superándolos en \$13.860, y estos a su vez fueron reducidos en \$2.061.

Los Gastos fueron ejecutados en un 97,3%, es decir por valor de \$1.264.734, en donde la ejecución efectiva tuvo un valor de \$1.009.209 y los compromisos alcanzaron un monto de \$255.525; teniendo su mayor ejecución los Gastos de Funcionamiento que se ejecutaron en un 97,3% de lo programado, el Servicio de la Deuda y la Inversión fueron ejecutados en un 100%.

En cuanto la participación de los gastos se tiene que su mayor representatividad se encuentra en los gastos de funcionamiento con un 98,4%, la Inversión participó con un 0.12% y el Servicio de la Deuda en un 1.4%; con respecto a este último grupo, el valor ejecutado correspondió a Obligaciones Financieras, adquiridas con INDEQUI en el año 2000, cuyo pago se realizó en el 2001.

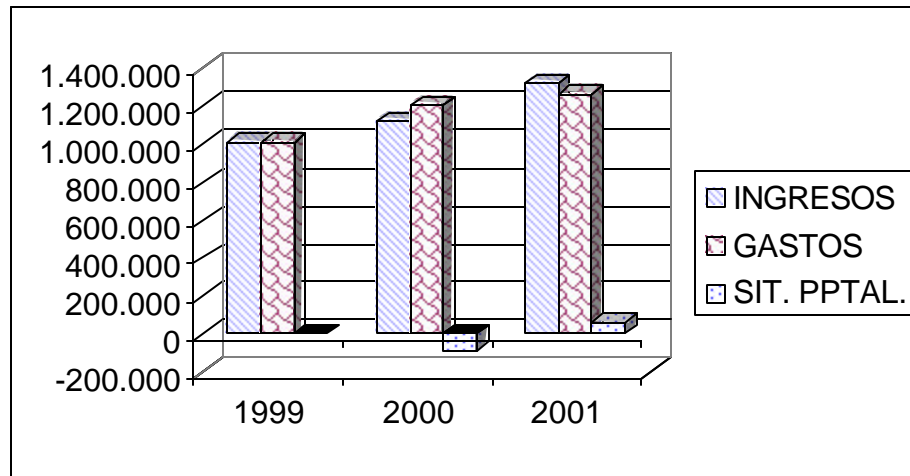


1.3. COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001

En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CREC	% PART. 2001
INGRESOS					
CORRIENTES	970.973	1.103.900	1.325.829	17	100
VENTA DE SERVICIOS	496.358	699.800	1.325.829	63	100
TRANSFERENCIAS	474.615	383.800		-100	
OTROS ING. CORRIENTES		20.300			
DISPONIBILIDAD INICIAL		16.700			
RECURSOS CAPITAL	41.456	3.558		-100	
TOTAL INGRESOS	1.012.429	1.124.158	1.325.829	14	100
GASTOS					
SERVICIOS PERSONALES	692.883	846.631	992.809	20	78.5
GASTOS GENERALES	267.190	297.765	238.080	-6	18.8
TRANSF. CORRIENTES	8.778	12.561	14.185	27	1.1
SERVICIO DE LA DEUDA	10.273	48.664	18.022	32	1.4
INVERSIÓN	35.000	4.814	1.638	-78	0.12
TOTAL GASTOS	1.014.124	1.210.435	1.264.734	12	100
SITUACION PRESUPUESTAL	-1.695	-86.277	61.095	500	

FUENTE: Ejecuciones Hospital



Para los dos primeros años analizados, la Situación Presupuestal arrojó resultados deficitarios, lo que se explica por cuanto los Egresos superaron los Ingresos, es decir, se giraron gastos al interior sin el respaldo financiero correspondiente.

Al interior de los Ingresos, los cuales se incrementaron en un 14%; los renglones rentísticos Venta de Servicios y Transferencias, se incrementaron y redujeron en un 63% y 100% respectivamente, lo que se explica por el registro del Situado Fiscal recibido en el 2001, como un Recurso Propios, por constituirse en una contraprestación a la Atención de Vinculados.

En lo que respecta a los Gastos, la tasa de crecimiento fue inferior en dos puntos a la de Ingresos, donde conceptos como Servicios Personales y Transferencias presentaron tasas de crecimiento positivas, esto es un 20% y 27%, caso contrario los Gastos Generales la presentaron negativa, en un 6%.

