

INFORME DE EVALUACIÓN ANUAL 2016 –PROGRAMAS DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO VIABILIZADOS DE ESE EN RIESGO MEDIO O ALTO

TOMO II

5.1 DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

INTRODUCCIÓN

El Departamento de Antioquia, reporta una red pública de prestadores del servicio de salud del departamento viabilizada por el Ministerio de Salud y Protección Social con el radicado 201423101102711 del 30 de julio de 2014. Según el documento de viabilidad, la red pública hospitalaria la conformarán 126 Empresas Sociales del Estado - ESE, de las cuales 96 son Empresas Sociales del Estado (IPS públicas) y 30 corresponden a Fundaciones sin ánimo de lucro que, si bien no tienen el carácter de Empresa Social del Estado, para efectos de contratación de servicios de salud, se les da el tratamiento de ESE de conformidad con lo estipulado en el artículo 60 de la Ley 1438 de 2011. Así las cosas, la red pública quedaría conformada por 7 ESE de carácter departamental y 89 de carácter municipal. De esta red pública, 24 ESE fueron categorizadas por el MSPS en riesgo medio o alto con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016 (25% del total), de las cuales 10 ESE tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016 (42% de las ESE en riesgo medio o alto) continuando bajo el monitoreo, seguimiento y evaluación con la participación del MHCP; 7 ESE no recibieron viabilidad a ese corte y se remitieron a la Superintendencia Nacional de Salud para lo de su competencia.

7 ESE se encontraban al 31 de diciembre de 2016 en proceso de evaluación de viabilidad y a la fecha de elaboración del presente informe, se reportan con PSFF viabilizado las siguientes ESE: HOSPITAL SANTAMARIA, HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS y HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL. Los PSFF de las ESE HOSPITAL PBRO ALONSO MARIA GIRALDO, HOSPITAL HORACIO MUÑOZ SUESCUN, HOSPITAL SAN PABLO y HOSPITAL LA MISERICORDIA no fueron viabilizados y se trasladaron a la Superintendencia Nacional de Salud para lo de su competencia.

Del informe presentado por el Departamento se concluye que del conjunto de ESE categorizadas en riesgo medio o alto con PSFF viabilizado al 31 de diciembre de 2016, se presentaron ante el Departamento 40 informes de monitoreo que corresponden a las ESE de los municipios de: Caicedo, Cocorná, Concepción, Granada, Hispania, Itagüí, Olaya, Rionegro, San José de la Montaña y San Juan de Urabá. A partir de estos informes de monitoreo y del informe de seguimiento presentado por el Departamento a través de su Secretaría de Salud, se procede a elaborar el presente Informe de Evaluación Anual de los PSFF/ESE del Departamento de Antioquia que tiene como objetivo establecer el avance en el cumplimiento del PSFF viabilizado de cada una de las ESE en riesgo medio o alto. Este informe de evaluación por departamento se estructura con tres capítulos esenciales.

En el primer capítulo se realiza la evaluación de los resultados observados en los reportes de cada ESE; así, se tendrá un título por cada ESE, abordándose los siguientes aspectos: a) el análisis del monitoreo y seguimiento trimestral reportado por el Departamento, en este literal se determinará lo presentado por cada ESE y las conclusiones del Departamento respecto al cumplimiento o incumplimiento del PSFF (criterio legal); b) la identificación del avance en la implementación de las medidas propuestas para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo (criterio técnico); c) la evaluación de la ejecución financiera del PSFF, con el análisis de los resultados intermedios y anuales de la operación corriente, del saneamiento del pasivo y del equilibrio general (criterios técnicos); y, d) la determinación de tendencias en la ejecución del PSFF y su porcentaje de avance al corte de diciembre 31 de 2016 para concluir el grado de cumplimiento del PSFF en la vigencia que se evalúa y sus posibilidades reales de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo.

En el segundo capítulo se presentará el análisis de los agregados departamentales de las ESE con PSFF viabilizados; tendrá los siguientes análisis: a) del agregado de ingresos y gastos por ejecución presupuestal reportada al Sistema de Información Hospitalaria (SIHO), con recaudo para ingresos y compromisos para gastos para los cortes a diciembre 31 del período 2011 – 2016, comparando las tendencias; b) de los agregados del pasivo reportado al Sistema de Información Hospitalaria (SIHO) para los cortes anuales del período (2011 – 2016), de las ESE en riesgo con PSFF viabilizado, comparando las tendencias; c) del agregado de las fuentes de financiación de la operación corriente de las ESE con PSFF viabilizado y del gasto comprometido, esto con la información reportada en el Monitoreo por las ESE, analizando el balance consolidado; d) del agregado de las fuentes de financiación del PSFF (de la implementación de las medidas y del saneamiento del pasivo); y, e) el análisis y valoración de los principales problemas identificados por el departamento y sus posibilidades de solución.

Por último, se presentarán las conclusiones y recomendaciones para cada ESE y para el departamento.

I. EVALUACIÓN PSFF VIABILIZADOS

Como se señaló en la introducción al presente informe de evaluación, del conjunto de ESE con riesgo medio o alto en 2016, 10 tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016; de este total, 10 Empresas presentaron ante el Departamento como mínimo el informe de monitoreo del cuarto trimestre de la vigencia 2016.

A continuación, se presenta la evaluación de la ejecución de los PSFF de las ESE que presentaron sus respectivos informes.

1. ESE HOSPITAL GUILLERMO GAVIRIA CORREA

La ESE HOSPITAL GUILLERMO GAVIRIA CORREA del municipio CAICEDO, es una empresa del orden municipal, del primer nivel de atención de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo MEDIO inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 1877 de 2013, 2090 de 2014, 1893 de 2015 y en el presente año, con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016 fue categorizada en riesgo ALTO.

Respecto a las evaluaciones anuales realizadas, se encuentra que en el informe de evaluación 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial en Alerta – Alta; en el Informe de Evaluación Anual 2015, se calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial en Alerta – Alta; estas calificaciones consideraron un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta - Alta obteniendo 70 puntos de calificación, situación por la cual la ESE al haber obtenido en dos vigencias consecutivas una calificación de CUMPLIMIENTO PARCIAL – ALERTA ALTA, deberá OBLIGATORIAMENTE presentar la MODIFICACIÓN a su PSFF y extender en el tiempo las proyecciones.

1.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 – 1

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 2 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 3 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 4 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Seguimiento Depto. SEDE ELECTRONICA

FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- La ESE ha cumplido con cuatro de las seis medidas propuestas, sin embargo no logran un mayor impacto en los resultados financieros de la ESE.

- En lo relacionado con el cumplimiento de las metas, las ventas de servicios de salud superan lo proyectado con un resultado del 108,3%, el total de ingresos logra el 100,2%, pero total del gasto comprometido se pasa de la meta propuesta con un resultado el 110,9%.
- Aunque la ESE cumplió con la meta del recaudo de los ingresos (100,2%), el no recaudo del pago de las actividades del PIC y del régimen contributivo afectó el resultado presupuestal de la ESE en el 2016.
- Al cierre de 2016 la ESE Hospital Guillermo Gaviria Correa desmejora su resultado presupuestal, con \$-205 millones de déficit, contrario al resultado presupuestal de 2015 donde al logro excedentes por \$39 millones. Para el año 2014 presentó un déficit de \$293 millones y para el año 2013 de \$-255 millones. La relación recaudo/compromiso para la vigencia 2015, muestra un promedio del 90%, menor en 10 puntos al resultado presentado en el 2015, cuando la ESE cubría con el recaudo el 100% de los compromisos.
- Aunque los gastos comprometidos en el 2016 disminuyeron el 17% comparativamente con la vigencia anterior, la ESE no logra cumplir con la meta propuesta en el PSFF, alcanzando un resultado del 110,9% frente a lo proyectado, las mayores desviaciones frente a la meta se observan en el gasto total del primer y último trimestre con el 36% y 28,5% cuando debería ser del 25% máximo por trimestre.
- La producción acumulada a 2016 es de 88.644 UVR, es decir que la ESE logró un avance del 72% frente meta proyectada en el PSFF la cual fue 123.880 UVR. El único servicio que cumple la meta de producción en UVR es apoyo diagnóstico y los servicios conexos a la salud.
- Los pasivos de la ESE Hospital Guillermo Gaviria Correa al 2016 ascienden a \$ 476 millones, lo que representa el 25% más de los pasivos a diciembre de 2015. Si restamos los pasivos estimados los pasivos serían de \$416 millones, se reflejaría un incremento del 9% frente a los pasivos totales reportados por la ESE al inicio del programa donde no se consideraron los pasivos estimados.
- Se puede concluir entonces que la ESE incrementó en la vigencia los pasivos en el 9%, es decir se pasaría de \$ 381.768.958 al inicio del PSFF a \$416.969.107, lo que indica que la ESE está generando nuevo pasivo pese a los recursos recibidos para el saneamiento de pasivo.
- La cartera de la ESE incluyendo la cartera reconocida se incrementó en el 63%, el régimen contributivo se incrementa el 62% y la cartera del régimen subsidiado en el 24%, la cartera del SOAT se incrementa en el 43% y los otros deudores en el 202% a expensas del PIC.
- El 50% de la cartera corresponde a la mayor de 360 días, es decir cartera de difícil recaudo. Es importante resaltar que el total de la cartera con las EPS liquidadas asciende a \$123.375.188, que corresponde al 26% de la cartera. Con la cartera menor de 360 días la ESE solo logra pagar el 49% del pasivo.
- Para la vigencia 2016 se presentan unas ventas de servicios de salud de \$2036 millones, con una disminución del 20% comparado con el 2015 y aunque los costos de ventas también disminuyeron el 23%, el resultado del ejercicio disminuye en el 62%. Es importante resaltar que la utilidad operacional disminuye el 78% con relación a 2015, el comportamiento en los otros ingresos que pasan de \$ 652 millones a \$ 224 millones y en los otros gastos que pasan de \$ 297 millones a \$99 millones determinan la disminución en el resultado del ejercicio del 62%.
- Con el conjunto de los análisis efectuados en la ejecución de las medidas, los resultados del flujo financiero, pasivo y producción se puede inferir que la ESE no alcanzó el escenario financiero propuesto en el PSFF para la vigencia 2016.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 1.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$1.933,71	\$2.610,74	\$2.100,71	\$1.938,37
Total gastos (compromisos)	\$1.932,94	\$2.610,74	\$2.143,58	\$2.143,58

Tabla 2 - 1.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Superávit (Déficit)	0,78	-	(42,87)	(205,22)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; se resalta la aprobación de un presupuesto inicial mayor al presentado por la ESE en su PSFF y viabilizado por el MHCP. De repetirse esta situación en la vigencia 2017, se declarará el incumplimiento del PSFF. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 no corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 1.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	1.933,71	2.100,71	108,64%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	162,34	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	1.764,73	1.823,52	103,33%
Venta de Servicios de Salud - VSS	1.541,16	1.747,68	113,40%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	75,04	50,48	67,27%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	148,53	21,10	14,21%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	-	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	-	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	-	0,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	127,31		0,00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	21,10	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	21,22		0,00%
Otros ingresos corrientes	21,22	54,74	258,00%
Ingresos de Capital	57,59	-	0,00%
Otros Ingresos	0,78	-	0,00%

Tabla 2 - 1.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	111,39	106,04	95,19%
II. GASTO COMPROMETIDO	1.932,94	2.143,58	110,90%
D. FUNCIONAMIENTO	1.420,54	1.795,28	126,38%
Gastos de Personal de Planta	1.128,01	1.271,26	112,70%
Servicios Personales Indirectos	-	136,48	0,00%
Gastos Generales	229,44	356,23	155,26%
Transferencias corrientes	63,09	31,31	49,64%
E. GASTOS DE OPERACION	367,46	190,69	51,90%
Medicamentos	227,03	128,74	56,71%
De comercialización	60,00	-	0,00%
De prestación de servicios	80,42	61,95	77,03%
F. GASTOS DE INVERSION	49,46	16,14	32,63%
G. GASTOS DEL PSFF	-		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	95,48	141,48	148,17%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	0,78	(42,87)	

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 108,64% y en los gastos del 110,90%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes 2012 como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

1.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016

MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
Incrementar la adherencia a los procesos estandarizados de calidad de los servicios.	100%	90%	La ESE señala: Sistema de garantía de la Calidad en salud, a través de la contratación de personal idóneo, se ha visto una gran mejoría en lo relacionado con la actualización e implementación de los manuales, guías de atención,
Aumento en la producción al régimen contributivo	100%	80%	La ESE señala: El indicador propuesto muestra una mejoría, un recaudo por régimen contributivo de \$31.338.532 a \$26.681.044 del trimestre anterior. Esto se debió en gran parte a las conciliaciones realizadas en el mes de agosto de 2016 donde se llegaron a un acuerdo
Disminuir el total de cartera glosada.	100%	25%	La ESE señala: El proceso de facturación ha venido mostrando un impacto positivo en los ingresos reconocidos. En este trimestre se evidencia un total de facturación glosada de \$20.621.294 valor que se refleja principalmente en los SOAT.
Aumento del recaudo efectivo de cartera en la vigencia	100%	91%	La ESE señala: El indicador propuesto muestra una mejoría considerable, en el primer trimestre muestra un recaudo de \$419.700.125, en el segundo trimestre \$464.965.698, en el tercer trimestre \$552.609.238 y el cuarto trimestre \$501.091.302.
Hacer mejor contratación de venta de servicios	100%	100%	La ESE señala: Tomando como referencia la línea de base del 2013 en el valor capitado por usuario, encontramos que a 2016, ha presentado un incremento ostensible por usuario; logrando un aumento de \$6617.
Aumento en la facturación al régimen contributivo	100%	0%	No existe registro de información
PROMEDIO	100%	64%	

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
OTROS			
Hacer provisión contable y financiera para pagos sentencias	100%	25%	Los procesos no han tenido ningún pronunciamiento durante el trimestre. Con corte a junio 30 se realiza provisión por \$50.000.000.00 para los dos procesos que cursan en contra de la ESE los cuales presentan una probabilidad media de fallos en contra, de acuerdo a la certificación emitida por el jurídico de la institución. La ESA referencia cambios frente al número total de procesos judiciales en contra, sin explicar con claridad las razones de este ajuste.
Aumentar la defensa jurídica	100%	0%	No existe registro de información
PROMEDIO	100%	13%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo reorganización administrativa como las de mayor ejecución e impacto y las tipo otros como las de menor ejecución.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 3 - 1.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	64%	64,33%	
Otros	100%	13%	12,50%	
PUNTAJE				70

1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.938,37 millones lo que representa 107% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4 - 1.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	1.637,42	1.777,59	109%	91%	92%
Venta de Servicios de Salud	1.616,20	1.747,68	108%	89%	92%
Otros Ingresos Corrientes	21,22	29,91	141%	1%	0%
Ingresos No Corrientes	57,59	54,74	95%	3%	2%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	111,39	106,04	95%	6%	5%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	1.806,41	1.938,37	107%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	357,41	469,49	131%	18%	23%
Total Gastos Variables Administrativos	266,38	127,11	48%	14%	6%
Total Gastos Fijos Operativos	885,03	1.341,63	152%	46%	57%
Total Gastos Variables Operativos	328,64	205,36	62%	17%	14%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	95,48	-	0%	5%	0%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	1.932,94	2.143,58	111%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	(126,53)	(205,22)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios de salud que supera la meta en 8% con una ejecución de 108% y otros ingresos corrientes que logra una ejecución de 141% de la meta.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 95% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 101% de lo programado. Debe recordarse el rezago de la vigencia anterior financia la operación corriente y el pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 111% de lo programado, con compromisos en los gastos fijo operativos que muestran una ejecución promedio de 152% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos fijos y variables los compromisos se ubican en 98% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 141%. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$205,22 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba un menor déficit de \$126,53 millones para el financiamiento del PSFF.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 4 - 1.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (Recaudo)	1.806,41	1.938,37	107%	
GASTOS (Compromisos)	1.932,94	2.143,58	111%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	(126,53)	(205,22)		70

1.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 1.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL DE META 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	0,78	0,00	0,00	0,00%	100,00%		
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	0,78	0,00	0,00	0%	100,00%	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 5 - 1.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	0,78	0,00	0,00%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	0,78	0,00	0%	70

1.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 1.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	Pagos del rezago 2015 en 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
TOTAL PASIVO	-	-	-	-	0%	0%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 6 - 1.2

CALIFICACIÓN PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVOS	-	-	0%	70
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

1.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 1.1

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE 31.DIC.2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Total Urgencias	27.746	16.315	59%	
Total Servicios Ambulatorios	56.532	31.545	56%	
Total Hospitalización	4.415	1.554	35%	
Total Quirófanos y Salas de Parto	4.554	2.405	53%	
Total Apoyo Diagnóstico	26.942	29.097	108%	
Total Apoyo Terapéutico	3.093	2.753	89%	
Total Servicios Conexos a la Salud	598	5.759	963%	
Producción equivalente en UVR	123.880	89.427	72%	

Tabla 7 - 1.1

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE 31.DIC.2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	1.787.994.987	1.985.968.860	111%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	14.433,28	22.207,72		

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 72% de la meta prevista o producción proyectada al producir 89.427 UVR de 123.880 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 111% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y mayor gasto.

Así, la ESE muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral, 72 puntos, así:

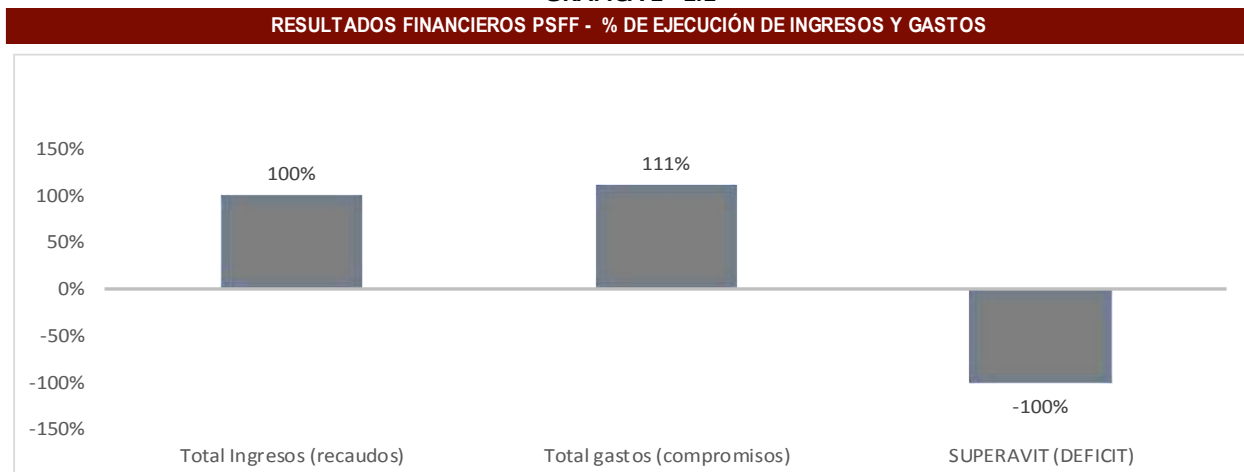
Tabla 7 - 1.2

CALIFICACIÓN PRODUCCIÓN DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	123.880	89.427	72%	72

1.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 1.1



Este déficit se origina en la operación corriente; esto, por efecto de adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 1.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016						
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	
TOTAL PASIVOS	381,77	0,00	476,97	0,00	476,97	207,27 Diferencias monitoreo frente a SIHO y CGN
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Obligaciones Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Cuentas por Pagar	234,18	0,00	82,42	0,00	210,06	179,78
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	147,59	0,00	324,39	0,00	196,75	18,97
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
- Otros Pasivos	0,00	0,00	10,16	0,00	10,16	8,51

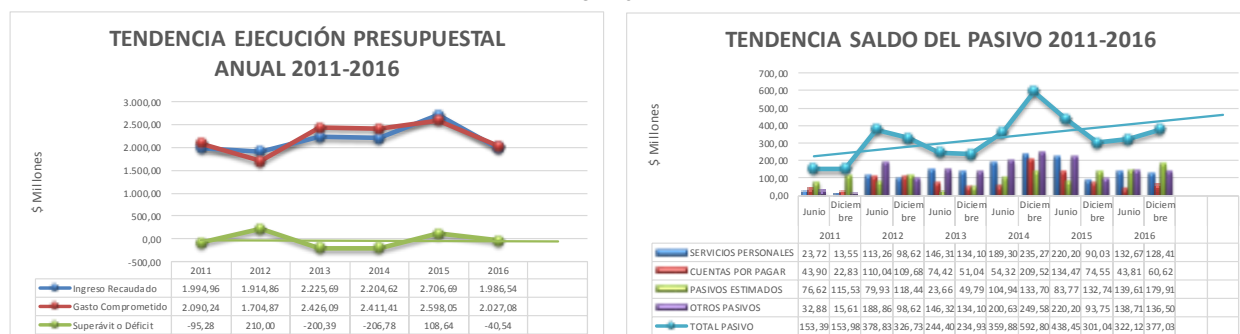
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 - 1

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	70	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Operación Corriente – Equilibrio	70	40%	28	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Fuentes del PSFF	70	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Pago del Pasivo	70	30%	21	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Producción	72	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
TOTAL		100%	70	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 - 1.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF no ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la ESE y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

2. ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS

La ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS del municipio COCORNÁ, es una empresa del orden municipal, del nivel primer nivel de atención de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo MEDIO inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 1877 de 2013, 2090 de 2014, 1893 de 2015 y en el presente año, con la Resolución 2184 de 2016 se categorizó en riesgo BAJO pero luego con la Resolución 3916 de 2016 de nuevo se categorizó en riesgo MEDIO.

Respecto a las evaluaciones anuales realizadas, se encuentra que en el informe de evaluación 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial en Alerta – Alta; en el Informe de Evaluación Anual 2015, se calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial en Alerta – Alta; estas calificaciones consideraron un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento total en Alerta – Baja obteniendo 93 puntos de calificación. La ESE debe implementar acciones que permitan alcanzar el cumplimiento en las medidas del PSFF, sin desmejorar el cumplimiento de los demás ítems.

2.1. Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 – 2

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 2 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 3 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 4 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Seguimiento Depto. SEDE ELECTRONICA

FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- En general se puede decir, que la ESE ha logrado un buen desempeño en la implementación de las medidas propuestas en el PSFF viabilizado por el MHCP, cumpliendo con los compromisos y metas establecidas en el programa de saneamiento fiscal y financiero, salvo algunas situaciones de incumplimiento en el tema de gastos que se refieren a continuación. Se resalta el compromiso de la dirección para el cumplimiento del programa.
- Las medidas que impactan directamente los ingresos de la ESE se han venido cumpliendo.
- Se recomienda darle continuidad al cumplimiento de las medidas y metas del programa
- para afectar positivamente la operación corriente del hospital.
- Para el total de los ingresos se tiene que con una meta de \$3.012.417.377 se cumple para el trimestre en un 34.51%, y para el acumulado anual se tiene un nivel de logro del 112.46%.
- Para el total de gastos proyectados dentro del PSFF para la vigencia 2016, de \$2.997.831.098, se tiene un valor alcanzado para el cuarto trimestre de 2016 de \$784.306.038, que representa un ejecutado para el trimestre del 26.16%. Para el acumulado de la vigencia se tiene un valor alcanzado de 107.74%, sobrepasándose

el nivel de gastos programado en un 7.74, porcentaje que sin embargo es compensado con el 12% de ingresos adicionales logrados.

- De acuerdo al resultado de la operación corriente reflejada en el cuadro 2 del monitoreo, se tiene para el cuarto trimestre de 2016 un superávit de la operación de \$255.291.090 y para el acumulado de la vigencia un superávit del ejercicio de \$157.809.613.
- Es preciso anotar en cuanto al análisis que se realiza de la producción de servicios, que la ESE no cuenta con un sistema de costos, se trabaja con cálculos aproximados por lo que no es posible establecer con certeza si se pierde o se gana en la operación de la empresa respecto al valor recibido por capitación o a las tarifas contratadas por evento; se debe entonces proyectar a mediano plazo la implementación de un sistema de costos hospitalarios.
- Conforme a lo presentado en el resumen de monitoreo, el porcentaje de avance de la producción en UVR al cuarto trimestre es del 97.26%.
- Los servicios más elevados son los de apoyo terapéutico, en los que se dispensan medicamentos, entre otros a pacientes hipertensos y diabéticos, los cuales vienen en ascenso. Asimismo, el servicio de urgencias, por el mal uso en el servicio que le da los usuarios, apoyo diagnóstico por el incremento en las actividades de promoción y prevención, Apoyo terapéutico, por el convenio que se viene realizando con COHAN para la dispensación de medicamentos a los usuarios de Savia Salud.
- Sobre los pasivos mencionar además que el incremento en los pasivos con respecto al trimestre anterior, corresponde a los pasivos estimados, Libranza con Bancolombia y algunos otros proveedores que no se alcanzaron a cancelar.
- Las obligaciones laborales se constituyen en vacaciones, prima de vacaciones, intereses a las cesantías, y cesantías retroactivas de personal que continúa laborando en la E.S.E y que parte de los recursos se tienen en el Fondo global de cesantías.
- los ingresos acumulados de la ESE para el cuarto trimestre de 2016 son superiores a los de años anteriores. Comparado con los de 2015, estos pasan de 2.974 a 3.384, lo que representa un incremento de 13.78%.
- A nivel de gastos, se tiene incremento del nivel de gastos al comparar el cuarto trimestre acumulado de 2016 con 2015, al pasar los gastos de \$2.988 a \$3.229. Lo anterior representa en términos relativos un crecimiento de 8.06%.
- Al cierre del cuarto trimestre de 2016, se presenta un balance de recaudo frente a compromisos que mejora respecto al acumulado del trimestre inmediatamente anterior, arrojando un superávit de la operación de \$154 millones de pesos, y mejorando el comportamiento del acumulado del año anterior que fue de (-13.4).
- La relación del total activo corriente / total pasivo corriente, muestra a diciembre de 2016 un resultado de 7.21, valor inferior al diciembre de 2015 que fue de 8.12, en 2014 de 3.37; en todo caso valores muy por encima del valor técnicamente óptimo que dicta la lectura del indicador. Mostrando holgadamente la capacidad de la ESE para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo.
- No sobra mencionar que el resultado de este indicador puede verse afectado por la calidad de la composición del activo corriente, y específicamente por la calidad de la recuperación de la cartera; además por la exigibilidad del pasivo y la estacionalidad de la ventas de servicio de salud de la ESE hospital.
- el promedio de rotación de la cartera a diciembre de 2016 es de 97 días, lo que significa que cada 3 meses y 20 días se hace efectivo el cobro. Un promedio significativamente corto, que respalda la posibilidad de liquidez de la ESE
- A diciembre de 2016, se tiene una rentabilidad positiva sobre activos totales, patrimonio y capital, aunque con un resultado muy bajo si se compara los resultados positivos a corte d diciembre de 2012, 2013, 2014.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 2.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$3.012,42	\$3.398,57	\$4.009,23	\$3.387,62
Total gastos (compromisos)	\$2.998,98	\$3.398,47	\$3.229,81	\$3.229,81
Superávit (Déficit)	13,44	0,10	779,42	157,81

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; se resalta la aprobación de un presupuesto inicial mayor al presentado por la ESE en su PSFF y viabilizado por el MHCP. De repetirse esta situación en la vigencia 2017, se declarará el incumplimiento del PSFF. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 no corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 2.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 2.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	3.012,42	4.009,23	133,09%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	625,18	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	2.832,59	2.750,22	97,09%
Venta de Servicios de Salud - VSS	2.522,31	2.701,54	107,11%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	164,05	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	310,27	39,02	12,58%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	-	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	-	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	-	0,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	310,27	39,02	12,58%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	9,66	0,00%
Ingresos de Capital	50,64	54,26	107,13%

Tabla 2 - 2.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
Otros Ingresos	14,59	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	129,19	579,57	448,63%
II. GASTO COMPROMETIDO	2.998,98	3.229,81	107,70%
D. FUNCIONAMIENTO	2.447,52	2.774,50	113,36%
Gastos de Personal de Planta	1.811,80	1.713,32	94,56%
Servicios Personales Indirectos	173,60	508,44	292,88%
Gastos Generales	262,62	426,83	162,53%
Transferencias corrientes	199,50	125,91	63,11%
E. GASTOS DE OPERACION	490,86	455,32	92,76%
Medicamentos	-	338,92	0,00%
De comercialización	413,44	-	0,00%
De prestación de servicios	77,42	116,40	150,34%
F. GASTOS DE INVERSION	-	-	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	1,14		
H. DEUDA PUBLICA	59,46	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	-	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	13,44	779,42	5798,41%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 2.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 133.09% y en los gastos del 107,70%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, que es consistente con lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes 2012 como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

2.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 2.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
Asistir a todas las jornadas de conciliación de cartera citadas por la Supersalud y la Secretaría de Salud de Antioquia, incluyendo las que se solicitan directamente a las E.P.Ss	100%	25%	La ESE señala: Con los valores recaudados se cancela a los proveedores los insumos y a los contratistas la prestación de servicios, ya que la E.S.E viene al día cancelando todos sus pasivos dentro del mismo mes, para así dar cumplimiento al PSFF
PROMEDIO	100%	25%	
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			
Gestionar ante el Alcalde y Concejo Municipal en alguno de los periodos de sesiones de la vigencia 2014 el proyecto de acuerdo para eximir al hospital de cocorná del pago de dicho impuesto.	100%	100%	La señala: Se logró EXONERAR a la E.S.E del pago del Impuesto Predial mediante acuerdo No. 06 de Agosto 25 de 2014, pero empieza aplicar a partir de la vigencia 2015.
Realizar mayoritariamente el pedido de medicamentos y material médico quirúrgico a cohan y acceder a su descuento por pronto pago del 12% en cada pedido.	100%	25%	La ESE señala: La E.S.E Viene ganándose los descuentos por pronto pago con todos los proveedores cada mes, tal como se tiene establecido en las facturas el valor del %, generando un ahorro de \$8.308.816 para el Primer trimestre.
PROMEDIO	100%	63%	
FORTALECIMIENTO DE INGRESOS			
Gestionar ante el alcalde municipal decreto a través del cual se comprometa en su periodo de gobierno a contratar todo el plan de intervenciones colectivas con la ESE Hospital.	100%	0%	La ESE no realiza ningún reporte de información
Gestionar para el contrato de la vigencia 2014 una mejora en la UPC que actualmente tiene contratada el hospital con dichas 2 aseguradoras.	100%	25%	Incremento UPC Savia 2016 usuario mes \$15,879 incremento por \$4,379 y Ecoopsos usuario mes \$12,748 incremento por \$573, contratacion para esta vigencia
Gestionar ante la secretaria seccional de salud de Antioquia el respectivo contrato de arrendamiento por concepto de oficina para su técnico de saneamiento en el municipio.	100%	0%	La ESE no realiza ningún reporte de información
Gestionar todos los requerimientos administrativos necesarios para poder vender la ambulancia en mención la cual no presta ningún servicio a la institución y por el contrario al venderla le podría generar ingresos económicos a la empresa.	100%	0%	La ESE no realiza ningún reporte de información
PROMEDIO	100%	6%	

Tabla 3 - 2.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
OTROS			
Presentar oportunamente el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero al ministerio de hacienda y crédito público con las modificaciones requeridas.	100%	100%	La ESE señala: Hospital Viabilizado por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en Octubre de 2014
Cumplir con todo lo ordenado por la norma de habilitación para cada uno de los servicios y gestionar el PAMEC institucional.	100%	25%	La ESE señala: La E.S.E en cumplimiento de la Resolución 2003 realizó la inscripción en el REPS dentro de los términos el 26/06/2016 y tiene vigente dicha inscripción a la fecha
Realizar sensibilización permanente a todos los empleados de la empresa para fomentar la cultura del trato humanizado mediante reuniones de personal, charlas, capacitaciones, videos y correos electrónicos.	100%	50%	La ESE señala: La ESE mediante correos, reuniones de personal enfatizando cultura del trato humanizado. Se elaboró la política de humanización que permita expresar sus pensamientos, establecer claramente las líneas de intervención con usuarios y funcionarios.
Designar líder de promoción y prevención así como colíderes a cada programa para garantizar su adecuada gestión.	100%	100%	La ESE señala: Actualmente la institución tiene una enfermera jefe como líder del proceso de promoción y prevención de la salud, así mismo tienen definida una colíder auxiliar de enfermería para que la apoye en la gestión de cada programa de PyP.
Definir un funcionario para que diariamente realice la recepción y admisión correcta de todos los usuarios que consultan por el servicio de urgencias.	100%	100%	La ESE señala: Se tiene destinado mensualmente por cuadro de turnos de enfermería, una auxiliar que apoye diariamente en horario diurno el ingreso de todo usuario por el servicio de urgencias, para acceder a la toma de signos vitales y pasar al medico de urgencias.
PROMEDIO	100%	75%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo otros como las de mayor ejecución e impacto y las tipo fortalecimiento de ingresos como las de menor ejecución.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 3 - 2.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	25%	25%	
Racionalización del gasto	100%	63%	63%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	6%	6%	
Otros	100%	75%	75%	
PUNTAJE				70

2.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$3.387,62 millones lo que representa 125% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4. - 2.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	2.522,31	2.728,59	108%	93%	69%
Venta de Servicios de Salud	2.522,31	2.715,36	108%	93%	69%
Otros Ingresos Corrientes	-	13,23	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	50,64	79,46	157%	2%	1%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	129,19	579,57	449%	5%	30%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	2.702,14	3.387,62	125%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	737,25	756,15	103%	25%	24%
Total Gastos Variables Administrativos	296,96	146,98	49%	10%	7%
Total Gastos Fijos Operativos	927,66	1.558,24	168%	31%	45%
Total Gastos Variables Operativos	1.035,96	768,45	74%	35%	23%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	-	0%	0%	0%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	2.997,83	3.229,81	108%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	(295,69)	157,81			

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios de salud que supera la meta en 8% con una ejecución de 108% e ingresos no corrientes que logra una ejecución de 157% de la meta.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 449% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 104% de lo programado. Debe

recordarse que la operación corriente se debe financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 108% de lo programado, con compromisos en los gastos fijos operativos que muestran una ejecución promedio de 168% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos fijos y variables los compromisos se ubican en 99% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 271%. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un superávit de \$157,81 millones.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO de su PSFF, evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos; obteniendo así, para su calificación integral, 100 puntos, así:

Tabla 4. - 2.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	2.702,14	3.387,62	125%	
GASTOS (RECUADO)	2.997,83	3.229,81	108%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	(295,69)	157,81	153%	100

2.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 2.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL DE META 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	540,13	0,00	451,42	84%	100,00%		
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	540,13	0,00	451,42	84%	100,00%	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Según la información reportada en el monitoreo, el recaudo total (operación corriente más fuentes de financiación del PSFF) asciende a \$3.387,62 millones, resultado que no es coherente, dado con el valor registrado como recaudo en fuentes de financiación por \$451,52 millones. Esta condición se tiene en cuenta para la puntuación.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 5 - 2.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	540,13	451,42	83,58%	
Salos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	540,13	451,42	84%	70

2.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 2.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	Pagos del rezago 2015 en 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	1,14	0,00	0,00	0,00	0,00%	100,00%	0,00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
TOTAL PASIVO	1,14	-	-	-	0%	100%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Según el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 6 - 2.2

CALIFICACIÓN PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVOS	1,14	-	0%	70
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

2.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 2.1

ANÁLISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE 31.DIC.2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Total Urgencias	26.476	17.315	65%	
Total Servicios Ambulatorios	41.085	15.448	38%	
Total Hospitalización	-	-		
Total Quirófanos y Salas de Parto	-	-		
Total Apoyo Diagnóstico	-	-		
Total Apoyo Terapéutico	146.686	166.635	114%	
Total Servicios Conexos a la Salud	3.644	339	9%	
Producción equivalente en UVR	217.891	199.737	92%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	2.998.975.486	3.229.813.210	108%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	13.763,65	16.170,29		

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 92% de la meta prevista o producción proyectada al producir 199.737 UVR de 217.891 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 108% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y mayor gasto.

Así, la ESE muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral 92 puntos, así:

Tabla 7 - 2.2

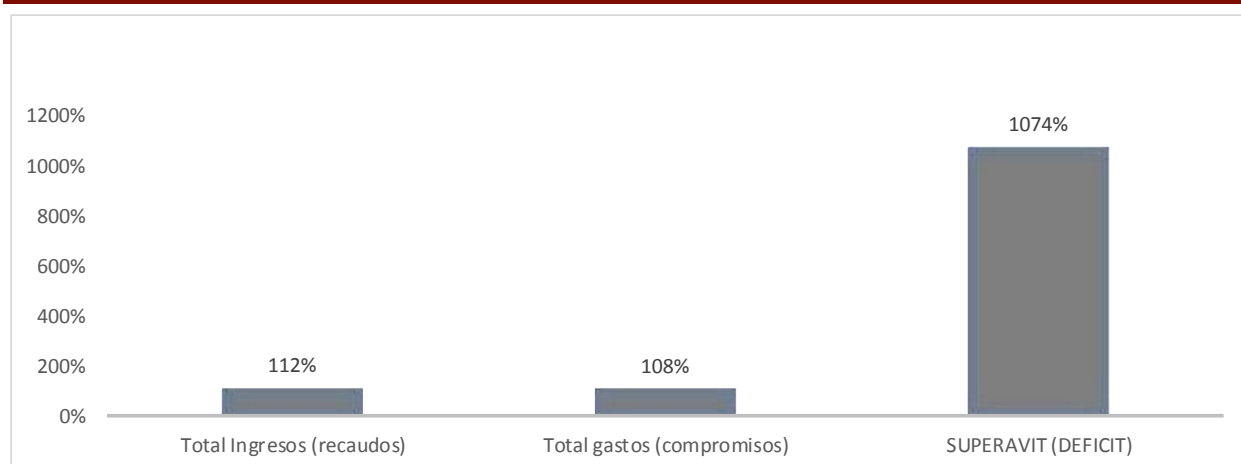
CALIFICACIÓN PRODUCCION DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	217.891	199.737	92%	92

2.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE registra superávit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 2.1

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 2.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	438,58	0,00	230,24	0,00	230,24	0,00	Valor de Monitoreo difiere de SIHO y CHIP
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Obligaciones Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Cuentas por Pagar	18,56	0,00	2,97	0,00	2,97	0,00	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	256,08	0,00	214,52	0,00	214,52	0,00	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Otros Pasivos	163,93	0,00	12,75	0,00	12,75	0,00	

Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 – 2

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF

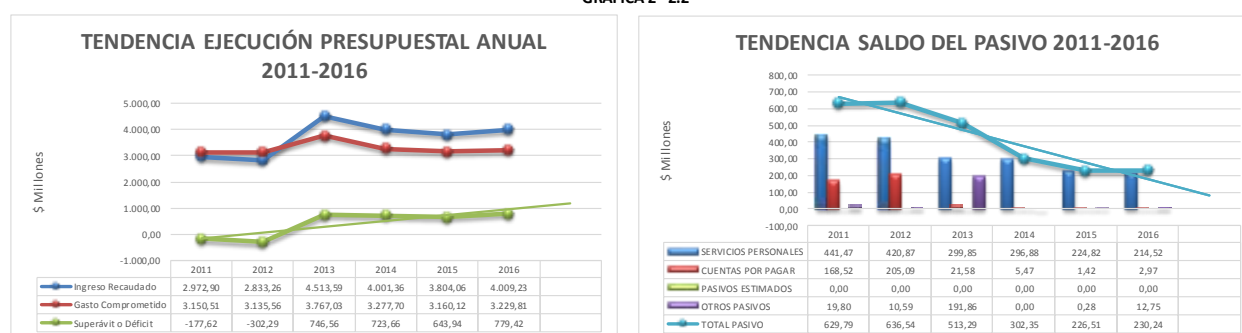
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Operación Corriente – Equilibrio	100,0	40%	40	CUMPLE

Tabla 9 – 2

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Producción	92,0	10%	9	CUMPLIMIENTO PARCIAL
TOTAL		100%	84	ALERTA BAJA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 - 2.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se fortalecen. La calificación obtenida por la ESE y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA BAJA.

3. ESE HOSPITAL JOSÉ MARIA CORDOBA

La ESE HOSPITAL JOSE MARIA CORDOBA del municipio CONCEPCIÓN, es una empresa del orden municipal, del primer nivel de atención de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo ALTO inicialmente con la Resolución 2090 de 2014, en riesgo MEDIO con la Resolución 1893 de 2015, y en el presente año con la Resolución 2184 se categorizó a la ESE en riesgo BAJO, pero luego con la Resolución 3916 de 2016 fue categorizada de nuevo en riesgo ALTO.

Respecto a las evaluaciones anuales realizadas, se encuentra que en el informe de evaluación 2015, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial en Alerta – Alta; esta calificación consideró un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Media obteniendo 75 puntos de calificación obteniendo en 3 criterios de calificación el estándar mínimo, situación por la cual la ESE debe mejorar la calidad en la información junto al cumplimiento de los distintos componentes del PSFF.

3.1. Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 – 3

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 2 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 3 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 4 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Seguimiento Depto. SEDE ELECTRONICA

FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- Dentro de las medidas contempladas en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero se adoptaron varias que tienen que ver directamente con el Recurso humano.
- Durante la vigencia 2016 se mantuvo la plaza de médico sin ocupar, lo que generó un impacto positivo para la ESE, ya que se continúa laborando con solo dos médicos, cumpliendo con la meta del 100% de la medida, equivalente a un ahorro de \$70.290.168.
- Se debe de hacer un seguimiento a esta decisión administrativa, ya que por cuestión de un ahorro se pueden poner en riesgo la atención a la población potencialmente generadora del ingreso. Se recomienda hacer las encuestas de satisfacción con un direccionamiento a la oportunidad del servicio y así tener un usuario satisfecho, hacer una medición si en el transcurso normal de la operación corriente, no se estén dejando de prestar otros servicios que impacten el ingreso corriente con más efectividad.
- Las medidas planteadas en el PSFF. Con relación a la meta establecida está muy por debajo de la realidad presentada en el escenario del día a día las consultas generales realizadas en el 2015 fueron de 9.063 y para el 2016, fueron de 6.964 una diferencia de 2.099, siendo la meta para el año 2016 en PSFF de 4.768.
- Es importante recordar que la ESE al inicio del Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero se registraron pasivos por la suma de \$192.781.494, sin embargo, en el desarrollo de su operación al cierre de la vigencia 2014 estos ascendieron a la suma de \$235.671.316 y a diciembre 31 del 2015 la ESE quedó con un pasivo total de \$162.303.869, siendo las obligaciones laborales y de seguridad social el pasivo más significativo con un valor de \$136.915.250, correspondiente al 84.35% del total pasivo; a pesar de quedar con pasivos a 31 de diciembre del 2015 por \$162.303.869, se tenían en caja los recursos para cubrirlos, dado que los dos últimos días de diciembre los pagos se subieron a la banca virtual del Banco Agrario, pero fueron rechazados por el sistema, razón por la cual se efectuaron los pagos en enero de 2016.
- Al cierre de 2016 puede concluirse que la totalidad de los pasivos registrados en el programa de saneamiento fiscal fueron cancelados, al cierre sólo se tienen en las cuentas por pagar las Cesantías, Intereses a las Cesantías y los aportes a la seguridad social y parafiscales, ya que no es permitido realizar estos pagos en la vigencia, pero se tiene la disponibilidad en bancos para su cancelación en las fechas asignadas por Ley; es de anotarse que algunos pasivos se habían cancelado de manera anticipada con recursos propios del hospital, haciendo esfuerzos para cancelarlos debido a las presiones de los acreedores, por desconocimiento de la mecánica del proceso y que por lo tanto no fueron reconocidos por el Ministerio.
- El incremento en los Ingresos se debe en su mayor parte al recaudo de los Ingresos No corrientes, entre los que sobresalen las transferencias del Departamento y Municipio de Concepción para la adquisición de la Ambulancia.
- En términos generales se puede concluir que la mayor parte de los ingresos corrientes del hospital están siendo generados por los programas del municipio y que a pesar de tenerse un aumento significativo en la facturación de servicios, el flujo de recursos sigue siendo muy lento por parte de las EPS, las cuales siguen demandando muchos

servicios, pero acumulan cartera y son muy negligentes para cancelar sus deudas, situación que sigue acrecentando el riesgo de pérdida y deterioro de la cartera y por consiguiente la situación financiera de la entidad, siendo ésta una de las causas principales del déficit, por lo que se ha tratado de mejorar este indicador realizando gestiones de recaudo como las conciliaciones y el recaudo de pagos que no habían sido identificados.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 3.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$1.069,49	\$1.835,58	\$1.436,38	\$1.230,32
Total gastos (compromisos)	\$1.050,38	\$1.835,58	\$1.493,56	\$1.486,24
Superávit (Déficit)	19,11	-	(57,18)	(255,92)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; se resalta la aprobación de un presupuesto inicial mayor al presentado por la ESE en su PSFF y viabilizado por el MHCP. De repetirse esta situación en la vigencia 2017, se declarará el incumplimiento del PSFF. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 tampoco corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 3.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 3.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	1.069,49	1.436,38	134,31%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	206,06	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	871,72	1.198,98	137,54%
Venta de Servicios de Salud - VSS	829,82	874,04	105,33%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	15,91	63,14	396,74%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	301,25	0,00%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	-	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%

Tabla 2 - 3.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	-	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	-	0,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	209,56	0,00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	91,69	0,00%
Otros ingresos corrientes	25,99	23,69	91,18%
Ingresos de Capital	71,26	2,83	3,97%
Otros Ingresos	108,67	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	126,51	28,51	22,53%
II. GASTO COMPROMETIDO	1.050,38	1.493,56	142,19%
D. FUNCIONAMIENTO	946,71	1.286,03	135,84%
Gastos de Personal de Planta	698,31	747,70	107,07%
Servicios Personales Indirectos	99,85	175,80	176,06%
Gastos Generales	131,32	329,98	251,28%
Transferencias corrientes	17,24	32,55	188,80%
E. GASTOS DE OPERACION	103,66	84,17	81,20%
Medicamentos	-	57,84	0,00%
De comercialización	103,66	-	0,00%
De prestación de servicios	-	26,33	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	4,00	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	-		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	119,36	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	19,11	(57,18)	-299,21%

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 3.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 134,31% y en los gastos del 142,19%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado en el PSFF.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes 2012 como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

3.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo periodo, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 3.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
Mejorar los procesos administrativos de cartera y glosas	100%	100%	La ESE señala: Se cumple la meta con glosas por \$16,384,350 = al 1,3% de los Ingresos.
PROMEDIO	100%	100%	
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			
Disminución costo mano de obra asistencial	100%	100%	La ESE señala: Cumplimiento del 100% de la medida. Se cumplió la meta se esta laborando con dos médicos.
Disminuir remisiones y aprovechar la capacidad instalada	100%	100%	La ESE señala: El Cumplimiento de la medida se sobrepasó el numero de remisiones en 11 remisiones, un 10%, sin embargo, en relación con el año 2015 hubo una disminución de 35 remisiones, el 22%, pasando de 156 en 2015 a 121 en 2016.
Disminuir gastos administrativos por personal auxiliar que se jubila	100%	100%	La ESE señala: Cumplimiento del 100% de la medida. Se cumplió la Meta no se ha cubierto la vacante.
Disminuir gastos administrativos por personal asesor	100%	77%	La ESE señala: Cumplimiento del 77% de la medida. No se cumplió la Meta porque se contrato asesoria contable en el primer semestre y para este trimestre se cuenta con el apoyo del Municipio para cumplimiento de norma.
Implementar controles para el mantenimiento de la ambulancia	100%	72%	La ESE señala: Cumplimiento del 72% de la medida. Se logró disminuir en \$10.545.297 los gastos con respecto al año 2015.
Evitar generar recargos y tiempo suplementario con el personal de mayor salario	100%	100%	La ESE señala: Cumplimiento del 100% de la medida. Se cumplió la meta, no se ha programado personal de enfermería con mayor salario.
Mantener controlados los gastos de personal administrativo	100%	100%	La ESE señala: Cumplimiento del 100% de la medida. Se cumplió la Meta, no se ha cubierto la vacante.

Tabla 3 - 3.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Disminución costo mano de obra asistencial del bacteriólogo	100%	100%	La ESE señala: Se cumplió la Meta el cargo de bacteriologa se ha mantenido de medio tiempo.
PROMEDIO	100%	94%	
OTROS			
Incrementar los niveles de contratación por salud pública	100%	100%	La ESE señala: Se sobrepasó la meta en un 18.54 %, En en 2016 se celebró convenio de Salud Publica con Mpio.
Recuperar las cuentas de mayor monto y vencimiento	100%	100%	La ESE señala: Se cumplió la meta, por gestión de cartera, durante la vigencia 2016 se han recuperado \$68.957.435, disminuyendo el saldo cartera en 7.32% con relacion a 2015.
PROMEDIO	100%	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo otros como las de mayor ejecución e impacto y las tipo racionalización del gasto como las de menor ejecución.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 97 puntos, así:

Tabla 3 - 3.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	100%	100,00%	
Racionalización del gasto	100%	94%	93,63%	
Otros	100%	100%	100,00%	
PUNTAJE				97

3.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.230,32 millones lo que representa 115% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4 - 3.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	871,72	897,73	103%	82%	64%
Venta de Servicios de Salud	845,73	874,04	103%	79%	63%
Otros Ingresos Corrientes	25,99	23,69	91%	2%	2%
Ingresos No Corrientes	71,26	304,08	427%	7%	34%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	126,51	28,51	23%	12%	1%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	1.069,49	1.230,32	115%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	205,17	232,73	113%	20%	13%
Total Gastos Variables Administrativos	59,27	80,48	136%	6%	7%
Total Gastos Fijos Operativos	554,04	844,95	153%	53%	66%
Total Gastos Variables Operativos	231,91	208,71	90%	22%	1%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	119,36	0%	0%	13%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	1.050,38	1.486,24	141%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	19,11	(255,92)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios de salud que supera la meta en 3% con una ejecución de 103% y el de ingresos no corrientes que logra una ejecución de 427% de la meta.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 23% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 112% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se debe financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 141% de lo programado, con compromisos en los gastos fijo operativos que muestran una ejecución promedio de 153% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos fijos y variables los compromisos se ubican en 123% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 133%. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$255,92 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba un excedente de \$19 millones para el financiamiento del PSFF.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 4 - 3.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE – EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (Recaudo)	1.069,49	1.230,32	115%	
GASTOS (Compromisos)	1.050,38	1.486,24	141%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	19,11	(255,92)		70

3.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 3.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL DE META 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	108,67	0,00	0,00	0%	100,00%		
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	108,67	0,00	0,00	0%	100,00%	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 5 - 3.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	108,67	0,00	0,00%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		

Tabla 5 - 3.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	108,67	0,00	0%	70

3.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 3.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	Pagos del rezago 2015 en 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
TOTAL PASIVO	-	-	-	-		0%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 6 - 3.2

CALIFICACIÓN PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVOS	-	-	0%	70
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

3.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 3.1

ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE 31.DIC.2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Total Urgencias	4.156	8.686	209%	
Total Servicios Ambulatorios	21.343	43.134	202%	
Total Hospitalización	1.368	1.932	141%	
Total Quirófanos y Salas de Parto	1.275	1.040	82%	
Total Apoyo Diagnóstico	19.158	20.518	107%	
Total Apoyo Terapéutico	2.501	16.031	641%	
Total Servicios Conexos a la Salud	2.632	4.077	155%	
Producción equivalente en UVR	52.433	95.419	182%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	1.050.377.080	1.370.199.356	130%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	20.032,75	14.359,84		

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 182% de la meta prevista o producción proyectada al producir 95.419 UVR de 52.433 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 130% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea menor al estimado.

Así, la ESE muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral, 100 puntos, así:

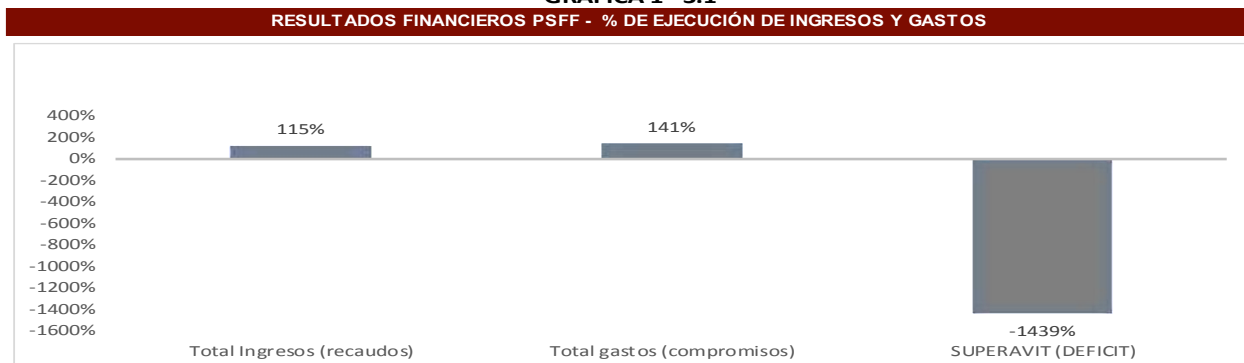
Tabla 7 - 3.2

CALIFICACIÓN PRODUCCION DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	48.377	86.942	180%	100

3.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 3.1



Este déficit se origina por adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 3.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016						
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	
TOTAL PASIVOS	0,24	0,00	124,99	0,00	124,99	0,00
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Diferencias entre Monitoreo y la información reportada en SIHO y CHIP
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Obligaciones Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Cuentas por Pagar	0,05	0,00	14,58	0,00	14,58	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	0,18	0,00	75,74	0,00	75,74	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Otros Pasivos	0,01	0,00	34,67	0,00	34,67	

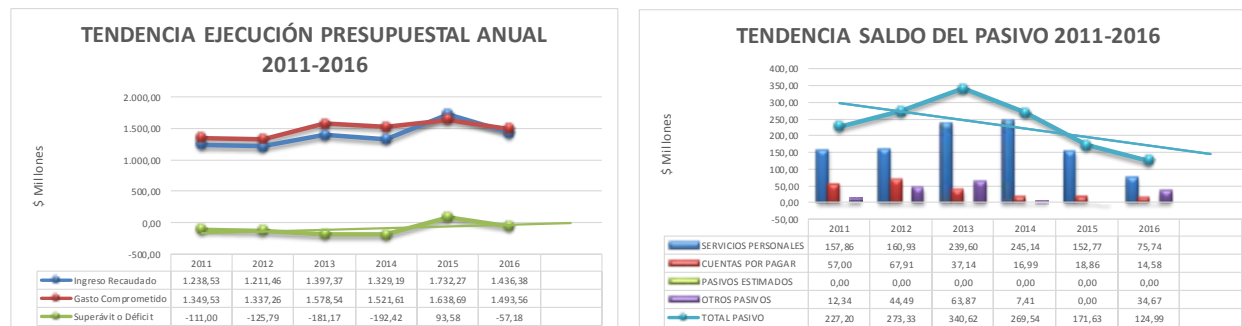
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 - 3

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	97,0	10%	10	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Operación Corriente – Equilibrio	70,0	40%	28	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Producción	100,0	10%	10	CUMPLE
TOTAL		100%	75	ALERTA MEDIA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 - 3.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se fortalecen. La calificación obtenida por la ESE y las

tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA MEDIA.

4. ESE HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO

La ESE HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO del municipio GRANADA, es una empresa del orden municipal, del primer nivel de atención, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo ALTO inicialmente con la Resolución 1893 de 2015 y en el presente año, con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Media obteniendo 76 puntos de calificación obteniendo en 3 criterios de calificación el estándar mínimo, situación por la cual la ESE debe mejorar la calidad en la información junto al cumplimiento de los distintos componentes del PSFF.

4.1. Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 – 4

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 2 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 3 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 4 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Seguimiento Depto. SEDE ELECTRONICA

FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- La ESE Hospital Padre Clemente Giraldo de Granada presenta excedentes por \$32 millones de pesos, según el balance presupuestal al cierre de 2016, mejorando la tendencia con respecto al 2015 cuando el resultado fue deficitario en \$248 millones.
- El cumplimiento de la meta del PSFF en el recaudo de los ingresos corrientes de la ESE Hospital Padre Clemente Giraldo es del 101,02%, las ventas por servicios de salud logran un cumplimiento del 110,5%, donde el régimen subsidiado alcanza el 105% y el régimen contributivo el 91% de los ingresos proyectados por estos rubros en el PSF.
- La meta del gasto del PSFF para el año 2016 era de \$1.985, la ESE superó la meta en el 18%, con los gastos comprometidos que ascendieron a \$ 2.350 millones
- En cuanto a la tendencia se observa que los ingresos totales se incrementaron el 7% en esta vigencia 2016, las ventas de servicios de salud se incrementan el 40% en relación al 2015, pasando de \$1.222 millones a \$1.710 millones.
- La tendencia de los gastos comprometidos totales muestra que para el periodo analizado la ESE presenta una disminución del 5% frente a lo obtenido en el 2015. Se observa que los gastos de funcionamiento presentan una disminución del 14% comparado con el 2015, pasando de \$2.383 millones a \$ 2.053 millones. Los gastos del personal de planta se incrementan 16%, según el monitoreo a causa del reconocimiento del aumento salarial decretado por el Gobierno Nacional y a la reestructuración de la planta de cargos donde se incrementan las plazas de Médicos Servicio Social Obligatorio a cuatro médicos SSO y se pasa de dos médicos de planta a uno. Situación contraria sucede con los servicios personales indirectos que disminuyen el 19%.

- Todas las medidas del PSFF logran un buen avance, la medida de recuperación de cartera de vigencias anteriores, se ha visto afectada por las dificultades del régimen contributivo para realizar los pagos específicamente la EPS Cafesalud y las EPS liquidadas.
- Al revisar la producción acumulada en el 2016, según el resumen de monitoreo, la ESE logra cumplir el 103% de la meta de UVR. Según el análisis de la producción, se puede observar que los servicios que alcanzan o superan la meta del 100% para el 2016 son los controles de enfermería, laboratorio clínico y las exodoncias. Con un cumplimiento entre el 80 y el 100% se encuentran los servicios de consulta de medicina general urgente y electiva, y valoración de odontología.
- Los pasivos de la ESE Hospital Padre Clemente Giraldo presentan en el 2016 unos pasivos que ascienden a \$ 233 millones, lo que representa el 7,3% más de los pasivos a diciembre de 2015 y el mismo incremento con respecto a los pasivos al inicio del PSFF.
- Los pasivos de la ESE Hospital Padre Clemente Giraldo presentan en el 2016 unos pasivos que ascienden a \$ 233 millones, lo que representa el 7,3% más de los pasivos a diciembre de 2015 y el mismo incremento con respecto a los pasivos al inicio del PSFF. La cartera mayor de 360 días corresponde al 37% de la cartera. La ESE con la cartera corriente (sin incluir reconocida) logra pagar
- 2,8 veces el total del pasivo.
- La ESE Hospital Padre Clemente Giraldo presenta un buen ejercicio al final del 2016, cumplió con la meta del ingreso del PSFF, generó excedente presupuestal, sin embargo su principal dificultad se presentó en el incremento del pasivo.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 4.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$2.514,41	\$3.573,08	\$2.690,27	\$2.539,08
Total gastos (compromisos)	\$2.363,45	\$3.573,08	\$2.502,95	\$2.502,95
Superávit (Déficit)	150,95	-	187,33	36,13

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; se resalta la aprobación de un presupuesto inicial mayor al presentado por la ESE en su PSFF y viabilizado por el MHCP. De repetirse esta situación en la vigencia 2017, se declarará el incumplimiento del PSFF. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 tampoco corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 4.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 4.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	2.514,41	2.690,27	106,99%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	151,19	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	1.547,13	2.147,66	138,82%
Venta de Servicios de Salud - VSS	1.533,41	1.710,92	111,58%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	13,72	261,54	1905,94%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	25,59	307,57	1201,68%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	-	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	-	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	-	0,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	25,59	146,76	573,39%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	160,81	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	129,18	0,00%
Ingresos de Capital	169,81	5,39	3,17%
Otros Ingresos	180,01	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	637,27	386,03	60,58%
II. GASTO COMPROMETIDO	2.363,45	2.502,95	105,90%
D. FUNCIONAMIENTO	1.745,72	2.053,07	117,61%
Gastos de Personal de Planta	1.038,20	1.173,31	113,01%
Servicios Personales Indirectos	310,89	305,01	98,11%
Gastos Generales	351,49	546,85	155,58%
Transferencias corrientes	45,14	27,91	61,83%
E. GASTOS DE OPERACION	239,55	266,62	111,30%
Medicamentos	-	198,10	0,00%
De comercialización	239,55	-	0,00%
De prestación de servicios	-	68,52	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	183,25	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	378,18		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	-	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	150,95	187,33	124,09%

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 4.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 106,99% y en los gastos del 105,90%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, consistente con lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

4.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 4.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
Mantener la planta de cargos en 28 funcionarios	100%	100%	La ESE señala: Los gastos de personal de planta a 31.12.2016 comparados a 31.12.2015 permiten una proyección de un ahorro aproximado del \$31.339.492,00 por la supresión de un cargo de auxiliar de enfermería, pasando de 28 a 27 cargos. Se da cumplimiento a esta medida
Controlar los costos de contratación de personal	100%	100%	La ESE señala: Para el acumulado del trimestre IV de 2016 respecto al mismo periodo 2015, se registra una disminución del gasto por este rubro de \$70.293.969 que corresponde al 18,7% comparativamente
PROMEDIO	100%	100%	
OTROS			
Fortalecimiento del servicio de promoción y prevención que permita mejorar la facturación por este rubro	100%	100%	La ESE señala: En la facturación de PYP al trimestre IV se registra un incremento acumulado por valor total de \$9.235.523 lo que corresponde al 7,9% comparativo al trimestre IV de 2015
Mejorar la gestión de cobro de cartera	100%	100%	La ESE señala: La cartera total a 31.12.2016 fue \$1.047.477.888, de la cual la corriente fue de \$604.004.499 (60.5%) y la no corriente \$394.039.665 (39.5%).
Adquisición y reposición de tecnología biomédica e informática	100%	100%	La ESE señala: En el trimestre IV se ejecuto el convenio de cuentas maestras con el municipio de Granada con una inversión de \$160.203.902,00 en el mejoramiento de la tecnología biomedica e informática

Diseño, aprobación, ejecución, medición y ajustes del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	100%	100%	La ESE señala: El 11.04. 2016 fue viabilizado el PSFF por parte del Minisalud La Resolución 3916 de 30.08.2016 notifica continuidad de la ESE Granada en el PSFF en el año 2016 A 31.12.2016 se dio cumplimiento al PSFF aprobado
PROMEDIO	100%	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 100 puntos, así:

Tabla 3 - 4.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	100%	100,00%	
Otros	100%	100%	100,00%	
PUNTAJE				100

4.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$2.378,27 millones lo que representa 101% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4 - 4.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	1.547,13	1.840,09	119%	66%	67%
Venta de Servicios de Salud	1.547,13	1.710,92	111%	66%	63%
Otros Ingresos Corrientes	-	129,18	0%	0%	4%
Ingresos No Corrientes	169,81	152,15	90%	7%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	637,27	386,03	61%	27%	33%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	2.354,20	2.378,27	101%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	344,31	380,74	111%	17%	16%
Total Gastos Variables Administrativos	138,70	199,30	144%	7%	9%
Total Gastos Fijos Operativos	820,51	952,87	116%	41%	34%
Total Gastos Variables Operativos	681,74	817,63	120%	34%	41%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	-	0%	0%	0%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	1.985,27	2.350,54	118%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	368,93	27,73			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios de salud que supera la meta en 11% con una ejecución de 111%.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 61% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 85% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se debe financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 118% de lo programado, con compromisos en los gastos fijos operativos que muestran una ejecución de 116% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos fijos y variables los compromisos se ubican en 123% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 113%.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un superávit de \$27,73 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba un excedente de \$368,93 millones para el financiamiento del PSFF. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 4 - 4.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE – EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (Recaudo)	2.354,20	2.378,27	101%	
GASTOS (Compromisos)	1.985,27	2.350,54	118%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	368,93	27,73	8%	70

4.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 4.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL DE META 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	180,01	0,00	0,00	0%	52,91%	0,00%	
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	160,20	160,81	0,00	100%	47,09%	100,00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	340,21	160,81	0,00	47%	100,00%	100,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 5 - 4.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	180,01	0,00	0,00%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	160,20	160,81	100,38%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	340,21	160,81	47%	70

4.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 4.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	Pagos del rezago 2015 en 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	167,75	0,00	0,00	0,00	0,00%	76,96%	0,00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,09%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	50,04	0,00	0,00	0,00	0,00%	22,95%	0,00%	
TOTAL PASIVO	217,98	-	-	-	0%	100%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 6 - 4.2

CALIFICACIÓN PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVOS	217,98	-	0%	70
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

4.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 4.1

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE 31.DIC.2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Total Urgencias	16.764	17.149	102%	
Total Servicios Ambulatorios	35.933	31.801	89%	
Total Hospitalización	5.660	7.183	127%	
Total Quirófanos y Salas de Parto	1.235	585	47%	
Total Apoyo Diagnóstico	31.660	39.480	125%	
Total Apoyo Terapéutico	4.918	4.111	84%	
Total Servicios Conexos a la Salud	2.434	1.957	80%	
Producción equivalente en UVR	98.603	102.266	104%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	2.363.450.162	2.319.698.101	98%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	23.969,35	22.683,05		

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 104% de la meta prevista o producción proyectada al producir 102.266 UVR de 98.603 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 98% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y mayor gasto.

Así, la ESE muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral 100 puntos, así:

Tabla 7 - 4.2

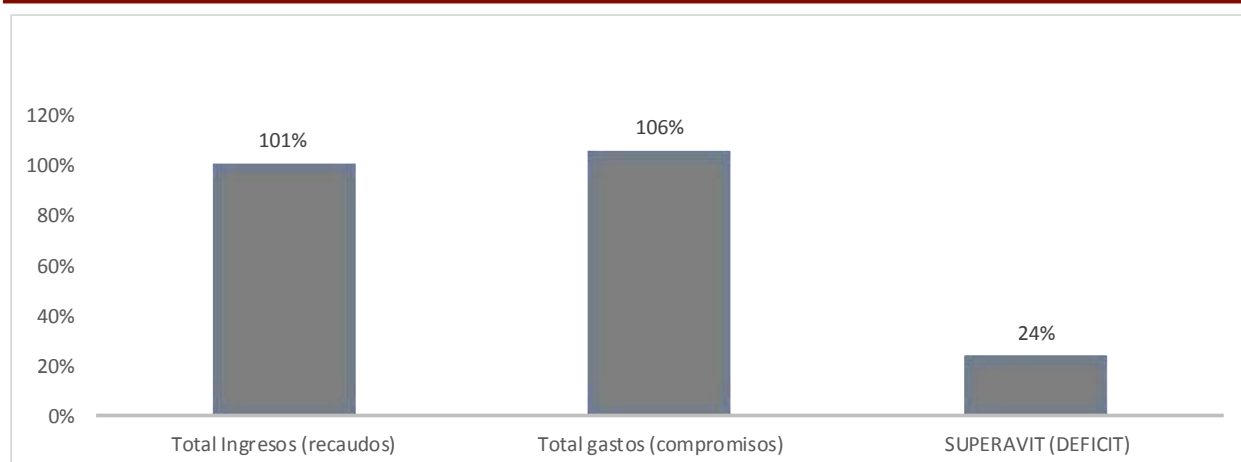
CALIFICACIÓN PRODUCCIÓN DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	98.603	102.266	104%	100

4.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE registra superávit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 4.1

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 4.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	167,98	0,00	233,95	0,00	233,95	107,29	Diferencia entre monitoreo y la información de SIHO y CHIP
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Obligaciones Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Cuentas por Pagar	0,23	0,00	49,57	0,00	49,57	36,29	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	167,75	0,00	134,39	0,00	134,39	71,00	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00	
- Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

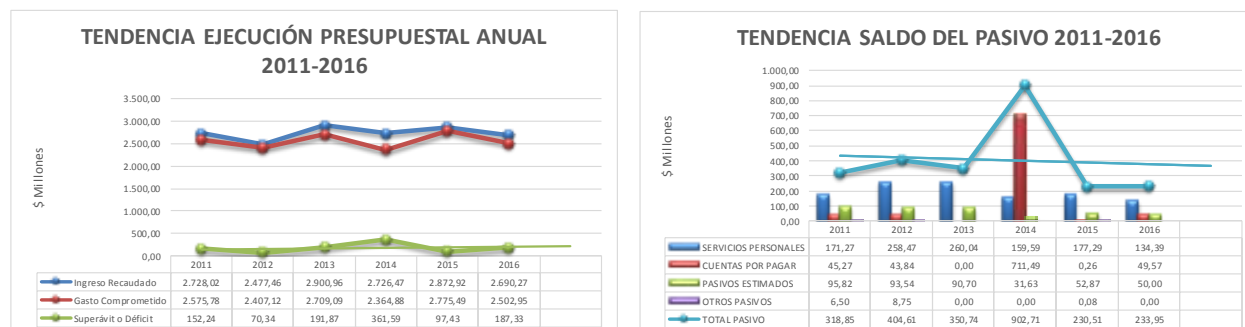
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 – 4

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	100,0	10%	10	CUMPLE
Operación Corriente – Equilibrio	70,0	40%	28	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Producción	100,0	10%	10	CUMPLE
TOTAL		100%	76	ALERTA MEDIA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 - 4.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se fortalecen. La calificación obtenida por la ESE y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA MEDIA.

5. ESE HOSPITAL SAN JUAN DEL SUROESTE

La ESE HOSPITAL SAN JUAN DEL SUROESTE del municipio HISPANIA, es una empresa del orden municipal, del primer nivel de atención de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo MEDIO inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 1877 de 2013, 2090 de 2014, ALTO con la Resolución 1893 de 2015 y en el presente año, de nuevo riesgo MEDIO con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta Alta obteniendo 73 puntos de calificación, obteniendo en 3 criterios de calificación el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia de evaluación – 2016, situación por la cual la ESE deberá considerar el presentar la MODIFICACIÓN a su PSFF y extender en el tiempo las proyecciones.

5.1. Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 – 5

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 2 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 3 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 4 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Seguimiento Depto. SEDE ELECTRONICA

FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- Al cierre del 2016 la ESE presenta según el flujo financiero ejecutado un total de ingresos acumulados de \$1.241 millones de pesos un 20% por encima de la meta y un total de gastos acumulados de \$1.753 un 80% por encima de lo proyectado, generándose una diferencia de ingresos y gastos de (\$-511 millones), la cual es superior a la obtenida en el 2015, que fue de (\$-175), a la de 2014 que fue de (\$-381), la de 2013 que fue de (\$-165) millones. El déficit presupuestal se incrementa en el 192% comparado con el resultado de 2015.
- La ESE Hospital San Juan del Suroeste del Municipio de Hispania al día de hoy tiene un pasivo acumulado de \$ 741.640.615 y un desequilibrio financiero de ingresos y gastos, dado entre otros por: Situaciones de población pequeña afiliada al régimen subsidiado; mecanismo de pago utilizado en el régimen subsidiado; valor de la cápita reconocido; la alta demanda de servicios de salud de los
- usuarios influenciada en parte por la demanda inducida que realiza la EPS, la gran cantidad de afiliados adultos y mayores (42.2%), con mayor riesgo de enfermar y morir, derivado de las enfermedades crónicas no transmisibles; la falta de gestión institucional para intervenir las distintas condiciones estructurales del equilibrio financiero de una IPS, especialmente en el proceso de contratación, prestación de servicios, facturación, gestión de glosas y cartera.
- La falta de efectividad en las acciones de inspección vigilancia y control a cargo de la Supersalud, especialmente en el reconocimiento y pago por parte de las EPS a las ESE, cuyos tiempos prologados de pago, hacen que los tiempos promedio de rotación de la misma sean muy altos, lo cual afecta la liquidez para financiar la operación corriente.
- El proceso de transición los cambios de Gerente en la ESE, ocasionó dificultades y retrasos en la dinámica y fluidez para el cumplimiento de las metas de los PSFF, así mismo la Junta Directiva de la ESE no está involucrada con la ejecución del programa, lo que incrementa el riesgo de incumplimiento del mismo.
- Con estos resultados podemos afirmar que la ESE se encuentra en el peor de los escenarios, disminuye las ventas de servicios de salud en el 17%, la utilidad bruta disminuye el 55% y la utilidad operacional disminuye 146%, llevando a un resultado del ejercicio negativo de 191 millones de pesos cuando en el año 2015 fue de 325 millones. La ESE requiere decisiones urgentes que reviertan este resultado y que no pongan en riesgo la prestación de salud a la comunidad.
- La rentabilidad sobre los activos, el patrimonio y el capital pasan a ser negativos al finalizar esta vigencia, con resultados de -9,4%, -22,5% y -22,9%. Para la vigencia 2015 estos resultados fueron positivos.
- La cartera se incrementó el 49% con respecto a la cartera del 2015. La cartera mayor de 360 días representa el 53% de la cartera, de 181 a 360 días el 25%, la cartera hasta 180 días el 24 %. Con la totalidad de la cartera la ESE alcanza a pagar el 84% del pasivo, sin embargo al restar la cartera mayor de 360 días, es decir la cartera de difícil recobro este porcentaje disminuye al 34%.
- Al observar el comportamiento de la producción, los únicos servicios que disminuyeron en esta vigencia fueron Citologías cérvico vaginales tomadas, Total de tratamientos terminados (Paciente terminado), Sellantes aplicados y Exodoncias (cualquier tipo), los demás servicios mostraron incrementos con respecto al año 2015, lo que puede estar relacionado con el incremento en el número de médicos que tuvo la ESE en el primer semestre de 2016 y que considerando que la contratación mayor que tiene la ESE es por cápita, el incremento en el uso genera pérdida de rentabilidad en estos contratos.

- *Todavía se presentan inconsistencias en la información del monitoreo y la registrada en el SIHO, así mismo se presentan falencias en el diligenciamiento de los formatos del monitoreo.*

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 5.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$1.445,10	\$1.909,06	\$1.295,42	\$1.362,23
Total gastos (compromisos)	\$1.379,34	\$1.909,06	\$1.753,00	\$3.865,00
Superávit (Déficit)	65,76	-	(457,58)	(2.502,77)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; se resalta la aprobación de un presupuesto inicial mayor al presentado por la ESE en su PSFF y viabilizado por el MHCP. De repetirse esta situación en la vigencia 2017, se declarará el incumplimiento del PSFF. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 tampoco corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 5.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 5.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	1.445,10	1.295,42	89,64%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	53,55	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	1.003,89	1.018,57	101,46%
Venta de Servicios de Salud - VSS	747,04	940,56	125,90%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	256,84	164,73	64,14%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	406,70	72,38	17,80%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	388,70	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	-	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	18,00	-	0,00%

Tabla 2 - 5.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	6,51	0,00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	65,86	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	5,63	0,00%
Ingresos de Capital	-	0,21	0,00%
Otros Ingresos	110,86	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	27,49	223,09	811,53%
II. GASTO COMPROMETIDO	1.379,34	1.753,00	127,09%
D. FUNCIONAMIENTO	863,72	1.377,53	159,49%
Gastos de Personal de Planta	743,87	869,30	116,86%
Servicios Personales Indirectos	30,95	233,31	753,93%
Gastos Generales	88,91	255,34	287,18%
Transferencias corrientes	-	19,57	0,00%
E. GASTOS DE OPERACION	87,84	173,87	197,93%
Medicamentos	-	114,77	0,00%
De comercialización	44,71	-	0,00%
De prestación de servicios	43,14	59,10	137,01%
F. GASTOS DE INVERSION	19,88	62,82	315,97%
G. GASTOS DEL PSFF	407,89		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	138,77	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	65,76	(457,58)	-695,82%

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 5.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 89,64% y en los gastos del 127,09%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario con lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

5.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 5.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
Gestionar proyecto para la adquisición de software en los componentes que no se tiene y actualización de los módulos que en la actualidad tiene la ESE.	100%	100%	La ESE señala: La E.S.E. A la fecha no ha podido conseguir los recursos para la adquisición de los módulos de XENCO restantes pero si accedio a la actualización de los existentes. Se solicito y recibio cotización para la compra de los módulos faltantes.
Revisión, ajuste y socialización de los procesos administrativos.	100%	100%	La ESE señala: Se viene avanzando significativamente en la medida, debido a que se contrato personal capacitado y se han venido mejorando los procesos de calidad.
PROMEDIO	100%	100%	
OTROS			
Actualizar guías y protocolos clínicos, monitoreando la adherencia a los mismos, garantizar la defensa judicial y crear un fondo de contingencias.	100%	100%	La ESE señala: Con el personal se viene realizando sensibilización, revisión de protocolos y guías de atención para mejorar la calidad de la prestación con el fin de disminuir la incidencia de las demandas
PROMEDIO	100%	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral 100 puntos, así:

Tabla 3 - 5.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	100%	100,00%	
Otros	100%	100%	100,00%	
PUNTAJE				100

5.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.355,72 millones lo que representa 131% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4 - 5.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	1.003,89	1.132,63	113%	97%	96%
Venta de Servicios de Salud	1.003,89	1.068,27	106%	97%	95%
Otros Ingresos Corrientes	-	64,36	0%	0%	1%
Ingresos No Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	27,49	223,09	812%	3%	4%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	1.031,38	1.355,72	131%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	245,51	432,32	176%	25%	22%
Total Gastos Variables Administrativos	105,99	160,64	152%	11%	11%
Total Gastos Fijos Operativos	478,92	780,95	163%	49%	39%
Total Gastos Variables Operativos	141,03	231,44	164%	15%	17%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	260,31	0%	0%	11%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	971,45	1.865,65	192%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	59,92	(509,93)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios de salud que supera la meta en 6% con una ejecución de 106%.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 812% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 110% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se debe financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 192% de lo programado, con compromisos en los gastos fijo operativos que muestran una ejecución promedio de 163% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos fijos y variables los compromisos se ubican en 164% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 170%. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$509,93 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba un excedente de \$59,92 millones para el financiamiento del PSFF.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 4 - 5.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (Recaudo)	1.031,38	1.355,72	131%	
GASTOS (Compromisos)	971,45	1.865,65	192%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	59,92	(509,93)		70

5.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 5.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL DE META 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	110,86	0,00	0,00	0%	21,13%	0,00%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	7,03	0,00	0,00	0%	1,34%	0,00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	18,00	6,51	0,00	36%	3,43%	100,00%	
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos de la Nación	388,70	0,00	0,00	0%	74,10%	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	524,59	6,51	0,00	1%	100,00%	100,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

La información referida por la ESE frente al recaudo de fuentes del PSFF, no es consistente con la información registrada en SIHO e incoherente con el resultado de la operación corriente. Esta condición se tiene en cuenta para la puntuación.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 5 - 5.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	110,86	0,00	0,00%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	7,03	0,00	0,00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	18,00	6,51	36,18%	
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	388,70	0,00	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	524,59	6,51	1%	70

5.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 5.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	Pagos del rezago 2015 en 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	650,18	1.438,18	122,02	1.560,20	239,96%	82,34%	71,93%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	16,58	104,11	0,00	104,11	627,89%	1,77%	5,21%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	22,23	166,65	0,00	166,65	749,65%	2,37%	8,34%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	16,66	178,16	0,00	178,16	1069,66%	1,78%	8,91%	
Otros Pasivos	110,14	112,25	0,00	112,25	101,91%	11,74%	5,61%	
TOTAL PASIVO	815,79	1.999,34	122,02	2.121,36	260%	100%	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Se observan inconsistencias entre las fuentes de financiación y el pasivo pagado en el PSFF viabilizado. Adicionalmente, se deben observar las inconsistencias entre los gastos totales reportados en monitoreo y SIHO (total gastos operación corriente y pago de pasivos según monitoreo \$3.987 millones frente a SIHO \$1.753 millones). Es importante además advertir según la información presentada, el posible uso de recursos de la operación corriente para el pago de pasivos, condición que puede afectar el equilibrio corriente. Adicionalmente, el programa se viabiliza en la vigencia 2016, razón por la cual no es coherente que la ESE reporte un rezago en la vigencia 2015. Es posible que la ESE, este incorporando nuevos pasivos que no hubiesen sido presentados en el PSFF viabilizado. Esta condición se tiene en cuenta para la puntuación.

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 6 - 5.2

CALIFICACIÓN PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVOS	815,79	2.121,36	260%	70
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

5.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 5.1

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE 31.DIC.2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Total Urgencias	11.255	9.454	84%	
Total Servicios Ambulatorios	24.000	15.288	64%	
Total Hospitalización	398	308	77%	
Total Quirófanos y Salas de Parto	335	295	88%	
Total Apoyo Diagnóstico	24.130	19.859	82%	
Total Apoyo Terapéutico	1.593	2.781	175%	
Total Servicios Conexos a la Salud	2.147	1.554	72%	
Producción equivalente en UVR	63.858	49.540	78%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	1.359.460.249	1.551.400.445	114%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	21.288,82	31.316,05		

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 78% de la meta prevista o producción proyectada al producir 49.540 UVR de 63.858 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 114% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y mayor gasto.

Así, la ESE muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral 78 puntos, así:

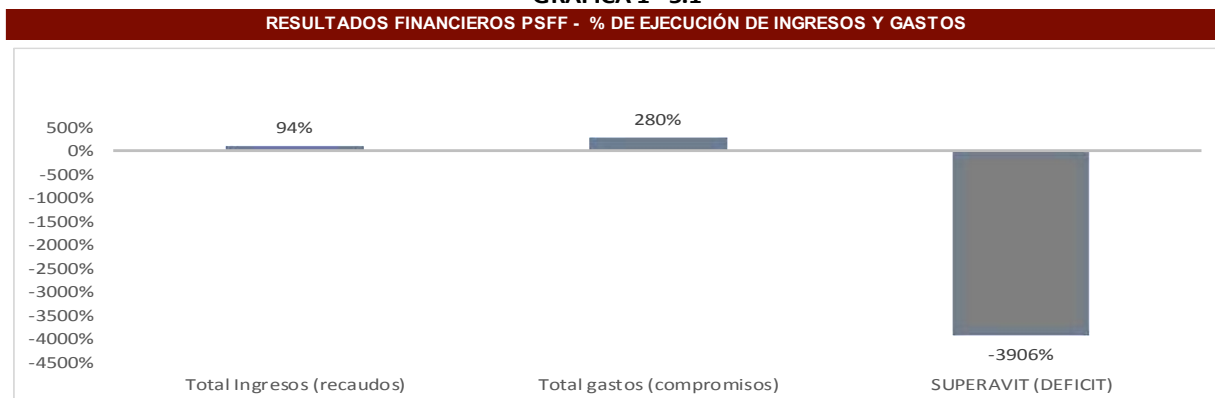
Tabla 7 - 5.2

CALIFICACIÓN PRODUCCIÓN DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	63.858	49.540	78%	78

5.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 5.1



Este déficit se origina en la operación corriente y en el pago de pasivos no previstos en el PSFF; esto, por efecto de adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 5.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016						
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	
TOTAL PASIVOS	402,89	268,28	473,36	0,00	741,64	441,00
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Obligaciones Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Cuentas por Pagar	251,32	130,16	118,23	0,00	433,66	397,48
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	134,28	138,12	295,23	0,00	248,08	13,04
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros Pasivos	17,29	0,00	59,90	0,00	59,90	30,48

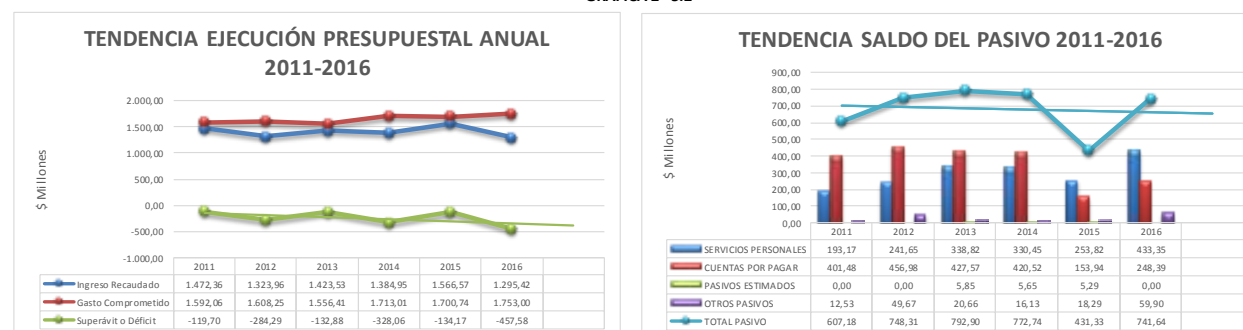
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 – 5

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	100,0	10%	10	CUMPLE
Operación Corriente – Equilibrio	70,0	40%	28	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Producción	78,0	10%	8	CUMPLIMIENTO PARCIAL
TOTAL		100%	73	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el período 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 - 5.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF no ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la ESE y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

6. ESE HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA

La ESE HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA del municipio ITAGÜI, es una empresa del orden municipal, del primer nivel de atención de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo MEDIO inicialmente con la Resolución 2090 de 2014, siendo posteriormente categorizada en riesgo ALTO con la Resolución 1893 de 2015, y en el presente año, fue categorizada en riesgo ALTO con la Resolución 2184, pero posteriormente con la Resolución 3916 se categorizó en riesgo MEDIO.

