



Contraloría General del Quindío

“Para que todos participemos”

HOSPITA MENTAL DE 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. INDICADORES DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
5. INFORMACIÓN CONTABLE
 - 5.1 BALANCE GENERAL
 - 5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA Y SOCIAL



- 5.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO
- 5.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES
- 5.5 INDICADORES FINANCIEROS
- 6. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA
 - 6.1 CUMPLIMIENTO NORMAS CGN
 - 6.2 HALLAZGOS AUDITORÍA FINANCIERA
 - 6.3 OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS
 - 6.4 OPINIÓN



Mental Filandia

1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

En miles de pesos

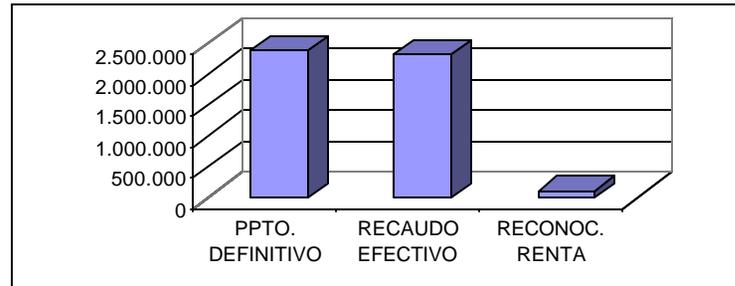
CONCEPTO	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFIN.	RECAUDO EFECTIVO	RECONOC. RENTA	SUPERÁV/ DÉFICIT	% EJEC	% PART
		Adic.	Reduc.						
DISPONIB. INICIAL									
INGRESOS CTES	1.744.731	490.241		2.234.972	2.149.664	1.009.811	924.503	1.413	95.0
VENTA DE SERVICIOS	1.744.731	75.741		1.820.472	1.735-164	1.009.811	924.500	150,8	82,5
TRANSFERENCIAS		414.500		414.500	414.500			100	12.5
OTROS APORTES									
OTROS ING. CTES									
ING. DE CAPITAL	51.000	107.994		158.994	165.947		6.953	105	5%
TOTAL DE INGRESOS	1.795.731	598.235		2.393.966	2.315.611	1.009.811	931.455	138,9	100%

FUENTE: Ejecución de Ingresos hospital



Contraloría General del Quindío
"Para que todos participemos"

Mental Filandia





Mental Filandia

El Hospital Mental de Filandia presentó un presupuesto inicial de Ingresos para la vigencia 2001, por valor de \$1.795.731, conformado por Ingresos Corrientes-Venta de Servicios, por \$1.744.731 e Ingresos de Capital por \$51.000, la anterior apropiación fue adicionada durante la vigencia en un valor de \$598.235 distribuidos así: Ingresos Corrientes por Venta de Servicios \$75.741, Aportes e Impuestos \$414.500 y Recursos de Capital \$107.994, con la anterior adición se llegó a un presupuesto definitivo de \$2.393.966, del cual se obtuvo un recaudo total de \$3.325.422, presentando un superávit de Recaudo por valor de \$931.455, en donde el Recaudo Efectivo se dio por \$2.315.611, constituyéndose en Reconocimiento de Renta o Rentas por Cobrar de la vigencia, la suma de \$1.009.811. Es de anotar que la mayor representación en los Ingresos Totales estuvo dada en los Ingresos por Venta de Servicios, los cuales representaron un 82,5% del Total de los Recaudos, esto es \$2.744.975, en este concepto el ítem que asegura su mayor participación es “Entidades Territoriales Subsidio a la Oferta” cuyo recaudo ascendió a \$2.569.811, es decir un 93,6% del grupo en mención; renta que a su vez cumplió la meta financiera en un 157,8%, es decir originó un superávit por \$941.339, teniendo en cuenta que se incluye el reconocimiento de renta por \$956.826, lo que indica un recaudo efectivo del 99%, es decir, esta entidad con su principal Renta alcanzó la productividad esperada en el 2001, otros ítems como Régimen Contributivo y Cuotas Recuperación solo recaudaron \$124.147 y \$46.899, lo que indica que de acuerdo al servicio de salud especial que esta entidad presta, es decir atención a la salud de la población con enfermedades mentales, su principal renta la constituyó el Subsidio a la Oferta; en lo que respecta a otros conceptos de recaudo, se tiene que Aportes e Impuestos con un porcentaje de participación del 12,5%, representó un valor de \$414.500. Los Ingresos por Capital representaron un 5%, con un valor de \$165.947.

En conclusión, el comportamiento de los Ingresos, se dio por cuanto el cumplimiento de las metas financieras sobrepasó las estimaciones en un 38,9%.