El Servicio de la Deuda, se incrementó en un 32%, llamando la atención que el hospital como mecanismo de apalancamiento de recursos para financiar gastos de funcionamiento, contrató Créditos de Tesorería, con los que cubre los estados de iliquidez presentados por la Entidad.



En lo que respecta a la Inversión, la tasa de crecimiento fue negativa en un 78%, lo que indica que para las últimas vigencias la totalidad del gasto se concentró en Gastos de Funcionamiento, inherentes al desarrollo del cometido estatal de la institución.



2. ANÁLISIS COYUNTURAL

2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR
DISPONIBILIDAD INICIAL	
INGRESOS CORRIENTES	1.325.829
RECURSOS DE CAPITAL	
INGRESOS TOTALES	\$1.325.829
GASTOS	
SERVICIOS PERSONALES	992.809
GASTOS GENERALES	238.080
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.186
SERVICIO DE LA DEUDA	18.022
INVERSIÓN	1.638
TOTAL GASTOS	1.264.735
SITUACIÓN PRESUPUESTAL	\$61.095

FUENTE: Ejecución Presupuestal De Gastos Hospital

La Situación Presupuestal del Hospital San Vicente de Paúl de Filandia a diciembre 31 de 2001 es superavitaria, por cuanto los Ingresos superaron los gastos de la citada vigencia en un valor de \$61.095.

En conclusión, el cumplimiento de la meta financiera de Ingresos en un 103%, frente a la ejecución del 97.3% de los Gastos, determinaron el Resultado Presupuestal superavitario de la vigencia 2001.



2.2 SITUACION FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
ACTIVO CORRIENTE	\$324.791	\$191.297
CAJA	435	299
BANCOS Y CORPORACIONES	22.207	4.409
DEUDORES CORRIENTES	302.149	186.589
PASIVOS CORRIENTES	316.950	325.087
OBLIGACIONES FINANCIERAS		13.125
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	150.328	148.422
OBLIGACIONES LABORALES	117.188	142.600
OTROS PASIVOS	49.434	20.940
RESERVAS APROPIACION		
SITUACIÓN FISCAL	\$7.841	-\$133.790

FUENTE: Estados Financieros Hospitales

La Situación Fiscal presentada por el Hospital Sanvicente de Paúl del municipio de Filandia está mostrando como sus Activos Corrientes superan sus exigibilidades corrientes en un valor de \$7.841, situación favorable por cuanto se observa que con sus disponibilidades se pueden cancelar todas las obligaciones contraídas a corto plazo para su normal funcionamiento en cumplimiento de su misión. Es de anotar que dentro de sus disponibilidades están incluidos los Deudores Corrientes, los cuales representan un 90,78% de estas, lo que indica que es esta la mayor fuente de disponibilidades una vez se conviertan en Efectivo, por lo que deben realizarse gestiones eficientes de cobro.



Comparado este resultado con el obtenido en la vigencia 2000, indica una recuperación finanzas del Hospital, pues en ese año se generó un déficit fiscal, situación que para el último año fue superavitaria, por un incremento del 61.9% de los Deudores, situación que aunque no es benéfica para la institución, por cuanto implica una cartera mayor, indica que es esta la fuente de recursos que financian los Pasivos Corrientes.

2.3 SITUACION DE TESORERIA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
DISPONIBILIDADES	\$22.642	\$4.708
CAJA	435	299
BANCOS Y CORPORACIONES	22.207	4.409
EXIGIBILIDADES	316.950	325.087
OBLIGACIONES FINANCIERA	316.950	13.125
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	150.328	148.422
OBLIGACIONES LABORALES	117.188	142.600
OTROS PASIVOS	49.434	20.940
SITUACION DE TESORERIA	-\$294.308	-\$320.379

FUENTE: Balance General Hospital

La Situación de Tesorería del Hospital está mostrando una posición deficitaria, por cuanto con sus disponibilidades en Efectivo no puede cubrir de inmediato las exigibilidades corrientes, contraídas en cumplimiento de su misión institucional, situación que muestra el grado de dificultad con que viene operando el Hospital debido a su grado de iliquidez, pues en la vigencia anterior el déficit significó \$320.379 frente a \$294.308 del 2001; situaciones ante la cual la institución ha tenido que recurrir a otras fuentes de financiamiento para cubrir la totalidad de sus gastos.

