



HOSPITAL MENTAL DE FILANDIA

INFORME DE GESTION 2001

1. MISIÓN: “La EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MENTAL DE FILANDIA, es la Institución del Departamento del Quindío que brinda a la comunidad servicios de Promoción, Prevención, Diagnóstico, Tratamiento y Rehabilitación en Salud Mental con Eficiencia, Calidad y Oportunidad. Contamos con personal altamente calificado en todas las áreas del Comportamiento Humano a fin de brindar una atención integral fundamentada en el respeto por la Dignidad y los Derechos Humano, que favorezca la adaptación familiar, social y laboral de nuestros Usuarios.”

2. MEDICIÓN: Para la evaluación de la gestión y el Resultado de la ESE Hospital Mental de Filandia correspondiente al año 2001, se tuvo en cuenta los ingresos y egresos presupuestales y contables relativos a la prestación de sus servicios y los costos de operación, el número de las principales actividades asistenciales de la vigencia correspondiente y de las anteriores.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EFECTIVA

CUADRO 1

(En miles de pesos)

CONCEPTO	VALOR	% DE PARTICIP.
INGRESOS		
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 0	
VENTA DE SERVICIOS Recursos de la oferta + Venta servicios	1.731.046	74.75
OTROS APORTES NACIONALES	414.500	17.9
APORTES DEPARTAMENTALES	0	
OTROS INGRESOS	4.118	0.17
RECURSOS DE CAPITAL	7.953	0.34
RECURSOS DEL BALANCE	157.994	6.82
1. TOTAL INGRESOS	\$2.315.611	100
GASTOS		
SERVICIOS PERSONALES	\$1.334.257	62.44



Contraloría General del Quindío

"Para que todos participemos"

GASTOS GENERALES	173.697	8.12
GASTOS DE OPERACIÓN	233.972	10.95
SERVICIO A LA DEUDA	0.00	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	306.610	14.35
INVERSIÓN	87.988	4.11
2. TOTAL GASTOS	\$2.136.524	100
SITUACIÓN PTA (1-2)	\$179.087	

FUENTE: Informe Fiscal y de Gestión C.G.Q. 1998, 1999, 2000 y Ejecuciones presupuestan 2001 Hospital.

NOTA: No incluye reconocimiento ni compromisos.

Gráfico 1

PARTICIPACION DE INGRESOS

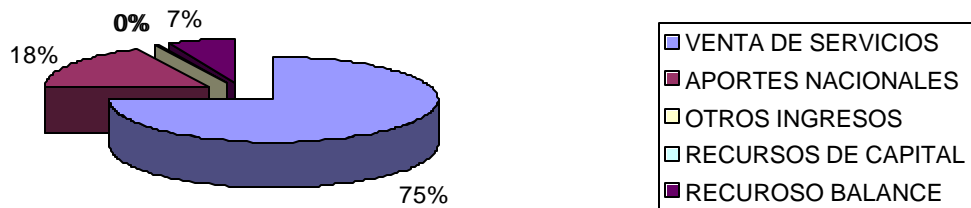
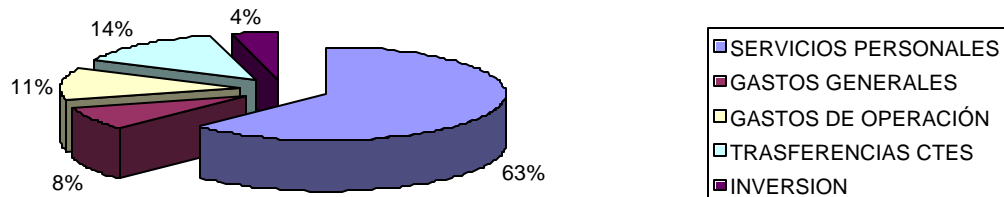