Mental Filandia

1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

En miles de pesos

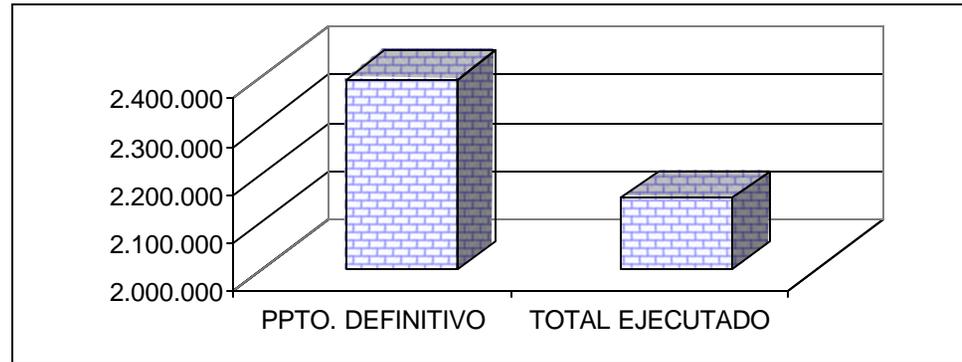
CONCEPTO	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES			PPTO. DEFINIT.	EJECUC. EFECTIVA	COMPR.	TOTAL EJECUT.	SUPER/ DÉFIC.	% DE EJEC.	% DE PART.
		Adicione s	Créditos	Ccrédit.							
FUNCIONAMIENTO	1.795.731	491.435	10.000	10.000	2.287.166	2.048.536	877	2.049.413	237.753	86,6	95,5
Servicios			3.000	5.000							
Personales	1.315.286	116.838			1.430.124	1.334.257		1.334.257	95.867	93,29	62,16
Gastos Generales	371.745	158.108	7.000		536.853	407.669	877	408.546	128.307	76,1	19,03
Transf.. Corrientes	108.700	216.489		5.000	320.189	306.610		306.610	13.579	95,75	1,42
SERVICIO DEUDA											
INVERSIÓN		106.800			106.800	87.988	9.036	97.024	9.776	99,8	4,5%
Infraestructura		81.700			81.700	66.540	90.36	75.576	6.124	92	3.5
Promoción y Preven.		25.100			25.100	21.448		21.448	3.652	85	1.0
TOTAL GASTOS	1.795.731	598.235	10.000	10.000	2.393.966	2.136.524	9.913	2.146.437	247.529	89,65	100

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos hospital



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Mental Filandia





Mental Filandia

El Presupuesto Inicial de Gastos para la vigencia del año 2001 del Hospital Mental de Filandia tuvo un aforo de \$1.795.731 asignados en su totalidad al funcionamiento de la entidad, donde \$1.315.286 le correspondieron a Servicios Personales, \$371.745 a Gastos General y \$108.700 a Transferencias Corrientes. Durante la vigencia fueron adicionados los rubros de Servicios Personales en \$116.838, Gastos Generales en \$158.108, Transferencias Corrientes \$216.489, también se adicionó el rubro de inversión en un valor de \$106.800. Además se hicieron traslados entre los Gastos de funcionamiento por \$10.000 así: se contracreditaron \$5.000 de Gastos de Personal, \$5.000 de Transferencias Corrientes para acreditar \$3.000 en Gastos Personales y \$7.000 en Gastos Generales, es decir, se desfinanciaron los Servicios Personales en \$2.000 y las Transferencias en \$5.000, para incrementar en \$7.000 los Gastos Generales. Las anteriores modificaciones permitieron un presupuesto definitivo para la vigencia por valor \$2.393.966, de los cuales \$106.800 fueron dirigidos a la Inversión y \$2.287.166 al Funcionamiento de la Entidad. El anterior presupuesto se ejecutó en un 89,65%, correspondiéndole un valor de \$2.146.413 de Gastos Totales, los cuales de acuerdo a lo programado fueron dirigidos en un alto porcentaje al funcionamiento, en el cual se giraron efectivamente durante la vigencia un valor de \$2.048.536, quedando como Compromisos o Cuentas por Pagar \$877, en la inversión se dio una ejecución efectiva de \$87.988 y Compromisos o Cuentas por Pagar por valor de \$9.036. Dentro del funcionamiento como es normal, su mayor ejecución estuvo dada en los Gastos Personales, grupo en el que no quedaron compromisos y que tuvieron un valor de \$1.334.257, en los Gastos Generales se presentó una Ejecución Efectiva de \$407.669 y unos compromisos de \$877 y las Transferencias Corrientes \$320.189 de Ejecución Efectiva, de acuerdo a lo expuesto, con relación al total del Presupuesto Ejecutado se obtuvo un superávit de la ejecución por valor de \$247.529, lo que significa que la Entidad se encuentra en una posición ventajosa ya que si relacionamos esta situación con el Ingreso, el cual presentó superávit de recaudo por valor de \$931.456, nos arroja una situación presupuestal superavitaria de \$1.178.985.