2.4 RECONOCIMIENTOS VS CUENTAS POR PAGAR 2001

En miles de pesos



CONCEPTO	VALOR
RECONOCIMIENTO DE RENTA	\$233.722
INGRESOS CORRIENTES	253.327
VENTA DE SERVICIOS	253.327
RECURSOS DE CAPITAL	-19.605
COMPROMISOS	255.525
FUNCIONAMIENTO	255.525

FUENTE: Ejecución presupuestal hospital

Las cuentas por cobrar que quedaron pendientes de recaudo a diciembre 31 de 2001, por la suma de \$233.722, 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 \$255.525, se destacan en su orden los Gastos Generales con \$63.172, originados por el abastecimiento de suministros necesarios para la prestación del servicio y por Insumos y Suministros hospitalarios y los Servicios Personales con \$181.891, derivados de la Remuneración al Trabajo, en cumplimiento de la misión institucional.

En conclusión, se tiene que la institución 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

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
1	INGRESOS TOTALES	1.185.440
1.1.	INGRESOS CORRIENTES	1.185.440
1.1.4	RENTAS PROPIAS	1.185.270
1.1.4.1	Venta de Servicios	1.185.270
1.4	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	170
2.	PAGOS TOTALES	1.111.375
2.1	PAGOS CORRIENTES	1.110.179
2.1.1.	FUNCIONAMIENTO	1.105.287
2.1.1.1	Servicios Personales	869.259
2.1.1.2	Gastos Generales	228.474
2.1.1.7	Transferencias Corrientes	7.554
2.1.2	PAGO INTERESES Y COMISIONES	4.892
2.2	PAGOS DE CAPITAL	1.196
4	DEFICIT/SUPERAVIT	74.065
5	FINANCIAMIENTO	-74.065
5.2	INTERNO	-13.125
5.4.	VARIAC. CAJA Y SALDO CTA CTE	-60.940
5.4.2	BANCOS NACIONALES	-60.940

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 Filandia 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 \$1.185.440, se conformaron en un 99.9% por la Venta de Servicios, constituyéndose en el concepto de mayor importancia para el hospital y el 0.01% restante, por concepto de Rendimientos Financieros.



Los Pagos Corrientes, financiados en su totalidad por los Ingresos Corrientes, representados en \$1.110.179, se conformaron en su mayor cuantía por los Gastos de Funcionamiento, esto es un 99.5%, 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 \$75.261.

En lo que respecta a los Pagos de Capital, se tiene que se dieron en cuantía de \$1.196, 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 \$74.065, por cuanto sus ingresos fueron mayores a sus gastos. 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 1.185.440 - 1.110.179	\$75.261

- Indica la porción de Ingresos Corrientes que le quedan a la institución, después de cubrir la totalidad de sus Gastos Corrientes.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
-----------------	-----------------	-------------



Capacidad de Generar Ahorro:	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$ $\frac{75.261}{1.185.440} \times 100$	6.3%
------------------------------	--	------

- El 6.3% de los Ingresos Corrientes se constituyen de Ahorro Corriente de la entidad.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Autofinanciamiento de la Inversión	$\frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Inversión Ejecutada}} \times 100$ $\frac{75.261}{1.196} \times 100$	6.293%

- La inversión ejecutada por la institución con respecto al Ahorro Corriente significó un 6.293%, es decir, fue la mínima por cuanto la mayor cuantía fue destinada a cubrir gastos de financiamiento, inherentes al desarrollo de su cometido estatal.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Financiamiento de la Inversión con Recursos Propios	$\frac{\text{Inversión Ejecutada}}{\text{Recaudo Rec. Propios}} \times 100$ $\frac{1.196}{1.185.270} \times 100$	0.10%

- El 0.10% de los recaudos totales por la prestación del Servicio, correspondieron a la Inversión ejecutada en el 2001