Gráfico 2

PARTICIPACION DEL GASTO

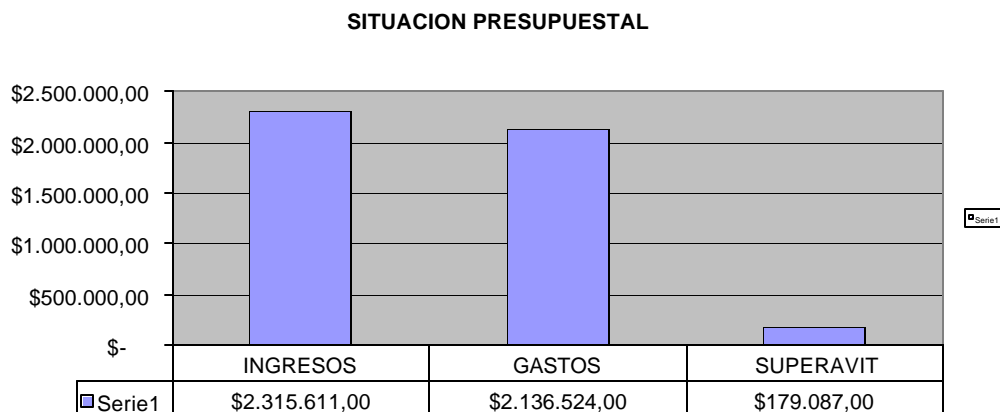




Contraloría General del Quindío

"Para que todos participemos"

Gráfico 3



La estructura del Ingreso y en lo que respecta a su objeto principal que es la prestación de servicios hospitalarios ascendió a \$1.731.046 equivalente al 74.75 de participación, conformado por la venta de servicio \$118.061 y los recursos de la oferta \$1.612.985 que pasan a integrar este renglón de acuerdo con las nuevas disposiciones legales, pues deben considerarse que los recursos de la oferta cubren la facturación generada por la población vinculada; otros aportes nacionales participan con el 17.9% y recursos del balance con el 6.82%, los demás conceptos de ingresos no tienen ninguna representación en la conformación total de los ingresos.

En cuanto a la ejecución de gastos efectiva, los servicios personales participan en un 62.44% del total, seguido de los gastos de operación que participan con el 10.95%; transferencias corrientes con el 14.35, seguidos de los Gastos Generales que tienen un 8.12% de participación, en tanto que la Inversión sólo participa con un 4.11%.

Los gastos de operación solo identifican la adquisición de medicamentos y otros no identificados dentro del presupuesto. La conformación de éstos no incluye los servicios personales asistenciales y gastos generales ocasionados con él deber ser de la empresa, distinguidos de los gastos administrativos, de manera que se permita observar la participación de



cada uno dentro de la conformación total del presupuesto de gastos, tal como lo establece la Ley 115 de 1996 y las nuevas disposiciones emanadas de la Contaduría General de la Nación.

EJECUCIÓN HISTÓRICA DE INGRESOS POR PROGRAMA

CUADRO 2

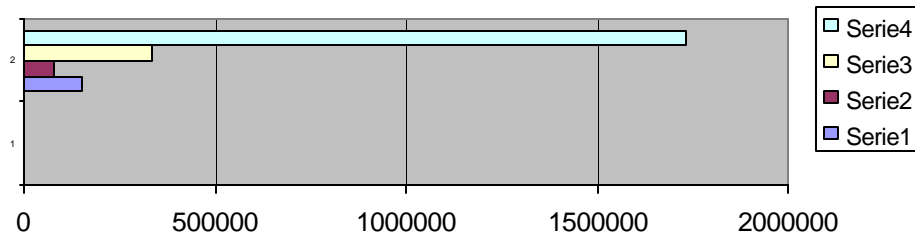
(Valores en miles de pesos)

PROGRAMAS	1998	1999	2000	2001	% de CCTO
VENTA DE SERVICIOS (pesos corrientes)	\$121.127	\$67.235	\$310.645	\$1.731.046	
VENTA DE SERVICIOS (pesos constantes)	\$154.977	\$78.755	\$334.751	\$1.731.046	163%
URGENCIAS					
CONSULTA EXTERNA					
HOSPITALIZACIÓN					
AYUDAS DIAGNOSTICAS					
APOYO TERAPÉUTICO					

Fuente: Ejecuciones presupuestales. No incluye cuentas por cobrar.

Gráfico 4

EJECUCION HISTORICA DE INGRESOS POR PROGRAMAS



	1	2
■ Serie4	2001	\$1.731.046,00
■ Serie3	2000	\$334.751,00
■ Serie2	1999	\$78.755,00
■ Serie1	1998	\$154.977,00



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

La ejecución histórica por venta de servicios (recaudo efectivo) presenta un crecimiento del 163% entre el año de análisis y el año de 1998 en pesos a precios constantes, presentando un decrecimiento entre las vigencias de 1999 y 1998. Incidiendo notoriamente en este comportamiento la inclusión de los recursos de la oferta equivalentes a \$1.612.985, como ingreso directo por la venta de servicios y que tiene su soporte en la facturación generada por la atención a la población vinculada, dando cumplimiento a las nuevas disposiciones legales. La venta de servicios ascendió a \$118.061, generada por la facturación del régimen contributivo especial y cuotas de recuperación, y esto es explicable dada la condición especial de los servicios médicos que presta la Institución de la cual el sistema de seguridad social no la concreta dentro del POS y cuya prestación debe garantizar el Estado.