Mental Filandia

1.3. COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTAL 1999-2001

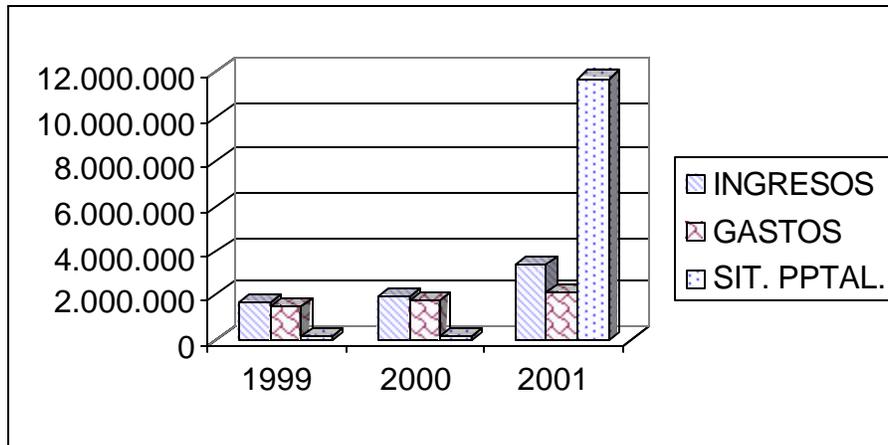
En miles de pesos

CONCEPTO	1999	2000	2001	TASA CCTO	% PART./01
INGRESOS					
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	22.951	0		
INGRESOS CORRIENTES	1.593.436	1.951.100	3.159.475	41	90
Transferencias	1.364.083	1.583.200	414.500	-45	12,5
Venta de servicios	229.353	367.900	2.744.975	246	82,5
RECURSOS DE CAPITAL	123.039	9.554	165.947	16	5
TOTAL DE INGRESOS	1.716.475	1.983.605	3.325.422	39	100
GASTOS					
FUNCIONAMIENTO	1.542.877	1.768.315	2.049.413	15	95,5
Servicios personales	1.197.142	1.299.423	1.334.257	6	62,16
Gastos generales	274.837	353.853	408.546	22	19
Transferencias corrientes	70.898	115.034	306.610	108	14,42
INVERSIÓN	5.632		97.024	3.5	4.5
Infraestructura física					
Inversión social					
TOTAL GASTOS	1.548.509	1.768.315	2.146.437	18	100
SITUACIÓN PRESUPUESTAL	167.966	215.290	1.178.985	165	

FUENTE: Ejecución de Ingresos y Gastos Hospital



Mental Filandia



Las ejecuciones Presupuestales del Hospital Mental de Filandia han presentado comportamientos crecientes en el Ingreso con una tasa promedio del 39%, frente a una tasa en el gasto del 18% y como resultado se observa una situación Presupuestal positiva o superavitaria que en promedio ha presentado un porcentaje de crecimiento del 165% en los tres períodos, situación que hace ver al hospital como una entidad viable financieramente, cuyo renglón rentístico principal se da en los Ingresos Corrientes por venta de servicios, recursos que financian la totalidad del funcionamiento del hospital.

El comportamiento del Ingreso, se explica a partir de la tasa de crecimiento de la venta de servicios frente a la de decrecimiento de las transferencias, pues como resultado del registro para el último año del Situado Fiscal como un recurso propio, originó el cuantioso incremento del primer concepto en un 246%, paralelamente la disminución del segundo en un 45%.

Con respecto a los Gastos, la tasa de crecimiento promedio fue del 15% en lo que respecta a los de funcionamiento, en tanto que la de Inversión fue del 315%, lo que obedeció a una baja asignación de 1999 por \$5.632 frente a \$97.024 del 2001.



Mental Filandia

El comportamiento de los Ingresos, superior en 21 punto al comportamiento de los Gastos, han permitido a la institución un resultado presupuestal superavitario para las tres vigencias, resultando muy significativo el del último año, originado básicamente de unos Ingresos y Gastos superiores a los dos primeros años y a su vez los primeros mayores a los segundos, es decir, los Ingresos y los Gastos.



Mental Filandia

2. ANÁLISIS COYUNTURAL

2.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2001

En miles de pesos

CONCEPTO	VALOR
DISPONIBILIDAD INICIAL	
INGRESOS CORRIENTE	3.159.475
RECURSOS DE CAPITAL	165.947
TOTAL INGRESOS	3.325.422
FUNCIONAMIENTO	2.049.413
SERVICIOS PERSONALES	1.334.257
GASTOS GENERALES	408.546
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	306.610
SERVICIO DE LA DEUDA	
INVERSIÓN	97.024
TOTAL GASTOS	2.146.437
3. SITUACION PRESUPUESTAL	\$1.178.985

Fuente: Ejecuciones Presupuestales hospital

La Situación Presupuestal del Hospital Mental de Filandia a diciembre 31 de 2001 está mostrando una posición muy ventajosa por cuanto sus ingresos obtuvieron un recaudo total en un 138,9% de lo programado y el recaudo efectivo en un 96,72%, frente a unos gastos que se ejecutaron en un 89,65% de lo programado, lo que hace reflejar la viabilidad financiera de la entidad arrojando una situación presupuestal de \$1.178.985.



Mental Filandia

En conclusión, este resultado indica que se ordenaron menores gastos frente a la expectativa de unos Ingresos cuya meta Financiera sobrepasó en un 38,9% lo programado. Situación que además de reflejar que la E.S.E. alcanzó la productividad esperada, indica que el presupuesto se elaboró sobre unas bases reales de comportamientos históricos de años anteriores.