CONCEPTO	VARIABLE	2001
Financiación Gastos de Funcionamiento con Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Gtos. Funcionam.}}{\text{Recaudo Ing. Ctes.}} \times 100$ $\frac{1.105.287}{1.185.440} \times 100$	93.2%

- Los Gastos de Funcionamiento del Hospital, equivalen al 93.2% del recaudo de los Ingresos Corrientes.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Participación Gastos de Funcionamiento	$\frac{\text{Gastos Funcionam. Ejec.}}{\text{Ejecución total egreso}} \times 100$ $\frac{1.097.733}{1.107.991} \times 100$	99%

- El Hospital destina el 99% del total de los Gastos de Funcionamiento y el 1% en Inversión, resaltando que en el funcionamiento se incluyen Gastos de Operación Comercial.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento Ingresos Totales	$\frac{\text{Valor recaudado}}{\text{Valor estimado}} \times 100$ $\frac{1.325.829}{1.298.070} \times 100$	103%

- El recaudo de los Ingresos se cumplió en un 103%, con respecto a lo programado, es decir la meta financiera de Ingresos, se cumplió en este porcentaje.



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
TRANSITORIO	\$13.125	\$17.000	\$30.125		\$2.209

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos hospital

El Hospital San Vicente de Paúl de Filandia, acudió a este mecanismo de apalancamiento de Recursos para financiar Gastos de Funcionamiento y cubrir estados de iliquidez, mediante la contratación de créditos con INDEQUI, ante lo cual asumió un costo financiero por \$2.209.



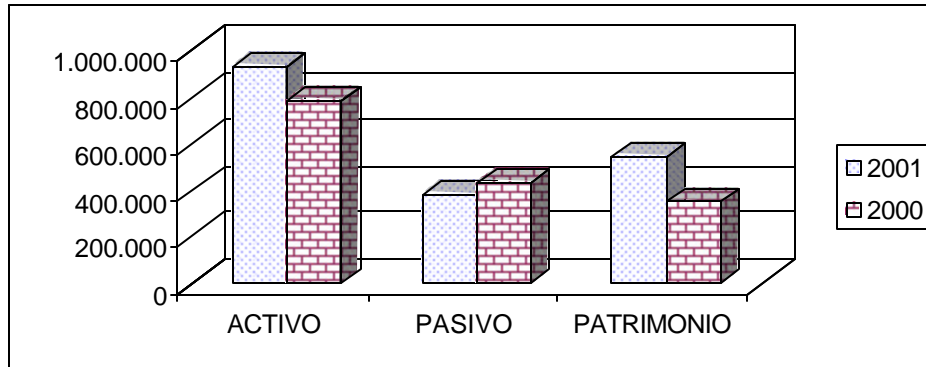
6. FORMACION CONTABLE

6.1. BALANCE GENERAL

En miles de pesos

CÓD.	DESCRIPCIÓN	HORIZONTAL				VERTIC.
		2001	2000	\$	%	% de Part./01
1	ACTIVO	931.553	784.444	147.109	18.75	100
11	EFFECTIVO	22.642	4.708	17.934	78.82	2.43
12	INVERSIONES	8.009	4.426	3.583	80.95	0.85
14	DEUDORES	302.149	186.589	115.560	61.93	32.47
15	INVENTARIOS	31.156	20.291	10.865	53.54	3.34
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	439.216	436.602	2.614	0.60	74.0
19	OTROS ACTIVOS	128.381	131.828	-3.447	2.61	13.78
2	PASIVO	384.378	436.669	-52.291	-11.97	100
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS		13.125	-13.125	-100	
24	CUENTAS POR PAGAR	150.328	148.422	1.906	1.28	39.1
25	OBLIG. LABORA Y DE SEG	184.616	254.182	-69.566	-27.36	48.0
29	OTROS PASIVOS	49.434	20.940	28.494	136	0.92
3	PATRIMONIO	547.175	347.775	199.400	57.3	100
32	PATRIM. INSTITUCIONAL	547.175	347.775	199.400	57.3	100