Respecto a las evaluaciones anuales realizadas, se encuentra que en el Informe de Evaluación Anual 2015, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público calificó la ejecución del Programa al cierre de esa vigencia con cumplimiento parcial en alerta alta; esta calificación consideró un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para la vigencia 2015, la ejecución del pago del pasivo programado para el año 2015 y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta Alta obteniendo 70 puntos de calificación obteniendo en 5 criterios de calificación el estándar mínimo, situación por la cual la ESE debe OBLIGATORIAMENTE presentar modificación a su PSFF y extender en el tiempo las proyecciones.

6.1. Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 – 6

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 2 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 3 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 4 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Seguimiento Depto. SEDE ELECTRONICA

FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- Evidentemente se presenta un desequilibrio financiero de \$ 3.975 millones en la institución que sumado al aumento de los pasivos imposibilita obtener un mejoramiento en los indicadores financieros de la institución.
- Algunas de las metas de producción no se han cumplido y el costo de la prestación de los servicios en algunos servicios se muestran elevados. Para lo cual se deben establecer controles de acuerdo a la capacidad de producción.
- Se debe enfocar a la recuperación de cartera ya que la gestión que realiza no presenta los resultados necesarios que aporten para la disminución del riesgo Mientras los ingresos recaudados disminuyen el 19%, los gastos

comprometidos solo disminuyen el 16%. El avance en el cumplimiento de las metas del recaudo es solo del 75% y del gasto llega al 100,5%.

- Los pasivos de la ESE Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita a septiembre 30 de 2016 ascienden a \$ 6.523 millones, lo que representa el 7,6% más de los pasivos que se tenían en el 2015.
- Según este cuadro de producción presentado por la ESE, se puede observar que los servicios y actividades que alcanzan o superan la meta del 100% para el 2016 son la consulta de medicina general electiva con el 115%, la consulta de valoración odontológica con el 112% y los pacientes en observación.
- Con un cumplimiento entre el 80 y el 100% se encuentran los servicios de consulta de medicina general urgente, controles de enfermería, exodoncias, exámenes de laboratorio y dosis de biológico aplicados.
- Al observar el informe de monitoreo, se observan inconsistencias en el diligenciamiento del resumen de monitoreo, donde reportan cumplimiento de la producción en UVR del 194%, con una producción en UVR en el 2016 de 1.698.789. La ESE debe revisar este resultado.
- La producción en los años 2014 y 2015 muestra una evidente reducción debido al impacto generado por la remodelación de la sede principal, para lo cual se aplicó estrategias que evitaran este efecto al desplazar la atención a los centros de salud y ampliar los horarios de atención en los mismo que no surtieron el efecto esperado, debido a la renuencia de la comunicada en utilizar los servicios generando mayor traslado, situación agravada en el primer trimestre de 2016.
- Aunque en la tendencia de ejecución presupuestal se observa disminución del déficit, la no generación de excedentes y el incremento del pasivo muestra que la ESE Hospital Del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita del Municipio de Itagüi ha venido incumpliendo el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, toda vez que, aunque se han ejecutado parte de las medidas, no han tenido impacto en el escenario financiero del programa.
- La ESE requiere continuar con cambios que favorezcan las ventas de servicios de salud y medidas muy austeras de control de gasto, si estas acciones no se realizan el déficit continuará poniendo en riesgo la sostenibilidad de la ESE y la prestación de servicios de salud a los usuarios.
- Para el cuarto trimestre del 2016 la ESE menciona que realizó ajustes a la planta de cargos, con lo que se buscaba disminuir el costo del personal de acuerdo al mercado con el que cuenta la ESE y así liberar flujo de caja para cumplir con el pago de pasivos adquiridos con anterioridad. El departamento en la asistencia técnica para la formulación del monitoreo brindada a la ESE, le recomendó al Gerente que estas decisiones se deberían tomar dentro del marco normativo y con un buen soporte jurídico que blindarán a la ESE de posibles demandas y fallos en contra.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 6.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$18.139,85	\$18.887,65	\$13.911,65	\$13.675,25
Total gastos (compromisos)	\$17.929,86	\$18.887,65	\$17.650,34	\$17.650,34
Superávit (Déficit)	209,99	-	(3.738,69)	(3.975,09)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; se resalta la aprobación de un presupuesto inicial mayor al presentado por la ESE en su PSFF y viabilizado por el MHCP. De repetirse esta situación en la vigencia 2017, se declarará el incumplimiento del PSFF. La ejecución presupuestal de

ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016, tampoco corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 6.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 6.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	18.139,85	13.911,65	76,69%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	236,40	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	14.932,68	11.649,25	78,01%
Venta de Servicios de Salud - VSS	14.805,80	11.023,64	74,45%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	126,88	196,79	155,09%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	519,50	0,00%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	-	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	-	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	-	0,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	500,00	0,00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	19,50	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	106,11	0,00%
Ingresos de Capital	381,99	5,91	1,55%
Otros Ingresos	(479,51)	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	2.825,18	2.020,08	71,50%
II. GASTO COMPROMETIDO	17.929,86	17.650,34	98,44%
D. FUNCIONAMIENTO	15.303,89	11.911,70	77,83%
Gastos de Personal de Planta	7.420,21	8.413,36	113,38%
Servicios Personales Indirectos	3.801,06	750,94	19,76%
Gastos Generales	3.888,29	2.522,47	64,87%
Transferencias corrientes	194,33	224,93	115,74%
E. GASTOS DE OPERACION	2.255,30	1.164,67	51,64%
Medicamentos	-	912,25	0,00%
De comercialización	2.255,30	-	0,00%
De prestación de servicios	-	252,42	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	1.309,02	0,00%

Tabla 2 - 6.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
G. GASTOS DEL PSFF	370,68		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	3.264,95	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	209,99	(3.738,69)	

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 6.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 76,69% y en los gastos del 98,44%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

6.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo periodo, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 6.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
Disminución del recurso humano en las actividades asistenciales de consulta externa, urgencias y odontología.	100%	0%	La ESE señala: En la vigencia 2015 se cumplió esta meta, sin embargo con el cambio de administración en la ESE se realizó reorganización administrativa en el mes de noviembre para un ahorro de 195,560,111 en el mes de diciembre
Disminución del recurso humano en las actividades administrativas	100%	0%	La ESE señala: En la vigencia 2015 se cumplió esta meta, sin embargo con el cambio de administración en la ESE se realizó reorganización administrativa en el mes de noviembre para un ahorro de 70,460,642 en el mes de diciembre
PROMEDIO	100%	0%	

SANEAMIENTO DE PASIVOS			
Entregar el listado de Pasivos al Municipio de Itagüí y las facturas que serán canceladas	100%	100%	La ESE señala: Medida cumplida durante la vigencia 2015, el municipio de Itagüí asignó los recursos programados y con estos se canceló a proveedores.
PROMEDIO	100%	100%	
OTROS			
Implementar un modelo para la ejecución de Promoción y Prevención eficiente y productivo	100%	100%	La ESE señala: La facturación de PyP del cuarto trimestre es por \$587,094,736, cumpliendo la meta del 100%. Con un promedio mensual de \$84,315,410,6. esto se debe a las medidas tomadas por la Gerencia para el cumplimiento de esta meta.
Implementar acciones legales más agresivas con el propósito de incrementar el nivel de recuperación de la cartera morosa	100%	0%	Durante el cuarto trimestre de la vigencia, no se realizaron cobros prejudiciales ni jurídicos. Sin embargo se recaudó cartera mayor a 360 días, pero si se realizaron acuerdos de pago mediante conciliación.
PROMEDIO	100%	50%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo saneamiento de pasivos como las de mayor ejecución e impacto y las tipo reorganización administrativa como las de menor ejecución.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 3 - 6.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	0%	0,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	100%	100,00%	
Otros	100%	50%	50,00%	
PUNTAJE				70

6.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$13.675,25 millones lo que representa 75% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4 - 6.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	14.932,68	11.129,75	75%	82%	72%
Venta de Servicios de Salud	14.932,68	11.023,64	74%	82%	71%
Otros Ingresos Corrientes	-	106,11	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	381,99	525,41	138%	2%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	2.825,18	2.020,08	72%	16%	28%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	18.139,85	13.675,25	75%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	2.641,88	3.085,02	117%	15%	19%
Total Gastos Variables Administrativos	3.308,92	1.881,55	57%	19%	9%
Total Gastos Fijos Operativos	4.778,33	5.328,34	112%	27%	34%
Total Gastos Variables Operativos	6.830,06	4.090,48	60%	39%	14%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	3.264,95	0%	0%	23%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	17.559,19	17.650,34	101%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	580,66	(3.975,09)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de ingresos no corrientes que supera la meta en 38% con una ejecución de 138%.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 72% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 64% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se debe financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 101% de lo programado, con compromisos en los gastos fijo operativos que muestran una ejecución promedio de 112% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos fijos y variables los compromisos se ubican en 86% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 114%. Así, el presupuesto ejecutado no logra en esta vigencia, la contención de costos esperada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$3.975,09 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba un excedente de \$580,66 millones para el financiamiento del PSFF.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 4 - 6.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (Recaudo)	18.139,85	13.675,25	75%	
GASTOS (Compromisos)	17.559,19	17.650,34	101%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	580,66	(3.975,09)		70

6.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 6.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL DE META 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	-479,51	0,00	0,00	0%	100,00%		
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	-479,51	0,00	0,00	0%	100,00%	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 5 - 6.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	-479,51	0,00	0,00%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	-479,51	0,00	0%	70

6.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:}

Tabla 6 - 6.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	Pagos del rezago 2015 en 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	120,11	0,00	0,00	0,00	0,00%	32,40%	0,00%	
Otros Pasivos	250,56	0,00	0,00	0,00	0,00%	67,60%	0,00%	
TOTAL PASIVO	370,68	-	0,00	0,00	0%	100%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 6 - 6.2

CALIFICACIÓN PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVOS	370,68	0,00	0%	70
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

6.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 6.1

ANÁLISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE 31.DIC.2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Total Urgencias	175.114	175.114	100%	
Total Servicios Ambulatorios	131.887	129.117	98%	
Total Hospitalización	26.298	6.364	24%	
Total Quirófanos y Salas de Parto	13.930	1.616	12%	
Total Apoyo Diagnóstico	494.999	1.920.596	388%	Inconsistencia
Total Apoyo Terapéutico	23.834	32.486	136%	
Total Servicios Conexos a la Salud	7.407	58.330	788%	Inconsistencia
Producción equivalente en UVR	873.469	2.323.623	266%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	17.929.863.463	13.076.369.121	73%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	20.527,19	5.627,58		

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 266% de la meta prevista o producción proyectada al producir 2.323.623 UVR de 873.469 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 73% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y mayor gasto.

Así, la ESE muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 7 - 6.2

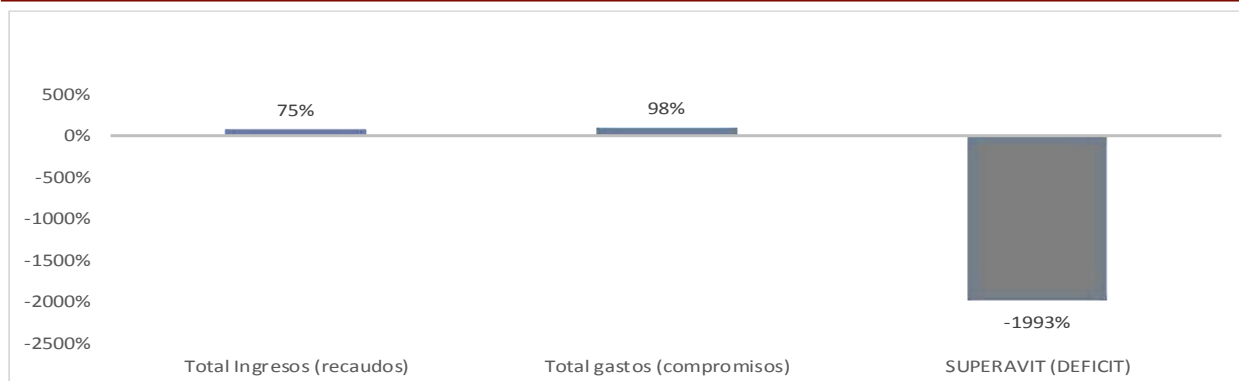
CALIFICACIÓN PRODUCCION DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	873.469	2.323.623	266%	70

6.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 6.1

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este déficit se origina en la operación corriente y en el pago de pasivos no previstos en el PSFF; esto, por efecto de adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 6.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016						
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	
TOTAL PASIVOS	3,84	95,66	6.427,41	95,66	6.427,41	5.002,24
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Obligaciones Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Cuentas por Pagar	2,97	0,00	1.866,04	0,00	4.785,04	4.354,92
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	0,75	95,66	3.910,78	95,66	991,77	360,35
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	324,87	0,00	324,87	0,00
- Otros Pasivos	0,11	0,00	325,72	0,00	325,72	286,97

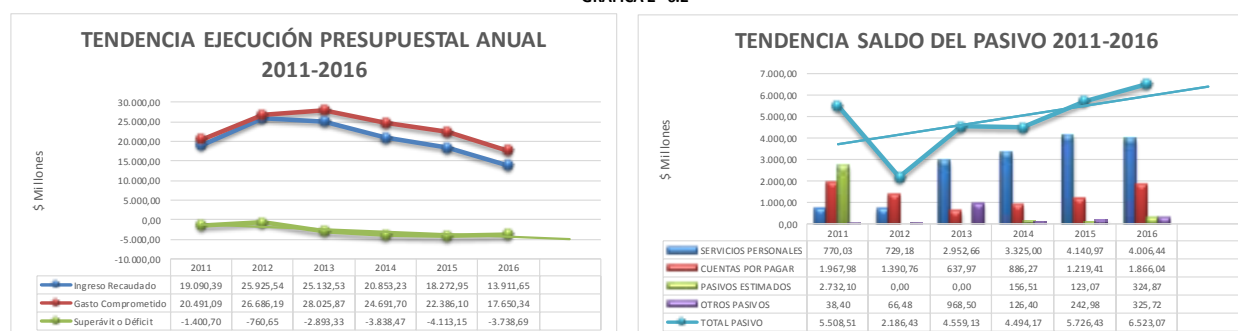
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 – 6

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Operación Corriente – Equilibrio	70,0	40%	28	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Producción	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
TOTAL		100%	70	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 - 6.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF no ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la ESE y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

7. ESE HOSPITAL SAN MIGUEL

La ESE HOSPITAL SAN MIGUEL del municipio OLAYA, es una empresa del orden municipal, del nivel primer nivel de atención, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo ALTO inicialmente con la Resolución 1893 de 2015, y en el presente año, con la Resolución 2184 se categorizó en riesgo ALTO y luego con la Resolución 3916 se categorizó en riesgo MEDIO.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta Alta obteniendo 70 puntos de calificación, obteniendo en 5 criterios de calificación el estándar mínimo, situación por la cual la ESE debe considerar presentar modificación a su PSFF y extender en el tiempo las proyecciones.

7.1. Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 – 7

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 2 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 3 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 4 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Seguimiento Depto. SEDE ELECTRONICA

FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- Considerando que el programa de saneamiento fiscal y financiero se viabilizó el 09 de abril de 2016, el avance en términos generales no es significativo, lo cual se evidencia en el grado de cumplimiento de las medidas. Se espera que, con el nombramiento de la nueva gerente en propiedad a comienzos del 2017, se tengan mayor empoderamiento y compromiso para el cumplimiento del programa.
- Sobre la medida en la que se establece que “El incremento salarial, y de los contratos por prestación de servicios para apoyo a la gestión no superará el 3% anual, durante la ejecución del PSFF.” Se sugiere a la gerente sobre lo antes dicho que la decisión de un incremento salarial menor al fijado por ley se reconsidere y se analice a la luz de las normas que regulan la materia y teniendo en cuenta la implicación que dicha decisión puede acarrear al hospital sobre posibles demandas a futuro.
- Se cumplió con la medida que tiene que ver con la disminución del 71% de la relación de la tabla de viáticos anterior.
- La medida relacionada con la implementación del sistema de costos con la herramienta PERC de COHAN, no se ha concretado, y según lo dicho en el último monitoreo, se tiene que: “Esta medida está cumplida en un 50% al Cuarto trimestre del año 2016, falta la implementación”. Se solicita a la nueva gerente de la ESE que en el próximo monitoreo del programa se detalle los avances que den cumplimiento a esta medida.
- No se hace referencia específica a la liquidación del contrato de comodato, se espera se haga referencia del mismo para el seguimiento del próximo trimestre de 2017. Sobre lo anterior se solicitó a la nueva gerente de la ESE aclarar esta situación con el Municipio.
- En cuanto los recursos solicitados por estampilla, se realizó la gestión correspondiente por parte de la institución ante el ente territorial y el departamento, dando como resultado el reconocimiento de la plata de estampilla en un 20% de los recursos recaudados de un 100%, por parte de las entidades del municipio, Dado que se proyectó el Plan sin tener en cuenta la norma de distribución de estampilla; esta no cumple la expectativa que se tenía con relación al recaudo de estos recursos. Esta medida se ha cumplido, pero sin las expectativas de recaudo esperado dadas las nuevas condiciones establecidas por el ente departamental.
- Con relación a la venta de vehículo de ambulancia por valor de \$20.150.000, de acuerdo a lo informado en el monitoreo, el municipio realizó este proceso, y traslado a la ESE el valor correspondiente mediante el cual se le ha dado equilibrio presupuestal y apalancamiento financiero en la actual vigencia. Esta medida se ha cumplido en un 100% por parte en su totalidad.
- Sobre el compromiso de firma del convenio con el Municipio para mejorar accesibilidad y cobertura de servicios de salud, se tiene que de acuerdo a los informado en el último monitoreo que: “Dentro de esta medida se tiene establecido un CDP por \$50.000.000 por parte del ente territorial se está ejecutando mediante convenio interadministrativo para la prestación de servicio de salud pública, el
- cumplimiento de esta medida, según lo descrito en el informe de monitoreo del cuarto trimestre es el 100%.
- Considerando lo programado de recaudo para el 2016 en ingresos de \$618.930.503, se alcanzó para cuarto trimestre un recaudo de \$ 225.505.386, lo que representa un nivel de cumplimiento del 36.43%, y para el acumulado se tiene un nivel de cumplimiento de 111.98%.

- Se debe indicar que al revisar la información reportada en el monitoreo por la ESE en el componente de ingresos, para el segundo trimestre de 2016 la ESE reportó como ingresos recaudados un valor de \$130.865.998, el cual está errado, ya que el valor según SIHO es de 100.955.621. Lo anterior afecta el acumulado de ingresos con el cual realiza el balance de la operación. Es por esto que se advierte diferencias en la cifra reportada en el monitoreo y el cuadro de flujo financiero del seguimiento. En el monitoreo por lo antes dicho se llega a una cifra de ingresos totales recaudados de \$693.050.919, siendo el valor correcto el reportado en SIHO y en el seguimiento por valor de 663.140.542.
- De manera general se puede advertir que de 2011 a 2014 se observa una tendencia creciente en las ventas de servicios de salud. A partir de 2014, el 2015 y 2016 presenta una tendencia a la baja de las ventas.
- Para el total de gastos proyectados dentro del PSFF para la vigencia 2016 de \$581.401.045, se tienen unos gastos comprometidos para el trimestre cuarto de \$165.298.912, lo que representa un cumplimiento del 28.43%. Para el acumulado a diciembre se tiene una ejecución de 119.43%, por encima de lo proyectado en 19.43%. Lo anterior refleja el incumplimiento de la meta propuesta en el programa.
- De acuerdo a lo registrado en la ficha técnica de SIHO, se tiene que al comparar la producción en UVR 2015-2016, se presenta una disminución del 13.76%, con producciones de 19.535 UVR para 2015 y 16.846 para 2016. Igualmente se advierte disminución en la producción en 2016, con respecto a 2014 y 2013 con producciones de 18.496 y 17.377 respectivamente. Lo anterior advierte una clara tendencia decreciente de la producción en UVR.
- Sobre los avances de la producción, no se realizan consideraciones adicionales debido a que no se tiene mayores aportes en la información presentada por la ESE. Así mismo en el cuadro resumen de monitoreo, no se diligenció el resumen del análisis frente al cumplimiento de la meta.
- De acuerdo a la información reportada en el SIHO, se tiene que para el 2016 se registra un pasivo total de \$ 271 millones de pesos, para 2015 de 193 millones de pesos, para 2014 de \$99 millones, advirtiéndose una tendencia creciente de los mismos de 2014 a 2016.
- Según información de SIHO, del total de pasivos con corte de 31 de diciembre de 2016, por valor de \$271.194.749, se tiene que \$145.962.683 son menores a 360 días, y \$125.232.066 son mayores a 360 días.
- De manera general se puede advertir que de 2011 a 2014 se observa una tendencia creciente en las ventas de servicios de salud. A partir de 2014, el 2015 y 2016 presenta una tendencia a la baja de las ventas, siendo significativa la disminución en el acumulado del cuarto trimestre de 2016 con respecto a lo obtenido en 2015 y 2014.
- Analizando la gráfica de tendencia de los ingresos se observa, que el ingreso de la ESE para el cuarto trimestre de 2016 presentó una disminución comparado con la de 2015, al pasar de 633 a 619 millones de pesos, lo que representa una disminución del 2.21%. En términos absolutos la disminución es del orden de 14 millones de pesos.
- La gráfica de gastos nos muestra una evidente tendencia creciente del total de gastos de 2011 a 2016, siendo también clara la evolución de los gastos de funcionamiento y entre estos los gastos de personal.
- Si se analiza la variación de los gastos por vigencia trimestre cuarto acumulado, se tiene que, el total de gastos para 2016 fue de 1.196 millones mientras que el de 2015 fue de 700 millones, lo que representa un incremento del gasto del orden de 70.85%. Respecto al 2014 el incremento fue del 25.10%.
- Los gastos de funcionamiento como antes se refirió, afectaron el desmedido incremento del gasto de 2016 con respecto a 2015, lo cuales pasaron de \$516 millones de pesos a \$954 millones de pesos, con un incremento de 84.88%.
- Al cierre del cuarto trimestre de 2016 la ESE presenta según el flujo financiero ejecutado un total de ingresos acumulados de \$663.14 millones de pesos y un total de gastos comprometidos acumulados de \$694.37 millones, generándose una diferencia de ingresos y gastos de (-\$31.23) millones. Respecto a este déficit, es importante mencionar que el monto es menor al registrado en el acumulado de la vigencia anterior que fue de (-\$66.21).
- La relación del total activo corriente / total pasivo corriente, muestra a diciembre de 2016 un resultado de 0.56, valor por debajo al de diciembre de 2015 que fue de 0.99, y en 2014 de 2.29. En todo caso en 2016 un valor por debajo del óptimo fijado de manera técnica para este indicador. Mostrando que por cada peso de obligación vigente contaba con 0.56 para respaldarla. Es decir que, del 100 de los ingresos, el 177.3% son para el pago de obligaciones en el corto plazo, lo cual evidencia la situación de la ESE.
- No sobra mencionar que el resultado de este indicador puede verse afectado aún más por la calidad de la composición del activo corriente, y específicamente por la calidad de la recuperación de la cartera; además se deben considerar aspectos tales como la exigibilidad del pasivo y la estacionalidad de las ventas de servicio de salud de la ESE hospital.
- A diciembre de 2016, se tiene una rentabilidad negativa sobre activos totales, patrimonio y capital. Lo anterior debido al resultado negativo del ejercicio en la vigencia 2016, y con resultados parecidos en 2015 por la misma

circunstancia. Del periodo analizado tan sólo en 2014 se tiene un buen resultado de estos indicadores, por el resultado positivo del ejercicio en esa vigencia que fue de 252.791, sin embargo si se detallan los componentes del estado de resultados en 2014 ese valor se obtuvo por el significativo valor de los ingresos por transferencias que fueron de \$279.620, diferente a los de la operación.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 7.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$743,29	\$932,99	\$693,05	\$693,05
Total gastos (compromisos)	\$761,01	\$932,99	\$694,37	\$965,57
Superávit (Déficit)	(17,72)	-	(1,32)	(272,51)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; se resalta la aprobación de un presupuesto inicial mayor al presentado por la ESE en su PSFF y viabilizado por el MHCP. De repetirse esta situación en la vigencia 2017, se declarará el incumplimiento del PSFF. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 tampoco corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 7.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 7.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	743,29	693,05	93,24%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	29,91	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	538,34	655,49	121,76%
Venta de Servicios de Salud - VSS	508,24	442,75	87,11%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	30,10	22,34	74,22%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	139,04	160,42	115,38%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	73,14	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	-	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	-	0,00%

Tabla 2 - 7.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	51,90	90,27	173,93%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	14,00	70,15	501,07%
Otros ingresos corrientes	-	52,32	0,00%
Ingresos de Capital	65,90	-	0,00%
Otros Ingresos	18,24	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	14,69	7,65	52,07%
II. GASTO COMPROMETIDO	761,01	694,37	91,24%
D. FUNCIONAMIENTO	488,24	541,79	110,97%
Gastos de Personal de Planta	384,33	395,86	103,00%
Servicios Personales Indirectos	28,21	48,96	173,60%
Gastos Generales	67,05	88,43	131,88%
Transferencias corrientes	8,65	8,53	98,61%
E. GASTOS DE OPERACION	29,50	32,29	109,46%
Medicamentos	-	27,58	0,00%
De comercialización	29,50	-	0,00%
De prestación de servicios	-	4,71	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	30,00	64,62	215,42%
G. GASTOS DEL PSFF	179,61		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	33,66	55,67	165,37%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(17,72)	(1,32)	7,45%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 7.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 93,24% y en los gastos del 91,24%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal negativo.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

7.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 7.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
Después de identificar como gran debilidad la carencia del sistema de costos se impone implementar y montar, en asocio con COHAN, el Sistema de Costos con la herramienta PERC, la cual fue desarrollada por COHAN y es transferida a sus asociados sin ningún costo y además ha demostrado ser operativa en la toma de decisiones.	100%	50%	La ESE señala: Se firma convenio con cohan, no se pudo realizar la imlementcion dado a los cambios de gerentes, se tubo tres gerentes el la vigencia 2016.
Capacitar, entrenar y operativizar el SOGC.	100%	25%	La ESE señala: se ha logrado mantener los servicios habilitados ajustados a la norma, para dcumplir con el plan de austeridad no se recurrio a asesoría externa, pero para la implementación del sistema de calidad se contara con el apoyo del Odontólogo
Mejorar el seguimiento de los indicadores de desempeño por procesos y la toma de decisiones.	100%	0%	La ESE señala: No se ha dado cumplimiento con el indicador, dado a que la herramienta PERC no se ha implementado en un 100%, se espera su implementación para vigencia 2017.
PROMEDIO	100%	25%	
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			
La nómina, los honorarios y remuneración por servicios técnicos estarán congelados para el 2016. De 2017 en adelante se incrementarán sólo en un 3% anual.	100%	0%	El incremento del salario y prestaciones sociales para 2016 fue del 3%. a los comtratistas no se realizó ningún aumento,pero se observa un incremento en los gastos por este concepto dado que se realizaron dos para apoyo admon en la vigencia.
Modificar la tabla de viáticos, en forma retroactiva, desde Junio de 2015. Con la modificación realizada se disminuye el costo de la tabla a un 71%, esto junto con el control que se haga en la autorización de comisiones pretende disminuir el costo de este rubro en un 30% de la vigencia 2015 frente a la del 2014. Igualmente la tabla se deja congelada para la vigencia 2016 y de 2017 en adelante se fija el incremento para cada vigencia en un 5% mientras dure la ejecución del presente Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero.	100%	100%	La ESE señala: Se modificó la tabla de viáticos, creando controles para su autorización, su comportamiento negativo comparado con lo proyectado vigencia 2015, se da por que en esta vigencia 2015 no causo en presupuesto el total de los autorizados.

Tabla 3 - 7.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
En cuanto al gasto por servicios públicos asistenciales, que están presentando en el primer semestre de la vigencia 2015, un sobre costo exagerado por el mal uso, principalmente, de aires acondicionados y teléfono, se tomaron medidas de control que llevarán este rubro a una disminución del 15 %	100%	0%	La ESE señala: En el primer semestre se socializo la austeridad en los gastos de servicios públicos, y la implementación de lo formulado en el indicador, pero para el cuarto trimestre se aumentaron los gastos por el alto consumo de energía eléctrica.
La ESE dejará de ser socio de AESA a partir de 2016.	100%	100%	La ESE señala: Se presentó el documento solicitando la desvinculación de la ESE a dicha entidad, una vez radicado, no nos realizan cobro de la cuota de sostenimiento para la vigencia 2016, así se da cumplimiento a este indicador en 100%.
PROMEDIO	100%	50%	
FORTALECIMIENTO DE INGRESOS			
La columna vertebral del presente Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero se fundamenta en fortalecer la ESE Hospital SAN MIGUEL del municipio de Olaya en modelo de prestación de servicios enmarcado en el Plan Decenal de Salud Pública, así la administración municipal genera CDP por valor de 50.000.000,00 con el objeto de mejorar la accesibilidad y coberturas de los servicios de los usuarios del área de influencia	100%	100%	Se firmó convenio con la alcaldía en el mes de mayo y se empezaron a ejecutar las acciones a partir del segundo trimestre de la vigencia en curso.
Se formaliza convenio con la ESE Hospital SAN LORENZO de Liborina por valor de doce millones cien mil pesos m/l (\$12.100.000), en el cual se le venden a Liborina cinco días de asistencia por odontólogo.	100%	0%	Se formalizo convenio con la ESE de Liborina para venderle cinco días de asistencia odontológica mensuales durante 11 meses(\$12.100.000)con el fin de disminuir el pasivo servicio de salud
Población con capacidad de pago: En conjunto con la Secretaria Local de Salud Municipal fomentar la afiliación al Régimen Contributivo de las personas contratadas o con capacidad de pago y promocionar los servicios de la ESE par que los usuarios la elijan como punto de atención.	100%	0%	La ESE señala: Aumentar la poblacion con capacidad de pago se viene promocionando por parte del Municipio y la ESE identificando no afiliados al sistema, mediante jornadas de motivación y orientando a que no elijan su IPS de preferencia.

Tabla 3 - 7.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Reconocimiento y cobro periódico y oportuno de los recursos de Estampilla Pro hospital y ejercer seguimiento continuo para que los entes que deben reconocerla y pagarla lo hagan oportunamente. Permanentemente llevar soportes a la gobernación de Antioquia de las consignaciones que se hacen en el municipio de este impuesto para que sea identificado y transferido en cada vigencia.	100%	0%	La ESE señala: Realizó la gestión de identificación de la pago de la estampilla por parte de la Alcaldía como la ESE, obteniendo como resultado una solicitud de cobro de estampilla según resolución N. 2016060051957
La ESE Hospital San Miguel recibirá el ingreso por enajenación de la ambulancia que fue dada de baja, cuyo valor se espera q sea superior a catorce (14) millones de pesos m/l. basados en peritaje técnico realizado en el año 2015.	100%	100%	La alcaldía municipal realizo la respectiva gestión para la venta de la ambulancia, dineros que ingresaron a la ESE como recursos propios.
PROMEDIO	100%	40%	
OTROS			
Implementar y montar un Programa de Saneamiento Fiscal que sea operativo para el control fiscal y la toma de decisiones financieros que lleven y sostenga la ESE a su punto de equilibrio operacional.	100%	0%	Sin información
Realizar un Plan Operativo del Programa que sea evaluado por el Comité de Sostenibilidad Financiera	100%	0%	Sin información
Ajustar el Presupuesto de la vigencia de acuerdo al Programa de Saneamiento Fiscal	100%	0%	Sin información
PROMEDIO	100%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo racionalización de gastos como las de mayor ejecución e impacto y las tipo otros como las de menor ejecución.

Al analizar el Cuadro 1 del Monitoreo se observa 1 medida que no se relaciona en el PSFF presentado y viabilizado por el MHCP; estas actividad o medida no pueden ser sujeto de evaluación por cuanto estaríamos ante un PSFF modificado que no ha surtido el debido proceso. Esta medida es:

- ✓ No renovación del comodato de los puestos de salud.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 3 - 7.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	25%	25,00%	
Racionalización del gasto	100%	50%	50,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	40%	40,00%	
Otros	100%	0%	0,00%	
PUNTAJE				70

7.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$693,05 millones lo que representa 112% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4 - 7.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	538,34	524,98	98%	87%	98%
Venta de Servicios de Salud	538,34	442,75	82%	87%	71%
Otros Ingresos Corrientes	-	82,23	0%	0%	27%
Ingresos No Corrientes	65,90	160,42	243%	11%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	14,69	7,65	52%	2%	2%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	618,93	693,05	112%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	172,53	214,50	124%	30%	30%
Total Gastos Variables Administrativos	5,68	-	0%	1%	0%
Total Gastos Fijos Operativos	275,27	271,33	99%	47%	41%
Total Gastos Variables Operativos	94,26	152,87	162%	16%	13%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	33,66	55,67	165%	6%	16%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	581,40	694,37	119%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	37,53	(1,32)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de ingresos no corrientes que supera la meta en 143% con una ejecución de 243%.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 52% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 111% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se debe financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 119% de lo programado, con compromisos en los gastos fijo operativos que muestran una ejecución promedio de 99% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos fijos y variables los compromisos se ubican en 96% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 111%. Así, el presupuesto ejecutado no logra en esta vigencia, la contención de costos esperada. Se advierte la incorporación en la operación corriente de cuentas por pagar de otras vigencias.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$1,32 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba un excedente de \$37,53 millones para el financiamiento del PSFF.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 4 - 7.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE – EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (Recaudo)	618,93	693,05	112%	
GASTOS (Compromisos)	581,40	694,37	119%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	37,53	(1,32)		70

7.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 7.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL DE META 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	53,12	0,00	0,17	0%	29,93%		
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	51,22	0,00	0,00	0%	28,86%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos de la Nación	73,14	0,00	0,00	0%	41,21%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	177,49	0,00	0,17	0%	100,00%	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 5 - 7.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	53,12	0,17	0,32%	
Salvos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	51,22	0,00	0,00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	73,14	0,00	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	177,49	0,17	0%	70

7.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 7.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	Pagos del rezago 2015 en 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	114,26	146,06	0,00	146,06	127,83%	53,23%	53,86%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	33,71	6,85	0,00	6,85	20,32%	15,70%	2,53%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	35,40	78,36	0,17	78,52	221,82%	16,57%	28,89%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,04%	0,00%	
Otros Pasivos	31,04	39,93	0,00	39,93	128,64%	14,46%	14,72%	
TOTAL PASIVO	214,50	271,19	0,17	271,36	127%	100%	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Se observan inconsistencias entre las fuentes de financiación y el pasivo pagado en el PSFF viabilizado. Adicionalmente, se deben observar las inconsistencias entre los gastos totales reportados en monitoreo y SIHO (total gastos operación corriente y pago de pasivos según monitoreo \$965,73 millones frente a SIHO \$694,37 millones). Es importante además advertir según la información presentada, el posible uso de recursos de la operación corriente para el pago de pasivos, condición que puede afectar el equilibrio corriente. Adicionalmente, el programa se viabiliza en la vigencia 2016, razón por la cual no es coherente que la ESE reporte un rezago en la vigencia 2015. Es posible que la ESE, este incorporando nuevos pasivos que no hubiesen sido presentados en el PSFF viabilizado. Esta condición se tiene en cuenta para la puntuación.

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 6 - 7.2

CALIFICACIÓN PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVOS	214,50	271,36	127%	70
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

7.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 7.1

ANÁLISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE 31.DIC.2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Total Urgencias	1.518	146.100	9626%	Información inconsistente
Total Servicios Ambulatorios	14.180	1.403.820	9900%	Información inconsistente
Total Hospitalización	354	-	0%	
Total Quirófanos y Salas de Parto	325	-	0%	
Total Apoyo Diagnóstico	5.404	41.079	760%	Información inconsistente
Total Apoyo Terapéutico	968	92.520	9563%	Información inconsistente
Total Servicios Conexos a la Salud	1.951	10.010	513%	Información inconsistente
Producción equivalente en UVR	24.700	1.693.529	6856%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	697.350.719	574.077.689	82%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	28.232,74	338,98		

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 6.856% de la meta prevista o producción proyectada al producir 1.693.529 UVR de 24.700 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 82% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y mayor gasto.

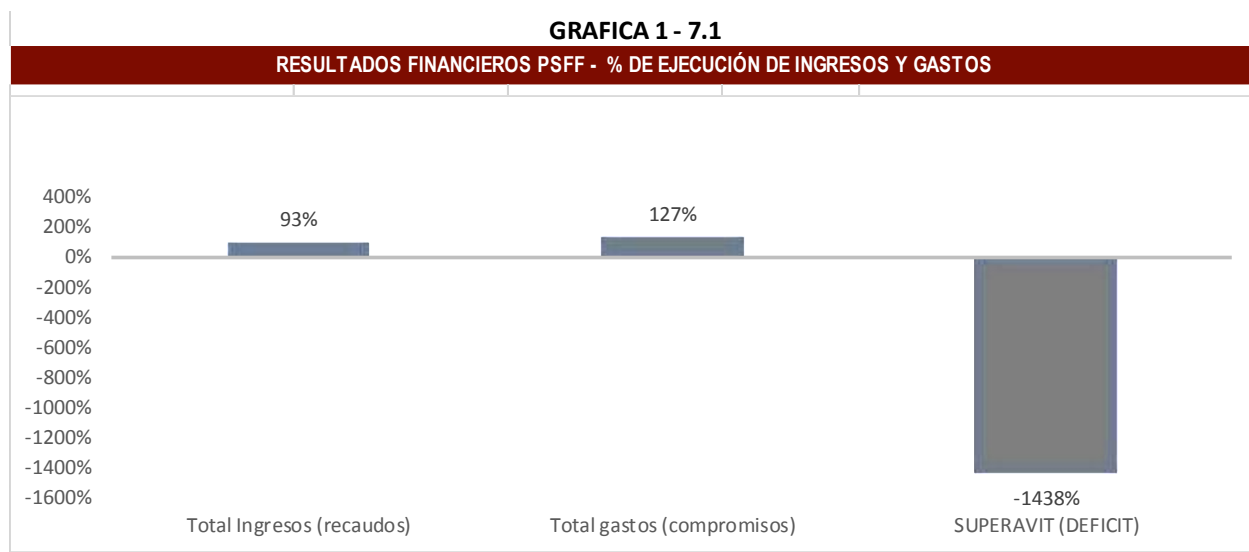
Así, la ESE muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 7 - 7.2

CALIFICACIÓN PRODUCCION DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	24.700	1.693.529	6856%	70

7.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE registra déficit como se muestra a continuación:



Este déficit se origina en la operación corriente y en el pago de pasivos no previstos en el PSFF; esto, por efecto de adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 7.2
RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	135,90	125,23	145,96	0,00	271,19	270,00	
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Obligaciones Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Cuentas por Pagar	79,09	63,82	44,69	0,00	110,03	146,35	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	33,50	32,18	90,58	0,00	121,23	88,98	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Otros Pasivos	23,32	29,23	10,70	0,00	39,93	34,68	

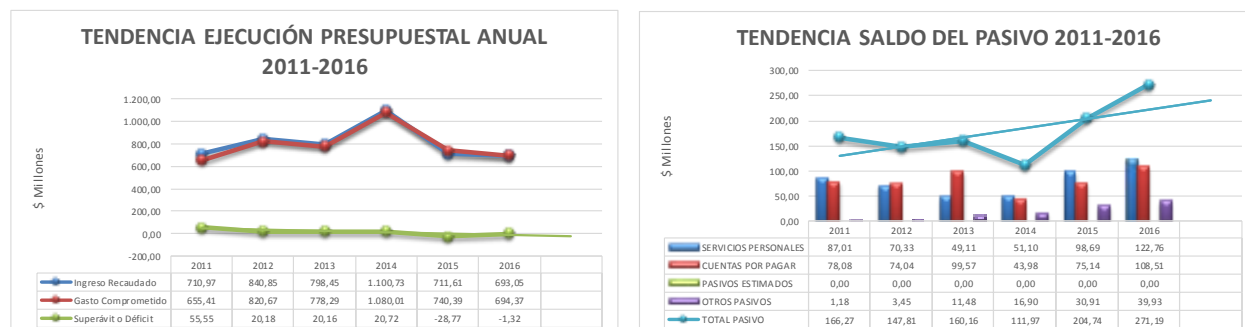
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 – 7

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Operación Corriente – Equilibrio	70,0	40%	28	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Producción	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
TOTAL		100%	70	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 - 7.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF no ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la ESE y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

8. ESE HOSPITAL GILBERTO MEJIA MEJIA

La ESE HOSPITAL GILBERTO MEJIA MEJIA del municipio RIONEGRO, es una empresa del orden municipal, del primer nivel de atención de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo ALTO inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 1877 de 2013, 2090 de 2014, 1893 de 2015, y en el presente año, se categoriza en riesgo BAJO con la Resolución 2184 y de nuevo es categorizada en riesgo ALTO con la Resolución 3916.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta –Alta obteniendo 73 puntos de calificación (obteniendo en 4 criterios de calificación el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia de evaluación – 2016), situación por la cual la ESE debe considerar el presentar modificación a su PSFF y extender en el tiempo las proyecciones.

8.1. Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 – 8

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 2 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 3 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 4 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Seguimiento Depto. SEDE ELECTRONICA

FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- *Respecto al cumplimiento de medidas se puede decir que para “El compromiso es destinar los recursos provenientes de transferencias Municipales de Cuentas Maestras y aportes del Ministerio de Salud y Protección Social para sanear el pasivo”, se menciona que: la ESE hospital refiere en el informe de monitoreo del cuarto trimestre que de las transferencias de \$959.153.000, quedan incompletos el recaudo de estos recursos, y según manifiesta la secretaria de salud del Municipio los recursos restantes no se entregarán a la ESE ya que corresponden a rendimientos financieros de las cuentas, a los cuales les darán otra destinación. Se tiene pendiente tramitar los recursos de la nación para el pago de pasivos aprobados en el programa.*
- *Elaboración del plan de mercadeo: la ESE oferta sus servicios de salud de baja complejidad, reactivando su comité de mercadeo publicidad y comunicaciones, muestra un avance del 100%, La ESE indica que estaba interpretando mal el avance del indicador, relacionada con el contrato de publicidad, pagina web, publicidad en pendones y carteras con el portafolio de servicios, y con las actividades de demanda inducida que realiza la ESE. Luego del análisis del indicador, y dando una correcta lectura reportan un cumplimiento de 100%*
- *Racionalización del gasto: Realizar seguimiento y control al consumo de oxígeno en la ESE, buscando disminuir los costos del suministro de oxígeno Para el inicio del programa (Junio 2015) se tenían gastos por concepto de suministro de oxígeno por valor de \$100.299.083, la medida propone disminuir este gasto en un 20% anual, el comportamiento que se ha presentado para el cuarto trimestre de 2016 evidencia una disminución del 26%, frente al valor de referencia, lo que indica que se ha sostenido la mitad durante la vigencia 2016.*
- *Disminuir los gastos por concepto de contratos de prestación de servicios comparado con la vigencia 2015. En esta medida se tiene planteado la disminución del gasto por contratación de personal indirecto en un 15% anual, para la cual se muestra cumplimiento total con una disminución del 23% respecto al cuarto trimestre de la vigencia 2015, debido a que se mantuvo la contención del gasto.*
- *Incrementar ventas de servicios a régimen contributivo utilizando la capacidad instalada actual: Lo facturado por venta de servicios de salud al Régimen Contributivo para el año 2015 fue \$ 234.725.53, para el año 2016 fue \$ 463.418.439; de acuerdo a lo anterior se logró un aumento del 198%. El total recaudado por venta de servicios de salud al Régimen Contributivo para el año 2015 fue \$ 152.465.184, para el año 2016 fue \$ 414.541.148; de acuerdo a lo anterior se logró un aumento del 272%.*
- *Mejoramiento del recaudo de cartera mayor a 180 días: Con corte a diciembre de 2015 el valor de la cartera total fue de \$786 millones, a diciembre 31 de 2016 asciende a \$1.059 millones, lo que representa un incremento del 74%, esta variación para el año 2016 es debido al aumento en la venta de servicios de salud a las EPS Contributivas, Subsidiadas, SOAT, IPS públicas, ARL, entre otras y la variación más representativa es la facturación por evento del Oxígeno a la EPS Savia Salud.*
- *La rotación de la cartera es cada 52 días, esto indica que en promedio las entidades que reciben los servicios de salud cancelan en este promedio, no obstante, los días promediados pueden crecer ante las validaciones que algunas EPS aplican a la facturación en el reproceso de auditoría.*
- *Los ingresos totales recaudados reportados en SIHO a diciembre de 2016 ascienden a \$8.002.93 millones, las ventas de servicios de salud representan el 82% del total del recaudo, de los cuales los aportes no ligados a la*

Ventas de Servicios de Salud alcanzan el 17.6% debido al recaudo de los excedentes de cuentas maestras y las cuentas por cobrar de vigencias anteriores representan 2.6% del total de los ingresos recaudados.

- Las Ventas de servicios de salud se incrementaron en el 6%, el régimen subsidiado con una representación del 47%, se incrementó en el 4%, las atenciones a la PPNA que participa con el 12% disminuyó el recaudo en el 29%, el régimen contributivo presentó el mayor incremento con un 215% frente al recaudo a diciembre de 2015, el SOAT disminuyó en el 25%. Para el cuarto trimestre de 2016 se recaudan ingresos del Plan de Intervenciones Colectivas por valor de \$1559 millones, respecto a 1331 del 2015, con un incremento del 20%. los ingresos totales, respecto a la meta del programa logra un cumplimiento del 104%.
- El total de gastos comprometidos en 2016 se incrementan el 4.33% comparado con el resultado de 2015. Los gastos de funcionamiento muestran un incremento del 7.6%, la ESE menciona que esto se debe al incremento salarial que corresponde al 7.7%, la bonificación por servicios prestados factor salarial que rige a partir de enero 2016, nueva contratación de enfermera para triage en el servicio de urgencias, contratación de especialista para instalación de prótesis a la Población pobre no asegurada y también un aumento del costo del suministro de oxígeno.
- Los gastos comprometidos totales que ascienden a \$ 8.839 millones muestran una ejecución que sobrepasa la meta establecida al alcanzar un 115%, es decir 15% por encima de los programado para la vigencia 2016.
- El déficit de (-\$836.76) millones que se evidencia en 2016, al compararlo con en el mismo periodo de 2015, es mayor que el de 2015, que fue de (-\$706.79), representando un incremento de 18.40%, por su parte el de 2014 fue del orden de (-\$1.062.18), el de 2013 de (-\$1.016.74), lo cual evidencia la difícil situación del hospital, y hasta la fecha de su imposibilidad de revertirla.
- Saneamiento de aportes Patronales (SGP sin situación de fondos): La ESE Hospital Gilberto Mejía Mejía, ha logrado a corte de Diciembre de 2016, una recuperación de 59.984.121 provenientes de excedentes de la conciliación de aportes patronales. Cifra que supera la meta propuesta por la Institución en un 270%.
- Los pasivos de la ESE Hospital Gilberto Mejía Mejía de Rionegro a septiembre 30 de 2016 ascienden a \$ 1.674 millones, lo que representa el 7% menos de los pasivos a junio de 2016 y 5% menos que los pasivos registrados al inicio del PSFF (\$1774 millones).
- A partir del 18 de Agosto de 2016, el Municipio de Rionegro suscribió contrato interadministrativo No 096 para la ejecución del plan de intervenciones colectivas PIC, comprometiendo vigencias futuras hasta el 31 de Diciembre de 2019, razón por la cual la modalidad de vinculación del personal para dicho convenio fue la vinculación a la planta de cargos fija.
- Para el Departamento de Antioquia es muy preocupante el paso de planta temporal a fija de 41 cargos en la ESE, según el informe de monitoreo, estos costos están supuestamente cubiertos con los ingresos adicionales por PIC hasta el 2019, pero la incertidumbre de lo que pasará después de esta fecha, hace que se ponga en riesgo el equilibrio y sostenibilidad de la ESE a futuro. Con este cambio la ESE está modificando el escenario financiero del PSFF viabilizado.
- Con el conjunto de los análisis efectuados a la ejecución de las medidas, los resultados del flujo financiero y pasivo se puede advertir que si la ESE mantiene la tendencia observada no podrá alcanzar el escenario financiero propuesto en el PSFF.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 8.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$9.312,57	\$9.897,44	\$8.719,20	\$8.962,08
Total gastos (compromisos)	\$9.448,94	\$9.897,44	\$8.839,69	\$9.810,52
Superávit (Déficit)	(136,37)	-	(120,49)	(848,44)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; se resalta la aprobación de un presupuesto inicial menor al presentado por la ESE en su PSFF y viabilizado por el MHCP. De repetirse esta situación en la vigencia 2017, se declarará el incumplimiento del PSFF. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 tampoco corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 8.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 8.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	9.312,57	8.719,20	93,63%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	716,27	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	6.872,43	7.825,40	113,87%
Venta de Servicios de Salud - VSS	6.157,94	6.550,64	106,38%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	253,01	558,80	220,86%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	1.011,24	1.157,55	114,47%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	556,19	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	-	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	-	0,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	455,05	198,40	43,60%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	959,15	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0,00%
Otros ingresos corrientes	461,48	117,21	25,40%
Ingresos de Capital	474,85	2,43	0,51%
Otros Ingresos	149,37	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	340,55	175,10	51,42%
II. GASTO COMPROMETIDO	9.448,94	8.839,69	93,55%
D. FUNCIONAMIENTO	6.179,24	6.522,94	105,56%
Gastos de Personal de Planta	4.763,09	5.212,87	109,44%
Servicios Personales Indirectos	349,52	413,43	118,28%
Gastos Generales	1.021,97	852,22	83,39%
Transferencias corrientes	44,66	44,42	99,45%
E. GASTOS DE OPERACION	1.036,12	1.176,20	113,52%

Medicamentos	1.036,12	844,62	81,52%
De comercialización	-	-	0,00%
De prestación de servicios	-	331,58	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	70,00	219,15	313,08%
G. GASTOS DEL PSFF	1.774,11		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	389,48	921,40	236,58%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(136,37)	(120,49)	

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – X.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 93,63% y en los gastos del 93,55%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

8.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo periodo, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 8.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
Fortalecimiento de PAMEC	100%	45%	La ESE señala: De las 6 oportunidades de mejora planteadas 5 se encuentran en estado de cumplimiento 1 una de ellas se encuentra en desarrollo
Elaboración del plan de mercadeo	100%	70%	La ESE señala: Visitas y oferta del portafolio de servicios a las EPS con presencia en el municipio; Inclusion en el Mapa de Procesos, Mercadeo y Contratacion y sensibilizacion al 100% del personal del portafolio, para incrementar ventas de servicio de salud.
PROMEDIO	100%	58%	
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			

Tabla 3 - 8.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Realizar seguimiento y control al consumo de oxígeno en la ESE, buscando disminuir los costos del suministro de oxígeno. Realizar campañas de prevención de las enfermedades respiratorias crónicas y la promoción de estilos de vida saludable.	100%	70%	La ESE señala: El suministro de oxígeno cambio modalidad de contratación por capita a evento, se ha fortalecido el programa de epoc y se integraron los pacientes a los programas de crónicos, presentando una disminución para T4 de un 26%, alcanzando la meta propuesta.
Disminuir los gastos por concepto de contratos de prestación de servicios comparado con la vigencia 2015	100%	23%	La ESE señala: Se disminuyó el gasto por contratación en un 23% logrando mantener la meta propuesta.
PROMEDIO	100%	47%	
SANEAMIENTO DE PASIVOS			
Saneamiento de pasivos	100%	19%	La ESE señala: Los pasivos con corte a Diciembre 2016 presentan una disminución de 19%, frente al pasivo del inicio del programa, no obstante los recursos pendientes de recibir del MHCP del PSFF recuperarán el faltante de la meta proyectada del 100%. Es importante precisar que, el MHCP no ha comprometido recursos para el programa de la ESE, lo cual hace que la afirmación de la ESE sea errada.
PROMEDIO	50%	10%	
OTROS			
Mejoramiento del recaudo de cartera mayor a 180 días	100%	0%	La ESE señala: A pesar de que hubo un recaudo de la cartera >180, por valor de \$64.147.385, no se reflejó en el indicador, ya que las otras edades de la cartera van aumentando los días de vencimiento
Fortalecimiento en la prestación de servicios de consulta externa de especialistas	100%	0%	La ESE señala: La ESE Hospital Gilberto Mejía es de baja complejidad tipo A según documento de Red
Saneamiento de aportes Patronales (SGP sin situación de fondos)	100%	0%	La ESE señala: La meta se superó en 274% Se recaudó \$59.984.121 y se continúa realizando conciliación de aportes SGP con EPS y ARL.
Incrementar ventas de servicios a régimen contributivo utilizando la capacidad instalada actual	100%	37%	La ESE señala: Se evidencia cumplimiento de la meta, debido a que el % de recaudo frente a la facturación pasa de un 53% a un 90%, equivalente a un aumento del 37%

Tabla 3 - 8.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Presentación de proyectos	100%	0%	La ESE señala: Los proyectos que se contemplan en los planes de gestión y desarrollo, serán financiados o cofinanciados por el Minsalud y entes departamentales y municipales. Al T4 los proyectos se encuentran en evaluación preliminar técnica.
PROMEDIO	100%	7%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo reorganización administrativa como las de mayor ejecución e impacto y las tipo otros como las de menor ejecución.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 3 - 8.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	58%	57,50%	
Racionalización del gasto	100%	47%	46,50%	
Saneamiento de pasivos	50%	10%	19,00%	
Otros	100%	7%	7,40%	
PUNTAJE				70

8.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$8.002,93 millones lo que representa 104% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4 – 8.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	6.872,43	6.667,85	97%	89%	94%
Venta de Servicios de Salud	6.410,96	6.550,64	102%	83%	91%
Otros Ingresos Corrientes	461,48	117,21	25%	6%	3%
Ingresos No Corrientes	474,85	1.159,98	244%	6%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	340,55	175,10	51%	4%	6%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	7.687,83	8.002,93	104%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	1.407,49	1.700,45	121%	18%	17%
Total Gastos Variables Administrativos	168,16	163,26	97%	2%	3%
Total Gastos Fijos Operativos	5.528,35	5.806,82	105%	72%	61%
Total Gastos Variables Operativos	181,37	259,43	143%	2%	5%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	389,48	921,40	237%	5%	14%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	7.674,83	8.851,37	115%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	13,00	(848,44)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios de salud que supera la meta en 2% con una ejecución de 102% y el de ingresos no corrientes que logra una ejecución de 244% de la meta.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 51% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 102% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se debe financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 115% de lo programado, con compromisos en los gastos fijo operativos que muestran una ejecución promedio de 105% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos fijos y variables los compromisos se ubican en 95% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 113%. A lo anterior, se suma la incorporación de cuentas por pagar de vigencias anteriores, las cuales inciden en el resultado observado. Así, el presupuesto ejecutado no logra en esta vigencia, la contención de costos esperada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$848,44 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba un excedente de \$13 millones para el financiamiento del PSFF.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 4 - 8.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE – EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (Recaudo)	7.687,83	8.002,93	104%	
GASTOS (Compromisos)	7.674,83	8.851,37	115%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	13,00	(848,44)		70

8.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 8.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL DE META 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	149,37	0,00	0,00	0%	8,42%	0,00%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	1.068,55	959,15	959,15	180%	60,23%	100,00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos de la Nación	556,19	0,00	0,00	0%	31,35%	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	1.774,11	959,15	959,15	108%	100,00%	100,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

La información referida por la ESE frente al recaudo de fuentes del PSFF, no es consistente con la información registrada en SIHO e incoherente con el resultado de la operación corriente. Muestra de esta situación, se puede evidenciar al consolidar los ingresos de la operación corriente junto a fuentes del programa (\$9.921,24 millones frente a SIHO \$8.719,20 millones). Adicionalmente, el programa se viabiliza en la vigencia 2016, razón por la cual no es coherente que la ESE reporte un rezago de la vigencia 2015. Esta condición se tiene en cuenta para la puntuación.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 5 - 8.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	149,37	0,00	0,00%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	1.068,55	1.918,31	179,52%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		

Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	556,19	0,00	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	1.774,11	1.918,31	108%	70

8.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 8.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	Pagos del rezago 2015 en 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	610,42	421,21	421,21	842,43	138,01%	37,74%	43,92%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	75,41	75,41	75,41	150,82	200,00%	5,52%	7,86%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	603,75	460,55	460,55	921,10	152,56%	38,94%	48,02%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,06	0,06	0,06	0,11	200,00%	0,00%	0,01%	
Otros Pasivos	484,48	1,92	1,92	3,84	0,79%	17,80%	0,20%	
TOTAL PASIVO	1.774,11	959,15	959,15	1.918,31	108%	100%	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Se observan inconsistencias entre las fuentes de financiación y el pasivo pagado en el PSFF viabilizado. Adicionalmente, se deben observar las inconsistencias entre los gastos totales reportados en monitoreo y SIHO (total gastos operación corriente y pago de pasivos según monitoreo \$10.769,67 millones frente a SIHO \$8.839,69 millones). Es importante además advertir según la información presentada, el posible uso de recursos de la operación corriente para el pago de pasivos, condición que puede afectar el equilibrio corriente. Adicionalmente, el programa se viabiliza en la vigencia 2016, razón por la cual no es coherente que la ESE reporte un rezago en la vigencia 2015. Es posible que la ESE, este incorporando nuevos pasivos que no hubiesen sido presentados en el PSFF viabilizado. Esta condición se tiene en cuenta para la puntuación.

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 6 - 8.2

CALIFICACIÓN PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVOS	1.774,11	1.918,31	108%	70
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

8.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 8.1

ANÁLISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE 31.DIC.2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Total Urgencias	151.403	183.197	121%	
Total Servicios Ambulatorios	98.525	88.672	90%	
Total Hospitalización	7.392	9.018	122%	
Total Quirófanos y Salas de Parto	254	714	281%	
Total Apoyo Diagnóstico	191.017	171.915	90%	
Total Apoyo Terapéutico	12.938	12.291	95%	
Total Servicios Conexos a la Salud				
Producción equivalente en UVR	461.528	465.808	101%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	8.989.468.099	7.699.133.166	86%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	19.477,61	16.528,56		

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 101% de la meta prevista o producción proyectada al producir 465.808 UVR de 461.528 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 86% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea menor al estimado, con mayor producción y menor gasto.

Así, la ESE muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral 100 puntos, así:

Tabla 7 - 8.2

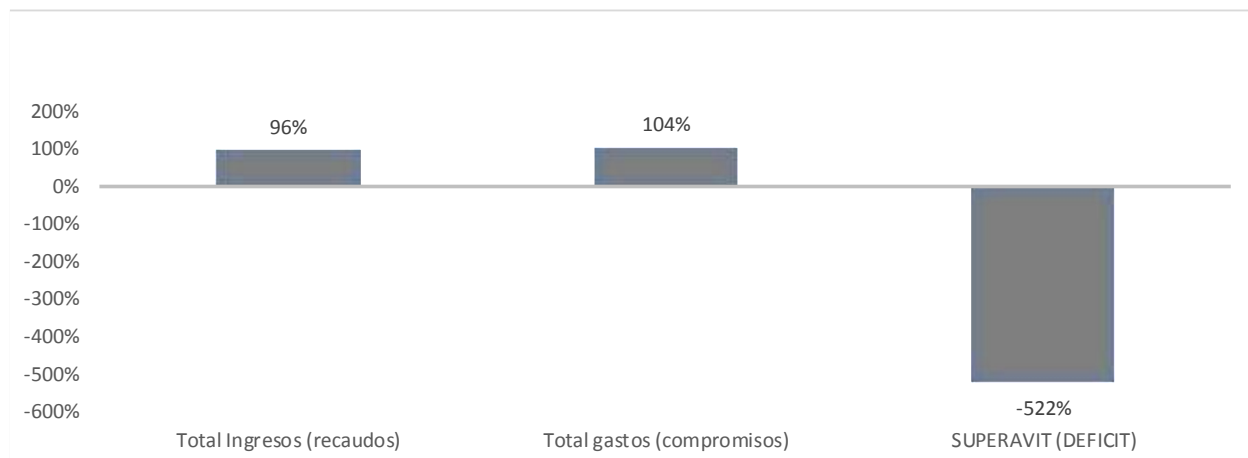
CALIFICACIÓN PRODUCCION DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	461.528	465.808	101%	100

8.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que a ESE registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 8.1

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este déficit se origina en la operación corriente y en el pago de pasivos no previstos en el PSFF; esto, por efecto de adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 8.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	1.291,55	163,80	1.305,13	0,00	1.468,93	1.511,00	Diferencias en la información de monitoreo frente a SIHO y CHIP
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Obligaciones Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Cuentas por Pagar	1.167,22	0,00	417,23	0,00	746,05	935,69	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	122,41	0,00	885,37	0,00	556,55	572,52	
- Pasivos Estimados	0,00	163,80	0,00	0,00	163,80	0,00	
- Otros Pasivos	1,92	0,00	2,53	0,00	2,53	2,79	

Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 – 8

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF

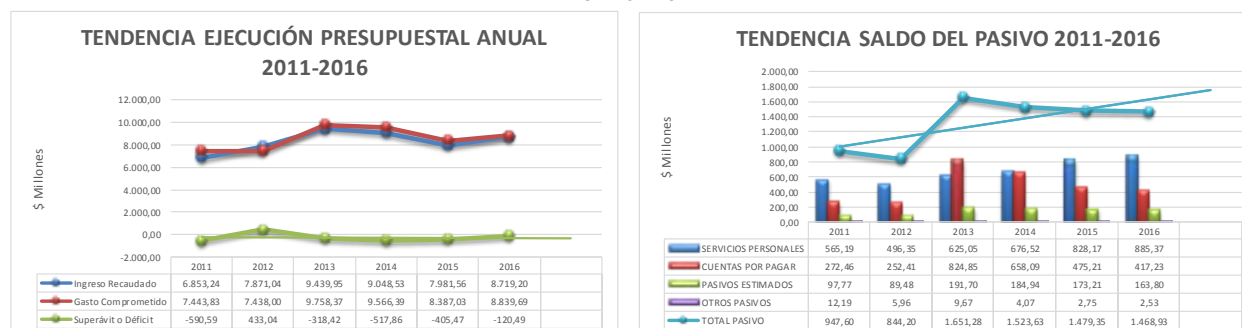
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Operación Corriente – Equilibrio	70,0	40%	28	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL

Tabla 9 – 8

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Producción	100,0	10%	10	CUMPLE
TOTAL		100%	73	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el período 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 - 8.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF no ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la ESE y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

9. ESE HOSPITAL LAUREANO PINO

La ESE HOSPITAL LAUREANO PINO del municipio SAN JOSE DE LA MONTAÑA, es una empresa del orden municipal, del primer nivel de atención, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo MEDIO inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 1877 de 2013, 2090 de 2014, cambia a riesgo ALTO con la Resolución 1893 de 2015, y en el presente año, fue categorizada SIN RIESGO con la Resolución 2184 y posteriormente con Resolución 3916 se categoriza de nuevo en riesgo MEDIO.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta - Alta obteniendo 71 puntos de calificación (obteniendo en 4 criterios de calificación el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia de evaluación – 2016), situación por la cual la ESE deberá considerar presentar modificación a su PSFF y extender en el tiempo las proyecciones.

9.1. Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 – 9

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 2 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 3 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 4 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Seguimiento Depto. SEDE ELECTRONICA

FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- Las medidas consideradas en el PSFF se han venido cumpliendo, pese a ello, el impacto financiero no ha sido el esperado, lo cual se refleja en el resultado deficitario de la operación, y un resultado positivo del ejercicio, jalónada por otros ingresos diferentes a la operación.
- Con corte a diciembre 31 de 2016 dos proyecto para presentar al departamento estaba en elaboración por parte de la ESE. Radicándose ante la Secretaría Seccional de Salud de Antioquia el día 15 de febrero de 2017 mediante radicado No. 2017010055907, incluyéndose dos proyectos, uno de software y hardware y otro de dotación de equipos. Por lo anterior su cumplimiento se reflejará en el primer trimestre de 2017.
- La medida de conciliación entre las áreas de contabilidad con tesorería y cartera se cumplió el primer trimestre de 2016.
- La cartera con corte a 31 de diciembre de 2016 presentó un incremento con respecto al trimestre anterior del 23% y con respecto al último trimestre del año 2015 tuvo un incremento del 71%, la situación de recuperación de cartera es muy complicada para la institución ya que esto depende de un factor externo como es la liquidez y voluntad de las empresas responsables de pago, situación que no ayuda al cumplimiento de la meta, pues a pesar de que el hospital realiza las gestiones respectivo para su recuperación no se encuentra una respuesta favorable por parte de estas instituciones.
- Según lo reportado en el cuadro 2 del monitoreo, se tiene que sobre unos ingresos anuales del programa \$1.077.257.909, se alcanzaron ingresos para el cuarto trimestre de \$318.744.532, lo que representa un nivel de logro de 29.59% sobre el total, inferior al monto alcanzado en el trimestre anterior. El acumulado de la vigencia 2016 presenta un nivel de logro de 98.86%.
- La recuperación de cartera de vigencias anteriores se proyectó en el programa para el 2016 un recaudo de \$214.090.292 alcanzándose un valor para el cuarto trimestre de 2016 de apenas \$ 2.378.132, lo que significa un nivel de logro respecto del total de apenas un 1.11%, para el acumulado a diciembre de 2016, se tiene un 62.76%.
- Para el total de gastos proyectados dentro del PSFF para la vigencia 2016, según lo reportado en el cuadro 2 del monitoreo, se tiene un valor anual contemplado de gastos de \$993.928.388. Para el cuarto trimestre de 2016 se alcanza un nivel de gastos de \$241.030.115, que representa una ejecución respecto del total de 24.25%. Para el acumulado a diciembre de 2016, los gastos representan un 133.57%, sobrepasándose en 33.57% lo proyectado para 2016.
- Según lo mencionado en el monitoreo, los mayores gastos registrados obedecen a que en las proyecciones los gastos se incrementaron al 3%, sin embargo, para la vigencia 2016 el incremento salarial realizado en la ESE fue del 7.77% además agregan en el informe de monitoreo que en el mes de junio se contrató a la subgerente administrativa y financiera cargo que estaba vacante al momento de realizar las proyecciones de los gastos.
- Se debe indicar que de manera reiterada se ha insistido a la gerente de la ESE que no es dable realizar mayores gastos a los contemplados en el presupuesto de gastos del programa viabilizado.
- La relación de ingresos menos los gastos para el cuarto trimestre de 2016 presentan un excedente de la operación de \$77.714.417; sin embargo para el acumulado de la vigencia se presenta un déficit del ejercicio de (\$-262.648.477).

- *Conforme al reporta en el resumen de monitoreo para el total de la producción, se tiene un nivel de logro del 33%. Según lo descrito en el informe de monitoreo el porcentaje de ejecución total de la producción se ve afectado por el cumplimiento en la producción de servicios conexos a la salud, los cuales incluyen las actividades de PIC, las cuales cuando se realizó el plan de Saneamiento Fiscal y Financiero se realizaron las proyecciones sobre un cálculo que no fue efectivo por el tamaño de la población del municipio.*
- *Con respecto a la información correspondiente a los Pasivos de la Entidad en forma resumida y por cada Acreedor, todos los Pasivos de la ESE son Corrientes, es decir, con plazo inferior a 360 días, el total de estos, sin incluir la Provisión para contingencias, y la provisión para prestaciones sociales (cuenta 27 del Balance), he incluyendo las cuentas por pagar por adquisición de bienes, prestación de servicios, honorarios, recaudo a favor de terceros, impuestos, y otras cuentas por pagar con corte al mes de diciembre de 2016.*
- *La dificultad principal para cumplir con la meta de recaudo y la recuperación de cartera se da por dos situaciones en particular: Savia Salud EPS con mayor participación en el régimen subsidiado, no está realizando los giros de manera mensual como es lo esperado, en el régimen contributivo el mayor porcentaje está representado en la EPS Saludcoop, la cual entró en liquidación, adicionalmente la EPS Café Salud quien entró a reemplazar a Saludcoop no está realizando pagos a la cartera por trabas administrativas que perjudican considerablemente a la institución, igualmente con el recaudo de EPS como Coomeva se tiene serias dificultades*
- *Al cierre del cuarto trimestre de 2016 la ESE presenta según el flujo financiero ejecutado un total de ingresos recaudados acumulados de \$1.024 millones de pesos y un total de gastos comprometidos acumulados de \$1.327 millones, generándose una diferencia de ingresos y gastos de (-302.75), la cual es superior a la obtenida en el acumulado del primer trimestre de 2015, que fue de (-226.36). En todo caso el déficit es relativamente alto dado la estructura financiera de la ESE.*
- *El gráfico de tendencia de la producción advierte de manera clara la disminución de la producción a partir de 2013, donde se observa un pico de crecimiento de la misma en medicina general, odontología, y enfermería, y a partir de dicho año, la producción por servicios comienza a mostrar una tendencia descendente.*
- *La relación del total activo corriente / total pasivo corriente, muestra a diciembre de 2016 un resultado de 1.28, valor por debajo al de diciembre de 2015 que fue de 1.61, en 2014 de 1.58; en todo caso valores óptimos dentro de lo que técnicamente dicta la lectura del indicador. Mostrando dicha relación mayor que 1, que ESE está en la capacidad para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo.*
- *No sobra mencionar que el resultado de este indicador puede verse afectado por la calidad de la composición del activo corriente, y específicamente por la calidad de la recuperación de la cartera; además se deben considerar aspectos tales como la exigibilidad del pasivo y la estacionalidad de las ventas de servicio de salud de la ESE hospital.*
- *La rotación de cartera es de 222 días, indicador que muestra que la cartera de la ESE rota cada 7.4 meses. Si se compara con los resultados de años anteriores, se tiene que esta rotación es menor a la de años anteriores, y que por lo tanto cada vez es mayor el problema de liquidez de la ESE.*
- *A diciembre de 2016, se tiene una rentabilidad positiva sobre activos totales, patrimonio y capital. Lo anterior debido a que se obtuvo un resultado positivo del ejercicio al finalizar la vigencia 2016, circunstancia que sin embargo no deja de ser preocupante, toda vez que el resultado positivo se obtiene más que por el resultado de la operación, por otros ingresos diferentes a los operacionales que hacen que la utilidad operacional negativa nos arroje un resultado positivo de \$60.871.*

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 9.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$1.559,96	\$1.480,76	\$1.064,93	\$1.064,93
Total gastos (compromisos)	\$1.564,32	\$1.480,76	\$1.327,58	\$1.327,58
Superávit (Déficit)	(4,37)	-	(262,65)	(262,65)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo de la ESE para la vigencia fiscal 2016, es menor en sus totales con el PSFF viabilizado. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 9.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 9.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	1.559,96	1.064,93	68,27%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	40,11	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	863,17	890,47	103,16%
Venta de Servicios de Salud - VSS	863,17	829,31	96,08%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	87,86	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	482,70	40,00	8,29%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	482,70	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	-	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	-	0,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0,00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	40,00	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	21,15	0,00%
Ingresos de Capital	-	-	0,00%
Otros Ingresos	35,13	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	214,09	134,36	62,76%

Tabla 2 - 9.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
II. GASTO COMPROMETIDO	1.564,32	1.327,58	84,87%
D. FUNCIONAMIENTO	883,38	992,45	112,35%
Gastos de Personal de Planta	648,44	746,83	115,17%
Servicios Personales Indirectos	105,63	111,16	105,23%
Gastos Generales	118,15	125,11	105,89%
Transferencias corrientes	11,16	9,36	83,93%
E. GASTOS DE OPERACION	90,67	107,95	119,06%
Medicamentos	-	61,72	0,00%
De comercialización	90,67	-	0,00%
De prestación de servicios	-	46,23	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	19,88	9,28	46,68%
G. GASTOS DEL PSFF	570,39		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	217,89	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(4,37)	(262,65)	

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 9.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 68,27% y en los gastos del 84,87%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo.

A continuación, se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

9.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 9.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016

MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
Realizar conciliación de cartera y pasivos con contabilidad	100%	100%	La ESE señala: Se hicieron las respectivas conciliaciones y ajustes con contabilidad, esta medida quedó cumplida en al finalizar el primer trimestre del año 2016
PROMEDIO	100%	100%	
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			
Implementar la política de seguridad del usuario y gestión adecuada de eventos adversos.	100%	100%	La ESE señala: Se hizo capacitación y socialización de política de seguridad y eventos adversos y se hace el respectivo reporte y análisis de los mismos, proyecto radicado en el primer trimestre 2017
PROMEDIO	100%	100%	
SANEAMIENTO DE PASIVOS			
Obtener fuentes de refinanciación de pasivos	100%	100%	La ESE señala: El PSFF aún está en trámite y no se han desembolsado los recursos solicitados, por esta razón no se ha podido bajar la deuda a menos de 180 días con los proveedores, la deuda se sostiene en el mismo nivel que al iniciar el plan
PROMEDIO	100%	100%	
OTROS			
Ajustar y ejecutar el Programa de saneamiento fiscal y financiero para la ESE en coherencia con la normatividad vigente	100%	100%	La ESE señala: Plan aprobado por el ministerio el día 06 de abril de 2016
Implementar una matriz que permita hacer un seguimiento constante a los indicadores del riesgo buscando estar en riesgo bajo o sin riesgo	100%	50%	La ESE señala: Se hizo la matriz con corte a diciembre de 2016 dando un riesgo medio
Fortalecimiento de los sistemas de información de la ESE. Adquisición de la historia clínica electrónica para mejorar los sistemas de información	100%	30%	La ESE señala: Se realizó un proyectos bajo las norma MGA para la adquisición de un nuevo software y hardware, el cual fue radicado en la SSSA para ser presentados ante el Ministerio de Salud , el proyecto radicado ingresa a principios del año 2017
Operativizar el Sistema de Costos hospitalarios, para la toma de decisiones en cada uno de sus centros.	100%	30%	La ESE señala: Por medio del proyecto de dotación que se radicó ante la SSSA, también se busca mejorar toda la parte de costos de la institución, pues dicho módulo estaría incluido en el nuevo software que se solicitó
Renovación Tecnológica	100%	30%	La ESE señala: Con Natalia Cuartas la ingeniera biomédica de la SSSA , se tramitó un proyecto de equipos biomédicos y dotación para la institución

Tabla 3 - 9.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Implementar estrategias de cobro de cartera que permitan un incremento gradual en la recuperación de la misma	100%	100%	La ESE señala: El impacto es negativo se mide el % de recaudo 2015 78% comparado con % recaudo 2016 66% disminuyo \$35.185.8122, frente a los valores comprometidos por venta de servicios de salud
PROMEDIO	100%	57%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo reorganización del gasto, racionalización del gasto junto a saneamiento de pasivos como las de mayor ejecución e impacto y las tipo otros como las de menor ejecución.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 89 puntos, así:

Tabla 3 - 9.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	100%	100,00%	
Racionalización del gasto	100%	100%	100,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	100%	100,00%	
Otros	100%	57%	56,67%	
PUNTAJE				89

9.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.064,93 millones lo que representa 99% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4 - 9.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	863,17	930,57	108%	80%	63%
Venta de Servicios de Salud	863,17	829,31	96%	80%	62%
Otros Ingresos Corrientes	-	101,26	0%	0%	2%
Ingresos No Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	214,09	134,36	63%	20%	37%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	1.077,26	1.064,93	99%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	266,02	295,23	111%	27%	22%
Total Gastos Variables Administrativos	67,87	59,82	88%	7%	6%
Total Gastos Fijos Operativos	409,46	440,28	108%	41%	23%
Total Gastos Variables Operativos	250,57	314,35	125%	25%	22%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	217,89	0%	0%	26%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	993,93	1.327,58	134%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	83,33	(262,65)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado no se destaca el recaudo de ningún concepto.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 63% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 86% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se debe financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 134% de lo programado, con compromisos en los gastos fijo operativos que muestran una ejecución promedio de 108% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos fijos y variables los compromisos se ubican en 95% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 109%. Se observa el registro de cuentas por pagar de vigencias anteriores lo que incide en el resultado de la operación corriente. Así, el presupuesto ejecutado no logra en esta vigencia, la contención de costos esperada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$262,65 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba un excedente de \$83,33 millones para el financiamiento del PSFF.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 4 - 9.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (Recaudo)	1.077,26	1.064,93	99%	
GASTOS (Compromisos)	993,93	1.327,58	134%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	83,33	(262,65)		70

9.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 9.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL DE META 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	98,17	0,00	134,36	137%	16,90%		Inconsistencia
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos de la Nación	482,70	0,00	0,00	0%	83,10%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	580,87	0,00	134,36	23%	100,00%	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

La información referida por la ESE frente al recaudo de fuentes del PSFF, no es consistente con la información registrada en SIHO e incoherente con el resultado de la operación corriente. Muestra de esta situación, se puede evidenciar al consolidar los ingresos de la operación corriente junto a fuentes del programa (\$1.199,28 millones frente a SIHO \$1.064,93 millones). Adicionalmente, el programa se viabiliza en la vigencia 2016, razón por la cual no es coherente que la ESE reporte un rezago de la vigencia 2015. Esta condición se tiene en cuenta para la puntuación.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 5 - 9.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	98,17	134,36	136,86%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	482,70	0,00	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	580,87	134,36	23%	70

9.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 9.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	Pagos del rezago 2015 en 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	300,08	0,00	44,36	44,36	14,78%	54,87%	0,00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	61,82	0,00	0,00	0,00	0,00%	9,85%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	89,99	89,99		14,34%	0,00%	
Instituciones Financieras y Otras	71,53	0,00	0,00	0,00	0,00%	11,39%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	9,56%	0,00%	
TOTAL PASIVO	493,43	-	134,36	134,36	27%	100%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Se observan inconsistencias entre las fuentes de financiación y el pasivo pagado en el PSFF viabilizado. Adicionalmente, se deben observar las inconsistencias entre los gastos totales reportados en monitoreo y SIHO (total gastos operación corriente y pago de pasivos según monitoreo \$1.461,93 millones frente a SIHO \$1.327,58 millones). Adicionalmente, el programa se viabiliza en la vigencia 2016, razón por la cual no es coherente que la ESE reporte un rezago de la vigencia 2015. Es importante además advertir según la información presentada, el posible uso de recursos de la operación corriente para el pago de pasivos, condición que puede afectar el equilibrio corriente. Estas condiciones se tienen en cuenta para la puntuación.

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 6 - 9.2

CALIFICACIÓN PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVOS	493,43	134,36	27%	70
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

9.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 9.1

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE 31.DIC.2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Total Urgencias	17.238	12.067	70%	
Total Servicios Ambulatorios	20.894	21.103	101%	
Total Hospitalización	1.150	1.070	93%	
Total Quirófanos y Salas de Parto	846	719	85%	
Total Apoyo Diagnóstico	52.213	25.062	48%	
Total Apoyo Terapéutico	1.335	1.589	119%	
Total Servicios Conexos a la Salud	95.807	1.150	1%	
Producción equivalente en UVR	189.483	62.759	33%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	1.544.441.293	1.100.404.666	71%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	8.150,80	17.533,79		

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 33% de la meta prevista o producción proyectada al producir 62.759 UVR de 189.483 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 71% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y mayor gasto.

Así, la ESE muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 7 - 9.2

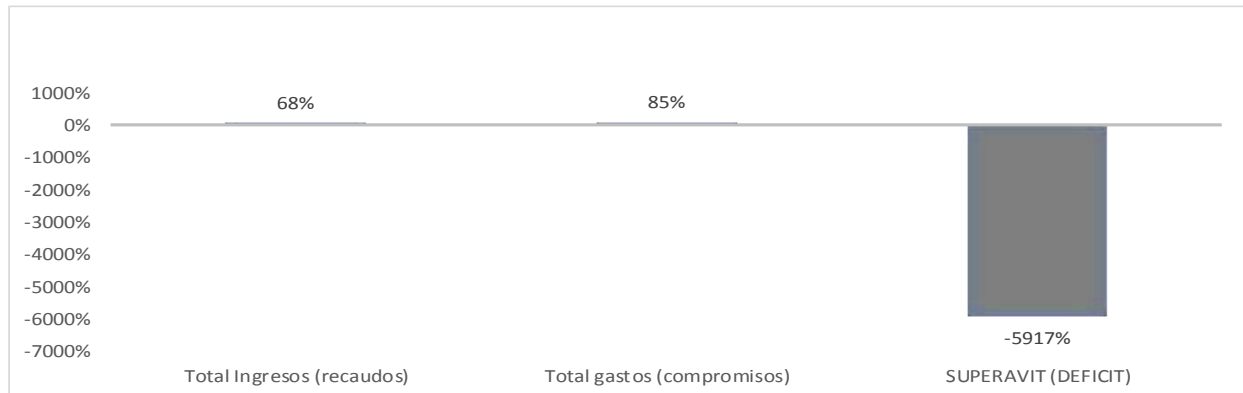
CALIFICACIÓN PRODUCCIÓN DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	189.483	62.759	33%	70

9.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 9.1

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este déficit se origina en la operación corriente y en el pago de pasivos no previstos en el PSFF; esto, por efecto de adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 9.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	411,61	0,00	588,66	0,00	588,66	482,49	Diferencias en la información
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Obligaciones Financieras	71,53	0,00	88,58	0,00	88,58	96,30	
- Cuentas por Pagar	163,77	0,00	128,31	0,00	208,47	199,95	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	135,10	0,00	310,22	0,00	230,07	176,23	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00	
- Otros Pasivos	41,21	0,00	1,55	0,00	1,55	10,01	

Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

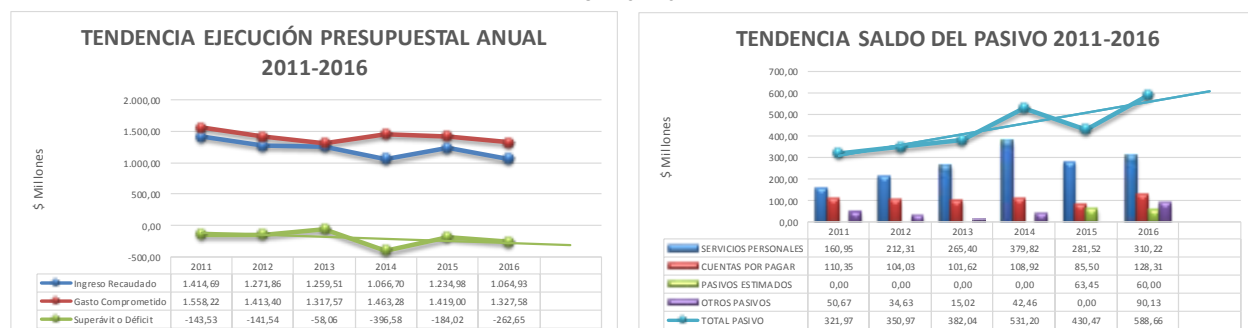
Tabla 9 - 9

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF

INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	89,0	10%	9	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Operación Corriente – Equilibrio	70,0	40%	28	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Producción	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
TOTAL		100%	71	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 - 9.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF no ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la ESE y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

10. ESE HOSPITAL HECTOR ABAD GOMEZ

La ESE HOSPITAL HECTOR ABAD GOMEZ del municipio SAN JUAN DE URABÁ, es una empresa del orden municipal, del primer nivel de atención, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo MEDIO inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 1877 de 2013, 2090 de 2014, cambia a riesgo ALTO con la Resolución 1893 de 2015, y en el presente año, fue categorizada SIN RIESGO con la Resolución 2184 y con la Resolución 3916 de nuevo se categorizada en riesgo MEDIO.

En el Informe de Evaluación Anual 2015, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público calificó la ejecución del Programa al cierre de esa vigencia con cumplimiento parcial en alerta ALTA; esta calificación consideró un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para la vigencia 2015, la ejecución del pago del pasivo programado para el año 2015 y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta - Alta obteniendo 70 puntos de calificación (obteniendo en 4 criterios de calificación el estándar mínimo), situación por la cual la ESE deberá OBLIGATORIAMENTE presentar modificación a su PSFF y extender en el tiempo las proyecciones.

10.1. Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 – 10

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 2 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 3 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.