2.2. SITUACION FISCAL

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
1. ACTIVO CORRIENTE	462.288	365.622
CAJA		176
BANCOS Y CORPORACIONES	179.087	106.735
INVERSIONES TEMPORALES		51.083
DEUDORES CORRIENTES	283.201	207.611
2. PASIVO CORRIENTE	243.595	60.200
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	9.072	
OBLIGACIONES LABORALES	105.818	60.200
OTROS PASIVOS	128.705	
3. RESERVAS PRESUPUESTALES		
4. SITUACION FISCAL (1-2-3)	\$218.693	\$305.422

FUENTE: Estados Financieros hospital

La Situación Fiscal del Hospital Mental está reflejando una posición superavitaria, por cuanto sus exigibilidades inmediatas pueden ser cubiertas con sus disponibilidades corrientes, es de anotar que dentro de las Disponibilidades inmediatas se tienen incluidos los Deudores Corrientes, los cuales representan un 61,26%, por lo que dependerá de la Gestión de cobro, la convertibilidad de este concepto en liquidez.



Mental Filandia

Comparado este resultado con el obtenido en el 2000, indica que para esa vigencia, la institución pudo cubrir con sus disponibilidades inmediatas las obligaciones corrientes.

2.3 SITUACIÓN DE TESORERÍA

En miles de pesos

CONCEPTO	2001	2000
DISPONIBILIDADES	179.087	157.994
CAJA		76
BANCOS Y CORPORACIONES	179.087	106.735
INVERSIONES TEMPORALES		51.083
EXIGIBILIDADES	243.595	60.200
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	9.072	
OBLIGACIONES LABORALES	105.818	60.200
OTROS PASIVOS	128.705	
SITUACION DE TESORERIA	-\$64.508	\$97.794

FUENTE: Balance hospital

La Situación de Tesorería del Hospital indica que con sus disponibilidades corrientes no alcanza a cubrir sus exigibilidades inmediatas, originando un déficit de Tesorería por \$64.508, mostrando con ello el grado de dificultad que se le puede presentar en un momento determinado si no se recauda la totalidad de las cuentas por Cobrar., es de destacar que el 52,92% de las exigibilidades corresponden a Ingresos Recibidos por Anticipado por venta de servicios y que en el Balance corresponden a otros Pasivos con un valor de \$128.705, originados por el registro de recursos provenientes de la Nación con el propósito de atender la población inimputable. De igual manera las Obligaciones Laborales representan un



Mental Filandia

43,51% y que en su gran mayoría corresponden a obligaciones contraídas en períodos anteriores.

Comparado este resultado con el de la vigencia 2000, indica que con unas disponibilidades superiores en un 13% a las del 2000, frente a unas exigibilidades también superiores en un 304.6%, originaron el resultado deficitario antes mencionado.

2.4 CUENTAS POR COBRAR VS CUENTAS POR PAGAR

En miles de pesos

CONCEPTO	2000
RECONOCIMIENTO DE RENTA	1.009.811
INGRESOS CORRIENTES	
VENTA DE SERVICIOS	1.009.811
COMPROMISOS	9.913
FUNCIONAMIENTO	9.913
SERVICIOS PERSONALES	
GASTOS GENERALES	
TRANSFERENCIAS	

FUENTE: Ejecución presupuestal hospital

Las cuentas por cobrar que quedaron pendientes de recaudo a diciembre 31 de 2001, por la suma de \$1.009.811, se generaron en el grupo “Venta de Servicios”, las que se dieron en un 94.7%, por concepto de ingresos reconocidos al cierre de la vigencia a las Entidades Territoriales Subsidio a Oferta, 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.



Mental Filandia

Con referencia a los Compromisos por \$9.913, se destacan en su orden Servicios Personales con \$877, le siguen en su orden los Gastos de Inversión con \$9.036, originados por la construcción de infraestructura.

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.



Mental Filandia

3. OPERACIONES EFECTIVAS DE CAJA

En miles de pesos

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
1	INGRESOS TOTALES	2.167.954
1.1.	INGRESOS CORRIENTES	2.167.954
1.1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	414.500
1.1.3.1	Del Nivel Nacional	414.500
1.1.4	RENTAS PROPIAS	1.745.501
1.1.4.1	Venta de Servicios	1.745.501
1.1.5	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	7.953
2.	PAGOS TOTALES	2.136.524
2.1	PAGOS CORRIENTES	2.136.524
2.1.1.	FUNCIONAMIENTO	2.048.536
2.1.1.1	Servicios Personales	1.102.152
2.1.1.2	Gastos Generales	407.669
2.1.1.3	Pagos Previsión Social	232.105
2.1.1.7	Transferencias Corrientes	306.610
2.2	PAGOS DE CAPITAL	87.988
2.2.1	INVERSIÓN	87.988
2.2.1.1	Infraestructura Física	
4	DEFICIT/SUPERAVIT	31.430
5	FINANCIAMIENTO	-31.430
5.2	FINANCIAMIENTO INTERNO	
5.4.	VARIAC. CAJA Y SALDO CTA CTE	-31.430
5.4.1	CAJA	176
5.4.2	BANCOS NACIONALES	-72.352
5.4.6	OTROS	40.746

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



Mental Filandia

El total de Ingresos Corrientes por \$2.167.954, se conformaron con \$414.500 de Transferencias Corrientes, en este grupo la fuente de financiación más importante de la ESE la aportó el Ministerio de Salud con un 19.4% del total Ingresos Corrientes. De igual manera, se conformaron con \$1.745.501 de Rentas Propias, los cuales se originaron por la prestación del servicio, constituyéndose en el concepto de mayor importancia para la ESE.