FUENTE: Balance Hospital



La Situación de los hospitales en el Departamento del Quindío muestran una posición no muy prometedora, por cuanto sus resultados arrojados en cumplimiento de su misión institucional están reflejando cifras que no son las más satisfactorias para seguir cumpliendo a cabalidad con su misión encomendada. Es así como el Hospital San Vicente de Paúl del municipio de Filandia está mostrando de acuerdo a sus Balances de los años 2000 y 2001, que sus Activos aumentaron en 18,75% y sus Pasivos en un 12%, donde los mayores incrementos en el Activo se dan en la cuenta Deudores en un 61,93%, básicamente en la subcuenta Venta de Servicios, la que se incrementó en un 66.84%, los Inventarios en un 53,54% y Otros Activos en un 2,61%, la Propiedad Planta y Equipo presenta variación de sólo un 0.60%, resultando mínimo este incremento si se tiene en cuenta que durante el 2001 recibió donaciones por \$24.374 por Equipos de Computación y Ambulancia, el Efectivo presenta una disminución del 78%.

En el Pasivo presentó disminución las Obligaciones Laborales en un 27,36%, las Obligaciones Financieras en un 100%, la cuenta Otros Pasivos aumentó en un 136%, otra cuenta que muestra un ligero incremento del 1,28% son las cuentas por pagar, esto en lo referente a la variación porcentual presentada de un período a otro.

En cuanto la conformación del Balance al 31 de diciembre de 2001 se tiene que el Efectivo está representando un 2,43% de los Activos, la cuenta Deudores está representando un 32,97% cuenta esta que presenta un incremento significativo con respecto a la anterior vigencia, mostrando con



ello una de la causas de las dificultades que presenta el hospital en materia de liquidez, que ameritan una revisión en las políticas de recaudo de cartera, con el objeto de evitar su incremento y a su vez contrarrestar los efectos de la iliquidez, observándose que no se registra la subcuenta 1475 Deudas de Difícil Cobro, lo que podría indicar que la institución no posee deudas morosas y antiguas, caso que no aplica para el hospital, pues en las Notas al Balance, se clasifica cartera morosa desde el año 1997. La Cuenta Propiedad Planta y Equipo que durante la vigencia no tuvo ninguna variación, está representando un 47% de los Activos y su principal componente lo representa el Equipo Médico Científico que representa el 31,63% de los Activos. También se hace necesario mencionar que la cuenta Propiedad Planta y Equipo presenta valorizaciones por valor de \$118.624 y que representa un 12,73% del total de los activos.

Los Pasivos que en la vigencia presentaron disminución en un 11,97% están conformados por Cuentas por Pagar que representan un 39% del total de los Pasivos, las Obligaciones Laborales que a pesar de presentar disminución, participaron en el Total Pasivos con un índice del 48%, es decir, la mayor concentración de exigibilidades se encuentra en este concepto, Otros Pasivos representa un 12,86% del total de los Pasivos.

Como hecho importante se observa en el Patrimonio que los resultados del ejercicio están superando los demás resultados acumulados de períodos anteriores e incrementan el patrimonio en la misma proporción, lo que indica que las donaciones recibidas en el 2001, no afectaron el superávit por donación.