Tabla 1 – 10

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 4 – MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Seguimiento Depto. SEDE ELECTRONICA

FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- *El Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero de la Empresa Social del Estado Hospital Héctor Abad Gómez del Municipio de San Juan de Urabá (Antioquia), tiene aprobado con un presupuesto diferente al vigente para el año 2016, en las proyecciones del programa de saneamiento se estiman producciones y ventas que no corresponden a la capacidad instalada de la ESE, como se puede observar en el análisis de la producción, donde la mayoría de las tendencias es a que la producción disminuya o continúe con el nivel de los años anteriores.*
- *A pesar de que la ESE presenta continuamente un interés permanente en el manejo financiero, los esfuerzos no han presentado los mejores resultados y simplemente los gastos siguen en aumento, los ingresos son menos cada día. Se percibe de manera urgente la necesidad de tener un líder de los procesos financieros y administrativos que coordine todos los esfuerzos del recurso humano y que verifique el cumplimiento de los objetivos propuestos.*
- *Los gastos de la ESE, continúan en aumento lo cual requiere de un análisis continuo y las buenas prácticas en la razonabilidad del gasto con un cronograma adecuado y las respectivas partidas, con los documentos soportes que permitan la identificación adecuada y soportar adecuadamente los pagos a terceros.*
- *Las medidas tomadas por la ESE en el Programa de saneamiento fiscal y financiero viabilizado por el Ministerio no cumplen con el objetivo propuesto de sanear el pasivo y recuperar el equilibrio financiero.*
- *La producción de servicios ambulatorios, medicina general es el producto que sigue presentando el mayor volumen en la prestación de los servicios. Continuamos con la misma tendencia la mayoría de la población es contratación capitada lo que limita el crecimiento en la venta de servicios de salud.*
- *En las medidas de reestructuración de la planta de personal, donde se tiene por objetivo reducir los gastos de personal y generales encontramos que no se cumplió en la vigencia.*
- *La Ejecución presupuestal reportada en SIHO al momento del análisis presenta diferencia entre el reconocimiento y el recaudo de la disponibilidad inicial, siendo mayor el recaudo.*
- *La entidad mantener el compromiso de mejorar el recaudo, mantener el valor comprometido y en la medida de lo posible no llegar a obligar el total de lo comprometido de tal forma que con un esfuerzo se pueda disminuir el déficit evidente en el que va a quedar al cierre de la vigencia en curso.*
- *La creación del cargo de Control Interno es de agilizar la creación del mismo lo más pronto posible, sin embargo, la medida está cubierta al 100%, no cumple con lo propuesto para PSFF.*

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 10.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$5.212,85	\$6.426,55	\$5.315,52	\$5.247,16
Total gastos (compromisos)	\$4.440,23	\$6.426,55	\$5.803,43	\$5.803,43
Superávit (Déficit)	772,62	-	(487,90)	(556,27)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; se resalta la aprobación de un presupuesto inicial mayor al presentado por la ESE en su PSFF y viabilizado por el MHCP. De repetirse esta situación en la vigencia 2017, se declarará el incumplimiento del PSFF. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 tampoco corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 10.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 10.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	5.212,85	5.315,52	101,97%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	68,36	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	5.157,97	5.011,94	97,17%
Venta de Servicios de Salud - VSS	5.153,35	4.682,38	90,86%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	82,46	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	327,81	0,00%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	-	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	-	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	-	0,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	327,81	0,00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0,00%
Otros ingresos corrientes	4,62	1,75	37,85%
Ingresos de Capital	-	0,03	0,00%
Otros Ingresos	1.032,21	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	54,88	235,19	428,54%

Tabla 2 - 10.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
II. GASTO COMPROMETIDO	4.440,23	5.803,43	130,70%
D. FUNCIONAMIENTO	1.517,65	4.534,53	298,79%
Gastos de Personal de Planta	898,71	2.457,17	273,41%
Servicios Personales Indirectos	-	1.179,65	0,00%
Gastos Generales	403,82	859,91	212,94%
Transferencias corrientes	215,13	37,80	17,57%
E. GASTOS DE OPERACION	350,00	597,97	170,85%
Medicamentos	-	346,50	0,00%
De comercialización	350,00	-	0,00%
De prestación de servicios	-	251,47	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	220,16	159,93	72,64%
G. GASTOS DEL PSFF	259,59		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	511,00	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	772,62	(487,90)	

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – X.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 101,97% y en los gastos del 130,70%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

10.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 10.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			

Tabla 3 - 10.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Actualizar y estandarizar los manuales de procesos y procedimiento	100%	0%	La ESE señala: a través de la Gerencia y la oficina de calidad se verifica que en el desarrollo de las actividades misionales y administrativas, se le de estricta aplicación a los manuales que ya están actualizados
Crear el cargo como lo establece la norma	100%	0%	La ESE señala: las actividades de control interno siguen siendo desarrolladas por un asesor externo vinculado por contrato de prestación de servicios, hasta tanto se defina por parte de la junta la creación del cargo y posterior nombramiento del funcionario.
Actualizar la plataforma estratégica de la ESE	100%	50%	La ESE señala: este proceso se encuentra en ejecución, encabezado por los profesionales encargados de las áreas de calidad y la oficina de control interno. Se ha trabajado en acompañamiento con la de calidad la actualización la visión, misión y mapa de procesos.
Adquisición de Software para el manejo de la información asistencial, administrativa y financiera	100%	0%	Sin información
Implementación del PAMEC.	100%	0%	Sin información
PROMEDIO	100%	10%	
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			
Detener el proceso de nivelación salarial y socializar a los empleados las razones para la toma de esta decisión	100%	0%	La ESE señala: en reunión con todo el personal se socializó el programa de saneamiento y la obligación de todos como parte integral de la ESE de contribuir en la reducción de gastos, durante todo el proceso de saneamiento fiscal.
Reducción de los costos de personal y de los gastos generales en un 30 %	100%	0%	La ESE señala: se pretende por parte de la junta realizar un estudio para implementar una planta de personal transitoria
PROMEDIO	100%	0%	
SANEAMIENTO DE PASIVOS			
Depuración 100% del Pasivo de la Entidad	100%	100%	La ESE señala: el comité de sostenibilidad contable adelanta labores de depuración, apoyado en auxiliares practicantes del sena, los cuales sacan del archivo físico soportes para el respaldo de pasivos de vigencias anteriores
PROMEDIO	100%	100%	
FORTALECIMIENTO DE INGRESOS			

Tabla 3 - 10.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Recuperar la cartera morosa	100%	0%	La ESE señala: se conformo un equipo interdisciplinario y se creo el comité de cartera, con el fin de implementar estrategias encaminadas a mejorar y garantizar el recaudo de la cartera vencida y la facturación vigente, se esta circularizando cartera para mayor claridad
Informar a la entidad territorial las cuentas por cobrar para que requieran a las EPSS que han incumplido el flujo de recursos	100%	0%	La ESE señala: el crecimiento de los recaudos va ligado a la buena gestión en el proceso de facturación y las estrategias para mejorar el cobro de la cartera en mora
Incrementar la venta de servicios a particulares	100%	0%	La ESE señala: los servicios que la entidad ofrece actualmente cubre las necesidades de la población afiliada, sin embargo se busca mejorar en la prestación de servicios por eventos, ya que el 90% de la contratación actual es capitada
PROMEDIO	100%	0%	
OTROS			
Organización del archivo de la entidad	100%	25%	La ESE señala: en la vigencia 2016 esta medida fue puesta en marcha al 100%, quedando la oficina de gestión documental funcionando con un auxiliar administrativo asignado mediante ops para su respectivo seguimiento y puesta en
Compra de un software integral que permita el procesamiento oportuno y veraz de la información	100%	0%	La ESE señala: la gerencia dejó adelantada el proceso de selección de cotizaciones y una partida en el presupuesto de 2017 de \$180,000,000 para el proceso de contratación para la actualización del sistema integrado de información xeco advance.
PROMEDIO	100%	13%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo saneamiento de pasivos como las de mayor ejecución e impacto y las tipo racionalización del gasto junto a fortalecimiento de ingresos como las de menor ejecución.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 3 - 10.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	10%	10,00%	
Racionalización del gasto	100%	0%	0,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	100%	100,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	0%	0,00%	
Otros	100%	13%	12,50%	
PUNTAJE				70

10.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$5.247,16 millones lo que representa 101% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4 - 10.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	5.157,97	5.011,94	97%	99%	99%
Venta de Servicios de Salud	5.153,35	4.682,38	91%	99%	99%
Otros Ingresos Corrientes	4,62	329,56	7136%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	0,03	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	54,88	235,19	429%	1%	1%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	5.212,85	5.247,16	101%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	895,92	1.106,64	124%	21%	21%
Total Gastos Variables Administrativos	93,15	393,11	422%	2%	6%
Total Gastos Fijos Operativos	2.007,54	2.666,82	133%	48%	45%
Total Gastos Variables Operativos	1.184,04	1.125,85	95%	28%	15%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	511,00	0%	0%	14%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	4.180,64	5.803,43	139%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	1.032,21	(556,27)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de otros ingresos corrientes que supera la meta en 7.036% con una ejecución de 7.136%.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 429% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 96% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se debe financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 139% de lo programado, con compromisos en los gastos fijo operativos que muestran una ejecución promedio de 133% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos fijos y variables los compromisos se ubican en 193% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 128%. Se identifican cuentas por pagar de otras vigencias las cuales

no fueron programadas en la propuesta de PSFF viabilizado. Así, el presupuesto ejecutado no logra en esta vigencia, la contención de costos esperada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$556,27 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba un excedente de \$1.032,21 millones para el financiamiento del PSFF.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 4 - 10.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE – EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (Recaudo)	5.212,85	5.247,16	101%	
GASTOS (Compromisos)	4.180,64	5.803,43	139%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	1.032,21	(556,27)	-154%	70

10.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 10.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL DE META 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	1.032,21	0,00	0,00	0%	28,57%		
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos de la Nación	2.580,45	0,00	0,00	0%	71,43%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	3.612,66	0,00	0,00	0%	100,00%	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 5 - 10.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	1.032,21	0,00	0,00%	
Salvos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	2.580,45	0,00	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	3.612,66	0,00	0%	70

10.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 10.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	Pagos del rezago 2015 en 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,47	0,00	704,20	704,20	148905,59%	11,08%	0,00%	Inconsistente
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	2.608,66	0,00	2.141,31	2.141,31	82,08%	74,68%	0,00%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	534,29	0,00	371,31	371,31	69,50%	14,24%	0,00%	
TOTAL PASIVO	3.143,42	-	3.216,81	3.216,81	102%	100%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Se observan inconsistencias entre las fuentes de financiación y el pasivo pagado en el PSFF viabilizado. Adicionalmente, se deben observar las inconsistencias entre los gastos totales reportados en monitoreo y SIHO (total gastos operación corriente y pago de pasivos según monitoreo \$9.020,23 millones frente a SIHO \$5.803,43 millones). Es importante además advertir según la información presentada, el posible uso de recursos de la operación corriente para el pago de pasivos, condición que puede afectar el equilibrio corriente. Estas condiciones se tienen en cuenta para la puntuación.

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 6 - 10.2

CALIFICACIÓN PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVOS	3.143,42	3.216,81	102%	70
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

10.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 10.1

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE 31.DIC.2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Total Urgencias	32.077	4.491	14%	
Total Servicios Ambulatorios	78.216	88.384	113%	
Total Hospitalización	14.401	144	1%	
Total Quirófanos y Salas de Parto	-	-		
Total Apoyo Diagnóstico	45.983	28.509	62%	
Total Apoyo Terapéutico	3.459	21.238	614%	
Total Servicios Conexos a la Salud	7.354	1.177	16%	
Producción equivalente en UVR	181.490	143.943	79%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	4.220.069.928	5.132.499.599	122%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	23.252,36	35.656,42		

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 79% de la meta prevista o producción proyectada al producir 143.943 UVR de 181.490 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 122% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y mayor gasto.

Así, la ESE muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral 79 puntos, así:

Tabla 7 - 10.2

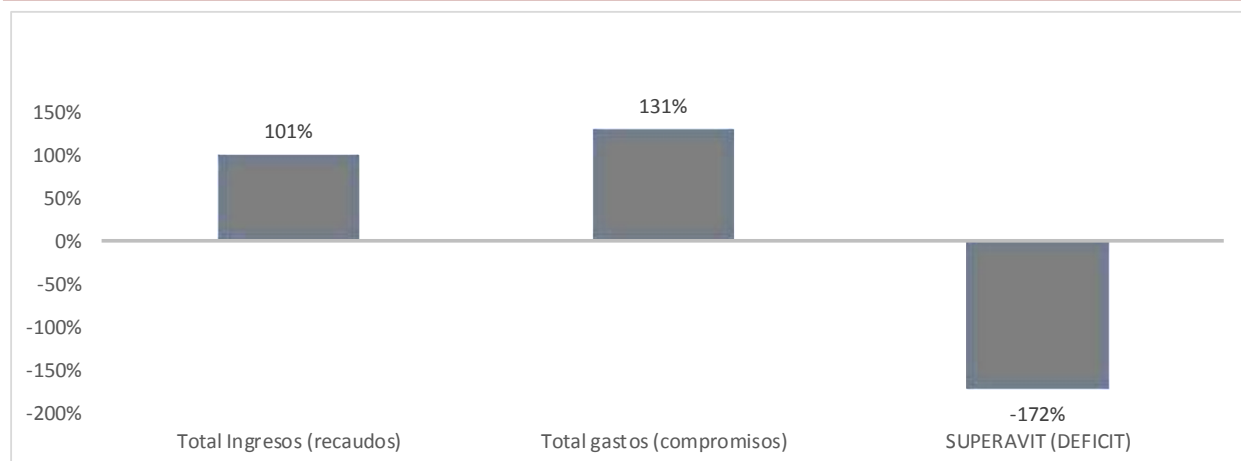
CALIFICACIÓN PRODUCCIÓN DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	181.490	143.943	79%	79

10.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 10.1

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este déficit se origina en la operación corriente y en el pago de pasivos no previstos en el PSFF; esto, por efecto de adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 10.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	3.356,28	0,00	3.366,81	138,56	3.228,25	0,00	Diferencias en información
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Obligaciones Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Cuentas por Pagar	2.349,08	0,00	1.721,86	0,00	2.141,31	0,00	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	472,91	0,00	1.123,65	138,56	565,64	0,00	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	150,00	0,00	150,00	0,00	
- Otros Pasivos	534,29	0,00	371,31	0,00	371,31	0,00	

Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 – 10

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF

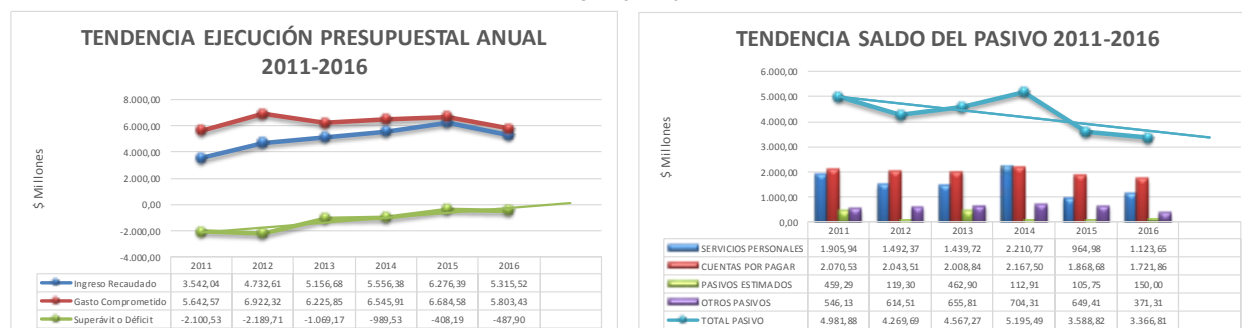
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Operación Corriente – Equilibrio	70,0	40%	28	CUMPLIMIENTO PARCIAL

Tabla 9 – 10

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Producción	79,0	10%	8	CUMPLIMIENTO PARCIAL
TOTAL		100%	70	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 - 10.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF no ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la ESE y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA – ALTA.

II. EVALUACIÓN AGREGADO DEPARTAMENTAL

Para efectos de establecer el comportamiento consolidado de las 10 Empresas Sociales del Estado – ESE con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado del Departamento de Antioquia, se realiza a continuación el análisis del recaudo total de ingresos y de los gastos comprometidos para los cortes a diciembre 31 del periodo 2011 al 2016, con el correspondiente balance y la evaluación del saldo del pasivo a las mismas fechas de corte.

1. Ingresos Recaudados y Gastos Comprometidos

El conjunto de 10 Empresas Sociales del Estado con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado, reporta un déficit agregado de \$4.202 millones al cierre de la vigencia fiscal 2016 en la ejecución presupuestal reportada al Ministerio de Salud y Protección Social mediante el Sistema de Información Hospitalaria - SIHO, relacionando el total de los ingresos recaudados con el total de los gastos comprometidos. Con este resultado, la relación ingresos recaudados sobre gastos comprometidos alcanza para el periodo 2011 – 2015 un promedio de 92%, el cual es superior al promedio del año 2016 (91%).

Como se observa en la siguiente gráfica, el recaudo de ingresos plantea un crecimiento promedio del 4% entre las vigencias 2011 a 2015, frente a un decrecimiento en el periodo 2015-2016 del 13%.



Ahora bien, los gastos comprometidos consolidados de las 10 ESE con PSFF viabilizado se han incrementado en el período 2011 al 2016, registrando un aumento promedio de 3% entre 2011 a 2015 y una disminución del 12% en 2016 respecto al 2015. Como se observa, el crecimiento de los ingresos recaudados ha sido mayor que el crecimiento de los gastos, con lo cual el déficit agregado levemente a disminuido.

El comportamiento por vigencia de ingresos recaudados y gastos comprometidos para el agregado departamental, es el siguiente:



El promedio departamental de ingresos agregados plantea un incremento del 2% para el periodo 2011 – 2016, mientras que el promedio departamental de gastos comprometidos agregados para el mismo periodo plantea un incremento del 2%, lo cual plantea un incremento promedio del déficit en un 123%.

Al observar la tendencia que se muestra en la siguiente gráfica, se puede concluir que el decrecimiento en los resultados agregados de la relación entre ingresos recaudados y gastos comprometidos, conllevan para el último año (2016) a la afectación en la sostenibilidad financiera de la red pública hospitalaria departamental, dada la generación de un déficit agregado por valor de \$107.531 millones.



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución de los PSFF viabilizados, no han logrado contribuir en la modificación de la tendencia observada.

2. Agregados del Pasivo

El saldo del pasivo registrado en SIHO por el conjunto de 10 ESE con PSFF viabilizado del Departamento de Antioquia, con cortes anuales de los períodos 2011 – 2016, muestra una tendencia de aumento, tal como puede observarse en la siguiente gráfica:



La mayor contribución a este comportamiento del pasivo se presenta en pasivos estimados que pesan 54% en la presente vigencia; el saldo del pasivo por cuentas por pagar muestra un incremento, ubicándose por encima de los saldos promedio del periodo observado. En segundo término, el pasivo por concepto de cuentas por pagar registra una tendencia de crecimiento, pesando 33% en el año 2016 con el saldo promedio más alto del periodo.

En los pasivos estimados no se observa el ajuste requerido para contabilizar los respectivos fondos de contingencias, necesarios para no perder de vista las posibilidades de exigencias de recursos por fallos en contra que ponen en riesgo la sostenibilidad de las ESE. Se advierte al departamento, la importancia de la constitución efectiva del fondo de contingencias por parte de la ESE.

3. Ejecución PSFF Consolidado

Del reporte presentado por las ESE con PSFF viabilizado (10 ESE) en su informe de monitoreo del cuarto trimestre del año 2016, se toma el agregado de las fuentes de financiación del PSFF para la implementación de las medidas y el saneamiento del pasivo acumulado a la fecha de inicio del respectivo PSFF; muestra la siguiente relación:



En la sección del PSFF del Cuadro 2 relacionada con las fuentes de financiación de las medidas y del financiamiento de los costos y gastos por la implementación de las medidas y el saneamiento del pasivo se evidencian algunos problemas de registro que se identifican en la evaluación de cada ESE. Si bien se presentan ingresos, los pagos no son consistentes.

4. Análisis y Problemática Común

El Departamento de Antioquia en el Informe de Seguimiento de los PSFF Viabilizados a diciembre de 2016, presenta un capítulo de conclusiones y recomendaciones; se presenta un análisis y valoración de los principales problemas comunes identificados en el conjunto de ESE y en algunos casos, sus posibilidades de solución. Las conclusiones para cada ESE se referenciaron en la evaluación individual; a continuación se destacan las recomendaciones para cada ESE, así:

ESE 1 HOSPITAL GUILLERMO GAVIRIA CORREA

- La ESE ha cumplido con cuatro de las seis medidas propuestas, sin embargo no logran un mayor impacto en los resultados financieros de la ESE.
- En lo relacionado con el cumplimiento de las metas, las ventas de servicios de salud superan lo proyectado con un resultado del 108,3%, el total de ingresos logra el 100,2%, pero total del gasto comprometido se pasa de la meta propuesta con un resultado el 110,9%.
- Aunque la ESE cumplió con la meta del recaudo de los ingresos (100,2%), el no recaudo del pago de las actividades del PIC y del régimen contributivo afectó el resultado presupuestal de la ESE en el 2016.
- Al cierre de 2016 la ESE Hospital Guillermo Gaviria Correa desmejora su resultado presupuestal, con \$-205 millones de déficit, contrario al resultado presupuestal de 2015 donde al logro excedentes por \$39 millones. Para el año 2014 presentó un déficit de \$293 millones y para el año 2013 de \$-255 millones. La relación recaudo/compromiso para la vigencia 2015, muestra un promedio del 90%, menor en 10 puntos al resultado presentado en el 2015, cuando la ESE cubría con el recaudo el 100% de los compromisos.
- Aunque los gastos comprometidos en el 2016 disminuyeron el 17% comparativamente con la vigencia anterior, la ESE no logra cumplir con la meta propuesta en el PSFF, alcanzando un resultado del 110,9% frente a lo proyectado, las mayores desviaciones frente a la meta se observan en el gasto total del primer y último trimestre con el 36% y 28,5% cuando debería ser del 25% máximo por trimestre.
- La producción acumulada a 2016 es de 88.644 UVR, es decir que la ESE logró un avance del 72% frente meta proyectada en el PSFF la cual fue 123.880 UVR. El único servicio que cumple la meta de producción en UVR es apoyo diagnóstico y los servicios conexos a la salud.
- Los pasivos de la ESE Hospital Guillermo Gaviria Correa al 2016 ascienden a \$ 476 millones, lo que representa el 25% más de los pasivos a diciembre de 2015. Si restamos los pasivos estimados los pasivos serían de \$416 millones, se reflejaría un incremento del 9% frente a los pasivos totales reportados por la ESE al inicio del programa donde no se consideraron los pasivos estimados.

- Se puede concluir entonces que la ESE incrementó en la vigencia los pasivos en el 9%, es decir se pasaría de \$ 381.768.958 al inicio del PSFF a \$416.969.107, lo que indica que la ESE está generando nuevo pasivo pese a los recursos recibidos para el saneamiento de pasivo.
- La cartera de la ESE incluyendo la cartera reconocida se incrementó en el 63%, el régimen contributivo se incrementa el 62% y la cartera del régimen subsidiado en el 24%, la cartera del SOAT se incrementa en el 43% y los otros deudores en el 202% a expensas del PIC.
- El 50% de la cartera corresponde a la mayor de 360 días, es decir cartera de difícil recaudo. Es importante resaltar que el total de la cartera con las EPS liquidadas asciende a \$123.375.188, que corresponde al 26% de la cartera. Con la cartera menor de 360 días la ESE solo logra pagar el 49% del pasivo.
- Para la vigencia 2016 se presentan unas ventas de servicios de salud de \$2036 millones, con una disminución del 20% comparado con el 2015 y aunque los costos de ventas también disminuyeron el 23%, el resultado del ejercicio disminuye en el 62%. Es importante resaltar que la utilidad operacional disminuye el 78% con relación a 2015, el comportamiento en los otros ingresos que pasan de \$ 652 millones a \$ 224 millones y en los otros gastos que pasan de \$ 297 millones a \$99 millones determinan la disminución en el resultado del ejercicio del 62%.
- Con el conjunto de los análisis efectuados en la ejecución de las medidas, los resultados del flujo financiero, pasivo y producción se puede inferir que la ESE no alcanzó el escenario financiero propuesto en el PSFF para la vigencia 2016.

ESE 2 HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS

- En general se puede decir, que la ESE ha logrado un buen desempeño en la implementación de las medidas propuestas en el PSFF viabilizado por el MHCP, cumpliendo con los compromisos y metas establecidas en el programa de saneamiento fiscal y financiero, salvo algunas situaciones de incumplimiento en el tema de gastos que se refieren a continuación. Se resalta el compromiso de la dirección para el cumplimiento del programa.
- Las medidas que impactan directamente los ingresos de la ESE se han venido cumpliendo.
- Se recomienda darle continuidad al cumplimiento de las medidas y metas del programa para afectar positivamente la operación corriente del hospital.
- Para el total de los ingresos se tiene que con una meta de \$3.012.417.377 se cumple para el trimestre en un 34.51%, y para el acumulado anual se tiene un nivel de logro del 112.46%.
- Para el total de gastos proyectados dentro del PSFF para la vigencia 2016, de \$2.997.831.098, se tiene un valor alcanzado para el cuarto trimestre de 2016 de \$784.306.038, que representa un ejecutado para el trimestre del 26.16%. Para el acumulado de la vigencia se tiene un valor alcanzado de 107.74%, sobrepasándose el nivel de gastos programado en un 7.74, porcentaje que sin embargo es compensado con el 12% de ingresos adicionales logrados.
- De acuerdo al resultado de la operación corriente reflejada en el cuadro 2 del monitoreo, se tiene para el cuarto trimestre de 2016 un superávit de la operación de \$255.291.090 y para el acumulado de la vigencia un superávit del ejercicio de \$157.809.613.
- Es preciso anotar en cuanto al análisis que se realiza de la producción de servicios, que la ESE no cuenta con un sistema de costos, se trabaja con cálculos aproximados por lo que no es posible establecer con certeza si se pierde o se gana en la operación de la empresa respecto al valor recibido por capitación o a las tarifas contratadas por evento; se debe entonces proyectar a mediano plazo la implementación de un sistema de costos hospitalarios.
- Conforme a lo presentado en el resumen de monitoreo, el porcentaje de avance de la producción en UVR al cuarto trimestre es del 97.26%.
- Los servicios más elevados son los de apoyo terapéutico, en los que se dispensan medicamentos, entre otros a pacientes hipertensos y diabéticos, los cuales vienen en ascenso. Asimismo, el servicio de urgencias, por el mal uso en el servicio que le da los usuarios, apoyo diagnóstico por el incremento en las actividades de promoción y prevención, Apoyo terapéutico, por el convenio que se viene realizando con COHAN para la dispensación de medicamentos a los usuarios de Savia Salud.
- Sobre los pasivos mencionar además que el incremento en los pasivos con respecto al trimestre anterior, corresponde a los pasivos estimados, Libranza con Bancolombia y algunos otros proveedores que no se alcanzaron a cancelar.
- Las obligaciones laborales se constituyen en vacaciones, prima de vacaciones, intereses a las cesantías, y cesantías retroactivas de personal que continúa laborando en la E.S.E y que parte de los recursos se tienen en el Fondo global de cesantías.
- los ingresos acumulados de la ESE para el cuarto trimestre de 2016 son superiores a los de años anteriores. Comparado con los de 2015, estos pasan de 2.974 a 3.384, lo que representa un incremento de 13.78%.
- A nivel de gastos, se tiene incremento del nivel de gastos al comparar el cuarto trimestre acumulado de 2016 con 2015, al pasar los gastos de \$2.988 a \$3.229. Lo anterior representa e términos relativos un crecimiento de 8.06%
- Al cierre del cuarto trimestre de 2016, se presenta un balance de recaudo frente a compromisos que mejora respecto al acumulado del trimestre inmediatamente anterior, arrojando un superávit de la operación de \$154 millones de pesos, y mejorando el comportamiento del acumulado del año anterior que fue de (-13.4).
- La relación del total activo corriente / total pasivo corriente, muestra a diciembre de 2016 un resultado de 7.21, valor inferior al diciembre de 2015 que fue de 8.12, en 2014 de 3.37; en todo caso valores muy por encima del valor técnicamente óptimo que dicta la lectura del indicador. Mostrando holgadamente la capacidad de la ESE para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo.

- No sobra mencionar que el resultado de este indicador puede verse afectado por la calidad de la composición del activo corriente, y específicamente por la calidad de la recuperación de la cartera; además por la exigibilidad del pasivo y la estacionalidad de la ventas de servicio de salud de la ESE hospital.
- el promedio de rotación de la cartera a diciembre de 2016 es de 97 días, lo que significa que cada 3 meses y 20 días se hace efectivo el cobro. Un promedio significativamente corto, que respalda la posibilidad de liquidez de la ESE
- A diciembre de 2016, se tiene una rentabilidad positiva sobre activos totales, patrimonio y capital, aunque con un resultado muy bajo si se compara los resultados positivos a corte d diciembre de 2012, 2013, 2014.

ESE 3 HOSPITAL JOSÉ MARIA CORDOBA

- Dentro de las medidas contempladas en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero se adoptaron varias que tienen que ver directamente con el Recurso humano.
- Durante la vigencia 2016 se mantuvo la plaza de médico sin ocupar, lo que generó un impacto positivo para la ESE, ya que se continúa laborando con solo dos médicos, cumpliendo con la meta del 100% de la medida, equivalente a un ahorro de \$70.290.168.
- Se debe de hacer un seguimiento a esta decisión administrativa, ya que por cuestión de un ahorro se pueden poner en riesgo la atención a la población potencialmente generadora del ingreso. Se recomienda hacer las encuestas de satisfacción con un direccionamiento a la oportunidad del servicio y así tener un usuario satisfecho, hacer una medición si en el transcurso normal de la operación corriente, no se estén dejando de prestar otros servicios que impacten el ingreso corriente con más efectividad.
- Las medidas planteadas en el PSFF. Con relación a la meta establecida está muy por debajo de la realidad presentada en el escenario del día a día las consultas generales realizadas en el 2015 fueron de 9.063 y para el 2016, fueron de 6.964 una diferencia de 2.099, siendo la meta para el año 2016 en PSFF de 4.768.
- Es importante recordar que la ESE al inicio del Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero se registraron pasivos por la suma de \$192.781.494, sin embargo, en el desarrollo de su operación al cierre de la vigencia 2014 estos ascendieron a la suma de \$235.671.316 y a diciembre 31 del 2015 la ESE quedó con un pasivo total de \$162.303.869, siendo las obligaciones laborales y de seguridad social el pasivo más significativo con un valor de \$136.915.250, correspondiente al 84.35% del total pasivo; a pesar de quedar con pasivos a 31 de diciembre del 2015 por \$162.303.869, se tenían en caja los recursos para cubrirlos, dado que los dos últimos días de diciembre los pagos se subieron a la banca virtual del Banco Agrario, pero fueron rechazados por el sistema, razón por la cual se efectuaron los pagos en enero de 2016.
- Al cierre de 2016 puede concluirse que la totalidad de los pasivos registrados en el programa de saneamiento fiscal fueron cancelados, al cierre sólo se tienen en las cuentas por pagar las Cesantías, Intereses a las Cesantías y los aportes a la seguridad social y parafiscales, ya que no es permitido realizar estos pagos en la vigencia, pero se tiene la disponibilidad en bancos para su cancelación en las fechas asignadas por Ley; es de anotarse que algunos pasivos se habían cancelado de manera anticipada con recursos propios del hospital, haciendo esfuerzos para cancelarlos debido a las presiones de los acreedores, por desconocimiento de la mecánica del proceso y que por lo tanto no fueron reconocidos por el Ministerio.
- El incremento en los Ingresos se debe en su mayor parte al recaudo de los Ingresos No corrientes, entre los que sobresalen las transferencias del Departamento y Municipio de Concepción para la adquisición de la Ambulancia.
- En términos generales se puede concluir que la mayor parte de los ingresos corrientes del hospital están siendo generados por los programas del municipio y que a pesar de tenerse un aumento significativo en la facturación de servicios, el flujo de recursos sigue siendo muy lento por parte de las EPS, las cuales siguen demandando muchos servicios, pero acumulan cartera y son muy negligentes para cancelar sus deudas, situación que sigue acrecentando el riesgo de pérdida y deterioro de la cartera y por consiguiente la situación financiera de la entidad, siendo ésta una de las causas principales del déficit, por lo que se ha tratado de mejorar este indicador realizando gestiones de recaudo como las conciliaciones y el recaudo de pagos que no habían sido identificados.

ESE 4 HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO

- La ESE Hospital Padre Clemente Giraldo de Granada presenta excedentes por \$32 millones de pesos, según el balance presupuestal al cierre de 2016, mejorando la tendencia con respecto al 2015 cuando el resultado fue deficitario en \$248 millones.
- El cumplimiento de la meta del PSFF en el recaudo de los ingresos corrientes de la ESE Hospital Padre Clemente Giraldo es del 101,02%, las ventas por servicios de salud logran un cumplimiento del 110,5%, donde el régimen subsidiado alcanza el 105% y el régimen contributivo el 91% de los ingresos proyectados por estos rubros en el PSF.
- La meta del gasto del PSFF para el año 2016 era de \$1.985, la ESE superó la meta en el 18%, con los gastos comprometidos que ascendieron a \$ 2.350 millones
- En cuanto a la tendencia se observa que los ingresos totales se incrementaron el 7% en esta vigencia 2016, las ventas de servicios de salud se incrementan el 40% en relación al 2015, pasando de \$1.222 millones a \$1.710 millones.
- La tendencia de los gastos comprometidos totales muestra que para el periodo analizado la ESE presenta una disminución del 5% frente a lo obtenido en el 2015. Se observa que los gastos de funcionamiento presentan una disminución del 14% comparado con el 2015, pasando de \$2.383 millones a \$ 2.053 millones. Los gastos del personal de planta se incrementan 16%, según el

monitoreo a causa del reconocimiento del aumento salarial decretado por el Gobierno Nacional y a la reestructuración de la planta de cargos donde se incrementan las plazas de Médicos Servicio Social Obligatorio a cuatro médicos SSO y se pasa de dos médicos de planta a uno. Situación contraria sucede con los servicios personales indirectos que disminuyen el 19%.

- Todas las medidas del PSFF logran un buen avance, la medida de recuperación de cartera de vigencias anteriores, se ha visto afectada por las dificultades del régimen contributivo para realizar los pagos específicamente la EPS Cafesalud y las EPS liquidadas.
- Al revisar la producción acumulada en el 2016, según el resumen de monitoreo, la ESE logra cumplir el 103% de la meta de UVR. Según el análisis de la producción, se puede observar que los servicios que alcanzan o superan la meta del 100% para el 2016 son los controles de enfermería, laboratorio clínico y las exodoncias. Con un cumplimiento entre el 80 y el 100% se encuentran los servicios de consulta de medicina general urgente y electiva, y valoración de odontología.
- Los pasivos de la ESE Hospital Padre Clemente Giraldo presentan en el 2016 unos pasivos que ascienden a \$ 233 millones, lo que representa el 7,3% más de los pasivos a diciembre de 2015 y el mismo incremento con respecto a los pasivos al inicio del PSFF.
- Los pasivos de la ESE Hospital Padre Clemente Giraldo presentan en el 2016 unos pasivos que ascienden a \$ 233 millones, lo que representa el 7,3% más de los pasivos a diciembre de 2015 y el mismo incremento con respecto a los pasivos al inicio del PSFF. La cartera mayor de 360 días corresponde al 37% de la cartera. La ESE con la cartera corriente (sin incluir reconocida) logra pagar
- 2,8 veces el total del pasivo.
- La ESE Hospital Padre Clemente Giraldo presenta un buen ejercicio al final del 2016, cumplió con la meta del ingreso del PSFF, generó excedente presupuestal, sin embargo su principal dificultad se presentó en el incremento del pasivo.

ESE 5 HOSPITAL SAN JUAN DEL SUROESTE

- Al cierre del 2016 la ESE presenta según el flujo financiero ejecutado un total de ingresos acumulados de \$1.241 millones de pesos un 20% por encima de la meta y un total de gastos acumulados de \$1.753 un 80% por encima de lo proyectado, generándose una diferencia de ingresos y gastos de (\$-511 millones), la cual es superior a la obtenida en el 2015, que fue de (\$-175), a la de 2014 que fue de (\$-381), la de 2013 que fue de (\$-165) millones. El déficit presupuestal se incrementa en el 192% comparado con el resultado de 2015.
- La ESE Hospital San Juan del Suroeste del Municipio de Hispania al día de hoy tiene un pasivo acumulado de \$ 741.640.615 y un desequilibrio financiero de ingresos y gastos, dado entre otros por: Situaciones de población pequeña afiliada al régimen subsidiado; mecanismo de pago utilizado en el régimen subsidiado; valor de la cápita reconocido; la alta demanda de servicios de salud de los
- usuarios influenciada en parte por la demanda inducida que realiza la EPS, la gran cantidad de afiliados adultos y mayores (42.2%), con mayor riesgo de enfermar y morir, derivado de las enfermedades crónicas no transmisibles; la falta de gestión institucional para intervenir las distintas condiciones estructurales del equilibrio financiero de una IPS, especialmente en el proceso de contratación, prestación de servicios, facturación, gestión de glosas y cartera.
- La falta de efectividad en las acciones de inspección vigilancia y control a cargo de la Supersalud, especialmente en el reconocimiento y pago por parte de las EPS a las ESE, cuyos tiempos prologados de pago, hacen que los tiempos promedio de rotación de la misma sean muy altos, lo cual afecta la liquidez para financiar la operación corriente.
- El proceso de transición los cambios de Gerente en la ESE, ocasionó dificultades y retrasos en la dinámica y fluidez para el cumplimiento de las metas de los PSFF, así mismo la Junta Directiva de la ESE no está involucrada con la ejecución del programa, lo que incrementa el riesgo de incumplimiento del mismo.
- Con estos resultados podemos afirmar que la ESE se encuentra en el peor de los escenarios, disminuye las ventas de servicios de salud en el 17%, la utilidad bruta disminuye el 55% y la utilidad operacional disminuye 146%, llevando a un resultado del ejercicio negativo de 191 millones de pesos cuando en el año 2015 fue de 325 millones. La ESE requiere decisiones urgentes que reviertan este resultado y que no pongan en riesgo la prestación de salud a la comunidad.
- La rentabilidad sobre los activos, el patrimonio y el capital pasan a ser negativos al finalizar esta vigencia, con resultados de -9,4%, -22,5% y -22,9%. Para la vigencia 2015 estos resultados fueron positivos.
- La cartera se incrementó el 49% con respecto a la cartera del 2015. La cartera mayor de 360 días representa el 53% de la cartera, de 181 a 360 días el 25%, la cartera hasta 180 días el 24 %. Con la totalidad de la cartera la ESE alcanza a pagar el 84% del pasivo, sin embargo al restar la cartera mayor de 360 días, es decir la cartera de difícil recobro este porcentaje disminuye al 34%.
- Al observar el comportamiento de la producción, los únicos servicios que disminuyeron en esta vigencia fueron Citologías cérvico vaginales tomadas, Total de tratamientos terminados (Paciente terminado), Sellantes aplicados y Exodoncias (cualquier tipo), los demás servicios mostraron incrementos con respecto al año 2015, lo que puede estar relacionado con el incremento en el número de médicos que tuvo la ESE en el primer semestre de 2016 y que considerando que la contratación mayor que tiene la ESE es por cápita, el incremento en el uso genera pérdida de rentabilidad en estos contratos.
- Todavía se presentan inconsistencias en la información del monitoreo y la registrada en el SIHO, así mismo se presentan falencias en el diligenciamiento de los formatos del monitoreo.

ESE 6 HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA

- Evidentemente se presenta un desequilibrio financiero de \$ 3.975 millones en la institución que sumado al aumento de los pasivos imposibilita obtener un mejoramiento en los indicadores financieros de la institución.
- Algunas de las metas de producción no se han cumplido y el costo de la prestación de los servicios en algunos servicios se muestran elevados. Para lo cual se deben establecer controles de acuerdo a la capacidad de producción.
- Se debe enfocar a la recuperación de cartera ya que la gestión que realiza no presenta los resultados necesarios que aporten para la disminución del riesgo. Mientras los ingresos recaudados disminuyen el 19%, los gastos comprometidos solo disminuyen el 16%. El avance en el cumplimiento de las metas del recaudo es solo del 75% y del gasto llega al 100,5%.
- Los pasivos de la ESE Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita a septiembre 30 de 2016 ascienden a \$ 6.523 millones, lo que representa el 7,6% más de los pasivos que se tenían en el 2015.
- Según este cuadro de producción presentado por la ESE, se puede observar que los servicios y actividades que alcanzan o superan la meta del 100% para el 2016 son la consulta de medicina general electiva con el 115%, la consulta de valoración odontológica con el 112% y los pacientes en observación.
- Con un cumplimiento entre el 80 y el 100% se encuentran los servicios de consulta de medicina general urgente, controles de enfermería, exodoncias, exámenes de laboratorio y dosis de biológico aplicados.
- Al observar el informe de monitoreo, se observan inconsistencias en el diligenciamiento del resumen de monitoreo, donde reportan cumplimiento de la producción en UVR del 194%, con una producción en UVR en el 2016 de 1.698.789. La ESE debe revisar este resultado.
- La producción en los años 2014 y 2015 muestra una evidente reducción debido al impacto generado por la remodelación de la sede principal, para lo cual se aplicó estrategias que evitaran este efecto al desplazar la atención a los centros de salud y ampliar los horarios de atención en los mismo que no surtieron el efecto esperado, debido a la renuencia de la comunicada en utilizar los servicios generando mayor traslado, situación agravada en el primer trimestre de 2016.
- Aunque en la tendencia de ejecución presupuestal se observa disminución del déficit, la no generación de excedentes y el incremento del pasivo muestra que la ESE Hospital Del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahita del Municipio de Itagüi ha venido incumpliendo el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, toda vez que, aunque se han ejecutado parte de las medidas, no han tenido impacto en el escenario financiero del programa.
- La ESE requiere continuar con cambios que favorezcan las ventas de servicios de salud y medidas muy austeras de control de gasto, si estas acciones no se realizan el déficit continuará poniendo en riesgo la sostenibilidad de la ESE y la prestación de servicios de salud a los usuarios.
- Para el cuarto trimestre del 2016 la ESE menciona que realizó ajustes a la planta de cargos, con lo que se buscaba disminuir el costo del personal de acuerdo al mercado con el que cuenta la ESE y así liberar flujo de caja para cumplir con el pago de pasivos adquiridos con anterioridad. El departamento en la asistencia técnica para la formulación del monitoreo brindada a la ESE, le recomendó al Gerente que estas decisiones se deberían tomar dentro del marco normativo y con un buen soporte jurídico que blindarán a la ESE de posibles demandas y fallos en contra.

ESE 7 HOSPITAL SAN MIGUEL

- Considerando que el programa de saneamiento fiscal y financiero se viabilizó el 09 de abril de 2016, el avance en términos generales no es significativo, lo cual se evidencia en el grado de cumplimiento de las medidas. Se espera que, con el nombramiento de la nueva gerente en propiedad a comienzos del 2017, se tengan mayor empoderamiento y compromiso para el cumplimiento del programa.
- Sobre la medida en la que se establece que "El incremento salarial, y de los contratos por prestación de servicios para apoyo a la gestión no superará el 3% anual, durante la ejecución del PSFF." Se sugiere a la gerente sobre lo antes dicho que la decisión de un incremento salarial menor al fijado por ley se reconsidere y se analice a la luz de las normas que regulan la materia y teniendo en cuenta la implicación que dicha decisión puede acarrear al hospital sobre posibles demandas a futuro.
- Se cumplió con la medida que tiene que ver con la disminución del 71% de la relación de la tabla de viáticos anterior.
- La medida relacionada con la implementación del sistema de costos con la herramienta PERC de COHAN, no se ha concretado, y según lo dicho en el último monitoreo, se tiene que: "Esta medida está cumplida en un 50% al Cuarto trimestre del año 2016, falta la implementación". Se solicita a la nueva gerente de la ESE que en el próximo monitoreo del programa se detalle los avances que den cumplimiento a esta medida.
- No se hace referencia específica a la liquidación del contrato de comodato, se espera se haga referencia del mismo para el seguimiento del próximo trimestre de 2017. Sobre lo anterior se solicitó a la nueva gerente de la ESE aclarar esta situación con el Municipio.
- En cuanto los recursos solicitados por estampilla, se realizó la gestión correspondiente por parte de la institución ante el ente territorial y el departamento, dando como resultado el reconocimiento de la plata de estampilla en un 20% de los recursos recaudados de un 100%, por parte de las entidades del municipio. Dado que se proyectó el Plan sin tener en cuenta la norma de distribución de estampilla; esta no cumple la expectativa que se tenía con relación al recaudo de estos recursos. Esta medida

se ha cumplido, pero sin las expectativas de recaudo esperado dadas las nuevas condiciones establecidas por el ente departamental.

- Con relación a la venta de vehículo de ambulancia por valor de \$20.150.000, de acuerdo a lo informado en el monitoreo, el municipio realizó este proceso, y traslado a la ESE el valor correspondiente mediante el cual se le ha dado equilibrio presupuestal y apalancamiento financiero en la actual vigencia. Esta medida se ha cumplido en un 100% por parte en su totalidad.
- Sobre el compromiso de firma del convenio con el Municipio para mejorar accesibilidad y cobertura de servicios de salud, se tiene que de acuerdo a lo informado en el último monitoreo que: "Dentro de esta medida se tiene establecido un CDP por \$50.000.000 por parte del ente territorial se está ejecutando mediante convenio interadministrativo para la prestación de servicio de salud pública, el cumplimiento de esta medida, según lo descrito en el informe de monitoreo del cuarto trimestre es el 100%.
- Considerando lo programado de recaudo para el 2016 en ingresos de \$618.930.503, se alcanzó para cuarto trimestre un recaudo de \$ 225.505.386, lo que representa un nivel de cumplimiento del 36.43%, y para el acumulado se tiene un nivel de cumplimiento de 111.98%.
- Se debe indicar que al revisar la información reportada en el monitoreo por la ESE en el componente de ingresos, para el segundo trimestre de 2016 la ese reportó como ingresos recaudados un valor de \$130.865.998, el cual está errado, ya que el valor según SIHO es de 100.955.621. Lo anterior afecta el acumulado de ingresos con el cual realiza el balance de la operación. Es por esto que se advierte diferencias en la cifra reportada en el monitoreo y el cuadro de flujo financiero del seguimiento. En el monitoreo por lo antes dicho se llega a una cifra de ingresos totales recaudados de \$693.050.919, siendo el valor correcto el reportado en SIHO y en el seguimiento por valor de 663.140.542.
- De manera general se puede advertir que de 2011 a 2014 se observa una tendencia creciente en las ventas de servicios de salud. A partir de 2014, el 2015 y 2016 presenta una tendencia a la baja de las ventas.
- Para el total de gastos proyectados dentro del PSFF para la vigencia 2016 de \$581.401.045, se tienen unos gastos comprometidos para el trimestre cuarto de \$165.298.912, lo que representa un cumplimiento del 28.43%. Para el acumulado a diciembre se tiene una ejecución de 119.43%, por encima de lo proyectado en 19.43%. Lo anterior refleja el incumplimiento de la meta propuesta en el programa.
- De acuerdo a lo registrado en la ficha técnica de SIHO, se tiene que al comparar la producción en UVR 2015-2016, se presenta una disminución del 13.76%, con producciones de 19.535 UVR para 2015 y 16.846 para 2016. Igualmente se advierte disminución en la producción en 2016, con respecto a 2014 y 2013 con producciones de 18.496 y 17.377 respectivamente. Lo anterior advierte una clara tendencia decreciente de la producción en UVR.
- Sobre los avances de la producción, no se realizan consideraciones adicionales debido a que no se tiene mayores aportes en la información presentada por la ESE. Así mismo en el cuadro resumen de monitoreo, no se diligenció el resumen del análisis frente al cumplimiento de la meta.
- De acuerdo a la información reportada en el SIHO, se tiene que para el 2016 se registra un pasivo total de \$ 271 millones de pesos, para 2015 de 193 millones de pesos, para 2014 de \$99 millones, advirtiéndose una tendencia creciente de los mismos de 2014 a 2016.
- Según información de SIHO, del total de pasivos con corte de 31 de diciembre de 2016, por valor de \$271.194.749, se tiene que \$145.962.683 son menores a 360 días, y \$125.232.066 son mayores a 360 días.
- De manera general se puede advertir que de 2011 a 2014 se observa una tendencia creciente en las ventas de servicios de salud. A partir de 2014, el 2015 y 2016 presenta una tendencia a la baja de las ventas, siendo significativa la disminución en el acumulado del cuarto trimestre de 2016 con respecto a lo obtenido en 2015 y 2014.
- Analizando la gráfica de tendencia de los ingresos se observa, que el ingreso de la ESE para el cuarto trimestre de 2016 presentó una disminución comparado con la de 2015, al pasar de 633 a 619 millones de pesos, lo que representa una disminución del 2.21%. En términos absolutos la disminución es del orden de 14 millones de pesos.
- La gráfica de gastos nos muestra una evidente tendencia creciente del total de gastos de 2011 a 2016, siendo también clara la evolución de los gastos de funcionamiento y entre estos los gastos de personal.
- Si se analiza la variación de los gastos por vigencia trimestre cuarto acumulado, se tiene que, el total de gastos para 2016 fue de 1.196 millones mientras que el de 2015 fue de 700 millones, lo que representa un incremento del gasto del orden de 70.85%. Respecto al 2014 el incremento fue del 25.10%.
- Los gastos de funcionamiento como antes se refirió, afectaron el desmedido incremento del gasto de 2016 con respecto a 2015, lo cuales pasaron de \$516 millones de pesos a \$954 millones de pesos, con un incremento de 84.88%.
- Al cierre del cuarto trimestre de 2016 la ESE presenta según el flujo financiero ejecutado un total de ingresos acumulados de \$663.14 millones de pesos y un total de gastos comprometidos acumulados de \$694.37 millones, generándose una diferencia de ingresos y gastos de (-\$31.23) millones. Respecto a este déficit, es importante mencionar que el monto es menor al registrado en el acumulado de la vigencia anterior que fue de (-\$66.21).
- La relación del total activo corriente / total pasivo corriente, muestra a diciembre de 2016 un resultado de 0.56, valor por debajo al de diciembre de 2015 que fue de 0.99, y en 2014 de 2.29. En todo caso en 2016 un valor por debajo del óptimo fijado de manera técnica para este indicador. Mostrando que por cada peso de obligación vigente contaba con 0.56 para respaldarla. Es decir que, del 100 de los ingresos, el 177.3% son para el pago de obligaciones en el corto plazo, lo cual evidencia la situación de la ESE.

- No sobra mencionar que el resultado de este indicador puede verse afectado aún más por la calidad de la composición del activo corriente, y específicamente por la calidad de la recuperación de la cartera; además se deben considerar aspectos tales como la exigibilidad del pasivo y la estacionalidad de las ventas de servicio de salud de la ESE hospital.
- A diciembre de 2016, se tiene una rentabilidad negativa sobre activos totales, patrimonio y capital. Lo anterior debido al resultado negativo del ejercicio en la vigencia 2016, y con resultados parecidos en 2015 por la misma circunstancia. Del periodo analizado tan sólo en 2014 se tiene un buen resultado de estos indicadores, por el resultado positivo del ejercicio en esa vigencia que fue de 252.791, sin embargo si se detallan los componentes del estado de resultados en 2014 ese valor se obtuvo por el significativo valor de los ingresos por transferencias que fueron de \$279.620, diferente a los de la operación.

ESE 8 HOSPITAL GILBERTO MEJIA MEJIA

- Respecto al cumplimiento de medidas se puede decir que para “El compromiso es destinar los recursos provenientes de transferencias Municipales de Cuentas Maestras y aportes del Ministerio de Salud y Protección Social para sanear el pasivo”, se menciona que: la ESE hospital refiere en el informe de monitoreo del cuarto trimestre que de las transferencias de \$959.153.000, quedan incompletos el recaudo de estos recursos, y según manifiesta la secretaria de salud del Municipio los recursos restantes no se entregarán a la ESE ya que corresponden a rendimientos financieros de las cuentas, a los cuales les darán otra destinación. Se tiene pendiente tramitar los recursos de la nación para el pago de pasivos aprobados en el programa.
- Elaboración del plan de mercadeo: la ESE oferta sus servicios de salud de baja complejidad, reactivando su comité de mercadeo publicidad y comunicaciones, muestra un avance del 100%. La ESE indica que estaba interpretando mal el avance del indicador, relacionada con el contrato de publicidad, pagina web, publicidad en pendones y carteras con el portafolio de servicios, y con las actividades de demanda inducida que realiza la ESE. Luego del análisis del indicador, y dando una correcta lectura reportan un cumplimiento de 100%
- Racionalización del gasto: Realizar seguimiento y control al consumo de oxígeno en la ESE, buscando disminuir los costos del suministro de oxígeno Para el inicio del programa (Junio 2015) se tenían gastos por concepto de suministro de oxígeno por valor de \$100.299.083, la medida propone disminuir este gasto en un 20% anual, el comportamiento que se ha presentado para el cuarto trimestre de 2016 evidencia una disminución del 26%, frente al valor de referencia, lo que indica que se ha sostenido la mitad durante la vigencia 2016.
- Disminuir los gastos por concepto de contratos de prestación de servicios comparado con la vigencia 2015. En esta medida se tiene planteado la disminución del gasto por contratación de personal indirecto en un 15% anual, para la cual se muestra cumplimiento total con una disminución del 23% respecto al cuarto trimestre de la vigencia 2015, debido a que se mantuvo la contención del gasto.
- Incrementar ventas de servicios a régimen contributivo utilizando la capacidad instalada actual: Lo facturado por venta de servicios de salud al Régimen Contributivo para el año 2015 fue \$ 234.725.53, para el año 2016 fue \$ 463.418.439; de acuerdo a lo anterior se logró un aumento del 198%. El total recaudado por venta de servicios de salud al Régimen Contributivo para el año 2015 fue \$ 152.465.184, para el año 2016 fue \$ 414.541.148; de acuerdo a lo anterior se logró un aumento del 272%.
- Mejoramiento del recaudo de cartera mayor a 180 días: Con corte a diciembre de 2015 el valor de la cartera total fue de \$786 millones, a diciembre 31 de 2016 asciende a \$1.059 millones, lo que representa un incremento del 74%, esta variación para el año 2016 es debido al aumento en la venta de servicios de salud a las EPS Contributivas, Subsidiadas, SOAT, IPS públicas, ARL, entre otras y la variación más representativa es la facturación por evento del Oxígeno a la EPS Savia Salud.
- La rotación de la cartera es cada 52 días, esto indica que en promedio las entidades que reciben los servicios de salud cancelan en este promedio, no obstante, los días promediados pueden crecer ante las validaciones que algunas EPS aplican a la facturación en el reproceso de auditoría.
- Los ingresos totales recaudados reportados en SIHO a diciembre de 2016 ascienden a \$8.002.93 millones, las ventas de servicios de salud representan el 82% del total del recaudo, de los cuales los aportes no ligados a la Ventas de Servicios de Salud alcanzan el 17.6% debido al recaudo de los excedentes de cuentas maestras y las cuentas por cobrar de vigencias anteriores representan 2.6% del total de los ingresos recaudados.
- Las Ventas de servicios de salud se incrementaron en el 6%, el régimen subsidiado con una representación del 47%, se incrementó en el 4%, las atenciones a la PPNA que participa con el 12% disminuyó el recaudo en el 29%, el régimen contributivo presentó el mayor incremento con un 215% frente al recaudo a diciembre de 2015, el SOAT disminuyó en el 25%. Para el cuarto trimestre de 2016 se recaudan ingresos del Plan de Intervenciones Colectivas por valor de \$1559 millones, respecto a 1331 del 2015, con un incremento del 20%. los ingresos totales, respecto a la meta del programa logra un cumplimiento del 104%.
- El total de gastos comprometidos en 2016 se incrementan el 4.33% comparado con el resultado de 2015. Los gastos de funcionamiento muestran un incremento del 7.6%, la ESE menciona que esto se debe al incremento salarial que corresponde al 7.7%, la bonificación por servicios prestados factor salarial que rige a partir de enero 2016, nueva contratación de enfermera para triage en el servicio de urgencias, contratación de especialista para instalación de prótesis a la Población pobre no asegurada y también un aumento del costo del suministro de oxígeno.
- Los gastos comprometidos totales que ascienden a \$ 8.839 millones muestran una ejecución que sobrepasa la meta establecida al alcanzar un 115%, es decir 15% por encima de los programado para la vigencia 2016.

- El déficit de (-\$836.76) millones que se evidencia en 2016, al compararlo con en el mismo periodo de 2015, es mayor que el de 2015, que fue de (-\$706.79), representando un incremento de 18.40%, por su parte el de 2014 fue del orden de (-\$1.062.18), el de 2013 de (-\$1.016.74), lo cual evidencia la difícil situación del hospital, y hasta la fecha de su imposibilidad de revertirla.
- Saneamiento de aportes Patronales (SGP sin situación de fondos): La ESE Hospital Gilberto Mejía Mejía, ha logrado a corte de Diciembre de 2016, una recuperación de 59.984.121 provenientes de excedentes de la conciliación de aportes patronales. Cifra que supera la meta propuesta por la Institución en un 270%.
- Los pasivos de la ESE Hospital Gilberto Mejía Mejía de Rionegro a septiembre 30 de 2016 ascienden a \$ 1.674 millones, lo que representa el 7% menos de los pasivos a junio de 2016 y 5% menos que los pasivos registrados al inicio del PSFF (\$1774 millones).
- A partir del 18 de Agosto de 2016, el Municipio de Rionegro suscribió contrato interadministrativo No 096 para la ejecución del plan de intervenciones colectivas PIC, comprometiendo vigencias futuras hasta el 31 de Diciembre de 2019, razón por la cual la modalidad de vinculación del personal para dicho convenio fue la vinculación a la planta de cargos fija.
- Para el Departamento de Antioquia es muy preocupante el paso de planta temporal a fija de 41 cargos en la ESE, según el informe de monitoreo, estos costos están supuestamente cubiertos con los ingresos adicionales por PIC hasta el 2019, pero la incertidumbre de lo que pasará después de esta fecha, hace que se ponga en riesgo el equilibrio y sostenibilidad de la ESE a futuro. Con este cambio la ESE está modificando el escenario financiero del PSFF viabilizado.
- Con el conjunto de los análisis efectuados a la ejecución de las medidas, los resultados del flujo financiero y pasivo se puede advertir que si la ESE mantiene la tendencia observada no podrá alcanzar el escenario financiero propuesto en el PSFF.

ESE 9 HOSPITAL LAUREANO PINO

- Las medidas consideradas en el PSFF se han venido cumpliendo, pese a ello, el impacto financiero no ha sido el esperado, lo cual se refleja en el resultado deficitario de la operación, y un resultado positivo del ejercicio, jalónada por otros ingresos diferentes a la operación.
- Con corte a diciembre 31 de 2016 dos proyecto para presentar al departamento estaba en elaboración por parte de la ESE. Radicándose ante la Secretaría Seccional de Salud de Antioquia el día 15 de febrero de 2017 mediante radicado No. 2017010055907, incluyéndose dos proyectos, uno de software y hardware y otro de dotación de equipos. Por lo anterior su cumplimiento se reflejará en el primer trimestre de 2017.
- La medida de conciliación entre las áreas de contabilidad con tesorería y cartera se cumplió el primer trimestre de 2016.
- La cartera con corte a 31 de diciembre de 2016 presentó un incremento con respecto al trimestre anterior del 23% y con respecto al último trimestre del año 2015 tuvo un incremento del 71%, la situación de recuperación de cartera es muy complicada para la institución ya que esto depende de un factor externo como es la liquidez y voluntad de las empresas responsables de pago, situación que no ayuda al cumplimiento de la meta, pues a pesar de que el hospital realiza las gestiones respectivo para su recuperación no se encuentra una respuesta favorable por parte de estas instituciones.
- Según lo reportado en el cuadro 2 del monitoreo, se tiene que sobre unos ingresos anuales del programa \$1.077.257.909, se alcanzaron ingresos para el cuarto trimestre de \$318.744.532, lo que representa un nivel de logro de 29.59% sobre el total, inferior al monto alcanzado en el trimestre anterior. El acumulado de la vigencia 2016 presenta un nivel de logro de 98.86%.
- La recuperación de cartera de vigencias anteriores se proyectó en el programa para el 2016 un recaudo de \$214.090.292 alcanzándose un valor para el cuarto trimestre de 2016 de apenas \$ 2.378.132, lo que significa un nivel de logro respecto del total de apenas un 1.11%, para el acumulado a diciembre de 2016, se tiene un 62.76%.
- Para el total de gastos proyectados dentro del PSFF para la vigencia 2016, según lo reportado en el cuadro 2 del monitoreo, se tiene un valor anual contemplado de gastos de \$993.928.388. Para el cuarto trimestre de 2016 se alcanza un nivel de gastos de \$241.030.115, que representa una ejecución respecto del total de 24.25%. Para el acumulado a diciembre de 2016, los gastos representan un 133.57%, sobrepasándose en 33.57% lo proyectado para 2016.
- Según lo mencionado en el monitoreo, los mayores gastos registrados obedecen a que en las proyecciones los gastos se incrementaron al 3%, sin embargo, para la vigencia 2016 el incremento salarial realizado en la ESE fue del 7.77% además agregan en el informe de monitoreo que en el mes de junio se contrató a la subgerente administrativa y financiera cargo que estaba vacante al momento de realizar las proyecciones de los gastos.
- Se debe indicar que de manera reiterada se ha insistido a la gerente de la ESE que no es dable realizar mayores gastos a los contemplados en el presupuesto de gastos del programa viabilizado.
- La relación de ingresos menos los gastos para el cuarto trimestre de 2016 presentan un excedente de la operación de \$77.714.417; sin embargo para el acumulado de la vigencia se presenta un déficit del ejercicio de (\$-262.648.477).
- Conforme al reporta en el resumen de monitoreo para el total de la producción, se tiene un nivel de logro del 33%. Según lo descrito en el informe de monitoreo el porcentaje de ejecución total de la producción se ve afectado por el cumplimiento en la producción de servicios conexos a la salud, los cuales incluyen las actividades de PIC, las cuales cuando se realizó el plan de Saneamiento Fiscal y Financiero se realizaron las proyecciones sobre un cálculo que no fue efectivo por el tamaño de la población del municipio.
- Con respecto a la información correspondiente a los Pasivos de la Entidad en forma resumida y por cada Acreedor, todos los Pasivos de la ESE son Corrientes, es decir, con plazo inferior a 360 días, el total de estos, sin incluir la Provisión para contingencias, y la provisión para prestaciones sociales (cuenta 27 del Balance), he incluyendo las cuentas por pagar por

adquisición de bienes, prestación de servicios, honorarios, recaudo a favor de terceros, impuestos, y otras cuentas por pagar con corte al mes de diciembre de 2016.

- La dificultad principal para cumplir con la meta de recaudo y la recuperación de cartera se da por dos situaciones en particular: Savia Salud EPS con mayor participación en el régimen subsidiado, no está realizando los giros de manera mensual como es lo esperado, en el régimen contributivo el mayor porcentaje está representado en la EPS Saludcoop, la cual entró en liquidación, adicionalmente la EPS Café Salud quien entró a reemplazar a Saludcoop no está realizando pagos a la cartera por trabas administrativas que perjudican considerablemente a la institución, igualmente con el recaudo de EPS como Coomeva se tiene serias dificultades
- Al cierre del cuarto trimestre de 2016 la ESE presenta según el flujo financiero ejecutado un total de ingresos recaudados acumulados de \$1.024 millones de pesos y un total de gastos comprometidos acumulados de \$1.327 millones, generándose una diferencia de ingresos y gastos de (-302.75), la cual es superior a la obtenida en el acumulado del primer trimestre de 2015, que fue de (-226.36). En todo caso el déficit es relativamente alto dado la estructura financiera de la ESE.
- El gráfico de tendencia de la producción advierte de manera clara la disminución de la producción a partir de 2013, donde se observa un pico de crecimiento de la misma en medicina general, odontología, y enfermería, y a partir de dicho año, la producción por servicios comienza a mostrar una tendencia descendente.
- La relación del total activo corriente / total pasivo corriente, muestra a diciembre de 2016 un resultado de 1.28, valor por debajo al de diciembre de 2015 que fue de 1.61, en 2014 de 1.58; en todo caso valores óptimos dentro de lo que técnicamente dicta la lectura del indicador. Mostrando dicha relación mayor que 1, que ESE está en la capacidad para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo.
- No sobra mencionar que el resultado de este indicador puede verse afectado por la calidad de la composición del activo corriente, y específicamente por la calidad de la recuperación de la cartera; además se deben considerar aspectos tales como la exigibilidad del pasivo y la estacionalidad de las ventas de servicio de salud de la ESE hospital.
- La rotación de cartera es de 222 días, indicador que muestra que la cartera de la ESE rota cada 7.4 meses. Si se compara con los resultados de años anteriores, se tiene que esta rotación es menor a la de años anteriores, y que por lo tanto cada vez es mayor el problema de liquidez de la ESE.
- A diciembre de 2016, se tiene una rentabilidad positiva sobre activos totales, patrimonio y capital. Lo anterior debido a que se obtuvo un resultado positivo del ejercicio al finalizar la vigencia 2016, circunstancia que sin embargo no deja de ser preocupante, toda vez que el resultado positivo se obtiene más que por el resultado de la operación, por otros ingresos diferentes a los operacionales que hacen que la utilidad operacional negativa nos arroje un resultado positivo de \$60.871.

ESE 10 HOSPITAL HECTOR ABAD GOMEZ

- El Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero de la Empresa Social del Estado Hospital Héctor Abad Gómez del Municipio de San Juan de Urabá (Antioquia), tiene aprobado con un presupuesto diferente al vigente para el año 2016, en las proyecciones del programa de saneamiento se estiman producciones y ventas que no corresponden a la capacidad instalada de la ESE, como se puede observar en el análisis de la producción, donde la mayoría de las tendencias es a que la producción disminuya o continúe con el nivel de los años anteriores.
- A pesar de que la ESE presenta continuamente un interés permanente en el manejo financiero, los esfuerzos no han presentado los mejores resultados y simplemente los gastos siguen en aumento, los ingresos son menos cada día. Se percibe de manera urgente la necesidad de tener un líder de los procesos financieros y administrativos que coordine todos los esfuerzos del recurso humano y que verifique el cumplimiento de los objetivos propuestos.
- Los gastos de la ESE, continúan en aumento lo cual requiere de un análisis continuo y las buenas prácticas en la razonabilidad del gasto con un cronograma adecuado y las respectivas partidas, con los documentos soportes que permitan la identificación adecuada y soportar adecuadamente los pagos a terceros.
- Las medidas tomadas por la ESE en el Programa de saneamiento fiscal y financiero viabilizado por el Ministerio no cumplen con el objetivo propuesto de sanear el pasivo y recuperar el equilibrio financiero.
- La producción de servicios ambulatorios, medicina general es el producto que sigue presentando el mayor volumen en la prestación de los servicios. Continuamos con la misma tendencia la mayoría de la población es contratación capitada lo que limita el crecimiento en la venta de servicios de salud.
- En las medidas de reestructuración de la planta de personal, donde se tiene por objetivo reducir los gastos de personal y generales encontramos que no se cumplió en la vigencia.
- La Ejecución presupuestal reportada en SIHO al momento del análisis presenta diferencia entre el reconocimiento y el recaudo de la disponibilidad inicial, siendo mayor el recaudo.
- La entidad mantener el compromiso de mejorar el recaudo, mantener el valor comprometido y en la medida de lo posible no llegar a obligar el total de lo comprometido de tal forma que con un esfuerzo se pueda disminuir el déficit evidente en el que va a quedar al cierre de la vigencia en curso.
- La creación del cargo de Control Interno es de agilizar la creación del mismo lo más pronto posible, sin embargo, la medida está cubierta al 100%, no cumple con lo propuesto para PSFF.

III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el informe anual de seguimiento presentado por el Departamento de Antioquia, correspondiente a la información cortada a diciembre 31 de 2016, se reporta información de las 10 Empresas Sociales del Estado.

El Departamento efectúa un análisis integral de cada ESE que cubre los asuntos mínimos definidos en la metodología, como son: i) avance en la ejecución de las medidas propuestas; ii) grado de cumplimiento del flujo financiero proyectado; iii) análisis de la venta de servicios; iv) evolución del pasivo; v) seguimiento a la producción; y, vi) recomendaciones a cada ESE. Faltan los análisis consolidados de i) las ESE en riesgo con PSFF viabilizados; ii) de todas las ESE que integran la Red Pública Hospitalaria Departamental; y, iii) Conclusiones y recomendaciones para el conjunto departamental.

Efectuada la evaluación de la ejecución del PSFF viabilizado por cada una de las 10 ESE en esta condición del departamento de Antioquia, teniendo en cuenta sus resultados en la ejecución o implementación de las medidas, la operación corriente de la ESE, las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, aún con las inconsistencias observadas en cada caso, se encuentra que este conjunto de ESE obtiene la siguiente calificación:

TABLA - 10									
SITUACIÓN 2014/2015 DE PSFF ESE VIABILIZADOS - DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA									
Nº	NOMBRE DE LA ESE	Evaluación Diciembre 2014		Evaluación Diciembre 2015		Evaluación Diciembre 2016		Calificación Integral 2016	Recomendaciones 2016
		Calificación	Rango	Calificación	Rango	Calificación	Rango		
1	HOSPITAL GUILLERMO GAVIRIA CORREA	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	MODIFICACION OBLIGATORIA PSFF
2	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	Cumplimiento Parcial	ALERTA BAJA	ALERTA MEDIA	CONTINUA EJECUCION PSFF
3	HOSPITAL JOSE MARIA CORDOBA	No Aplica	No Aplica	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	Cumplimiento Parcial	ALERTA MEDIA	ALERTA MEDIA	CONTINUA EJECUCION PSFF
4	HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica	Cumplimiento Parcial	ALERTA MEDIA	ALERTA MEDIA	CONTINUA EJECUCION PSFF
5	HOSPITAL SAN JUAN DEL SUROESTE	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	CONSIDERAR MODIFICAR PSFF
6	ESE HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA	No Aplica	No Aplica	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	MODIFICACION OBLIGATORIA PSFF
7	HOSPITAL SAN MIGUEL	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	CONSIDERAR MODIFICAR PSFF
8	HOSPITAL GILBERTO MEJIA MEJIA	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	CONSIDERAR MODIFICAR PSFF
9	HOSPITAL LAUREANO PINO	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	CONSIDERAR MODIFICAR PSFF
10	ESE HOSPITAL HECTOR ABAD GOMEZ	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	MODIFICACION OBLIGATORIA PSFF

Fuente: Evaluaciones Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Conforme esta calificación, se concluye:

- La ESE HOSPITAL GUILLERMO GAVIRIA CORREA, del orden municipal, muestra una ejecución al corte del 31 de diciembre de 2016, de cumplimiento parcial del PSFF y está en alto riesgo de incumplirlo, configurándose una ALERTA ALTA. Comparado con el resultado 2015, donde se presentó un cumplimiento parcial del PSFF y se configuro una ALERTA ALTA, se determina una calificación integral en 2016 de ALERTA ALTA.

- La ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS, del orden municipal, muestra una ejecución al corte del 31 de diciembre de 2016, de cumplimiento parcial del PSFF y ALERTA BAJA. Comparado con el resultado 2015, donde se presentó un cumplimiento parcial del PSFF y se configuro una ALERTA ALTA, se determina una calificación integral en 2016 de ALERTA MEDIA.
- La ESE HOSPITAL JOSE MARIA CORDOBA, del orden municipal, muestra una ejecución al corte del 31 de diciembre de 2016, de cumplimiento parcial del PSFF y ALERTA MEDIA. Debe mejorar la calidad de la información y ajustar aspectos que le permitan continuar con la ejecución del PSFF, configurándose una ALERTA MEDIA. Comparado con el resultado 2015, donde se presentó un cumplimiento parcial del PSFF y se configuro una ALERTA ALTA, se determina una calificación integral en 2016 de ALERTA MEDIA.
- La ESE HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO, del orden municipal, muestra una ejecución al corte del 31 de diciembre de 2016, de cumplimiento parcial del PSFF y ALERTA MEDIA. Debe mejorar la calidad de la información y ajustar aspectos que le permitan continuar con la ejecución del PSFF, configurándose una ALERTA MEDIA.
- La ESE HOSPITAL SAN JUAN DEL SUROESTE, del orden municipal, muestra una ejecución al corte del 31 de diciembre de 2016, de cumplimiento parcial del PSFF y está en alto riesgo de incumplirlo, configurándose una ALERTA ALTA.
- La ESE HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA, del orden municipal, muestra una ejecución al corte del 31 de diciembre de 2016, de cumplimiento parcial del PSFF y está en alto riesgo de incumplirlo, configurándose una ALERTA ALTA. Comparado con el resultado 2015, donde se presentó un cumplimiento parcial del PSFF y se configuro una ALERTA ALTA, se determina una calificación integral en 2016 de ALERTA ALTA.
- La ESE HOSPITAL SAN MIGUEL, del orden municipal, muestra una ejecución al corte del 31 de diciembre de 2016, de cumplimiento parcial del PSFF y está en alto riesgo de incumplirlo, configurándose una ALERTA ALTA.
- La ESE HOSPITAL GILBERTO MEJIA MEJIA, del orden municipal, muestra una ejecución al corte del 31 de diciembre de 2016, de cumplimiento parcial del PSFF y está en alto riesgo de incumplirlo, configurándose una ALERTA ALTA.
- La ESE HOSPITAL LAUREANO PINO, del orden municipal, muestra una ejecución al corte del 31 de diciembre de 2016, de cumplimiento parcial del PSFF y está en alto riesgo de incumplirlo, configurándose una ALERTA ALTA.
- La ESE HOSPITAL HECTOR ABAD GOMEZ, del orden municipal, muestra una ejecución al corte del 31 de diciembre de 2016, de cumplimiento parcial del PSFF y está en alto riesgo de incumplirlo, configurándose una ALERTA ALTA. Comparado con el resultado 2015, donde se presentó un cumplimiento parcial del PSFF y se configuro una ALERTA ALTA, se determina una calificación integral en 2016 de ALERTA ALTA.

Con fundamento en la evaluación efectuada, se recomienda:

1. A la ESE HOSPITAL GUILLERMO GAVIRIA CORREA con Rango de Calificación: Alerta ALTA

- ✓ Proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

2. A la ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS con Rango de Calificación: Alerta MEDIA

- ✓ Continuar con la ejecución del PSFF, implementando acciones que le permitan cerrar las brechas que aún se presentan y atender las observaciones planteadas en esta evaluación, dando el cumplimiento total del programa.

3. A la ESE HOSPITAL JOSE MARIA CORDOBA con Rango de Calificación: Alerta MEDIA

- ✓ Continuar con la ejecución del PSFF, implementando acciones que le permitan subsanar las observaciones expresadas. Igualmente considerar el tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

4. A la ESE HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO con Rango de Calificación: Alerta MEDIA

- ✓ Continuar con la ejecución del PSFF, implementando acciones que le permitan subsanar las observaciones expresadas. Igualmente considerar el tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado,

extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

5. A la ESE HOSPITAL SAN JUAN DEL SUROESTE con Rango de Calificación: Alerta ALTA

- ✓ Considerar el tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

6. A la ESE HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHITA con Rango de Calificación: Alerta ALTA

- ✓ Proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

7. A la ESE HOSPITAL SAN MIGUEL con Rango de Calificación: Alerta ALTA

- ✓ Considerar el tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

8. A la ESE HOSPITAL GILBERTO MEJIA MEJIA con Rango de Calificación: Alerta ALTA

- ✓ Considerar el tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

9. A la ESE HOSPITAL LAUREANO PINO con Rango de Calificación: Alerta ALTA

- ✓ Considerar el tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

10. A la ESE HOSPITAL HECTOR ABAD GOMEZ con Rango de Calificación: Alerta ALTA

- ✓ Proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

11. A Todas las ESE

- ✓ Mejorar el registro y calidad de la información cuantitativa y cualitativa reportada en el monitoreo, profundización en el análisis e interpretación de los resultados e implementación oportuna de las acciones que propendan por el cumplimiento de las medidas, las proyecciones y flujo financiero propuestos en el PSFF viabilizado.

12. Al Departamento

- ✓ Realizar una jornada de rendición de cuentas de los Gerentes de las ESE con PSFF Viabilizados ante el conjunto de integrantes de las respectivas Juntas Directivas, el Gobernador, los Alcaldes, los Secretarios de Hacienda departamentales y municipales, los Secretarios de Salud departamentales y municipales, y delegados de los Ministerios de Salud y Protección Social y de Hacienda y Crédito Público. Esto con el objetivo de determinar el avance real, el compromiso de cada ESE con el PSFF y el enfoque de la modificación del PSFF si fuere solicitado.

13. Al Ministerio de Salud y Protección Social

- ✓ Se recomienda al Ministerio de Salud y Protección Social no aplicar su metodología de categorización del riesgo a las ESE que por su categorización de riesgo con la Resolución 2184 de 2016 se encontraban tramitando su viabilidad ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al 31 de diciembre de 2016; esto con el propósito de garantizar el que puedan ejecutar su Programa a fin de alcanzar el equilibrio y sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo. En su defecto, repetir el riesgo contenido en la citada resolución por recomendación expresa de este Ministerio.
- ✓ Se recomienda al Ministerio de Salud y Protección Social no aplicar su metodología de categorización del riesgo a las 10 ESE con PSFF viabilizado que fueron evaluadas en su avance al fin del año 2016; esto con el propósito de garantizar la continuidad en la ejecución de su Programa a fin de alcanzar el equilibrio y sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo. En su defecto, repetir el riesgo contenido en las resoluciones que originaron su sometimiento a un PSFF por recomendación expresa de este Ministerio.

5.2 DEPARTAMENTO DE BOYACA

IV. INTRODUCCIÓN

El Departamento de Boyacá, reporta una red pública de prestadores del servicio de salud del departamento viabilizada por el Ministerio de Salud y Protección Social con el radicado 201423101510261 del 20 de octubre de 2014. Según el documento de viabilidad, la red pública hospitalaria la conformarán 99 Empresas Sociales del Estado - ESE, 13 de carácter departamental y 86 de carácter municipal. De esta red pública, 16 ESE fueron categorizadas por el MSPS en riesgo medio o alto con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016 (16% del total), de las cuales 2 ESE tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016 (13% de las ESE en riesgo medio o alto) continuando bajo el monitoreo, seguimiento y evaluación con la participación del MHCP, y 3 ESE tenían un PSFF en evaluación de viabilidad por parte del MHCP (19% de las ESE en riesgo medio o alto); las restantes 11 ESE (68% de las ESE en riesgo medio o alto), no son más de competencia del Ministerio de Hacienda y Crédito por diferentes consideraciones, entre ellas, la no viabilidad y/o no presentación del PSFF.

3 ESE se encontraban al 31 de diciembre de 2016 en proceso de evaluación de viabilidad y a la fecha de elaboración del presente informe, se reportan con PSFF viabilizado las siguientes: ESE HOSPITAL REGIONAL VALLE DE TENZA y ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL. El PSFF de la ESE CENTRO DE SALUD SANTA RITA DE CASIA no fue viabilizado y se trasladó a la Superintendencia Nacional de Salud para lo de su competencia.

Del informe presentado por el Departamento se concluye que del conjunto de ESE categorizadas en riesgo medio o alto con PSFF viabilizado al 31 de diciembre de 2016, se presentaron ante el Departamento 8 informes de monitoreo que corresponden a las ESE de los municipios de: CHIVATA y MIRAFLORES. A partir de estos informes de monitoreo y del informe de seguimiento presentado por el Departamento a través de su Secretaría de Salud, se procede a elaborar el presente Informe de Evaluación Anual de los PSFF/ESE del Departamento de Boyacá que tiene como objetivo establecer el avance en el cumplimiento del PSFF viabilizado de cada una de las ESE en riesgo medio o alto. Este informe de evaluación por departamento se estructura con tres capítulos esenciales.

En el primer capítulo se realiza la evaluación de los resultados observados en los reportes de cada ESE; así, se tendrá un título por cada ESE, abordándose los siguientes aspectos: a) el análisis del monitoreo y seguimiento trimestral reportado por el Departamento, en este literal se determinará lo presentado por cada ESE y las conclusiones del Departamento respecto al cumplimiento o incumplimiento del PSFF (criterio legal); b) la identificación del avance en la implementación de las medidas propuestas para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo (criterio técnico); c) la evaluación de la ejecución financiera del PSFF, con el análisis de los resultados intermedios y anuales de la operación corriente, del saneamiento del pasivo y del equilibrio general (criterios técnicos); y, d) la determinación de tendencias en la ejecución del PSFF y su porcentaje de avance al corte de diciembre 31 de 2016 para concluir el grado de cumplimiento del PSFF en la vigencia que se evalúa y sus posibilidades reales de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo.

En el segundo capítulo se presentará el análisis de los agregados departamentales de las ESE con PSFF viabilizados; tendrá los siguientes análisis: a) del agregado de ingresos y gastos por ejecución presupuestal reportada al Sistema de Información Hospitalaria (SIHO), con recaudo para ingresos y compromisos para gastos para los cortes a diciembre 31 del período 2011 – 2016, comparando las tendencias; b) de los agregados del pasivo reportado al Sistema de Información Hospitalaria (SIHO) para los cortes anuales del período (2011 – 2016), de las ESE en riesgo con PSFF viabilizado, comparando las tendencias; c) del agregado de las fuentes de financiación de la operación corriente de las ESE con PSFF viabilizado y del gasto comprometido, esto con la información reportada en el Monitoreo por las ESE, analizando el balance consolidado; d) del agregado de las fuentes de financiación del PSFF (de la implementación de las medidas y del saneamiento del pasivo); y, e) el análisis y valoración de los principales problemas identificados por el departamento y sus posibilidades de solución.

Por último, se presentarán las conclusiones y recomendaciones para cada ESE y para el departamento.

I. EVALUACIÓN PSFF VIABILIZADOS

Como se señaló en la introducción al presente informe de evaluación, del conjunto de ESE con riesgo medio o alto en 2016, 2 tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016; de este total, 2 Empresas presentaron ante el Departamento como mínimo el informe de monitoreo del cuarto trimestre de la vigencia.

A continuación, se presenta la evaluación de la ejecución de los PSFF de las ESE que presentaron sus respectivos informes.

1. ESE CENTRO DE SALUD DE CHIVATÁ

La ESE CENTRO DE SALUD DE CHIVATÁ del municipio CHIVATÁ, es una empresa del orden municipal, del primer nivel de atención, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo ALTO inicialmente con la Resolución 1893 de 2015, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de CUMPLIMIENTO PARCIAL en ALERTA ALTA obteniendo 70 puntos de calificación.

Por lo anterior, la ESE al haber obtenido una calificación de CUMPLIMIENTO PARCIAL – ALERTA ALTA, debe considerar el presentar MODIFICACIÓN de su PSFF y extender en el tiempo las proyecciones.

1.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 1

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Seguimiento Depto. SEDE ELECTRONICA

FUENTE: Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Informes de Monitoreo y Seguimiento

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- *Teniendo en cuenta que el objetivo principal del PSFF es restablecer el equilibrio operacional de la ESE, el cual debe ser logrado con los recaudos de la vigencia y así mismo obteniendo una sostenibilidad financiera a mediano y largo plazo, no generando nuevos pasivos. Se recomienda a la Entidad, fortalecer las estrategias en cuanto a la racionalización del gasto, fortalecimiento en el recaudo oportuno de cartera de la vigencia y de vigencias anteriores, analizando la rotación de la misma, los días y el comportamiento según edades y regímenes.*
- *Se recuerda a la ESE Nuestra Señora del Rosario de Chivata, que para el diligenciamiento del porcentaje (%) del avance para cada trimestre, en la matriz de medidas del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, las cuales deben ser respecto al total del indicador o meta, y se debe registrar el valor acumulado al final de cada trimestre en cada medida propuesta.*
- *La ESE debe profundizar en el análisis del desarrollo de cada una de las medidas y de las metas propuestas en el trimestre objeto de evaluación, para poder realizar un análisis que dé seguimiento y evaluación más confiable.*

- *Al compararla la información reportada del pago de pasivos realizado del corte a junio 30 de 2015 con los que la ESE fue viabilizada en el PSFF en los respectivos anexos y soportes enviados, se encontró que la Institución debe hacer una devolución al Departamento por valor de \$9.823.677 por no cumplir con los requisitos para ser tenidos en cuenta como pasivos debido a que no se encontraban dentro de la fecha de corte y de otros no se presentaron soportes.*
- *Así mismo, se recomienda a la Institución realizar la compensación entre los recursos de la operación corriente con los cuales se pagaron la mayor parte de pasivos en el primer trimestre de la vigencia 2016 y los entregados por el Departamento para el saneamiento del pago de pasivos del PSFF Viabilizado los cuales ingresaron a la ESE en el cuarto trimestre.*
- *La relación de ingresos-gastos obtenida en el acumulado anual arroja un valor negativo de (\$48.693.432) y teniendo en cuenta la meta anual proyectada en el PSFF la cual arroja un superávit de (\$13.719.016), aunque se cuenta con efectivo en las cuentas bancarias por valor de (\$9.929.926). Cabe aclarar que la ESE en el primer trimestre realizó pago de pasivos por \$46.757.294 de la vigencia 2015.*
- *Los gastos reportados en el monitoreo del PSFF, en relación con los reportados en las herramientas SIHO al corte del cuarto trimestre de la vigencia 2016, guardan coherencia con la información presentada, en relación a lo reportado en CHIP, se presentan algunas diferencias por lo anterior, se hace necesaria la revisión, verificación y corrección del valor presentado.*
- *Garantizar el equilibrio financiero manteniendo los pasivos correctamente saneados en un plazo no mayor a 30 días mediante la generación solamente de pasivos corrientes.*
- *En cuanto al diligenciamiento del cuadro 3 de la venta de servicios, se presentan errores en la descripción del trimestre a presentar ya que relacionan el primer trimestre, se recomienda para el siguiente monitoreo corregir los errores presentados.*
- *Se recomienda a la E.S.E radicar el estudio para la aprobación de la apertura del servicio de RX y la solicitud de permiso mediante oficio a la Dirección Técnica de Prestación de Servicios de la Secretaría de Salud de Boyacá, para ser revisado y dar concepto de viabilidad técnico y económico, el cual está contemplado como medida en la matriz e informar en el siguiente monitoreo los avances, con el fin de implementar el servicio de ser necesario.*
- *Fortalecer las medidas para el recaudo de cartera, toda vez que se evidencia un recaudo menor al reconocido en el comportamiento histórico de la Entidad.*
- *Se solicita a la ESE Centro de Salud Nuestra Señora del Rosario de Chivata, presentar los respectivos soportes que evidencian los avances de las medidas establecidas en la matriz del PSFF.*
- *Se recomienda a la Institución para el siguiente monitoreo, realizar un informe más profundo en el Documento de Word sobre el proceso realizado en el avance de la medida propuesta.*
- *Teniendo en cuenta la medida propuesta en el PSFF; “actualizar la Misión y la Visión de acuerdo al objetivo en la prestación de los servicios de salud del Centro de Salud de Chivatá”, para la cual la ESE no presentó avances en la realización de la misma. Se recomienda a la Institución, evidenciar dificultades y acciones de mejoramiento para la actualización propuesta.*
- *Según la medida propuesta en el PSFF; “Se determina mantener el incremento que se venían manejando en vigencias anteriores en lo concerniente a los servicios personales indirectos lo que permite un ahorro”, Se recomienda a la Institución realizar la descripción del avance en el Documento de Informe la cual no fue relacionada en el mismo.*
- *El Departamento de Boyacá continuara apoyando con mesas de conciliación de vigencias anteriores según circular 030, que optimicen el recaudo de la entidad con el propósito de lograr el equilibrio operacional planteado en el PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda.*

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 1.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 453,22	\$ 454,81	\$ 388,58	\$ 385,85
Total gastos (compromisos)	\$ 453,22	\$ 395,95	\$ 375,68	\$ 434,45
Superávit (Déficit)	-	58,86	12,90	(48,60)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado, presentándose además un desequilibrio en el presupuesto definitivo reportado en SIHO. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 no corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO. La diferencia identificada en cuanto a ingresos, corresponde a la no incorporación en el monitoreo de la disponibilidad inicial (\$2,73 millones).