Los pagos corrientes, financiados en su totalidad por los Ingresos Corrientes, representados en \$2.136.524, se conformaron en su mayor cuantía por los Gastos de Funcionamiento, esto es un 95.8%, 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 \$31.430.

En lo que respecta a los Pagos de Capital, se tiene que se dieron en cuantía de \$87.988, conformados en su totalidad por Inversión para Infraestructura Física y Programas de Promoción y Prevención.

Luego entonces se tiene que la ESE, obtuvo al término de la vigencia un superávit de \$31.430, 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



Mental Filandia

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Ahorro Corriente	Ingresos Corrientes - Gastos Corrientes 2.167.954 - 2.136.524	\$31.430

- A la Institución le queda esta suma de Ahorro Corriente, después de que los Ingresos Corrientes financiaran la totalidad de Gastos Corrientes.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Capacidad de generar ahorro	$\frac{\text{Ahorro Corriente} \times 100}{\text{Ingresos Corrientes}}$ $\frac{31.340}{2.167.954}$	1.45%

- El 1.45% de los Ingresos Corrientes se constituyeron en Ahorro Corriente.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Autofinanciamiento de la Inversión	$\frac{\text{Ahorro corriente} \times 100 =}{\text{Inversión ejecutada}}$ $\frac{31.340 \times 100}{87.988}$	35,6%

- El indicador está demostrando que el Ahorro Corriente significó un 35,6% de la inversión ejecutada en el 2001.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Financiamiento de la Inversión con recursos propios	$\frac{\text{Inversión Ejecutada} \times 100}{\text{Recaudo rec. propios}}$	5%



Mental Filandia

	$\frac{87.988}{1.745.501} \times 100$	
--	---------------------------------------	--

- La Inversión Ejecutada fue financiada en un 5% con Recursos Propios, tomados estos como la Venta de Servicios.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Financiación de los Gastos de Funcionamiento con Recursos Corrientes	$\frac{\text{Gastos de Funcionamiento}}{\text{Recaudo Ingresos Corrientes}} \times 100 =$ $\frac{2.048.536}{2.167.954}$	94,5%

- El 94,5% de los Ingresos Corrientes del Hospital fueron destinados a Gastos de Funcionamiento constituyéndose el excedente en Ahorro Corriente.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Participación de los Gastos de Funcionamiento	$\frac{\text{Gastos de Funcionamiento ejecutados}}{\text{ejecución total de egresos}} \times 100 =$ $\frac{2.048.536}{2.136.524} \times 100$	95,88%

- Del total de los gastos ejecutados se destinan el 95.88%, al funcionamiento de la entidad y el 4,12% en inversión.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento de ingresos	$\frac{\text{valor recaudado}}{=}$	138.9%



Mental Filandia

	valor estimado	
	$\frac{3.325.422}{2.393.966} \times 100$	

- El recaudo de los Ingresos se dio en un 138.9% con respecto a lo programado, es decir, las metas financieras de Ingreso se cumplieron un 38.9%, más de lo estimado.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Cumplimiento de Gastos Totales	$\frac{\text{valor Ejecutado}}{\text{valor Estimado}} \times 100$ $\frac{2.146.437}{2.393.966} \times 100$	89.65%

- Los Gastos Totales, se ejecutaron en un 89.65% del valor estimado.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Dependencia de las Transferencia	$\frac{\text{Transferencias Recibidas}}{\text{Total Ingresos Corrientes}}$ $\frac{414.500}{2.167.954}$	19%

- El Hospital depende en un 19% de las transferencias recibidas de Otros Niveles del Gobierno.