6.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL

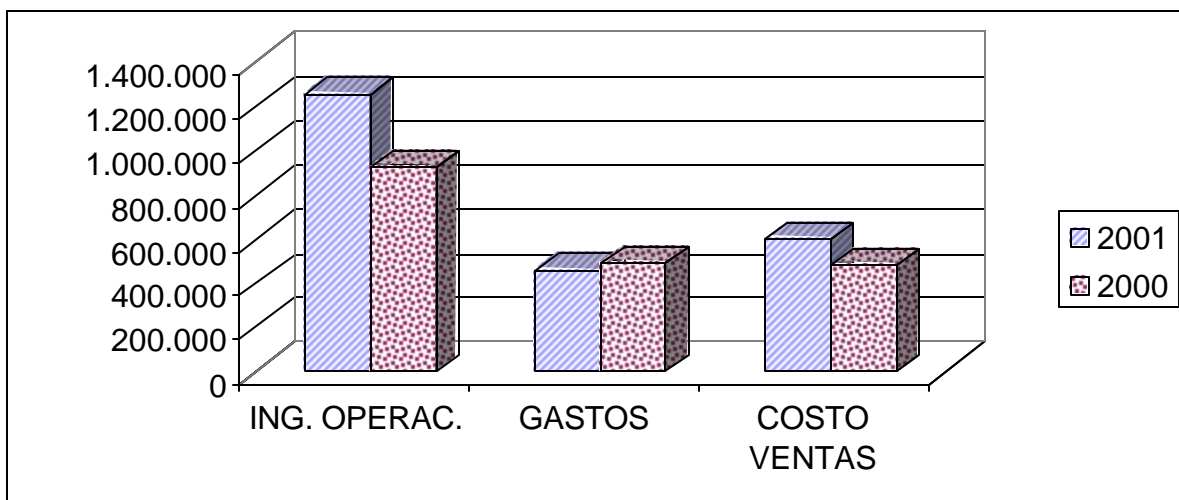
En miles de pesos

CÓD.	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERT. % PART. 2001
		2001	2000	\$	%	
4000	INGRESOS	1.250.997	923.221	327.776	35,50	100
4300	VENTA DE SERVICIOS	1.200.037	543.883	653.154	120,6	93,42



4700	TRANSFERENCIAS	11.414	355.204	-343.790	100	
4800	OTROS INGRESOS	39.546	24.134	15.412	63,86	3.16
5000	GASTOS	462.177	493.361	-31.184	6,3	100
5100	GASTOS DE ADMINISTRACION	383.923	470.367	-86.444	18,3	83
5300	PROV. AGOT. DEP. Y AMORT.	69.321	8.900	60.421	100	15
5800	OTROS GASTOS	8.933	14.094	-5.161	36,6	1,93
5900	CIERRE DE ING. GTOS Y CTOS					
6000	COSTO DE VENTAS	602.679	483.019	119.660	14,77	100
6300	COSTO VENTA SERVICIOS	602.679	483.019	119.660	24,77	100

FUENTE: Estados Financieros Hospital



El Estado de Actividad Económica, Financiera y Social del Hospital San Vicente de Paúl de Filandia está arrojando resultados positivos, pues sus ingresos que se incrementan en el período en un 35,50% están superando los Gastos y los Costos de Ventas en un valor de \$186.141 como excedente del presente ejercicio, el cual también tuvo su incremento con respecto al año anterior en un valor de \$132.982, lo que está demostrando que el hospital en materia financiera refleja un diagnóstico positivo que le está reportando baja en los pasivos y un ligero incremento en los Activos.



6.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

En miles de pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	2001
02	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
0201	INGRESOS APROBADOS	1.298.070
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	27.759
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	1.092.107
0246	INGRESOS NO AFORADOS	1.345.358
03	PRESUPUESTO DE GASTOS	
0305	GASTOS APROBADOS	1.115.504
0310	GASTOS POR EJECUTAR	158.492
0315	GASTOS COMPROMETIDOS	406.057
0330	PAGOS VIGENCIA	550.955

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 Filandia 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 \$1.298.000, de esta suma se registró un recaudo en efectivo de \$1.092.107. Por su parte los recursos pendientes de recaudo aprobados en el Presupuesto de Ingresos, ascendió a \$19.643 y los recaudos en efectivo por rubros no aforados en el Presupuesto Inicial o aforados por menor valor, ascendió a \$47.402.

Por su parte, los gastos aprobados por \$1.115.504, se registran por menor valor al registrado en la ejecución presupuestal de Gastos, esto es \$182.566, los registros por pagos de la vigencia por \$550.955 fueron inferiores en \$458.254 al registro de la ejecución. De igual manera, registró Gastos Comprometidos por \$406.057, valor superior en \$150.532 al constituido por compromisos al cierre de la vigencia 2001; observándose que no se registra el código 0251 Reconocimientos y Cuentas por Pagar constituidas en el 2000, recaudadas y canceladas durante la vigencia de 2001.



6.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES

En miles de pesos

CÓDIG O	CONCEPTO	2001
07	PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES APROBADO	
08	PLAN PLURIANUAL INVERSIONES POR EJECUTAR	
09	PLAN PLURIANUAL INVERSIONES EJECUTADO	

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 el Plan Plurianual de Inversiones, no registró valor alguno, el que según la ejecución de gastos fue aprobada por \$1.683, ejecutados en su totalidad, cuya Inversión se dirigió al Sector Salud

6.3 INDICADORES FINANCIEROS

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Razón Corriente	Activo Corriente /Pasivos Corrientes 363.956/384.378	\$0.94

- La razón Corriente representa el número de veces en que los recursos realizables o de liquidez exceden las obligaciones a corto plazo. La posición financiera ideal se representa cuando la razón es de dos a una, es decir que por cada peso que se debe, se dispone de \$2 para pagar o cancelar, en nuestro caso la proporción es 0,94 lo que indica que por cada peso que deuda se tienen 94 cvs para responder.