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 1.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJEC (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	453,22	388,58	85,74%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	2,73	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	390,76	382,19	97,81%
Venta de Servicios de Salud - VSS	364,80	318,25	87,24%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	25,96	2,62	10,09%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	58,90	58,86	99,93%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	-	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	-	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	58,90	58,86	99,93%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0,00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	5,09	0,00%
Ingresos de Capital	-	0,09	0,00%
Otros Ingresos	-	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	3,56	3,56	100,00%
II. GASTO COMPROMETIDO	453,22	375,68	82,89%

Tabla 2 - 1.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJEC (2/1)
D. FUNCIONAMIENTO	346,34	332,14	95,90%
Gastos de Personal de Planta	217,44	215,05	98,90%
Servicios Personales Indirectos	61,39	67,19	109,45%
Gastos Generales	67,50	49,89	73,91%
Transferencias corrientes	-	-	0,00%
E. GASTOS DE OPERACION	34,27	33,28	97,13%
Medicamentos	34,27	33,28	97,13%
De comercialización	-	-	0,00%
De prestación de servicios	-	-	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	-	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	72,62		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	10,26	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	-	12,90	

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 85,74% y en los gastos del 82,89%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, consistente con lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

1.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
Aprobación y viabilización del PSFF de la ESE	100%	0%	Sin información

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Desde el inicio del psff se planteo la necesidad de ajustar los gastos de la entidad, por tal motivo se vio la necesidad de mantener la planta de personal actual	100%	50%	La ESE señala: El incremento se realizó por debajo de lo planteado para el salario mínimo del gobierno y del IPC.
Adquirir una actualización de un paquete contable acorde a las necesidades de la entidades ya que para este año inician las normas NIIF en la entidades.	100%	30%	La ESE señala: La Entidad está gestionando por intermedio de las Secretaría de Salud recursos para cofinanciar el sistema con las normas internacionales y se pueda enlazar con el sistema de historias clínicas.
Replantear la necesidad de la estabilización de la upc que permita que los servicios se equilibren, garantizando establecer el costo por tiempos y movimientos para ajustar el personal a los centros de costos	100%	50%	La ESE señala: Esta se encuentra un poco atrasada debido a las inconsistencias del sistema y la crisis de las EPS, para los cual la entidad ha tenido que buscar oferentes adecaudos y racionalización de recursos.
Lograr que el terreno donde se encuentra construida la E.S.E pase a la titularidad de la misma o del municipio; ya que esta se encuentra a nombre de la persona que realizo a donación del predio, impidiendo la realización de distintos proyectos.	100%	50%	La referencia de la ESE no es clara frente al avance
PROMEDIO	100%	36%	
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			
Optimización de los costos fijos con variaciones a precios del IPC.	100%	0%	Sin información
Mantener los costos variables de la institución con incrementos en promedio del 3%	100%	0%	Sin información
Evolución del gasto por unidad de producción de tarifa	100%	0%	Sin información
El Gerente prestara sus servicios en el área asistencial, como apoyo a la E.S.E	100%	0%	Sin información
PROMEDIO	100%	0%	
SANEAMIENTO DE PASIVOS			
Adelantar gestiones efectivas en el cobro de cartera con el fin de mejorar el flujo de recursos.	100%	0%	Sin información
PROMEDIO	100%	0%	
OTROS			
Por la baja de usuarios se presenta una disminución en el ingreso de recursos de la entidad	100%	80%	La ESE señala: La Gerencia ha disminuido gastos y contención de los mismos.
Mantener el equilibrio operativo de la empresa	100%	0%	Sin información

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Incrementar los ingresos por venta de otros servicios de salud, enfocando proyectos dirigidos al mejoramiento de los estilos de vida saludable de la población	100%	0%	Sin información
PROMEDIO	100%	27%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, no es precisa al destacar las medidas mayor ejecución e impacto y las de menor ejecución.

Al analizar el Cuadro 1 del Monitoreo se observan 6 medidas que no se relacionaron en el PSFF presentado y viabilizado por el MHCP; estas actividades o medidas no pueden ser sujeto de evaluación por cuanto estaríamos ante un PSFF modificado que no ha surtido el debido proceso. Estas medidas son:

- ✓ Generar un estudio de personal necesario para la institución con el fin de evitar incurrir en gastos que perjudiquen los ingresos de la entidad
- ✓ Soportar servicio de RX mediante estudio a la secretaria de salud departamental que se requiere el servicio en chivata.
- ✓ Actualizar la Misión y la Visión de acuerdo al objetivo en la prestación de los servicios de salud del Centro de Salud de Chivata.
- ✓ Se determina mantener el incremento que se venían manejando en vigencias anteriores en lo concerniente a los servicios personales indirectos lo que permite un ahorro.
- ✓ En la medida de lo posible no realizar compra de tecnología a no ser que sea estrictamente necesario, y cumpliendo con las condiciones de calidad para la prestación de los servicios.
- ✓ Realizar depuración de cartera.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 25 puntos, así:

Tabla 3 - 1.1

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	36%	36,00%	
Racionalización del gasto	100%	0%	0,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	0%	0,00%	
Otros	100%	27%	26,67%	
PUNTAJE				25

1.3. Operación Corriente

El total de ingresos corrientes recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$326,98 millones lo que representa 83% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4 - 1.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	390,76	323,33	83%	99%	100%
Venta de Servicios de Salud	390,76	318,25	81%	99%	100%
Otros Ingresos Corrientes	-	5,09	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	0,09	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	3,56	3,57	100%	1%	0%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	394,32	326,98	83%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	113,58	94,77	83%	30%	22%
Total Gastos Variables Administrativos	9,52	7,18	75%	3%	2%
Total Gastos Fijos Operativos	239,68	239,76	100%	63%	64%
Total Gastos Variables Operativos	17,83	23,71	133%	5%	7%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	10,26	0%	0%	5%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	380,61	375,68	99%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	13,72	(48,69)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado no se destaca el recaudo de ningún concepto que supere la meta. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 100% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 82% de lo programado. Debe recordarse el rezago de la vigencia anterior financia la operación corriente y el pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 99% de lo programado, con compromisos en los gastos fijo operativos que muestran una ejecución promedio de 239,76% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos fijos y variables los compromisos se ubican en 91% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 167%. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$48,69 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba un excedente de \$13,72 millones, recursos que apoyarían el financiamiento del PSFF.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 4 - 1.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE – EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (Recaudo)	394,32	326,98	83%	
GASTOS (Compromisos)	380,61	375,68	99%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	13,72	(48,69)		70

1.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 1.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL DE META 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	58,90	58,86	0,00	100%	100,00%	100,00%	
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	58,90	58,86	0,00	100%	100,00%	100,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos en por \$58,86 millones provenientes de recursos destinados por el departamento para el PSFF, registrando una ejecución del 100% de la meta para la vigencia.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 100 puntos, así:

Tabla 5 - 1.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	0,00	0,00		
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	58,90	58,86	99,94%	
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		

Tabla 5 - 1.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	58,90	58,86	100%	100

1.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 1.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	Pagos del rezago 2015 en 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,73	0,73	0,00	0,73	99,99%	1,25%	1,25%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	10,02	10,02	0,00	10,02	100,05%	17,05%	17,05%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	33,00	33,00	0,00	33,00	100,00%	56,16%	56,15%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	15,01	15,01	0,00	15,01	100,00%	25,55%	25,55%	
Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
TOTAL PASIVO	58,76	58,77	-	58,77	100%	100%	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, 100 puntos, así:

Tabla 6 - 1.2

CALIFICACIÓN PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVOS	58,76	58,77	100%	100
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

1.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 1.1

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE 31.DIC.2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Total Urgencias				
Total Servicios Ambulatorios	12.734	-	0%	
Total Hospitalización				
Total Quirófanos y Salas de Parto				
Total Apoyo Diagnóstico	9.931	-	0%	
Total Apoyo Terapéutico	51.740	-	0%	
Total Servicios Conexos a la Salud	2.087	-	0%	
Producción equivalente en UVR	76.491	-	0%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	453.224.057	365.421.054	81%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	5.925,19			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE no presenta de información de producción.

Así, la ESE muestra el INCUMPLIMIENTO del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral 0 puntos, así:

Tabla 7 - 1.2

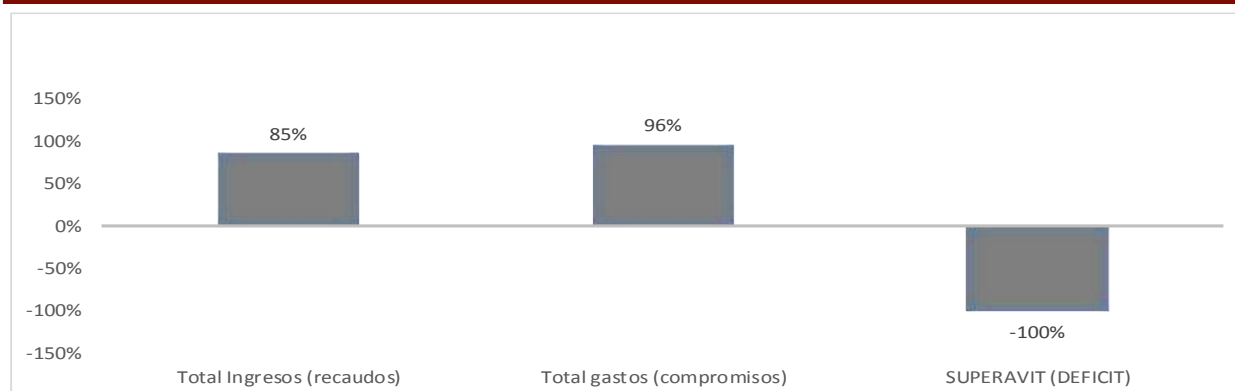
CALIFICACIÓN PRODUCCIÓN DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	76.491	0	0	0

1.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 1.1

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este déficit se origina en la operación corriente; esto, por efecto de adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 1.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016						
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	
TOTAL PASIVOS	0,06	0,00	19,65	0,00	19,66	0,02
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Obligaciones Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Cuentas por Pagar	0,05	0,00	1,20	0,00	1,20	0,01
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	0,00	0,00	17,70	0,00	17,70	0,00
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros Pasivos	0,00	0,00	0,76	0,00	0,76	0,00

Por su parte el departamento en su informe, señala “La Institución en el monitoreo presentado del PSFF, relaciona que cancelo con los ingresos corrientes de la ESE \$46.757.294 de los pasivos con corte a 30 de junio de 2015 reportados en el PSFF y en el mes de Diciembre de 2016 el valor correspondiente a \$12.011.995”. Así mismo la ESE reporta \$10.255.920 de cuentas por pagar de vigencias anteriores. Se aclara que a la Institución, los recursos para el PSFF le fueron girados en el mes de Diciembre de 2016 por el Departamento.”

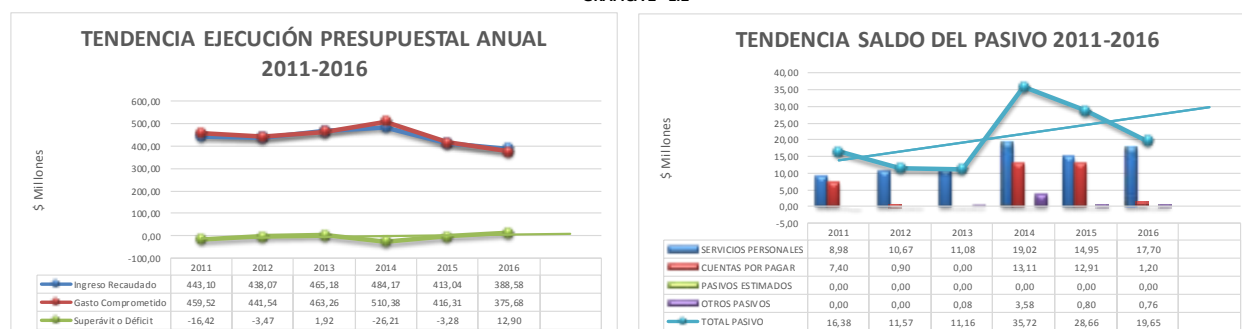
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 – 1

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	25,0	10%	3	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Operación Corriente – Equilibrio	70,0	40%	28	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Fuentes del PSFF	100,0	10%	10	CUMPLE
Pago del Pasivo	100,0	30%	30	CUMPLE
Producción	0,0	10%	-	NO CUMPLE
TOTAL		100%	70	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016 según SIHO, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 - 1.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se fortalecen. La calificación obtenida por la ESE y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

2. ESE HOSPITAL REGIONAL DE MIRAFLORES

La ESE HOSPITAL REGIONAL DE MIRAFLORES del municipio MIRAFLORES, es una empresa del orden departamental, del segundo nivel de atención, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo medio inicialmente con las Resoluciones 1893 y 5597 de 2015, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de CUMPLIMIENTO PARCIAL en ALERTA ALTA obteniendo 70 puntos de calificación.

Por lo anterior, la ESE al haber obtenido una calificación de CUMPLIMIENTO PARCIAL – ALERTA ALTA, debe considerar la posibilidad de presentar la MODIFICACIÓN de su PSFF y extender en el tiempo las proyecciones.

2.1. Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 2 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 2

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE			X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 2 - MSE			X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 3 - MSE			X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 4 - MSE			X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo			X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Informe de Monitoreo			X	X	Reporte Seguimiento Depto. SEDE ELECTRONICA

FUENTE: Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Informes de Monitoreo y Seguimiento

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- *Iniciar a ejecutar las medidas con 0% de avance según las necesidades de la ESE e independientemente de su plazo de ejecución*
- *Los gastos que refleja el flujo financiero hasta diciembre de 2016 guardan coherencia con lo reportado en SIHO.*
- *Los ingresos que refleja el flujo financiero hasta diciembre de 2016 si guardan coherencia con lo reportado en SIHO según lo reportado por la ESE.*
- *La relación de ingresos-gastos presentada en el acumulado anual arroja un valor negativo de (\$136.799.012) cuando la meta anual proyectada en el PSFF es un superávit de (\$4.258.471), pero se cuenta con un soporte bancario correspondiente a (\$1.200.000.000) registrados como pasivos para contingencias y los \$242 millones restantes se soportan en las cuentas por pagar para la vigencia 2017, de igual forma se aclara que el valor girado por el Departamento se realizó hasta el día 28 de Diciembre de 2016 y a 31 de Diciembre no se tiene el ingreso por cuentas maestras certificado por la Alcaldía de Miraflores. Cabe aclarar que el valor reportado en el monitoreo no es coherente con lo reportado en CHIP, generando incertidumbre en los valores reportados para el 2016 por la E.S.E, por lo anterior, se hace necesaria la revisión, verificación y corrección del valor real de la operación corriente 2016 presentado.*
- *Realizar seguimiento y aplicar medidas de fortalecimiento a la producción ya que año tras año ha venido disminuyendo a partir del 2012.*
- *Fortalecer las medidas para el recaudo de cartera, toda vez que se evidencia un recaudo menor al reconocido en el comportamiento histórico de la Entidad.*
- *Teniendo en cuenta que unos de los objetivos del PSFF es restablecer el equilibrio operacional de la ESE el cual debe ser logrado con los recaudos de la vigencia, obteniendo una sostenibilidad financiera a mediano y largo plazo y no generando nuevos pasivos, se recomienda establecer estrategias que permitan fortalecer las medidas tomadas en cuanto a la racionalización de gasto, fortalecimiento del recaudo oportuno de cartera tanto de la vigencia como de vigencias anteriores, analizando la rotación de cartera, los días y el comportamiento según edades y regímenes.*
- *Según depuración realizada con los soportes entregados, la ESE debe realizar devolución de los recursos que no fueron ejecutados en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.*

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 2.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$7.792,65	\$7.656,88	\$7.155,65	\$7.154,39
Total gastos (compromisos)	\$7.343,19	\$7.656,88	\$5.879,39	\$5.879,33
Superávit (Déficit)	449,47	-	1.276,27	1.275,06

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; la diferencia de \$135,78 millones se explica: presupuesto inicial por \$ 4.074,07 millones y adiciones durante la vigencia por valor de \$3.582,81 millones, donde se incluye una disponibilidad inicial por \$0,6 millones. Además, la ejecución presupuestal de ingresos recaudados reportados en el Monitoreo, no corresponde a los valores reportados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – X.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 2.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJE (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	7.792,65	7.155,65	91,83%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	0,60	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	3.578,16	6.424,50	179,55%
Venta de Sevicios de Salud - VSS	3.553,16	3.489,12	98,20%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	210,52	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	2.890,40	2.890,46	100,00%
Aportes de la Nación para el PSFFinanciero (Excluye FONSAET)	-	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	329,46	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	2.560,93	2.560,99	100,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0,00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	329,46	-	0,00%
Otros ingresos corrientes	25,00	44,93	179,72%
Ingresos de Capital	329,46	-	0,00%
Otros Ingresos	-	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	984,75	730,55	74,19%
II. GASTO COMPROMETIDO	7.343,19	5.879,39	80,07%
D. FUNCIONAMIENTO	4.283,31	4.130,70	96,44%
Gastos de Personal de Planta	1.671,23	1.682,88	100,70%
Servicios Personales Indirectos	1.793,91	1.733,58	96,64%
Gastos Generales	802,48	700,32	87,27%
Transferencias corrientes	15,69	13,91	88,71%
E. GASTOS DE OPERACION	604,80	599,55	99,13%
Medicamentos	-	307,30	0,00%
De comercialización	604,80	122,70	20,29%
De prestación de servicios	-	169,55	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	-	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	2.455,07		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	1.149,13	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	449,47	1.276,27	283,95%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 2.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 91,83% y en los gastos del 80,07%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, consistente con lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

2.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo periodo, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 2.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
1.1. Formular, socializar y aplicar la plataforma estratégica de acuerdo con las necesidades, rol y entorno actual de la institución y evaluar periódicamente el grado de cumplimiento y aplicación.	100%	20%	La ESE señala: En el IV trimestre de 2016 se adoptó la plataforma estratégica, su socialización es incipiente y se está comenzando a evaluar su adherencia, lo cual permitirá percibir el impacto en los ingresos.
2,1 Hacer una medición de cargas laborales de los procesos de apoyo.	100%	20%	La ESE señala: se avanzó en el rediseño del mapa de procesos institucional lo cual permitió redistribuir actividades de los auxiliares administrativos y disminuir la contratación de los mismos.
2,2 Caracterización de procesos de apoyo administrativos.	100%	40%	La ESE señala: El desarrollo de la caracterización de los procesos administrativos se ha articulado con los objetivos y las metas del direccionamiento estratégico. Esta caracterización favorece el seguimiento a las actividades que integran el proceso.
2,3 Ajustar las funciones de la planta de personal acorde a los procesos definidos y reducción de contratación administrativa.	100%	40%	La ESE señala: No se dio continuidad a la contratación de la mayoría de personal que realiza labores administrativas requiriéndose la modificación y ajuste al manual de funciones de la entidad.
2,4 Desarrollar el proceso de Gestión de tecnología de manera que permita la evaluación y adquisición tecnológica.	100%	20%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
2,5 Documentación, implementación y monitoreo de un Plan de Gestión del Talento Humano	100%	20%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP

Tabla 3 - 2.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
3.1 Validación y confrontación de bases de datos.	100%	80%	La ESE señala: Al realizar la confrontación de afiliados reconocidos por el ente territorial, se observan diferencias con el valor del giro directo del Ministerio autorizado por las ERP. Esto se logró a través del ente territorial
6,1 Implementación del programa de capacitación del Talento Humano	100%	0%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
6,2 Fortalecer la gestión del talento Humano	100%	40%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
8,1 Reorganización y redireccionamiento del SIAU	100%	0%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
8,2 Monitoreo y evaluación de resultados de encuesta de satisfacción y medición de lealtad.	100%	87%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
9 .1 Desarrollo integral del sistema de Auditoría	100%	80%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
11,1 Gestión del proceso de Adquisición de bienes	100%	100%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
11,2 Aplicar estrictamente el Manual de contratación	100%	100%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
13.1 Desarrollo e implementación de un mecanismo que integre los procesos contable, presupuestal y de cartera	100%	20%	La ESE señala: Se han realizado los requerimientos a los proveedores informáticos con el fin de alcanzar la interfaz entre los sistemas sin que hasta la fecha se haya obtenido respuesta positiva, porque según informan se requiere de un desarrollo nuevo.
14,1 Estandarización de los procesos del área financiera y presupuestal.	100%	0%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
14,2 Implementación de un sistema de auditoría y control en las áreas contable, presupuestal, tesorería y cartera	100%	10%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
15 .1 Adopción, implementación, documentación, capacitación y socialización de los procesos contables bajo estándares internacionales.	100%	40%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
19.1 Documentar, establecer y aplicar una metodología sistemática para la gestión del recuado.	100%	30%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
20.1 Optimización del sistema de información mediante el acompañamiento tecnológico y entrenamiento del talento humano	100%	0%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP

Tabla 3 - 2.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
24 Reorganización y conformación de los equipos de trabajo y comités institucionales responsables de la implementación y desarrollo del sistema obligatorio de garantía y calidad.	100%	90%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
30.1, Estandarizar procesos de sistematización y automatización de información	100%	10%	La ESE señala: Ya se caracterizaron los procesos y se realizó el requerimiento al proveedor de software para el desarrollo de la herramienta de interfaz
32.1 Adoptar Plan de capacitación Institucional	100%	20%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
32.2 Actualizar y organizar las tablas de retención documental y el archivo de la institución	100%	50%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
35.1 Elaboración, documentación, socialización y aplicación de un manual de recaudo y gestión de cartera	100%	10%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
41.1 Gestión de Recursos que permitan realizar la provisión de contingencias basadas en el Análisis jurídico acorde a las pretensiones y el riesgo de pérdida de los procesos instaurados en contra de la ESE.	100%	30%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
42.1 Funcionabilidad y operatividad de un programa de gestión y recaudo de cartera.	100%	50%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
42.2 Documentación y validación de evidencia de soportes de facturación	100%	85%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
44.1. Generar acciones de mejora en los procesos asistenciales que impactan en los grupos vulnerables, implementar y evaluación su impacto.	100%	10%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
45.1. Diseñar una metodología que permita realizar seguimiento a los procesos prioritarios realizados por las IPS de la subred que tienen continuidad en la mediana complejidad, generan interdependencia de servicios y redundan en la Gestión del Riesgo.	100%	10%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
46.1 Puesta en ejecución y evaluación del MECI y programa de Gestión de Calidad.	100%	43%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
PROMEDIO	100%	37%	
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			
10.1 Estandarización, evaluación y gestión de procesos	100%	50%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP

Tabla 3 - 2.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
31.1 Establecer indicadores de Gestión en cada uno de los procesos y hacer monitoreo y control a los mismos	100%	100%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
31.2 Establecer mecanismos de control para que toda actuación administrativa suceptible de acciones judiciales o requerimientos de órganos de control o particulares tengan el concepto de la oficina asesora jurídica.	100%	20%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
34.1 Presentar proyecto para la inclusión de profesionales que prestan el servicio Social Obligatorio a la planta global de la institución	100%	100%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
34.2 Actualizar y documentar el Plan Institucional de Capacitación	100%	20%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
39.1A. Realizar incrementos interanuales de servicios personales indirectos acordes al IPC.	100%	5%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
39.1B. Disminuir la contratación de auxiliares administrativos en un 70%.	100%	50%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
39.2 Solicitar a la Asamblea Departamental exogenar al hospital la carga tributaria de las estampillas existentes en el Estatuto de Rentas Departamentales	100%	0%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
PROMEDIO	100%	43%	
SANEAMIENTO DE PASIVOS			
40.1 Gestionar Recursos ante el Ente territorial para realizar el saneamiento de pasivos existentes con corte a 31 de diciembre de 2015	100%	99%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
PROMEDIO	100%	99%	
OTROS			
4.1 Diseño, aplicación y evaluación de un instrumento que fortalezca y priorice la demanda inducida.	100%	0%	La ESE señala: El formato para captura de datos está en construcción.
4.2 Formulación del proyecto de modalidad de atención por telemedicina	100%	0%	Proyecto en construcción
4.3 Elaboración, documentación y ejecución del plan de mantenimiento hospitalario.	100%	99%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
4.4 Alianzas estratégicas con las Ips que favorezcan la demanda de usuario hacia la institución	100%	99%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP

Tabla 3 - 2.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
5 .1 Adecuar la capacidad instalada para el tipo de complejidad de las patologías presentadas	100%	60%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
7 .1 Adecuación e intervención priorizada de la sede en uso	100%	30%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
12,1 Formulación y aplicación del Programa de Gestión de Talento Humano	100%	20%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
12,2 Implementar acciones de seguimiento al recaudo y mejoras en la gestión de cartera	100%	30%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
16.1 Desarrollar las herramientas gerenciales que apalanquen y aseguren las condiciones de negociación de la institución frente a las aseguradoras y demás responsables de pago.	100%	20%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
17.1 Documentar un manual de acompañamiento en los procesos de solicitud y autorizaciones por parte de las EPS.	100%	30%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
18,1 Socializar y operativizar el proceso de afiliación, dentro del marco de los derechos y deberes	100%	20%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
18,2 Implementar control y auditoría al proceso	100%	5%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
18,3 Establecimiento de puntos de control y evaluación sistemática de los mismos	100%	10%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
21 .1 Adquisición, adaptación e implementación de un sistema automatizado para la recepción de solicitudes y asignación de citas	100%	0%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
22.1 Parametrización del módulo informático de programación quirúrgico	100%	0%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
23,1 Implementación del programa de capacitación y educación continuada al talento humano con extensión a la comunidad.	100%	0%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
23,2 Implementación y aplicación en rigor del sistema y clasificación de riesgo TRIAGE y la adaptación de la capacidad instalada y oferta del recurso humano a las necesidades y demanda real de la población	100%	100%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP

Tabla 3 - 2.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
29.1 Elaboración, socialización aplicación y evaluación del manual de referencia y contra-referencia específico para sub red 6 del departamento de Boyacá	100%	100%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
33.1 Realizar la legalización de los bienes que son de propiedad del Hospital y que en la actualidad están en posesión por terceros	100%	10%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
36.1, Tener todas las herramientas tecnológicas debidamente parametrizadas por centros de costos y ejecutadas por personal capacitado y entrenado	100%	0%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
37.1 Ampliar mercados y realizar alianzas estratégicas con las Ips de la región	100%	0%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
37.2 Disminución de Costos de Operación por Servicios.	100%	80%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
37.3 Mejorar el indicador de producción en las atenciones de quirúrgicos y medicina especializada.	100%	80%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
37.4 Reformulación y reorientación del direccionamiento estratégico enfocado hacia la satisfacción de las demandas reales de las exigencias del usuario.	100%	80%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
37.5 Estandarización de las tarifas a SOAT vigente para todas las EPS contratantes	100%	40%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
37.6 Hacer efectivos los procesos de denuncia y reclamación ante los entes de control.	100%	0%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
38.1, Saneamiento, Venta y enajenación de bienes muebles e inmuebles que no se encuentran en uso.	100%	10%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
43.1 Diseñar programas dirigidos a la captación de usuarios de la población adulta mayor de acuerdo al perfil epidemiológico.	100%	5%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
47.1 Consecución y apropiación de recursos para la intervención de la infraestructura y dotación hospitalaria	100%	0%	La ESE no refiere información en matriz de monitoreo en CHIP
PROMEDIO	100%	32%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo saneamiento de pasivos como las de mayor ejecución e impacto y el tipo otros como las de menor ejecución.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 3 - 2.1

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	37%	37,26%	
Racionalización del gasto	100%	43%	43,13%	
Saneamiento de pasivos	100%	99%	99,00%	
Otros	100%	32%	32,00%	
PUNTAJE				70

2.3. Operación Corriente

El total de ingresos recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$4.593,45 millones lo que representa 94% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4 - 2.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	3.578,16	3.533,44	99%	73%	58%
Venta de Servicios de Salud	3.553,16	3.489,12	98%	73%	56%
Otros Ingresos Corrientes	25,00	44,32	177%	1%	2%
Ingresos No Corrientes	329,46	329,46	100%	7%	8%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	984,75	730,55	74%	20%	34%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	4.892,37	4.593,45	94%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	954,88	968,05	101%	20%	21%
Total Gastos Variables Administrativos	377,50	333,74	88%	8%	7%
Total Gastos Fijos Operativos	2.173,82	2.130,09	98%	44%	43%
Total Gastos Variables Operativos	1.381,91	1.298,37	94%	28%	30%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	-	0%	0%	0%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	4.888,11	4.730,25	97%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	4,26	(136,80)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de otros ingresos corrientes que supera la meta en 77% con una ejecución de 177%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 74% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 79% de lo programado.

Debe recordarse el rezago de la vigencia anterior financia la operación corriente y el pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 97% de lo programado, con compromisos en los gastos fijo operativos que muestran una ejecución promedio de 98% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos fijos y variables los compromisos se ubican en 95% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 100%. Así, el presupuesto ejecutado no logra en esta vigencia, la contención de costos esperada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$136,80 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba un excedente de \$4,26 millones para el financiamiento del PSFF.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 4 - 2.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE – EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (Recaudo)	4.892,37	4.593,45	94%	
GASTOS (Compromisos)	4.888,11	4.730,25	97%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	4,26	(136,80)		70

2.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 2.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL DE META 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	1.675,80	0,00	730,55	44%	34,10%	0,00%	Inconsistencia
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	678,35	0,00	0,00	0%	13,80%	0,00%	Inconsistencia
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	2.560,93	2.560,93	0,00	100%	52,10%	100,00%	
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	4.915,08	2.560,93	730,55	67%	100,00%	100,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

La información referida por la ESE frente al recaudo de fuentes del PSFF, no es consistente con la información registrada en SIHO e incoherente con el resultado de la operación corriente. Muestra de esta situación, se puede evidenciar al consolidar los ingresos de la operación corriente junto a fuentes del programa (\$7.884,93 millones frente a SIHO \$7.155,65 millones). Adicionalmente, el programa se viabiliza en la vigencia 2016, razón por la cual no es coherente que la ESE reporte un rezago de la vigencia 2015. Esta condición se tiene en cuenta para la puntuación.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 5 - 2.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	1.675,80	730,55	43,59%	
Salvos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	678,35	0,00	0,00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	2.560,93	2.560,93	100,00%	
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	4.915,08	3.291,48	67%	70

2.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 2.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	Pagos del rezago 2015 en 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	1.688,58	844,29	844,29	1.688,58	100,00%	35,05%	73,48%	Inconsistencia
Entidades Públicas y de Seguridad Social	154,12	77,06	77,06	154,12	100,00%	3,20%	6,71%	Inconsistencia
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	455,45	227,72	227,72	455,45	100,00%	9,45%	19,82%	Inconsistencia
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	2.580,00	0,00	1.200,00	1.200,00	46,51%	52,30%	0,00%	Inconsistencia
TOTAL PASIVO	4.878,15	1.149,07	2.349,07	3.498,15	72%	100%	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Se observan inconsistencias entre las fuentes de financiación y el pasivo pagado en el PSFF viabilizado. Adicionalmente, se deben observar las inconsistencias entre los gastos totales reportados en monitoreo y SIHO (total gastos operación corriente y pago de pasivos según monitoreo \$8.228,40 millones frente a SIHO \$5.879,39 millones). Es importante además advertir según la información presentada, el posible uso de recursos de la operación corriente para el pago de pasivos, condición que puede afectar el equilibrio corriente. Estas condiciones se tienen en cuenta para la puntuación.

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 6 - 2.2

CALIFICACIÓN PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVOS	4.878,15	3.498,15	72%	70
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

2.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 2.1

ANÁLISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE 31.DIC.2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Total Urgencias	8.451	8.451	100%	
Total Servicios Ambulatorios	49.298	36.973	75%	
Total Hospitalización	2.466	2.466	100%	
Total Quirófanos y Salas de Parto	998	749	75%	
Total Apoyo Diagnóstico	47.057	34.822	74%	
Total Apoyo Terapéutico	390.138	312.110	80%	
Total Servicios Conexos a la Salud	7.834	3.525	45%	
Producción equivalente en UVR	506.241	399.096	79%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	7.343.186.715	4.730.252.326	64%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	14.505,31	11.852,40		

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 79% de la meta prevista o producción proyectada al producir 399.96 UVR de 506.241 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 64% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y mayor gasto.

Así, la ESE muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral 79 puntos, así:

Tabla 7 - 2.2

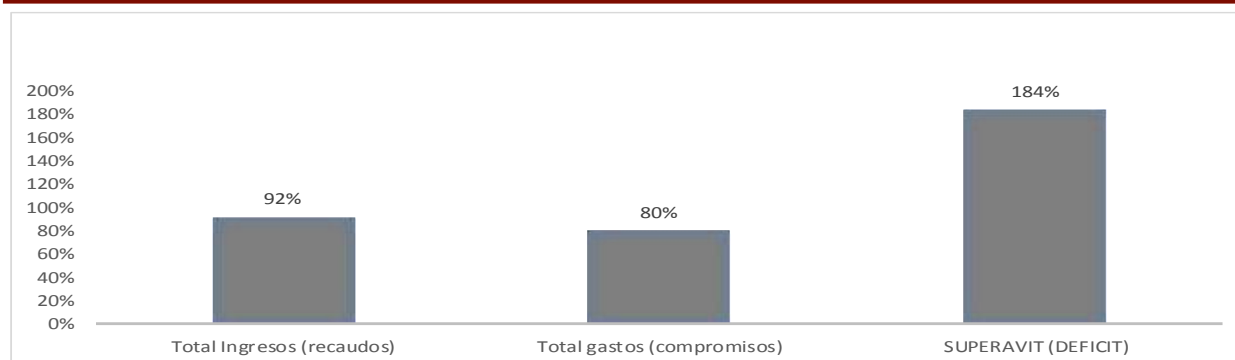
CALIFICACIÓN PRODUCCION DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	506.241	399.096	79%	79

2.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE registra superávit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 2.1

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este superávit se origina posiblemente en el no pago de pasivos del PSFF; es decir, se registran ingresos para el PSFF que luego no son debidamente comprometidos. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 2.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	1.149,07	185,08	1.511,25	1.385,08	311,25	1.303,44	Diferencia entre la información del monitoreo con CHIP y SIHO
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Obligaciones Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Cuentas por Pagar	830,88	0,00	187,79	0,00	187,79	1.176,98	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	318,19	185,08	123,45	185,08	123,45	116,33	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	
- Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,13	

Por su parte el departamento en su informe, señala: “Al revisar la información reportada por la ESE en SIHO y CHIP a Diciembre de 2016 es coherente con los pasivos de \$1.239.071.000, no obstante al compararla con los anexos enviados (carpeta EGRESOS), estos soportan que el valor cancelado fue \$1.148.003.391, así pues, se evidencia que la institución debe hacer una devolución al Departamento, valor que aún se encuentra en proceso de depuración con el Departamento.”

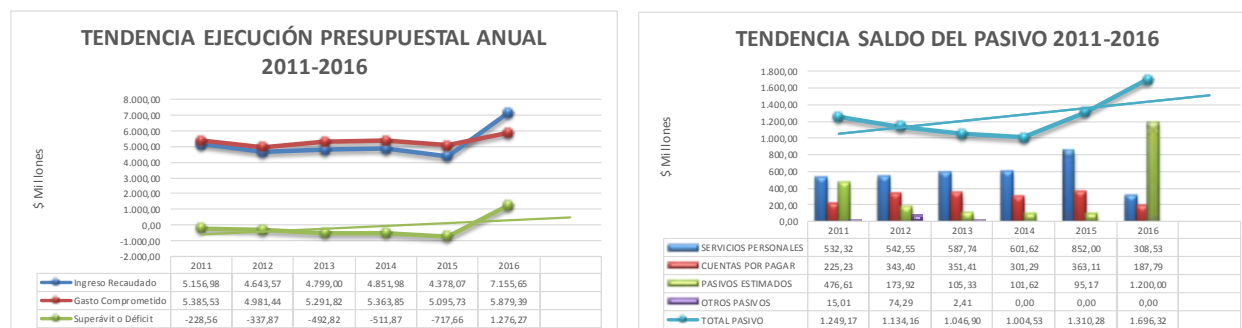
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 – 2

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	70	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Operación Corriente – Equilibrio	70	40%	28	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Fuentes del PSFF	70	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Pago del Pasivo	70	30%	21	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Producción	79	10%	8	CUMPLIMIENTO PARCIAL
TOTAL		100%	70	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el período 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 - 2.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF, dado el corto tiempo de ejecución, aún no han contribuido a modificar plenamente, la tendencia observada de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo. La calificación obtenida por la ESE y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

II. EVALUACIÓN AGREGADO DEPARTAMENTAL

Para efectos de establecer el comportamiento consolidado de las 2 Empresas Sociales del Estado – ESE con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado del Departamento de Boyacá, se realiza a continuación el análisis del recaudo total de ingresos y de los gastos comprometidos para los cortes a diciembre 31 del período 2011 al 2016, con el correspondiente balance y la evaluación del saldo del pasivo a las mismas fechas de corte.

1. Ingresos Recaudados y Gastos Comprometidos

El conjunto de 2 Empresas Sociales del Estado con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado, reporta un superávit agregado de \$1.289 millones al cierre de la vigencia fiscal 2016 en la ejecución presupuestal reportada al Ministerio de Salud y

Protección Social mediante el Sistema de Información Hospitalaria - SIHO, relacionando el total de los ingresos recaudados con el total de los gastos comprometidos. Con este resultado, la relación ingresos recaudados sobre gastos comprometidos alcanza para el periodo 2011 – 2015 un promedio de 92%, el cual es inferior al promedio del año 2016 (121%).

Como se observa en la siguiente gráfica, el recaudo de ingresos plantea un decrecimiento promedio del 4% entre las vigencias 2011 a 2015, frente a un crecimiento en el periodo 2015-2016 del 57%, en particular con la ejecución del Programa.



Ahora bien, los gastos comprometidos consolidados de las 2 ESE con PSFF viabilizado se han incrementado en 2% en el periodo 2011 al 2016, registrando una disminución promedio de 1% entre 2011 a 2015 y un aumento del 13% en 2016 respecto al 2015. Como se observa, el crecimiento de los ingresos recaudados ha sido mayor que el crecimiento de los gastos, con lo cual el déficit agregado ha disminuido.

El comportamiento por vigencia de ingresos recaudados y gastos comprometidos para el agregado departamental, es el siguiente:



El promedio departamental de ingresos agregados plantea un incremento del 1% para el periodo 2011 – 2016, mientras que el promedio departamental de gastos comprometidos agregados para el mismo periodo plantea un incremento del 3%, lo cual plantea un incremento promedio del déficit en un 11%.

Al observar la tendencia que se muestra en la siguiente gráfica, se puede concluir que el decrecimiento en los resultados agregados de la relación entre ingresos recaudados y gastos comprometidos, conllevan para el último año (2016) a la afectación en la sostenibilidad financiera de la red pública hospitalaria departamental, dada la generación de un déficit agregado por valor de \$5.666 millones.



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución de los PSFF viabilizados, no han logrado contribuir de manera significativa en la modificación de la tendencia observada.

2. Agregados del Pasivo

El saldo del pasivo registrado en SIHO por el conjunto de 2 ESE con PSFF viabilizado del Departamento de Boyacá, con cortes anuales de los períodos 2011 – 2016, muestra una tendencia de aumento, tal como puede observarse en la siguiente gráfica:



La mayor contribución a este comportamiento del pasivo se presenta en pasivos estimados que pesan 70% en la presente vigencia; el saldo del pasivo por cuentas por pagar muestra una disminución, ubicándose por encima de los saldos por el mismo concepto de todo el período observado. En segundo término, el pasivo por concepto de servicios personales registra una tendencia a la baja, pesando 19% en el año 2016 con el saldo más bajo del período.

En los pasivos estimados se observa el ajuste requerido para contabilizar los respectivos fondos de contingencias, necesarios para no perder de vista las posibilidades de exigencias de recursos por fallos en contra que ponen en riesgo la sostenibilidad de las ESE. Se advierte al departamento, la importancia de la constitución efectiva del fondo de contingencias por parte de la ESE.

3. Ejecución PSFF Consolidado

Del reporte presentado por las ESE con PSFF viabilizado (2 ESE) en su informe de monitoreo del cuarto trimestre del año 2016, se toma el agregado de las fuentes de financiación del PSFF para la implementación de las medidas y el saneamiento del pasivo acumulado a la fecha de inicio del respectivo PSFF; muestra la siguiente relación:



En la sección del PSFF del Cuadro 2 relacionada con las fuentes de financiación de las medidas y del financiamiento de los costos y gastos por la implementación de las medidas y el saneamiento del pasivo se evidencian algunos problemas de registro que se identifican en la evaluación de cada ESE. Si bien se presentan ingresos, los pagos no son consistentes; situación que se deberá ver ajustada en el monitoreo del primer trimestre del año 2017.

4. Análisis y Problemática Común

El Departamento de Boyacá en el Informe de Seguimiento de los PSFF Viabilizados a diciembre de 2016, presenta un capítulo de conclusiones y recomendaciones; sin embargo, no se presenta un análisis y valoración de los principales problemas comunes identificados en el conjunto de ESE y sus posibilidades de solución. Las conclusiones para cada ESE se referenciaron en la evaluación individual; a continuación se destacan las recomendaciones para cada ESE, así:

ESE 1 CENTRO DE SALUD DE CHIVATÁ

- *Teniendo en cuenta que el objetivo principal del PSFF es restablecer el equilibrio operacional de la ESE, el cual debe ser logrado con los recaudos de la vigencia y así mismo obteniendo una sostenibilidad financiera a mediano y largo plazo, no generando nuevos pasivos. Se recomienda a la Entidad, fortalecer las estrategias en cuanto a la racionalización del gasto, fortalecimiento en el recaudo oportuno de cartera de la vigencia y de vigencias anteriores, analizando la rotación de la misma, los días y el comportamiento según edades y regímenes.*
- *Se recuerda a la ESE Nuestra Señora del Rosario de Chivata, que para el diligenciamiento del porcentaje (%) del avance para cada trimestre, en la matriz de medidas del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, las cuales deben ser respecto al total del indicador o meta, y se debe registrar el valor acumulado al final de cada trimestre en cada medida propuesta.*
- *La ESE debe profundizar en el análisis del desarrollo de cada una de las medidas y de las metas propuestas en el trimestre objeto de evaluación, para poder realizar un análisis que dé seguimiento y evaluación más confiable.*
- *Al compararla la información reportada del pago de pasivos realizado del corte a junio 30 de 2015 con los que la ESE fue viabilizada en el PSFF en los respectivos anexos y soportes enviados, se encontró que la Institución debe hacer una devolución al Departamento por valor de \$9.823.677 por no cumplir con los requisitos para ser tenidos en cuenta como pasivos debido a que no se encontraban dentro de la fecha de corte y de otros no se presentaron soportes.*
- *Así mismo, se recomienda a la Institución realizar la compensación entre los recursos de la operación corriente con los cuales se pagaron la mayor parte de pasivos en el primer trimestre de la vigencia 2016 y los entregados por el Departamento para el saneamiento del pago de pasivos del PSFF Viabilizado los cuales ingresaron a la ESE en el cuarto trimestre.*
- *La relación de ingresos-gastos obtenida en el acumulado anual arroja un valor negativo de (\$48.693.432) y teniendo en cuenta la meta anual proyectada en el PSFF la cual arroja un superávit de (\$13.719.016), aunque se cuenta con efectivo en las cuentas bancarias por valor de (\$9.929.926). Cabe aclarar que la ESE en el primer trimestre realizó pago de pasivos por \$46.757.294 de la vigencia 2015.*

- Los gastos reportados en el monitoreo del PSFF, en relación con los reportados en las herramientas SIHO al corte del cuarto trimestre de la vigencia 2016, guardan coherencia con la información presentada, en relación a lo reportado en CHIP, se presentan algunas diferencias por lo anterior, se hace necesaria la revisión, verificación y corrección del valor presentado.
- Garantizar el equilibrio financiero manteniendo los pasivos correctamente saneados en un plazo no mayor a 30 días mediante la generación solamente de pasivos corrientes.
- En cuanto al diligenciamiento del cuadro 3 de la venta de servicios, se presentan errores en la descripción del trimestre a presentar ya que relacionan el primer trimestre, se recomienda para el siguiente monitoreo corregir los errores presentados.
- Se recomienda a la E.S.E radicar el estudio para la aprobación de la apertura del servicio de RX y la solicitud de permiso mediante oficio a la Dirección Técnica de Prestación de Servicios de la Secretaría de Salud de Boyacá, para ser revisado y dar concepto de viabilidad técnico y económico, el cual está contemplado como medida en la matriz e informar en el siguiente monitoreo los avances, con el fin de implementar el servicio de ser necesario.
- Fortalecer las medidas para el recaudo de cartera, toda vez que se evidencia un recaudo menor al reconocido en el comportamiento histórico de la Entidad.
- Se solicita a la ESE Centro de Salud Nuestra Señora del Rosario de Chivata, presentar los respectivos soportes que evidencian los avances de las medidas establecidas en la matriz del PSFF.
- Se recomienda a la Institución para el siguiente monitoreo, realizar un informe más profundo en el Documento de Word sobre el proceso realizado en el avance de la medida propuesta.
- Teniendo en cuenta la medida propuesta en el PSFF; “actualizar la Misión y la Visión de acuerdo al objetivo en la prestación de los servicios de salud del Centro de Salud de Chivatá”, para la cual la ESE no presento avances en la realización de la misma. Se recomienda a la Institución, evidenciar dificultades y acciones de mejoramiento para la actualización propuesta.
- Según la medida propuesta en el PSFF; “Se determina mantener el incremento que se venían manejando en vigencias anteriores en lo concerniente a los servicios personales indirectos lo que permite un ahorro”, Se recomienda a la Institución realizar la descripción del avance en el Documento de Informe la cual no fue relacionada en el mismo.
- El Departamento de Boyacá continuara apoyando con mesas de conciliación de vigencias anteriores según circular 030, que optimicen el recaudo de la entidad con el propósito de lograr el equilibrio operacional planteado en el PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda.

ESE 2 HOSPITAL REGIONAL DE MIRAFLORES

- Iniciar a ejecutar las medidas con 0% de avance según las necesidades de la ESE e independientemente de su plazo de ejecución
- Los gastos que refleja el flujo financiero hasta diciembre de 2016 guardan coherencia con lo reportado en SIHO.
- Los ingresos que refleja el flujo financiero hasta diciembre de 2016 si guardan coherencia con lo reportado en SIHO según lo reportado por la ESE.
- La relación de ingresos-gastos presentada en el acumulado anual arroja un valor negativo de (\$136.799.012) cuando la meta anual proyectada en el PSFF es un superávit de (\$4.258.471), pero se cuenta con un soporte bancario correspondiente a (\$1.200.000.000) registrados como pasivos para contingencias y los \$242 millones restantes se soportan en las cuentas por pagar para la vigencia 2017, de igual forma se aclara que el valor girado por el Departamento se realizó hasta el día 28 de Diciembre de 2016 y a 31 de Diciembre no se tiene el ingreso por cuentas maestras certificado por la Alcaldía de Miraflores. Cabe aclarar que el valor reportado en el monitoreo no es coherente con lo reportado en CHIP, generando incertidumbre en los valores reportados para el 2016 por la E.S.E, por lo anterior, se hace necesaria la revisión, verificación y corrección del valor real de la operación corriente 2016 presentado.
- Realizar seguimiento y aplicar medidas de fortalecimiento a la producción ya que año tras año ha venido disminuyendo a partir del 2012.
- Fortalecer las medidas para el recaudo de cartera, toda vez que se evidencia un recaudo menor al reconocido en el comportamiento histórico de la Entidad.
- Teniendo en cuenta que unos de los objetivos del PSFF es restablecer el equilibrio operacional de la ESE el cual debe ser logrado con los recaudos de la vigencia, obteniendo una sostenibilidad financiera a mediano y largo plazo y no generando nuevos pasivos, se recomienda establecer estrategias que permitan fortalecer las medidas tomadas en cuanto a la racionalización de gasto, fortalecimiento del recaudo oportuno de cartera tanto de la vigencia como de vigencias anteriores, analizando la rotación de cartera, los días y el comportamiento según edades y regímenes.
- Según depuración realizada con los soportes entregados, la ESE debe realizar devolución de los recursos que no fueron ejecutados en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.

III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el informe anual de seguimiento presentado por el Departamento de Boyacá, correspondiente a la información cortada a diciembre 31 de 2016, se reporta información de las 2 Empresas Sociales del Estado.

El Departamento efectúa un análisis integral de cada ESE que cubre los asuntos mínimos definidos en la metodología, como son: i) avance en la ejecución de las medidas propuestas; ii) grado de cumplimiento del flujo financiero proyectado; iii) análisis de la venta de servicios; iv) evolución del pasivo; v) seguimiento a la producción; y, vi) recomendaciones a cada ESE. Faltan los análisis consolidados de i) las ESE en riesgo con PSFF viabilizados; ii) de todas las ESE que integran la Red Pública Hospitalaria Departamental; y, iii) Conclusiones y recomendaciones para el conjunto departamental.

Efectuada la evaluación de la ejecución del PSFF viabilizado por cada una de las 2 ESE en esta condición del departamento de Boyacá, teniendo en cuenta sus resultados en la ejecución o implementación de las medidas, la operación corriente de la ESE, las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, aún con las inconsistencias observadas en cada caso, se encuentra que este conjunto de ESE obtiene la siguiente calificación:

TABLA - 10

SITUACIÓN 2014/2015 DE PSFF ESE VIABILIZADOS - DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER						
N°	MUNICIPIO	NOMBRE DE LA ESE	Evaluación Diciembre 2016		Calificación Integral 2016	Recomendaciones 2016
			Calificación	Rango		
1	CHIVATA	CENTRO DE SALUD DE CHIVATÁ	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	CONSIDERAR MODIFICAR PSFF
1	MIRAFLORES	HOSPITAL REGIONAL DE MIRAFLORES	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	CONSIDERAR MODIFICAR PSFF

Fuente: Evaluaciones Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Conforme esta calificación, se concluye:

- La ESE CENTRO DE SALUD DE CHIVATÁ, del orden municipal, muestra una ejecución al corte del 31 de diciembre de 2016, de cumplimiento parcial del PSFF y está en alto riesgo de incumplirlo, configurándose una ALERTA ALTA.
- La ESE HOSPITAL REGIONAL DE MIRAFLORES, del orden departamental, muestra una ejecución al corte del 31 de diciembre de 2016, de cumplimiento parcial del PSFF y está en alto riesgo de incumplirlo, configurándose una ALERTA ALTA.

Con fundamento en la evaluación efectuada, se recomienda:

1. A la ESE CENTRO DE SALUD DE CHIVATÁ con Rango de Calificación: Alerta Alta

- ✓ Considerar el tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

2. A la ESE HOSPITAL REGIONAL DE MIRAFLORES con Rango de Calificación: Alerta Alta

- ✓ Considerar el tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

3. A Todas las ESE

- ✓ Mejorar el registro y calidad de la información cuantitativa y cualitativa reportada en el monitoreo, profundización en el análisis e interpretación de los resultados e implementación oportuna de las acciones que propendan por el cumplimiento de las medidas, las proyecciones y flujo financiero propuestos en el PSFF viabilizado.

4. Al Departamento

- ✓ Realizar una jornada de rendición de cuentas de los Gerentes de las ESE con PSFF Viabilizados ante el conjunto de integrantes de las respectivas Juntas Directivas, el Gobernador, el Alcalde municipal, los Secretarios de Hacienda departamental y municipales, los Secretarios de Salud departamental y municipales, y delegados de los Ministerios de Salud y Protección Social y de Hacienda y Crédito Público. Esto con el objetivo de determinar el avance real, el compromiso de cada ESE con el PSFF y el enfoque de la modificación del PSFF si fuere solicitado.

5. Al Ministerio de Salud y Protección Social

- ✓ Se recomienda al Ministerio de Salud y Protección Social no aplicar su metodología de categorización del riesgo a las ESE que por su categorización de riesgo con la Resolución 2184 de 2016 se encontraban tramitando su viabilidad ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al 31 de diciembre de 2016; esto con el propósito de garantizar el que puedan ejecutar su Programa a fin de alcanzar el equilibrio y sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo. En su defecto, repetir el riesgo contenido en la citada resolución por recomendación expresa de este Ministerio.
- ✓ Se recomienda al Ministerio de Salud y Protección Social no aplicar su metodología de categorización del riesgo a las 2 ESE con PSFF viabilizado que fueron evaluadas en su avance al fin del año 2016; esto con el propósito de garantizar la continuidad en la ejecución de su Programa a fin de alcanzar el equilibrio y sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo. En su defecto, repetir el riesgo contenido en las resoluciones que originaron su sometimiento a un PSFF por recomendación expresa de este Ministerio.

5.3 DEPARTAMENTO DE CAUCA

V. INTRODUCCIÓN

El Departamento del Cauca, reporta una red pública de prestadores del servicio de salud del departamento viabilizada por el Ministerio de Salud y Protección Social con el radicado 201323101496871 del 31 de octubre de 2013. Según el documento de viabilidad, la red pública hospitalaria la conformarán 19 Empresas Sociales del Estado - ESE, 14 de carácter departamental y 5 de carácter municipal. De esta red pública, 2 ESE fueron categorizadas por el MSPS en riesgo medio o alto con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016 (11% del total), de las cuales 1 ESE tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016 (50% de las ESE en riesgo medio o alto) continuando bajo el monitoreo, seguimiento y evaluación con la participación del MHCP; 1 ESE no recibió viabilidad a ese corte y se remitieron a la Superintendencia Nacional de Salud para lo de su competencia.

1 ESE se encontraban al 31 de diciembre de 2016 en proceso de evaluación de viabilidad y a la fecha de elaboración del presente informe, se reporta con PSFF no viabilizado la siguiente: ESE CENTRO DE SALUD DE TIMBIO, siendo trasladado a la Superintendencia Nacional de Salud para lo de su competencia.

Del informe presentado por el Departamento se concluye que del conjunto de ESE categorizadas en riesgo medio o alto con PSFF viabilizado al 31 de diciembre de 2016, se presentaron ante el Departamento 1 informe de monitoreo que corresponden a la ESE del municipio de: SANTANDER DE QUILICHAO. A partir de este informe de monitoreo y del informe de seguimiento presentado por el Departamento a través de su Secretaría de Salud, se procede a elaborar el presente Informe de Evaluación Anual del PSFF/ESE del Departamento del Cauca que tiene como objetivo establecer el avance en el cumplimiento del PSFF viabilizado de la ESE en riesgo medio o alto. Este informe de evaluación por departamento se estructura con tres capítulos esenciales.

En el primer capítulo se realiza la evaluación de los resultados observados en los reportes de cada ESE; así, se tendrá un título por cada ESE, abordándose los siguientes aspectos: a) el análisis del monitoreo y seguimiento trimestral reportado por el Departamento, en este literal se determinará lo presentado por cada ESE y las conclusiones del Departamento respecto al cumplimiento o incumplimiento del PSFF (criterio legal); b) la identificación del avance en la implementación de las medidas propuestas para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo (criterio técnico); c) la evaluación de la ejecución financiera del PSFF, con el análisis de los resultados intermedios y anuales de la operación corriente, del saneamiento del pasivo y del equilibrio general (criterios técnicos); y, d) la determinación de tendencias en la ejecución del PSFF y su porcentaje de avance al corte de diciembre 31 de 2016 para concluir el grado de cumplimiento del PSFF en la vigencia que se evalúa y sus posibilidades reales de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo.

En el segundo capítulo se presentará el análisis de los agregados departamentales de las ESE con PSFF viabilizados; tendrá los siguientes análisis: a) del agregado de ingresos y gastos por ejecución presupuestal reportada al Sistema de Información Hospitalaria (SIHO), con recaudo para ingresos y compromisos para gastos para los cortes a diciembre 31 del período 2011 – 2016, comparando las tendencias; b) de los agregados del pasivo reportado al Sistema de Información Hospitalaria (SIHO) para los cortes anuales del período (2011 – 2016), de las ESE en riesgo con PSFF viabilizado, comparando las tendencias; c) del agregado de las fuentes de financiación de la operación corriente de las ESE con PSFF viabilizado y del gasto comprometido, esto con la información reportada en el Monitoreo por las ESE, analizando el balance consolidado; d) del agregado de las fuentes de financiación del PSFF (de la implementación de las medidas y del saneamiento del pasivo); y, e) el análisis y valoración de los principales problemas identificados por el departamento y sus posibilidades de solución.

Por último, se presentarán las conclusiones y recomendaciones para cada ESE y para el departamento.

I. EVALUACIÓN PSFF VIABILIZADOS

Como se señaló en la introducción al presente informe de evaluación, del conjunto de ESE con riesgo medio o alto en 2016, 1 tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016; de este total, se presentaron ante el Departamento como mínimo el informe de monitoreo del cuarto trimestre de la vigencia 2016. La ESE obligada a presentar informes de monitoreo lo hizo, conforme lo resalta el departamento en su informe de seguimiento.

A continuación, se presenta la evaluación de la ejecución de los PSFF de las ESE que presentaron sus respectivos informes.

1. ESE HOSPITAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

La ESE HOSPITAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER del municipio SANTANDER DE QUILICHAO, es una empresa del orden departamental, de SEGUNDO nivel de atención, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo MEDIO inicialmente con la Resolución 1893 de 2015, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de CUMPLIMIENTO PARCIAL en ALERTA ALTA obteniendo 70 puntos de calificación.

Por lo anterior, la ESE al haber obtenido una calificación de CUMPLIMIENTO PARCIAL – ALERTA ALTA, debe considerar el presentar MODIFICACIÓN de su PSFF y extender en el tiempo las proyecciones.

1.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 1

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Monitoreo DELFOS y CHIP.
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reporte Seguimiento Depto. SEDE ELECTRONICA

FUENTE: Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Informes de Monitoreo y Seguimiento

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- Para la vigencia 2017 y siguientes, se deben instaurar estrategias contundentes para mejora la producción de servicios, máxime cuando el 100% de la contratación de la ESE es por EVENTO, y sobre todo la producción Quirúrgica, que es la que más aporta en los Ingresos de la ESE, y la que genera mayores costos de producción, lo cual ayudaría a mejorar la Eficiencia de la ESE en éstos servicios.
- Tener presente que, si la ESE produce, por ende, factura, reconoce, y recauda y existe una correlación, que, si es positiva, es muy benéfica para la ESE, en sus indicadores Financieros.
- Por último, se puede observar que la ESE se programó un déficit de 50 millones, pero con el esfuerzo realizado y los aportes del Departamento del Cauca y el Municipio de Santander de Quilichao, obtuvo un déficit mínimo de \$2 millones, sin embargo, se hace la claridad que este resultado se debe a que durante la vigencia 2016 no

se canceló la totalidad de los pasivos programados, como es el caso de las sentencias y conciliaciones y genero nuevos pasivos en esta vigencia.

- Por lo anterior se reitera nuevamente la necesidad de implementar medidas por parte de la ESE, tendientes a mejorar el flujo de recursos y realizar contención en el gasto, teniendo en cuenta los recursos disponibles, de tal manera que se cubran los pasivos dejados de sanear en la vigencia 2016, no se generen nuevos pasivos, se pueda dar cumplimiento a la totalidad de las medidas y se evite un incumplimiento en la ejecución del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 1.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 29.475,37	\$ 31.903,28	\$ 29.947,05	\$ 30.031,87
Total gastos (compromisos)	\$ 30.323,81	\$ 32.117,28	\$ 29.725,19	\$ 30.080,51
Superávit (Déficit)	(848,44)	(214,00)	221,86	(48,65)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; la diferencia de \$2.427,91 millones se explica: presupuesto inicial por \$ 28.549,91 millones y adiciones durante la vigencia por valor de \$3.353,36 millones, donde se incluye una disponibilidad inicial por \$1.011,98. Se observa un desbalance en el presupuesto definitivo en la información reportada en SIHO. Además, la ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo, no corresponde a los valores reportados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 1.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJEC (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	29.475,37	29.947,05	101,60%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	1.011,98	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	20.602,21	22.455,25	108,99%
Venta de Servicios de Salud - VSS	19.682,48	21.300,61	108,22%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	856,73	1.189,92	138,89%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	1.750,00	950,00	54,29%

Tabla 2 - 1.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJE (2/1)
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	-	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	-	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	950,00	950,00	100,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0,00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	800,00	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0,00%
Otros ingresos corrientes	63,00	204,64	324,83%
Ingresos de Capital	256,66	24,51	9,55%
Otros Ingresos	798,16	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	6.866,50	5.143,43	74,91%
II. GASTO COMPROMETIDO	30.323,81	29.725,19	98,03%
D. FUNCIONAMIENTO	22.934,55	23.514,27	102,53%
Gastos de Personal de Planta	5.383,91	5.463,61	101,48%
Servicios Personales Indirectos	12.854,35	12.488,42	97,15%
Gastos Generales	4.625,29	5.015,47	108,44%
Transferencias corrientes	71,00	546,78	770,11%
E. GASTOS DE OPERACION	3.762,40	2.941,85	78,19%
Medicamentos	-	896,38	0,00%
De comercialización	3.762,40	-	0,00%
De prestación de servicios	-	2.045,47	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	844,16	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	3.626,86		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	2.424,91	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(848,44)	221,86	

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 101,60% y en los gastos del 98,03%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal positivo frente a lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

1.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas

propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
Socializar ante instituciones de vigilancia y control y demás entes externos como EAPB, IPS de primer nivel la alta demanda del servicio de urgencias en triage 3, 4 y 5 y evaluar en conjunto alternativas de intervención.	100%	80%	La ESE señala: Se realizó reunión con las EPS y QUILISALUD, donde se dio a conocer el crecimiento poblacional y las situaciones que colapsan el servicio de urgencias de la E.S.E. Se suprime información por validación de límites de caracteres, detalle documento word.
Medida 1. Actualizar, socializar, implementar y evaluar el manual de activos fijos de la E.S.E. Medida 2. Control patrimonial para el saneamiento de bienes muebles e inmuebles de la E.S.E.	100%	90%	La ESE señala: El PA (Procedimiento administrativo para el manejo de los activos fijos de la E.S.E) se encuentra para revisión y legalización. Se suprime información por validación de límites de caracteres, detalle documento word.
Ajustar, socializar e implementar el procedimientos de Gestión Ambiental conforme al cumplimiento de la normatividad ambiental vigente y con responsabilidad social.	100%	85%	La ESE señala: Se dio continuidad al desarrollo de las actividades de gestión ambiental tal como se detalla en el documento Word. El departamento no precisa con claridad la verificación de este avance.
Actualizar, socializar e implementar el PESI, PETI, Plan de Comunicaciones y hacer seguimiento, monitoreo y evaluación del sistema de información institucional.	100%	95%	La ESE señala: Durante el cierre de esta vigencia se logró establecer y socializar los correos corporativos como parte de política de cero papel, gobierno en línea. Se suprime información por validación de límites de caracteres. El departamento no precisa con claridad la verificación de este avance.
Implementar y hacer seguimiento a los Programas de Gestión Documental y de archivos (PINAR)	100%	58%	La ESE señala: Se implementaron formularios en línea como instrumentos de correspondencia externa e interna recibida. Se suprime información por validación de límites de caracteres. El departamento no precisa con claridad la verificación de este avance.
Realizar estudio técnico de cargas laborales para la ampliación de la planta de personal, que considere las necesidades de la prestación de los servicios de salud y los costos.	100%	100%	La ESE señala: A 31 de julio de 2016 se realizó levantamiento de cargas laborales de acuerdo a matriz de análisis de procesos vs las necesidades de la E.S.E. Se suprime información por validación de límites de caracteres.
Definir, documentar, implementar y medir un procedimiento de evaluación y adquisición de tecnología biomédica	100%	90%	La ESE señala: Se cuenta con un manual de evaluación de tecnología biomédica y evaluación de proveedores de tecnología Se suprime información por validación de límites de caracteres, detalle documento word.

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016

MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Definir, documentar, implementar y evaluar un programa de capacitación en el uso de equipos biomédicos	100%	70%	La ESE señala: Se tiene definido el cronograma de capacitación para el año vigente, y ha sido socializado con los servicios asistenciales, así como aprobado por el coordinador de enfermería de la ESE. (anexo 2). También se incluyó la capacitación en tecnovigilancia.
Definir procedimiento de gestión de contratos de venta de servicios que permita identificar las variables que se deben tener en cuenta en el procesos de contratación incluida la oferta y el margen de rentabilidad	100%	50%	La ESE señala: Se dio cumplimiento a la suscripción de contratos durante la vigencia 2016. Pero por ausencia del responsable de mercadeo no se dio cumplimiento a la medida en un 100%
Realizar análisis de costos de cirugía ambulatoria identificando el margen de rentabilidad frente a una tarifa mínima y máxima de los servicios quirúrgicos avalada por la gerencia para negociar con las EAPB.	100%	70%	La ESE señala: Durante el trimestre se continuó la gestión para incluir en el portafolio de servicios una oferta de eventos quirúrgicos para pacientes con capacidad de pago,
Definir e implementar un plan de capacitación al consejo directivo de la E.S.E.	100%	50%	La ESE señala: El 30 de noviembre de 2016 en sesión del Consejo Directivo se realizó encuesta a los consejeros con el fin de identificar temas administrativos y normativos que son importantes definir en un plan de capacitación. El departamento confirma el avance.
Formular socializar implementar y evaluar una política de contratación para la venta de servicios con las EPS que garanticen calidad en la prestación de los servicios	100%	100%	La ESE señala: Mediante Acuerdo 22 del 30 de noviembre de 2016 se aprobó por el Consejo Directivo de la E.S.E. el Plan de Desarrollo Institucional donde se incluyen las políticas institucionales.
Definir políticas para el desarrollo del talento humano y organizacional.	100%	100%	La ESE señala: Mediante Acuerdo 22 del 30 de noviembre de 2016 se aprobo por el Consejo Directivo de la E.S.E. el Plan de Desarrollo Institucional donde se incluyen las políticas institucionales
Continuar con las acciones de control de riesgo jurídico o políticas de prevención del daño antijurídico y fortalecer la defensa litigiosa de la institución, al igual que el comité de conciliación de la E.S.E.	100%	100%	La ESE señala: La oficina jurídica ha dado continuidad y cumplimiento a las exigencias legales de la E.S.E. y al oficio litigioso por demandas y conciliaciones en la vigencia 2016, Se suprime información por valicación de limites de caracteres.
Definir e implementar un procedimiento de monitoreo permanente al cumplimiento de los requisitos mínimos del sistema único de habilitación con el apoyo de un equipo multidisciplinario	100%	80%	La ESE señala: Las condiciones de habilitación reporta un avance del 80% con relación a cardiología adulto y ayudas diagnósticas cardiovasculares no invasivas. Se suprime información por valicación de limites de caracteres.

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016

MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Ajustar, socializar e implementar las caracterizaciones y procedimientos institucionales acordes al modelo de operación definido por la E.SE.	100%	90%	La ESE señala: En el cuarto trimestre se actualizó el plan de Desarrollo Institucional e incluyó la actualización del mapa de procesos y la estructura orgánica, Se suprime información por validación de límites de caracteres.
Definir, implementar un procedimiento de selección y evaluación de cumplimiento de obligaciones para líderes de procesos	100%	80%	La ESE señala: Se realizó análisis del desempeño de algunos procesos y ajustándose a los cambios definidos en el Plan de Desarrollo. Se suprime información por validación de límites de caracteres.
Rediseño del procedimiento de auditorías internas definido por la E.S.E	100%	90%	La ESE señala: Para la ejecución de la estrategia los procesos de planeación, calidad y Sistema de seguridad y salud en el trabajo, definieron una matriz de criterios de auditoría. Se suprime información por validación de límites de caracteres, detalle documento word.
Lograr la sostenibilidad y operatividad del SIG evaluando periódicamente el desempeño y cumplimiento de los sistemas	100%	90%	La ESE señala: Se revisaron los componentes del sistema integrado de gestión, articulando a sistema la seguridad y salud en el trabajo, los componentes del MECI, calidad y el SOGC. Se suprime información por validación de límites de caracteres.
Estandarizar los procedimientos de la oficina jurídica con el fin de alinearse al modelo de operación, la necesidad institucional con líneas de asesoría y apoyo que involucre a todos los procesos.	100%	100%	La ESE señala: Mediante Acuerdo 023 del 2016, el consejo directivo aprobó la actualización de la estructura de procesos de la E.S.E. Se suprime información por validación de límites de caracteres, detalle documento word.
Definir los riesgos jurídicos, relacionados con el grado de certidumbre en el conocimiento e interpretación de la inaplicación normativa en los procesos institucionales.	100%	65%	La ESE señala: La defensa judicial esta enfocada demostrar básicamente la inexistencia de daño antijurídico, Se suprime información por validación de límites de caracteres.
Fortalecer la credibilidad de la E.S.E. en la comunidad, divulgando la información de la misma de manera que se genere confianza y se fortalezca el vínculo con los usuarios y las EAPB	100%	36%	La ESE señala: Durante el último trimestre del año 2016 se gestionaron en el sistema PQ de la institución los comentarios de los usuarios, obteniendo un total de 114 por todos los procesos, siendo los agradecimientos el 35.9 % del total de comentarios
Identificar necesidades para definir las estrategias anti trámites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano que me disminuyan las barreras de acceso, enfocadas en los componentes del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano - Ley 1474 de 2011	100%	95%	La ESE señala: La Asesoría y el acompañamiento jurídico, requerido por la entidad en sus diferentes procesos. Se suprime información por validación de límites de caracteres.

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016

MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Mejoramiento de los procesos de participación ciudadana	100%	100%	La ESE señala: Se llevaron a cabo 5 reuniones, la primera de ellas en agosto fue la reunión de junta directiva de Corpoligas, la otra fue la asamblea general de esta organización y las tres siguientes de capacitación a los integrantes de la entidad.
Definir e implementar un programa de capacitación y educación al usuario para el uso adecuado de los servicios que oferta la E.S.E.	100%	54%	La ESE señala: Se superó la meta de intervención con pacientes en urgencias. Se suprime información por validación de límites de caracteres.
Implementar la oferta de servicios de salud particulares en agendas y programación diferenciales a gran escala en la mediana complejidad	100%	50%	La ESE señala: En el cuarto trimestre se atendieron 1104 pacientes particulares que representan el 4.8% del total de pacientes atendidos, facturando \$82,134,756. Se suprime información por validación de límites de caracteres.
Realizar estudio de identificación y plan de intervención de barreras de acceso del usuario para acceder a los servicios de salud en la institución	100%	100%	La ESE señala: el estudio se elaboró y fue entregado en el reporte anterior.
Realizar seguimiento para definir e intervenir las causas reales de inasistencia del usuario a los servicios programados.	100%	95%	La ESE señala: Las cirugías canceladas fueron de 20, la producción en cirugía aumento en \$80.022.941 con relación al trimestre anterior. Se suprime información por validación de límites de caracteres.
Socializar Implementar y Evaluar el modelo de atención definido por la ESE.	100%	20%	La ESE señala: Para el cumplimiento de esta medida se participó en las diferentes actividades de socialización del MIAS, SIAS, RIAS, convocadas por la Secretaría de Salud Departamental.
Evaluar el proceso de atención observación urgencias inmediatas y definir un plan de intervención.	100%	93%	La ESE señala: Con la medida de aumentar en 1 consultorio en el día y 2 refuerzos 4 horas desde las 19+00 hasta las 23+00 horas se evidenció una mejoría en el registro de las evoluciones de la historia clínica.
Socializar Implementar y Evaluar el modelo de atención definido por la ESE.	100%	20%	La ESE señala: Esta actividad se continua acorde con la elaboración e implementación del modelo de atención institucional, articulado con el modelo de atención MIAS, SIAS Y RIAS.
Ajustar implementar y evaluar la política de seguridad del paciente de acuerdo a los lineamientos dados por el Ministerio de Salud y Protección Social.	100%	80%	La ESE señala: En este último trimestre se dio continuidad a las metas del Programa de Seguridad del paciente dando cumplimiento a las acciones definidas en la medida del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016

MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Ajustar implementar socializar y evaluar las estrategias del programa de IAAS	100%	60%	La ESE señala: En este último trimestre se dio continuidad a las metas del Programa de Seguridad del paciente dando cumplimiento a las acciones definidas en la medida del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.
Registrar, evaluar y notificar a los entes de vigilancia y control (Secretaría de salud Departamental, Municipal, Supersalud, Personería etc.,) los hallazgos administrativos y asistenciales que afectan la prestación de servicios con calidad solicitados por el usuario a las EAPB con población usuaria en el área de influencia de la ESE con el fin de que se tomen las medidas pertinentes.	100%	100%	La ESE señala: De los 16 casos que los usuarios expresaron inconformidad porque su asegurador no respondía a sus necesidades y requerimientos, los 16 casos se notificaron a los entes de vigilancia y control, en este caso a la Superintendencia nacional de Salud.
Evaluar y redefinir el proceso de auditoria medica e implementar los procedimientos estandarizados.	100%	50%	La ESE señala: Se continua la medición de adherencia a la principal causa de egreso, a las guías que evalúa el plan de gestión gerencial y las relacionadas con el programa de maternidad segura. Se suprime información por validación de límites de caracteres. El departamento reporta un menor avance de la medida (40%).
Ajustar el portafolio de servicios acorde con la red aprobada, condiciones de la demanda, el modelo de atención implementado y que garantice la sostenibilidad financiera de la E.S.E.	100%	100%	La ESE señala: Teniendo en cuenta el análisis de utilización de los servicios, el informe de costos, el REPS, y las proyecciones de ingresos por venta de servicios. Se suprime información por validación de límites de caracteres. El departamento confirma el avance.
PROMEDIO	100%	77%	
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			
Implementar acciones de control a los pedidos de insumos que permita la racionalidad de los insumos en la institución y realizar seguimiento al cumplimiento del procedimiento monitoreo a los procesos para su evaluación.	100%	95%	La ESE señala: Los gastos de los centros de costo de Quirofanos laboratorio y urgencias por el aumento en la atención de pacientes, se continua con las medidas de control establecidas, las visitas a los centros de costo y el control de pedidos.
Establecer una metodología, que permita la planificación de las necesidades del Talento Humano de la Institución	100%	50%	La ESE señala: Se realizo un analisis de la programacion del talento humano asistencial requerido para el ultimo trimestre. Se suprime información por validación de límites de caracteres.
Ajustar, implementar, hacer seguimiento y evaluación al plan de mantenimiento a la infraestructura hospitalaria	100%	66%	La ESE señala: Se realizó el plan de mantenimiento a la infraestructura para el año 2016, el cual tuvo un porcentaje de cumplimiento del 66%. Se suprime información por validación de límites de caracteres, detalle documento word.

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016

MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Realizar una planificación de los gastos y costos (fijos y variables) de acuerdo a las necesidades institucionales	100%	58%	La ESE señala: Durante los meses de Octubre y Noviembre de 2016, se generaron la mayoría de los compromisos del cuarto trimestre, Se suprime información por validación de límites de caracteres.
PROMEDIO	100%	67%	
SANEAMIENTO DE PASIVOS			
Definir e implementar un plan de pago de obligaciones de la E.S.E con seguimiento mensual	100%	100%	La ESE señala: Durante el Cuarto Trimestre se realizó el pago de cuota a la apoderada Pilar Yaneth Rivas Tascón por demanda de reparación de Héctor Medina Hoyos y otros. Se suprime información por validación de límites de caracteres.
Definir una política de apropiación mensual de recursos para la cuenta de sentencias y conciliaciones ante contingencias por posibles fallos en contra de la E.S.E.	100%	100%	La ESE señala: El Hospital Francisco de Paula Santander, posee una cuenta de ahorros en Bancolombia No. 83816823199, con un saldo a 31 de diciembre de 2016 \$607.627.709.35 para cubrir los pagos de las demandas Institucionales. Se adjunto extracto bancario.
PROMEDIO	100%	100%	
OTROS			
1. Incremento de Facturación 2. Actualizar, socializar e implementar el procedimiento de facturación y hacerle seguimiento	100%	100%	La ESE señala: En terminos generales la meta presenta un cumplimiento para este ultimo trimestre. Se suprime información por validación de límites de caracteres.
Medida No. 1: Replantear la consistencia del informe de glosas entregado a los procesos y realizar reunión de análisis del mismo con los líderes implicados de manera sistemática Medida No. 2: Gestionar oportunamente el trámite de la glosa que permita resolverla dentro del término para mejorar el flujo de cartera de la E.S.E. Medida No. 3: Entregar mensualmente información consolidada por empresa de las causas injustificadas de glosa a la oficina jurídica con el fin de presentar queja institucional formal a los entes de control	100%	85%	La ESE señala: Medida No. 31-1: Replantear la consistencia del informe de glosas entregado a los procesos. Se suprime información por validación de límites de caracteres, detalle documento word.
Identificar potenciales nuevos oferentes para realizar análisis de mercado vs portafolio y periodos de pago que permitan ampliar el listado de proveedores y capacidad de negociación	100%	40%	La ESE señala: El porcentaje de avance se mantiene en el 40% hasta que se reanuden las visitas a proveedores. En el word se detalla mas a fondo la medida.

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016

MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Realizar conciliación administrativa de saneamiento de aportes patronales y la gestión de devolución de aportes ante las respectivas entidades	100%	100%	La ESE señala: Se ha dado continuidad a la gestión de devolución y saneamiento de aportes patronales con las diferentes entidades, dichas acciones están soportadas en actas de saneamiento o documento de aceptación de saldos.
Medida 1. Definir, socializar e implementar el procedimiento de auditoría concurrente. Medida 2. Evaluar las causales de glosa administrativa que afectan financieramente la E.S.E.	100%	90%	La ESE señala: La meta del primer indicador se cumple cuando no supera el 10% de porcentaje de errores en la facturación. La implementación de la auditoría en el proceso de prefectura mostrara resultados en las conciliaciones futuras.
Definir procedimiento de verificación que identifique las acciones que se realizan en la gestión del recobro de incapacidades y licencias, saneamiento de aportes, convenios docente asistenciales, efectividad en el procedimiento de la disposición final que genera ingresos para la E.S.E.	100%	85%	La ESE señala: Se suprime información por validación de límites de caracteres, detalle documento word.
Medida No. 1: Establecer metas de recaudo con base en: a) cartera radicada en la vigencia, b) cartera de vigencias anteriores Medida No. 2: Realizar trimestralmente, circularización de saldo de cartera al 100% de las ERP con las cuales el hospital tiene registradas obligaciones pendientes de cobro por concepto de venta de servicios de salud, con copia a los diferentes organismos de control Medida No. 3: Definir, socializar e implementar un manual de cartera para la E.S.E. y evaluar los procedimientos que se definen en el mismo, permitiendo abarcar todas las acciones de tipo jurídico que garanticen la recuperación de los recursos	100%	90%	La ESE señala: El recaudo en este trimestre, del régimen subsidiado fue de \$ 6.070.481.696, el contributivo \$ 1.181.534.417, PPNA \$ 119.504.709. Se suprime información por validación de límites de caracteres, detalle documento word.
Formular, socializar implementar y evaluar un procedimiento de seguimiento a la ejecución contractual de venta de servicios que refiera diferentes variables e identifique la rentabilidad y cumplimiento del acuerdo entre las partes	100%	0%	La ESE no refiere avances en este periodo.

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016

MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Desarrollar el plan de mercadeo para la oferta de servicios de la ESE y aseguramiento de la contratación y venta de servicios con las EAPB y hacer seguimiento	100%	0%	La ESE no refiere avances en este periodo.
Definir un plan de ventas anual previo análisis de la ejecución de los contratos con el EAPB y el entorno (población del área de influencia - perfil epidemiológico)	100%	0%	La ESE no refiere avances en este periodo.
Implementar manuales tarifarios de servicios ofertados que generen rentabilidad financiera para la ESE, teniendo en cuenta costo operativo, EPS contratada, frecuencia de uso del servicio, paquetes o eventos, tarifas de la competencia, demanda y oferta del servicio	100%	0%	La ESE no refiere avances en este periodo.
Definir el procedimiento de auditoria clínica concurrente e implementar seguimiento a la prestación del servicios evaluando pertinencia, continuidad y seguridad.	100%	50%	La ESE señala: Se realizaron cambios administrativos con reasignación de líderes, distribuyendo las actividades de concurrencia en estos dos líderes. Se suprime información por validación de límites de caracteres, detalle documento word.
Dar continuidad al procedimiento de auditoria medica concurrente del proceso de facturación con el fin de mejorar los registros que soportan la atención prestada.	100%	90%	La ESE señala: La auditoría de factura, se implementó a partir del mes de Septiembre, existe una revisión tanto en el ámbito quirúrgico como asistencial y administrativo que ha permitido mejorar el registro clínico y administrativo en la facturación.
Estructurar proyecto de dotación de tecnologías enfocado a las necesidades de la TICS de la institucional	100%	60%	La ESE señala: Se cuenta con estudio de mercado el cual debe actualizarse a 2017, se realizó identificación de hardware. Se suprime información por validación de límites de caracteres, detalle documento word.
Estructurar proyecto de dotación de equipo biomédico enfocado a las necesidades de los procesos que mejore la prestación del servicio y se garantice la seguridad del paciente	100%	75%	La ESE señala: Se subsanaron observaciones realizada por el Ministerio de Salud frente a los criterios técnicos biomédicos. Se suprime información por validación de límites de caracteres, detalle documento word.
PROMEDIO	100%	58%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo SANEAMIENTO DE PASIVOS como las de mayor ejecución e impacto y OTROS como las de menor ejecución. El departamento en su informe de seguimiento, no es preciso frente al corte en el avance de algunas medidas. Adicionalmente, algunas medidas se encuentran clasificadas en categorías distintas a las propuestas inicialmente.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 75 puntos, así:

Tabla 3 - 1.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	77%	77,39%	
Racionalización del gasto	100%	67%	67,25%	
Saneamiento de pasivos	100%	100%	100,00%	
Otros	100%	58%	57,67%	
PUNTAJE				75

1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$27.517,02 millones lo que representa 101% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4 - 1.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	20.602,21	21.339,16	104%	74%	59%
Venta de Servicios de Salud	20.539,21	21.300,61	104%	74%	59%
Otros Ingresos Corrientes	63,00	38,55	61%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	256,66	1.034,76	403%	1%	1%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	6.866,50	5.143,43	75%	25%	40%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	27.725,37	27.517,35	99%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	6.303,50	5.819,78	92%	24%	18%
Total Gastos Variables Administrativos	279,66	3,84	1%	1%	0%
Total Gastos Fijos Operativos	13.120,93	12.503,91	95%	49%	45%
Total Gastos Variables Operativos	6.992,86	8.828,42	126%	26%	37%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	-	0%	0%	0%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	26.696,95	27.155,95	102%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	1.028,42	361,40			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de INGRESOS NO CORRIENTES que supera la meta en 303% con una ejecución de 403% y VENTAS DE SERVICIOS que logra una ejecución de 104% de la meta. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 75% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 81% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se debe financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Ahora bien, realizada la validación de la información registrada por la ESE en el informe de monitoreo y SIHO, se observan inconsistencias. Muestra de esta situación, se puede evidenciar al comparar OTROS INGRESOS CORRIENTES (\$38,55 millones) donde el valor en SIHO (\$204,64 millones), la diferencia se identifica al incorporar INGRESOS NO CORRIENTES – OTROS RECURSOS DE CAPITAL (\$166,1 millones). Por su parte, el departamento no se expresa al respecto y no es preciso sobre la fecha de corte del seguimiento (Ver página 23, último párrafo). Esta condición se tiene en cuenta para la puntuación.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 102% de lo programado, con compromisos en los gastos fijos operativos que muestran una ejecución promedio de 95% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos fijos y variables los compromisos se ubican en 84% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 91%. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un superávit de \$361,40 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba un excedente de \$1.028,42 millones para el financiamiento del PSFF.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF por las inconsistencias en su reporte que introducen incertidumbre en el resultado; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es, 70 puntos, así:

Tabla 4 - 1.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE – EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (Recaudo)	27.725,37	27.517,35	99%	
GASTOS (Compromisos)	26.696,95	27.155,95	102%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	1.028,42	361,40	35%	70

1.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 1.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL DE META 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	798,16	764,52	0,00	96%	31,32%	30,40%	No coherente
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	950,00	950,00	0,00	100%	37,28%	37,78%	
Recursos destinados por el Municipio	800,00	800,00	0,00	100%	31,40%	31,82%	
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	2.548,16	2.514,52	0,00	99%	100,00%	100,00%	No consistente

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

La información referida por la ESE frente al recaudo de fuentes del PSFF, no es consistente con la información registrada en SIHO e incoherente con el resultado de la operación corriente. Ejemplo de esta condición, se evidencia al restar del valor total de ingresos (\$29.947,05 millones), el total de ingresos por operación corriente (\$27.517,35 millones), el saldo (\$2.429,71 millones), es menor del valor reportado como total de ingresos para el programa en el monitoreo (\$2.514,52 millones). Por su parte, se reitera que al respecto el departamento en su informe de seguimiento no se expresa y tampoco es preciso en la fecha de corte del mismo (Ver página 24, segundo párrafo). Esta condición se tiene en cuenta para la puntuación.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF por las inconsistencias en su reporte que introducen incertidumbre en el resultado; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es, 70 puntos, así:

Tabla 5 - 1.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF

CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	798,16	764,52	95,78%	
SalDOS Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	950,00	950,00	100,00%	
Recursos destinados por el Municipio	800,00	800,00	100,00%	
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	2.548,16	2.514,52	99%	70

1.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 1.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO

CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	Pagos del rezago 2015 en 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	1.232,45	1.230,06	0,00	1.230,06	99,81%	33,98%	42,06%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	132,79	105,92	0,00	105,92	79,77%	3,66%	3,62%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	1.192,20	1.187,33	0,00	1.187,33	99,59%	32,87%	40,60%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	1.053,57	400,67	0,00	400,67	38,03%	29,05%	13,70%	
Otros Pasivos	15,85	0,59	0,00	0,59	3,71%	0,44%	0,02%	
TOTAL PASIVO	3.626,86	2.924,57	-	2.924,57	81%	100%	100%	No coherente

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

Este reporte presenta inconsistencias entre las fuentes de financiación y el pago del pasivo. En primer lugar, la ESE en su informe de monitoreo, refiere pagos de pasivos por un valor de \$2.899 millones (Ver página pág. 272, tercer párrafo). En segundo lugar, tanto el valor de ingresos disponible para pago de pasivos del programa según SIHO (\$2.429,71 millones) o el valor que la ESE registra en total de ingresos para el PSFF (\$2.548,16 millones), son inferiores al valor registrado como pago de pasivos en el monitoreo (\$2.924,57). Se debe advertir según la información presentada, el posible uso de recursos de la operación corriente en el pago de pasivos, condición que afectaría el equilibrio corriente. Esta condición se tiene en cuenta para la puntuación.