EJECUCIÓN METAS DE INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS

CUADRO 3 En unidades

PROGRAMA	METAS		% DE EJEC.
	Programado	Ejecutado	
VENTA DE SERVICIOS	\$1.820.472	\$1.735.164	95.31
Urgencias			
Consta. Externa			
Hospitalización			
Quirófanos y sala de partos			
Ayudas diagnóstica			
Apoyo terapéutico			
TOTAL	NA	NA	\$2.136.524

Fuente: Rendición de cuenta, ejecución presupuestal.

Nota: No se puede determinar el total del presupuesto operativo (egreso), ya que los gastos son incluidos de manera general en el rubro de funcionamiento (servicios personales, gastos generales y gastos de operación).

Para proceder al análisis sobre la eficiencia financiera, es necesario conocer expresamente los gastos que por la operación comercial asumió la



Empresa, pues solo de esa manera el resultado sería razonable frente a la venta de sus servicios, contrario a si tomamos los gastos de funcionamiento como lo presenta la ejecución presupuestal, ya que los gastos administrativos no pueden pesar sobre los operativos, no obstante para el presente análisis se tendrá en cuenta la conformación presupuestal que presenta el Hospital.

Los ingresos provenientes de la venta de servicios, los cuales incluyen los recursos de la oferta, fueron programados para el 2001 en \$1.820.472, los cuales comparados con los ingresos ejecutados (recaudo efectivo), muestran una ejecución del 95.31%, significando que por cada \$100 pesos de ingresos programados, se recaudaron 95 pesos.

Al comparar la ejecución de ingresos por venta de servicios con los egresos de operación de la Empresa, se observa que existe un perjuicio de -\$401.360 miles de pesos lo que representa una ligera pérdida operacional para la entidad y un desequilibrio entre los dos rubros, no obstante se compensa ésta pérdida con el recaudo generado por otros conceptos que conforman el presupuesto de ingresos generando un superávit fiscal, como se analizó en el cuadro 1. Como ya se dijo con anterioridad, esta situación se presenta al no encontrarse el presupuesto conformado de acuerdo al Decreto 115 de 1996, dificultando el análisis por cuanto no refleja la información de los gastos de operación comercial tanto de personal como gastos generales (área misional u operativa) diferente a los gastos administrativos (área de apoyo).

EJECUCIÓN METAS EN UNIDADES PROGRAMADAS

CUADRO 4

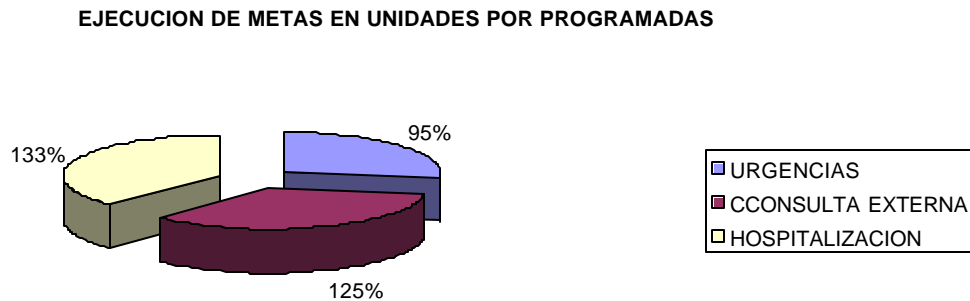
En unidades

PROGRAMA	METAS		%
	Programado	Ejecutado	EJEC.
Urgencias	603	573	95.02
Consta. Externa	5.369	6.707	124.92
Hospitalización	869	1.159	133.37
Ayudas diagnostica			
Apoyo terapéutico			

Fuente: Rendición de cuenta, Informe de gestión



Gráfico 5



La ESE Hospital Mental del municipio de Filandia, no programó metas para la vigencia de 2001 por los diferentes servicios asistenciales que presta en cumplimiento de su objeto social, tomándose como punto de referencia para poder realizar este análisis, las cumplidas en la vigencia de 2000.