Mental Filandia

6. INFORMACION CONTABLE

6.1. BALANCE GENERAL

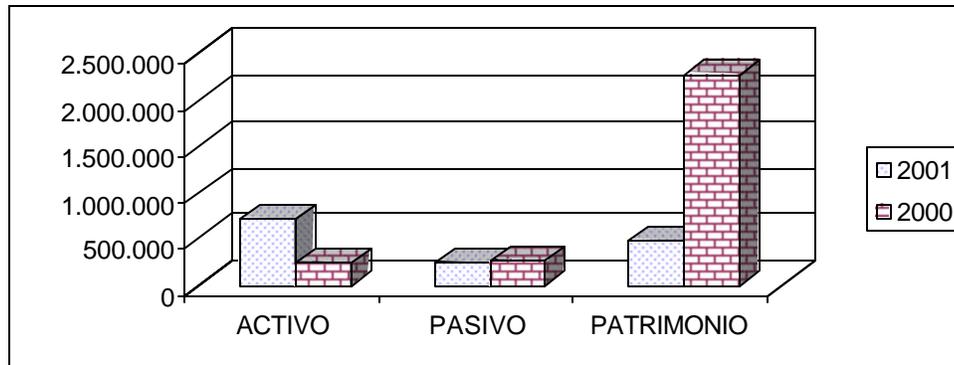
En miles de pesos

CÓD	DESCRIPCIÓN	HORIZONTAL				VERTIC % de Part./01
		2001	2000	\$	%	
1000	ACTIVO	713.861	2.546.372	-1.814.668	-71.9	100
1100	EFFECTIVO	179.087	106.911	72.176	68	25
1200	INVERSIONES	2.425	53.316	-50.891	-95	0
1400	DEUDORES	283.201	2.233.133	-1.949.932	-87	40
1500	INVENTARIOS	33.395	33.353	-558		5
1600	PROPIEDADES PLANTA EQUIPO	141.121	101.216	39.305	39	20
1900	OTROS ACTIVOS	74.632		74.632	330	10,4
2000	PASIVOS	243.595	261.876	-18.281	-7	100
2400	CUENTAS POR PAGAR	9.072	683	8.389	1.228	4
2500	OBLIGACIONES LABORALES	105.818	189.243	-83.425	44	43
2900	OTROS PASIVOS	128.705	71.950	56.755	79	53
3000	PATRIMONIO	470.266	2.266.653	-1.796.387	-79	100
3200	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	470.266	2.266.653	-1.796.387	-79	100

FUENTE: Balance Hospital



Mental Filandia



El Hospital Mental cerró la vigencia con unos Activos por valor de \$713.861 de los cuales el 69,8% corresponden a Activos Corrientes y el 30,2% restante a los Activos No Corrientes, en el primero su mayor porcentaje lo aportan los Deudores con 40% del total Activos y representan un valor de \$283.201, el Efectivo aporta un 25%, con un valor de \$179.087 y los Inventarios equivalentes a un 5%, están representados en un valor de \$33.395. En cuanto a la Propiedad Planta y Equipo, solo significó un 20% del total y representó un valor de \$141.121, de igual manera Otros Activos aportaron un 10,4%, es decir, \$74,632. Con el anterior análisis cabe destacar que la estructura que presenta el Balance no es la más adecuada de acuerdo a su objeto social, por cuanto el Efectivo está arrojando un porcentaje de participación elevado, lo que significa altos índices de liquidez, caso contrario el presentado por Otras Cuentas como Inventario de Materiales para la Prestación de los Servicios, la que aportó un porcentaje bajo, de otro lado la Propiedad Planta y Equipo también se ubicó porcentualmente por debajo de la cuenta Efectivo, la que representa la infraestructura física de la entidad, encontrándose registrado por fuera del Balance en la cuenta 8330 Cuentas de Orden Bienes Pendientes de Legalizar, el valor del terreno en el que se encuentra construida la infraestructura física de la entidad, sin que aún se resuelva su legalidad. De igual manera la subcuenta Obras y Mejoras de Propiedad Ajena (Otros Activos), que registra un valor de \$54.336 y es reclasificada en la presente vigencia, no obedeció a un procedimiento correcto, conforme lo establece la Resolución 377 de la Contadora



Mental Filandia

General de la Nación, por cuanto correspondió a una Inversión, y no un Cargo Diferido.

En cuanto a las variaciones obtenidas en el año 2001 con respecto al año 2000, se observó que alguno de los registros presentados en el Balance a diciembre 31 de 2000, debieron ser sometidos a un proceso de saneamiento, por cuanto en el año anterior, presentó inconsistencias, originando sobrevaloración del Activo, específicamente en la cuenta Deudores por Venta de Servicios de Salud, al registrarse el Situado Fiscal en esta cuenta con lo cual paralelamente se vio afectado el Patrimonio, sobrestimándolo en igual porcentaje. En conclusión las variaciones reales presentadas, en los Activos estuvieron dadas como resultado de la aplicación de las normas de depreciación a los Activos y la aplicación del sistema de ajustes por inflación lo que implicó un aumento en el Patrimonio de \$12.276.

Los Pasivos por su parte, disminuyeron en 7%, con referencia al año anterior, destacándose las Cuentas por Pagar, las que aunque presentaron un incremento del 1.228%, originado de un bajo registro en el 2000 de \$683, frente a \$9.072 del 2001, registro que indica la aplicación de políticas de saneamiento de pasivos que benefician la entidad; las Obligaciones Laborales y Otros Pasivos, se incrementaron en un 44% y 79% respectivamente.

El Patrimonio presentó una variación negativa del 79% representada en \$1.796.387, derivada dicha disminución en parte del ajuste realizado a la cuenta Deudores.