Por su parte, el departamento no es preciso respecto de la fecha de corte del seguimiento (Ver página 23, tercer párrafo), siendo además confusas las conclusiones presentadas (ver página 23, párrafos 4 y 5) y los resultados observados.

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introducen incertidumbre en el resultado; obteniendo así para su calificación integral, el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 6 - 1.2

CALIFICACIÓN PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVOS	3.626,86	2.924,57	81%	70
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

1.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 1.1

ANÁLISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE 31.DIC.2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Total Urgencias	290.867	322.281	111%	
Total Servicios Ambulatorios	156.015	139.945	90%	
Total Hospitalización	502.941	497.912	99%	
Total Quirófanos y Salas de Parto	1.730.548	1.569.607	91%	
Total Apoyo Diagnóstico	734.789	717.889	98%	
Total Apoyo Terapéutico	111.524	88.996	80%	
Total Servicios Conexos a la Salud	27.147	28.314	104%	
Producción equivalente en UVR	3.553.831	3.364.944	95%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	30.323.812.230	26.456.121.052	87%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	8.532,71	7.862,28		

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 95% de la meta prevista o producción proyectada al producir 3.364.944 UVR de 3.553.831 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 87% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos

comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y mayor gasto. El departamento refiere información de una ESE distinta a la evaluada (ver 35, gráfica de producción).

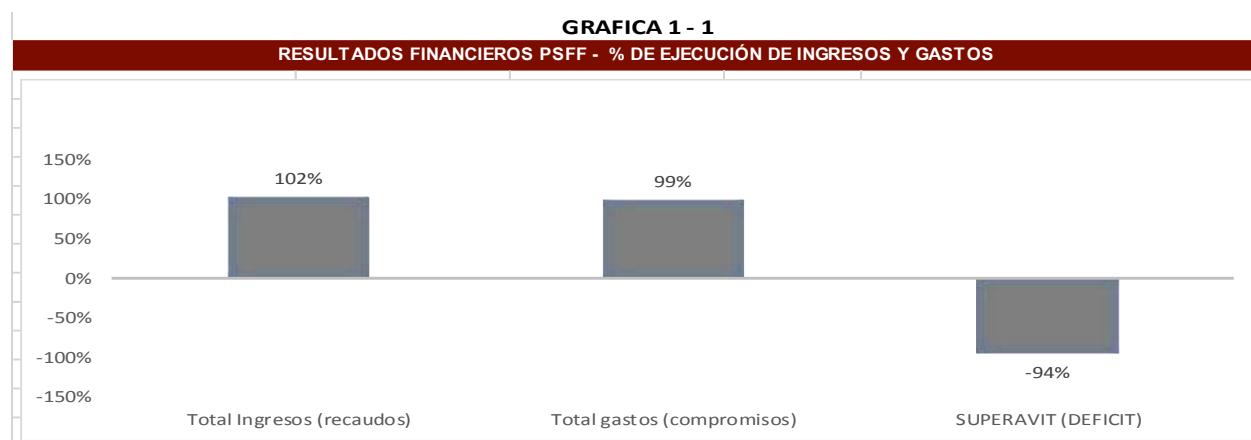
Así, la ESE muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral 95 puntos, así:

Tabla 7 - 1.2

CALIFICACIÓN PRODUCCION DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	3.553.831	3.364.944	95%	95

1.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE registra déficit como se muestra a continuación:



No obstante, este déficit se origina en la operación corriente y en el pago de pasivos no previstos en el PSFF; esto, por efecto de adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 1.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016						
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	
TOTAL PASIVOS	3.939,34	2.427,86	2.508,67	4.246,47	690,06	Inconsistente
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Obligaciones Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Cuentas por Pagar	3.589,70	688,43	485,77	652,90	681,74	2.973,86
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	346,19	263,95	328,36	431,89	0,00	303,88
- Pasivos Estimados	0,00	1.472,61	1.689,07	3.161,69	0,00	0,00
- Otros Pasivos	3,45	2,86	5,46	0,00	8,32	7,11

En su informe la ESE expresa: “El valor total del pasivo cerró en la vigencia 2016, con \$ 4.936 millones, este muestra una disminución del 20% equivalente a \$ 1.290 millones de pesos, comparado con el pasivo del trimestre anterior y del 9% con el pasivo al inicio del PSFF, resultado que puede analizarse detalladamente en cada uno de los conceptos y que arroja un dato favorable para la entidad, si se observa que de los 4 grupos, que constituyen las obligaciones las cuentas por pagar a proveedores y acreedores, fue el concepto que presentó la mayor disminución representada en un 63%, lo que permitió a la entidad recuperar la fluidez en el proceso de compra y adquisición de bienes y servicios, contribuyendo directamente a garantizar la prestación del mismo.”

Por su parte el departamento en su informe, señala: “Se reitera nuevamente la necesidad de implementar medidas por parte de la ESE, tendientes a mejorar el flujo de recursos y realizar contención en el gasto, teniendo en cuenta los recursos disponibles, de tal manera que no se generen nuevos pasivos y se encuentren ante un incumplimiento en la ejecución del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.”

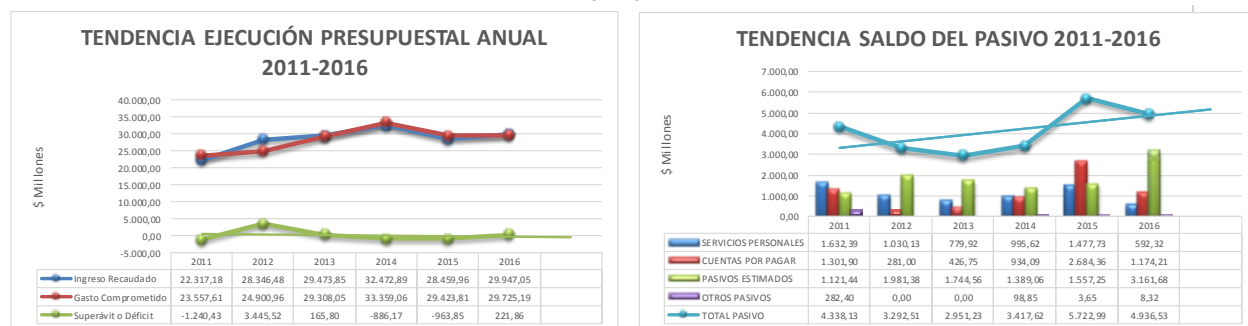
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 – 1

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	75,0	10%	8	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Operación Corriente – Equilibrio	70,0	40%	28	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	CUMPLIMIENTO PARCIAL
Producción	95,0	10%	10	CUMPLIMIENTO PARCIAL
TOTAL		100%	73	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el período 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 - 1



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF no ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la ESE y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

II. EVALUACIÓN AGREGADO DEPARTAMENTAL

Para efectos de establecer el comportamiento consolidado de la Empresa Social del Estado – ESE con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado del Departamento del Cauca, se realiza a continuación el análisis del recaudo total de ingresos y de los gastos comprometidos para los cortes a diciembre 31 del período 2011 al 2016, con el correspondiente balance y la evaluación del saldo del pasivo a las mismas fechas de corte y a precios constantes 2016.

1. Ingresos Recaudados y Gastos Comprometidos

La Empresa Social del Estado con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado, reporta un superávit de \$221,86 millones al cierre de la vigencia fiscal 2016 en la ejecución presupuestal reportada al Ministerio de Salud y Protección Social mediante el Sistema de Información Hospitalaria - SIHO, relacionando el total de los ingresos recaudados con el total de los gastos comprometidos. Con este resultado, la relación ingresos recaudados sobre gastos comprometidos alcanza para el periodo 2011 – 2015 un promedio de 100% que supera el promedio del periodo (99%).

Como se observa en la siguiente gráfica, el recaudo de ingresos plantea un crecimiento promedio del 14% entre las vigencias 2011 a 2014, frente a una reducción entre las vigencias 2014 a 2015 del 12%, retomando de nuevo el comportamiento de crecimiento en el periodo 2015-2016 del 5%, en particular con la ejecución del Programa.



Ahora bien, los gastos comprometidos consolidados de la ESE con PSFF viabilizado se incrementan en promedio del 12% en el periodo 2011 - 2014, registrando una reducción del 12% entre los años 2014 - 2015 e incrementándose en 1% en el periodo 2015 - 2016. Como se observa, el crecimiento promedio de los ingresos recaudados, ha sido mayor que el crecimiento promedio de los gastos comprometidos, con lo cual el déficit agregado ha disminuido.

El comportamiento por vigencia de ingresos recaudados y gastos comprometidos para el agregado departamental, es el siguiente:



Al observar la tendencia que se muestra en la siguiente gráfica, se puede concluir que el conjunto de ESE de la red pública hospitalaria departamental, presenta una recuperación en el superávit presupuestal entre el periodo 2011 – 2016, lo cual incide en la sostenibilidad financiera de la misma.



Con lo analizado y según los resultados de la ESE que se encuentra con PSFF viabilizado, se puede concluir que la ejecución de este, favorece la modificación de la tendencia presupuestal de la red pública hospitalaria del departamento.

2. Agregados del Pasivo

El saldo del pasivo registrado en SIHO para la ESE con PSFF viabilizado, con cortes anuales de los periodos 2011 – 2016, muestra una tendencia de aumento, tal como puede observarse en la siguiente gráfica:



La mayor contribución a este comportamiento del pasivo se presenta en pasivos estimados que pesan 64% en la presente vigencia; el saldo del pasivo por cuentas por pagar muestra una disminución, ubicándose por debajo de los saldos por el mismo concepto de todo el periodo inmediatamente anterior. En segundo término, el pasivo por concepto de servicios personales registra una tendencia a la baja, pesando 12% en el año 2016 con el saldo más bajo del periodo 2011 - 2016.

En los pasivos estimados se observa el ajuste requerido para contabilizar los respectivos fondos de contingencias, necesarios para no perder de vista las posibilidades de exigencias de recursos por fallos en contra que ponen en riesgo la sostenibilidad de las ESE. Se advierte al departamento, la importancia de la constitución efectiva del fondo de contingencias por parte de la ESE.

3. Ejecución PSFF Consolidado

Del reporte presentado por la ESE con PSFF viabilizado en su informe de monitoreo del cuarto trimestre del año 2016, se toma el agregado de las fuentes de financiación del PSFF para la implementación de las medidas y el saneamiento del pasivo acumulado a la fecha de inicio del respectivo PSFF; muestra la siguiente relación:



En la sección del PSFF del Cuadro 2 relacionada con las fuentes de financiación de las medidas y del financiamiento de los costos y gastos por la implementación de las medidas y el saneamiento del pasivo se evidencian algunos problemas de registro que se identifican en la evaluación de cada ESE. Si bien se presentan ingresos, los pagos no son coherentes; se argumenta un recaudo que no es coherente con el pago del pasivo, situación que se deberá ajustar en el monitoreo del primer trimestre del año 2017.

4. Análisis y Problemática Común

El Departamento del Cauca en el Informe de Seguimiento del PSFF Viabilizado a diciembre de 2016, presenta un capítulo de conclusiones y recomendaciones; sin embargo, no se presenta un análisis y valoración de los principales problemas identificados en la ESE y sus posibilidades de solución. Además, el informe no es preciso respecto de la fecha corte del seguimiento. Las conclusiones para la ESE se referenciaron en la evaluación individual; a continuación se destacan las recomendaciones para la ESE, así:

- El Departamento continúa recomendado realizar las adiciones presupuestales con base en los ingresos efectivamente recaudados, de conformidad con lo establecido en el artículo 28 de la Ley 1508 de 2012.
- La ESE debe controlar el gasto, con el propósito de lograr alcanzar la solidez económica y financiera esperada.
- La ESE debe tomar medidas estratégicas inmediatas, con el objeto de incrementar la producción de servicios que viene en descenso sobre todo en las actividades quirúrgicas, porque de continuar con éste ritmo, no se van a lograr las metas planteadas para ésta vigencia y las vigencias venideras, lo cual se evidencia en disminución de la facturación sobre todo en régimen subsidiado que corresponde el 68% de la demanda de población y contributivo corresponde el 17,4%, del total de la población atendida.
- Debe avanzar en el cumplimiento del Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad SOGC y específicamente en los requisitos de Habilitación de acuerdo a la última normatividad, debido a que ésta ESE no ha certificado a la fecha ningún servicio.
- Se debe mejorar la EFICIENCIA de la ESE, porque disminuyó la producción en un -14,4%, mientras que los gastos variables incrementaron en 3,8%, a expensas de los gastos de operación y comercialización y gastos generales cuyos incrementos fueron del 23,5% y del 15% respectivamente.
- Debe proponerse a realizar el ahorro corriente propuesto, de acuerdo a los recaudos realizados.
- Debe mejorar los procesos de Auditoría de cuentas, para disminuir mucho más las glosas y descuentos, y estar capacitando al área de facturación y personal asistencial para este fin.
- Debe mejorar los porcentajes de recaudo con las diferentes EPS que permitan cumplir con la meta establecida para la vigencia 2016 en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.

- Así mismo mejorar el proceso de facturación que permita presentar oportunamente las cuentas de cobro a las diferentes EPS y efectuar seguimiento la cancelación de la facturación presentada por la ESE, reducción de las glosas buscando mejorar el flujo financiero, agilizar el proceso de depuración, cruce de cartera, conciliación y liquidando de contratos, llevar a cabo el proceso de pre liquidación de contratos. Realizar seguimiento y control a los estados de cartera, con el objeto de realizar los cruces respectivos y monitorear el giro de los recursos, mejorar la oportunidad y negociación de la contratación con el régimen subsidiado, con el fin de que sea más rentable para la ESE, realizar seguimiento a los planes de mejoramiento de recaudo, estableciendo acciones correctivas y preventivas tendientes al mejoramiento del indicador y gestionar otras fuentes de financiación, para el mejoramiento continuo de los procesos institucionales, con la optimización de los recursos y el ejercicio disciplinado del gasto con lo cual se espera conseguir la sostenibilidad financiera de las ESE.

III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el informe anual de seguimiento presentado por el Departamento del Cauca, correspondiente a la información a corte diciembre 31 de 2016, se reporta información de la Empresa Social del Estado.

El Departamento efectúa un análisis integral de cada ESE que cubre los asuntos mínimos definidos en la metodología, como son: i) avance en la ejecución de las medidas propuestas; ii) grado de cumplimiento del flujo financiero proyectado; iii) análisis de la venta de servicios; iv) evolución del pasivo; v) seguimiento a la producción; y, vi) recomendaciones a cada ESE. Faltan los análisis consolidados de i) las ESE en riesgo con PSFF viabilizados; ii) de todas las ESE que integran la Red Pública Hospitalaria Departamental; y, iii) Conclusiones y recomendaciones para el conjunto departamental.

Efectuada la evaluación de la ejecución del PSFF viabilizado de única ESE en esta condición del departamento del Cauca, teniendo en cuenta sus resultados en la ejecución o implementación de las medidas, la operación corriente de la ESE, las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, aún con las inconsistencias observadas en cada caso, se encuentra que este conjunto de ESE obtiene la siguiente calificación:

TABLA - 10

SITUACIÓN 2016 DE PSFF ESE VIABILIZADOS - DEPARTAMENTO DEL CAUCA						
N°	MUNICIPIO	NOMBRE DE LA ESE	Evaluación Diciembre 2016		Calificación Integral 2016	Recomendaciones 2016
			Calificación	Rango		
1	SANTANDER DE QUILICHAO	ESE HOSPITAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	MODIFICAR PSFF

Fuente: Evaluaciones Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Conforme esta calificación, se concluye:

- La ESE HOSPITAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER, del orden DEPARTAMENTAL, muestra a corte 31 de diciembre de 2016, un cumplimiento parcial del PSFF y está en alto riesgo de incumplirlo, configurándose una ALERTA ALTA.

Con fundamento en la evaluación efectuada, se recomienda:

1. A la ESE HOSPITAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER con Rango de Calificación: ALERTA ALTA

- ✓ Considerar el tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

2. Al Departamento

- ✓ Realizar una jornada de rendición de cuentas por parte del Gerente de la ESE con PSFF Viabilizado ante el conjunto de integrantes de la Junta Directiva, el Gobernador, los Secretarios de Hacienda y Salud departamental, y delegados de los Ministerios de Salud y Protección Social y de Hacienda y Crédito Público. Esto con el objetivo de determinar el avance real, el compromiso de la ESE con el PSFF y el enfoque de la modificación del PSFF si fuere solicitado.

5. Al Ministerio de Salud y Protección Social

- ✓ Se recomienda al Ministerio de Salud y Protección Social no aplicar su metodología de categorización del riesgo a la ESE con PSFF viabilizado que fue evaluada en su avance al fin del año 2016; esto con el propósito de garantizar la continuidad en la ejecución de su Programa a fin de alcanzar el equilibrio y sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo. En su defecto, repetir el riesgo contenido en las resoluciones que originaron su sometimiento a un PSFF por recomendación expresa de este Ministerio.

5.4 DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA

INTRODUCCIÓN

El Departamento de Cundinamarca, reporta una red pública de prestadores del servicio de salud del departamento viabilizada por el Ministerio de Salud y Protección Social e informado a este Ministerio con el radicado 1-2013-076970 del 24 de octubre de 2013, el departamento presentó una modificación a la red, la cual fue viabilizada por el MSPS en julio de 2015. Según el documento de viabilidad, la red pública hospitalaria la conformarán 54 Empresas Sociales del Estado - ESE, 38 de carácter departamental y 16 de carácter municipal, con 41 ESE del primer nivel de atención, 8 de segundo nivel, 4 de tercer nivel y 1 de cuarto nivel.

De esta red pública, 26 ESE fueron categorizadas por el Ministerio de Salud y Protección Social – MSPS en riesgo medio o alto con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016 (48% del total); de las cuales 10 ESE tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016 (19% de las ESE en riesgo medio o alto) continuando bajo el monitoreo, seguimiento y evaluación con la participación del MHCP. Las 4 ESE que corresponden a las ubicadas en los municipios de Junín, Mosquera, Silvania y San Juan de Rioseco, les fue viabilizado su PSFF en el mes de marzo de 2017; sin embargo estas ESE no son objeto de evaluación 2016.

10 ESE se encontraban al 31 de diciembre de 2016 en proceso de evaluación de viabilidad y a la fecha de elaboración del presente informe, se reportan con PSFF viabilizado las ubicadas en los municipios de: Arbeláez, Caqueza, Cucunubá, Gacheta, Guaduas, Madrid, Ricaurte, Sopo, Suesca y Une.

Del informe presentado por el Departamento se concluye que del conjunto de ESE categorizadas en riesgo medio o alto con PSFF viabilizado al 31 de diciembre de 2016, se presentaron ante el Departamento 10 informes de monitoreo que corresponden a las ESE: **1. San Antonio de Arbeláez, 2. San Rafael de Caqueza, 3. Centro de Salud de Cucunubá, 4. San Francisco de Gacheta, 5. San José de Guaduas, 6. Santa Matilde de Madrid, 7. Centro de Salud de Ricaurte, 8. Divino Salvador de Sopo, 9. Nuestra Señora del Rosario de Suesca y 10. Centro de Salud Timoteo Riveros Cubillos de Une.** A partir de estos informes de monitoreo y del informe de seguimiento presentado por el Departamento a través de su Secretaría de Salud, se procede a elaborar el presente Informe de Evaluación Anual de los PSFF/ESE del Departamento de Cundinamarca que tiene como objetivo establecer el avance en el cumplimiento del PSFF viabilizado de cada una de las ESE en riesgo medio o alto. Es de anotar que ninguna ESE solicitó modificación del PSFF a septiembre 30 de 2016, que fue una de las recomendaciones realizadas en la evaluación de la vigencia 2015.

Este informe de evaluación por departamento se estructura con tres capítulos esenciales, en el primer capítulo se realiza la evaluación de los resultados observados en los reportes de cada ESE; así, se tendrá un título por cada ESE, abordándose los siguientes aspectos: a) el análisis del monitoreo y seguimiento trimestral reportado por el Departamento, en este literal se determinará lo presentado por cada ESE y las conclusiones del Departamento respecto al cumplimiento o incumplimiento del PSFF (criterio legal); b) la identificación del avance en la implementación de las medidas propuestas para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo (criterio técnico); c) la evaluación de la ejecución financiera del PSFF, con el análisis de los resultados intermedios y anuales de la operación corriente, del saneamiento del pasivo y del equilibrio general (criterios técnicos); y, d) la determinación de tendencias en la ejecución del PSFF y su porcentaje de avance al corte de diciembre 31 de 2016 para concluir el grado de cumplimiento del PSFF en la vigencia que se evalúa y sus posibilidades reales de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo.

En el segundo capítulo se presentará el análisis de los agregados departamentales de las ESE con PSFF viabilizados; tendrá los siguientes análisis: a) del agregado de ingresos y gastos por ejecución presupuestal reportada al Sistema de Información Hospitalaria (SIHO), con recaudo para ingresos y compromisos para gastos para los cortes a diciembre 31 del período 2011 – 2016, comparando las tendencias; b) de los agregados del pasivo reportado al Sistema de Información Hospitalaria (SIHO) para los cortes anuales del período (2011 – 2016), de las ESE en riesgo con PSFF viabilizado, comparando las tendencias; c) del agregado de las fuentes de financiación de la operación corriente de las ESE con PSFF viabilizado y del gasto comprometido, esto con la información reportada en el Monitoreo por las ESE, analizando el balance consolidado; d) del agregado de las fuentes de

financiación del PSFF (de la implementación de las medidas y del saneamiento del pasivo); y, e) el análisis y valoración de los principales problemas identificados por el departamento y sus posibilidades de solución.

Por último, se presentarán las conclusiones y recomendaciones para cada ESE y para el departamento.

VI. EVALUACIÓN PSFF VIABILIZADOS

Como se señaló en la introducción al presente informe de evaluación, del conjunto de ESE con riesgo medio o alto en 2016, 10 tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016; de este total, 10 Empresas presentaron ante el Departamento como mínimo el informe de monitoreo del cuarto trimestre de la vigencia 2016, situación que es destacada por el Departamento en su informe de seguimiento; estas ESE están ubicadas en los municipios de Arbeláez, Caqueza, Cucunubá, Gacheta, Guaduas, Madrid, Ricaurte, Sopo, Sueca y Une. La totalidad de las ESE obligadas a presentar informes de monitoreo lo hicieron, conforme lo resalta el departamento en su informe de seguimiento.

A continuación se presenta la evaluación de la ejecución de los PSFF de las ESE que presentaron sus respectivos informes.

1. ESE HOSPITAL SAN ANTONIO DE ARBELAEZ

La ESE HOSPITAL SAN ANTONIO del municipio de Arbeláez, es una empresa del orden municipal, del nivel 1 de atención, tipo complejidad C grado 3 de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo Alto inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 1877 de 2013 y 2090 de 2014, luego con la Resolución 1893 de 2015 quedo en riesgo medio y con la Resolución 2184 de 2016 quedo en riesgo bajo; sin embargo en el presente año, con la Resolución 3916 de 2016 que modifico la Resolución 2184 de 2016 vuelve a dejar esta ESE en riesgo Alto.

Respecto a las evaluaciones anuales realizadas, se encuentra que en el informe de evaluación 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial en Alerta Media; en el Informe de Evaluación Anual 2015, se calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial en Alerta Alta; estas calificaciones consideraron un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE San Antonio de Arbeláez, presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Alta, obteniendo 70.8 puntos de calificación.

Por lo anterior la ESE, al haber obtenido en dos vigencias consecutivas una calificación de cumplimiento parcial - Alerta Alta, deberá obligatoriamente, en proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

1.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 1
RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS

DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía

CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Presentado como anexo por el Departamento en el informe de seguimiento en el cuarto trimestre
Anexo Varios					En los 3 primeros trimestres se presentaron anexos, para el cuarto trimestre se tiene en cuenta lo reportado en CHIP y lo presentado por el Departamento en la sede electrónica.
FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP					

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las conclusiones que más adelante se observaran para la ESE San Antonio de Arbeláez, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 1.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 6.819,92	\$ 7.999,76	\$ 7.083,09	\$ 7.083,09
Total gastos (compromisos)	\$ 6.474,42	\$ 7.999,76	\$ 7.324,85	\$ 7.324,85
Superávit (Déficit)	\$ 345,50	-	(241,77)	(241,77)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; las diferencias no son explicadas por la ESE en su informe de monitoreo ni por el Departamento en su informe de seguimiento. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 1.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	6.819,92	7.083,09	103,86%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	34,19	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	5.468,75	4.802,35	87,81%
Venta de Sevicios de Salud - VSS	5.468,75	4.689,18	85,74%

Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	114,57	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	113,17	0,00%
Ingresos de Capital	-	-	0,00%
Otros Ingresos	540,98	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	810,19	1.666,55	205,70%
II. GASTO COMPROMETIDO	6.474,42	7.324,85	113,14%
D. FUNCIONAMIENTO	5.758,34	6.392,86	111,02%
Gastos de Personal de Planta	5.199,62	2.350,74	45,21%
Servicios Personales Indirectos	234,63	2.903,55	1237,52%
Gastos Generales	59,31	1.126,68	1899,79%
Transferencias corrientes	264,79	11,89	4,49%
E. GASTOS DE OPERACION	-	547,38	0,00%
Medicamentos	-	136,46	0,00%
De comercialización	-	-	0,00%
De prestación de servicios	-	410,92	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	-	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	716,08		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	384,61	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	345,50	(241,77)	-69,98%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 96.49% y en los gastos del 101.87%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado con lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa, por lo que se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

1.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 – 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF			
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Medida 1. Adelantar con la comunidad actividades de demanda inducida por medio de actividades extramurales	100%	75%	Parcialmente cumplida

Medida 2. Revisión y modificación de contratos con entidades contratantes	100%	100%	Cumplida
Medida 3. Revisión y modificación de contratos con especialistas	100%	100%	Cumplida
Medida 4. Ajustar agendas de la parte asistencial Funcionamiento del call center	100%	100%	Cumplida
Medida 5. Tercerizar los servicios de farmacia, alimentación, vigilancia y aseo	100%	100%	Parcialmente cumplida
Medida 6. Realizar las actividades requeridas para lograr el equilibrio presupuestal y el control de la información	100%	50%	Parcialmente cumplida
PROMEDIO	100%	88%	
SANEAMIENTO DE PASIVOS	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Medida 1. Ajustar las cuentas de pasivos y realizar el saneamiento contable según las apropiaciones establecidas ya existentes	100%	75%	Parcialmente cumplida
Medida 2. Cancelar las deudas de pasivos laborales y recuperar los dineros de lo pagado de los bonos pensionales	100%	50%	Parcialmente cumplida
Medida 3 Cancelar los fallos judiciales en contra de la institución	100%	100%	Cumplida
Medida 4. Tener en la cuenta de pasivos la provisión de contingencias	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	81%	
FORTALECIMIENTO DE INGRESOS	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Medida 1. Fortalecer la venta de servicios para maximizar el uso de la capacidad instalada del Hospital	100%	75%	Parcialmente cumplida
Medida 2. Garantizar el cumplimiento de los estándares de Habilitación de los servicios de salud	100%	85%	Parcialmente cumplida
Medida 3. Garantizar el cumplimiento de los procesos de Calidad y MECI	100%	86%	Parcialmente cumplida
PROMEDIO	100%	82%	
OTROS	META ANUAL	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES

Medida 1. Adelantar con la Secretaria de Salud Departamental las gestiones pertinentes para implementar un sistema de información integral	100%	70%	Parcialmente cumplida
Medida 2. Adelantar con la Secretaria de Salud Departamental las gestiones pertinentes para implementar un sistema de información integral	100%	100%	Cumplida
Medida 3. Desarrollar los procesos institucionales orientados a la acreditación	100%	40%	Parcialmente cumplida
Medida 4. Implementar un programa de costos unitarios y globales	100%	35%	Parcialmente cumplida
PROMEDIO	100%	61%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, en la pg. 11 en particular el Cuadro Resumen del Trimestre 4 corte diciembre 2016, destaca las medidas de mayor ejecución e impacto y las de menor ejecución así:

“Si bien, existen medidas que van más desarrolladas que otras, las de mayor desarrollo apuntan a mejorar la calidad y oportunidad de la información financiera y contable, adicionalmente, estas medidas buscan mejorar el flujo de caja con una contratación, que permite tener mayor efectividad de los recursos.

En el momento, la ESE HOSPITAL SAN ANTONIO DE ARBELEAZ, cuenta con una EPS (Convida EPS) con contratación con la modalidad de CAPITACIÓN en los servicios de primer nivel de atención correspondiendo a las modalidades de Promoción, Prevención y Desarrollo (conocido como P y P) y en los servicios de consulta externa, laboratorio y urgencias, sin incluir en el contrato de capitación los servicios de Partos por fuera de la ESE HOSPITAL SAN ANTONIO DE ARBELAEZ y algunos procedimientos de segundo nivel, lo que permite tener mayor efectividad sobre el recaudo proyectando a la Institución para la presente vigencia.”

NOMBRE	DESCRIPCIÓN DE LA MEDIDA	EXPLICACIÓN O ANÁLISIS
MEDIDA 1	IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA Y CONTABLE	ESTA PERMITIENDO UNA INFORMACIÓN MAS OPORTUNA Y DE CALIDAD DE UNA MANERA INTEGRAL PARA LA INSITUION
MEDIDA 2	AJUSTE A LA CONTRATACION CON LAS EPS	NOS VA A PERMITIR TENER UN MEJOR FLUJO DE RECURSOS, YA QUE EN EL ULTIMO TRIMESTRE LA FACTURACION SE INCREMENTO Y EL RECAUDO FUE MAS EFECTIVO
MEDIDA 1	HABILITACION DE LOS SERVICIOS DE SALUD TANTO DE LA SEDE COMO DE LOS CENTROS DE SALUD	SE ESTAN AJUSTANDO TODOS LOS ELEMENTOS DE HABILITACION - CON ESTOS ELEMENTOS CUMPLIDOS SE INICIA EL PROCESO DE HABILITACION Y POR ENDE SE GARANTIZARA LA CONTINUIDAD DE LOS MISMOS
MEDIDA 2	SUB UTILIZACION DE LA CAPACIDAD INSTALADA - Reubicación de áreas y habilitación para la prestación de servicios	SE REUBICARON AREAS DE ARCHIVO Y ALMACEN PARA DAR ESPACIO A ÁREAS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS ASISTENCIALES QUE SE ENCUENTRAN EN PROCESO DE HABILITACION
MEDIDA 3	PAGO DE PROVISIONES - Provisiones de contingencias realizadas	SE ESTA ADELANTANDO EL PROCESO DE SANAMIENTO CONTABLE,

De lo anterior el Departamento manifiesta en su informe pg. 14 lo siguiente:

“Las medidas se han ejecutado en un porcentaje mayor al 75%, la cual debe ser la meta para el año 2016, sin embargo estas no han impactado en el cumplimiento de las metas financieras del Programa, con lo cual el cumplimiento de las medidas no están en coherente con la situación financiera de la ESE.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 78 puntos, así:

Tabla 3 - 1.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF			
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN
Reorganización administrativa	100%	88%	87,50%
Racionalización del gasto	0%	0%	0,00%
Saneamiento de pasivos	100%	81%	81,25%
Fortalecimiento de ingresos	100%	82%	82,00%
Otros	100%	61%	61,25%
PUNTAJE			78,00

1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$7.083 millones lo que representa 112% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla:

Tabla 4 - 1.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	5.468,75	4.802,35	88%	87%	62%
Venta de Servicios de Salud	5.468,75	4.115,33	75%	87%	48%
Otros Ingresos Corrientes	-	687,01	0%	0%	14%
Ingresos No Corrientes	22,18	614,19	2769%	0%	1%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	810,19	1.666,55	206%	13%	37%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	6.301,13	7.083,09	112%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	1.176,65	6.940,24	590%	20%	93%
Total Gastos Variables Administrativos	521,96	-	0%	9%	0%
Total Gastos Fijos Operativos	2.435,84	-	0%	42%	0%
Total Gastos Variables Operativos	1.623,89	-	0%	28%	0%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	384,61	100%	0%	7%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	5.758,34	7.324,85	127%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	542,78	(241,77)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios que muestra el mayor avance respecto a la meta con una ejecución del 75%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución del 206% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría un avance en la ejecución de ingresos del 99% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se puede financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos por su parte, registran una ejecución del 127% de lo programado con compromisos, en los gastos fijos administrativos muestra una ejecución del 590% respecto de lo proyectado en el escenario propuesto; aclarando que la ESE no reportó los gastos programados en los otros tipos de gasto, también incluye ejecución de cuentas por pagar rezago de vigencia anterior en el 100%, que no tenía programados.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$241 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba superávit.

La ESE en la pg. 18 manifiesta lo siguiente:

“Como se observa, la ESE HOSPITAL SAN ANTONIO DE ARBELAEZ, está buscando el equilibrio entre los ingresos y los gastos en la vigencia 2016, teniendo un déficit de la operación corriente de 241'769.020.00, para lo cual la E.S.E. deberá trabajar de manera sincera buscando disminuir el gasto frente a los ingresos recaudados, teniendo políticas claras de racionalización del gasto.”

De lo anterior el Departamento manifiesta en su informe pg. 16 lo siguiente:

“El recaudo por concepto de ingresos corrientes correspondió al 87,81% de los ingresos proyectados, por concepto de ventas de servicios de salud el recaudo fue del 75,25%, con lo cual la meta proyectada no se cumplió en la suma de \$1.353 millones de pesos, en el régimen subsidiado el porcentaje de ejecución fue del 71,24%, la suma no recaudada fue de \$ 1.358 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 74,97%, mientras en lo ejecutado fue del 47,52% del total de los ingresos, en el régimen contributivo el porcentaje de ejecución fue del 55,21%, la suma no recaudada fue de \$ 166 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 5,90%, en lo ejecutado alcanzo el 2,90% de los ingresos recaudados , el recaudo por concepto de cartera (rezago de cuentas por cobrar de vigencias anteriores) es del 205,7%, superando la meta proyectada en \$ 856 millones de pesos, el total de ingresos de la operación corriente fue del 112,41%, superando la meta proyectada en \$ 782 millones pesos, en la cual que se incluye la disponibilidad inicial y los aportes del departamento en cuantía de \$ 37 millones de pesos y \$ 580 millones de pesos respectivamente , que representan el 8,67% de los ingresos recaudados.

Los compromisos por conceptos de gastos operacionales y administrativos ascendieron a la suma de \$ 6.940 millones de pesos, comparado con lo proyectado que fue la suma de \$ 5.758 millones aumentando los compromisos en la suma de \$ 1.182 millones de pesos, incluidas las cuentas pagar de la vigencia anterior el total compromisos estuvo por encima de la meta en un 27,2% que equivale a \$ 1.567 millones de pesos, con lo cual se generó un déficit de operación corriente en \$ 242 millones de pesos, el excedente total fue la suma de \$242 millones de pesos.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 4 - 1.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	6.301,13	7.083,09	1,12	70
GASTOS (RECUADO)	5.758,34	7.324,85	1,27	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	542,78	(241,77)	-	

1.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE el pasado 21 de agosto de 2014, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo de contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 1.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	1.061,58	0,00	0,00	0,00%	100,00%	0,00%	Presentó déficit no informa de los otros ingresos extraordinarios
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	1.061,58	0,00	0,00	0%	100,00%	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos solamente por \$1.061 millones provenientes de Recursos de la ESE así: Excedente de operación corriente y Otros ingresos extraordinarios por \$542.7 y \$518.7 millones respectivamente, que registran una ejecución del 0% de la meta para la vigencia y un recaudo acumulado del 0% al incluir el rezago de vigencias anteriores. Es de aclarar que la ESE y el Departamento no realizan análisis en sus informes respecto a las fuentes de financiación.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 5 - 1.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	1.061,58	0,00	0,00%	
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	1.061,58	0,00	0%	70

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

1.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 1.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	PAGO DEL REZAGO DEL 2015 EN 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	165,00	0,00	0,00	165,00	0,00%	27,73%	0,00%	No registra Pagos
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	250,00	0,00	0,00	250,00	0,00%	42,02%	0,00%	No registra Pagos
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	140,00	0,00	0,00	140,00	0,00%	23,53%	0,00%	No registra Pagos
Otros Pasivos	40,00	0,00	0,00	40,00	0,00%	6,72%	0,00%	No registra Pagos
Provisión para contingencias					0,00%	0,00%	0,00%	
TOTAL PASIVO	595,00	-	-	595,00	0%	100%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Este reporte muestra inconsistencias con el cuadro 4.1.1 de operación corriente, ya que muestra pago de \$384.61 millones por el concepto de cuentas por pagar – rezago vigencia anterior, sin dar claridad al pago correspondiente para la vigencia 2016 y el rezago que venía de 2015. A su vez la ESE en su PSFF tenía costos y gastos de medidas por \$121 millones, pero no registro ni informo nada al respecto.

La ESE en su informe de monitoreo no realiza análisis cualitativo del pago de pasivos del PSFF; el Departamento en su informe de seguimiento manifiesta lo siguiente:

“Los pasivos disminuyeron con respecto a los pasivos del inicio de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero, con respecto a 31 de diciembre de 2015, el valor de los pasivos aumentaron, al establecer el pasivo exigible, descontado los pasivos que no requieren pago o que están financiados con recursos de tesorería cuando se tratan de los convenios de desempeño suscritos con el departamento o los recursos en la cuenta global para pago de cesantías el valor de los pasivos asciende a la suma de \$ 954 millones de pesos, con lo cual no se está cumpliendo con el saneamiento de pasivos.”

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, de 70 puntos, así:

Tabla 6 - 1.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	595,00	-	0%	70

1.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 1.1

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	57.668	97.344	169%	Genero un 69% de más de lo proyectado
Servicios Ambulatorios	195.699	375.938	192%	Genero un 92% de más de lo proyectado
Hospitalización	11.508	21.014	183%	Genero un 83% de más de lo proyectado
Quirófanos y Salas de Parto	21.440	36.555	171%	Genero un 71% de más de lo proyectado
Apoyo Diagnóstico	224.684	158.852	71%	Falto 29% de lo proyectado
Apoyo Terapéutico	25.275	8.012	32%	Falto 68% de lo proyectado
Servicios Conexos a la Salud	13.925	129.461	930%	Genero un 930% de más de lo proyectado
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	550.199	827.175	150%	Genero un 50% de más de lo proyectado
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	6.474.422.410	6.940.243.445	107%	Incremento de los gastos de operación corriente en 7%.
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	11.767	8.390		

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 150% de la meta prevista o producción proyectada al producir 827.175 UVR de 550.199 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 107% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con más producción y mayor gasto.

La ESE en su informe de monitoreo manifiesta en la pg. 22 lo siguiente:

"Se evidencia un cumplimiento de la meta de producción, pero es de recalcar que se incrementan los servicios urgencias, hospitalización, quirófanos, servicios conexos a la salud y sala de partos; adicionalmente se evidencia que se debe mantener un cuidado especial en los servicios ambulatorios, de apoyo diagnóstico y apoyo terapéutico donde se incluyen las actividades extramurales, los planes de intervenciones colectivas PIC y las actividades de saneamiento pues tienen el porcentaje menor de cumplimiento con la meta anual propuesta en el Programa de Saneamiento."

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 18 lo siguiente:

"En relación a la producción se observa que la meta producción ejecutada en UVR está por debajo de la producción programada obteniéndose un resultado del 88,10% con respecto a una producción esperada del 550,199 UVR, el cual es consistente con el nivel de facturación y la situación financiera de la Empresa Social del Estado."

Se observan ciertas diferencias respecto al total de producción, ya que para esta evaluación fue tomada en cuenta con base en el reporte de producción de cada unidad funcional y que arroja un total de 150% de ejecución, mientras que la ESE y el Departamento reportan 88%, llama la atención que la cantidad de producción es casi que igual a lo reportado en el 2015.

Así, la ESE muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral (el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es) 70 puntos, así:

Tabla 7 - 1.2

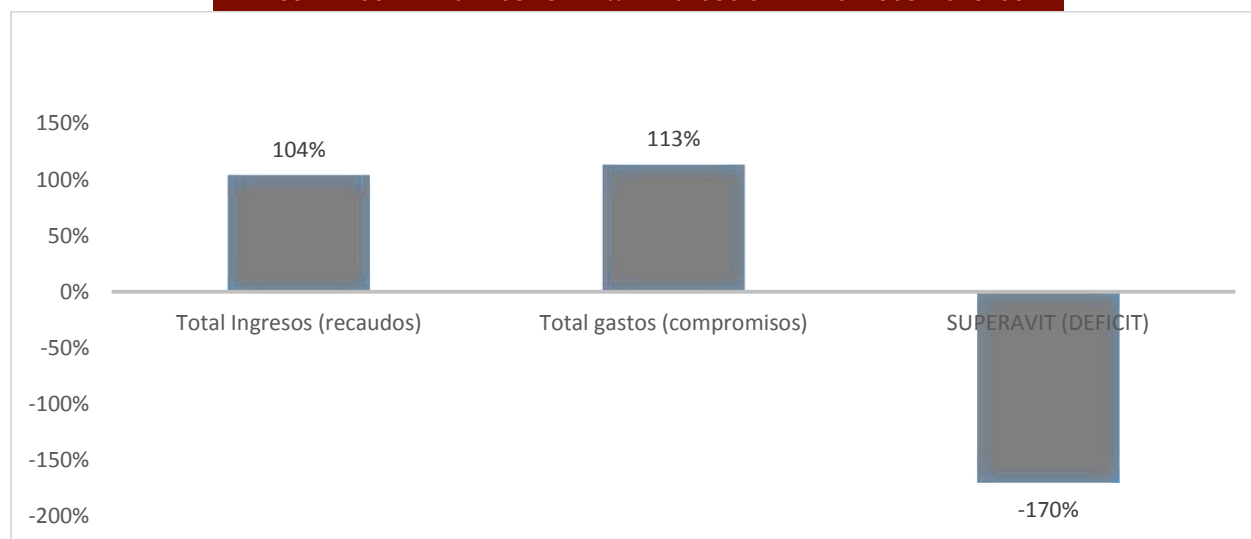
CALIFICACIÓN PRODUCCION DEL PSFF				
UNIDADES FUNCIONALES	META PSFF	EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	550.199	827.175	150%	70

1.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 1

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este déficit se origina en la operación corriente por el pago de cuentas por pagar rezago vigencia anterior, pasivos que no tienen certeza si corresponden a los previstos en el PSFF inicial; o por efecto de adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 1

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016						
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	
TOTAL PASIVOS	2.127,86	0,00	2.005,95	0,00	2.005,96	1.521,80
- Cuentas por Pagar	798,57	0,00	796,68	0,00	845,82	955,69
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	832,70	0,00	607,04	0,00	557,91	477,83
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	593,27	0,00	593,27	0,00
- Otros Pasivos	496,58	0,00	8,96	0,00	8,97	88,27

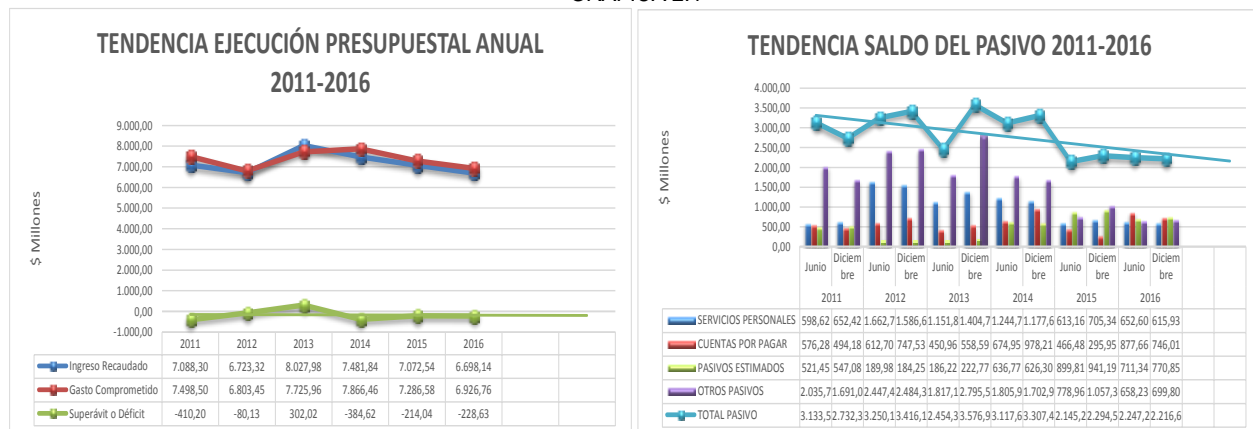
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 - 1

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	78	10%	7.8	
Operación Corriente – Equilibrio	70	40%	28	
Fuentes del PSFF	70	10%	7	
Pago del Pasivo	70	30%	21	
Producción	70	10%	7	
TOTAL		100%	70.8	

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el período 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRAFICA 2.1



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF, no ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la **ESE SAN ANTONIO DE ARBELAEZ** y las tendencias observadas evidencian un **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, (ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**).

2. ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE CAQUEZA

La ESE HOSPITAL SAN RAFAEL ubicada en el municipio de Caqueza, es una empresa del orden departamental, de nivel 2 de atención, tipo 2 de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo Medio inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 1877 de 2013, 2090 de 2014; con la Resolución 1893 de 2015 nuevamente quedo en riesgo medio y con la Resolución 2184 de 2016 quedo en riesgo bajo; sin embargo en el presente año, con la Resolución 3916 de 2016 que modifico la Resolución 2184 de 2016 vuelve a dejar esta ESE en riesgo Medio.

Respecto a las evaluaciones anuales realizadas, se encuentra que en el informe de evaluación 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial en Alerta – Media; en el Informe de Evaluación Anual 2015, se calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial en Alerta – Alta; estas calificaciones consideraron un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE San Rafael de Caqueza, presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Alta, obteniendo 72 puntos de calificación.

Por lo anterior la ESE, al haber obtenido en dos vigencias consecutivas una calificación de cumplimiento parcial - Alerta Alta, deberá obligatoriamente, en proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

2.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 2

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Presentado como anexo por el Departamento en el informe de seguimiento en el cuarto trimestre
Anexo Varios					En los 3 primeros trimestres se presentaron anexos, para el cuarto trimestre se tiene en cuenta lo reportado en CHIP y lo presentado por el Departamento en la sede electrónica.
FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP					

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las conclusiones que más adelante se observaran para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 2.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 13.322,81	\$ 16.771,46	\$ 14.572,83	\$ 14.572,83
Total gastos (compromisos)	\$ 13.284,91	\$ 16.771,46	\$ 15.828,44	\$ 15.828,44
Superávit (Déficit)	37,90	-	1.255,61	(1.255,61)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; las diferencias no son explicadas por la ESE en su informe de monitoreo ni por el Departamento en su informe de seguimiento. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 2.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	13.322,81	14.572,83	109,38%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	1.025,83	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	11.861,74	11.388,66	96,01%
Venta de Sevicios de Salud - VSS	11.455,97	10.310,55	90,00%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	309,91	358,86	115,79%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	1.000,00	100,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	1.000,00	100,00%

Otros ingresos corrientes	95,86	78,11	81,48%
Ingresos de Capital	-	-	0,00%
Otros Ingresos	139,89	47,34	33,84%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	1.461,07	2.111,00	144,48%
II. GASTO COMPROMETIDO	13.284,92	15.828,44	119,15%
D. FUNCIONAMIENTO	8.725,75	11.903,52	136,42%
Gastos de Personal de Planta	6.615,19	3.154,82	47,69%
Servicios Personales Indirectos	-	7.109,60	100,00%
Gastos Generales	1.958,60	1.546,67	78,97%
Transferencias corrientes	151,96	92,43	60,82%
E. GASTOS DE OPERACION	1.460,50	1.840,27	126,00%
Medicamentos	-	757,24	100,00%
De comercialización	1.460,50	-	0,00%
De prestación de servicios	-	1.083,03	100,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	-	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	102,00		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	0,00	2.084,65	100%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	37,89	(1.255,61)	-3313,65%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 109.38% y en los gastos del 119.15%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado con lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las situaciones observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa, por lo que se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

2.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 – 2.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF			
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
MEDIDA 1. Acto administrativo que autorice de acuerdo a la normatividad vigente la supresión de dichos cargos.	100%	0%	No Cumplida
MEDIDA 2. Reducción de gastos de personal en un 5% anual.	100%	0%	No Cumplida
MEDIDA 3. Tramitar ante la ARL la evaluación del personal reubicado, para una posible pensión por discapacidad laboral.	100%	60%	Parcialmente Cumplido
PROMEDIO	100%	20%	
Racionalización del gasto	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
MEDIDA 1. Dejar dietas exclusivamente a pacientes y personal de convenios docente asistencia.	100%	0%	No Cumplida
MEDIDA 2. Fortalecer la implementación del sistema de costos de los servicios del portafolio de la E.S.E	100%	95%	Parcialmente Cumplido
MEDIDA 3. Reducir monto de horas nocturnas y festivas.	100%	0%	No Cumplida
MEDIDA 4. Generar una ruta de procesos de control de los servicios públicos	100%	0%	No Cumplida
PROMEDIO	100%	24%	
Saneamiento de pasivos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
MEDIDA 1. Dar continuidad al saneamiento de pasivos	100%	80%	Parcialmente Cumplido
PROMEDIO	100%	80%	
Fortalecimiento de ingresos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
MEDIDA 1. Determinar medidas de control para lograr austeridad, reducción y control del gasto.	100%	65%	Parcialmente cumplido
MEDIDA 2. Incrementar en un 10% anual, las actividades quirúrgicas, hospitalización, consulta y apoyo diagnóstico.	100%	80%	Parcialmente cumplido
MEDIDA 3. Gestionar el mantenimiento de las tarifas pactadas en las venta de servicios de salud	100%	66%	Parcialmente Cumplido
MEDIDA 4. Incrementar para las vigencia 2014 a 2017 el valor del recaudo de las cuentas por cobrar	100%	91%	Parcialmente Cumplido
PROMEDIO	100%	76%	
Otros	META ANUAL	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
MEDIDA 1. Reestructuración del Gasto	100%	95%	Parcialmente Cumplido
PROMEDIO	100%	95%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

En particular del Cuadro Resumen del Trimestre 4 corte diciembre 2016, destaca las medidas de mayor ejecución e impacto y las de menor ejecución así:

Medida	Análisis
Implementación del Módulo de costos	De acuerdo al compromiso el módulo de costos se encuentra en un 95% su implementación.
Incrementar en un 10% anual, las actividades quirúrgicas, hospitalización, consulta y apoyo diagnóstico.	De acuerdo con el porcentaje de avance que corresponde al 100% se puede observar que se cumple con un 90% el incremento de la producción.
Fomentar la austeridad en el gasto de personal de planta y minimizar el impacto en los contribuciones asociadas a la nómina y demás acreencias laborales	Debido al incremento de los profesionales de servicio social obligatorio en el cubrimiento de los turnos se han visto incrementadas las horas tanto nocturnas como festivas.
Existen 20 cargos en provisionalidad vacantes en la planta de personal.	No se ha realizado el estudio de supresión de los cargos vacantes.
Disminución de la compra de suministros.	Para dar cubrimiento a todas las especialidades que se están prestando y a la apertura de la UCIM, se hace necesario contar con los insumos hospitalarios requeridos para la adecuada prestación del servicio.

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, en la pg. 6 a la 26 realiza un análisis detallado de cada una de las medidas, sin embargo no genera una conclusión integral de las mismas y su impacto respecto del flujo financiero de la operación corriente y pago de pasivos entre otros. El Departamento manifiesta en su informe pg. 22 lo siguiente:

“Las medidas se han ejecutado en un porcentaje mayor al 75%, la cual debe ser la meta para el año 2016, sin embargo estas no han impactado en el cumplimiento de las metas financieras del Programa, con lo cual el cumplimiento de las medidas no están en coherente con la situación financiera de la ESE.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, el informe del departamento y con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 3 - 2.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	20%	20,00%	
Racionalización del gasto	100%	24%	23,75%	
Saneamiento de pasivos	100%	80%	80,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	76%	75,50%	
Otros	100%	95%	95,00%	
PUNTAJE				70

2.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$14.572 millones lo que representa 109% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla:

Tabla 4. - 2.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	11.861,74	10.436,00	88%	89%	64%
Venta de Servicios de Salud	11.765,88	10.310,55	88%	88%	63%
Otros Ingresos Corrientes	95,86	125,45	131%	1%	0%
Ingresos No Corrientes	-	2.025,83	0%	0%	16%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	1.461,07	2.111,00	144%	11%	21%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	13.322,81	14.572,83	109%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	1.594,24	1.842,70	116%	12%	10%
Total Gastos Variables Administrativos	379,24	-	0%	3%	0%
Total Gastos Fijos Operativos	2.212,75	3.720,90	168%	17%	17%
Total Gastos Variables Operativos	8.996,69	8.180,19	91%	68%	52%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	0,00	2.084,65	100%	0%	21%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	13.182,92	15.828,44	120%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	139,89	(1.255,61)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios que muestra el mayor avance respecto a la meta con una ejecución del 88%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución del 144% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría un avance en la ejecución de ingresos del 105% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se puede financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos por su parte, registran una ejecución del 120% de lo programado con compromisos, en los gastos fijos operativos muestra una ejecución del 168% y en gastos fijos administrativos muestra una ejecución del 116% respecto de lo proyectado en el escenario propuesto, situaciones que perjudicaron la operación corriente; también incluye ejecución de cuentas por pagar rezago de vigencia anterior en el 100%, que no tenía programados.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$1.255.6 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba superávit.

La ESE en la pg. 29 realiza análisis detallados del componente de la operación corriente; sin embargo no genera una conclusión integral de las mismas, de lo anterior se resalta lo siguiente:

"Al observar el flujo financiero podemos apreciar que a 31 de diciembre de 2016, la E.S.E recaudo la suma de \$10.311 millones de pesos de ventas de servicios de salud equivalente al 87.63% frente a lo que se tiene proyectado recaudar en la vigencia 2016.

El cuanto al régimen subsidiado se obtuvo un recaudo de \$8.048 millones, es decir un 83.49% frente a lo reflejado el PSFF, los reconocimientos acumulados al cierre de la vigencia de 2016 ascienden a \$10.572 millones de pesos vs reconocimientos al cierre de la vigencia de 2015 por valor de \$10.319 millones de pesos, presentando un incremento de \$253 millones de pesos. El Régimen Contributivo presenta un porcentaje de Recaudos al cierre de la vigencia 2016 del 67.37% frente al Programa que ascienden a \$565 millones de pesos. Cabe resaltar que una vez realizado el comparativo de los Reconocimientos al terminar la vigencia 2016 \$1.443 millones vs el cierre de la vigencia 2015 \$1.465 millones se ha presentado una disminución en la

facturación de \$22 millones, dicha disminución obedece a que al liquidarse la EPS SALUDCCOP se disminuye la facturación en este régimen.

En cuanto al PIC del Departamento se tenía proyectado Recaudar en el PSFF la suma de \$523 millones de pesos, de los cuales al cierre de la vigencia 2016 el porcentaje de cumplimiento ha sido del 44.35% frente a una facturación de \$254 millones de pesos. Arrojando una diferencia frente al presupuestado de \$269 millones de pesos aproximadamente debido a la secretaria de salud suscribió los convenios de concurrencia en el transcurso del cuarto trimestre.

Para los Ingresos no corrientes los cuales ascienden a \$1.025 millones de pesos, están compuestos por la disponibilidad inicial, la cual aproximadamente un 96% corresponde a recursos de Convenios de destinación específica y 105 millones a venta de servicios.

Para la cartera-Rezago vigencia anterior se cuenta con una meta de \$1.461 millones de pesos en el PSFF, de los cuales se recaudó al cierre de la vigencia 2016 \$2.111 millones de pesos superando las cifras del programa en la suma de \$650 millones.

El total de los Gastos Administrativos (incluye fijos y variables) al cierre de la vigencia de 2016 asciende a la suma de \$1.843 millones de pesos, es decir un 93% del total los gastos fijos y variables proyectados en el PSFF de la vigencia 2016.

En cuanto a los gastos Operativos (incluye fijos y variables) acumulados al finalizar la vigencia 2016 de 2016 el valor asciende a \$11.901 millones de pesos frente a lo proyectado en el PSFF que corresponde a \$11.209 millones superando las cifras del PSFF en la suma de \$692 millones equivale a un porcentaje de ejecución superior a lo del programa en 6%

Así mismo dentro del Programa no se estimaron cuentas por pagar de vigencias anteriores y al cierre de la vigencia 2016 se reflejan compromisos por valor de \$2.085 millones de pesos.

En cuanto a los recursos que se tenían previstos recaudar, se puede observar que para el cuarto trimestre de 2016 no se obtuvieron ningún tipo de recursos.

De acuerdo a lo proyectado en el PSFF en el cual para la vigencia 2014 el pago de pasivos ascendía a la suma de \$231.080 pesos, de los cuales no se ha cancelado ningún valor debido a que corresponde a pasivos estimados – provisiones para contingencias, las cuales se cancelaran a medida que los fallos resulten en contra de la E.S.E.”

La ESE concluye en la pg. 41 con lo siguiente:

“a. Como podemos apreciar en el Flujo Financiero proyectado, de los recaudos esperados al final de la vigencia 2016 se recaudó al cierre de la vigencia la suma de \$10.436 millones equivalente a un 88% debido a las siguientes razones: el valor reconocido asciende a la suma de \$12.974 millones frente a un recaudo de \$10.436 millones equivalente a un 80% de lo facturado donde podemos evidenciar que las EPS están demorando el pago de los mismos, especialmente el Régimen Contributivo donde de una facturación de 1443 millones se recaudó la suma de \$ 565 millones equivalente a un 39% de lo facturado en la actual vigencia.

b. En lo correspondiente a otros ingresos corrientes se esperó que al finalizar la vigencia 2016 se alcanzara un recaudo de 96 millones de pesos de los cuales al cierre de la vigencia 2016 se logró recaudar la suma de 125 millones de pesos representados en la comercialización de mercancías, aprovechamientos, devolución de incapacidades.

c. Para los Ingresos no corrientes los cuales ascienden a \$935 millones de pesos, están compuestos por la disponibilidad inicial, la cual aproximadamente un 96% corresponde a recursos de Convenios de destinación específica y 105 millones a venta de servicios.

Como se puede observar la proyección del recaudo del PSFF por concepto de recuperación de cartera de la vigencia 2016 asciende a la suma de \$1,461 millones de pesos de los cuales al cierre de la vigencia 2016 se ha recaudado \$2.111 millones de pesos presentando un recaudo mayor a la cifra del PSFF, sin embargo es importante mencionar que en el presupuesto de ingresos de la vigencia se tiene una apropiación presupuestal de \$2.613 millones de tal manera que el recaudo al cierre de la vigencia 2016 asciende a un 81% del valor apropiado en el presupuesto.

e. Se puede observar que en cuanto a los gastos fijos administrativos, para el cierre de la vigencia 2016 se encuentra compromisos por la suma de \$1.843 millones de pesos frente a un valor del programa de \$1.973 millones de pesos.

f. En cuanto a los gastos Operativos (incluye fijos y variables) acumulados al finalizar la vigencia 2016 el valor asciende a \$11.901 millones de pesos frente a lo proyectado en el PSFF que corresponde a \$11.209 millones superando las cifras del PSFF en la suma de \$692 millones equivale a un porcentaje de ejecución superior a lo del programa en 6%

g. Referente al rezago de cuentas por pagar de la vigencia anterior la cual asciende a la suma de \$2.381 millones de los cuales al cierre de la vigencia se comprometió la suma de \$2.085 reflejando entre lo apropiado y lo comprometido una diferencia por valor de 296 millones que corresponde a saldos de contratos no ejecutados al 100% y se canceló la suma de \$2.060 millones de pesos equivalente al 99% de las mismas.

h. Como se puede observar al cierre de la vigencia 2016 la E.S.E presenta un déficit de 1.256 millones de pesos en la operación corriente producto del bajo recaudo en los ingresos y el incremento en los gastos.

i. De acuerdo a lo proyectado en el PSFF en el cual para la vigencia 2014 el pago de pasivos ascendía a la suma de \$101 millones de pesos, de los cuales no se ha cancelado ningún valor debido a que corresponde a pasivos estimados – provisiones para contingencias, las cuales se cancelaran a medida que los fallos resulten en contra de la E.S.E.”

De lo anterior el Departamento manifiesta en su informe pg. 31 lo siguiente:

“El recaudo por concepto de ingresos corrientes correspondió al 87,98% de los ingresos proyectados, por concepto de ventas de servicios de salud el recaudo fue del 87,63%, con lo cual la meta proyectada no se cumplió en la suma de \$1.455 millones de pesos, en el régimen subsidiado el porcentaje de ejecución fue del 83,49%, la suma no recaudada fue de \$ 1.592 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 72%, mientras en lo ejecutado fue del 55% del total de los ingresos, en el régimen contributivo el porcentaje de

ejecución fue del 67,37%, la suma no recaudada fue de \$ 273 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 6%, en lo ejecutado alcanzo el 4% de los ingresos recaudados, el recaudo por concepto de cartera (rezago de cuentas por cobrar de vigencias anteriores) es del 144,48%, superando la meta proyectada en \$ 649 millones de pesos, el total de ingresos de la operación corriente fue del 109,38%, superando la meta proyectada en \$ 1.250 millones pesos, en la cual que se incluye la disponibilidad inicial y los aportes del departamento en cuantía de \$ 1.025 millones de pesos y \$ 1.000 millones de pesos respectivamente, que representa el 14% de los ingresos recaudados.

Los compromisos por conceptos de gastos operacionales y administrativos ascendieron a la suma de \$ 13.743 millones de pesos, comparado con lo proyectado que fue la suma de \$ 13.142 millones aumentando los compromisos en la suma de \$ 561 millones de pesos, incluidas las cuentas pagar de la vigencia anterior el total compromisos estuvo por encima de la meta en un 20% que equivale a \$ 2.646 millones de pesos, con lo cual se generó un déficit de operación corriente en \$ 1.256 millones de pesos, el déficit total fue la suma de \$1.256 millones de pesos.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 4. - 2.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	13.322,81	14.572,83	109%	70
GASTOS (RECUADO)	13.182,92	15.828,44	120%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	139,89	(1.255,61)		

2.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE el pasado 24 de julio de 2014, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo de contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 2.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	139,89	0,00	0,00	0%	100,00%		Presento déficit para 2016
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	139,89	0,00	0,00	0%	100,00%	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos solamente por \$139 millones provenientes de Recursos de la ESE representados en excedente de operación corriente que registra una ejecución del 0%, ya que como se observó anteriormente la ESE presentó déficit de \$1.255 millones. Es de aclarar que la ESE y el Departamento no realizan análisis en sus informes respecto a las fuentes de financiación.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 5 - 2.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	139,89	0,00	0,00%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	139,89	0,00	0%	70

2.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 2.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	PAGO DEL REZAGO DEL 2015 EN 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	

Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	102,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	100,00%	0,00%	No registra pagos
TOTAL PASIVO	102,00	-	-	-	0%	100%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Este reporte muestra inconsistencias con el pasivo presentado en el PSFF viabilizado, ya que la ESE traía rezago de pasivo de 2015 y este no se encuentra reflejado. Es de aclarar que la ESE muestra pagos en la operación corriente por valor de \$2.084 millones por el concepto de cuentas por pagar – rezago vigencia anterior, sin dar claridad al pago correspondiente para la vigencia 2016 y el rezago que venía de 2015.

La ESE en su informe de monitoreo en las pg. 32 y 44, manifiesta lo siguiente:

“De acuerdo a lo proyectado en el PSFF en el cual para la vigencia 2014 el pago de pasivos ascendía a la suma de \$231.080 pesos, de los cuales no se ha cancelado ningún valor debido a que corresponde a pasivos estimados – provisiones para contingencias, las cuales se cancelaran a medida que los fallos resulten en contra de la E.S.E...”

“...Como se puede observar el valor de los pasivos a 31 de diciembre de 2013 ascendía a la suma de \$3.700 millones de pesos, en el cual con respecto al cierre de 2016 se observa reducción de los mismos en un 18% que corresponden a \$658 millones de pesos. Realizando la comparación con el III trimestre de 2016 se presenta una reducción de \$2.204 millones de pesos que corresponde a una variación del 42%.

Las cuentas por pagar entre las más sobresalientes a 31 de diciembre de 2016 corresponden a los proveedores con una deuda aproximada de \$666 millones de pesos; seguida por los acreedores cuyo valor asciende a \$553 millones de pesos dentro del cual el rubro más representativo corresponde a la prestación de servicios por honorarios por la suma de \$347 millones de pesos y servicios por \$142 millones de pesos.

En cuanto a las obligaciones laborales está constituido principalmente por las cesantías que a 31 de diciembre de 2016 ascienden a \$438 millones de pesos de los cuales \$340 millones de pesos corresponden a Cesantías retroactivas y \$98 millones de pesos de cesantías ley 50; las cesantías retroactivas cuenta con respaldo del 100% en el fondo de Cesantías Protección, y lo restante a cuotas partes de pensiones que asciende a \$80 millones de pesos, primas, bonificaciones, intereses a las cesantías entre otros.

En los pasivos estimados encontramos que los de contingencias incrementan respecto a la vigencia 2013 en \$296 millones de pesos quedando provisión para contingencias por valor de 716 millones de pesos, y los \$158 millones de otras provisiones que corresponde al valor de las remisiones de entrada de medicamentos, material médico quirúrgico y elementos de suministros pendientes de legalizar.

Con respecto al inicio del PSFF las consignaciones sin identificar tienen una disminución en el año 2013 ascienden a \$269 millones de pesos y se reducen a 116 millones de pesos, presentando un reducción de \$153 millones de pesos.”

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 28 lo siguiente:

“Los pasivos disminuyeron con respecto a los pasivos del inicio de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero, con respecto a 31 de diciembre de 2015, el valor de los pasivos también disminuyeron, al establecer el pasivo exigible, descontado los pasivos que no requieren pago o que están financiados con recursos de tesorería cuando se tratan de los convenios de

desempeño suscritos con el departamento o los recursos en la cuenta global para pago de cesantías el valor de los pasivos asciende a la suma de \$ 1.598 millones de pesos, con lo cual no se está cumpliendo con el saneamiento de pasivos.”

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, de 70 puntos, así:

Tabla 6 - 2.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	102,00	-	0%	70

2.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 2.1

ANÁLISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	152.662	88.391	58%	Falto 42% de lo proyectado
Servicios Ambulatorios	257.866	172.770	67%	Falto 33% de lo proyectado
Hospitalización	164.697	44.798	27%	Falto 73% de lo proyectado
Quirófanos y Salas de Parto	451.685	519.889	115%	Sobrepaso 15% de lo proyectado
Apoyo Diagnóstico	576.685	620.513	108%	Sobrepaso 8% de lo proyectado
Apoyo Terapéutico	44.126	36.404	83%	Falto 24% de lo proyectado
Servicios Conexos a la Salud	10.266	14.670	143%	Sobrepaso 43% de lo proyectado
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	1.657.987	1.497.436	90%	Falto 10% de lo proyectado
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	13.284.916.699	13.743.790.142	103%	Incremento de los gastos de operación corriente en 3%.
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	8.012,68	9.178,22		

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 90% de la meta prevista o producción proyectada al producir 1.497.436 UVR de 1.657.987 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 103% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y mayor gasto.

La ESE en su informe de monitoreo manifiesta en la pg. 43 lo siguiente:

“Referente a la Producción podemos establecer que:

Para el servicio de urgencias se dio un cumplimiento del 57,88% de la meta con corte a la vigencia 2016, es importante resaltar que este es un servicio que tiene un comportamiento de la demanda espontanea, por lo tanto no existe la estrategia que tienda a aumentar las atenciones por urgencias o emergencias y adicional a lo anterior, el aumento afecta el gasto puesto que es un

servicio capitado; aunque en las estrategias se cuenta con la ruptura administrativa de la urgencia en niveles lo cual ha permitido que se cobren atenciones que son de evento.

Para el servicios ambulatorios se dio un cumplimiento del 67% de la meta con corte a la vigencia 2016, la disminución se evidencia puesto que tomando el corta de la vigencia, la demanda de servicios disminuyo, debido en gran parte a la inestabilidad que tuvo el mayor pagador de la ESE que es la EPS CONVIDA en el procesos de contratación.

Para el servicio de internación se dio un cumplimiento del 27,20% de la meta con corte a la vigencia 2016, identificando una baja ocupación en los servicios de internación de obstetricia; por razones tales como cambio de contratación del principal pagador de la ESE.

Para el servicio quirúrgico se dio un cumplimiento del 115,07% de la meta con corte a la vigencia 2016, Se cumple la meta con un 15% más de lo proyectado lo cual se ve representado en el aumento de volumen de las producción del área quirúrgica ambulatoria.

Para el servicio de apoyo diagnóstico se dio un cumplimiento del 107,58% de la meta con corte a la vigencia 2016, se cumple la meta con un 7,58% más de lo proyectado lo cual se ve representado en el incremento en los servicios de laboratorio e imagenología ambulatorios e intrahospitalario.

Para el servicio de apoyo terapéutico se dio un cumplimiento del 82,47% de la meta con corte a la vigencia 2016. No se contó durante la vigencia con fonoaudiología ni terapia ocupacional, servicios con baja demanda y para los que es muy difícil conseguir los profesionales que garanticen el servicio, al igual no se oferto el servicio de terapia respiratoria de forma continua dentro del periodo analizado.

Para los servicios conexos a la salud se dio un cumplimiento del 142,9% de la meta con corte a la vigencia 2016; se cumple la meta con un 42,9% más de lo proyectado lo cual se ve representado que en este momento se cuenta con un mayor número de móviles para realizar traslados asistenciales lo cual permitirá incrementar la producción."

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 45 lo siguiente:

"En relación a la producción se observa que la meta producción ejecutada en UVR está debajo de la producción programada obteniéndose un resultado del 90,30% con respecto a una producción esperada del 100% la cual debe corresponder al cuarto trimestre de 2016, con lo cual es consistente con la facturación y la situación financiera de la Empresa Social del Estado."

Así, la ESE muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral (el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es) puntos, así:

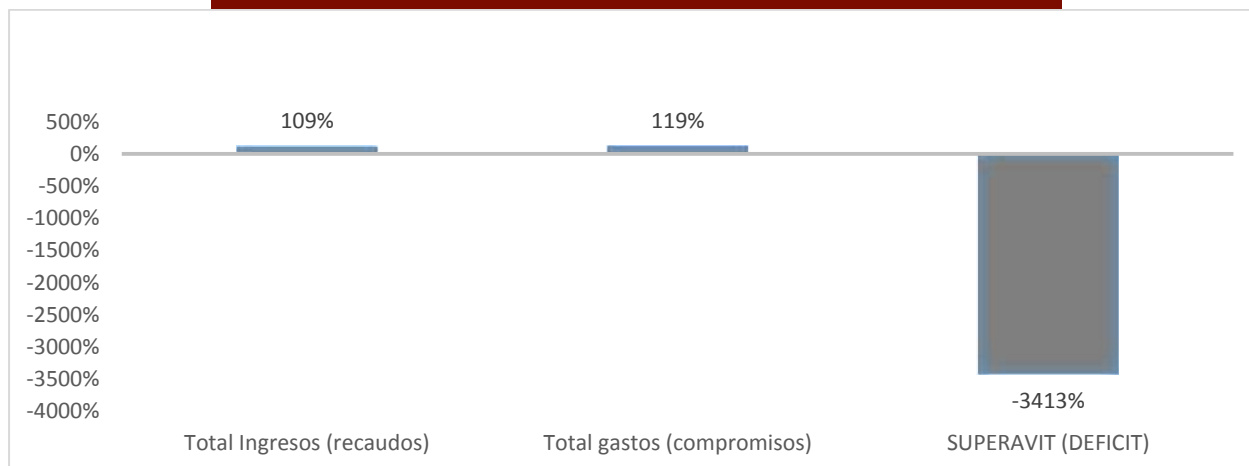
Tabla 7 - 2.2

ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	1.657.987	1.497.436	90%	90

2.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE, registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 2
RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este déficit se origina en la operación corriente por cuanto se observó adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 2
RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	3.700,45	115,53	2.926,87	0,00	3.042,40	5.246,68	El pasivo reportado en SIHO y CHIP coinciden en los totales pero no con monitoreo. El Pasivo presenta una leve disminución con respecto al pasivo reportado al inicio del PSFF.
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Obligaciones Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Cuentas por Pagar	2.041,60	30,24	879,25	0,00	1.398,62	2.683,88	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	810,32	85,29	1.057,08	0,00	653,25	823,84	
- Pasivos Estimados	578,88	0,00	874,57	0,00	874,57	943,59	
- Otros Pasivos	269,64	0,00	115,98	0,00	115,97	795,37	

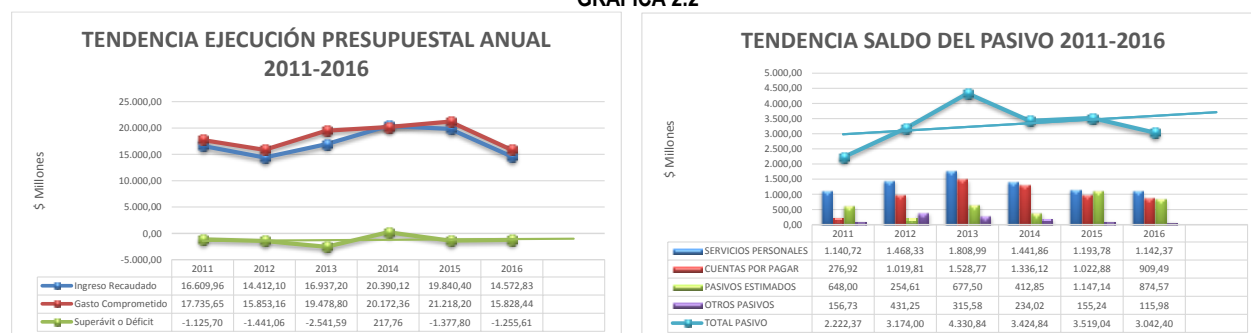
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 -2

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	70,0	10%	7	Cumplimiento parcial
Operación Corriente - Equilibrio	70,0	40%	28	Cumplimiento parcial
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	Cumplimiento parcial
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	Cumplimiento parcial
Producción	90,0	10%	9	Cumplimiento parcial
TOTAL		100%	72	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRAFICA 2.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF, no ha contribuido a modificar la tendencia observada, por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la **ESE SAN RAFAEL DE CAQUEZA** y las tendencias observadas evidencian un **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

3. ESE CENTRO DE SALUD DE CUCUNUBA

La ESE CENTRO DE SALUD DE CUCUNUBA ubicada en el municipio de Cucunubá, es una empresa del orden departamental, de nivel 1 de atención, tipo B 2 de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo Medio inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 1877 de 2013 y 2090 de 2014, luego con la Resolución 1893 de 2015 quedó en riesgo Alto y con la Resolución 2184 de 2016, le fue ratificado en riesgo alto; sin embargo en el presente año, con la Resolución 3916 de 2016 que modificó la Resolución 2184 de 2016 vuelve a dejar esta ESE en riesgo Medio.

Respecto a las evaluaciones anuales realizadas, se encuentra que en el informe de evaluación 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial en Alerta – Baja; en el Informe de Evaluación Anual 2015, se calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial en Alerta – Alta; estas calificaciones consideraron un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE Centro de Salud de Cucunubá, presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Media, obteniendo 77.1 puntos de calificación.

Proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta. Es de aclarar que estas ESE terminan su PSFF en el año 2017 y se observó en la evaluación individual que sus tendencias deficitarias, de saldos de pasivos y cumplimiento de las medidas, no han revertido el comportamiento de las ESE para lograr su equilibrio financiero.

3.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 3

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Presentado como anexo por el Departamento en el informe de seguimiento en el cuarto trimestre
Anexo Varios					En los 3 primeros trimestres se presentaron anexos, para el cuarto trimestre se tiene en cuenta lo reportado en CHIP y lo presentado por el Departamento en la sede electrónica.
FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP					

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las conclusiones que más adelante se observaran para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 3.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 591,35	\$ 1.085,13	\$ 960,79	\$ 960,79
Total gastos (compromisos)	\$ 587,19	\$ 1.085,13	\$ 949,77	\$ 949,77
Superávit (Déficit)	4,16	-	11,02	11,02

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; las diferencias no son explicadas por la ESE en su informe de monitoreo ni por el Departamento en su informe de seguimiento. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 3.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	591,35	960,79	162,47%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	269,10	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	503,87	654,10	129,81%
Venta de Sevicios de Salud - VSS	438,35	554,10	126,41%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	65,53	14,95	22,82%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	100,00	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	100,00	0,00%
Ingresos de Capital	-	3,36	0,00%
Otros Ingresos	-	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	87,48	34,24	39,14%
II. GASTO COMPROMETIDO	587,19	949,77	161,75%
D. FUNCIONAMIENTO	562,95	705,73	125,36%
Gastos de Personal de Planta	453,63	463,01	102,07%
Servicios Personales Indirectos	-	36,92	0,00%
Gastos Generales	109,32	205,80	188,25%
E. GASTOS DE OPERACION	24,24	14,40	59,40%
Medicamentos	-	0,92	0,00%
De comercialización	24,24	-	0,00%
De prestación de servicios	-	13,47	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	219,09	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	-	-	-
H. DEUDA PUBLICA	-	-	-
I. CUENTAS POR PAGAR	-	10,55	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	4,16	11,02	264,94%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 162.47% y en los gastos del 161.75%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, positivo y adicional a lo programado con lo propuesto en el PSFF. Es de aclarar que la ESE presento una disponibilidad inicial de \$269 millones que sirvió para obtener un superávit.

A pesar de las situaciones observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa, por lo que se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

3.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 – 3.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF			
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Medida 1 Actualización del manual de contratación	100%	100%	Cumplida
Medida 2. Lograr la implementación de la historia clínica electrónica en la ese Cucunubá	100%	87%	Parcialmente cumplida
Medida 3. Establecer un sistema de costos que permita determinar los costos de los servicios	100%	82%	Parcialmente cumplida
PROMEDIO	100%	90%	
Saneamiento de pasivos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Medida 1. Verificación de negociaciones con las eps para contratación de ventas de servicios	100%	94%	Parcialmente cumplida
Medida 2. Sanear Pasivos	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	97%	
Fortalecimiento de ingresos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Medida 1. Realizar gestión de cobro a la cartera, facturación en tiempos establecidos	100%	72%	Parcialmente cumplida
PROMEDIO	100%	72%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

En particular del Cuadro Resumen del Trimestre 4 corte diciembre 2016, destaca las medidas de mayor ejecución e impacto y las de menor ejecución así:

Medida	Análisis
ACTUALIZACION DEL MANUAL DE CONTRACION	LA ESE CUENTA CON EL ESTATUTO DE CONTRATACIÓN ACTUALIZADO DESDE EL MES DE ABRIL DE 2014
REALIZAR GESTION DE COBRO A LA CARTERA, FACTURACION EN TIEMPOS ESTABLECIDOS	ESTE INDICADOR REFLEJA LOS VALORES TANTO POR VENTA DE SERVICIOS COMO LO RECAUDADO. LA ESE CONTINUA RADICANDO FACTURACION OPORTUNAMENTE Y SOLICITANDO CITAS PARA DEPURACION DE CARTERA.
ESTABLECER UN SISTEMA DE COSTOS QUE PERMITA DETERMINAR LOS COSTOS DE LOS SERVICIOS	SE REALIZO CAPACITACION A LOS LIDERES EN EL AREA ADMINISTRATIVA EN ENERO SOBRE LA CONTABILIDAD Y CENTRO DE COSTOS DE LA ESE EN EL SISTEMA, FALTA REALIZAR SEGUIMIENTO A LOS COSTOS MEDICOS.
LOGRAR LA IMPLEMENTACION DE LA HISTORIA CLINICA ELECTRONICA EN LA ESE CUCUNUBA	EN LA ESE CUENTA CON LA HISTORIA CLINICA SISTEMATIZADA, Y EL SITEMA DE INFORMACIÓN SE ENCUENTRA EN PROCESO DE ESTABILIZACIÓN. SE CUENTA CON CONTRATO DE INGENIERA DE SISTEMAS PARA EL ACOMPAÑAMIENTO.

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, en la pg. 21, manifiesta lo siguiente:

“Diseño de las medidas.

a. Mejoramiento en los procesos de información. Digitación, revisión, consolidación de la Información contable y presupuestal para ser remitida a la Junta Directiva de la ESE para su análisis y toma de decisiones oportuna y adecuada.

b. Producción de servicios. Efectuar los incrementos de las metas proyectadas en los servicios de salud.

c. Incremento de los ingresos Recaudados. Con el fin de incrementar las ventas de servicios de salud la ESE realizará tanto en el crecimiento de las ventas como en el recaudo tomará las siguientes medidas:

▮ Gestión con las diferentes EPS del régimen subsidiado, contributivo y otros aseguradores con el fin de mejorar tarifa ▮ Mejorar la oportunidad en los tiempos de entrega de los soportes para entrega de informes.

▮ Realizar cruces de cuentas continuamente para verificar los pagos de la vigencia actual y anterior.

d. Disminución y racionalización de los gastos. Las siguientes son las acciones que se tomarán para racionalizar los gastos de la ESE:

▮ Cargos estrictamente necesarios para cumplimiento de la misión institucional tanto personal de planta como servicios personales indirectos.

▮ No se generaran gastos por concepto de horas extras, dominicales y festivos.

▮ Dar continuidad al control sobre el consumo de combustibles y lubricantes.

▮ Racionalización en el consumo de energía (apagado de luces, computadores, fotocopiadora, impresora cuando no se requiera.

▮ A través del sistema generar correos electrónicos internos y externos que no requieran radicado personalizado.

▮ Utilizar el papel reciclable.

e. Pasivos.

▮ La Empresa Social del Estado Centro de Salud Cucunubá ha establecido unas metas e implementando estrategias que han generado la disminución gradualmente de las obligaciones contraídas, sobre todo las superiores a 360 días como se comprueba la información plasmada en el cuadro de pasivos.

▮ Con relación a los pasivos corrientes, con el flujo de recursos mensuales mantener el giro ordinario y realizar el cubrimiento oportuno.

▮ Establecer un plan de pagos, dando prioridad a las que presentan mayor vencimiento, esto con el fin de permitir una mayor oportunidad en el pago de las obligaciones.

▮ Se puede observar que las Cuentas por pagar se encuentran plenamente identificadas y soportadas, que no se necesita realizar ningún tipo de depuración contable.

▮ Para efecto del manejo de los pasivos estimados el área de contabilidad realizará la consolidación de estos de forma trimestral, de acuerdo a lo dispuesto en el Plan General de Cuentas Público, estos con el fin de reflejar en los estados financieros cifras razonable y ajustadas a la realidad económica y financiera de la institución.”