Como se puede apreciar en el cuadro 4, el porcentaje de cumplimiento de la ejecución de las metas en unidades por programa, superó lo programado en sus principales áreas funcionales, situación que obedece en gran parte a que la ESE ha redireccionado su portafolio de servicios como lo es la atención domiciliaria, la facilidad de acceso al servicio con la sede en Armenia generando una demanda como Entidad prestadora de servicios de segundo nivel de complejidad y de atención del orden Departamental con una especificidad de atención médica. El servicio de urgencia logro una ejecución del 95.02%, cifra bastante significativa considerando la especialización de la Institución y el tipo de patología que atiende.

EJECUCIÓN HISTÓRICA DE METAS EN UNIDADES DE PROGRAMA

Cuadro 5

PROGRAMAS	1998	1999	2000	2001	% VARIACIÓN
------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	--------------------



Contraloría General del Quindío

"Para que todos participemos"

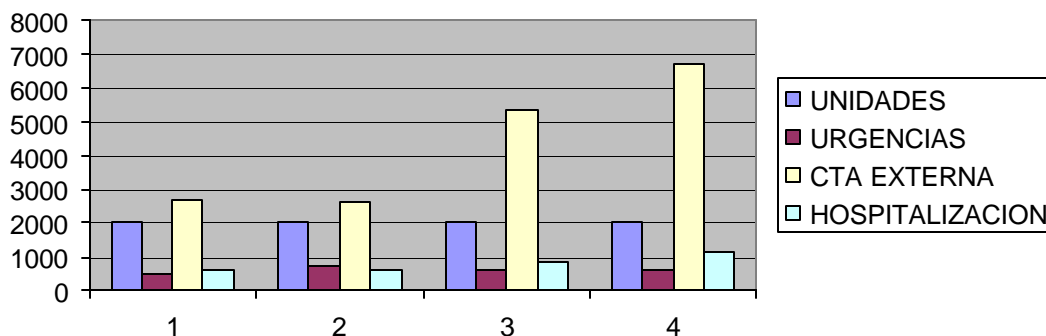
					99/98	00/99	01/00
Urgencias	503	744	603	573	148	81	95
Consulta externa	2.696	2.609	5.369	6.707	97	206	124
Hospitalización	599	572	869	1.159	95	152	133
Ayudas diagnosticas *							
Apoyo terapéutico *							

Fuente: Informes de gestión C.G.Q, informe de gestión hospital 2001 .

*No se dispone de información.

Gráfico 6

EJECUCION HISTORICA DE METAS EN UNIDADES DE PROGRAMAS



La ejecución histórica de metas por unidades del ESE Hospital Mental de Filandia, presenta una variación creciente entre los años de 2000 y 1998 respecto a las unidades asistenciales encargadas de ejecutar la misión de la empresa, presentando una disminución para la vigencia de 2001; la consulta urgente presentó un decrecimiento considerable entre éstos mismos años, lo que tiene su explicación la posterior crisis que generó el sismo del 25 de enero y en la apertura de la sede en Armenia, en tanto que para el 2000 con respecto al 99 decreció volviendo a aumentar para el 2001.

De acuerdo al informe de gestión presentado por la ESE Hospital Mental, las ayudas diagnósticas (Imagenología, exámenes de laboratorio etc), y el apoyo terapéutico (Terapias respiratorias, etc.) son contratados con otras Instituciones cuando se hace necesario, pues este tipo de servicios no entra dentro de su especialidad.



ANÁLISIS DE FACTURACIÓN POR REGÍMENES

CUADRO 6

(En miles de pesos)

BENEFICIARIOS SISTEMA	VALOR FACTUR.	% DE FACTUR.	RECAUDOS			% DE RECAUDO EFECTIVO VS FACTURAC.
			EFFECTIVO	CXC	TOTAL	
CONTRIBUTIVO	124.147	4.52	71.162	52.985	124.147	57.32
SUBSIDIADO						
CUOTAS RECUPERACIÓN	46.899	1.7	46.899	0	46.899	100
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	4.118	0.15	4.118	0	4.118	100
SUBTOTAL	175.164		122.179	52.985	175.164	
VINCULADOS	2.569.811	93.61	1.612.985	956.826	2.569.811	62.76
TOTALES	2.744.975	100	1.735.164	1009.811	2.744975	63.21

FUENTE: Rendición de cuenta, Ejecución Presupuestal Hospital 2001.