5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

COD.	CONCEPTO	HORIZONTAL				VERTIC. % PART. 2001
		2001	2000	\$	%	
4000	INGRESOS	2.962.248	4.026.535	-1.064.287	-26	100



Mental Filandia

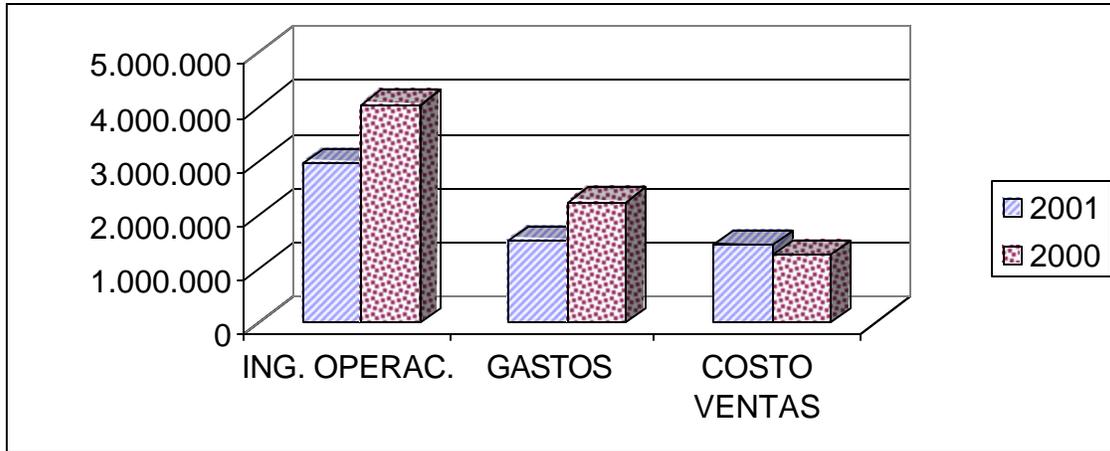
4300	VENTA DE SERVICIOS	2.846.706	2.402.701	444.005	18,47	96,1
4400	TRANSFERENCIAS		1.583.252	-1583.252	-100	
4700	OPERACIONES INTERINSTIT.	76.800		76.800	100	2,60
4800	OTROS INGRESOS	38.742	40.582	-1.840	-4,74	1,30
5000	GASTOS	1.527.154	2.234.828	-707.669	-31,66	100
5100	GASTOS DE ADMINISTRACION	1.177.442	493.142	684.300	138,76	77
5300	PROV. AGOT. DEP. Y AMORT.	15.659	11.653	4.001	34,31	1,025
5800	OTROS GASTOS	23.270	6.213	17.057	274,5	1,52
5900	CIERRE DE ING. GTOS Y CTOS	310.783	1.723.815	-1.413.027	-81,9	20,35
6000	COSTO DE VENTAS	1.435.039	1.264.104	170.985	454,66	20,35
6200	COSTO VENTA BIENES	1.435.039	1.264.104	170.985	454,66	20,35
6310	COSTO VTA SERV. DE SALUD	1.435.039	1.264.104	170.985	454,66	20,35

FUENTE: Estados Financieros Hospital

Los Ingresos Operacionales totales obtenidos en el año 2001 decrecieron en un 26%, al pasar de \$4.026.535 en el 2000 a \$2.962.248 en el 2001, originado básicamente por el registro en el primer año de Transferencias por \$1.583.252, sin que se presentara registro para el 2001. Los Costos de Producción de los servicios facturados ascendieron a un valor de \$1.435.089 y los Gastos Operacionales en que incurrió el Hospital durante la vigencia fueron del orden de \$1.216.376 para generar un resultado positivo de \$310.783, los cuales entran a incrementar el Patrimonio, como se puede observar, el 96,1% de los Ingresos está dado por la venta de servicios en salud con los cuales se financiaron parte de los gastos, los que están compuestos por Gastos Administrativos, Provisión, Agotamiento, Depreciación, los que se incrementaron en un 34,31% con respecto al registro del 2000; en lo que respecta a los Costos de Venta de los Servicios Vendidos, significaron para el 2001, \$1.435.089 representados en los costos originados de la prestación del servicio de salud.



Mental Filandia





Mental Filandia

5.3 CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

En miles de pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	2001
02	PRESUPUESTO DE INGRESOS	
0201	INGRESOS APROBADOS	2.393.966
0206	INGRESOS POR EJECUTAR	1.009.811
0211	RECAUDOS EN EFECTIVO	2.315.611
0246	INGRESOS NO AFORADOS	931.456
0251	RECONOCIMIENTO VIGENCIAS ANTERIORES	57.295
0256	RECONOCIMIENTO POR EJEC. VIG. ANTERIOR	46.958
0261	REC. POR RECONOC. VIGENCIA ANTERIOR	10.337
03	PRESUPUESTO DE GASTOS	
0305	GASTOS APROBADOS	2.393.966
0310	GASTOS POR EJECUTAR	247.529
0315	GASTOS COMPROMETIDOS	9.913
0330	PAGOS VIGENCIA	2.136.524

FUENTE: Estados Financieros Hospital

Esta clase la conforman las cuentas que identifican el presupuesto de rentas y gastos aprobado para la ESE Hospital Mental 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 \$2.393.966, de esta suma se registró un recaudo en efectivo de \$2.315.611. Por su parte los recaudos en efectivo por rubros no aforados en el Presupuesto Inicial o aforados por



Mental Filandia

menor valor, ascendió a \$931.456, los recursos pendientes de recaudo aprobados en el Presupuesto de Ingresos, ascendió a \$1.009.811, valor que erróneamente se registró en este código, correspondiendo en realidad a los Reconocimientos de la vigencia.

Por su parte los Gastos, aprobados por \$2.393.966, presentaron un registro por pagos de la vigencia por \$2.136.524. De igual manera, registró Gastos Comprometidos por \$9.913; observándose que no se registra el Código 04 Cuentas por Pagar constituidas en el 2000, canceladas durante la vigencia de 2001.