CONCEPTO	VARIABLE	2001
Capital de Trabajo	Activo Corriente-Pasivo Corriente 363.956-384.378	-\$20.422

- Nos indica que el valor de los Activos Corrientes son superados por los Pasivos a Corto Plazo, queriendo decir que la entidad posee un capital de trabajo negativo.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Nivel de Endeudamiento	Total Pasivos/Total Activos 384.378/931.553	41.26%

- Nos indica que el 41,26% de los Activos tiene una financiación externa o financiación de terceros.



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 Filandia 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 respecto al punto uno, Información de Carácter General del Cuestionario de Visita de Asesoría de la Contaduría General de la Nación, se destaca:
 - El Hospital San Vicente de Paúl de Filandia no cuenta con un Contador de Planta, ni existen técnicos contables.
 - No existe una dependencia u oficina de Control Interno, ni existe persona encargada como coordinadora del mismo.
 - La entidad no cuenta con un software que genere los informes y estados contables establecidos por la CGN, como tampoco existe algún proyecto para la adquisición.
- Circular Externa 019 de 1997
 - Los Estados Financieros no son publicados conforme a las normas en un lugar visible de fácil acceso a la comunidad.
- Circulares Externas 042 y 048 de 2001



- En la determinación estructural de los procesos financieros y contables no se tuvieron en cuenta los ciclos establecidos en el artículo 9 numeral 1 de la Resolución 196 de julio 26/01 – Planeación, Presupuesto, Rentas por Cobrar, Ingresos, Nómina, Adquisiciones y compras, tesorería, cuentas por pagar, activos fijos etc.
- No se tuvo en cuenta el orden lógico de acuerdo a cada una de las fases del proceso contable (reconocimiento, valuación, revelación).
- Circular Externa 045 de 2001
- La entidad no practicó avalúos técnicos durante el año inmediatamente anterior a la expedición de esta norma.



7.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
12	INVERSIONES				
1202	INV. ADMÓN. LIQUIDACIÓN RENTA VAR.			\$8.009	No fueron valorizadas las inversiones. C.E. 019 y 020/97
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			439.216	No registra provisión para protección, propiedad planta y equipo, de igual manera no se han aplicado avalúos técnicos a los bienes inmuebles. C.E. 045/01
27	PASIVOS ESTIMADOS			384.378	No registra valores estimados para asumir obligaciones futuras por pensiones de jubilación. C.E. 025/98
3	PATRIMONIO				
3208	CAPITAL FISCAL			(12) 8.009	Se afecta con las incertidumbres generadas en las cuentas Activas y Pasivas.
3208	CAPITAL FISCAL				
3208	CAPITAL FISCAL			(16) 439.216	



	SUPERÁVIT POR DONAC.		24.374		No se registraron donaciones por equipo de computación y ambulancia, recibidos en el 2001.
0	CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PPTO				
0240	RECONOCIMIENTOS	1.111.636			Presenta sobrestimaciones y subestimaciones, con respecto a los registros de la ejecuciones presupuestales de Ingresos y Gastos, vigencia 2001. De igual manera, no se registran las Cuentas por Pagar y Reconocimientos constituidos en la vigencia 2001. Valores registrados de más y de menos en la cuenta 0, con respecto a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia 2001. De igual manera no registra las cuentas por pagar y reconocimientos constituidos en la vigencia 2000.
0250	REC. VIGENCIAS ANTER.		57.295		
0305	PPTO. DE GTOS APROB.		183.566		
0310	GASTOS POR EJECUTAR	135.111			
0315	GASTOS COMPROMET.	406.057			
0322	OBLIGACIONES CONTR.		266.530		
0330	PAGOS DE LA VIGENCIA		458.254		
0505	CTAS POR PAGAR CONST		306.285		



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”



7.4 OPINIÓN

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