Gráfico 7



PARTICIPACION DE RECAUDO

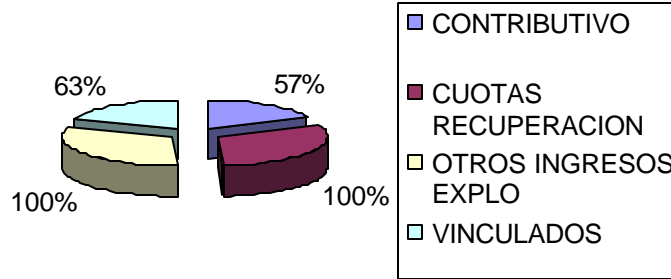
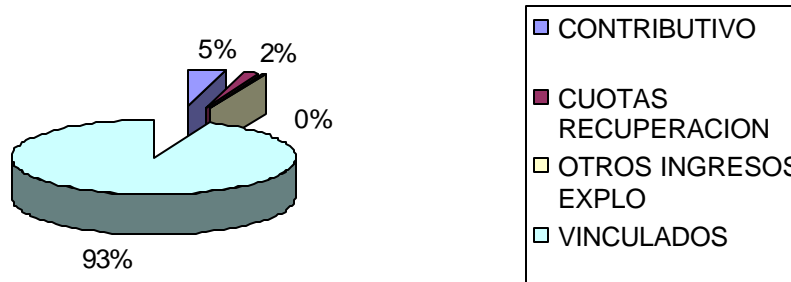


Gráfico 8

PARTICIPACION EN LA FACTURACIÓN



COMPARATIVO FACTURACIÓN	CONT.	CUOTAS REC.	OTROS INGRESOS	VINCULADO
FACTURACIÓN 2000	37.888	0	27.222	302.830
FACTURACIÓN 2001	124.147	46.899	4.118	2.569.811



La Empresa Social del Estado Hospital Mental de Filandia facturó por diferentes regímenes para la vigencia del 2000 por concepto de venta de servicios \$2.744.975 de los cuales recaudó \$1.735.164 equivalentes al 63% del total facturado; la mayor fuente de financiación para la empresa, procede de la facturación generada por vinculados de los cuales representan el 93.61% y del cual se recaudo efectivamente \$1.612.985 equivalente a un 63.21%.

De acuerdo a la certificación emitida por la contadora de la empresa sobre la facturación generada, ésta certifica el valor de \$2.245.080 presentado una diferencia con el reconocimiento de la ejecución presupuestal de \$324.732.



COMPARATIVO DE VENTA Y COSTO DE SERVICIOS

CUADRO 7

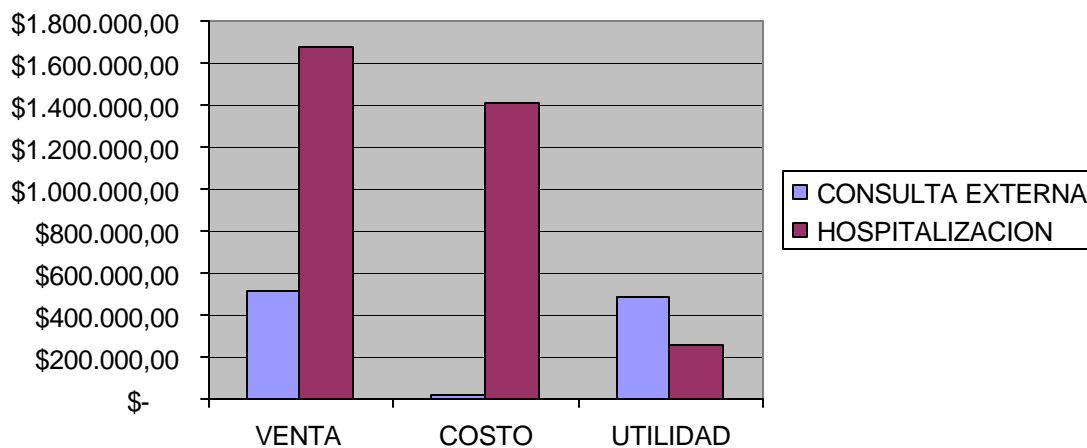
(Miles de pesos)

UNIDADES FUNCIONALES	VENTA DE SERVICIOS	COSTO DE VENTA	UTILIDAD PERDIDA	% UTILIDAD PERDIDA
URGENCIAS	20.601			
CONSULTA EXTERNA	510.732	22.219	488.513	956.4%
HOSPITALIZACIÓN	1.675.547	1.412.870	262.677	15.67%
APOYO DIAGNÓSTICO				
APOYO TERAPÉUTICO	608.368			
SERVICIOS CONEXOS DE SALUD	31.458			
TOTALES	2.846.706	1.435.089	1.411.617	49.58%

FUENTE: Balance a 31 de diciembre de 2001.