5.4 PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES

En miles de pesos

CÓDIGO	CONCEPTO	2001
07	PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES APROBADO	106.800
08	PLAN PLURIANUAL INVERSIONES POR EJECUTAR	9.776
09	PLAN PLURIANUAL INVERSIONES EJECUTADO	97.024

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 \$106.800, se ejecutó en Infraestructura Física \$97.024, cuya Inversión se dirigió en su totalidad al Sector Salud

5.5 INDICADORES FINANCIEROS



Mental Filandia

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Capital Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	
	<u>498.108</u>	\$24.513
	243.595	

Representa el Activo Corriente que le queda a la institución después de cubrir la totalidad de sus Pasivos Corrientes.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Razón Corriente	<u>Activo Corriente</u>	
	Pasivo Corriente	2,04
	498.108/ 243.595	

La Razón Corriente del Hospital Mental nos indica que por cada peso que adeuda la Institución a corto plazo, cuenta con \$2,04 para financiar el pago.

CONCEPTO	VARIABLE	2001
Nivel de Endeudamiento	<u>Pasivos Total</u>	34%
	Activo Total	
	243.595/713.861	

Indica que un 34% de los Activos de la Institución han sido financiados por los Acreedores.

6. DICTAMEN E INFORME DE AUDITORIA



Mental Filandia

En cumplimiento del artículo 47 de la Ley 42 de 1993 la Contraloría del Quindío examinó los Estados Financieros de la ESE Hospital Mental 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:

6.1 CUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD CONTABLE

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

- Con referencia al punto uno, Información de Carácter General del Cuestionario de Visita de Asesoría de la Contaduría General de la Nación, se destaca:
 - El hospital Mental de Filandia, no cuenta con una dependencia o área independiente en donde se procese la información contable, como tampoco posee un Software actualizado que genere los informes y Estados Contables, establecidos por el Contador General de la Nación.
 - En la información contable no se están revelando los compromisos y derechos contingentes (obligaciones futuras pendientes de registrar)
- Circular Externa 029/98
 - A pesar de que la entidad tiene identificados todos los bienes inmuebles de su propiedad, no cuenta con soportes legales, ni avalúos técnicos que le permitan revelarlos a unos precios actualizados y razonables.
- Circular Externa 035 de 2000:



Mental Filandia

- No se elabora un registro minucioso de las causas que originan las glosas, ni se hacen evaluaciones periódicas de los mismos con efectos positivos.
- No se establecen responsabilidades por la facturación de servicios adicionales a los establecidos en los contratos, a los funcionarios que participen en el proceso de facturación.



Mental Filandia

6.2 HALLAZGOS AUDITORIA FINANCIERA

CÓDIGO	CUENTA	HALLAZGOS (en miles de pesos)			OBSERVACIONES
		Sobrestim.	Subestim.	Incertid.	
11	EFFECTIVO		2.425		
12	INVERSIONES				
1207 1217	APORTES SOLIDARIOS FONDOS DE SOLIDARIDAD	\$2.425			Se hace necesario su reclasificación, por cuanto el valor representa las inversiones o aportes sociales, poseídos en la Cooperativa Codesca, los cuales son de naturaleza corriente y no de inversión patrimonial, como se tiene registrada.
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		141.121		Se deja en incertidumbre el total del saldo, por cuanto el valor de la cuenta 1915 que corresponde a Edificios y que tiene un valor de \$54.336, no está incluido en la cuenta 16. Las demás cuentas que conforman el grupo, no cuentan con avalúos técnicos.
19	OTROS ACTIVOS				
1915	OBRAS Y MEJ. EN PROP. AJENA	54.336			Aún no legaliza la propiedad de sus bienes. Se deja este saldo sobrestimado



Mental Filandia

					por cuanto en este rubro, según la Resolución 377/99 emanada de la CGN, describe que las obras y mejoras en propiedad ajena, deben amortizarse durante período menor a la vigencia del respectivo contrato, o la vida útil estimada de los bienes producto de las mejoras o adiciones realizadas.
25	OBLIGACIONES LABORALES			105.818	Se deja en incertidumbre por no contarse con soportes reales de los registros que le den una razonabilidad total a la cifra registrada. C.E. 013/96 y 023/98
27	PASIVOS ESTIMADOS				No registra el reconocimiento de obligaciones futuras por pensiones de jubilación.
3	PATRIMONIO				Se afecta paralelamente con las variaciones de las cuentas Activas y Pasivas.
8	CUENTAS DE ORDEN				
8300 8915	DEUDORAS DE CONTROL DEUD. DE CONTROL POR CONTRA			41.187	Se deja en incertidumbre dicho saldo, por cuanto no existe un avalúo técnico que le dé soporte al registro, correspondiente a los terrenos de la entidad que aparecen por fuera del



Contraloría General del Quindío
“Para que todos participemos”

Mental Filandia

					balance. Resolución 716/02.
--	--	--	--	--	--------------------------------



Mental Filandia

6.3 OPINIÓN

He auditado el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social del **HOSPITAL MENTAL 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.