De lo anterior el Departamento manifiesta en su informe pg. 29 lo siguiente:

“Las medidas se han ejecutado en un porcentaje mayor al 75%, la cual debe ser la meta para el año 2016, sin embargo estas no han impactado en el cumplimiento de las metas financieras del Programa, con lo cual el cumplimiento de las medidas no están en coherente con la situación financiera de la ESE.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 86 puntos, así:

Tabla 3 - 3.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	90%	89,67%	89,67
Racionalización del gasto				
Saneamiento de pasivos	100%	97%	97,00%	97
Fortalecimiento de ingresos	100%	72%	72,00%	72
Otros				
PUNTAJE				86

3.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$691.6 millones lo que representa 117% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla:

Tabla 4. - 3.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	503,87	554,10	110%	85%	91%
Venta de Servicios de Salud	503,87	554,10	110%	85%	91%
Otros Ingresos Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	103,36	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	87,48	34,24	39%	15%	9%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	591,35	691,69	117%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	159,27	142,66	90%	27%	18%
Total Gastos Variables Administrativos	-	-	0%	0%	0%
Total Gastos Fijos Operativos	311,09	562,63	181%	53%	70%
Total Gastos Variables Operativos	116,83	233,93	200%	20%	10%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	10,55	100%	0%	3%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	587,19	949,77	162%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	4,16	(258,08)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios que muestra el mayor avance respecto a la meta con una ejecución del 110%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución del 39% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría un avance en la ejecución de ingresos

del 130% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se puede financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos por su parte, registran una ejecución del 162% de lo programado con compromisos, en los gastos fijos operativos muestra una ejecución del 181% y en gastos variables operativos muestra una ejecución del 200% respecto de lo proyectado en el escenario propuesto, situaciones que perjudicaron la operación corriente; también incluye ejecución de cuentas por pagar rezago de vigencia anterior en el 100%, que no tenía programados. Es de aclarar que la ESE ejecuto recursos de inversión por valor de \$219 millones.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$258 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba superávit; sin embargo el superávit total es de \$11 millones.

La ESE en la pg. 6 manifiesta lo siguiente:

“La baja recuperación de la cartera, continúa siendo un tema álgido, toda vez que no ha sido fácil la concertación de citas de conciliación con las diferentes EPS, pese al acompañamiento de la Secretaría de Salud y a la Contraloría Departamental. La ESE continúa radicando facturación oportuna a las diferentes EPS; sin embargo para el mes de Diciembre existió dificultad en la radicación a CONVIDA, por errores del Sistema de esa entidad. Esta ESE ha hecho presencia en las mesas de trabajo programadas por la Contraloría y Secretaría de Salud Departamental.

Otra dificultad ha sido la falta de un Sistema real de costos que permita determinar tarifas a pactar con las diferentes EPS. A la fecha esta institución no cuenta con los recursos necesarios para contratar acompañamiento de CNT, sistema de información que posee la ESE, ni talento humano capacitado en el tema de costos. Esperamos contar con soporte en la implementación del Sistema de Información por parte de la Secretaría Departamental de Salud.

A la fecha, la ESE tiene implementado el Sistema de Información, pero se encuentra al 87% de estabilización del sistema. Se continúa contratando una Ingeniera de Sistemas, para apoyo en la estabilización del mismo.

En cuanto a la ejecución de la UVR proyectadas para la vigencia 2016, se dio cumplimiento al 100% en los servicios ambulatorios y 51% en el servicio de urgencias. Esta institución no tiene habilitado el servicio de urgencias, pero por ser la única IPS en el municipio presta la atención inicial de urgencias y se presta a demanda.

Con respecto a los servicios diagnósticos, éstos se ejecutaron en 79%. Se realizó toma de citología cervicouterina, pero no se realizaron exámenes de laboratorio clínico, ya que esta entidad no tiene habilitado este servicio. Con relación al servicio de Terapia física, su ejecución correspondió a 0%, ya que el área física donde se presta el servicio estuvo en remodelación.”

La ESE en la pg. 14 explica su situación presupuestal así:

“En el presupuesto de ingresos se puede observar una ejecución del 81%, de lo cual el valor de las Cuentas por Cobrar de vigencias anteriores se recaudó del total el 34%.

Al analizar la facturación de los servicios prestados se puede evidenciar que el régimen subsidiado ha venido presentando un incremento constante en las últimas vigencias.

La Empresa Social del Estado Centro de Salud Cucunubá, en la vigencia 2016, firmó convenio del PIC, con el Municipio de Lenguazaque, lo que generó un margen de utilidad para cubrir gastos de la Institución.

La facturación de prestación de otras ventas de servicios de salud ha incrementado, permitiendo un ingreso adicional respecto al presupuestado.

El proceso de facturación y radicación de cuentas se ha realizado oportunamente de acuerdo a la prestación de servicios a afiliados al régimen contributivo de la Seguridad Social en Salud con base en los contratos realizados con las diferentes EPS.

Una adecuada y oportuna circulación de recursos hace que se pueda contar con mayores y mejores servicios, de manera más oportuna.

La Ejecución presupuestal de gastos muestra una ejecución del 87%, teniendo en cuenta que la Entidad ha realizado racionalización de gastos administrativos y operativos. Dado que no cuenta con los recursos suficientes para el sostenimiento de la Institución. Las cuentas por pagar de vigencias anteriores fueron canceladas en su totalidad.”

La ESE en la pg. 14 explica lo siguiente:

“FLUJO FINANCIERO EJECUTADO

Al efectuar un análisis consolidado de flujo financiero ejecutado de la Vigencia 2016, podemos evidenciar un déficit de la Operación de \$258.077.107, dado que al realizar el reporte en la Ejecución de Ingresos se tomó el total de ingresos corrientes, ingresos no corrientes y recaudo de cartera de vigencias anteriores para un total de \$ 691.693.222; así mismo se reportó en el total de gastos la suma de \$949.770.329.

De lo anterior el Departamento manifiesta en su informe pg. 31 lo siguiente:

“El recaudo por concepto de ingresos corrientes correspondió a 109,97% de los ingresos proyectados, por concepto de ventas de servicios de salud el recaudo fue del 109,97%, con lo cual la meta proyectada se cumplió por encima en la suma de \$ 50 millones de pesos, en el régimen subsidiado el porcentaje de ejecución fue del 73,78%, la suma no recaudada fue de \$ 95 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 61%, mientras en lo ejecutado fue del 39% del total de los ingresos, en el régimen contributivo el porcentaje de ejecución fue del 61,45%, la suma no recaudada fue de \$ 11 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 5 %, en lo ejecutado alcanzo el 3% de los ingresos recaudados , por concepto de población pobre no afiliada y no pos se recaudó la suma de 82 Millones de pesos que corresponde aportes patronales sin situación de fondo, que representa el 12% del total del recaudo, otro concepto que represento mayores recursos a los proyectados fue el PIC municipal, el cual alcanzo la suma de \$ 173 millones de pesos, que representa el 25% del total de los ingresos, por concepto de cartera (rezago de cuentas por cobrar de vigencias anteriores) es del 39,14%, estando por debajo de la meta proyectada en \$ 53 millones de pesos, el total de ingresos de la operación corriente fue del 116,97%, superando la meta proyectada en \$ 100 millones pesos, que corresponde a la misma cuantía aportada por el departamento, con lo cual se cumple la meta en el 100% el total de los ingresos recaudados. Los compromisos por conceptos de gastos operacionales y administrativos ascendieron a la suma de \$ 939 millones de pesos, comparado con lo proyectado que fue la suma de \$ 587 millones aumentando los compromisos en la suma de \$352 millones de pesos, entre los cuales se encuentran gastos de inversión por valor de \$ 219 millones de pesos, incluidas las cuentas pagar de la vigencia anterior el total compromisos estuvo por encima de la meta en un 61,75% que equivale a \$ 363 millones de pesos, con lo cual se generó un déficit de operación corriente en \$ 258 millones de pesos, el excedente total fue la suma de \$ 11 millones de pesos.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 4. - 3.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	591,35	691,69	1,17	
GASTOS (RECUADO)	587,19	949,77	1,62	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	4,16	(258,08)	-	70

3.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE el pasado 21 de agosto de 2014, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo de contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 3.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	4,16	269,10		6468,67%	100,00%	100,00%	La ESE presentó déficit de \$258 millones; sin embargo la disponibilidad inicial de \$269 millones es lo que lleva en esta ejecución como recurso de la ESE
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00				0,00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00				0,00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00				0,00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00				0,00%		
Recursos destinados por el Municipio	0,00				0,00%		
Recursos de la Nación	0,00				0,00%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	4,16	269,10	0,00	100%	100,00%	100,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos solamente por \$4 millones provenientes de Recursos de la ESE representados en excedente de operación corriente que registra una ejecución del 0%, ya que como se observó anteriormente la ESE presentó déficit de \$258 millones, La ejecución de \$269 millones obedece a la disponibilidad inicial que registran una ejecución del 100% de la meta para la vigencia. Es de aclarar que la ESE y el Departamento no realizan análisis en sus informes respecto a las fuentes de financiación.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 100 puntos, así:

Tabla 5 - 3.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	4,16	269,10	6468,67%	
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00			
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00			
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00			
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00			
Recursos destinados por el Municipio	0,00			
Recursos de la Nación	0,00			
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	4,16	269,10	100%	100

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

3.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 3.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	PAGO DEL REZAGO DEL 2015 EN 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	No registra pagos
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	No registra pagos
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	No registra pagos
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	No registra pagos
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	No registra pagos
Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	No registra pagos
Provisión para contingencias					0,00%	0,00%	0,00%	No registra pagos
TOTAL PASIVO	-	-	-	-	0%	0%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Este reporte muestra inconsistencias con las fuentes de financiación y con el pasivo presentado en el PSFF viabilizado, ya que muestra fuentes pero no pagos, es de aclarar que la ESE para este año no tenía programado pago de pasivos. Es de aclarar que la ESE muestra pagos en la operación corriente por valor de \$10.5 millones por el concepto de cuentas por pagar – rezago vigencia anterior, sin dar claridad al pago correspondiente para la vigencia 2016 y el rezago que venía de 2015.

La ESE en su informe de monitoreo en la pg. 10 manifiesta lo siguiente:

El pasivo total de la ESE Centro de Salud Cucunubá al 31 de Diciembre de 2016, asciende a la suma de \$ 273.844.447, de los cuales hay provisionado para prestaciones sociales el valor de \$ 173.066.750, quedando realmente un saldo de \$ 100.777.697, donde se puede observar que el 36% se encuentra sin vencimiento, el restante corresponde a las provisiones de prestaciones sociales.

Como se puede evidenciar al confrontar el cierre de la Vigencia 2015 y el cierre de la Vigencia 2016, el total de los Pasivos se incrementó en un 10%, dado que durante el año 2016 la cuenta otros pasivos incrementó; debido a que las Entidades como la Nueva EPS, Convida, Cafesalud, Ecoopsos, han realizado pagos a la E.S.E. Centro de Salud Cucunubá, los cuales no ha sido posible descargar, debido que no se tiene claridad a que facturas descargar o abonar el pago realizado. Así mismo podemos evidenciar que no presenta pasivos referente a obligaciones laborales y de seguridad social integral y en cuentas por pagar por concepto de adquisición de bienes y servicios refleja una disminución del 87%.

En el mes de Diciembre de 2016 la Entidad percibió recursos de la Secretaría de Salud del Departamento de Cundinamarca por la suma de \$100.000.000 cuyo objeto fue el apalancamiento financiero de la Institución; lo que permitió que la Empresa Social del Estado Centro de Salud Cucunubá cancelara la mayoría de sus pasivos al cierre de la Vigencia 2016.

Las Cuentas por pagar al 31 de Diciembre de la Vigencia 2016 se encuentran plenamente identificadas y soportadas.”

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 34 lo siguiente:

“Los pasivos a 31 de diciembre de 2016 disminuyeron con respecto a los pasivos del inicio de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero, con respecto a 31 de diciembre de 2015, el valor de los pasivos también disminuyeron, al establecer el pasivo exigible, descontado los pasivos que no requieren pago el valor de los pasivos asciende a la suma de \$ 2.844.168, con lo cual se está cumpliendo con el saneamiento de pasivos.”

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, de 70 puntos, así:

Tabla 6 - 3.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	0	0	0%	70

3.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 3.1

ANÁLISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias				
Servicios Ambulatorios	25.274	25.274	100%	Genero el 100% de lo proyectado
Hospitalización				
Quirófanos y Salas de Parto				
Apoyo Diagnóstico	1.017	803	79%	Falto 21% de lo proyectado
Apoyo Terapéutico	1.326	-	0%	
Servicios Conexos a la Salud	1.253	1.253	100%	Genero el 100% de lo proyectado
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	28.870	27.330	95%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	587.191.817	720.124.985	123%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	20.339,17	26.348,83		

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Ficha Resumen para Informe

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 95% de la meta prevista o producción proyectada al producir 27.330 UVR de 28.870 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 123% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y mayor gasto.

La ESE en su informe de monitoreo no realiza análisis a la producción en UVR; sin embargo el Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 33 lo siguiente:

“En relación a la producción se observa que la meta producción ejecutada en UVR está por encima de la producción programada obteniéndose un resultado del 103,27% con respecto a una producción esperada del 100% la cual debe corresponder al cuarto trimestre de 2016, lo cual es consistente con el nivel de facturación.”

Se observan ciertas diferencias respecto al total de producción, ya que para esta evaluación fue tomada en cuenta con base en el reporte de producción de cada unidad funcional y que arroja un total de 95% de ejecución, mientras que el Departamento reportan 103%.

Así, la ESE muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral (el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es) 70 puntos, así:

Tabla 7 - 3.2

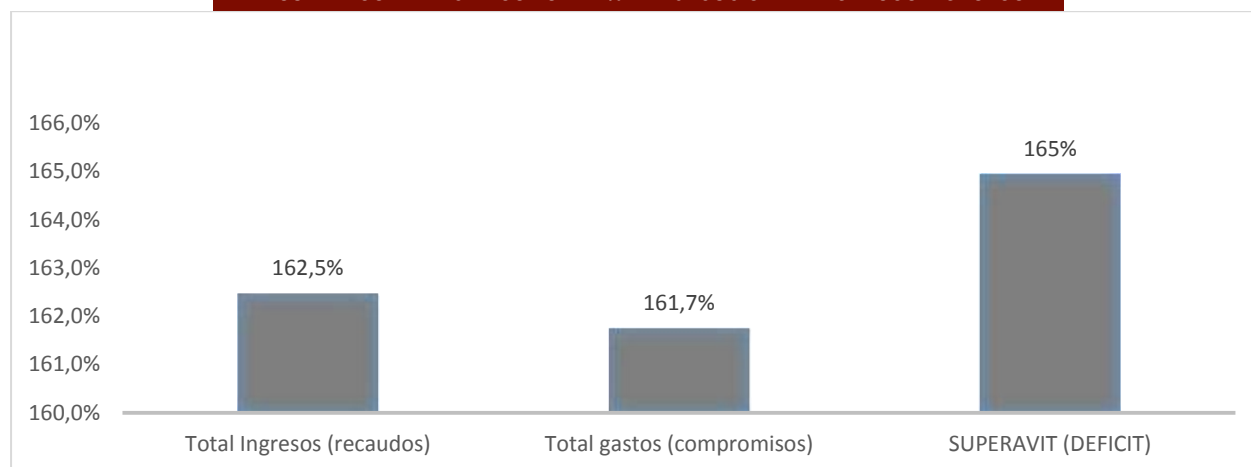
ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	28.870	27.330	95%	95

3.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE registra superávit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 3

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este superávit se origina por la disponibilidad inicial de 2016; sin embargo en la operación corriente se observó adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

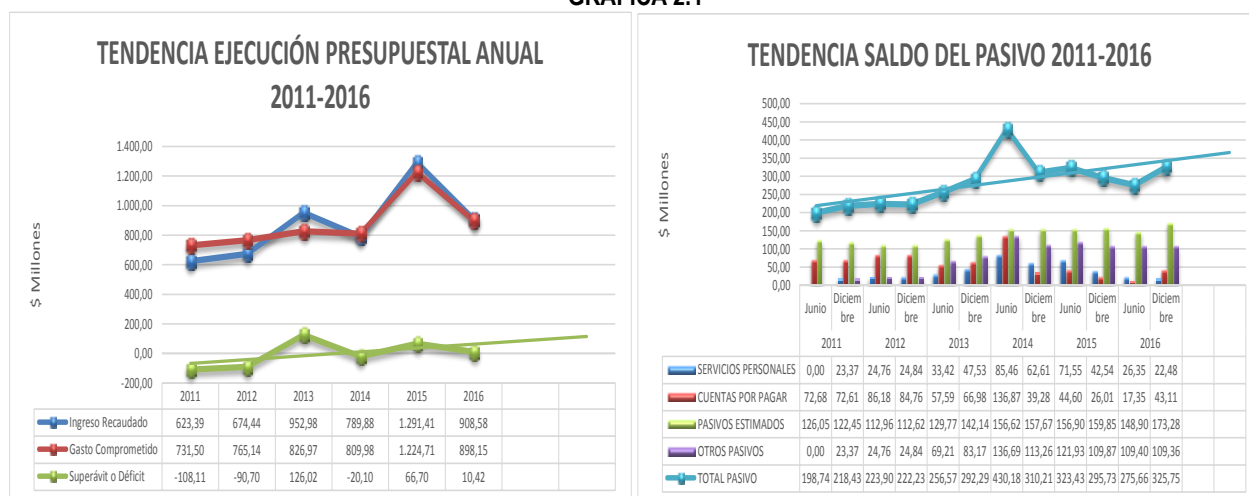
Tabla 8 - 3.2							
RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	141,41	0,00	273,84	0,00	273,84	160,49	El pasivo reportado en SIHO y CHIP coinciden en los totales pero no con monitoreo. El Pasivo se incrementó en su total en \$132 millones con respecto al pasivo reportado al inicio del PSFF, sin tener efecto el PSFF
- Cuentas por Pagar	62,38	0,00	2,80	0,00	2,80	48,16	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	45,81	0,00	0,00	0,00	0,00	20,88	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	173,07	0,00	173,07	0,00	
- Otros Pasivos	33,22	0,00	97,98	0,00	97,98	91,45	

Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 - 3				
EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de Medidas	86	10%	8.6	Cumplimiento parcial
Operación Corriente – Equilibrio	70	40%	28.0	Cumplimiento parcial
Fuentes del PSFF	100	10%	10.0	Cumplimiento parcial
Pago del Pasivo	70	30%	21.0	Cumplimiento parcial
Producción	95	10%	9.5	Cumplimiento parcial
TOTAL		100%	77.1	ALERTA MEDIA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRAFICA 2.1



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF, no ha contribuido a modificar la tendencia observada, por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la **ESE CENTRO DE SALUD DE CUCUNUBA** y las tendencias observadas evidencian un **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA MEDIA**.

4. ESE HOSPITAL SAN FRANCISCO DE GACHETA

La ESE ESE HOSPITAL SAN FRANCISCO ubicada en el municipio de Gacheta Cundinamarca, es una empresa del orden departamental, de nivel 2 de atención, tipo 2 de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo Alto inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 1877 de 2013 y 2090 de 2014, luego con la Resolución 1893 de 2015 quedo en riesgo medio y con la Resolución 2184 de 2016 volvió a quedar en riesgo Medio; sin embargo en el presente año, con la Resolución 3916 de 2016 que modifico la Resolución 2184 de 2016 vuelve a dejar esta ESE en riesgo Alto.

Respecto a las evaluaciones anuales se tiene que en el informe de evaluación 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, calificó la ejecución del Programa al cierre de esa vigencia con cumplimiento parcial en Alerta - Baja, en el Informe de Evaluación Anual 2015, calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial - Alerta Alta; estas calificaciones consideraron un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE San Francisco de Gacheta, presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Alta, obteniendo 71 puntos de calificación.

Por lo anterior la ESE, al haber obtenido en dos vigencias consecutivas una calificación de cumplimiento parcial - Alerta Alta, deberá obligatoriamente, en proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

4.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 4

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Presentado como anexo por el Departamento en el informe de seguimiento en el cuarto trimestre
Anexo Varios					En los 3 primeros trimestres se presentaron anexos, para el cuarto trimestre se tiene en cuenta lo reportado en CHIP y lo presentado por el Departamento en la sede electrónica.
FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP					

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las conclusiones que más adelante se observaran para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 4.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 7.617,10	\$ 10.462,23	\$ 9.105,30	\$ 9.105,30
Total gastos (compromisos)	\$ 7.587,02	\$ 10.384,41	\$ 9.568,36	\$ 9.568,36
Superávit (Déficit)	30,08	77,83	463,06	463,07

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; las diferencias no son explicadas por la ESE en su informe de monitoreo ni por el Departamento en su informe de seguimiento. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 4.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	7.617,10	9.105,30	119,54%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	1.426,32	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	6.445,52	5.017,07	77,84%
Venta de Sevcios de Salud - VSS	6.424,63	4.986,93	77,62%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	20,89	368,96	1766,46%
Otros ingresos corrientes	-	30,14	0,00%
Ingresos de Capital	23,83	0,46	1,93%
Otros Ingresos	30,08	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	1.147,76	2.240,90	195,24%
II. GASTO COMPROMETIDO	7.587,02	9.568,36	126,11%
D. FUNCIONAMIENTO	6.855,69	7.297,21	106,44%
Gastos de Personal de Planta	5.859,42	3.100,82	52,92%
Servicios Personales Indirectos	-	3.030,28	0,00%
Gastos Generales	977,96	1.094,62	111,93%
Transferencias corrientes	18,31	71,49	390,34%
E. GASTOS DE OPERACION	731,33	751,02	102,69%
Medicamentos	-	239,01	0,00%
De comercialización	731,33	-	0,00%
De prestación de servicios	-	512,02	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	115,81	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	-	-	
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	1.404,32	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	30,08	(463,06)	-1539,38%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 119.54% y en los gastos del 126.11%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado con lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las situaciones observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa, por lo que se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

4.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas

propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 – 4.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF			
Reorganización Administrativa	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1- Ajuste a la plataforma estrategia, políticas institucionales, organigrama,- Presentación a la Junta Directiva para su aprobación, - Divulgación a través de página WEB, documentos, plegables entre otros.	100%	100%	Cumplida
2 Asignar las actividades de la unidad de planeación a la subgerencia Administrativa.	100%	100%	Cumplida
3 Elaborar y actualizar los procesos asistenciales y administrativos de la ESE.	100%	100%	Cumplida
4 Implementar un cuadro de mando integral que permita hacer seguimiento a los factores más relevantes de control por parte de la Gerencia y el equipo directivo.	100%	80%	Parcialmente Cumplida
5 Con base en los indicadores de productividad reorganizar el personal necesario de las unidades funcionales.	100%	0%	No Cumplida
6 Fortalecer el proceso de reclutamiento del personal para garantizar una buena atención a nuestros usuarios.	100%	80%	Parcialmente Cumplida
7 Fortalecer la cultura de planeación y desarrollo organizacional orientada al cumplimiento de los planes estratégicos.	100%	100%	Cumplida
8 Ajustar el manual de funciones a la reorganización administrativa.	100%	80%	Parcialmente Cumplida
9 Elaborar un estudio técnico para la reincorporación gradual del personal misional vinculado por orden de prestación de servicios a través de una planta temporal. A partir del 2015.	100%	50%	Parcialmente Cumplida
10 Elaborar y gestionar un proyecto de re potencialización del sistema eléctrico del Hospital en los 5 centros de atención acorde con la norma RETIE.	100%	40%	Parcialmente Cumplida
11 Ejecutar el proyecto de vulnerabilidad sísmica en la sede del Hospital San Francisco de Gacheta.	100%	100%	Cumplida
12. Elaborar y gestionar un proyecto de dotación de equipos y elementos médicos para reforzar la capacidad resolutive en los servicios de hospitalización, cirugía y esterilización, urgencias. 2. elaborar y gestionar un proyecto de remodelación de la infraestructura de las áreas físicas de las áreas anteriormente mencionadas.	100%	100%	Cumplida
13 Certificación de habilitación para los servicios prestados por la Institución	100%	100%	Cumplida

14 Cumplimiento de los planes de mejoramiento y la ruta crítica del programa de auditoria para el mejoramiento continuo de la calidad.	100%	86%	Parcialmente Cumplida, falta activación comité de usuarios
15 Implementación del sistema único de acreditación según los criterios establecidos en el resolución 123 del 2012	100%	97%	Parcialmente Cumplida, pendiente de terminar auditorias a historias clínicas
PROMEDIO	100%	81%	
Racionalización del gasto	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 Realizar campañas de racionalización de servicios públicos en la ESE Hospital y Centros de Salud de Gachala, Ubala - Mambita y Gama-	100%	0%	No Cumplida
2 Establecer un sistema de costos por proceso y procedimiento para el Hospital y sus 3 centros de salud y un puesto de salud.	100%	0%	No Cumplida
3 Reorganizar la unidad funcional de apoyo de facturación y cartera y asignar un responsable para cada proceso.	100%	100%	Cumplida
4 Tercerización de subproceso de lavandería, mantenimiento de infraestructura, transporte básico	100%	0%	No Cumplida
5 Disminuir gastos de operación	100%	0%	No Cumplida
6 Reposición del parque automotor disminuir altos costos de mantenimiento correctivo.	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	33%	
Saneamiento de pasivos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1. Acercamiento con los acreedores a fin de realizar un acuerdo de pago flexible para no afectar la liquidez de la empresa. 2. Acceder a los recursos para su financiación a través de las entidades territoriales (Ley salvamento hospitalario). Y cuentas maestras 3. Venta de lotes de terreno en área urbana y rural.	100%	100%	Cumplida
2. Revisión de cuentas por pagar y depuración de las mismas. 2. Realizar acuerdos de pago con los acreedores. 3. Gestionar los recursos para su pago con el ente territorial. 4. Gestionar recaudo de cartera para su pago. 5. Realizar depuración y saneamiento de aportes patronales para su pago (\$246 millones).	100%	100%	Cumplida
3. Hacer ajustes contables con soportes que tiene la entidad, tanto en el activo como en el pasivo.	100%	100%	Cumplida
4 Depurar las cuentas por pagar mayores a 360 días afectando la contabilidad.	100%	100%	Cumplida
5. Gestionar con los municipios los recursos de las cuentas maestras.	100%	100%	Cumplida

6. Revisar cada uno de los procesos en contra de la ESE. 2. Valorar los procesos a favor y en contra de la entidad. 3. Estimar estos costos dentro del pasivo.	100%	0%	No Cumplida
PROMEDIO	100%	83%	
Fortalecimiento de ingresos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 Gestionar ante la Secretaria de Salud los recursos asignados para el año 2013 para cancelar las deudas y pasivos con los que cuenta la empresa con proveedores y contratistas.	100%	50%	Parcialmente Cumplida
2 Establecer auditoria concurrente al fin de reducir gastos innecesarios en la atención medica	100%	0%	No Cumplida
3 Ampliar mercado de venta de servicios de acuerdo con portafolio de servicios ofertados y establecer convenios con EPS Compensar, Saludcoop; CAPRECOM.	100%	0%	No Cumplida
4 Elaboración del manual de cobro ejecutivo para la ESE y depuración de la cartera para su saneamiento y gestión.	100%	50%	Parcialmente Cumplida
5 Fortalecer la oficina de atención usuario para realizar acompañamiento a la alianza de usuario de la ESE	100%	100%	Cumplida
6 Capacitación y seguimiento al equipo médico y asistencial en la importancia de realizar los registros médicos en cada una de las historias, a fin de evitar glosas por éste concepto.	100%	100%	Cumplida
7 continuar la Gestión el cobro de las conciliaciones efectuadas y continuar la gestión de conciliación con las diferentes aseguradoras, con el acompañamiento de la Super salud.	100%	100%	Cumplida
8 Identificar los equipos, elementos médicos y demás activos a dar de baja y solicitar autorización por la Junta Directiva.	100%	80%	Parcialmente Cumplida
9 Realizar avalúos, solicitar autorización Junta Directiva para venta de lote centro y lote rural del resguardo II.	100%	100%	Cumplida
10 Gestionar y conseguir los recursos necesarios para la financiación de los pasivos y cuentas por pagar de la ESE al 30 de junio de 2013	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	68%	
Otros	META ANUAL	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 Gestionar recursos para la adquisición de computadores, impresoras, scanner para la implementación del sistema CNT en los centros de salud.	100%	100%	Cumplida
2 Integrar el sistema unificado de información con conectividad cableado computadores los 4 centros de salud.	100%	75%	Parcialmente Cumplida
3 Instalación de la infraestructura de redes y corriente regulada.	100%	100%	Cumplida
4 Capacitación y entrenamiento al personal en el manejo del software	100%	100%	Cumplida

5 Adquisición de licencias antivirus y firewall	100%	0%	No Cumplida
6 Adquisición e implementación de la intranet en la institución.	100%	100%	Cumplida
7 Gestionar ante los entes territoriales municipales la puesta en marcha de programa de conectividad del Ministerio de las TIC (consecución de antenas satelitales para la conectividad de la empresa).	100%	100%	Cumplida
8 Elaboración y puesta en marcha de la página WEB de la ESE Hospital.	100%	100%	Cumplida
9 Implementar la política de seguridad del paciente en sus 9 estrategias y reporte y gestión de los eventos adversos.	100%	100%	Cumplida
10 Implementación de una carpeta virtual de consulta y distribución de documentos institucionales.	100%	100%	Cumplida
11 Mejorar condiciones locativas y de dotación en la unidad funcional de producción de hospitalización para ofrecer comodidad a los usuarios. Mantenimiento general a la infraestructura.	100%	100%	Cumplida
12 Adecuación del área de la unidad cuidados intermedios en la ESE Hospital.	100%	50%	Parcialmente Cumplida
13 Adquisición de un mamó grafo para la ESE Hospital	100%	100%	Cumplida
14 Fortalecer la unidad de Promoción y Prevención para mejorar la productividad de servicios ambulatorios extramurales y de acciones de P y P.	100%	0%	No Cumplida
15 Implementación del proceso de acreditación para el mejoramiento del servicio.	100%	100%	Parcialmente Cumplida
16 Reducir una sala de cirugía	100%	100%	Cumplida
17 Disminuir en el servicio de hospitalización 10 camas, Un quirófano.	100%	100%	Parcialmente Cumplida
18 Presentación oferta de servicios a todas las aseguradoras que cuenten con usuarios en la región	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	85%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

En particular del Cuadro Resumen del Trimestre 4 corte diciembre 2016, destaca las medidas de mayor ejecución e impacto y las de menor ejecución así:

Medida	Análisis
Actualización de la misión, visión, políticas institucionales, organigrama.	. Esta medida sigue en ejecución en la vigencia 2016, a través de control interno y calidad.
1. Actualización de los POAS con las metas del PSFF 2. Socializar con el personal 3. Elaborar los planes de trabajo por proceso.	(PAS) 2016 II semestre de la empresa social del estado hospital san francisco de gacheta y mediante el acuerdo 009 de 14 de febrero de 2016 se evaluó con una calificación del 88%.
Activación del comité de usuarios	Sin Observaciones
Disminución en un 10% del costo de servicios públicos.	Sin Observaciones
Implementar el proceso de costos en la ESE en el organigrama y asignación de un profesional	Sin Observaciones

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, en la pg. 9 a la 42 realiza un análisis detallado de cada una de las medidas, sin embargo no genera una conclusión integral de las mismas y su impacto respecto del flujo financiero de la operación corriente y pago de pasivos entre otros. El Departamento manifiesta en su informe pg. 41 lo siguiente:

“Las medidas se han ejecutado en un porcentaje mayor al 75%, la cual debe ser la meta para el año 2016, sin embargo estas no han impactado en el cumplimiento de las metas financieras del Programa, con lo cual el cumplimiento de las medidas no están en coherente con la situación financiera de la ESE.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 3 - 4.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	81%	81%	
Racionalización del gasto	100%	33%	33%	
Saneamiento de pasivos	100%	83%	83%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	68%	68%	
Otros	100%	85%	85%	
PUNTAJE				70

4.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$9.105 millones lo que representa 120% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla:

Tabla 4. - 4.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	6.445,52	5.407,48	84%	85%	31%
Venta de Servicios de Salud	6.445,52	4.292,21	67%	85%	25%
Otros Ingresos Corrientes	-	1.115,28	0%	0%	6%
Ingresos No Corrientes	23,83	1.456,91	6115%	0%	28%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	1.147,76	2.240,90	195%	15%	41%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	7.617,10	9.105,30	120%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	1.976,98	2.111,52	107%	26%	21%
Total Gastos Variables Administrativos	79,20	115,92	146%	1%	1%
Total Gastos Fijos Operativos	4.575,23	4.796,99	105%	60%	43%
Total Gastos Variables Operativos	955,61	1.139,61	119%	13%	11%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	1.404,32	100%	0%	25%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	7.587,02	9.568,36	126%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	30,08	(463,07)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios que muestra el mayor avance respecto a la meta con una ejecución del 67%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución del 195% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría un avance en la ejecución de ingresos del 106% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se puede financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos por su parte, registran una ejecución del 126% de lo programado con compromisos, en los gastos fijos operativos muestra una ejecución del 105% y en gastos fijos administrativos muestra una ejecución del 107% respecto de lo proyectado en el escenario propuesto, situaciones que perjudicaron la operación corriente; también incluye ejecución de cuentas por pagar rezago de vigencia anterior en el 100%, que no tenía programados. Es de aclarar que la ESE ejecuto recursos de inversión por valor de \$115 millones.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$463 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba superávit.

La ESE en la pg. 43 a la 63 realiza análisis detallados del componente de la operación corriente; sin embargo no genera una conclusión integral de las mismas, de lo anterior se resalta lo siguiente:

"5.1 COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS POR TRIMESTRE FLUJO FINANCIERO CUADRO 2 (El % de cumplimiento se determinó con los valores deflactados generados en el cuadro 2 Deflactado del flujo financiero).

REGIMEN SUBSIDIADO:

El recaudo de las ventas por este régimen al cuarto trimestre de la vigencia 2016 es de \$ 2. 792. 545. Millones que representan un 61 % de avance de la meta propuesta, Nuestro mayor deudor en este régimen es la EPS ECOPSOS con un 59% del total de la cartera y la EPS CONVIDA con un 15% del total de la cartera. La EPS ECOOPSOS es la aseguradora que mes a mes más notifica glosas sin oportunidad de conciliación de igual forma esta aseguradora solo cancela oportunamente la facturación por los servicios de CAPITA, mientras que las actividades que se prestan bajo la modalidad de evento, no presentan oportunidad en pagos y mes a mes incrementan la cartera de la entidad. Actualmente el régimen subsidiado está pagando a la E.S.E entre el 70% y 80% de lo que actualmente se le radica.

REGIMEN CONTRIBUTIVO:

El recaudo de las ventas por este régimen en el cuarto trimestre de la vigencia 2016 es de \$791 millones que representan un 69% de cumplimiento de la meta propuesta, nuestros mayores deudores en este régimen son la EPS famisanar y Nueva EPS. Actualmente el régimen contributivo gira a la E.S.E el 64% de la facturación que se le radica.

PIC MUNICIPAL:

Para el cuarto trimestre de la vigencia 2016 se obtuvo recaudo por 105 millones, un 81% de la meta programada en el psff.

PIC DEPARTAMENTAL:

El recaudo de las ventas por este régimen en el cuarto trimestre de la vigencia 2016 es de \$261 millones que representan un 10% por encima de la meta propuesta..

OTROS EVENTOS (ARL, PREPAGADA, PÓLIZAS, PARTICULARES):

El recaudo de las ventas por estos régimen es en el cuarto trimestre de la vigencia 2016 es de \$145 millones un cumplimiento del 95% del recaudo programado para este régimen.

OTRAS ENTIDADES (MAGISTERIO, FUERZAS MILITARES):

El recaudo de las ventas por estos régimen es en el cuarto trimestre de la vigencia 2016 es de \$208 millones que representan un 78% de avance de la meta propuesta.

RECAUDO CARTERA - REZAGO VIGENCIA ANTERIOR:

El recaudo de las ventas por este régimen es en el cuarto trimestre de la vigencia 2016 es de \$2.240 millones que representan un cumplimiento de la meta del 100% programado durante toda la vigencia 2016 en este ítem.

La cartera corriente de 0 a 360 días representa el 69,65% del total de las cuentas por cobrar y equivale a \$2.704.582.580, y las cuentas por cobrar mayores a 360 días por valor de \$1.178.482.055 representan el 30,35% de la cartera de la E.S.E.

La facturación pendiente por radicar a 31 de diciembre por valor de \$539.854.385, corresponde a los servicios contratados en la modalidad de evento que se radican en los primeros 20 días del mes de enero según cronograma de recepción de cuentas facturación adoptados por las entidades responsables de pago.

Del total de las cuentas por cobrar el régimen subsidiado con el 71.78% es el más representativo, seguido del régimen contributivo con el 14,72%, las aseguradoras que conforman el régimen especial, aseguradoras de riesgos profesionales, medicina prepagada y SOAT representan el restante 13.50% del total de la cartera.

REGIMEN SUBSIDIADO

La cartera correspondiente a las aseguradoras que conforman el régimen subsidiado, por valor de 2.787.472.673 representan el 71.79% del total de las cuentas por cobrar de la E.S.E. entre las más representativas encontramos Ecoopsos con cartera por valor de \$2.165.328.529, Convida con cartera por valor de \$ 522.773.272, Caprecom en liquidación con cartera por valor de \$ 30.640.495, Capital Salud con cartera por valor de \$38.469.758, y otras entidades responsables de pago clasificadas en régimen subsidiado presentan cartera por cuantías menores que corresponden principalmente a servicios de Urgencias las cuales suman un total de \$ 30.260.619.

6. COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS POR TRIMESTRE FLUJO FINANCIERO CUADRO 2

Para el análisis de los gastos, se tomó como referencia el cuadro 36 de la metodología para establecer los gastos fijos y variables, administrativos y operacionales.

El rubro de gastos de personal fijos administrativos se proyectó para la vigencia 2016, \$1.976.978.835, su comportamiento para cuarto trimestre fue del 107%.

El rubro de gastos variables administrativos se proyectó para la vigencia 2016, \$79.198.134, su comportamiento para cuarto trimestre fue del 146% por encima de la meta anual.

El rubro de gastos fijos operativos se proyectó para la vigencia 2016, \$4.57.229.984, su comportamiento para cuarto trimestre fue del 105%.

El rubro de gastos variables operativos se proyectó para la vigencia 2016, \$955.613.601, supero lo programado ya que en el programa inicialmente no se proyectó gastos de inversión."

La ESE concluye en la pg. 67 con lo siguiente:

"Con relación al flujo financiero para terminar el cuarto trimestre de la vigencia 2016 tenemos, un total de ingreso de 9.105.298.000 con otros ingreso corrientes, donde el principal rubro es la disponibilidad inicial por 1.426.316.000, igualmente incluyen partidas como la, los rendimientos financieros y la venta de chatarra que realiza la .E.S.E. y el recaudo de la vigencia anterior que asciende a la suma de 2.240.903.000 mostrándose un gran avance en el recaudo de la vigencia anterior. En cuanto a los gastos tenemos gastos totales por valor de 9.568.363.000 millones, que incluye partidas como las cuentas por pagar por valor de 1.404.324.000 de las cuales 1.060.674.000 son cuentas por pagar de inversión, 41.044.000 son de indirectos, 166.016.000 de gastos generales y 136.590.000 de gastos de operación, para un déficit presupuestal de -\$463.065.000 Millones."

De lo anterior el Departamento manifiesta en su informe pg. 31 lo siguiente:

“El recaudo por concepto de ingresos corrientes correspondió al 83,90% de los ingresos proyectado, por concepto de ventas de servicios de salud el recaudo fue del 66,59%, con lo cual la meta proyectada no se cumplió en la suma de \$ 2.153 millones de pesos, en el régimen subsidiado el porcentaje de ejecución fue del 60,75%, la suma no recaudada fue de \$ 1.804 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 60%, mientras en lo ejecutado fue del 31% del total de los ingresos, en el régimen contributivo el porcentaje de ejecución fue del 68,68%, la suma no recaudada fue de \$ 360 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 15%, en lo ejecutado alcanzo el 9% de los ingresos recaudados, el recaudo por concepto de cartera (rezago de cuentas por cobrar de vigencias anteriores) es del 195,24%, superando la meta proyectada en \$ 1,093 millones de pesos, el total de ingresos de la operación corriente fue del 119,54%, superando la meta proyectada en \$ 1.488 millones pesos, en la cual que se incluye la disponibilidad inicial y los aportes del departamento en cuantía de \$ 1.426 millones de pesos y \$ 360 millones de pesos que representa el 16% de los ingresos recaudados.

Los compromisos por conceptos de gastos operacionales y administrativos ascendieron a la suma de \$ 8.164 millones de pesos, comparado con lo proyectado que fue la suma de \$ 7.587 millones aumentando los compromisos en la suma de \$ 577 millones de pesos, de los cuales no estaban programados \$ 115 millones en inversión, incluidas las cuentas pagar de la vigencia anterior el total compromisos estuvo por encima de la meta en un 26% que equivale a \$ 1.981 millones de pesos, con lo cual se generó un déficit de operación corriente en \$ 463 Millones de pesos, el excedente total fue la suma de \$ 1.981 millones de pesos.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 4. - 4.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	7.617,10	9.105,30	120%	70
GASTOS (RECUADO)	7.587,02	9.568,36	126%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	30,08	(463,07)		

4.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE el pasado 25 de abril de 2014, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo de contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 4.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016							OBSERVACIONES
CONCEPTO	MET A ANU AL	EJECUTA DO ANUAL 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDA DO EN 2016	% DE EJECUCI ÓN	PESO % EN TOTA L - META ANUA L	PESO % EN TOTAL - EJECUTA DO ANUAL	
Recursos de la ESE	30,08	0,00	0,00	0,00%	100,00 %		Presento déficit para 2016
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		

Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	30,08	0,00	0,00	0%	100,00 %	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos solamente por \$30 millones provenientes de Recursos de la ESE representados en excedente de operación corriente que registra una ejecución del 0%, ya que como se observó anteriormente la ESE presentó déficit de \$463 millones. Es de aclarar que la ESE y el Departamento no realizan análisis en sus informes respecto a las fuentes de financiación.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 5 - 4.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	30,08	0,00	0,00%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00%	
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00%	
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00%	
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00%	
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	30,08	0,00	0%	70

4.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 4.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	PAGO DEL REZAGO DEL 2015 EN 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	

Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Provisión para contingencias					0,00%	0,00%	0,00%	
TOTAL PASIVO	-	-	-	-	0%	0%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Este reporte muestra inconsistencias con el pasivo presentado en el PSFF viabilizado, ya que la ESE traía rezago de pasivo de 2015 y este no se encuentra reflejado, es de aclarar que la ESE para este año no tenía programado pago de pasivos. Es de aclarar que la ESE muestra pagos en la operación corriente por valor de \$1.404 millones por el concepto de cuentas por pagar – rezago vigencia anterior, sin dar claridad al pago correspondiente para la vigencia 2016 y el rezago que venía de 2015.

La ESE en su informe de monitoreo en la pg. 63 manifiesta lo siguiente:

“8. PASIVOS CUADRO 4

Pasivos al cierre del trimestre anterior

El valor de los pasivos reportados al corte del trimestre anterior (septiembre.30/2016) asciende a la suma de Mil trescientos seis millones veinte mil doscientos pesos (\$1.702.688.193) M/cte., los cuales están clasificados en grupos, cuentas y subcuentas dependiendo la codificación establecida en el Plan General de Contabilidad – Catálogo General de cuentas así: Cuentas por pagar, Obligaciones laborales y de seguridad social integral, pasivos estimados y otros pasivos. Finalmente como saldo para este trimestre tenemos pasivos totales por valor de 1.972.542.908.

Resumen Monitoreo

El grupo de cuentas por pagar (2.4), se encuentra individualizado en las subcuentas de adquisición de bienes y servicios nacionales (2.4.01) donde se agrupan las personas tanto jurídicas como naturales que proveen a la entidad los insumos y materiales para la ejecución de las actividades misionales y no operacionales, tales como: medicamentos, material quirúrgico, material para laboratorio, papelería, etc.

En el mismo grupo se concentran las cuentas de acreedores, retención en la fuente, impuestos contribuciones y tasas por pagar; donde se agrupan las subcuentas como: aportes a seguridad social, aportes a fondos de pensiones, seguros, aportes parafiscales, embargos judiciales, servicios personales indirectos (honorarios y servicios).

Para el grupo de obligaciones laborales y de seguridad social integral, se encuentran registrados los valores por concepto de sueldos y salarios, cesantías y prestaciones sociales, adeudadas a funcionarios y ex funcionarios de la entidad, cifra que ascienden a la suma de \$ 912.397.256.

Como se observa en el cuadro anterior, el saldo de los pasivos con corte a diciembre 31 de 2016, presento un incremento en cuentas por pagar principalmente al poco flujo de recursos para pago de proveedores en este trimestre.

En el ítem obligaciones laborales tenemos 634 millones de cesantías retroactivas que se encuentra en el fondo de Protección, por lo anterior no es considerado un pasivo real.

Dentro de estas contingencias no se tuvieron contemplado las contingencias de procesos judiciales, por su impacto financiero en el Estado de Actividad Económica y Financiera.”

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 34 lo siguiente:

“Los pasivos aumentaron con respecto a los pasivos del inicio de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero, los cuales están afectados por el registros de las cesantías por valor de \$ 774 millones de pesos, con respecto a 31 de diciembre de 2015, el valor de los pasivos aumentaron, al establecer el pasivo exigible, descontado los pasivos que no requieren pago, los recursos en la cuenta global, para pago de cesantías el valor de los pasivos asciende a la suma de \$786 millones de pesos, con lo cual no se está cumpliendo con el saneamiento de pasivos.”

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de

diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, de 70 puntos, así:

Tabla 6 - 4.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	-	-	0%	70
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

4.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 4.1

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	84.613	64.390	76%	Falto 24% de lo proyectado
Servicios Ambulatorios	199.275	101.630	51%	Falto 49% de lo proyectado
Hospitalización	46.960	54.943	117%	Sobrepaso en 17% de lo proyectado
Quirófanos y Salas de Parto	207.918	223.512	108%	Sobrepaso en 8% de lo proyectado
Apoyo Diagnóstico	365.838	302.182	83%	Falto 17% de lo proyectado
Apoyo Terapéutico	27.798	22.211	80%	Falto 20% de lo proyectado
Servicios Conexos a la Salud	12.076	11.653	97%	Falto 3% de lo proyectado
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	944.478	780.522	83%	Falto 17% de lo proyectado
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	7.587.020.555	8.048.231.000	106%	Incremento de los gastos de operación corriente en 7%.
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	8.033,03	10.311,35		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 83% de la meta prevista o producción proyectada al producir 780.522 UVR de 944.478 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 106% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y mayor gasto.

La ESE en su informe de monitoreo manifiesta en la pg. 84 lo siguiente:

Como se observa en el cuadro número 1 la proyección de servicios para la vigencia 2016 por esta unidad funcional es de 84.613 UVR; la producción acumulada en el servicio de urgencias y procedimientos en el año 2016 fue de 64.410 UVR. Como se evidencia por los datos antes relacionados no se dio cumplimiento a las metas establecidas en EL PSFF. Tan solo se alcanzó el 76% de lo propuesto.

El resultado obtenido es bueno y es evidencia del seguimiento que la E.S.E. realiza con respecto a la proyección inicial trazada desde el inicio del Plan de Saneamiento donde la meta establecida se direcciona a efectuar la disminución de las atenciones de

urgencias que en mayoría están contratadas en la modalidad de capitación. Adicionalmente tal como se ha venido manifestando en los análisis anteriores del PSSF en las metas de esta unidad funcional fueron cuantificados procedimientos menores como (inyecciones, venpunciones), actividades no facturables que hacen parte de la atención por enfermería en el servicio de urgencias, las cuales sobreestimaron la producción elevando de manera representativa la meta a cumplir, sin embargo los resultados obtenidos reflejan el seguimiento y control oportuno en los pacientes crónicos a través de los programas de promoción y prevención con los cuales, se logrado mitigar reingresos y estancias prolongadas.

En la vigencia 2016 las Directivas de la E.S.E han dado continuidad la contratación con las diferentes aseguradoras en la modalidad de evento a excepción de la EPS ECOOPSOS con la cual el I nivel está contratado por capitación, con el resto de aseguradoras se pretende mejorar los ingresos por las actividades que se prestan en esta unidad funcional, sin embargo las tarifas pactadas han sido objeto de disminución, acatando las políticas departamentales que buscan un “equilibrio” entre ERP y Prestadores.”

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 45 lo siguiente:

“En relación a la producción se observa que la meta producción ejecutada en UVR está por debajo de la producción programada obteniéndose un resultado del 82,70% con respecto a una producción esperada del 100% la cual debe corresponder al cuarto trimestre de 2016, lo cual es consistente con la situación financiera de la Empresa Social del Estado y su nivel de facturación.”

Así, la ESE muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral (el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es) 83 puntos, así:

Tabla 7 - 4.2

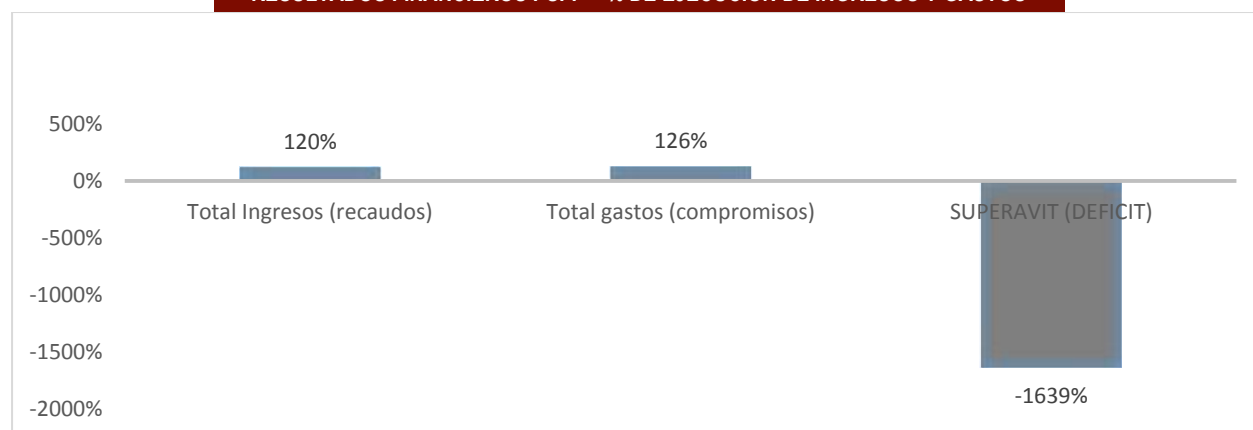
ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	944.478	780.522	83%	83

4.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE, registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 4

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este déficit se origina en la operación corriente por cuanto se observó adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 4

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	2.478,32	0,00	1.972,54	0,00	1.972,55	1.702,69	El pasivo reportado en SIHO y CHIP coinciden en los totales pero no con monitoreo. El Pasivo presenta una tendencia de disminución con respecto al pasivo reportado al inicio del PSFF.
- Cuentas por Pagar	1.615,84	0,00	394,06	0,00	634,04	622,34	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	235,80	0,00	1.152,38	0,00	912,40	551,97	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Otros Pasivos	626,68	0,00	426,11	0,00	426,11	528,37	

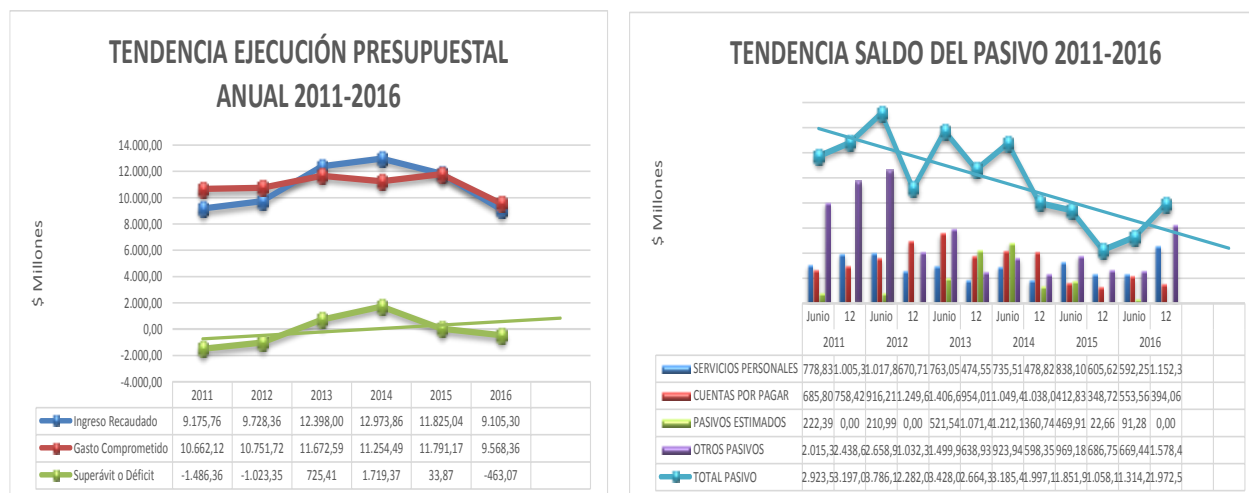
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 - 4

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	70,0	10%	7	Cumplimiento Parcial
Operación Corriente - Equilibrio	70,0	40%	28	Cumplimiento Parcial
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	Cumplimiento Parcial
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	Cumplimiento Parcial
Producción	83,0	10%	8	Cumplimiento Parcial
TOTAL		100%	71	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el período 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRAFICA 2.4



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF, no ha contribuido a modificar la tendencia observada, por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la **ESE SAN FRANCISCO DE GACHETA** y las tendencias observadas evidencian un **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

5. ESE HOSPITAL SAN JOSE DE GUADUAS

La ESE ESE HOSPITAL SAN JOSE ubicada en el municipio de Guaduas Cundinamarca, es una empresa del orden departamental, de nivel 1 de atención, tipo complejidad C grado 3 de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo Alto inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 1877 de 2013 y 2090 de 2014, luego con la Resolución 1893 de 2015 quedo en riesgo medio y con la Resolución 2184 de 2016 quedo sin riesgo; sin embargo en el presente año, con la Resolución 3916 de 2016 que modifico la Resolución 2184 de 2016 vuelve a dejar esta ESE en riesgo Alto.

Respecto a las evaluaciones anuales se tiene que en el informe de evaluación 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, calificó la ejecución del Programa al cierre de esa vigencia con cumplimiento parcial en Alerta - Media, en el Informe de Evaluación Anual 2015, calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial - Alerta Alta; estas calificaciones consideraron un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE San Jose de Guaduas, presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Media, obteniendo 76 puntos de calificación.

Por lo anterior la ESE, paso de tener en el 2015 una calificación de cumplimiento parcial - Alerta Alta a la vigencia 2016 tener una calificación de cumplimiento parcial - Alerta Media, la ESE deberá obligatoriamente, en proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

5.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 5

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Presentado como anexo por el Departamento en el informe de seguimiento en el cuarto trimestre
Anexo Varios					En los 3 primeros trimestres se presentaron anexos, para el cuarto trimestre se tiene en cuenta lo reportado en CHIP y lo presentado por el Departamento en la sede electrónica.
FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP					

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las conclusiones que más adelante se observaran para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 5.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 7.611,77	\$ 9.328,89	\$ 8.965,92	\$ 8.965,92
Total gastos (compromisos)	\$ 6.960,66	\$ 9.328,89	\$ 8.847,53	\$ 8.201,57
Superávit (Déficit)	651,11	-	118,40	764,35

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; las diferencias no son explicadas por la ESE en su informe de monitoreo ni por el Departamento en su informe de seguimiento. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 5.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	7.611,77	8.965,92	117,79%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	699,49	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	6.750,60	6.651,53	98,53%
Venta de Sevicios de Salud - VSS	6.720,55	5.851,53	87,07%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	18,11	183,45	1012,96%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	800,00	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	800,00	0,00%
Otros ingresos corrientes	11,93	-	0,00%
Ingresos de Capital	-	-	0,00%
Otros Ingresos	651,11	2,02	0,31%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	861,18	1.498,97	174,06%
II. GASTO COMPROMETIDO	6.960,66	8.847,53	127,11%
D. FUNCIONAMIENTO	6.476,70	7.222,11	111,51%
Gastos de Personal de Planta	5.510,49	2.533,63	45,98%
Servicios Personales Indirectos	-	3.807,81	0,00%
Gastos Generales	966,21	880,68	91,15%
E. GASTOS DE OPERACION	483,96	515,66	106,55%
Medicamentos	483,96	154,88	32,00%
De comercialización	-	271,70	0,00%
De prestación de servicios	-	89,08	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	601,97	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	-	-	
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	507,79	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	651,11	118,40	18,18%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 117.7% y en los gastos del 127.11%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado con lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las situaciones observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa, por lo que se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

5.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas

propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 – 5

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF			
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 Realizar la identificación de la caracterización de los procesos para estandarizar las actividades del hospital.	100%	100%	Cumplida
2 Se hará la evaluación y actualización de los procesos y procedimientos ajustados al sistema de gestión de calidad.	100%	100%	Cumplida
3 Se realizaran y evaluara, planes de mejoramiento a través del seguimiento al cumplimiento de los ciclos PHVA, de igual forma se realizara autoevaluación de los requisitos de habilitación, realizando verificación al cumplimiento del sistema Único de Habilitación	100%	100%	Cumplida
4 Diseñar herramienta de generación de indicadores automáticos	100%	100%	Cumplida
5 Brindar herramientas seguimiento a los factores más relevantes de control por parte de la Gerencia y el equipo directivo.	100%	100%	Cumplida
6 Mejorar la calidad oportunidad de los servicios	100%	100%	Cumplida
7 Reducir el número de cargos de la planta de personal según estudio técnico aprobado y convenio 526 de 2010	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	100%	
Racionalización del gasto	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 Realizar la contratación con OUTSOURCING de los servicios no misionales. Con estudios de factibilidad para disminuir el gasto.	100%	100%	Cumplida
2 Se realizará e implementara programa de control de compras y seguimiento al consumo por parte de los servicios.	100%	100%	Cumplida
3 Reducción de contratación de personal de contrato (OPS).	100%	100%	Cumplida

4. Se generan invitaciones a cotizar con cooperativas.	100%	100%	Parcialmente cumplida
5 Evaluar y controlar el proceso de la trazabilidad de la factura hasta llegar al pago de la misma.	100%	100%	Cumplida
6 No realizar pagos de novedades de nómina del personal de planta. (Extras dominicales y festivos).	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	100%	
Saneamiento de pasivos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 Adelantar procesos de conciliación y depuración de cartera con las diferentes entidades pagadoras con el fin de poder identificar cada uno de los pagos quien los realiza y que factura afecta.	100%	85%	Parcialmente cumplida
2 Realizar el estudio detallado año por año de las cesantías retroactivas de cada uno de los funcionarios.	100%	100%	Cumplida
3 Adelantar el proceso de conciliación con los fondos para aclarar los datos adeudados.	100%	90%	Parcialmente cumplida
4 Adelantar el proceso de conciliación y reclasificación de saldos	100%	100%	Cumplida
5 Suscribir convenio con el departamento para el apalancamiento en el pago de pasivos	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	95%	
Fortalecimiento de ingresos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 El sistema de Costos nos permite identificar las tarifas más adecuadas dependiendo de los servicios ofertados por el Hospital San José de Guaduas.	100%	100%	Cumplida
2 Realizar portafolios de servicios para ampliar la contratación con las EPS contributivas. El Hospital San José de Guaduas fortalecerá el Portafolio de servicios del Segundo Nivel.	100%	90%	Parcialmente cumplida
3 La verificación de los contratos liquidados por parte del ente territorial con la EPS.	100%	95%	Parcialmente cumplida
4 Monitorear y tomar correctivos a las causas e glosa	100%	95%	Parcialmente cumplida

5 Exigibilidad del pago de los valores no glosados efectivamente radicados dentro de los términos de ley.	100%	95%	Parcialmente cumplida
6 Gestionar ante la SNS acciones efectivas que permitan mejorar el recaudo	100%	95%	Parcialmente cumplida
7 Inicio de procesos ejecutivos en contra de los deudores que incumplen los términos de ley y/o los acuerdos de pago.	100%	100%	Parcialmente cumplida
8 Requerimiento de la Entidad Territorial a las EPS_S que han incumplido en el flujo de los recursos.	100%	100%	Parcialmente cumplida
9. Depuración saldos de cartera y obtención de títulos que presten mérito ejecutivo.	100%	100%	Parcialmente cumplida
PROMEDIO	100%	97%	
Otros	META ANUAL	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 Evaluar del programa de seguimiento, verificación y control de las acciones administrativas y financieras, para dar cumplimiento al PSFF.	100%	97%	Parcialmente cumplida
2 Adquirir e implementación y poner en producción al (100%) el sistema de información Institucional en todos los procesos para lograr una información oportuna y confiable en tiempo real.	100%	100%	Cumplida
3 Mantener una evaluación permanente y continua del control de las actividades asistencial a través de los comités.	100%	100%	Cumplida
4 Reuniones de Monitoreo del plan	100%	100%	Parcialmente cumplida
PROMEDIO	100%	99%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

En particular del Cuadro Resumen del Trimestre 4 corte diciembre 2016, la ESE no destaca las medidas de mayor ejecución e impacto y las de menor ejecución.

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, en las pg. 8 a la 13 realiza unos comentarios por cada medida; sin embargo no genera una conclusión integral de las mismas y su impacto respecto del flujo financiero de la operación corriente y pago de pasivos entre otros. El Departamento manifiesta en su informe pg. 50 lo siguiente:

“Las medidas se han ejecutado en un porcentaje mayor al 75%, la cual debe ser la meta para el año 2016, sin embargo estas no han impactado en el cumplimiento de las metas financieras del Programa, con lo cual el cumplimiento de las medidas no están en coherente con la situación financiera de la ESE.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 98 puntos, así:

Tabla 3 - 5.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	100%	100,00%	
Racionalización del gasto	100%	100%	100,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	95%	95,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	97%	96,67%	
Otros	100%	99%	99,25%	
PUNTAJE				98

5.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$8.965.9 millones lo que representa 118% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla:

Tabla 4. - 5.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	6.750,60	6.767,46	100%	89%	59%
Venta de Servicios de Salud	6.738,66	5.851,53	87%	89%	59%
Otros Ingresos Corrientes	11,93	915,93	7674%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	699,49	0%	0%	16%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	861,18	1.498,97	174%	11%	24%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	7.611,77	8.965,92	118%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	1.993,87	6.405,58	321%	29%	80%
Total Gastos Variables Administrativos	755,18	179,21	24%	11%	4%
Total Gastos Fijos Operativos	4.211,61	122,24	3%	61%	1%
Total Gastos Variables Operativos	-	993,09	100%	0%	2%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	501,46	100%	0%	12%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	6.960,66	8.201,57	118%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	651,11	764,35			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios que muestra el mayor avance respecto a la meta con una ejecución del 87%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución del 174% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría un avance en la ejecución de ingresos del 111% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se puede financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos por su parte, registran una ejecución del 118% de lo programado con compromisos, en los gastos fijos administrativos muestra una ejecución del 321% respecto de lo proyectado en el escenario propuesto y se observa ejecución de gastos variables administrativos en 100%, situaciones que perjudicaron la operación corriente; también incluye ejecución de cuentas por pagar rezago de vigencia anterior en el 100%, que no tenía programados. Es de aclarar que la ESE ejecuto recursos de inversión por valor de \$601.9 millones.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un superávit de \$764.3 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba también superávit por menor valor al obtenido. Es de aclarar que el superávit total muestra un valor de \$118 millones, situaciones que no son explicadas por la ESE ni el Departamento.

La ESE no realiza análisis del componente de la operación corriente; el Departamento manifiesta en su informe pg. 52 lo siguiente:

“El recaudo por concepto de ingresos corrientes correspondió al 100,25% de los proyectado, por concepto de ventas de servicios de salud el recaudo fue del 86,84%, con lo cual la meta proyectada no se cumplió en la suma de \$ 887 millones de pesos, en el régimen subsidiado el porcentaje de ejecución fue del 79,34%, la suma no recaudada fue de \$ 1.048 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 67%, mientras en lo ejecutado fue del 45% del total de los ingresos, en el régimen contributivo el porcentaje de ejecución fue del 32,36%, la suma no recaudada fue de \$ 570 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 11%, en lo ejecutado alcanzo el 3% de los ingresos recaudados , el recaudo por concepto de cartera (rezago de cuentas por cobrar de vigencias anteriores) es del 174,06%, superando la meta proyectada en \$ 637 millones de pesos, el total de ingresos de la operación corriente fue del 117,79%, superando la meta proyectada en \$ 1.354 millones pesos, en la cual que se incluye la disponibilidad inicial y los aportes del departamento en cuantía de \$ 699 millones de pesos y \$ 913 millones de pesos respectivamente , que representa el 18% de los ingresos recaudados. Los compromisos por conceptos de gastos operacionales y administrativos ascendieron a la suma de \$ 7.700 millones de pesos, comparado con lo proyectado que fue la suma de \$ 6.960 millones aumentando los compromisos en la suma de \$ 740 millones de pesos, incluidas las cuentas pagar de la vigencia anterior el total compromisos estuvo por encima de la meta en un 17,83% que equivale a \$ 1.240 millones de pesos, lo cual se encuentra compromisos por inversión por valor de \$ 602 millones que representan el 7% del total de gastos, con lo cual se generó un superávit de operación corriente en \$ 764 millones de pesos, el excedente total fue la suma de \$ 764 millones de pesos.”

De lo anterior la ESE ni el Departamento explican las diferencia en total gastos registrado en SIHO por valor de \$8.847.5 millones respecto al presentado en monitoreo por valor de \$8.201.5 millones, es decir que el superávit total por \$118.4 millones difiere con el superávit presentado en operación corriente de \$764.3 millones presentando una diferencia de igual valor con los gastos de \$645.9 millones.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de gastos, por presentar un gasto menor al cruce con SIHO y superior al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 4. - 5.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	7.611,77	8.965,92	118%	70
GASTOS (RECUADO)	6.960,66	8.201,57	118%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	651,11	764,35		

5.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE el pasado 10 de noviembre de 2014, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo de contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 5.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	651,11				100,00%		Presento superávit de menor valor para 2016; sin embargo la ESE no lo registro debidamente
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00				0,00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00				0,00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00				0,00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00				0,00%		
Recursos destinados por el Municipio	0,00				0,00%		
Recursos de la Nación	0,00				0,00%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	651,11	0,00	0,00	0%	100,00%	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos solamente por \$651.1 millones provenientes de Recursos de la ESE representados en excedente de operación corriente que registran una ejecución del 0%, ya que como se observó anteriormente la ESE no realizó el respectivo registro y aclarando que presenta una diferencia el superávit presentado en operación corriente informada en el numeral anterior. Es de aclarar que la ESE y el Departamento no realizan análisis en sus informes respecto a las fuentes de financiación.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 5 - 5.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	651,11			
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00			
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00			
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00			
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00			
Recursos destinados por el Municipio	0,00			
Recursos de la Nación	0,00			
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	651,11	0,00	0%	70

5.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 5.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	PAGO DEL REZAGO DEL 2015 EN 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Provisión para contingencias					0,00%	0,00%	0,00%	
TOTAL PASIVO	-	-	-	-	0%	0%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Este reporte muestra inconsistencias con el pasivo presentado en el PSFF viabilizado, ya que la ESE traía rezago de pasivo de 2015 y este no se encuentra reflejado, es de aclarar que la ESE para este año no tenía programado pago de pasivos. Es de aclarar que la ESE muestra pagos en la operación corriente por valor de \$501.4 millones por el concepto de cuentas por pagar – rezago vigencia anterior, sin dar claridad al pago correspondiente para la vigencia 2016 y el rezago que venía de 2015.

La ESE en su informe de monitoreo no realiza análisis al respecto, el Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 55 lo siguiente:

“Los pasivos disminuyeron con respecto a los pasivos del inicio de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero, con respecto a 31 de diciembre de 2015, el valor de los pasivos también disminuyeron, al establecer el pasivo exigible, descontado los pasivos que no requieren pago o que están financiados con recursos de tesorería cuando se tratan de los convenios de desempeño suscritos con el departamento o los recursos en la cuenta global para pago de cesantías el valor de los pasivos asciende a la suma de \$ 467 millones de pesos, con lo cual se está cumpliendo parcialmente con el saneamiento de pasivos.”

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, de 70 puntos, así:

Tabla 6 - 5.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	-	-	0%	70
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

5.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 5.1

ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	130.967	130.967	100%	Genero el 100% de lo proyectado
Servicios Ambulatorios	132.838	132.838	100%	Genero el 100% de lo proyectado
Hospitalización	59.494	59.494	100%	Genero el 100% de lo proyectado
Quirófanos y Salas de Parto	136.412	136.412	100%	Genero el 100% de lo proyectado
Apoyo Diagnóstico	155.541	155.541	100%	Genero el 100% de lo proyectado
Apoyo Terapéutico	66.614	66.614	100%	Genero el 100% de lo proyectado
Servicios Conexos a la Salud	32.887	32.887	100%	Genero el 100% de lo proyectado
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	714.753	714.753	100%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	6.960.661.002	7.737.767.937	111%	Incremento de los gastos de operación corriente en 11%.
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	9.738,55	10.825,79		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 100% de la meta prevista o producción proyectada al producir 714.753 UVR de 714.753 UVR estimadas, es de aclarar que la ESE registró el 100% de sus avances en la producción sin dejar claro el porqué de esta situación. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 111% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con igual producción y mayor gasto.

La ESE en su informe de monitoreo no realiza análisis al respecto, el Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 54 lo siguiente:

“Se está cumpliendo con las metas de producción el cual es consistente con el nivel de facturación.”

Así, la ESE muestra un CUMPLIMIENTO del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral 100 puntos, así:

Tabla 7 - 5.2

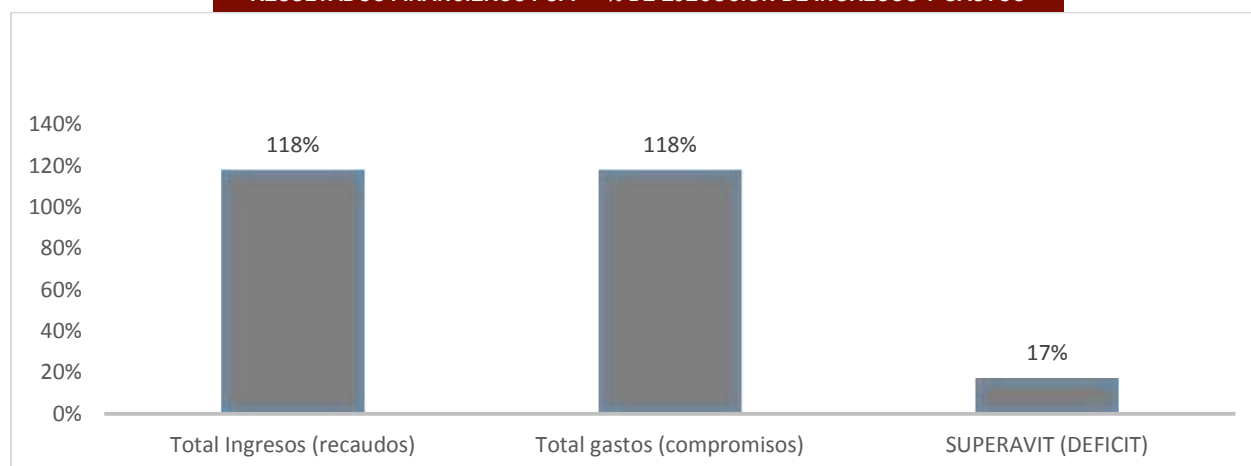
ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	714.753	714.753	100%	100

5.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE, registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 5

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este superávit se origina en la operación corriente por cuanto se observó por cuanto los compromisos están por debajo de lo reportado en SIHO y por ciertos gastos excesivos que presentó la ESE. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 5

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	5.161,50	187,75	1.146,62	187,75	1.146,62	0,00	El pasivo reportado en SIHO y CHIP coinciden en los totales pero no con monitoreo. El Pasivo presenta una tendencia de disminución con respecto al pasivo reportado al inicio del PSFF.
- Cuentas por Pagar	2.744,24	0,00	293,14	0,00	363,62	0,00	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1.626,00	0,00	743,26	0,00	672,78	0,00	
- Pasivos Estimados	0,00	187,75	0,00	187,75	0,00	0,00	
- Otros Pasivos	791,26	0,00	110,22	0,00	110,22	0,00	

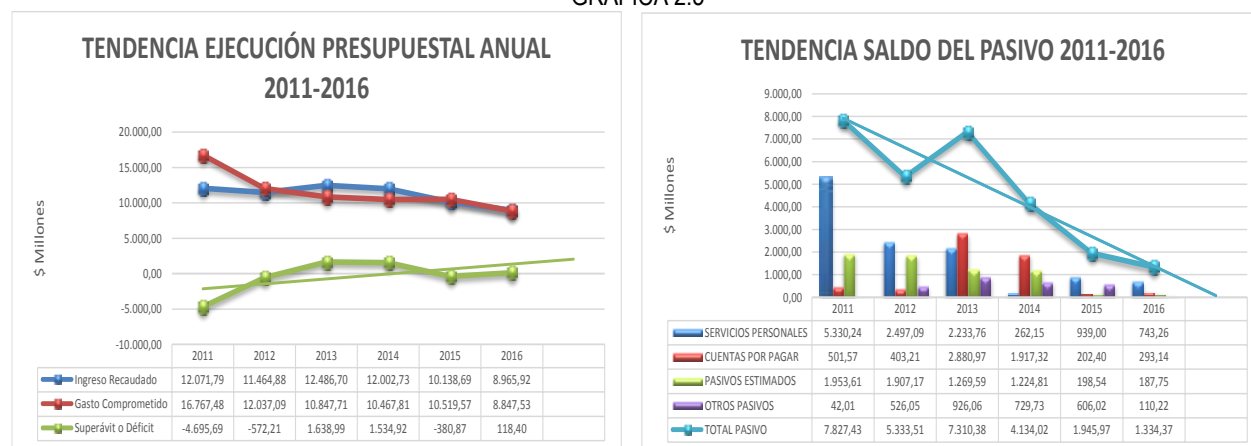
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 -5

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	98,0	10%	9,8	Cumplimiento parcial
Operación Corriente - Equilibrio	70,0	40%	28	Cumplimiento parcial
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	Cumplimiento parcial
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	Cumplimiento parcial
Producción	100,0	10%	10	Cumplimiento
TOTAL		100%	76	ALERTA MEDIA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRAFICA 2.5



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF, no ha contribuido a modificar la tendencia observada, por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la ESE **SAN JOSE DE GUADUAS** y las tendencias observadas evidencian un **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA MEDIA**.

6. ESE HOSPITAL SANTA MATILDE DE MADRID

La ESE ESE HOSPITAL SANTA MATILDE ubicada en el municipio de Madrid Cundinamarca, es una empresa del orden departamental, de nivel 2 de atención, tipo G 1 de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada sin riesgo inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, luego con las Resoluciones 1877 de 2013 la ESE quedó categorizada en riesgo Medio, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 2090 de 2014 y 1893 de 2015, con la expedición de la Resolución 2184 de 2016 re categorizada en riesgo bajo; sin embargo en el presente año, con la Resolución 3916 de 2016 que modificó la Resolución 2184 de 2016 vuelve a dejar esta ESE en riesgo Medio.

Respecto a las evaluaciones anuales se tiene que en el informe de evaluación 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, calificó la ejecución del Programa al cierre de esa vigencia con cumplimiento parcial en Alerta - Baja, en el Informe de Evaluación Anual 2015, calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial - Alerta Alta; estas calificaciones consideraron un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE Santa Matilde de Madrid, presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Alta, obteniendo 72 puntos de calificación.

Por lo anterior la ESE, al haber obtenido en dos vigencias consecutivas una calificación de cumplimiento parcial - Alerta Alta, deberá obligatoriamente, en proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

6.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 6

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Presentado como anexo por el Departamento en el informe de seguimiento en el cuarto trimestre
Anexo Varios					En los 3 primeros trimestres se presentaron anexos, para el cuarto trimestre se tiene en cuenta lo reportado en CHIP y lo presentado por el Departamento en la sede electrónica.
FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP					

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las conclusiones que más adelante se observaran para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 6.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 17.052,05	\$ 11.979,2	\$ 10.912,6	\$ 10.912,62
Total gastos (compromisos)	\$ 17.052,05	\$ 11.979,2	\$ 11.207,5	\$ 11.207,55
Superávit (Déficit)	-	-	(294,93)	(294,93)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; las diferencias no son explicadas por la ESE en su informe de monitoreo ni por el Departamento en su informe de seguimiento. Es de aclarar que el definitivo está por debajo de lo proyectado. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 6.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	17.052,05	10.912,62	64,00%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	34,69	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	14.233,64	7.969,87	55,99%
Venta de Sevicios de Salud - VSS	13.577,82	7.889,87	58,11%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	406,88	409,76	100,71%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	80,00	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	80,00	0,00%
Otros ingresos corrientes	248,94	-	0,00%
Ingresos de Capital	-	-	0,00%
Otros Ingresos	1.464,87	54,97	3,75%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	2.818,41	2.224,08	78,91%
II. GASTO COMPROMETIDO	17.052,05	11.207,55	65,73%
D. FUNCIONAMIENTO	13.598,80	9.483,60	69,74%
Gastos de Personal de Planta	11.635,12	3.001,67	25,80%
Servicios Personales Indirectos	-	4.430,57	0,00%
Gastos Generales	1.956,90	1.691,33	86,43%
Transferencias corrientes	6,78	360,03	5311,59%
E. GASTOS DE OPERACION	1.988,39	847,42	42,62%
Medicamentos	1.729,90	208,34	12,04%
De comercialización	258,49	-	0,00%

De prestación de servicios	-	639,08	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	-	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	1.464,87		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	876,53	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	-	(294,93)	0,00%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 64% y en los gastos del 65.7%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado con lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las situaciones observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa, por lo que se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

6.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 6.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF			
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 Implementación al 100% del software CNT	100%	77%	Parcialmente cumplida
2 Ajuste en los procesos y procedimientos administrativos con la implementación del software CNT	100%	50%	Parcialmente cumplida
3 Realizar un estudio de cargas laborales para redistribuir funciones y optimizar el recurso humano que permita reducir los gastos administrativos	100%	100%	Cumplida
4 Restructuración pasiva para la nómina de planta tanto asistencial como administrativa	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	82%	
Racionalización del gasto	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 Reducir los gastos administrativos contemplando los servicios públicos, papelería, combustible y materiales	100%	100%	Cumplida

PROMEDIO	100%	100%	
Saneamiento de pasivos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 Ejecución del Convenio de Cuentas Maestras con el Municipio de Madrid Suscrito el 5 de noviembre de 2013 con certificado de disponibilidad No 2013002082	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	100%	
Fortalecimiento de ingresos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 Maximizar el uso de la capacidad instalada mediante la gestión comercial de la Institución en la búsqueda de nuevos contratos y renegociación de tarifas del portafolio de servicios con las EAPB	100%	100%	Cumplida
2 Incrementar el recaudo por concepto de recuperación de recursos	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

En particular del Cuadro Resumen del Trimestre 4 corte diciembre 2016, la ESE no destaca las medidas de mayor ejecución e impacto y las de menor ejecución.

Medida	Análisis
Reestructuración pasiva de la nómina de planta tanto asistencial como administrativa	Al inicio del PSFF se proyectó que un funcionario de planta fuera pensionado y al cierre de la vigencia 2015, se pensionaron cuatro funcionarios generando un ahorro aproximado de 105 millones.
Ejecución del convenio de cuentas maestras y incrementar el recaudo	Al cierre de la vigencia 2014 se ejecutó en un 100% convenio de cuentas maestras con el Municipio de Madrid, donde se realizó el pago efectivo de tres demandas falladas en contra de la Institución, estas demandas se incluyeron como acreencias laborales
Implementación al 100% del software CNT	A la fecha no ha sido posible culminar en un 100% la implementación del software CNT, debido a las dificultades en las parametrizaciones de las área administrativas según las necesidades de la E.S.E.
Ajuste en los procesos y procedimientos según implementación sistema CNT	En la vigencia 2016 se actualizó el 50% de los procesos y procedimientos no se logra culminar dicha actualización debido a que no se ha implementado en un 100% el sistema CNT
NA	NA

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, en las pg. 4 a la 8 realiza sus análisis detallados de las medidas; sin embargo en la pg. 12 informa lo siguiente:

“CONCLUSIONES GENERALES:

Sobre las Medidas Propuestas: De las ocho medidas viabilizadas se dio cumplimiento a tres medidas en un 100% al cierre de la vigencia 2014, cabe anotar que dichas medidas tan solo una generó impacto en los ingresos de la E.S.E.

Sobre las Oportunidades: En cuanto al recaudo se realizó una planeación de la gestión del cobro donde se pueda monitorear por medio de indicadores, mejorando el flujo de caja de la E.S.E.

Sobre las Fortalezas: Compromiso institucional de calidad y humanización en la prestación de servicios de salud a los habitantes de la zona de influencia generando reconocimiento por la alta rentabilidad social y mejoramiento continuo de la calidad de vida de los usuarios.

Sobre las Amenazas: Crisis actual del sistema de salud Colombiana.

Sobre las Debilidades: Las EPS tanto subsidiadas como contributivas obstaculizan los procesos de pago de los servicios de salud prestados situación que hace dependiente al Hospital de recursos provenientes del ente territorial para su sustento.”

El Departamento manifiesta en su informe pg. 50 lo siguiente:

“Las medidas se han ejecutado en un porcentaje mayor al 75%, la cual debe ser la meta para el año 2016, sin embargo estas no han impactado en el cumplimiento de las metas financieras del Programa, con lo cual el cumplimiento de las medidas no están en coherente con la situación financiera de la ESE.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 95 puntos, así:

Tabla 3 - 6.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	82%	82%	
Racionalización del gasto	100%	100%	100%	
Saneamiento de pasivos	100%	100%	100%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	100%	100%	
Otros	0%	0%		
PUNTAJE				95

6.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$10.912.6 millones lo que representa 64% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla:

Tabla 4. - 6.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	14.233,64	8.688,54	61%	83%	79%
Venta de Servicios de Salud	13.984,70	7.889,87	56%	82%	78%
Otros Ingresos Corrientes	248,94	798,67	321%	1%	1%
Ingresos No Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	2.818,41	2.224,08	79%	17%	21%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	17.052,05	10.912,62	64%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	3.925,22	2.442,70	62%	25%	20%
Total Gastos Variables Administrativos	-	-	0%	0%	0%
Total Gastos Fijos Operativos	10.718,31	7.089,14	66%	69%	60%
Total Gastos Variables Operativos	943,67	799,17	85%	6%	7%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	876,53	100%	0%	13%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	15.587,19	11.207,55	72%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	1.464,87	(294,93)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios que muestra el mayor avance respecto a la meta con una ejecución del 56%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución del 79% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría un avance en la ejecución de ingresos del 61% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se puede financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos por su parte, registran una ejecución del 72% de lo programado con compromisos, en los gastos fijos operativos muestra una ejecución del 66% respecto de lo proyectado en el escenario propuesto; también incluye ejecución de cuentas por pagar rezago de vigencia anterior en el 100%, que no tenía programados.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$294.9 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba superávit. Es de aclarar que el superávit total muestra un valor de \$294 millones.

La ESE realiza análisis del componente de la operación corriente en la pg.8 así:

"Analizada la ejecución presupuestal de ingresos a diciembre 31 de 2016, se establecen unos recaudos corrientes totales de \$8.688 millones, que corresponden a un porcentaje de avance del 61.04%. Si bien es cierto el recaudo por venta de servicios de salud no fue el esperado, pues se llegó a una meta del 56.42% de lo que está proyectado en PSFF.

Otros Ingresos (Disponibilidad Inicial, Alimentación y Arrendamientos) en un 36,02%.

Recaudos del Departamento de Cundinamarca - Secretaria de Salud y Ministerio de Salud y Protección Social.

El porcentaje alcanzado fue del 78.91%; cifra importante si se tiene en cuenta la dificultad del pago por parte de las aseguradoras.

En los gastos fijos administrativos el porcentaje de ejecución a Diciembre 31 de 2016 es de 62,23%, cifra que muestra una contención en el gasto frente a meta trazada en el PSFF.

En los gastos fijos operativos el porcentaje de ejecución a 31 de diciembre de 2016 es de 66.14%, cifra que muestra una contención en el gasto frente a meta trazada en el PSFF.

En los gastos variables operativos el porcentaje de ejecución a 31 de diciembre de 2016 es de 84.69%, cifra que muestra una contención en el gasto frente a meta trazada en el PSFF.

Pago de las cuentas que quedaron por pagar a 31 de diciembre de 2015."

El Departamento manifiesta en su informe pg. 59 lo siguiente:

"El recaudo por concepto de ingresos corrientes correspondió al 61,04% de los proyectado, por concepto de ventas de servicios de salud el recaudo fue del 56,42%, con lo cual la meta proyectada no se cumplió en la suma de \$ 6.094 millones de pesos, en el régimen subsidiado el porcentaje de ejecución fue del 50,17%, la suma no recaudada fue de \$ 4.907 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 58 %, mientras en lo ejecutado fue del 45% del total de los ingresos, en el régimen contributivo el porcentaje de ejecución fue del 59%, la suma no recaudada fue de \$ 681 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 10%, en lo ejecutado alcanzo el 9% de los ingresos recaudados, el recaudo por concepto de cartera (rezago de cuentas por cobrar de vigencias anteriores) es del 78,91%, por debajo de la meta proyectada en \$ 594 millones de pesos, el total de ingresos de la operación corriente fue del 64%, por debajo de la meta proyectada en \$ 6.139 millones pesos, en la cual que se incluye la disponibilidad inicial y los aportes del departamento en cuantía de \$ 35 millones de pesos y \$ 709 millones de pesos respectivamente, que representa el 7% de los ingresos recaudados.