Gráfico 9

COMPARATIVO DE VENTA Y COSTO DE SERVICIO



Al hacer el comparativo de venta - costo de servicios en el ESE Hospital Mental de Filandia para la vigencia del 2001 encontramos que el total de



venta de servicios fue de \$2.846.706 y el costo de venta de \$1.435.089 dejando una utilidad del 49.58% equivalente a \$1.411.617.

En el balance no se representa los costos generados por la atención de urgencias, como tampoco los de apoyo diagnóstico ni terapéutico, éstos dos últimos, que como se estableció en el informe de gestión presentado por la ESE Hospital Mental, son contratados, por tanto deben de tener su contrapartida al igual que los servicios conexos de salud, lo que dificulta el análisis en este aspecto. Las unidades que desarrollan el objeto social de la Empresa, generan utilidad que como ya se ha dicho, se financia en el 93.61 con los recursos de la oferta.

EJECUCIÓN HISTÓRICA DE LOS INGRESOS DE OPERACIÓN VS. EGRESOS DE OPERACIÓN.

(En miles de pesos corrientes)

AÑO	2000	2001
INGRESOS	\$2.402.701	2.846.706
EGRESOS	1.264.104	1.435.089
SUPERÁVIT O DÉFICIT	\$1.138.597	1.411.617

(En miles de pesos constantes)

AÑO	2000	2001	TASA DE CCTO.
INGRESOS	\$2.589.150	2.846.706	2%
EGRESOS	1.362.198	1.435.089	3%
SUPERÁVIT O DÉFICIT	\$1.226.952	1.411.617	4%

FUENTE: Balance.

La tendencia de los ingresos es creciente entre los periodos 2001 y 2000 al igual que los gastos de operación en precios constantes, manteniéndose



sobre el punto de equilibrio y obteniendo una utilidad de \$1.411.617 con un crecimiento del 4%.

3. EVALUACIÓN Y ANÁLISIS

3.1 PROGRAMA URGENCIAS

Producto:	Consulta Urgente
Unidad de Medida:	Número de consultas urgentes
Unidades Producidas:	573
Unidades Programadas:	603

CUMPLIMIENTO: Programación y alcance de metas.

Unidades Producidas
Unidades Programadas

Consultas Urgentes Realizadas X 100
Consultas Urgentes Programadas

$$\frac{573}{603} = 95\%$$

Por cada 100 consulta urgente programadas, la Entidad atendió 95.

CRECIMIENTO: comparación con el período anterior.

Ejecutado n - Ejecutado n - 1
Ejecutado n - 1

Consultas Urgentes 2001 - Consultas Urgentes 2000
Consultas Urgentes 2000

$$\frac{573 - 603}{603} \times 100 = -5\%$$



Contraloría General del Quindío

"Para que todos participemos"

Para el año 2001, la Entidad muestra un decrecimiento en las consultas urgentes.

ADAPTACIÓN: Corresponde a las demandas realizadas por la población objeto.

Unidades Producidas

Unidades Solicitadas

Consultas Urgentes Realizadas x 100

Consultas Urgentes Solicitadas

$\frac{573}{573} = 100\%$

573

El resultado del indicador de adaptación es del 100%, esto significa que la totalidad de las consultas urgentes requeridas por los usuarios, son atendidas por la unidad de urgencias de la entidad.

COBERTURA: Es la población objeto o a la que va destinada la prestación del servicio.

Para el cálculo de la cobertura de los servicios de salud, se partió de la población y el número de veces que ésta consulta y/o utiliza los servicios de salud. Según estadísticas del Ministerio de Salud, la población que requiere los servicios de salud a los que se acceden a través de la consulta médica, es igual al total de la población por el factor (1.2). Para este ejercicio se tuvo en cuenta la población del Departamento del Quindío como su principal área de influencia de la ESE Hospital Mental de Filandia.

Unidades Producidas

Unidades Necesarias

Consultas Urgentes x 100

Consultas Necesarias



Contraloría General del Quindío

"Para que todos participemos"

$$\frac{573}{686.400} = 0.08\%$$

El indicador de cobertura para el año 2001 fue de 0.08% según las necesidades calculadas con base en la población del Departamento del Quindío (572.000 hab.), esto significa, que de cada 100 consultas médicas necesarias en el Departamento del Quindío, se atendieron por parte de la ESE Mental de Filandia el 0.08 por urgencias ó de cada 10,000 consultas necesarias atendió 8 de éstas.

PRODUCTIVIDAD

Unidades Producidas

Recursos utilizados (\$)

Consultas Urgentes Realizadas

Recursos Utilizados

La ESE Hospital Mental de Filandia, no reporta los costos generados por la atención de consulta Urgente pero si registra la venta de servicios por este concepto y la cual asciende a \$20.601 miles.

CUMPLIMIENTO DE PRODUCTIVIDAD

Unidades Programadas 2001
Unidades de Recurso (\$) 00xIPC/01

Consultas Urgentes Programadas
Recursos Programados a Utilizar

$$\frac{573}{6.646 \text{ miles} \times 1.0776} = 9 \times 10^{-5}$$

Productividad Obtenida
Productividad Programada



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

El indicador de cumplimiento de la productividad, de 2001 con relación a la productividad programada, fue imposible evaluarlo toda vez que para el año de 2001 no se registra en el balance los costos por la prestación del servicio en la unidad de urgencia, por tanto no es pudo establecer si se optimizaron o no los recursos.

CRECIMIENTO DE LA PRODUCTIVIDAD

$$\frac{\text{Productividad Obtenida 2001} - \text{Productividad Obtenida 2000}}{\text{Productividad Obtenida 2000}} \times 100$$

No fue posible evaluar el indicador por no presentar el balance registros de costos de operación por consulta urgente.

3.2 PROGRAMA CONSULTA EXTERNA

Producto:	Consulta Externa
Unidad de Medida:	Número de consultas Externas
Unidades Producidas:	6.707
Unidades Programadas:	5.369

CUMPLIMIENTO

Unidades Producidas
Unidades Programadas

$$\frac{\text{Consultas Externas Realizadas}}{\text{Consultas Externas Programadas}} \times 100$$

$$\frac{6.707}{5.369} \times 100 = 125\%$$

El resultado del indicador muestra que por cada 100 consultas programadas para el año de 2001, se realizaron 125 consultas.



CRECIMIENTO

$$\frac{\text{Ejecutado } n - \text{Ejecutado } n - 1}{\text{Ejecutado } n - 1} \times 100$$

$$\frac{\text{Consulta Externa 2001} - \text{Consulta Externa 2000}}{\text{Consulta Externa 2000}} \times 100$$

$$\frac{6.707}{5.369} \times 100 = 25\%$$

El resultado del indicador de crecimiento muestra una variación del 25% mas de la producción esperada con relación a la producción obtenida en año inmediatamente anterior, es decir, de cada 100 consultas externas realizadas en el período anterior, se realizaron 25 en el año de 2001.

ADAPTACIÓN

$$\frac{\text{Unidades Producidas}}{\text{Unidades Solicitadas}}$$

$$\frac{\text{Consultas Externas Realizadas}}{\text{Consultas Médicas Solicitadas}} \times 100$$

$$\frac{6.707}{6.707} \times 100 = 100\%$$

El indicador de adaptación da como resultado que las consultas médicas solicitadas son atendidas en su totalidad por la Institución.

COBERTURA

$$\frac{\text{Unidades Producidas}}{\text{Unidades Necesarias}}$$



Consultas Externas Realizadas x 100
Consultas Medicas Necesarias

$$\frac{6.707}{686.400} = 0.97\%$$

El indicador de cobertura para en el año de 2001, fue de 0.97% según las necesidades calculadas con base en la población del Departamento del Quindío (572.000 hab.), esto significa que de cada 100 consultas médicas necesarias en el Departamento del Quindío para el año 2001, se atendieron por parte de la ESE Hospital Mental 0.97 consultas externas ó de cada 10.000 consultas médicas necesarias atendieron 97.

PRODUCTIVIDAD

Unidades Producidas
Unidades de Recurso (\$)

Consultas Externas Realizadas
Recursos Utilizados

$$\frac{6.707}{22.219 \text{ miles}} = 3 \times 10^{-4}$$

Estableciendo la relación entre las unidades producidas y las unidades de recurso en pesos, se obtuvo un indicador de productividad de 3×10^{-4} , lo que significa que por cada 3 consultas externas realizadas, se invirtieron 100.000 mil pesos en el año de 2001.

CUMPLIMIENTO DE LA PRODUCTIVIDAD

La productividad esperada se calculó con base en el número de unidades programadas para el período, las cuales fueron las ejecutadas en el período anterior y en las unidades de recursos ejecutadas en pesos de ese mismo periodo, multiplicados por el IPC (1.0776%) proyectado para el 2001.