Los compromisos por conceptos de gastos operacionales y administrativos ascendieron a la suma de \$ 10.331 millones de pesos, comparado con lo proyectado que fue la suma de \$ 15.587 millones disminuyendo los compromisos en la suma de \$ 5.256 millones de pesos, incluidas las cuentas pagar de la vigencia anterior el total compromisos estuvo por encima de la meta en un 28,1% que equivale a \$ 4.380 millones de pesos, con lo cual se generó un déficit de operación corriente en \$ 295 millones de pesos, el excedente total fue la suma de \$ 295 millones de pesos."

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de gastos, por presentar un gasto menor al cruce con SIHO y superior al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 4. - 6.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	17.052,05	10.912,62	64%	70
GASTOS (RECUADO)	15.587,19	11.207,55	72%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	1.464,87	(294,93)		

6.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE el pasado 21 de agosto de 2014, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo de contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 6.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	1.464,87	0,00	0,00	0,00%	100,00%		La ESE presentó déficit en la vigencia 2016
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	1.464,87	0,00	0,00	0%	100,00%	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos solamente por \$1.464.8 millones provenientes de Recursos de la ESE representados en excedente de operación corriente que registran una ejecución del 0%, ya que como se observó anteriormente la ESE presentó déficit. Es de aclarar que la ESE y el Departamento no realizan análisis en sus informes respecto a las fuentes de financiación.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 5 - 6.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	1.464,87	0,00	0,00%	
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	1.464,87	0,00	0%	70

6.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 6.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	PAGO DEL REZAGO DEL 2015 EN 2016	TOTAL	% EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	1.464,87	0,00	0,00	1.464,87	0,00%	100,00%	0,00%	La ESE tenía programado \$1,464,8 millones y presenta en la operación corriente \$876,5 millones de pagos en la vigencia
Provisión para contingencias					0,00%	0,00%	0,00%	
TOTAL PASIVO	1.464,87	-	-	1.464,87	0%	100%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Este reporte muestra inconsistencias con el pasivo presentado en el PSFF viabilizado, ya que la ESE traía rezago de pasivo de 2015 y este no se encuentra reflejado, es de aclarar que la ESE para este año no tenía programado pago de pasivos. Es de aclarar que la ESE muestra pagos en la operación corriente por valor de \$876.5 millones por el concepto de cuentas por pagar – rezago vigencia anterior, sin dar claridad al pago correspondiente para la vigencia 2016 y el rezago que venía de 2015.

La ESE en su informe de monitoreo manifiesta en la pg. 11 lo siguiente:

“CUADRO 4. PASIVOS

Dando cumplimiento al reporte de la información base correspondiente al detalle del pasivo monitoreado en cumplimiento del programa de saneamiento fiscal y financiero, el presente documento incorpora los principales análisis y comentarios derivados de la información reportada por la E.S.E respecto al monitoreo de los pasivos.

La E.S.E. a la fecha de inicio del programa de saneamiento fiscal y financiero proyecta pasivos que ascienden a la suma de \$1.483.637.269 sin incluir en la matriz de monitoreo los saldos registrados en la cuenta 27 (pasivos estimados) detallados de la siguiente manera: Cuentas Por Pagar \$647.299.917, Obligaciones Laborales \$803.945.180, y Otros pasivos por valor de \$32.392.172.

El Monitoreo del programa de saneamiento fiscal y financiero para el cuarto trimestre de la vigencia 2016, presenta las siguientes situaciones la cuales se agrupan por los grupos 24, 25 y 29 del Régimen de contabilidad pública.

El desglose de los pasivos por grupos se describe en las siguientes cifras:

Se incluye la suma de \$269 millones de procesos fallados en contra de la ese pendientes de pago. Se incluye anticipo de convenios con la SSC y Rosal. Ministerio por \$109 millones (no incluye provisiones)

Las cesantías retroactivas, saldo actualizado según extracto de fondo, cesantías ley 50, intereses a las cesantías y liquidación de prestaciones sociales liquidadas a 31 de diciembre de 2016.

No se incluye los pasivos estimados-provisión para contingencias.

Existen saldos de cartera pendientes de la identificación de pagos por las EPS-S”

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 62 lo siguiente:

“Los pasivos aumentaron con respecto a los pasivos del inicio de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero, con respecto a 31 de diciembre de 2015, el valor de los pasivos disminuyeron, al establecer el pasivo exigible, descontado los pasivos que no requieren pago o que están financiados con recursos de tesorería cuando se tratan de los convenios de desempeño suscritos con el departamento o los recursos en la cuenta global para pago de cesantías el valor de los pasivos asciende a la suma de \$ 747 millones de pesos, con lo cual se está cumpliendo parcialmente con el saneamiento de pasivos, teniendo en cuenta que la ESE cuenta con cuentas por cobrar corriente de \$ 510 millones de pesos.”

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, de 70 puntos, así:

Tabla 6 - 6.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	1.464,87	-	0%	70

6.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 6.1

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	169.126	155.258	92%	Falto 8% de lo proyectado
Servicios Ambulatorios	342.188	130.374	38%	Falto 62% de lo proyectado
Hospitalización	17.341	10.613	61%	Falto 39% de lo proyectado
Quirófanos y Salas de Parto	393.470	151.879	39%	Falto 61 de lo proyectado
Apoyo Diagnóstico	273.465	177.205	65%	Falto 35% de lo proyectado
Apoyo Terapéutico	71.874	43.699	61%	Falto 39% de lo proyectado
Servicios Conexos a la Salud	8.204	1.255	15%	Falto 85% de lo proyectado
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	1.275.668	670.283	53%	Falto 47% de lo proyectado
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	17.052.054.410	10.331.018.926	61%	Incremento de los gastos de operación corriente en 11%.
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	13.367,16	15.412,91		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa el 61% de la meta prevista o producción proyectada al producir 670.283 UVR de 1.275.668 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 61% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menor producción y menor gasto.

La ESE en su informe de monitoreo realiza análisis en la pg. 11 así:

“Analizada la producción en UVR se determina que la E.S.E. cuenta con una ejecución de la producción frente a la proyección del PSFF del 52.53%.

La producción del servicios de urgencias frente a la producción proyectada en el PSFF lleva un porcentaje de cumplimiento del 91%, esto se ve reflejado debido al incremento en las consultas de urgencias en un promedio del 16% comparado trimestralmente, cabe resaltar que los

procedimientos realizados en sala de yesos e hidratación oral no se proyectaron al inicio del plan de saneamiento.

A corte 30 de diciembre del 2016 el servicio ambulatorio tuvo una producción efectiva del 38% con respecto a la proyección de PSFF, porcentaje bajo comparado con la producción proyectada en el PSFF, debido a la no prestación de servicios especializados como los fue: Dermatología, medicina interna, gastroenterología y pediatría. En cuanto a los servicios de promoción y prevención, odontología se establecieron metas muy altas ya que se tuvo en cuenta la población del municipio de Subachoque, Funza y Mosquera.

El servicio de hospitalización disminuyo la producción debido a la disminución en egresos obstétricos.

En el servicio quirúrgico se evidencia un bajo cumplimiento en las metas debido a que en la formulación del PSFF se proyectó que la E.S.E prestaría servicios de salud de II nivel.

En el servicio diagnostico muestra un cumplimiento del 64%, resultado proporcional al de los servicios ambulatorios, quirúrgicos y de urgencias.

El servicio de fonoaudiología se ve fortalecido por la oferta de exámenes especializados como lo es la audiometría tonal, logo audiometría e Impedanciometría.

Para el tercer trimestre se celebró convenio con los Municipios de Madrid y el Rosal para le ejecución de actividades PIC.

La producción de la E.S.E. frente a lo proyectado en el PSFF, lleva un porcentaje de cumplimiento del 52% que se encuentra acorde comparado con el cumplimiento las metas de facturación y recaudo.

Cabe anotar que los datos plasmados en el cuadro 3 (producción) tiene diferencias con en el informe 2193, ya que en este informe agrupan servicios como lo es otros controles de enfermería de PYP donde se incluye planificación familiar y crónicos, también se agrupa en otras consultas electivas el servicio de nutrición, optometría y psicología, los servicios como el traslado

asistencial básico e higiene oral en el programa de saneamiento fiscal y financiero se encuentra pero en el 2193 no existe el campo para diligenciar esta información. La totalidad de consultas especializadas y las cirugías realizadas son agrupadas en el informe 2193 y en el PSFF se plasman individualmente.”

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 54 lo siguiente:

“En relación a la producción se observa que la meta producción ejecutada en UVR está debajo de la producción programada obteniéndose un resultado del 52,50% con respecto a una producción esperada del 100% la cual debe corresponder al cuarto trimestre de 2016, siendo consistente con sus bajo nivel de facturación con respecto a la proyectada.”

Así, la ESE muestra un CUMPLIMIENTO del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral de 70 puntos, así:

Tabla 7 - 6.2

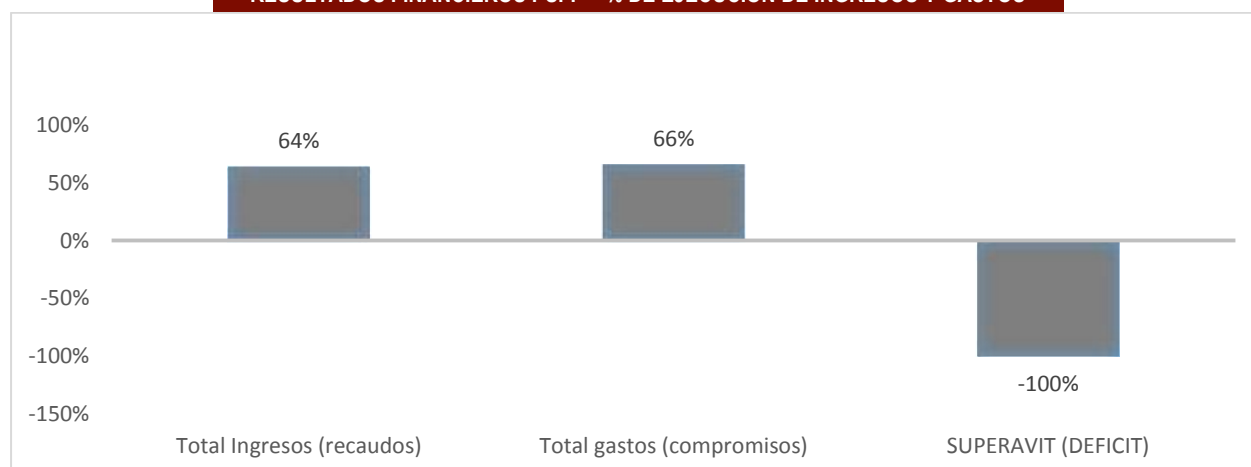
ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	1.275.668	670.283	53%	70

6.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE, registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 6

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este déficit se origina en la operación corriente, por cuanto se observó que los compromisos están por encima de lo recaudado. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 6

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	1.483,64	500,18	1.352,53	787,68	1.065,03	2.016,93	El pasivo reportado en SIHO y CHIP coinciden en los totales pero no con monitoreo.
- Cuentas por Pagar	647,30	0,00	580,15	0,00	589,30	1.457,78	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	803,95	500,18	516,57	787,68	219,93	443,21	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	120,00	0,00	120,00	0,00	
- Otros Pasivos	32,39	0,00	135,81	0,00	135,81	115,94	

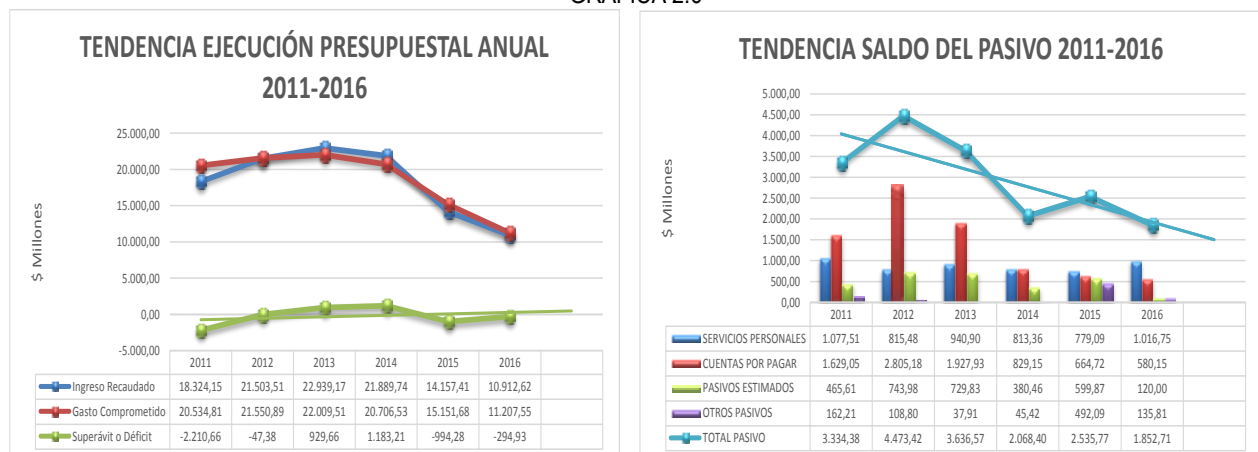
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 - 6

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	95,0	10%	10	Cumplimiento parcial
Operación Corriente - Equilibrio	70,0	40%	28	Cumplimiento parcial
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	Cumplimiento parcial
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	Cumplimiento parcial
Producción	70,0	10%	7	Cumplimiento parcial
TOTAL		100%	72	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRAFICA 2.6



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF, han contribuido a modificar la tendencia observada, por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo van en mejora; sin embargo sigue persistiendo déficit en la operación corriente que genera nuevo pasivo, situación que no contribuye al cumplimiento del PSFF. La calificación obtenida por la **ESE SANTA MATILDE DE MADRID** y las tendencias observadas evidencian un **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

7. ESE CENTRO DE SALUD DE RICAURTE

La ESE CENTRO DE SALUD DE RICAURTE ubicada en el municipio que lleva su mismo nombre de Cundinamarca, es una empresa del orden municipal, de nivel 1 de atención, tipo B grado 2, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo Alto inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 1877 de 2013, 2090 de 2014 y 1893 de 2015 y con la expedición de la Resolución 5597 de 2015 el Ministerio de Salud y Protección Social la categorizó en RIESGO ALTO, en aplicación del artículo 219 de la Ley 1753 de 2015, con la expedición de la Resolución 2184 de 2016 mantiene a esta ESE en Riesgo Alto.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE Centro de Salud Ricaurte, presenta su primera calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Baja, obteniendo 85 puntos de calificación; estas calificaciones consideraron un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

Por lo anterior se recomienda que la ESE en conjunto con la Entidad Territorial, analizará posibles causas de desviación a los compromisos adquiridos, derivando en acciones de tipo de preventivo que no impliquen la solicitud de modificación al PSFF, por cuanto es su primer año de evaluación.

7.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 7

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Presentado como anexo por el Departamento en el informe de seguimiento en el cuarto trimestre
Anexo Varios					En los 3 primeros trimestres se presentaron anexos, para el cuarto trimestre se tiene en cuenta lo reportado en CHIP y lo presentado por el Departamento en la sede electrónica.
FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP					

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las conclusiones que más adelante se observaran para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 7.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 1.728,88	\$ 2.072,88	\$ 1.974,24	\$ 2.174,49
Total gastos (compromisos)	\$ 1.728,88	\$ 2.072,88	\$ 1.956,77	\$ 2.060,03
Superávit (Déficit)	0,00	-	17,47	114,46

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; las diferencias no son explicadas por la ESE en su informe de monitoreo ni por el Departamento en su informe de seguimiento. Es de aclarar que el definitivo está por debajo de lo proyectado. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 7.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	1.728,88	1.974,24	114,19%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	55,39	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	1.374,96	1.296,43	94,29%
Venta de Servicios de Salud - VSS	1.367,73	1.296,43	94,79%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	7,23	22,53	311,64%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	200,29	-	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	200,29	-	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	-	0,00%
Ingresos de Capital	-	-	0,00%
Otros Ingresos	0,00	2,89	100,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	153,62	237,53	154,62%
II. GASTO COMPROMETIDO	1.728,88	1.956,77	113,18%
D. FUNCIONAMIENTO	1.491,09	1.767,47	118,54%
Gastos de Personal de Planta	165,91	159,76	96,30%
Servicios Personales Indirectos	1.134,51	1.507,33	132,86%

Gastos Generales	190,33	100,03	52,56%
Transferencias corrientes	0,34	0,34	102,26%
E. GASTOS DE OPERACION	37,50	18,97	50,59%
Medicamentos	-	6,79	100,00%
De comercialización	37,50	-	0,00%
De prestación de servicios	-	12,18	100,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	-	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	200,29		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	170,33	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(0,00)	17,47	-6493574642,10%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 64% y en los gastos del 65.7%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado con lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las situaciones observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa, por lo que se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

7.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 7.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Realizar estudio de viabilidad jurídica y financiera para abrir los servicios de urgencias y partos	100%	100%	Cumplida
Presentar proyecto de cofinanciación de recursos a los organismos Gubernamentales (Alcaldía, Gobernación, Nación) con el fin de adecuar la planta física del Centro de Salud y realizar compra de equipos de computo	100%	100%	Cumplida
Realizar estudio de planta de personal	100%	100%	Cumplida
Constituir el Comité de cartera y seguimiento a glosas	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	100%	
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES

Realizar estudio de costos	100%	0%	No Cumplida
Constituir en la entidad comité de compras	100%	0%	No Cumplida
Establecer controles en la ejecución de gastos	100%	99%	Parcialmente Cumplida
Ajustar la contratación del personal administrativo	100%	13%	Parcialmente Cumplida
PROMEDIO	100%	28%	
SANEAMIENTO DE PASIVOS	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Con el fin de realizar seguimiento a los pasivos de la entidad, Constituir el Comité de sostenibilidad contable	100%	70%	Parcialmente Cumplida
Realizar Acuerdos de pago con los acreedores que tiene el Hospital con el fin de evitar posibles demandas que generen costos elevados al Centro de salud	100%	50%	Parcialmente Cumplida
Realizar priorización de pago de pasivos	100%	78%	Parcialmente Cumplida
PROMEDIO	100%	66%	
OTROS	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Depuración de cartera, conciliación de glosas y liquidación de contratos	100%	0%	
Solicitar apoyo de la Superintendencia de Salud y al Ente territorial en el proceso de cobro de cartera	100%	0%	
Conciliación de cartera y acuerdos de pago en mesas de conciliación	100%	20%	
Fortalecer el proceso de facturación de los servicios a través de capacitación al área	100%	0%	
Mejoramiento de la utilización del recurso humano y de capacidad instalada	100%	13%	
Sistemas de información integrales	100%	25%	
Continuar la implementación de procesos de calidad en la prestación de servicios	100%	80%	
PROMEDIO	100%	20%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

En particular del Cuadro Resumen del Trimestre 4 corte diciembre 2016, la ESE no destaca las medidas de mayor ejecución e impacto y las de menor ejecución.

Medida	Análisis
Constituir el Comité de cartera y seguimiento a glosas	La ESE está radicando el 100% de la facturación realizada.
Ajustar la contratación del personal administrativo	Para el año 2016 la meta era reducir el 20% y se redujo el 19%, alcanzando el 95% de la meta propuesta
Realizar estudio de costos	La medida no se ha ejecutado , el plazo de ejecución esa 31 de diciembre de 2018, se dará inicio el año 2017

Conciliación de cartera y acuerdos de pago en mesas de conciliación	El centro de salud ha asistido a las mesas de conciliación realizadas durante la vigencia y ha realizado cruce de cartera
Sistemas de información integrales	Existen falencias con el software , se visitó al proveedor de City Salud y se llegó al acuerdo de realizar mantenimiento en el año 2107

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, en las pg. 4 ala 11 realiza sus análisis detallados de las medidas; sin embargo en la pg. 11 informa lo siguiente:

“CONCLUSION –MEDIDAS

Mejores ejecución y Mayor impacto

▮ **Constituir el Comité de cartera y seguimiento a glosas**

La ESE está radicando el 100% de la facturación realizada; haber logrado el recaudo del 155% de cartera de la meta propuesta por el PSFF para la vigencia de 2016.

▮ **Ajustar la contratación del personal administrativo.** *Para el año 2016 la meta era reducir el 20% y se redujo el 19%, alcanzando el 95% de la meta propuesta.*

Menores ejecuciones

▮ **Realizar estudio de costos.**

La medida no se ha ejecutado, el plazo de ejecución esa 31 de diciembre de 2018, se dará inicio el año 2017.”

El Departamento manifiesta en su informe pg. 50 lo siguiente:

“Las medidas se han ejecutado en un porcentaje mayor al 25%, la cual debe ser la meta para el año 2016, sin embargo estas no han impactado en el cumplimiento de las metas financieras del Programa, con lo cual el cumplimiento de las medidas no están en coherente con la situación financiera de la ESE.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 3 - 7.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	100%	100,00%	
Racionalización del gasto	100%	28%	28,03%	
Saneamiento de pasivos	100%	66%	66,00%	
Fortalecimiento de ingresos	0%	0%		
Otros	100%	20%	19,71%	
PUNTAJE				70

7.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.974 millones lo que representa 129% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla:

Tabla 4. - 7.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	1.374,96	1.299,32	94%	90%	67%
Venta de Servicios de Salud	1.374,96	1.296,43	94%	90%	67%
Otros Ingresos Corrientes	-	2,89	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	437,39	0%	0%	21%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	153,62	237,53	155%	10%	12%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	1.528,58	1.974,24	129%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	81,25	68,44	84%	5%	3%
Total Gastos Variables Administrativos	411,60	349,57	85%	27%	21%
Total Gastos Fijos Operativos	84,66	78,52	93%	6%	3%
Total Gastos Variables Operativos	951,07	1.197,39	126%	62%	50%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	170,33	100%	0%	23%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	1.528,58	1.864,25	122%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	(0,00)	109,99			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios que muestra el mayor avance respecto a la meta con una ejecución del 94%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución del 155% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría un avance en la ejecución de ingresos del 61% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se puede financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos por su parte, registran una ejecución del 122% de lo programado con compromisos, en los gastos variables operativos muestra una ejecución del 126% respecto de lo proyectado en el escenario propuesto; también incluye ejecución de cuentas por pagar rezago de vigencia anterior en el 100%, que no tenía programados.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un superávit de \$109.9 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba equilibrio. Es de aclarar que el superávit total muestra un valor de \$17.4 millones.

La ESE realiza análisis del componente de la operación corriente en la pg. 12 así:

"El comportamiento total de los ingresos a diciembre de 2016, de acuerdo a la proyectado en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero para el años 2016, se logró en el 129%; no obstante en cuadro anterior se evidencia que el algunos conceptos del ingreso no se ha dado cumplimiento como es el caso de los ingresos por concepto de régimen subsidiado que se logró la meta del 97% en el caso de régimen contributivo no se recaudó, en el PIC se facturo el 91% para el año 2017 se mejoró la tarifa de administración del Plan de Intervenciones colectivas, en el SOAT se recaudó \$0 pesos está meta es difícil de alcanzar en razón que la ESE no cuenta con un servicio de urgencias.

Los ingresos que lograron superar la meta es la Población pobre no cubierta con subsidio a la demanda que logro superar la meta en el 16%, otras ventas de servicios de salud que se proyectó vender 7 millones y vendió 22,5 millones alcanzando superar la meta en el 212% más.

En el recaudo de cartera se logró recaudar el 55% más de la meta propuesta.

El municipio realizó los giros correspondientes al valor de \$200.249.574 que se acordaron para el Programa de Saneamiento Fiscal y financiero para la vigencias de 2017, con los cuales se pagó de los pasivos quedando un rezago de \$55.751.070 para la vigencia de 2017.

A 31 de diciembre de 2016, el centro de salud ha realizado pagos efectivos por \$1.864.253.303, reflejando de acuerdo al comportamiento del ingreso saldo en bancos de \$109.975.409, el total de los gastos proyectados para la vigencia 2016 se ejecutaron de más en el 22%, representado principalmente en los gastos variables operacionales con un incremento del 26% más de lo proyectado que aumento principalmente en Servicios personales indirectos con un aumento del 32% por encima de lo proyectado.”

El Departamento manifiesta en su informe pg. 88 lo siguiente:

“El recaudo por concepto de ingresos corrientes correspondió al 94,5% de los ingresos proyectado con lo cual la meta proyectada no se cumplió en la suma de \$ 75 millones de pesos, por concepto de ventas de servicios de salud el recaudo fue del 94,29%, con lo cual la meta proyectada no se cumplió en la suma de \$ 79 millones de pesos, en el régimen subsidiado el porcentaje de ejecución fue del 97,28%, la suma no recaudada fue de \$ 13 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 31%, mientras en lo ejecutado fue del 23% del total de los ingresos, en el régimen contributivo el porcentaje de ejecución fue del 0%, la suma no recaudada fue de \$ 3,5 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 0,23%, en lo ejecutado alcanzo el 0% de los ingresos recaudados, el recaudo por concepto de cartera (rezago de cuentas por cobrar de vigencias anteriores) es del 154,62%, superando la meta proyectada en \$84 millones de pesos, el total de ingresos de la operación corriente fue del 129,15%, superando la meta proyectada en \$ 445 millones pesos, en la cual que se incluye la disponibilidad inicial y los aportes del municipio en cuantía de \$ 51 millones de pesos y 382 millones de pesos respectivamente, que representa el 22,15% de los ingresos recaudados.

Los compromisos por conceptos de gastos operacionales y administrativos ascendieron a la suma de \$ 1.694 millones de pesos, comparado con lo proyectado que fue la suma de \$ 1.529 millones aumentando los compromisos en la suma de \$ 165 millones de pesos, incluidas las cuentas pagar de la vigencia anterior el total compromisos estuvo por encima de la meta en un 21,96% que equivale a \$ 336 millones de esos, con lo cual se generó un superávit de operación corriente en \$ 109 millones de pesos, el excedente total fue la suma de \$5 millones de pesos.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de gastos, por presentar un gasto menor al cruce con SIHO y superior al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, 100 puntos, así:

Tabla 4. - 7.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	1.528,58	1.974,24	129%	100
GASTOS (RECUADO)	1.528,58	1.864,25	122%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	(0,00)	109,99		

7.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE el pasado 26 de agosto de 2016, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo de contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 7.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	0,00				0,00%		La ESE presentó superávit y esperaba equilibrio
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00				0,00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00				0,00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00				0,00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	200,29				66,64%		No recaudo por este concepto o fue mal llevado por la ESE en su PSFF
Recursos destinados por el Municipio	100,25	200,25	100,25	300%	33,36%	100%	Recaudo más de lo esperado por efecto de lo informado en el ítem anterior
Recursos de la Nación	0,00				0,00%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	300,54	200,25	100,25	100%	100,00%	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos solamente por \$200.2 millones provenientes aportes del Departamento que registran una ejecución del 0%, a su vez se observa que la ESE registra aportes recibidos por el municipio de \$300.5 millones; sin embargo se observa una diferencia de mayor valor recaudado respecto al total por valor de \$190.5 millones que no son explicados por la ESE ni por el Departamento.

El Departamento no realiza análisis en sus informes respecto a las fuentes de financiación; la ESE, en la pg. 13 manifiesta lo siguiente:

"El municipio realizó los giros correspondientes al valor de \$200.249.574 que se acordaron para el Programa de Saneamiento Fiscal y financiero para la vigencias de 2017, con los cuales se pagó de los pasivos quedando un rezago de \$55.751.070 para la vigencia de 2017."

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 5 - 7.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	0,00			
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00			
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00			
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00			
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	200,29			

Recursos destinados por el Municipio	100,25	200,25	299,75%	
Recursos de la Nación	0,00			
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	300,54	200,25	100%	70

7.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 7.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	PASIVO DEL REZAGO DEL 2015 EN 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL META ANUAL	PESO % EN TOTAL EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	147,49	147,49	0,00	147,49	100,00%	47,30%	75,33%	Pago el 100% programado
Entidades Públicas y de Seguridad Social	16,32	16,37	0,00	16,37	100,31%	5,23%	8,36%	Pago el 100% programado
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	86,99	31,24	55,75	86,99	100,00%	45,78%	15,96%	Pago el 100% programado
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	5,25	0,68	0,00	0,68	12,96%	1,68%	0,35%	Falta por pagar el 87,04%
Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
TOTAL PASIVO	256,05	195,78	55,75	251,53	98%	100%	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Es de aclarar que la ESE muestra pagos en la operación corriente por valor de \$170.3 millones por el concepto de cuentas por pagar – rezago vigencia anterior, sin dar claridad al pago correspondiente para la vigencia 2016 y el supuesto rezago que venía de 2015, situación que presenta incertidumbre en el resultado, por cuanto puede estarse llevando doble vez respecto al rezago de 2015.

La ESE en su informe de monitoreo manifiesta en la pg. 15 lo siguiente:

“El Centro de salud ha cancelo pasivos a 31 de diciembre de 2016 por valor de \$191.357.942, el 96% del total de pasivo debido a cancelar por la E.S.E. contemplado en el programa aprobado; no obstante lo anterior, a corte del presente informe presenta pasivos por \$187.279.984, correspondientes en \$44.352.046 a pasivos del programa de saneamiento y la diferencia a pasivos de la vigencia 2016 de \$132.927.938, frente a los pasivos de PSFF a diciembre de 2015 que eran de \$251.530.390, obteniendo una disminución del 26% al cierre de 2016.”

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 93 lo siguiente:

“Los pasivos disminuyeron con respecto a los pasivos del inicio de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero, con respecto a 31 de diciembre de 2015, el valor de los pasivos disminuyeron, al establecer el pasivo exigible, descontado los pasivos que no requieren pago o que están financiados con recursos de tesorería cuando se tratan de los convenios de desempeño suscritos con el departamento o los recursos en la cuenta global para pago de cesantías el valor de los pasivos asciende a la suma de \$ 156 millones de pesos, con lo cual no se está cumpliendo con el saneamiento de pasivos.”

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, de 70 puntos, así:

Tabla 6 - 7.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	256,05	195,78	98%	70

7.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR, aclarando que se toma la información reportada en el informe de seguimiento del Departamento:

Tabla 7 - 7.1

ANÁLISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias				
Servicios Ambulatorios	22.747	34.414	151,3%	Sobrepaso el 51% de lo proyectado
Hospitalización				
Quirófanos y Salas de Parto				
Apoyo Diagnóstico	8.345	556	6,7%	Falto el 93,3 de lo proyectado
Apoyo Terapéutico				
Servicios Conexos a la Salud	1.393	3.953	283,8%	Sobrepaso el 183% de lo proyectado
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	32.485	38.923	119,8%	Sobrepaso el 19% de lo proyectado
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	1.728.879.234	1.786.438.245	103%	Incremento de los gastos de operación corriente en 3%.
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	53.220,55	45.896,88		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa el 119.8% de la meta prevista o producción proyectada al producir 38.923 UVR de 32.485 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 103% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea menor al estimado, con mayor producción y menor gasto.

La ESE en su informe de monitoreo realiza análisis en la pg. 16 así:

“El cumplimiento de la producción ejecutada versus la proyectada en el PSFF para la vigencia de 2016, se superó la meta consultas de medicina general electivas, en vacunación y laboratorio clínico, en consultas odontológicas se logra el 100%, en demás actividades estuvimos por debajo de la meta propuesta. El Centro de salud registra adecuado comportamiento adecuado en la venta de servicios de acuerdo al estimado de la proyección, no presenta información para los servicios conexos a la salud, pese a que se está desarrollando el Plan de intervenciones colectivas.”

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 92 lo siguiente:

“En relación a la producción se observa que la meta producción ejecutada en UVR está debajo de la producción programada obteniéndose un resultado del 119,82% con respecto a una producción esperada del 100% la cual debe corresponder al cuarto trimestre de 2016, el cual es consistente con el nivel de facturación.”

Así, la ESE muestra un CUMPLIMIENTO del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral de 100 puntos, así:

Tabla 7 - 7.2

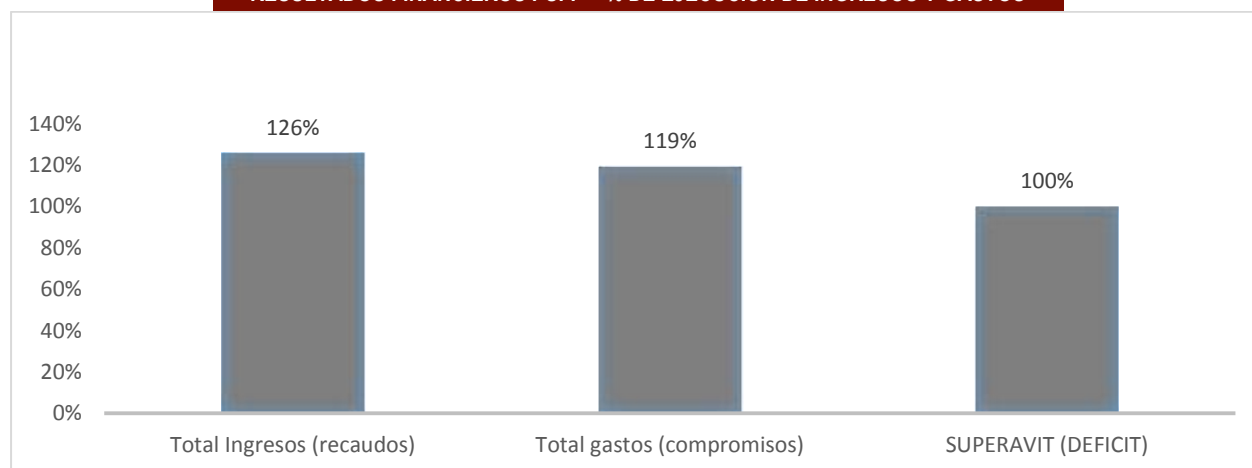
ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	32.485	38.923	120%	100

7.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos) y teniendo en cuenta las presuntas inconsistencias en los registros y presentación del informe por la ESE, se encuentra que la ESE, registra Superávit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 7

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este superávit se origina en la operación corriente, por cuanto se observó que los recaudos y compromisos presentados en el monitoreo, presentan diferencias con lo reportado por la ESE en SIHO. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 7

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016						
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	
TOTAL PASIVOS	251,53	55,69	126,53	0,00	182,22	0,00
El pasivo reportado en SIHO y CHIP, sin embargo presentan diferencias en su clasificación por edades, adicionalmente la ESE no reporto en monitoreo.						

- Cuentas por Pagar	213,04	7,68	11,36	0,00	133,28	0,00	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	38,49	48,02	84,26	0,00	18,02	0,00	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Otros Pasivos	0,00	0,00	30,91	0,00	30,91	0,00	

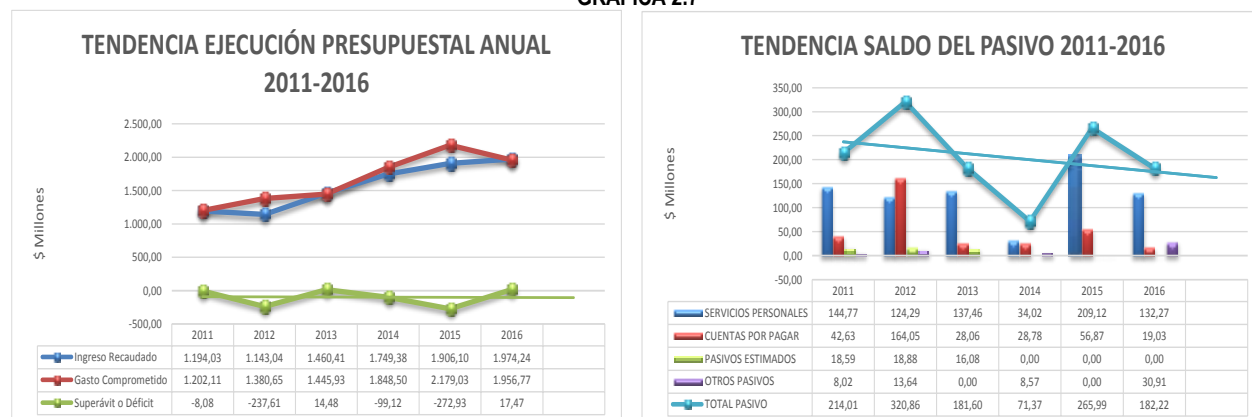
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 - 7

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	70,0	10%	7	Cumplimiento Parcial
Operación Corriente - Equilibrio	100,0	40%	40	Cumplimiento Parcial
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	Cumplimiento Parcial
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	Cumplimiento Parcial
Producción	100,0	10%	10	Cumplimiento Parcial
TOTAL		100%	85	ALERTA BAJA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el período 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRAFICA 2.7



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF, ha contribuido a modificar la tendencia observada, por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo van en mejora; sin embargo debe mejorar el registro en monitoreo de su PSFF, respecto a los reportes en SIHO y CHIP de la CGN, debe culminar su pago de pasivo, ya que no disminuyó a lo esperado, situación que no contribuye al cumplimiento del PSFF. La calificación obtenida por la **ESE CENTRO DE SALUD DE RICAURTE** y las tendencias observadas evidencian un **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA BAJA**.

8. ESE HOSPITAL DIVINO SALVADOR DE SOPO

La ESE ESE HOSPITAL DIVINO SALVADOR, ubicada en el municipio de Sopo Cundinamarca, es una empresa del orden departamental, de nivel 1 de atención, tipo C 1 de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo Medio inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 1877 de 2013, 2090 de 2014 y 1893 de 2015, con la expedición de la Resolución 2184 de 2016 re categorizada sin riesgo; sin embargo en el presente año, con la Resolución 3916 de 2016 que modificó la Resolución 2184 de 2016 vuelve a dejar esta ESE en riesgo Medio.

Respecto a las evaluaciones anuales se tiene que en el informe de evaluación 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, calificó la ejecución del Programa al cierre de esa vigencia con cumplimiento parcial en Alerta - Baja, en el Informe de Evaluación Anual 2015, calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial - Alerta Alta; estas calificaciones consideraron un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE Divino Salvador de Sopo, presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta - Baja, obteniendo 85 puntos de calificación.

Proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta. Es de aclarar que estas ESE terminan su PSFF en el año 2017 y se observó en la evaluación individual que sus tendencias deficitarias, de saldos de pasivos y cumplimiento de las medidas, de menor impacto que las calificadas en riesgo medio, pero que no han revertido el comportamiento de las ESE para lograr su equilibrio financiero.

8.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 8

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Presentado como anexo por el Departamento en el informe de seguimiento en el cuarto trimestre
Anexo Varios					En los 3 primeros trimestres se presentaron anexos, para el cuarto trimestre se tiene en cuenta lo reportado en CHIP y lo presentado por el Departamento en la sede electrónica.
FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP					

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las conclusiones que más adelante se observaran para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 8.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 5.841,91	\$ 9.756,75	\$ 9.087,70	\$ 9.087,70
Total gastos (compromisos)	\$ 5.695,08	\$ 9.756,75	\$ 7.632,46	\$ 7.632,46
Superávit (Déficit)	146,82	0,00	1.455,24	1.455,24

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; las diferencias no son explicadas por la ESE en su informe de monitoreo ni por el Departamento en su informe de seguimiento. Es de aclarar que el definitivo está por debajo de lo proyectado. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 8.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	5.841,91	9.087,70	155,56%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	2.145,07	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	4.179,05	4.842,50	115,88%
Venta de Sevicios de Salud - VSS	3.892,60	4.611,12	118,46%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	286,45	415,64	145,10%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	150,00	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	150,00	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	81,38	0,00%
Ingresos de Capital	43,91	-	0,00%
Otros Ingresos	284,31	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	1.618,95	2.100,14	129,72%
II. GASTO COMPROMETIDO	5.695,08	7.632,46	134,02%
D. FUNCIONAMIENTO	4.982,35	6.344,93	127,35%
Gastos de Personal de Planta	4.017,01	1.720,17	42,82%
Servicios Personales Indirectos	-	3.584,05	0,00%

Gastos Generales	929,88	1.032,90	111,08%
Transferencias corrientes	35,47	7,81	22,02%
E. GASTOS DE OPERACION	575,25	1.117,00	194,18%
Medicamentos	575,25	360,46	62,66%
De prestación de servicios	-	756,54	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	-	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	137,48		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	170,53	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	146,82	1.455,24	991,14%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución de 155.5% y en los gastos del 134%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, positivo y superior a lo programado con lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las situaciones observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa, por lo que se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

8.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 8

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF			
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1. Reentrenar y capacitar a la planta de personal de la E.S.E.	100%	0%	Cumplida
2. Sistematización de los procesos en línea.	100%	100%	Parcialmente Cumplida
3. Reorganización de personal de servicios técnicos como Administrativos y cronograma de capacitación	100%	0%	Cumplida
4. Sistematización y desarrollo de la página WEB	100%	100%	Parcialmente Cumplida
PROMEDIO	100%	50%	
Saneamiento de pasivos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES

1. Dar continuidad al saneamiento de pasivos	100%	0%	No Cumplida
PROMEDIO	100%	0%	
Fortalecimiento de ingresos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1. La ESE Hospital Divino Salvador de Sopo inicio un plan de mejoramiento con las EPS para mejorar la relación financiera y contractual buscando la equidad. Cumplir con los requisitos para evitar glosas o devoluciones	100%	100%	Cumplida
2. Negociación con EPSs conociendo el valor de la UPC con las diferentes EPSs que sean competitivas con el mercado que estamos ofreciendo. Realizar auditoria concurrente al buen uso del recurso en la prestación del servicio para controlar el valor por capitación convenido	100%	0%	No Cumplida
3. Definir tarifas competitivas acordes a los costos de prestación de servicios	100%	0%	No Cumplida
4. Renegociar contratos y establecer tarifas competitivas acordes a los costos de prestación de servicios	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	50%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

En particular del Cuadro Resumen del Trimestre 4 corte diciembre 2016, la ESE no destaca las medidas de mayor ejecución e impacto y las de menor ejecución.

Medida	Análisis
Aumentar las ventas del régimen contributivo y del régimen subsidiado. Aumentar la facturación y los ingresos Realizar auditoria concurrente de cuentas medicas de manera tal que se identifiquen y disminuyan en un 5% el motivo de glosas identificados	se supera en un 64% lo proyectado por ventas en régimen contributivo y en un 18% el régimen subsidiado, lo que se refleja en recaudo superando superior a lo proyectado en cada régimen respectivamente
Capacitación del personal en la implementación del programa Citisalud Gobierno en Línea	en la actualidad la institución adquirió los equipos de cómputo para lo cual se está realizando las actualizaciones y parametrizaciones correspondientes en las sedes respectivamente

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016 no realiza ningún análisis; sin embargo el Departamento manifiesta en su informe pg. 50 lo siguiente:

"Las medidas se han ejecutado en un porcentaje mayor al 75%, la cual debe ser la meta para el año 2016, sin embargo estas no han impactado en el cumplimiento de las metas financieras del Programa, con lo cual el cumplimiento de las medidas no están en coherente con la situación financiera de la ESE."

De lo anterior y al observar en el archivo documental de la ESE en su PSFF, se observa que había presentado más medidas de las que evalúa el Departamento y que a continuación se presentan:

CATEGORIA	MEDIDAS O COMPROMISOS DE LA ESE	DESCRIPCIÓN DE LA MEDIDA O COMPROMISO	DEFINICIÓN DEL INDICADOR DE LOGRO O CUMPLIMIENTO DE LA MEDIDA O COMPROMISO	META O VALOR O CRITERIO PROPUESTO
Generales y administrativos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero - PSFF	Compromiso 1. La ESE Hospital Divino Salvador de Sopo inicio un plan de mejoramiento con las EPS para mejorar la relación financiera y contractual buscando la equidad. Cumplir con los requisitos para evitar glosas o devoluciones	<p>Aumentar las ventas del régimen contributivo y del régimen subsidiado. Aumentar la facturación y los ingresos</p> <p>Realizar auditoria concurrente de cuentas medicas de manera tal que se identifiquen y disminuyan en un 5% el motivo de glosas identificados</p> <p>Realizar acercamientos permanentes con las EPS para mejorar en un 5% la conciliacion de glosas</p>	<p>ingreso de recaudo propuesta o proyectada / meta de recaudo propuesta</p> <p>valor total de glosa durante el periodo/valor total de ventas del perioso</p>	aumentar en 20 % el valor recaudado para el año 2017 siendo el primer año el 10% y los siguientes años de manera progresiva y proporcional un 3%
	<p>Compromiso 2. Negociación con EPSs conociendo el valor de la UPC con las diferentes EPSs que sean competitivas con el mercado que estamos ofreciendo</p> <p>3.Realizar auditoria concurrente al buen uso del recurso en la prestacion del servicio para controlar el valor por capitacion convenido</p>	Aumento de la UPC	<p>total de recaudo UPC/ meta propuesta para recaudo por UPC x 100</p>	<p>Aumento de la en un 4% UPC</p> <p>Contension del gasto con utilidades del 10% por mayor control de solicitud de iosservi</p>
Reorganización administrativa	Compromiso 1.- Reentrenar y capacitar a la planta de personal de la E.S.E.	medicion del impacto en desempeño del personal en cada area tres meses despues del reentrenamiento con base en las resultados de la eficacia de cada area	numero de personas reentrenadas y capacitadas /Reentrenamiento y capacitacion de la Planta de personal proyectada x 100	reentrenar al 100% del total de personal actual y realizar entrenamiento al 100% de personal que ingrese
	Compromiso 2. Sistematización de los procesos en línea.	Oportunidad en la información financiera Disminución de glosas por identificación oportuno.	informacion de glosa obtenida por el ssistema/ informacion financiera requerida	<p>Implementación en el 100% del programa</p> <p>obtener a menos de 5 % la glosa</p>

	Compromiso 3. Reorganización de personal de servicios técnicos como Administrativos y cronograma de capacitación	Realizar capacitacion al 100% de personal administrativo y asistencial a traves de un cronograma para desarrollar el programa en línea	numero de personas administrativas y asistenciales capacitadas en el sistema durante el periodo / total de persona administrativas y asistenciales programadas para recibir capacitacion del sistema	100% Personal capacitado para desarrollar el programa en línea
	Compromiso 4. De acuerdo a la normatividad vigente tramitar ante la ARL un estudio de la capacidad física y productividad del personal	a traves del area de talento humano y la ARL, programar y realizar, evaluacion de competencias al personal pre pensionable, con base en el resultado obtenido se procedera a realizar el tramite pertinente y/o reubicacion del cargo	numero de personal prepensionable evaluado durante el periodo/total de personal prepensionable x 100	Evaluacion del 100% del personal pre pensionable de la Institución
	compromiso 5. Buscar mayor contratación con aseguradoras, mejores condiciones contractuales y que sean beneficiosos con la institución en cuanto a punto de equilibrio, de manera tal que se pueda aumentar la productividad en cada una de las areas de la institucion, asi como tambien lograr con el recursos humano asistencial la optimización del mismo sin disminuir los atributos de calidad apuntándole a la pertinencia, oportunidad en al prestación de los servicios seguros.	Con la optencion de nuevos contratos, evaluar periodicamente (mensual) la productividad de cada area asi como tambien el buen uso de los recursos a traves del seguimiento y control de los inventarios asi como tambien ajuste de tecnologia que no tenga demenada adecuada en la prestacion del servicio el incremento de la meta planteada durante el primer año del plan sera del 4% y cada año del plan 4%, se debe tener en cuenta el desmonte gradual de servicios de acuerdo a la Red autorizada por la Gobernacion de cundinamarca	costos del servicio prestados/ingresos por prestación del servicio costos de insumos durante el periodo/costos de facturacion durante el periodo de compra	aumentar la productividad en un aumentar en 20 % para el año 2017 siendo el primer año el 10% y los siguientes años de manera progresiva y proporcional un 3% para lograr el Punto de equilibrio de la Institución
Racionalización del gasto	Compromiso 1. Establecer un sistema de costos de los servicios	Funcionamiento del 100% del modulo de costos en cada area. Asi como tambien 100% de personal capacitado en el funcionamiento del programa y analisis de resultados mensual	total de modulos de costos instalados/ numero total de modulos de costos del sistema.	Funcionamiento del 100% del modulo de costos
	compromiso 2. Sistematización y desarrollo de la página WEB	Disminución de los gastos operacionales y costos a traves de la solicitud de cotización de un insumo o producto a traves de la subasta inversa electronica	Total de gastos operacionales y costos durante el periodo / total de gastos operacionales y gastos proyectados para el periodo	Disminución en un 10% los gastos operacionales y costos

	Compromiso 3. Estudio de cargos no misionales, Disminuir los costos de los procesos de apoyo y administrativos a través de la optimización del recurso de acuerdo a cumplimiento de metas y evaluación de tiempos del personal	Disminución de costos de servicios no misionales como apoyo diagnóstico, terapéuticos y administrativos a través de los resultados de la eficacia mensual así como también de la productividad de cada área ofertando servicios de alta calidad	Total de costos no misionales/Total de costos de la ESE productividad del proceso durante el periodo/ productividad del proceso establecida para el periodo	Disminución de costos de servicios no misionales en un 5%
	Compromiso 4. Generar una ruta de procesos de control de los servicios públicos y sensibilización del personal de la ESE en el buen uso de los servicios públicos	Llegar a un costo real de los servicios públicos a través del buen uso del recurso sensibilizando al personal de cada servicio con la programación de campañas informativas y educativas, enfocadas al buen uso de los servicios públicos incluyendo dentro el manual de procesos y procedimientos de la E.S.E. una ruta de control de servicios públicos	Mostrar el proceso de ruta de control de servicios públicos para la E.S.E. valor de servicios públicos durante el periodo/valor total presupuestado para servicios públicos	disminuir en un 5% el valor de los servicios públicos en la ESE. Llegar a un costo real del servicios públicos
	Compromiso 5. Control y seguimiento en el gasto de combustible	Llevar un registro control diario medible mensualmente y comparativo (trazabilidad de consumo)	valor de consumo de combustible durante el periodo/ valor de consumo de combustible presupuestado x 100	Disminución en un 5% del consumo de combustible
	Compromiso 6. Generar e implementar una ruta de control de procesos de gastos generales y suministros	Llegar a un costo real de los gastos generales y suministros a través de seguimiento y control de facturas, cuentas de cobro, documentos, inventarios y otros de cada proceso en el informe mensual, incluir dentro del manual de procesos y procedimientos de la E.S.E. un registro para las áreas correspondientes control y seguimiento de gastos generales y suministros	valor total de gastos operacionales y costos durante el periodo / valor total de gastos operacionales y gastos proyectados para el periodo	Llegar a un control de 100% de gastos generales y suministros
Reestructuración de la deuda	Compromiso 1. Reestructuración y control del Gasto	control, seguimiento y racionalización del gasto en cada proceso y la trazabilidad del buen uso de los recursos. Solicitar recursos a nivel Nacional y Departamental para apalancar el pago de pasivos de la E.S.E. para llevar a cabo el cumplimiento de los compromisos adquiridos a 31 de diciembre de 2015	valor de pago de recaudo durante el periodo / valor total ventas x 100	aumentar en 20 % el valor recaudado para el año 2017 siendo el primer año el 10% y los siguientes años de manera progresiva y proporcional un 3%

Saneamiento de pasivos	compromiso 2. Dar continuidad al saneamiento de pasivos	Realizar depuración de los pasivos de la ESE que se vean reflejados en la contabilidad los pasivos de la ESE tienen un valor de \$1.868.276.380 divididos en: *Pasivos corrientes: %1.368.000.000 Cesantias Retroactivas \$668.000.000 financiadas por recursos provenientes del sistema general de participación (APORTES PATRONALES) y \$700.000.000 que corresponden a proveedores acreedores, financiado por el presupuesto, cuentas por pagar resagos vigencia anterior. +Pasivos no corrientes \$499.000.000 provisiones	Cuentas Depuradas/ Cuentas contables a depurar * 100	Depurar al 100% la depuración de pasivos
Fortalecimiento de los ingresos de las ESE	Compromiso 1. El Hospital esta comprometido con su portafolio de servicios en la atención, oportuna, eficiente y eficaz con estándares de calidad en la utilización de la capacidad instalada y a su vez con la reorganización de la ESE en función del diseño de la Red aprobada	El Hospital esta comprometido la reorganización de la ESE en función del diseño de la Red aprobada así como también de la eficiencia de la capacidad instalada y atención integral de servicios ofertados por la ESE	costo efectividad en la atención/ingreso recaudado	fortalecimiento del ingreso en un 20 % el valor recaudado para el año 2017 siendo el primer año el 10% y los siguientes años de manera progresiva y proporcional un 3% para el equilibrio financiero con atención integral
	Compromiso 2. Definir tarifas competitivas acordes a los costos de prestación de servicios	Realizar un análisis de tarifas competitivas y del mercado para mejorar las condiciones de contratación	Debilidad financiera de los mismos crecimiento del ingreso durante el periodo/ total de ingresos reducción de costos/Costo total	definir el 100% de tarifas competitivas y mejorar en 100% las condiciones de contratación de manera concertada con todos los actores del mercado
	Compromiso 3. Renegociar contratos y establecer tarifas competitivas acordes a los costos de prestación de servicios	Gestionar con las aseguradoras tarifas y paquetes con margen de rentabilidad para la Institución	Nuevos contratos con las aseguradoras/ total de contratos durante el periodo	aumentar en 20% el margen de rentabilidad a 2017 el primer año 10% y proporcional los siguientes años el 3% para la Institución

	Compromiso 4. Evaluar y mejorar las condiciones locativas en hospitalización en aras de cumplir con las condiciones de la normatividad vigente así como para ofrecer comodidad y satisfacción al usuario	Cumplimiento de requisitos mínimos de habilitación en cuanto a capacidad instalada e infraestructura	Cumplimiento de la infraestructura con requisitos de habilitación total de requisitos que cumple la ESE en el estandar de Capacidad instalada e Infraestructura de la resolución 1441 de 2013/total de requisitos establecidos en el estandar de capacidad instalada e Infraestructura de la resolución 1441 de 2013	Cumplimiento de 100% requisitos mínimos de habilitación en cuanto a capacidad instalada e infraestructura
--	---	--	---	---

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo y con la salvedad realizada anteriormente y con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, presenta incertidumbre del avance total de las medidas presentadas, por lo tanto muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 3 - 8.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	50%	50,00%	
Racionalización del gasto	0%	0%		
Saneamiento de pasivos	100%	0%	0,00%	
Fortalecimiento de ingresos	0%	0%		
Otros	100%	50%	50,00%	
PUNTAJE				70

8.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$9.087.7 millones lo que representa 156% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla:

Tabla 4. - 8.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	4.179,05	4.821,72	115%	72%	31%
Venta de Servicios de Salud	4.179,05	4.611,12	110%	72%	30%
Otros Ingresos Corrientes	-	210,61	0%	0%	1%
Ingresos No Corrientes	43,91	2.165,84	4932%	1%	37%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	1.618,95	2.100,14	130%	28%	32%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	5.841,91	9.087,70	156%	100%	100%

Total Gastos Fijos Administrativos	1.352,65	1.671,31	124%	24%	20%
Total Gastos Variables Administrativos	2.148,26	-	0%	39%	0%
Total Gastos Fijos Operativos	2.056,69	-	0%	37%	0%
Total Gastos Variables Operativos	-	5.790,62	100%	0%	76%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	170,53	0%	0%	3%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	5.557,60	7.632,46	137%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	284,31	1.455,24			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios que muestra el mayor avance respecto a la meta con una ejecución del 110%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución del 130% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría un avance en la ejecución de ingresos del 165% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se puede financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos por su parte, registran una ejecución del 137% de lo programado con compromisos, en los gastos fijos administrativos muestra una ejecución del 124% respecto de lo proyectado en el escenario propuesto e incluye gastos variables operativos en un 100% y ejecución de cuentas por pagar rezago de vigencia anterior en el 100%, que no tenía programados.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un superávit de \$1.455 millones, por encima de la meta anual para el PSFF viabilizado. Es de aclarar que el superávit total muestra la misma cifra.

La ESE realiza análisis del componente de la operación corriente en la pg.3 así:

"Como se puede observar en el Programa del PSFF se programó una venta de servicios de salud para la vigencia 2.016 por la suma de CUATRO MIL CIENTO SETENTA Y NUEVE MILLONES CINCUENTA Y TRES MIL CIENTO CINCUENTA Y NUEVE PESOS (\$4.179.053.159)/M/cte. y una vez analizado la ejecución presupuestal con corte a 31 de diciembre se ha facturado por este mismo concepto venta de servicios la suma de NUEVE MIL CIENTO TRES MILLONES CIENTO OCHENTA Y UN ML SETECIENTOS DIECISIETE PESOS (\$9.103.181.717.)/M/cte. Siendo esto que, se contemplo el doble de ventas en el recaudo, es decir el doble del valor programado, esta cifra valora el buen comportamiento que tiene la institución hacia el paciente que en términos generales es el objeto del Hospital; sin embargo del valor facturado se ha recaudado a 31 de diciembre de 2016 la suma de CUATRO MIL SEISCIENTOS ONCE MILLONES CIENTO QUINCE MIL TRECIENTOS DIECISEIS PESOS (\$4.611.115.316.)/M/cte., que corresponde al 110% del Total facturado en el PSFF y con respecto a la venta de servicios del año 2016 corresponde al 51%.

Para corroborar lo anterior podemos traducir que del valor total proyectado en el PSFF deberíamos ir en CUATRO MIL CIENTO SETENTA Y NUEVE MILLONES CINCUENTA Y TRES MIL CIENTO CINCUENTA Y NUEVE PESOS (\$4.179.053.159.)/M/cte. mientras que la facturación real como se dijo anteriormente por venta de servicios al mes de septiembre es por la suma, NUEVE MIL CIENTO TRES MILLONES CIENTO OCHENTA Y UN ML SETECIENTOS DIECISIETE PESOS (\$9.103.181.737.)/M/cte. esta operación da como resultado una mayor facturación de CUATRO MIL NOVECIENTOS VEINTICUATRO MILLONES CIENTO VEINTIOCHO MIL QUINIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS (\$4.924.128.578.)/M/cte.

Igualmente se pudo establecer que en el PSFF quedaron incluidas unas cuentas por cobrar para vigencia 2.016 de MIL SEISCIENTOS DIECIOCHO MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS (\$1.618.945.288.)/M/cte. que a diciembre se llevaría el mismo valor recaudado y se ha recaudado efectivamente la suma de DOS MIL CEN MILLONES CIENTO TREINTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS (\$2.100.136.858.)/M/cte.

cifra que equivale al 1.30 % del recaudo superando la meta del 100% para el trimestre, cumpliendo así, lo programado, con respecto al recaudo de la vigencia mayor de un año los Recursos de Capital se recuperó la suma de CIENTO CUARENTA Y CINCO MILLONES OHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS (\$145.857.957.)/M/cte.

Los Otros Ingresos son recursos provenientes de contratos de uso del suelo de las fincas y en otros de historias clínicas, carnet, reciclaje, fotocopia, morgue por la suma de OCHENTA Y UN MILLONES TRECIENTOS OCHENTA MIL QUINIENTOS

SESENTA Y SEIS PESOS (\$81.380.566.)M/cte. que frente al proyectado al Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero corresponde al 185% de recaudo, superando la meta establecida para la vigencia.

Como se puede observar el Hospital ha venido prestando servicios de salud en forma oportuna y eficiente esto lo traduce la totalidad de las ventas que ha superado todas las expectativas, en cuanto al recaudo si bien es cierto ha sido lento, durante la vigencia 2016 se recuperó con respecto al programado el 93% y con las ventas de servicios el 67%.

En el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero proyectado para el 2016, en Gastos de Personal es por la suma de CUATRO MIL DIECISIETE MILLONES SIETE MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS (\$4.017.007.759.)M/cte; sin embargo lo real comprometido a diciembre 31 de 2016 es la suma de CINCO MIL CIENTO TRECE MILLONES DOCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL

SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS (\$5.113.243.695.)M/cte., lo que representa el 127% de ejecución, teniendo en cuenta que en la planta de personal se cancelaron las prestaciones de todo el personal retirado, bonificaciones por servicios, y retroactivo de la vigencia 2016

En el Capítulo de Contribuciones Inherentes a la nómina se evidencia una disminución con el Programa de Saneamiento en 12%, así como también en los Servicios Personales Asociados a la Nómina una disminución del 6%.

En cuanto al capítulo de Gastos Generales en el PSFF fue de NOVECIENTOS VEINTINUEVE MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA MIL CIENTO OCHENTA Y OCHO PESOS (\$929.880.188.)M/cte, y el comprometido real fue NOVECIENTOS ONCE MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE PESOS (\$911.367.197.)M/cte, alcanzando un porcentaje del 98%; que refleja una disminución del 2% comparado con el Programa de Saneamiento.

En cuanto al comportamiento de los Servicios Personales Indirectos, debido a la alta demanda de los servicios, y que se ve reflejado en la mayor venta de servicios, se contempla un incremento significativo del 57%, debido a razón por la cual fue el cierre del servicio de la IPS de Saludcoop, en el municipio de la Calera, y siendo el único prestador de servicio el Hospital Divino Salvador de Sopó sede calera, tuvo que asumir estos compromisos.

En la compra de Bienes y servicios el valor proyectado en el PSFF fue de QUINIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS (\$575.247.787.)M/cte, lo realmente comprometido a diciembre 31 de 2016 es por la suma de SETECIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS DIECISEIS MIL CIENTO SESENTA Y TRES

PESOS (\$741.416.163.)M/cte. que corresponde a un mayor valor del programa, ya que la ESE, tuvo que realizar compromisos de adquisiciones de medicamentos, medico quirúrgicos y otros, a lo expuesto de la Sede de la calera y no se preveía el incremento significativo de los impuestos en la vigencia."

El Departamento manifiesta en su informe pg. 66 lo siguiente:

"El recaudo por concepto de ingresos corrientes correspondió al 115,38% de los proyectado, por concepto de ventas de servicios de salud el recaudo fue del 110,34%, con lo cual se superó la meta proyectada en la suma de \$ 643 millones de pesos, en el régimen subsidiado el porcentaje de ejecución fue del 108,66%, la suma recaudada por encima de la meta fue de \$ 125 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 25%, mientras en lo ejecutado fue del 17% del total de los ingresos, en el régimen contributivo el porcentaje de ejecución fue del 88,99%, la suma no recaudada fue de \$ 217 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 34%, en lo ejecutado alcanzo el 19% de los ingresos recaudados , el recaudo por concepto de cartera (rezago de cuentas por cobrar de vigencias anteriores) es del 129,72%, superando la meta proyectada en \$ 481 millones de pesos, el total de ingresos de la operación corriente fue del 155,56%, superando la meta proyectada en \$ 3.245 millones pesos, en la cual que se incluye la disponibilidad inicial y los aportes del departamento en cuantía de \$ 2.145 millones de pesos y \$ 150 millones de pesos respectivamente, que representa el 27% de los ingresos recaudados

Los compromisos por conceptos de gastos operacionales y administrativos ascendieron a la suma de \$ 7.462 millones de pesos, comparado con lo proyectado que fue la suma de \$ 5.557 millones aumentando los compromisos en la suma de \$ 1.904, millones de pesos, incluidas las cuentas pagar de la vigencia anterior el total compromisos estuvo por encima de la meta en un 37,33% que equivale a \$2.075 millones de pesos, con lo cual se generó un superávit de operación corriente en \$ 1.455 millones de pesos, el excedente total fue la suma de \$ 1.455 millones de pesos."

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional

al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de gastos, por presentar un gasto menor al cruce con SIHO y superior al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, 100 puntos, así:

Tabla 4. - 8.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	5.841,91	9.087,70	156%	100
GASTOS (RECUADO)	5.557,60	7.632,46	137%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	284,31	1.455,24		

8.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE el pasado 6 de agosto de 2014, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo de contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 8.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	284,31	1.455,24	0,00	512%	100,00%	100,00%	Presentó superávit por encima de lo esperado
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	284,31	1.455,24	0,00	512%	100,00%	100,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos solamente por \$284 millones provenientes de Recursos de la ESE representados en excedente de operación corriente, que registran una ejecución del 512%, ya que como se observó anteriormente la ESE presentó superávit. Es de aclarar que la ESE y el Departamento no realizan análisis en sus informes respecto a las fuentes de financiación.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra CUMPLIMIENTO de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 100 puntos, así:

Tabla 5 - 8.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	284,31	1.455,24	511,85%	100
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		

Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	284,31	1.455,24	512%	100

8.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 8.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	PAGO DEL REZAGO DEL 2015 EN 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL META ANUAL	PESO % EN TOTAL EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	137,48	0,00	0,00	0,00	0,00%	100,00%	0,00%	Registra en operación corriente pagos de cuentas por pagar rezago de vigencia anterior \$170.5 millones
TOTAL PASIVO	137,48	-	-	-	0%	100%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Este reporte muestra inconsistencias con el pasivo presentado en el PSFF viabilizado, ya que la ESE traía rezago de pasivo de 2015 y este no se encuentra reflejado. Es de aclarar que la ESE muestra pagos en la operación corriente por valor de \$170.5 millones por el concepto de cuentas por pagar – rezago vigencia anterior, sin dar claridad al pago correspondiente para la vigencia 2016 y el rezago que venía de 2015.

La ESE en su informe de monitoreo realiza un detalle de su pasivo a diciembre de 2016 entre las pg. 12 a la 14; sin embargo no realiza análisis conforme al formato establecido para tal fin, el Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 70 lo siguiente:

“Los pasivos aumentaron con respecto a los pasivos del inicio de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero, con respecto a 31 de diciembre de 2015, el valor de los pasivos también aumentaron, al establecer el pasivo exigible, descontado los pasivos que no requieren pago o que están financiados con recursos de tesorería cuando se tratan de los convenios de desempeño suscritos con el departamento o los recursos en la cuenta global para pago de cesantías el valor de los pasivos asciende a la suma de \$ 764 millones de pesos , con lo cual se está cumpliendo parcialmente con el saneamiento de pasivos, teniendo en cuenta que la ESE cuenta con una cartera por valor de \$ 2.648 millones de pesos que sirven para apalancar el pago de los pasivos.”

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, de 70 puntos, así:

Tabla 6 - 8.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	137,48	-	0%	70

8.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 8.1

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	179.895	2.410.593	1340%	Sobrepaso el % de lo proyectado
Servicios Ambulatorios	63.988	659.076	1030%	Sobrepaso el % de lo proyectado
Hospitalización	25.854	289.565	1120%	Sobrepaso el % de lo proyectado
Quirófanos y Salas de Parto	4.262	45.177	1060%	Sobrepaso el % de lo proyectado
Apoyo Diagnóstico	121.267	1.564.344	1290%	Sobrepaso el % de lo proyectado
Apoyo Terapéutico	19.519	226.420	1160%	Sobrepaso el % de lo proyectado
Servicios Conexos a la Salud	11.397	120.808	1060%	Sobrepaso el % de lo proyectado
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	426.182	5.315.984	1247%	Sobrepaso el % de lo proyectado
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	5.695.083.740	7.461.930.934	131%	Incremento de los gastos de operación corriente en 31%.
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	13.363,03	1.403,68		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa el 1247% de la meta prevista o producción proyectada al producir 5.315.984 UVR de 426.182 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 131% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea menor al estimado, con mayor producción y mayor gasto.

La ESE en su informe de monitoreo no realiza análisis de producción; sin embargo el Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 69 lo siguiente:

“En relación a la producción se observa que la meta producción ejecutada en UVR está por encima de la producción programada obteniéndose un resultado del 115% con respecto a una producción esperada del 100% la cual debe corresponder al cuarto trimestre de 2016, siendo consistente con sus mayor nivel de facturación con respecto a la proyectada.”

Así, la ESE muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral de 100 puntos, así:

Tabla 7 - 8.2

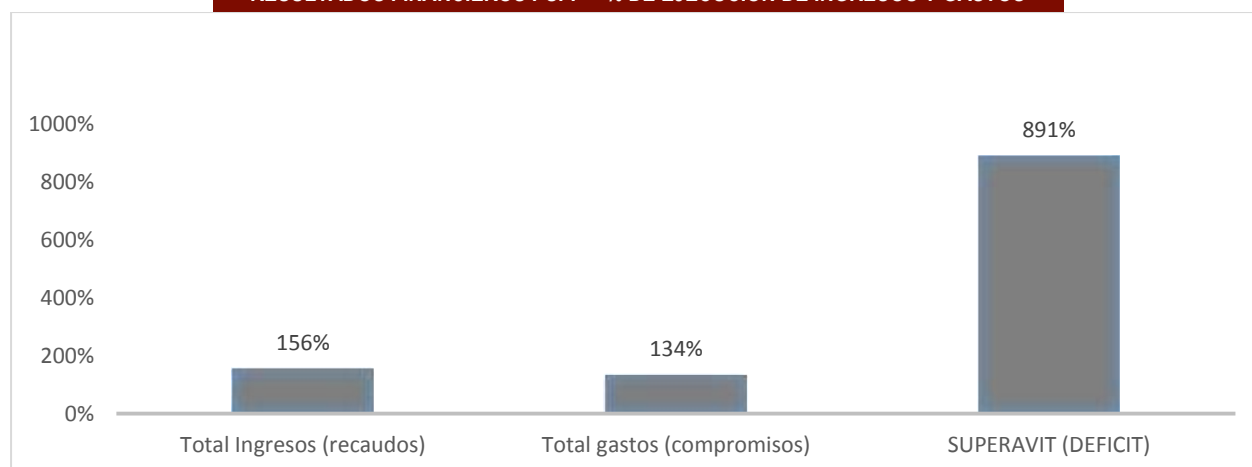
ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	426.182	5.315.984	1247%	100

8.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE, registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 8

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este superávit se origina en la operación corriente, por cuanto se observó que los recaudos están por encima de lo esperado. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 8

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016						
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	
TOTAL PASIVOS	2.712,81	309,36	2.686,75	0,00	2.996,11	3.851,94
- Cuentas por Pagar	1.991,47	0,00	2.177,46	0,00	2.346,73	2.485,62
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	694,08	309,36	323,54	0,00	463,63	374,61
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	144,97	0,00	144,97	0,00
- Otros Pasivos	27,26	0,00	40,78	0,00	40,78	991,71

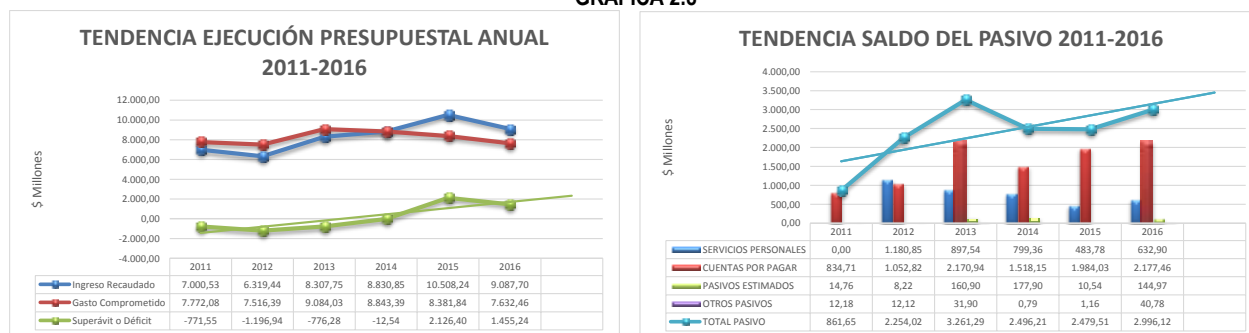
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 -8

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	70	10%	7	Cumplimiento parcial
Operación Corriente - Equilibrio	100	40%	40	Cumplimiento
Fuentes del PSFF	100	10%	10	Cumplimiento
Pago del Pasivo	70	30%	21	Cumplimiento parcial
Producción	100	10%	10	Cumplimiento parcial
TOTAL		100%	88	ALERTA BAJA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRAFICA 2.8



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF, han contribuido a modificar la tendencia observada en su operación corriente; por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo van en mejora; sin embargo el pasivo sigue creciendo, situación que no contribuye al cumplimiento del PSFF. La calificación obtenida por la **ESE DIVINO SALVADOR DE SOPO** y las tendencias observadas evidencian un **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA BAJA**.

9. ESE HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO DE SUESCA

La ESE ESE HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO ubicada en el municipio de Suesca Cundinamarca, es una empresa del orden departamental, de nivel 1 de atención, tipo C 1 de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo Medio inicialmente con la Resolución 2509 de 2012, y ratificada esta calificación con las Resoluciones 1877 de 2013, 2090 de 2014 y 1893 de 2015, con la expedición de la Resolución 2184 de 2016 re categorizó esta ESE en riesgo bajo; sin embargo en el presente año, con la Resolución 3916 de 2016 que modificó la Resolución 2184 de 2016 vuelve a dejar esta ESE en riesgo Medio.

Respecto a las evaluaciones anuales se tiene que en el informe de evaluación 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, calificó la ejecución del Programa al cierre de esa vigencia con cumplimiento parcial en Alerta - Baja, en el Informe de Evaluación Anual 2015, calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial - Alerta Alta; estas calificaciones consideraron un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE Nuestra Señora del Rosario de Suesca, presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Alta, obteniendo 73 puntos de calificación.

Por lo anterior la ESE, al haber obtenido en dos vigencias consecutivas una calificación de cumplimiento parcial - Alerta Alta, deberá obligatoriamente, en proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

9.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 9

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Presentado como anexo por el Departamento en el informe de seguimiento en el cuarto trimestre
Anexo Varios					En los 3 primeros trimestres se presentaron anexos, para el cuarto trimestre se tiene en cuenta lo reportado en CHIP y lo presentado por el Departamento en la sede electrónica.
FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP					

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las conclusiones que más adelante se observaran para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 9.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 1.668,99	\$ 3.038,51	\$ 1.944,43	\$ 1.898,42
Total gastos (compromisos)	\$ 1.607,56	\$ 2.528,18	\$ 1.972,01	\$ 2.020,56
Superávit (Déficit)	61,43	510,33	(27,58)	(122,14)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; las diferencias no son explicadas por la ESE en su informe de monitoreo ni por el Departamento en su informe de seguimiento. Es de aclarar que el definitivo está por debajo de lo proyectado. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 9.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	1.668,99	1.944,43	116,50%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	46,01	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	1.338,73	1.209,79	90,37%
Venta de Sevicios de Salud - VSS	1.243,19	748,13	60,18%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	95,54	56,20	58,83%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	461,67	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	250,00	0,00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	211,67	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	-	0,00%
Ingresos de Capital	-	-	0,00%
Otros Ingresos	61,43	41,21	67,08%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	330,26	586,96	177,72%
II. GASTO COMPROMETIDO	1.607,56	1.972,01	122,67%
D. FUNCIONAMIENTO	1.432,02	1.645,86	114,93%
Gastos de Personal de Planta	1.160,57	643,88	55,48%
Servicios Personales Indirectos	-	665,92	0,00%
Gastos Generales	265,47	332,47	125,24%
Transferencias corrientes	5,98	3,60	60,13%
E. GASTOS DE OPERACION	175,54	90,34	51,46%
Medicamentos	42,60	17,60	41,31%
De comercialización	132,94	-	0,00%
De prestación de servicios	-	72,74	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	148,39	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	-	-	
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	87,41	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	61,43	(27,58)	-44,90%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución de 116.5% y en los gastos del 122.6%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, positivo y superior a lo programado con lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las situaciones observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa, por lo que se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

9.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 9.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
Contratar el personal misional indispensable para la prestación de los servicios.	100%	50%	Parcialmente Cumplida
Contratar el personal misional indispensable para la prestación de los servicios.	100%	0%	No Cumplida
Contratar el personal misional indispensable para la prestación de los servicios.	100%	100%	Cumplida
Contratar el personal misional indispensable para la prestación de los servicios.	100%	0%	No Cumplida
PROMEDIO	100%	38%	
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			
Disminución de los gastos de funcionamiento y operación comercial	100%	0%	No Cumplida
Disminución de los gastos de funcionamiento y operación comercial	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	50%	
SANEAMIENTO DE PASIVOS			
Disminución de los pasivos que permitan mejorar los indicadores De la ESE	100%	100%	Cumplida
Disminución de los pasivos que permitan mejorar los indicadores De la ESE	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	100%	

FORTALECIMIENTO DE INGRESOS			
Incrementar venta de servicios y recaudo	100%	100%	Cumplida
Incrementar venta de servicios y recaudo	100%	100%	Cumplida
Incrementar venta de servicios y recaudo	100%	100%	Cumplida
Incrementar venta de servicios y recaudo	100%	100%	Cumplida
Incrementar venta de servicios y recaudo	100%	100%	Cumplida
Incrementar venta de servicios y recaudo	100%	100%	Cumplida
PROMEDIO	100%	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

En particular del Cuadro Resumen del Trimestre 4 corte diciembre 2016, la ESE no destaca las medidas de mayor ejecución e impacto y las de menor ejecución.

Medida	Análisis
Implementar los sistemas de información	Se constituye como uno de los avances positivos puesto que minimiza el proceso manual de la información.
Renegociación de tarifas	La entidad ya no cuenta con tarifas ISS, y adicionalmente se encuentra con atención de urgencias que mejora la situación financiera de la entidad por la tarifa SOAT
Contratación médicos rurales a través de prestación de servicios	Por normatividad ya no es posible realizar esta clase de contratación de los médicos rurales, lo cual impacta directamente el cumplimiento de esta meta en PSFF
Aumento de ingresos por contratación de nuevos profesionales	Es una medida que no ha dado resultados, puesto que las contrataciones respectivas se realizaron finalizando el segundo trimestre y la demanda inducida no dio resultado, por lo cual se decidió prescindir de esos servicios por el momento.
Negociación de Glosas	A pesar de lograr conciliaciones sobre las glosas, el recaudo de las mismas no se ha hecho efectivo con la frecuencia que desearía a la entidad, esto debido a las demoras para el pago por parte de las diferentes Eps.

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016 realiza análisis en la pg. 3 así:

MATRIZ DE MEDIDAS:

Las medidas tomadas por la administración para cumplir con los objetivos del Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero fueron 15, de las cuales la primera fue la presentación y aprobación del plan, la cual se logró.

Las 14 restantes tienen el siguiente grado de cumplimiento:

MEDIDAS CUMPLIDAS AL 100%:

MEDIDA	% DE AVANCE IV TRIMESTRE 2016	PLAZO DE EJECUCION
Restricción de horas extras.	100%	2 AÑOS
Depuración de Pasivos	100%	2 AÑOS
Renegociación de Tarifas	100%	2 AÑOS
Contratación Optómetra	100%	2 AÑOS
Manejo Oportuno de la facturación	100%	2 AÑOS
Respuesta oportuna de Glosas	100%	2 AÑOS
Conciliación con las EPS	100%	2 AÑOS
Disminución del Pasivo	100%	2 AÑOS
Consecución de Convenios	100%	2 AÑOS
Implementación del sistema de Información	100%	2 AÑOS

Las medidas anteriores se llevaron a cabo en su totalidad, inclusive antes del tiempo previsto para su cumplimiento, sin embargo respecto a la medida de no proveer el cargo de los médicos rurales en la planta de personal, por efectos de la aplicación de la circular 13 de 2015, emitida por la secretaria de salud de Cundinamarca solicitando el cumplimiento del parágrafo 3 del artículo 33 de la ley 1164 de 2007, que establece la vinculación de los médicos rurales a través de la planta de personal de la E.S.E, esta medida se cumplió hasta el mes de agosto de 2015, pero desde ese momento es una medida imposible de cumplir dentro del desarrollo del plan de saneamiento.

Respecto a las glosas, se ha disminuido de manera preventiva las causales de glosa por, pertinencia médica, falta de soportes, interpretación de laboratorios y/o aquellas que competen al área asistencial, adicionalmente producto de las mesas de trabajo que se están adelantando por parte de la contraloría y de la superintendencia de salud, se ha logrado conciliar y responder las glosas con las diferentes eps; es así que se está adelantando el proceso de contestación al 100% de las glosas radicadas en la institución.

MEDIDAS CUMPLIDAS PARCIALMENTE:

MEDIDA	% DE AVANCE IV TRIMESTRE 2016	PLAZO DE EJECUCION
Incrementar 2% la facturación en los servicios de consulta externa y PyP	60%	2 AÑOS

Estas metas se cumplieron parcialmente por los siguientes aspectos:

Respecto al incremento en los servicios de pyp y consulta externa, el hecho de cerrar los servicios a las EPS con las cuales no se renovó el contrato por falta de pago, hizo que estas redistribuyeran la población que atendía el hospital hacia la IPS privada que existe en el municipio, de igual manera la infraestructura para la prestación de los servicios brindados por el hospital solo se culminó hasta el mes de abril de 2016, adicionalmente la falta de ocupación al 100% de la infraestructura física y humana, hacen que las proyecciones de prestación de servicios no se cumplan y que los costos fijos no sean utilizados de forma óptima."

MEDIDAS NO CUMPLIDAS AL CIERRE DEL CUARTO TRIMESTRE 2016:

MEDIDA	% DE AVANCE IV TRIMESTRE 2016	PLAZO DE EJECUCION
Contratación de Nutricionista	0%	2 AÑOS
Contratación Psicólogo.	0%	2 AÑOS
Contratación de médicos rurales por OPS	0%	2 AÑOS

1. Respecto a la contratación de médicos rurales por OPS, por normatividad vigente es una medida que ya no se puede cumplir durante la ejecución del Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero de la ESE.

2. Respecto a la contratación de la Nutricionista y el Psicólogo, estas a pesar de que se llevaron a cabo, no fueron rentables para la entidad, por lo cual se decidió posponer el cumplimiento de la medida hasta la próxima vigencia, según se den las nuevas contrataciones.

Todas las medidas cuentan con la observación pertinente y en las que aplica se muestra el impacto que tienen sobre los ingresos o costos de la E.S.E., cumpliendo con procesos preventivos como el que se está llevando a cabo para disminuir el valor que glosan las EPS a la entidad, las mejores tarifas logradas con las EPS, la prestación de nuevos servicios, etc, mas no es fácil cumplir las metas de recaudo por venta de servicios a pesar de todos los esfuerzos realizados por la entidad.

El Departamento en su informe manifiesta en la pg. 72 lo siguiente:

"Las medidas se han ejecutado en un porcentaje mayor al 75%, la cual debe ser la meta para el año 2016, sin embargo estas no han impactado en el cumplimiento de las metas financieras del Programa, con lo cual el cumplimiento de las medidas no están en coherente con la situación financiera de la ESE."

De lo anterior se observa que las medidas evaluadas por la ESE y Departamento tienen diferencias, al observar en el archivo documental de la ESE en su PSFF, se presentan las medidas que tienen:

CATEGORIA	MEDIDAS O COMPROMISOS DE LA ESE	DESCRIPCION DE LA MEDIDA	DEFINICIÓN DEL INDICADOR DE LOGRO O CUMPLIMIENTO DE LA MEDIDA O COMPROMISO	META O VALOR O CRITERIO PROPUESTO	PLAZO DE EJECUCIÓN
Generales y administrativos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero - PSFF	Elaboración de un programa de saneamiento Fiscal y Financiero	Adopción un programa de saneamiento Fiscal y Financiero	Recaudo total de a vigencia /compromisos de la vigencia > o = 1	categorización sin riesgo financiero y ser auto sostenibles.	2 Años
Reorganización administrativa	Contratar el personal misional indispensable para la prestación de los servicios.	Mantener la contratación de personal acorde a las necesidades institucionales.	N° Profesionales contratados/N° de profesionales contratados	Incrementar 2% la facturación en los servicios de consulta externa y PyP	2 Años
			Contratación profesional de Nutrición	1 contratación del profesional de Nutrición	2 Años
			Contratación profesional de Optometría	1 Contratación profesional Optometría	2 Años
			Contratación profesional de Psicología	1 Contratación profesional Psicología	2 Años
Racionalización del gasto	Disminución de los gastos de funcionamiento y operación comercial	Cargos vacantes en la planta de personal.	N° cargos vacantes en planta de personal/ N° cargos proveídos = 0	0	2 años
		Restricción de horas extras, recargos nocturnos y dominicales	N° horas extras pagadas/Total horas extras	0	2 años
Saneamiento de pasivos	Sanear los pasivos que permitan mejorar los indicadores De la ESE	Revisión de los pasivos legalmente prescritos	N° de pasivos prescritos/Total de pasivos *100	Sanear los pasivos	2 años

		Adelantar depuración de pasivos a través del Comité de Sostenibilidad Contable	N° Cuentas depuradas/ Total de Cuentas *100	1 Comité semestral	2 años
Fortalecimiento de los ingresos de las ESE	Incrementar venta de servicios y recaudo	Renegociación de tarifas	N° EPS Renegociadas/N° Total de EPS *100	10%	2 años
		Búsqueda de recursos a través de Gestión Administrativa	N° de proyectos ejecutados/N° de proyectos presentados *100	100%	2 años
		Manejo oportuno de facturación	N° total de facturas radicadas/Total facturas generadas *100	100%	2 Años
		Respuesta oportuna de glosas	Total de glosa recibida/total de glosa contestadas *100	20%	2 Años
		Conciliación con las EPS	N° de EPS Conciliadas/N° EPS Convocadas *100	20%	2 Años
		Implementar el Sistema de Información Integral con 10 módulos	N° de módulos implementados / total de módulos del sistema (10) *100	100%	2 Años

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, el informe de seguimiento del departamento y con la salvedad realizada anteriormente y con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, presenta incertidumbre del avance total de las medidas presentadas, por lo tanto muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 3 - 9.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	38%	37,50%	
Racionalización del gasto	100%	50%	50,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	100%	100,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	100%	100,00%	
Otros	0%	0%		
PUNTAJE				70

9.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.417.6 millones lo que representa 85% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla:

Tabla 4. - 9.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	1.338,73	831,55	62%	80%	58%
Venta de Servicios de Salud	1.338,73	654,62	49%	80%	42%
Otros Ingresos Corrientes	-	176,93	0%	0%	16%
Ingresos No Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	330,26	586,08	177%	20%	42%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	1.668,99	1.417,64	85%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	409,91	527,38	129%	25%	25%
Total Gastos Variables Administrativos	44,39	123,80	279%	3%	3%
Total Gastos Fijos Operativos	894,46	990,70	111%	56%	44%
Total Gastos Variables Operativos	258,81	295,27	114%	16%	21%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	83,41	100%	0%	8%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	1.607,56	2.020,56	126%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	61,43	(602,93)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios que muestra el mayor avance respecto a la meta con una ejecución del 80%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución del 177% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría un avance en la ejecución de ingresos del 62% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se puede financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos por su parte, registran una ejecución del 126% de lo programado con compromisos, en los gastos fijos operativos muestra una ejecución del 111% respecto de lo proyectado en el escenario propuesto e incluye ejecución de cuentas por pagar rezago de vigencia anterior en el 100%, que no tenía programados.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$602.9 millones, contraria a la meta anual para el PSFF viabilizado que buscaba superávit. Es de aclarar que el déficit total muestra \$27 millones.