Unidades Programadas 2001
Unidades de Recurso (\$) 2000xIPC/2001

Consultas Externas Programadas
Recursos Programados a Utilizar

$$\frac{6.707}{33.310 \times 1.0776} = \frac{6.707}{35.895} = 2 \times 10^{-4}$$

Productividad Obtenida
Productividad Programada

$$\frac{3 \times 10^{-4}}{2 \times 10^{-4}} \times 100 = 150\%$$

El indicador de cumplimiento de la productividad en el año de 2001 con relación a la productividad programada, fue del 2%, lo cual significa que con los recursos programados para realizar 100 consultas externas en el año de 2001, se realizaron 150 consultas, esto es, se estarían optimizando los recursos, pero los registros de balance con respecto a los costos de la consulta externa correspondiente a la vigencia de 2000, solo reporta lo relacionado a materiales y gastos generales, no los costos generados por el personal asistencial (salarios) y en la vigencia de 2001 solo registra costos por materiales.

CRECIMIENTO DE LA PRODUCTIVIDAD

Productividad Obtenida 2001 - Productividad Obtenida 2000 x 100
Productividad Obtenida 2000

$$\frac{3 \times 10^{-4} - 2 \times 10^{-4}}{2 \times 10^{-4}} \times 100 = 50\%$$

El indicador de crecimiento de la productividad del 2001 comparado con el período inmediatamente anterior (año 2000) registró una variación positiva del 50%, lo que significa, que por cada 100 consultas externas



realizadas en el 2000, solo se produjeron 150 consultas externas en el 2001, con las mismas unidades de recursos.



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

CONCLUSIONES

La prestación de servicios de la ESE Hospital Mental del municipio de Filandia, es coherente con el objeto social de la Institución, desarrollando los programas inherentes a su actividad para la prestación de los servicios de salud, agrupando las principales actividades asistenciales que le permiten ir consolidándose como una institución médica especializada en salud mental de segundo nivel de complejidad del Departamento del Quindío.

Las metas de las principales acciones asistenciales de la Entidad, se definieron con base en las ejecutadas en el período anterior (2000).

En el 2001, el déficit de la operación del Hospital Mental, fue de \$401.360 por debajo del punto de equilibrio entre los ingresos por venta de servicios y los gastos de funcionamiento, lo que significa que la venta de servicios no cubre los gastos de operación, incluidos los administrativos y los operativos. Ésta pérdida entra a equilibrarse con los ingresos que por otros conceptos, recibe la institución, superando el punto de equilibrio, generando una utilidad al cierre del ejercicio. Esta situación se presenta debido a que el presupuesto no se encuentra conformado de acuerdo al Decreto 115 de 1996 en donde se establece que se deben hacer distinción de los gastos administrativos (apoyo) y de operación (misional), igualmente a las disposiciones contables emanadas de la Contaduría General de la República.

El Hospital Mental presenta deficiencias en el sistema de costos, pues no se registran la totalidad de los costos generados por la venta de servicios, como son los de consulta urgente y consulta externa, lo que dificulta la evaluación y análisis de la productividad. En lo que se refiere a las ayudas diagnósticas y terapéuticas, de acuerdo al informe presentado por el Hospital, se contrata los servicios de acuerdo a las necesidades demandadas por los pacientes, situación que no viene afectando los centros de costos en balance.



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

Los indicadores de cumplimiento en el programa de consulta urgente, presenta una variación negativa del 5%, no obstante es significativo el 95% de cumplimiento, por el tipo de patología que atiende la Institución, y que refleja una problemática social en salud mental.

En cuanto al programa de consulta externa, presentó una variación positiva del 25%, lo que significa que por cada 100 consultas programadas, atendió 125, resultando en cierto modo contradictorio por cuanto el número de consultas externas atendidas fue mayor al número de consultas que se esperaban fueran solicitadas.

En cuanto al cumplimiento y crecimiento de la productividad para el programa de urgencias, no fue posible su evaluación por cuanto el balance en el 2001 no registra valores en este aspecto, pero si el ingreso por venta de esta unidad.

El cumplimiento de la productividad en consulta externa, registro niveles superiores al 100%, lo que significaría que se ejecutaron mas productos con los mismos recursos en relación a las metas programadas (productos y recursos), por tanto se estaría optimizando recursos, pero, como ya se ha dicho, los registros contables en cuanto a los costos, no determinan los recursos de mano de obra para el 2001, lo que no permite la confiabilidad de este resultado. Igual situación sucede con el crecimiento de la productividad, la que comparada con el año anterior, presenta una variación positiva del 50%, lo que indica que se obtuvieron mas productos con las mismas unidades de recursos en la vigencia en análisis.