Es de aclarar que el total de gastos registrado en SIHO, como se observó anteriormente es de \$1.972 millones, presentando diferencia de lo reportado en monitoreo de \$48.5 millones de mayor valor.

La ESE realiza análisis del componente de la operación corriente en la pg.6 a la 29; sin embargo no realiza análisis a los acumulados sino por trimestre; sin embargo el departamento en la pg. 73 manifiesta lo siguiente:

"El recaudo por concepto de ingresos corrientes correspondió al 62,12% de los ingresos proyectados, por concepto de ventas de servicios de salud el recaudo fue del 48,90%, con lo cual la meta proyectada no se cumplió en la suma de \$684 millones de pesos, en el régimen subsidiado el porcentaje de ejecución fue del 57,79%, la suma no recaudada fue de \$ 684 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 36%, mientras en lo ejecutado fue del 25% del total de los ingresos, en el régimen contributivo el porcentaje de ejecución fue del 38,01%, la suma no recaudada fue de \$ 349 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 34%, en lo ejecutado alcanzo el 15% de los ingresos recaudados, el recaudo por concepto de cartera (rezago

de cuentas por cobrar de vigencias anteriores) es del 177,46%, superando la meta proyectada en \$ 256 millones de pesos, el total de ingresos de la operación corriente fue del 62,12%, estando por debajo de la meta proyectada en \$ 507 millones pesos, en el total de ingresos corrientes se incluye la disponibilidad inicial y los aportes del departamento y el municipio en cuantía de \$ 46 millones de pesos y \$ 522 millones de pesos respectivamente, que representa el 29,21% del total de los ingresos recaudados.

Los compromisos por conceptos de gastos operacionales y administrativos ascendieron a la suma de \$ 1.937 millones de pesos, comparado con lo proyectado que fue la suma de \$ 1.607 millones aumentando los compromisos en la suma de \$ 330 millones de pesos, incluidas las cuentas pagar de la vigencia anterior el total compromisos estuvo por encima de la meta en un 25,69% que equivale a \$ 413 millones de pesos, con lo cual se generó un déficit de operación corriente en \$ 602 millones de pesos, el cual fue apalancado con los aportes del departamento y del municipio por valor de \$ 522 millones de pesos, generando un déficit total fue la suma de \$ 122 millones de pesos.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de gastos, por presentar un gasto menor al cruce con SIHO y superior al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 4. - 9.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	1.668,99	1.417,64	85%	
GASTOS (RECUADO)	1.607,56	2.020,56	126%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	61,43	(602,93)		70

9.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE el pasado 6 de junio de 2014, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo de contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 9.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL META ANUAL	PESO % EN TOTAL EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	61,43	0,00	0,00	0%	100,00%	0,00%	La ESE presentó déficit
Saludos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	250,00	0,00	100%	0,00%	52,00%	Recibio recursos adicionales
Recursos destinados por el Municipio	0,00	230,79	0,00	100%	0,00%	48,00%	Recibio recursos adicionales
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	61,43	480,79	0,00	783%	100,00%	100,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos solamente por \$61 millones de la vigencia 2016 y adicionalmente la ESE lleva equivocadamente en el cuadro resumen \$330 millones que ya se encuentran como rezago de vigencias anteriores en ingresos de la operación corriente, este concepto registra una ejecución del 0%, ya que como se observó anteriormente la ESE presentó déficit. Es de aclarar que la ESE y el Departamento no realizan análisis en sus informes

respecto a las fuentes de financiación; sin embargo se observa que la ESE recibió recursos del Departamento por valor de \$250 millones y del municipio de \$230.7 millones.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra CUMPLIMIENTO de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 100 puntos, así:

Tabla 5 - 9.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	61,43	0,00	0,00%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	250,00	100,00%	
Recursos destinados por el Municipio	0,00	230,79	100,00%	
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	61,43	480,79	783%	100

9.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 9.1

EJECUCIÓN META ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	PAGO DEL REZAGO DEL 2015 EN 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
TOTAL PASIVO	-	-	-	-		0%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Este reporte muestra inconsistencias con el pasivo presentado en el PSFF viabilizado, ya que la ESE traía rezago de pasivo de 2015 y este no se encuentra reflejado. Es de aclarar que la ESE muestra pagos en la operación corriente por valor de \$83 millones por el concepto de cuentas por pagar – rezago vigencia anterior, sin dar claridad al pago correspondiente para la vigencia 2016 y el rezago que venía de 2015.

La ESE en su informe de monitoreo realiza un análisis de su pasivo entre las pg. 54 a la 57; sin embargo no realiza análisis conforme al consolidado del año, el Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 77 lo siguiente:

“Los pasivos aumentaron con respecto a los pasivos del inicio de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero, con respecto a 31 de diciembre de 2015, el valor de los pasivos también aumentaron, al establecer el pasivo exigible, descontado los pasivos que no requieren pago o que están financiados con recursos de tesorería cuando se tratan de los convenios de

desempeño suscritos con el departamento o los recursos en la cuenta global para pago de cesantías el valor de los pasivos asciende a la suma de \$ 96 millones de pesos, con lo cual se está cumpliendo parcialmente con el saneamiento de pasivos.”

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, de 70 puntos, así:

Tabla 6 - 9.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	-	-		70

9.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 9.1

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	38.046	19.403	51%	Falto el 49% de lo proyectado
Servicios Ambulatorios	27.598	13.247	48%	Falto el 52% de lo proyectado
Hospitalización	10.235	4.503	44%	Falto el 56% de lo proyectado
Quirófanos y Salas de Parto	1.776	1.510	85%	Falto el 15% de lo proyectado
Apoyo Diagnóstico	41.885	22.618	54%	Falto el 46% de lo proyectado
Apoyo Terapéutico	16.224	5.516	34%	Falto el 66% de lo proyectado
Servicios Conexos a la Salud	2.941	2.029	69%	Falto el 31% de lo proyectado
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	138.705	68.827	50%	Falto el 50% de lo proyectado
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	1.607.562.316	1.736.204.433	108%	Incremento de los gastos de operación corriente en 8%.
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	11.589,79	25.225,68		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa el 50% de la meta prevista o producción proyectada al producir 68.827 UVR de 138.705 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 108% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menor producción y mayor gasto.

La ESE en su informe de monitoreo no realiza análisis de producción consolidada; sin embargo el Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 69 lo siguiente:

“En relación a la producción se observa que la meta producción ejecutada en UVR está debajo de la producción programada obteniéndose un resultado del 55% con respecto a una producción esperada del 100% la cual debe corresponder al cuarto trimestre de 2016, lo cual es consistente con el nivel de facturación, no está cumpliendo con la producción proyectada en el Programa.”

Así, la ESE muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral de 70 puntos, así:

Tabla 7 - 9.2

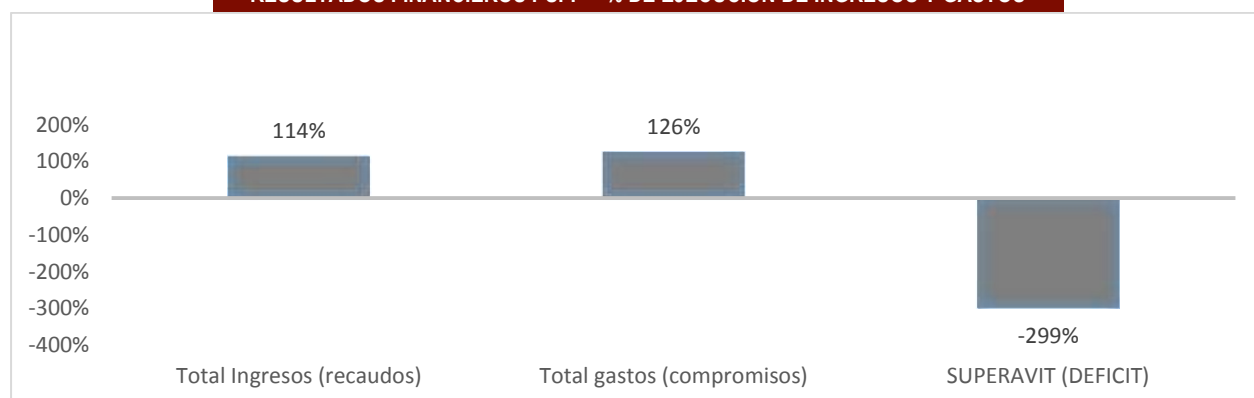
ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	138.705	68.827	50%	70

9.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE, registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 9

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este déficit se origina en la operación corriente, por cuanto se observó que los recaudos están por debajo de lo esperado respecto de los gastos, también presenta inconsistencia del reporte de gastos en monitoreo. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 9

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016						
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	
TOTAL PASIVOS	120,76	0,00	282,40	0,00	282,39	0,00
- Cuentas por Pagar	91,27	0,00	40,56	0,00	75,53	0,00

- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	17,12	0,00	241,83	0,00	206,87	0,00
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros Pasivos	12,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

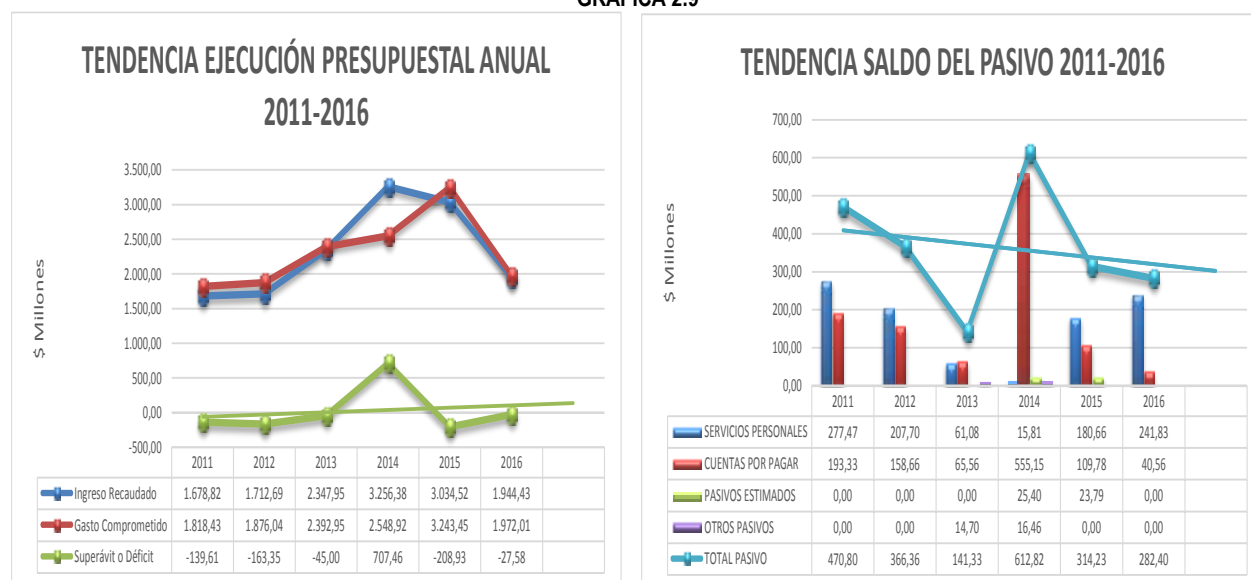
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 -9

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	70,0	10%	7	Cumplimiento parcial
Operación Corriente - Equilibrio	70,0	40%	28	Cumplimiento parcial
Fuentes del PSFF	100,0	10%	10	Cumplimiento
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	Cumplimiento parcial
Producción	70,0	10%	7	Cumplimiento parcial
TOTAL		100%	73	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRAFICA 2.9



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF, no ha contribuido a modificar la tendencia observada en su operación corriente y pasivo, por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo van en desmejora; situación que no contribuye al cumplimiento del PSFF. La calificación obtenida por la ESE **NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO DE SUESCA** y las tendencias observadas evidencian un **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

10. ESE CENTRO DE SALUD TIMOTEO RIVEROS CUBILLOS DE UNE

La ESE CENTRO DE SALUD TIMOTEO RIVEROS CUBRILLOS, ubicada en el municipio de Une Cundinamarca, es una empresa del orden Municipal, de nivel 1 de atención, tipo B grado 2 de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada sin riesgo inicialmente con la Resolución 2509 de 2012 y ratificada esta calificación con la Resoluciones 1877 de 2013, posteriormente es categorizada en riesgo alto con la Resolución 2090 de 2014 y con la Resolución 1893 de 2015 pasa a riesgo Medio; con la expedición de la Resolución 2184 de 2016 se categorizó esta ESE en riesgo bajo; sin embargo en el presente año, con la Resolución 3916 de 2016 que modificó la Resolución 2184 de 2016 vuelve a dejar esta ESE en riesgo Medio.

Respecto a las evaluaciones anuales se tiene que en el informe de evaluación 2015, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, calificó la ejecución del Programa al cierre de esa vigencia con cumplimiento parcial en Alerta - Alta; esta calificación considera un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE Timoteo Riveros Cubillos de Une, presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Alta, obteniendo 72 puntos de calificación.

Por lo anterior la ESE, al haber obtenido en dos vigencias consecutivas una calificación de cumplimiento parcial - Alerta Alta, deberá obligatoriamente, en proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

10.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema DELFOS y CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 10

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Reportado en el formato de la guía
Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Presentado como anexo por el Departamento en el informe de seguimiento en el cuarto trimestre
Anexo Varios					En los 3 primeros trimestres se presentaron anexos, para el cuarto trimestre se tiene en cuenta lo reportado en CHIP y lo presentado por el Departamento en la sede electrónica.
FUENTE: Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS y CHIP					

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las conclusiones que más adelante se observaran para la ESE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado

en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 -10.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 978,00	\$ 1.212,47	\$ 915,76	\$ 915,76
Total gastos (compromisos)	\$ 987,68	\$ 1.212,47	\$ 1.096,91	\$ 1.096,91
Superávit (Déficit)	(9,68)	-	(181,15)	(181,15)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; las diferencias no son explicadas por la ESE en su informe de monitoreo ni por el Departamento en su informe de seguimiento. Es de aclarar que el definitivo está por debajo de lo proyectado. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 10.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	978,00	915,76	93,64%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	141,81	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	962,85	750,79	77,98%
Venta de Servicios de Salud - VSS	962,85	735,18	76,35%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	11,10	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	15,61	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	6,08	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	9,53	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	-	0,00%
Ingresos de Capital	0,15	-	0,00%
Otros Ingresos	27,92	0,31	1,11%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	15,00	22,85	152,30%
II. GASTO COMPROMETIDO	987,68	1.096,91	111,06%
D. FUNCIONAMIENTO	936,28	909,08	97,10%
Gastos de Personal de Planta	355,92	295,23	82,95%
Servicios Personales Indirectos	457,99	480,76	104,97%
Gastos Generales	122,36	133,10	108,78%
E. GASTOS DE OPERACION	41,40	38,85	93,85%

Medicamentos	-	25,20	0,00%
De comercialización	41,40	-	0,00%
De prestación de servicios	-	13,65	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	6,08	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	10,00		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	142,89	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(9,68)	(181,15)	1872,20%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.1 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución de 93.6% y en los gastos del 111%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, positivo y superior a lo programado con lo propuesto en el PSFF.

A pesar de las situaciones observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa, por lo que se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

10.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 – 10.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF			
Racionalización del gasto	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1. La mala negociación de tarifas con las diferentes entidades que se le prestan los servicios de salud en la Institución.	100%	50%	Parcialmente cumplida
PROMEDIO	100%	50%	
Saneamiento de pasivos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1. La depuración de aportes patronales	100%	70%	Parcialmente cumplida
PROMEDIO	100%	70%	
Otros	META ANUAL	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1. Los estados financieros no se están tomando como herramienta para la toma de decisiones.	100%	70%	Parcialmente cumplida
2. La falta de identificación de cartera de vigencias anteriores las cuales no se han podido reclasificar, y aún están en cuentas por identificar en el pasivo.	100%	90%	Parcialmente Cumplida

3. El no cumplimiento de la totalidad de los requisitos mínimos de habilitación Resolución 2003 de 2014	100%	50%	Parcialmente Cumplida
4. La no existencia de un plan anual de ventas.	100%	50%	Parcialmente Cumplida
5. Demanda inducida insuficiente en promoción y prevención.	100%	100%	Cumplida
6. Falta de jornadas extramurales.	100%	100%	Cumplida
7. La falta de información física y magnética de vigencias anteriores años 2008-2009-2010-2011-2012	100%	40%	Parcialmente cumplida
8. La inasistencia de los usuarios.	100%	100%	Cumplida
9. La prescripción de facturas de vigencias anteriores no radicadas por la administración anterior.	100%	100%	Cumplida
10. La no Legalización del predio (terreno) donde se encuentra ubicada la ESE	100%	80%	Parcialmente Cumplida
PROMEDIO	100%	78%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

En particular del Cuadro Resumen del Trimestre 4 corte diciembre 2016, la ESE no destaca las medidas de mayor ejecución e impacto y las de menor ejecución.

Medida	Análisis
COMPROMISO 1 Tomar los estados financieros como herramienta	Los E/Fs han sido tomados como base para la medición del costo de los servicios
SIN OBSERVACION	SIN OBSERVACION
Demanda inducida insuficiente en promoción y prevención.	Los profesionales asistenciales no cumplen a cabalidad las disposiciones generadas por la gerencia de la ESE en la demanda inducida, sin embargo las reuniones constantes han mejorado en un porcentaje no muy alto el indicador
MEDIDA 2 Implementar la creación e un plan anual de ventas	Debido a la posición geográfica de la institución se dificulta atraer nuevos clientes fuera de las EPS subsidiadas con contrato modalidad cápita, se está gestionando los contratos PIC, en los municipio circunvecinos

De este resultado, la ESE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016 realiza análisis entre las pg. 6 a la 12; sin embargo no realiza conclusiones de sus consolidados; el Departamento en su informe manifiesta en la pg. 79 lo siguiente:

“Las medidas se han ejecutado en un porcentaje mayor al 75%, la cual debe ser la meta para el año 2016, sin embargo estas no han impactado en el cumplimiento de las metas financieras del Programa, con lo cual el cumplimiento de las medidas no están en coherente con la situación financiera de la ESE.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, el informe de seguimiento del departamento y con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, presenta incertidumbre del avance total de las medidas presentadas, por lo tanto muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 3 - 10.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	0%	0%		
Racionalización del gasto	100%	50%	50,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	70%	70,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	78%	78,00%	
Otros	0%	0%		
PUNTAJE				70

10.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$915 millones lo que representa 94% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla:

Tabla 4. - 10.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	962,85	735,49	76%	98%	64%
Venta de Servicios de Salud	962,85	735,18	76%	98%	64%
Otros Ingresos Corrientes	-	0,31	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	0,15	157,42	0%	0%	31%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	15,00	22,85	152%	2%	5%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	978,00	915,76	94%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	316,01	954,02	302%	32%	96%
Total Gastos Variables Administrativos	-	-	0%	0%	0%
Total Gastos Fijos Operativos	563,27	-	0%	58%	0%
Total Gastos Variables Operativos	98,40	-	0%	10%	0%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	142,89	100%	0%	4%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	977,68	1.096,91	112%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	0,32	(181,15)			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo IV Trimestre Cuadro 2

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios que muestra el mayor avance respecto a la meta con una ejecución del 76%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución del 152% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría un avance en la ejecución de ingresos del 93% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se puede financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos por su parte, registran una ejecución del 112% de lo programado con compromisos, en los gastos fijos administrativos muestran una ejecución del 302% respecto de lo proyectado en el escenario propuesto, se observa que la ESE no ejecuto los

otros gastos propuestos e incluye ejecución de cuentas por pagar rezago de vigencia anterior en el 100%, que no tenía programados.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$181 millones, contraria a la meta anual para el PSFF viabilizado que buscaba equilibrio. Es de aclarar que el déficit total muestra los mismos \$181 millones.

La ESE realiza análisis del componente de la operación corriente en la pg.14 así:

*“Al observar el flujo financiero se determina que a 31 de Diciembre de 2016, la E.S.E ha recaudado la suma de un total de 915 Millones de Pesos de los cuales por ventas de servicios de salud representan \$757 Millones de pesos.
En cuanto al régimen subsidiado se obtuvo un recaudo de \$616 Millones, frente a lo reflejado el PSFF, los reconocimientos para a 31 de Diciembre de 2016 asciende a \$678 Millones de pesos vs reconocimientos 2015 por valor de \$322 millones de pesos.
A 31 de Diciembre de 2016 el valor de los recaudos fue de \$5 Millón Pesos del Régimen Contributivo y en 2015 fue de \$11,6 Millones de Pesos, la razón principal fue la escasa demanda de los servicios de salud durante este término.
En la actualidad se determina la posibilidad de incrementar la oferta de servicios al Régimen Contributivo.
Para la cartera-Rezago vigencia anterior, a 31 de Diciembre de 2016 se recaudaron \$23 Millones de pesos y en la vigencia 2015 fue de \$41 Millones de Pesos.
Los Gastos ascendieron a la suma \$1.096 Millones de Pesos, durante el período de Enero a Diciembre de 2016, los gastos de personal ascendieron a \$793 Millones de Pesos, los Gastos Generales \$136 Millones de Pesos y los Gastos de Operación Comercial \$38 Millones de Pesos.*

El departamento en la pg. 80 manifiesta lo siguiente:

*“El recaudo por concepto de ingresos corrientes correspondió al 76% de los ingresos proyectado, por concepto de ventas de servicios de salud el recaudo fue del 76%, con lo cual la meta proyectada no se cumplió en la suma de \$ 228 millones de pesos, en el régimen subsidiado el porcentaje de ejecución fue del 87%, la suma no recaudada fue de \$91 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 72%, mientras en lo ejecutado fue del 67% del total de los ingresos, en el régimen contributivo el porcentaje de ejecución fue del 19%, la suma no recaudada fue de \$ 23 millones de pesos, dentro la estructura del ingreso proyectado correspondía al 3%, en lo ejecutado alcanzo el 1% de los ingresos recaudados, el recaudo por concepto de cartera (rezago de cuentas por cobrar de vigencias anteriores) es del 152%, superando la meta proyectada en \$ 8 millones de pesos, el total de ingresos de la operación corriente fue del 94%, por debajo de la meta proyectada en \$ 62 millones pesos, en la cual que se incluye la disponibilidad inicial y los aportes del departamento en cuantía de \$ 141 millones de pesos y 16 millones de pesos respectivamente, que representa el 17% del total de los ingresos recaudados.
Los compromisos por conceptos de gastos operacionales y administrativos ascendieron a la suma de \$ 954 millones de pesos, comparado con lo proyectado que fue la suma de \$ 977 millones aumentando los compromisos en la suma de \$24 millones de pesos, incluidas las cuentas pagar de la vigencia anterior el total compromisos estuvo por encima de la meta en un 12% que equivale a \$119 millones de pesos, con lo cual se generó un déficit de operación corriente en \$ 181 millones de pesos, el déficit total fue la suma de \$ 181 millones de pesos.”*

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de gastos, por presentar un gasto menor al cruce con SIHO y superior al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 4. - 10.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	978,00	915,76	94%	70
GASTOS (RECUADO)	977,68	1.096,91	112%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	0,32	(181,15)		

10.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE el pasado 11 de marzo 2015, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo de contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 10.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016							OBSERVACIONES
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	
Recursos de la ESE	27,92	0,00	0,00	0%	100,00%		Presento déficit
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	27,92	0,00	0,00	0%	100,00%	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos solamente por \$27 millones de recursos de la ESE, este concepto registra una ejecución del 0%, ya que como se observó anteriormente la ESE presentó déficit. Es de aclarar que la ESE y el Departamento no realizan análisis en sus informes respecto a las fuentes de financiación. Es de aclarar que la ESE recibió aportes por valor de \$15 millones según la ejecución de SIHO.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 5 - 10.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	27,92	0,00	0,00%	
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	27,92	0,00	0%	70

10.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 10.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	REZAGO DEL 2015 EN 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	100,00%	0,00%	No realizó pagos
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
TOTAL PASIVO	10,00	-	-	-	0%	100%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Este reporte muestra inconsistencias con el pasivo presentado en el PSFF viabilizado, ya que la ESE traía rezago de pasivo de 2015 y este no se encuentra reflejado. Es de aclarar que la ESE muestra pagos en la operación corriente por valor de \$142.8 millones por el concepto de cuentas por pagar – rezago vigencia anterior, sin dar claridad al pago correspondiente para la vigencia 2016 y el rezago que venía de 2015.

La ESE en su informe de monitoreo realiza un análisis de su pasivo en la pg. 15 así:

“Como se puede observar el valor de los pasivos a 31 de Diciembre de 2016 ascendía a la suma de \$367 Millones de pesos, las cuentas por pagar entre las más sobresalientes corresponden a los proveedores con una deuda aproximada de \$57 millones de pesos; seguida por los acreedores cuyo valor asciende a \$102 millones de pesos dentro del cual el rubro más representativo corresponden a los honorarios y servicios técnicos.

En cuanto a las obligaciones laborales, la cuenta de nómina que asciende a \$103 millones de pesos por concepto de salarios primas, bonificaciones, cesantías ley 50, intereses a las cesantías entre otros.

La cuenta consignaciones por identificar asciende a la suma de \$44 Millones de Pesos.

En los pasivos estimados encontramos se hizo necesario causar la suma de \$39 correspondiente a pasivos prestaciones sociales.

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 84 lo siguiente:

“Los pasivos aumentaron con respecto a los pasivos del inicio de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero, con respecto a 31 de diciembre de 2015, el valor de los pasivos también aumentaron, al establecer el pasivo exigible, descontado los pasivos que no requieren pago o que están financiados con recursos de tesorería cuando se tratan de los convenios de desempeño suscritos con el departamento o los recursos en la cuenta global para pago de cesantías el valor de los pasivos asciende a la suma de \$ 283 millones de pesos, con lo cual no se está cumpliendo con el saneamiento de pasivos.”

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, de 70 puntos, así:

Tabla 6 - 10.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	10,00	-	0%	70

10.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 10.1

ANÁLISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	15.942	15.942	100%	Realiza el 100% de lo proyectado
Servicios Ambulatorios	29.426	16.243	55%	Falto el 45% de lo proyectado
Hospitalización				
Quirófanos y Salas de Parto	715	130	18%	Falto el 82% de lo proyectado
Apoyo Diagnóstico	16.668	20.902	125%	Sobrepaso el 25% de lo proyectado
Apoyo Terapéutico				
Servicios Conexos a la Salud	14.062	17.999	128%	Sobrepaso el 28% de lo proyectado
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	76.813	71.216	93%	Falto el 7% de lo proyectado
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	987.675.371	947.935.440	96%	Disminución de los gastos de operación corriente en 4%.
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	12.858,18	13.310,65		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa el 93% de la meta prevista o producción proyectada al producir 71.216 UVR de 76.813 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 96% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea menor al estimado, con menor producción y menor gasto.

La ESE en su informe de monitoreo no realiza análisis de producción; sin embargo el Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 82 lo siguiente:

“En relación a la producción se observa que la meta producción ejecutada en UVR está debajo de la producción programada obteniéndose un resultado del 92,70% con respecto a una producción esperada del 100% la cual debe corresponder al cuarto trimestre de 2016, el cual es consistente con el nivel de facturación.

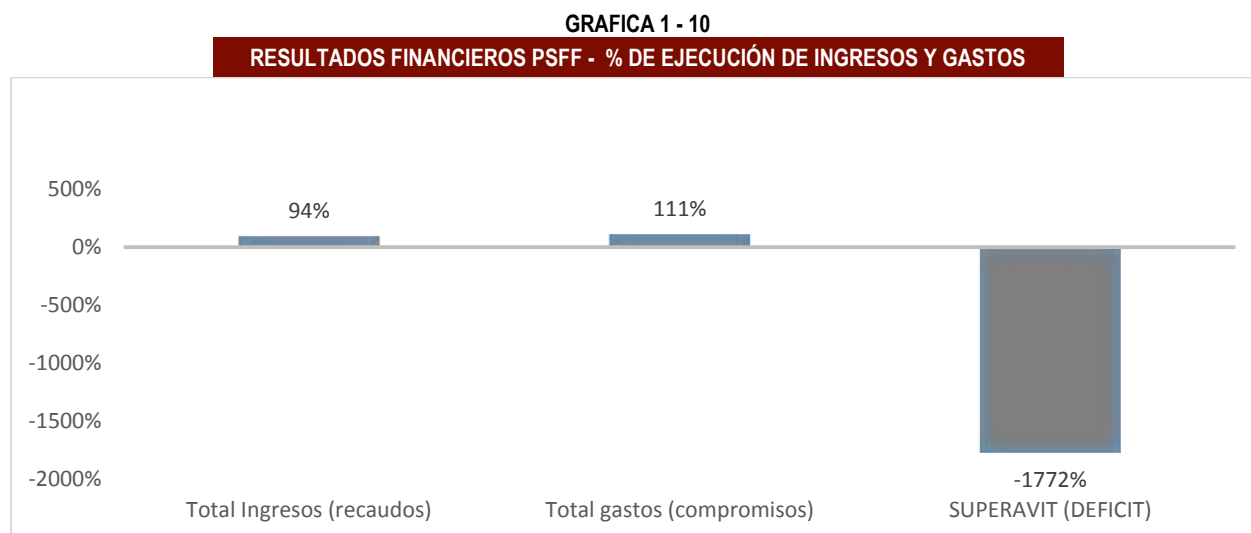
Así, la ESE muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, por cuanto se han evidenciado reiteradas inconsistencias en los reportes de información, una ejecución no consistente y un avance parcial en la ejecución del PSFF; obteniendo para su calificación integral de 70 puntos, así:

Tabla 7 -10.2

ANÁLISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	76.813	71.216	93%	93

10.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE, registra déficit como se muestra a continuación:



Este déficit se origina en la operación corriente, por cuanto se observó que los recaudos están por debajo de lo esperado respecto de los gastos. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 10
RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	0,18	0,00	367,89	0,00	367,89	199,90	El pasivo reportado en SIHO y CHIP coinciden con los totales pero no con monitoreo
- Cuentas por Pagar	0,15	0,00	80,57	0,00	180,64	97,07	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	0,01	0,00	203,27	0,00	103,21	53,01	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	39,07	0,00	39,06	0,00	
- Otros Pasivos	0,02	0,00	44,98	0,00	44,98	49,82	

Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

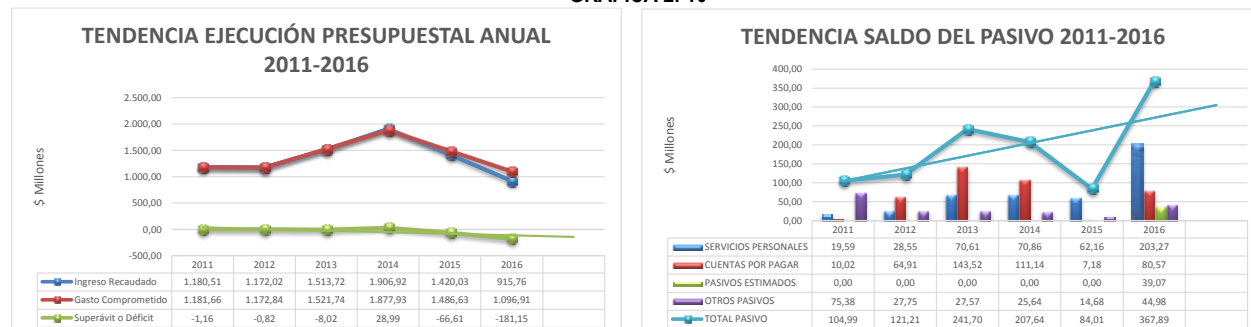
Tabla 9 -10
EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF

INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	70,0	10%	7	Cumplimiento parcial
Operación Corriente - Equilibrio	70,0	40%	28	Cumplimiento parcial

Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	Cumplimiento parcial
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	Cumplimiento parcial
Producción	93,0	10%	9	Cumplimiento parcial
TOTAL		100%	72	ALERTA ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRAFICA 2. 10



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF, no ha contribuido a modificar la tendencia observada en su operación corriente y pasivo, por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo van en desmejora; situación que no contribuye al cumplimiento del PSFF. La calificación obtenida por la ESE **CENTRO DE SALUD TIMOTEO RIVEROS CUBILLOS DE UNE** y las tendencias observadas evidencian un **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

VII. EVALUACIÓN AGREGADO DEPARTAMENTAL

Para efectos de establecer el comportamiento consolidado de las 10 Empresas Sociales del Estado – ESE con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado del Departamento de Cundinamarca, se realiza a continuación el análisis del recaudo total de ingresos y de los gastos comprometidos para los cortes a diciembre 31 del periodo 2011 al 2016, con el correspondiente balance y la evaluación del saldo del pasivo a las mismas fechas de corte y a precios constantes 2016.

1. Ingresos Recaudados y Gastos Comprometidos

El conjunto de 10 Empresas Sociales del Estado con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado, reporta un déficit agregado de \$862 millones al cierre de la vigencia fiscal 2016 en la ejecución presupuestal reportada al Ministerio de Salud y Protección Social mediante el Sistema de Información Hospitalaria - SIHO, relacionando el total de los ingresos recaudados con el total de los gastos comprometidos. Con este resultado, la relación ingresos recaudados sobre gastos comprometidos alcanza 98.7%, que al comparar el promedio del periodo 2011 al 2015 de 97.1%, la vigencia 2016 lo supera en 1.6 puntos.

Como se observa en la siguiente gráfica, el recaudo de ingresos presentan el siguiente comportamiento entre las vigencias 2011 al 2016 con la ejecución del Programa así: los ingresos recaudados disminuyeron 0.1% entre el 2012 sobre el 2011, respecto de 2013 sobre el 2012 creció el 16.7%, de 2014 sobre el 2013 creció el 4.4%, para el periodo 2015 sobre el 2014 disminuyó el 0.1% y de 2016 sobre el 2015 disminuyó el 19.8%.



Ahora bien, los gastos comprometidos consolidados de las 10 ESE con PSFF viabilizado presentan el siguiente comportamiento entre las vigencias 2011 al 2016, en valores constantes 2016, con la ejecución del Programa así: los gastos comprometidos disminuyeron 7.2% entre el 2012 sobre el 2011, respecto de 2013 sobre el 2012 crecieron en 9.2%, de 2014 sobre el 2013 disminuyeron el 0.7%, para el periodo 2015 sobre el 2014 disminuyó el 4.5% y de 2016 sobre el 2015 volvió a disminuir en 20%.

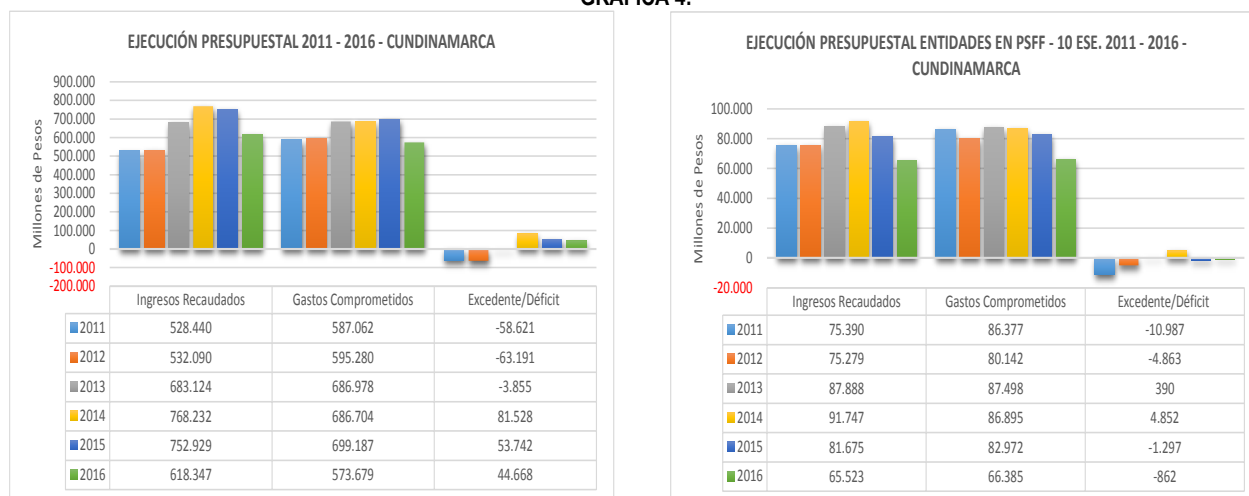
Como se observa, el crecimiento y disminución de los ingresos recaudados en los diferentes años ha sido variable; sin embargo la mayor disminución la tuvo la vigencia 2016, los gastos han tenido una tendencia de disminución, sin embargo el 2013 incremento, la vigencia con mayor disminución fue en el 2016, con lo cual el déficit agregado disminuyó para la vigencia 2016; sin embargo genera incertidumbre en los resultados de equilibrio y sostenibilidad, ya que las dos últimas vigencias presentaron déficit.

Por otra parte al observar la composición de los ingresos del total departamental vemos que en el 2011 se recaudaron \$528.440 millones, para el 2012 fue de \$532.090 millones, para el 2013 de \$683.124 millones, para el 2014 de \$768.232 millones, para el 2015 de \$752.929 millones y para 2016 se recaudaron \$618.347 millones; mientras que las 10 ESE que tienen PSFF recaudaron en el 2011 \$75.390 millones (14.3% del total departamental), en el 2012 \$75.279 millones (14.1% del total), en el 2013 \$87.888 millones (12.9% del total), en el 2014 \$91.747 millones (11.9% del total), en el 2015 \$81.675 millones (10.8% del total) y Para 2016 recaudo \$65.523 millones (10.6% del total departamental).

Los gastos por su parte en el agregado departamental presentaron unos compromisos para el 2011 de \$587.062 millones, para el 2012 de \$595.280 millones, para el 2013 de \$686.978 millones, para el 2014 de \$686.704 millones, para el 2015 de \$699.187 millones y para el 2016 de comprometieron \$573.679 millones; mientras que las 10 ESE que tienen PSFF comprometieron para el 2011 \$86.377 millones (14.7% del total departamental), en el 2012 \$80.142 millones (13.5% del total), en el 2013 \$87.498 millones (12.7% del total), en el 2014 \$86.895 millones (12.7% del total), en el 2015 \$82.972 millones (11.9% del total) y Para 2016 se comprometieron \$66.385 millones (11.6% del total departamental).

De lo anterior se observa que para el 2011 el total departamental obtuvo déficit de \$58.621 millones y las 10 ESE con PSFF también presentó déficit de \$10.987 millones, para el 2012 el total departamental volvió a presentar déficit de \$63.191 millones, al igual que las 10 ESE en \$4.863 millones, para el 2013 el total departamental volvió a presentar déficit de \$3.855 millones, mientras que las 10 ESE presentó superávit de \$390 millones, para el 2014 el total departamental presentó superávit de \$81.528 millones, y las 10 ESE volvieron a presentar superávit por \$4.852 millones, para el 2015 el total departamental volvió a presentar superávit por \$53.742, mientras que las 10 ESE presentaron déficit por valor de \$1.297 millones y para el 2016 el total departamental siguió con superávit de \$44.668, mientras las 10 ESE vuelven a presentar déficit por valor de \$862 millones. Este comportamiento se puede observar en la siguiente gráfica:

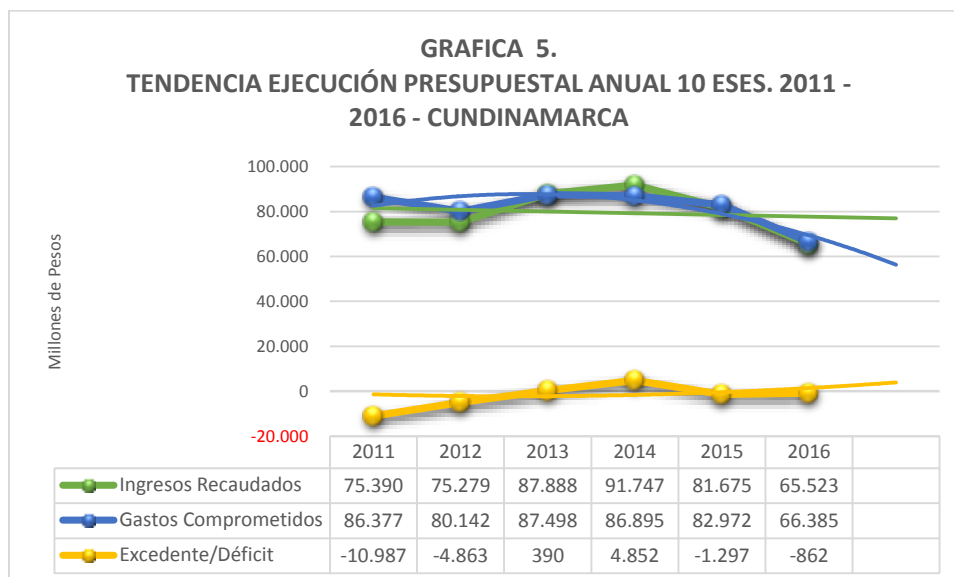
GRAFICA 4.



Estos resultados se soportan en los resultados de las ESE de 1 nivel de atención que muestran ingresos recaudados que suman \$41.845 millones en 2016 lo que representa 63.9% del total de los ingresos del agregado de las 10 ESE en riesgo medio o alto con PSFF viabilizado; por su parte los gastos llegan a \$40.988 millones, representando 61.7% del total agregado de las 10 ESE, como resultado se tiene que las ESE de primer nivel obtienen un superávit de \$857 millones.

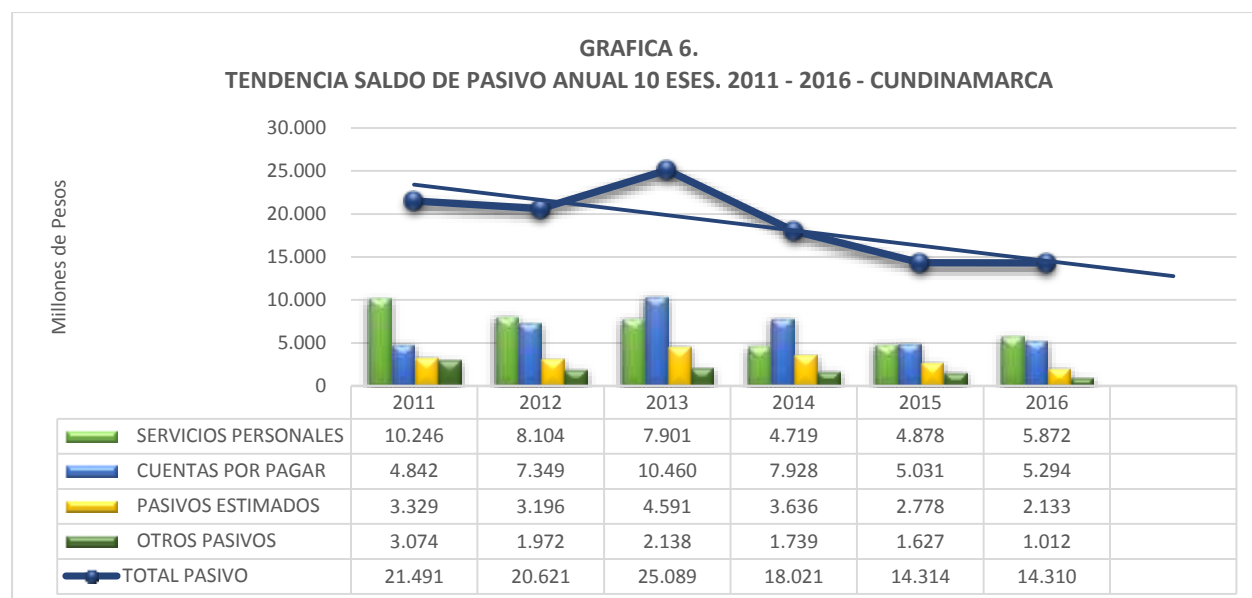
Por su parte las ESE de 2 nivel de atención, muestran ingresos recaudados por valor de \$23.678 millones en 2016 lo que representa 36.1% del total de los ingresos del agregado de las 10 ESE en riesgo medio o alto con PSFF viabilizado; por su parte los gastos llegan a \$25.397 millones, representando el 38.3% del total agregado de las 10 ESE, como resultado se tiene que las ESE de segundo nivel obtienen un déficit de \$1.719 millones.

Al observar la tendencia que se muestra en la siguiente gráfica, se puede concluir que las 10 ESE, presentaron déficit en las dos últimas vicencias, situación que genera incertidumbre en el cumplimiento del equilibrio operacional que debe producir las ESE.



2. Agregados del Pasivo

El saldo del pasivo registrado en SIHO por el conjunto de las 10 ESE con PSFF viabilizado del Departamento de Cundinamarca, con cortes anuales de los períodos 2011 – 2016, en valores constantes 2016, muestra una tendencia de disminución en el corte de fin de año, que pasa de \$21.491 millones de 2011 a \$14.310 millones al 2016, en valores constantes, tal como puede observarse en la siguiente gráfica:



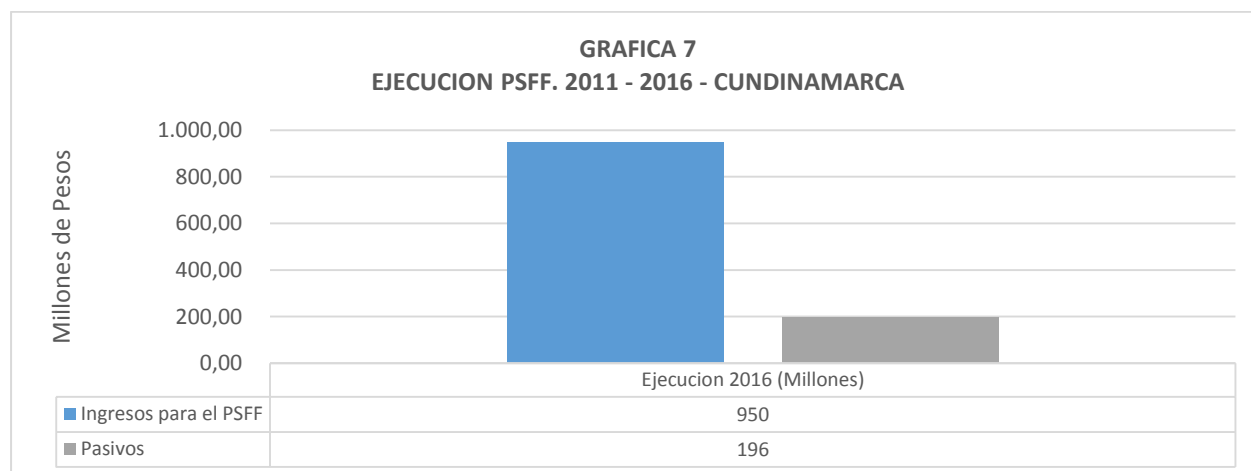
La mayor contribución a este comportamiento del pasivo se presenta en servicios personales que registra una tendencia a la baja para la vigencia 2016 representa un 41% del total del pasivo, le sigue cuentas por pagar que aunque en las primeras vigencias presentó un efecto de crecimiento, para las tres últimas registro una tendencia de disminución, representando el 37% del total del pasivo.

Los pasivos estimados observan una tendencia a la disminución; sin embargo debe generar un fondo de recursos que garantice el pago de estas futuras exigencias por fallos en contra que ponen en riesgo la sostenibilidad de las ESE, a su vez las ESE deben realizar los estudios técnicos que garantice la veracidad de los registros contables.

De lo anterior, las ESE de primer nivel pasan de un pasivo de \$16.072 millones en el 2011 a \$9.295 para la vigencia 2016, mientras que las ESE de segundo nivel pasan de \$5.419 millones en el 2011 a \$5.015 millones al 2016.

3. Ejecución PSFF Consolidado

Del reporte presentado por las 10 ESE con PSFF viabilizado en su informe de monitoreo del cuarto trimestre del año 2016, se toma el agregado de las fuentes de financiación del PSFF para la implementación de las medidas y el saneamiento del pasivo acumulado a la fecha de inicio del respectivo PSFF; muestra la siguiente relación:



En la sección del PSFF del Cuadro 2 relacionada con las fuentes de financiación de las medidas y del financiamiento de los costos y gastos por la implementación de las medidas y el saneamiento del pasivo se evidencian algunos problemas de registro que se identifican en la evaluación de cada ESE, no dan claridad de los rezagos de ingresos y pagos de pasivos pendientes, no son ciertos ingresos del periodo con los pagos de pasivos programados en la presente vigencia, situación que se deberá ver reflejada en el monitoreo del primer trimestre del año 2017.

4. Análisis y Problemática Común

El Departamento de Cundinamarca en el Informe de Seguimiento de los PSFF Viabilizados a diciembre de 2016, presenta un capítulo de conclusiones y recomendaciones pg. 95 así:

“CONCLUSIONES

Revisada la información y los cuadros del monitoreo correspondiente al cuarto trimestre de 2016 se encuentra lo siguiente:

Al validarse la información cargada por las ESES al Sistema de Información Hospitalaria (SIHO) con la que información cargada a la plataforma del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y suministrada a la Secretaría de Salud se han determinado diferencias, que algunos casos significativa con lo cual se recomienda a las ESES mejorar la captura de información en los sistemas que actualmente tienen y una mayor cuidado en el momento del diligenciamiento de los cuadros y su validación.

Al revisar el avance de las medidas propuestas por las ESE, en cada uno de Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público se encuentra que su cumplimiento está acorde a su periodo o plazos establecidos, por lo tanto su cumplimiento es total y parcial, sin embargo no se observa un impacto significativo en la ejecución del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero especialmente en el equilibrio de la operación corriente y el saneamiento de los pasivos, con lo cual las medidas en algunos casos estuvieron relacionadas a actividades normales de su operación.

Al revisar el Flujo Financiero ejecutado el cumplimiento en las metas de ingreso recaudado corriente se no están cumpliendo, el recaudo de los ingresos por concepto de servicios de salud su cumplimiento es parcial, en la cual se está incluyendo como venta de servicios de salud concepto población pobre no afiliada los aportes patronales sin situación de fondo) y disponibilidad inicial con lo cual se cumple parcialmente el ingreso de operación corriente, los compromisos son mayores a los programados en la mayoría de las ESE en ellos se incluyen las cuentas por pagar de la vigencia anterior, el equilibrio de operación de operación se está cumpliendo parcialmente.

Con respecto a las Ventas de servicios su comportamiento no es directamente proporcional al comportamiento de la producción.

Con respecto al saneamiento de pasivos este se está cumpliendo parcialmente.

Por lo anterior se recomienda a las Empresas Sociales del Estado para garantizar la solidez financiera y la prestación de los servicios de salud con oportunidad, calidad y eficiencia siguiente:

Mejorar los el recaudo de los ingresos por venta de servicios de salud, teniendo en cuenta que la cartera algunos casos es mayor la no corriente (mayor de 360 días) a la corriente (hasta 360 días).

Mejorar la productividad mejorando la eficiencia de la capacidad instalada y el recurso humano.

Mejorar la facturación de los servicios de salud.

Control de los costos y gastos para mejorar la gestión de los recursos.

Mejorar la gestión de cartera para mejorar el recaudo de los ingresos.

Realizar el saneamiento de los pasivos, especialmente realizar depuración y realizar su pago.

Lograr el equilibrio presupuestal entre ingresos recaudados y compromisos, por consiguiente tener una operación corriente equilibrada para generar nuevos pasivos y cumplir con las metas del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

Las Empresas Sociales del Estado categorizadas en riesgo en la Resolución alto deberán mejorar sus ingresos y bajar sus gastos para no volver a ser categorizado en riesgo alto, para no se les declare su incumplimiento.”

Aunque presenta los principales problemas comunes identificados en el conjunto de ESE, el departamento debe mejorar sus análisis y valoración de las posibilidades de solución, a su vez debe concluir por los diferentes niveles de atención. Debe establecer un análisis y valoración de las conclusiones para cada ESE.

A continuación se destacan las recomendaciones para cada ESE, de acuerdo a la evaluación individual así:

A la ESE Hospital San Antonio de Arbeláez, se le recomienda:

- Que el registro de los formatos de monitoreo crucen con lo expresado en el informe técnico y que sus anexos sean iguales para todos los periodos o acumulativos.
- Que lo registrado en los formatos de monitoreo crucen con la información reportada en CHIP y SIHO, en lo correspondiente a ingresos recaudados y gastos comprometidos respecto de la operación corriente, fuentes, costos de medidas, pagos de pasivos y producción.
- Que el presupuesto de la vigencia sea el que se encuentra adoptado en el PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y si existen diferencias realizar las explicaciones del caso. El incremento en los ingresos corrientes recaudados, no implica que de igual manera se incrementen los gastos comprometidos en igual o mayor proporción al valor programado.
- Evaluar nuevamente el cumplimiento de las medidas en aras de que las mismas impacten de manera directa la producción, venta de servicios, su recaudo y contengan los gastos.
- Realizar las gestiones de recaudo de los montos de las fuentes de financiación que tenía programados para su PSFF, al igual que dar las explicaciones del caso cuando recauden más de lo proyectado o recauden otra fuente no proyectada y su destino de uso. Se recomienda revisar el comportamiento e impacto que representa el recaudo de cuentas por cobrar de vigencias anteriores en la operación corriente y /o de lo contrario evaluar su posible inclusión como fuente de financiamiento del pago de pasivos.
- La ESE debe velar por cancelar los pasivos programados en el PSFF, a través de las fuentes de financiamiento propuestas, restringiendo así el uso de recursos que financian la operación corriente. Adicionalmente debe dar las explicaciones del caso en caso de pagar de más o menos y debe evaluar los montos de rezagos de cuentas por pagar que no estaban para su ejecución y que posiblemente afecten pago de pasivos.
- Debe realizar claridad de la forma de como preparo su informe de producción en UVR y realizar un análisis detallado del mismo.
- La ESE deberá modificar obligatoriamente el PSFF, logrando por esta única vez la oportunidad de alcanzar lo proyectado en su PSFF, logrando el restablecimiento de la solidez económica y financiera.

A la ESE Hospital San Rafael de Caqueza, se le recomienda:

- Que el registro de los formatos de monitoreo crucen con lo expresado en el informe técnico y que sus anexos sean iguales para todos los periodos o acumulativos.
- Que lo registrado en los formatos de monitoreo crucen con la información reportada en CHIP y SIHO, en lo correspondiente a ingresos recaudados y gastos comprometidos respecto de la operación corriente, fuentes, costos de medidas, pagos de pasivos y producción.
- Que el presupuesto de la vigencia sea el que se encuentra adoptado en el PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y si existen diferencias realizar las explicaciones del caso. El incremento en los ingresos corrientes recaudados, no implica que de igual manera se incrementen los gastos comprometidos en igual o mayor proporción al valor programado.
- Evaluar nuevamente el cumplimiento de las medidas en aras de que las mismas impacten de manera directa la producción, venta de servicios, su recaudo y contengan los gastos.
- Realizar las gestiones de recaudo de los montos de las fuentes de financiación que tenía programados para su PSFF, al igual que dar las explicaciones del caso cuando recauden más de lo proyectado o recauden otra fuente no proyectada

y su destino de uso. Se recomienda revisar el comportamiento e impacto que representa el recaudo de cuentas por cobrar de vigencias anteriores en la operación corriente y /o de lo contrario evaluar su posible inclusión como fuente de financiamiento del pago de pasivos.

- La ESE debe velar por cancelar los pasivos programados en el PSFF, a través de las fuentes de financiamiento propuestas, restringiendo así el uso de recursos que financian la operación corriente. Adicionalmente debe dar las explicaciones del caso en caso de pagar de más o menos y debe evaluar los montos de rezagos de cuentas por pagar que no estaban para su ejecución y que posiblemente afecten pago de pasivos.
- Debe realizar claridad de la forma de como preparo su informe de producción en UVR y realizar un análisis detallado del mismo.
- La ESE deberá modificar el PSFF, logrando por esta única vez la oportunidad de alcanzar lo proyectado en su PSFF, logrando el restablecimiento de la solidez económica y financiera.

A la ESE Centro de Salud de Cucunubá, se le recomienda:

- Que el registro de los formatos de monitoreo crucen con lo expresado en el informe técnico y que sus anexos sean iguales para todos los periodos o acumulativos.
- Que lo registrado en los formatos de monitoreo crucen con la información reportada en CHIP y SIHO, en lo correspondiente a ingresos recaudados y gastos comprometidos respecto de la operación corriente, fuentes, costos de medidas, pagos de pasivos y producción.
- Que el presupuesto de la vigencia sea el que se encuentra adoptado en el PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y si existen diferencias realizar las explicaciones del caso. El incremento en los ingresos corrientes recaudados, no implica que de igual manera se incrementen los gastos comprometidos en igual o mayor proporción al valor programado.
- Evaluar nuevamente el cumplimiento de las medidas en aras de que las mismas impacten de manera directa la producción, venta de servicios, su recaudo y contengan los gastos.
- Realizar las gestiones de recaudo de los montos de las fuentes de financiación que tenía programados para su PSFF, al igual que dar las explicaciones del caso cuando recauden más de lo proyectado o recauden otra fuente no proyectada y su destino de uso. Se recomienda revisar el comportamiento e impacto que representa el recaudo de cuentas por cobrar de vigencias anteriores en la operación corriente y /o de lo contrario evaluar su posible inclusión como fuente de financiamiento del pago de pasivos.
- La ESE debe velar por cancelar los pasivos programados en el PSFF, a través de las fuentes de financiamiento propuestas, restringiendo así el uso de recursos que financian la operación corriente. Adicionalmente debe dar las explicaciones del caso en caso de pagar de más o menos y debe evaluar los montos de rezagos de cuentas por pagar que no estaban para su ejecución y que posiblemente afecten pago de pasivos.
- Debe realizar claridad de la forma de como preparo su informe de producción en UVR y realizar un análisis detallado del mismo.
- La ESE podrá modificar el PSFF, logrando por esta única vez la oportunidad de alcanzar lo proyectado en su PSFF, logrando el restablecimiento de la solidez económica y financiera.

A la ESE Hospital San Francisco de Gacheta, se le recomienda:

- Que el registro de los formatos de monitoreo crucen con lo expresado en el informe técnico y que sus anexos sean iguales para todos los periodos o acumulativos.
- Que lo registrado en los formatos de monitoreo crucen con la información reportada en CHIP y SIHO, en lo correspondiente a ingresos recaudados y gastos comprometidos respecto de la operación corriente, fuentes, costos de medidas, pagos de pasivos y producción.
- Que el presupuesto de la vigencia sea el que se encuentra adoptado en el PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y si existen diferencias realizar las explicaciones del caso. El incremento en los ingresos corrientes recaudados, no implica que de igual manera se incrementen los gastos comprometidos en igual o mayor proporción al valor programado.
- Evaluar nuevamente el cumplimiento de las medidas en aras de que las mismas impacten de manera directa la producción, venta de servicios, su recaudo y contengan los gastos.
- Realizar las gestiones de recaudo de los montos de las fuentes de financiación que tenía programados para su PSFF, al igual que dar las explicaciones del caso cuando recauden más de lo proyectado o recauden otra fuente no proyectada

y su destino de uso. Se recomienda revisar el comportamiento e impacto que representa el recaudo de cuentas por cobrar de vigencias anteriores en la operación corriente y /o de lo contrario evaluar su posible inclusión como fuente de financiamiento del pago de pasivos.

- La ESE debe velar por cancelar los pasivos programados en el PSFF, a través de las fuentes de financiamiento propuestas, restringiendo así el uso de recursos que financian la operación corriente. Adicionalmente debe dar las explicaciones del caso en caso de pagar de más o menos y debe evaluar los montos de rezagos de cuentas por pagar que no estaban para su ejecución y que posiblemente afecten pago de pasivos.
- Debe realizar claridad de la forma de como preparo su informe de producción en UVR y realizar un análisis detallado del mismo.
- La ESE deberá modificar obligatoriamente el PSFF, logrando por esta única vez la oportunidad de alcanzar lo proyectado en su PSFF, logrando el restablecimiento de la solidez económica y financiera.

A la ESE Hospital San José de Guaduas, se le recomienda:

- Que el registro de los formatos de monitoreo crucen con lo expresado en el informe técnico y que sus anexos sean iguales para todos los periodos o acumulativos.
- Que lo registrado en los formatos de monitoreo crucen con la información reportada en CHIP y SIHO, en lo correspondiente a ingresos recaudados y gastos comprometidos respecto de la operación corriente, fuentes, costos de medidas, pagos de pasivos y producción.
- Que el presupuesto de la vigencia sea el que se encuentra adoptado en el PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y si existen diferencias realizar las explicaciones del caso. El incremento en los ingresos corrientes recaudados, no implica que de igual manera se incrementen los gastos comprometidos en igual o mayor proporción al valor programado.
- Evaluar nuevamente el cumplimiento de las medidas en aras de que las mismas impacten de manera directa la producción, venta de servicios, su recaudo y contengan los gastos.
- Realizar las gestiones de recaudo de los montos de las fuentes de financiación que tenía programados para su PSFF, al igual que dar las explicaciones del caso cuando recauden más de lo proyectado o recauden otra fuente no proyectada y su destino de uso. Se recomienda revisar el comportamiento e impacto que representa el recaudo de cuentas por cobrar de vigencias anteriores en la operación corriente y /o de lo contrario evaluar su posible inclusión como fuente de financiamiento del pago de pasivos.
- La ESE debe velar por cancelar los pasivos programados en el PSFF, a través de las fuentes de financiamiento propuestas, restringiendo así el uso de recursos que financian la operación corriente. Adicionalmente debe dar las explicaciones del caso en caso de pagar de más o menos y debe evaluar los montos de rezagos de cuentas por pagar que no estaban para su ejecución y que posiblemente afecten pago de pasivos.
- Debe realizar claridad de la forma de como preparo su informe de producción en UVR y realizar un análisis detallado del mismo.
- La ESE podrá modificar el PSFF, logrando por esta única vez la oportunidad de alcanzar lo proyectado en su PSFF, logrando el restablecimiento de la solidez económica y financiera.

A la ESE Hospital Santa Matilde de Madrid, se le recomienda:

- Que el registro de los formatos de monitoreo crucen con lo expresado en el informe técnico y que sus anexos sean iguales para todos los periodos o acumulativos.
- Que lo registrado en los formatos de monitoreo crucen con la información reportada en CHIP y SIHO, en lo correspondiente a ingresos recaudados y gastos comprometidos respecto de la operación corriente, fuentes, costos de medidas, pagos de pasivos y producción.
- Que el presupuesto de la vigencia sea el que se encuentra adoptado en el PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y si existen diferencias realizar las explicaciones del caso. El incremento en los ingresos corrientes recaudados, no implica que de igual manera se incrementen los gastos comprometidos en igual o mayor proporción al valor programado.
- Evaluar nuevamente el cumplimiento de las medidas en aras de que las mismas impacten de manera directa la producción, venta de servicios, su recaudo y contengan los gastos.
- Realizar las gestiones de recaudo de los montos de las fuentes de financiación que tenía programados para su PSFF, al igual que dar las explicaciones del caso cuando recauden más de lo proyectado o recauden otra fuente no proyectada

y su destino de uso. Se recomienda revisar el comportamiento e impacto que representa el recaudo de cuentas por cobrar de vigencias anteriores en la operación corriente y /o de lo contrario evaluar su posible inclusión como fuente de financiamiento del pago de pasivos.

- La ESE debe velar por cancelar los pasivos programados en el PSFF, a través de las fuentes de financiamiento propuestas, restringiendo así el uso de recursos que financian la operación corriente. Adicionalmente debe dar las explicaciones del caso en caso de pagar de más o menos y debe evaluar los montos de rezagos de cuentas por pagar que no estaban para su ejecución y que posiblemente afecten pago de pasivos.
- Debe realizar claridad de la forma de como preparo su informe de producción en UVR y realizar un análisis detallado del mismo.
- La ESE deberá modificar obligatoriamente el PSFF, logrando por esta única vez la oportunidad de alcanzar lo proyectado en su PSFF, logrando el restablecimiento de la solidez económica y financiera.

A la ESE Centro de Salud de Ricaurte, se le recomienda:

- Que el registro de los formatos de monitoreo crucen con lo expresado en el informe técnico y que sus anexos sean iguales para todos los periodos o acumulativos.
- Que lo registrado en los formatos de monitoreo crucen con la información reportada en CHIP y SIHO, en lo correspondiente a ingresos recaudados y gastos comprometidos respecto de la operación corriente, fuentes, costos de medidas, pagos de pasivos y producción.
- Que el presupuesto de la vigencia sea el que se encuentra adoptado en el PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y si existen diferencias realizar las explicaciones del caso. El incremento en los ingresos corrientes recaudados, no implica que de igual manera se incrementen los gastos comprometidos en igual o mayor proporción al valor programado.
- Evaluar nuevamente el cumplimiento de las medidas en aras de que las mismas impacten de manera directa la producción, venta de servicios, su recaudo y contengan los gastos.
- Realizar las gestiones de recaudo de los montos de las fuentes de financiación que tenía programados para su PSFF, al igual que dar las explicaciones del caso cuando recauden más de lo proyectado o recauden otra fuente no proyectada y su destino de uso. Se recomienda revisar el comportamiento e impacto que representa el recaudo de cuentas por cobrar de vigencias anteriores en la operación corriente y /o de lo contrario evaluar su posible inclusión como fuente de financiamiento del pago de pasivos.
- La ESE debe velar por cancelar los pasivos programados en el PSFF, a través de las fuentes de financiamiento propuestas, restringiendo así el uso de recursos que financian la operación corriente. Adicionalmente debe dar las explicaciones del caso en caso de pagar de más o menos y debe evaluar los montos de rezagos de cuentas por pagar que no estaban para su ejecución y que posiblemente afecten pago de pasivos.
- Debe realizar claridad de la forma de como preparo su informe de producción en UVR y realizar un análisis detallado del mismo.
- La ESE deberá modificar obligatoriamente el PSFF, logrando por esta única vez la oportunidad de alcanzar lo proyectado en su PSFF, logrando el restablecimiento de la solidez económica y financiera.

A la ESE Hospital Divino Salvador de Sopo, se le recomienda:

- Que el registro de los formatos de monitoreo crucen con lo expresado en el informe técnico y que sus anexos sean iguales para todos los periodos o acumulativos.
- Que lo registrado en los formatos de monitoreo crucen con la información reportada en CHIP y SIHO, en lo correspondiente a ingresos recaudados y gastos comprometidos respecto de la operación corriente, fuentes, costos de medidas, pagos de pasivos y producción.
- Que el presupuesto de la vigencia sea el que se encuentra adoptado en el PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y si existen diferencias realizar las explicaciones del caso. El incremento en los ingresos corrientes recaudados, no implica que de igual manera se incrementen los gastos comprometidos en igual o mayor proporción al valor programado.
- Evaluar nuevamente el cumplimiento de las medidas en aras de que las mismas impacten de manera directa la producción, venta de servicios, su recaudo y contengan los gastos.
- Realizar las gestiones de recaudo de los montos de las fuentes de financiación que tenía programados para su PSFF, al igual que dar las explicaciones del caso cuando recauden más de lo proyectado o recauden otra fuente no proyectada

y su destino de uso. Se recomienda revisar el comportamiento e impacto que representa el recaudo de cuentas por cobrar de vigencias anteriores en la operación corriente y /o de lo contrario evaluar su posible inclusión como fuente de financiamiento del pago de pasivos.

- La ESE debe velar por cancelar los pasivos programados en el PSFF, a través de las fuentes de financiamiento propuestas, restringiendo así el uso de recursos que financian la operación corriente. Adicionalmente debe dar las explicaciones del caso en caso de pagar de más o menos y debe evaluar los montos de rezagos de cuentas por pagar que no estaban para su ejecución y que posiblemente afecten pago de pasivos.
- Debe realizar claridad de la forma de como preparo su informe de producción en UVR y realizar un análisis detallado del mismo.
- La ESE podrá modificar el PSFF, logrando por esta única vez la oportunidad de alcanzar lo proyectado en su PSFF, logrando el restablecimiento de la solidez económica y financiera.

A la ESE Hospital Nuestra Señora del Rosario de Suesca, se le recomienda:

- Que el registro de los formatos de monitoreo crucen con lo expresado en el informe técnico y que sus anexos sean iguales para todos los periodos o acumulativos.
- Que lo registrado en los formatos de monitoreo crucen con la información reportada en CHIP y SIHO, en lo correspondiente a ingresos recaudados y gastos comprometidos respecto de la operación corriente, fuentes, costos de medidas, pagos de pasivos y producción.
- Que el presupuesto de la vigencia sea el que se encuentra adoptado en el PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y si existen diferencias realizar las explicaciones del caso. El incremento en los ingresos corrientes recaudados, no implica que de igual manera se incrementen los gastos comprometidos en igual o mayor proporción al valor programado.
- Evaluar nuevamente el cumplimiento de las medidas en aras de que las mismas impacten de manera directa la producción, venta de servicios, su recaudo y contengan los gastos.
- Realizar las gestiones de recaudo de los montos de las fuentes de financiación que tenía programados para su PSFF, al igual que dar las explicaciones del caso cuando recauden más de lo proyectado o recauden otra fuente no proyectada y su destino de uso. Se recomienda revisar el comportamiento e impacto que representa el recaudo de cuentas por cobrar de vigencias anteriores en la operación corriente y /o de lo contrario evaluar su posible inclusión como fuente de financiamiento del pago de pasivos.
- La ESE debe velar por cancelar los pasivos programados en el PSFF, a través de las fuentes de financiamiento propuestas, restringiendo así el uso de recursos que financian la operación corriente. Adicionalmente debe dar las explicaciones del caso en caso de pagar de más o menos y debe evaluar los montos de rezagos de cuentas por pagar que no estaban para su ejecución y que posiblemente afecten pago de pasivos.
- Debe realizar claridad de la forma de como preparo su informe de producción en UVR y realizar un análisis detallado del mismo.
- La ESE deberá modificar obligatoriamente el PSFF, logrando por esta única vez la oportunidad de alcanzar lo proyectado en su PSFF, logrando el restablecimiento de la solidez económica y financiera.

A la ESE Centro de Salud Timoteo Riveros Cubillos de Une, se le recomienda:

- Que el registro de los formatos de monitoreo crucen con lo expresado en el informe técnico y que sus anexos sean iguales para todos los periodos o acumulativos.
- Que lo registrado en los formatos de monitoreo crucen con la información reportada en CHIP y SIHO, en lo correspondiente a ingresos recaudados y gastos comprometidos respecto de la operación corriente, fuentes, costos de medidas, pagos de pasivos y producción.
- Que el presupuesto de la vigencia sea el que se encuentra adoptado en el PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y si existen diferencias realizar las explicaciones del caso. El incremento en los ingresos corrientes recaudados, no implica que de igual manera se incrementen los gastos comprometidos en igual o mayor proporción al valor programado.
- Evaluar nuevamente el cumplimiento de las medidas en aras de que las mismas impacten de manera directa la producción, venta de servicios, su recaudo y contengan los gastos.
- Realizar las gestiones de recaudo de los montos de las fuentes de financiación que tenía programados para su PSFF, al igual que dar las explicaciones del caso cuando recauden más de lo proyectado o recauden otra fuente no proyectada

y su destino de uso. Se recomienda revisar el comportamiento e impacto que representa el recaudo de cuentas por cobrar de vigencias anteriores en la operación corriente y /o de lo contrario evaluar su posible inclusión como fuente de financiamiento del pago de pasivos.

- La ESE debe velar por cancelar los pasivos programados en el PSFF, a través de las fuentes de financiamiento propuestas, restringiendo así el uso de recursos que financian la operación corriente. Adicionalmente debe dar las explicaciones del caso en caso de pagar de más o menos y debe evaluar los montos de rezagos de cuentas por pagar que no estaban para su ejecución y que posiblemente afecten pago de pasivos.
- Debe realizar claridad de la forma de como preparo su informe de producción en UVR y realizar un análisis detallado del mismo.
- La ESE deberá modificar obligatoriamente el PSFF, logrando por esta única vez la oportunidad de alcanzar lo proyectado en su PSFF, logrando el restablecimiento de la solidez económica y financiera.

VIII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el informe anual de seguimiento presentado por el Departamento de Cundinamarca, correspondiente a la información cortada a diciembre 31 de 2016, se reporta información de las 10 Empresas Sociales del Estado.

El Departamento efectúa un análisis integral de cada ESE que cubre los asuntos mínimos definidos en la metodología, como son: i) avance en la ejecución de las medidas propuestas; ii) grado de cumplimiento del flujo financiero proyectado; iii) análisis de la venta de servicios; iv) evolución del pasivo; v) seguimiento a la producción; Faltan: i) recomendaciones a cada ESE, ii) los análisis consolidados del departamento iii) Consolidado de las ESE en riesgo con PSFF viabilizados; iv) de todas las ESE que integran la Red Pública Hospitalaria Departamental; y, v) Conclusiones y recomendaciones para el conjunto departamental y nivel de atención.

Efectuada la evaluación de la ejecución del PSFF viabilizado por cada una de las 10 ESE en esta condición del departamento de Cundinamarca, teniendo en cuenta sus resultados en la ejecución o implementación de las medidas, la operación corriente de la ESE, las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, aún con las inconsistencias observadas en cada caso, se encuentra que este conjunto de ESE obtiene la siguiente calificación:

TABLA 10.

SITUACIÓN 2014/2015 DE PSFF ESE VIABILIZADOS - DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA										
N°	MUNICIPIO	NOMBRE DE LA ESE	Evaluación Diciembre 2014		Evaluación Diciembre 2015		Evaluación Diciembre 2016		Calificación Integral 2016	Recomendaciones 2016
			Calificación	Rango	Calificación	Rango	Calificación	Rango		
1	Arbeláez	San Antonio	Cumplimiento Parcial	Alerta Baja	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Alerta Alta	Modificar el PSFF
2	Caqueza	San Rafael	Cumplimiento Parcial	Alerta Media	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Alerta Alta	Modificar el PSFF
3	Cucunubá	Centro de Salud de Cucunubá	Cumplimiento Parcial	Alerta Baja	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Cumplimiento Parcial	Alerta Media	Alerta Media	Modificar el PSFF
4	Gacheta	San Francisco	Cumplimiento Parcial	Alerta Baja	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Alerta Alta	Modificar el PSFF
5	Guaduas	San José	Cumplimiento Parcial	Alerta Media	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Cumplimiento Parcial	Alerta Media	Alerta Media	Modificar el PSFF
6	Madrid	Santa Matilde	Cumplimiento Parcial	Alerta Baja	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Alerta Alta	Modificar el PSFF
7	Ricaurte	Centro de Salud de Ricaurte	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica	Cumplimiento Parcial	Alerta Baja	Alerta Baja	Seguir cumpliendo con el PSFF
8	Sopo	Divino Salvador	Cumplimiento Parcial	Alerta Baja	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Cumplimiento Parcial	Alerta Baja	Alerta Baja	Modificar el PSFF

9	Suesca	Nuestra Señora del Rosario	Cumplimiento Parcial	Alerta Baja	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Alerta Alta	Modificar el PSFF
10	Une	ESE Centro de Salud Timoteo Riveros Cubillos	No Aplica	No Aplica	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Alerta Alta	Modificar el PSFF

Fuente: Evaluaciones Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Conforme a esta calificación, se concluye:

- La ESE Hospital San Antonio de Arbeláez del orden Municipal, al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un cumplimiento parcial del PSFF, configurándose una alerta Alta; comparada la evaluación anual 2015, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de Alerta Alta, en la evaluación de 2014, esta ESE mostró un cumplimiento parcial del PSFF, ubicándose en el rango de Alerta Baja; con base en las dos últimas calificaciones, se determina una calificación integral para la vigencia 2016 de Alerta Alta, por lo cual deberá realizar una modificación obligatoria e inmediata de su PSFF.
- La ESE Hospital San Rafael de Caqueza del orden Departamental, al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un cumplimiento parcial del PSFF, configurándose una alerta Alta; comparada la evaluación anual 2015, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de Alerta Alta, en la evaluación de 2014, esta ESE mostró un cumplimiento parcial del PSFF, ubicándose en el rango de Alerta Media; con base en las dos últimas calificaciones, se determina una calificación integral para la vigencia 2016 de Alerta Alta, por lo cual deberá realizar una modificación obligatoria e inmediata de su PSFF.
- La ESE Centro de Salud de Cucunubá del orden Municipal, al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un cumplimiento parcial del PSFF, configurándose una alerta Media; comparada la evaluación anual 2015, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de Alerta Alta, en la evaluación de 2014, esta ESE mostró un cumplimiento parcial del PSFF, ubicándose en el rango de Alerta Baja; con base en las dos últimas calificaciones, se determina una calificación integral para la vigencia 2016 de Alerta Media, por lo cual podrá realizar una modificación de su PSFF.
- La ESE Hospital San Francisco de Gacheta del orden Departamental, al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un cumplimiento parcial del PSFF, configurándose una alerta Alta; comparada la evaluación anual 2015, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de Alerta Alta, en la evaluación de 2014, esta ESE mostró un cumplimiento parcial del PSFF, ubicándose en el rango de Alerta Baja; con base en las dos últimas calificaciones, se determina una calificación integral para la vigencia 2016 de Alerta Alta, por lo cual deberá realizar una modificación obligatoria e inmediata de su PSFF.
- La ESE Hospital San José de Guaduas del orden Departamental, al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un cumplimiento parcial del PSFF, configurándose una alerta Media; comparada la evaluación anual 2015, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de Alerta Alta, en la evaluación de 2014, esta ESE mostró un cumplimiento parcial del PSFF, ubicándose en el rango de Alerta Baja; con base en las dos últimas calificaciones, se determina una calificación integral para la vigencia 2016 de Alerta Media, por lo cual podrá realizar una modificación de su PSFF.
- La ESE Hospital Santa Matilde de Madrid del orden Departamental, al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un cumplimiento parcial del PSFF, configurándose una alerta Alta; comparada la evaluación anual 2015, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de Alerta Alta, en la evaluación de 2014, esta ESE mostró un cumplimiento parcial del PSFF, ubicándose en el rango de Alerta Baja; con base en las dos últimas calificaciones, se determina una calificación integral para la vigencia 2016 de Alerta Alta, por lo cual deberá realizar una modificación obligatoria e inmediata de su PSFF.

- La ESE Centro de Salud de Ricaurte del orden Municipal, al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un cumplimiento parcial del PSFF, configurándose una alerta Baja, configurándose una alerta Baja; por lo cual podrá realizar una modificación de su PSFF.
- La ESE Hospital Divino Salvador de Sopo del orden Departamental, en la evaluación anual del PSFF 2015, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de Alerta Alta, debido a las observaciones expresadas en la evaluación del programa. Al corte del 31 de diciembre de 2014, esta ESE mostró un cumplimiento parcial del PSFF, ubicándose en el rango de Alerta Baja; con base en las dos calificaciones observadas en los dos periodos seguidos, se determina una calificación integral para la vigencia 2015 de Alerta Alta, por lo cual deberá realizar una modificación obligatoria e inmediata de su PSFF.
- La ESE Hospital Nuestra Señora del Rosario de Suesca del orden Municipal, al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un cumplimiento parcial del PSFF, configurándose una alerta Alta; comparada la evaluación anual 2015, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de Alerta Alta, en la evaluación de 2014, esta ESE mostró un cumplimiento parcial del PSFF, ubicándose en el rango de Alerta Baja; con base en las dos últimas calificaciones, se determina una calificación integral para la vigencia 2016 de Alerta Alta, por lo cual deberá realizar una modificación obligatoria e inmediata de su PSFF.
- La ESE Centro de Salud Timoteo Riveros Cubillos de Une del orden Municipal, al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un cumplimiento parcial del PSFF, configurándose una alerta Alta; comparada la evaluación anual 2015, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de Alerta Alta, en la evaluación de 2014, esta ESE mostró un cumplimiento parcial del PSFF, ubicándose en el rango de Alerta Baja; con base en las dos últimas calificaciones, se determina una calificación integral para la vigencia 2016 de Alerta Alta, por lo cual deberá realizar una modificación obligatoria e inmediata de su PSFF.

Con fundamento en la evaluación efectuada, se recomienda:

1. A la ESE, San Antonio de Arbeláez, San Rafael de Caqueza, San Francisco de Gacheta, Santa Matilde de Madrid, Nuestra Señora del Rosario de Suesca y Centro de Salud Timoteo Riveros Cubillos de Une, con Rango de Calificación de Alerta Alta:

- ✓ Proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

2. A la ESE Centro de Salud de Cucunubá y San José de Guaduas, con Rango de Calificación Alerta Media:

- ✓ Proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta. Es de aclarar que estas ESE terminan su PSFF en el año 2017 y se observó en la evaluación individual que sus tendencias deficitarias, de saldos de pasivos y cumplimiento de las medidas, no han revertido el comportamiento de las ESE para lograr su equilibrio financiero.

3. A la ESE Divino Salvador de Sopo, con Rango de Calificación Alerta Baja:

- ✓ Proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta. Es de aclarar que estas ESE terminan su PSFF en el año 2017 y se observó en la evaluación individual que sus tendencias deficitarias, de saldos de pasivos y cumplimiento de las medidas, de menor impacto que las calificadas en riesgo medio, pero que no han revertido el comportamiento de las ESE para lograr su equilibrio financiero.

✓ **A la ESE Centro de Salud de Ricaurte**

Recomienda que la ESE en conjunto con la Entidad Territorial, analizará posibles causas de desviación a los compromisos adquiridos, derivando en acciones de tipo preventivo que no impliquen la solicitud de modificación al PSFF, por cuanto es su primer año de evaluación.

4. Al Departamento:

- ✓ Realizar una jornada de rendición de cuentas de los Gerentes de las ESE de la red del Departamento en especial las ESE con PSFF Viabilizados ante el conjunto de integrantes de las respectivas Juntas Directivas, el Gobernador, los Alcaldes, los Secretarios de Hacienda departamental y municipales, los Secretarios de Salud departamental y municipales, y delegados de los Ministerios de Salud y Protección Social y de Hacienda y Crédito Público. Esto con el objetivo de determinar el avance real, el compromiso de cada ESE con el PSFF y el enfoque de la modificación del PSFF si fuere solicitado.
- ✓ Realizar las mesas de trabajo para la conciliación de la cartera por venta de servicios de salud entre las ESE de la red del departamento y en especial las que están en PSFF con las EPS y demás responsables de pago, para aclarar las cifras y generar compromisos de pago por estas entidades,

5. Al Ministerio de Salud y Protección Social:

- ✓ Se recomienda al Ministerio de Salud y Protección Social no aplicar su metodología de categorización del riesgo a las ESE que por su categorización de riesgo con la Resolución 2184 de 2016 se encontraban tramitando su viabilidad ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al 31 de diciembre de 2016; esto con el propósito de garantizar el que puedan ejecutar su Programa a fin de alcanzar el equilibrio y sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo. En su defecto, repetir el riesgo contenido en la citada resolución por recomendación expresa de este Ministerio.
- ✓ Se recomienda al Ministerio de Salud y Protección Social no aplicar su metodología de categorización del riesgo a las 10 ESE con PSFF viabilizado que fueron evaluadas en su avance al fin del año 2016; esto con el propósito de garantizar la continuidad en la ejecución de su Programa a fin de alcanzar el equilibrio y sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo. En su defecto, repetir el riesgo contenido en las resoluciones que originaron su sometimiento a un PSFF por recomendación expresa de este Ministerio.
- ✓ Se recomienda al Ministerio de Salud y Protección Social, evaluar las EPS en liquidación, las que están intervenidas y las que se encuentran en normal funcionamiento, para que procedan a realizar los pagos de la cartera de las ESE de nivel territorial y en especial a las que se encuentran con PSFF viabilizado por el Ministerio de hacienda y Crédito Público.

5.5 DEPARTAMENTO DE CHOCO

INTRODUCCIÓN

El Departamento de Chocó, reporta una red pública de prestadores del servicio de salud del departamento viabilizada por el Ministerio de Salud y Protección Social con el radicado 201323101396191 del 10/10/2013. Según el documento de viabilización, la red pública hospitalaria la conformarán 6 Empresas Sociales del Estado - ESE, 1 de carácter departamental y 5 de carácter municipal. De esta red pública, 4 ESE fueron categorizadas por el MSPS en riesgo medio o alto con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016 (50% del total), de las cuales 1 ESE tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016 (17% de las ESE en riesgo medio o alto) continuando bajo el monitoreo, seguimiento y evaluación con la participación del MHCP; 2 ESE no recibieron viabilización a ese corte y se remitieron a la Superintendencia Nacional de Salud para lo de su competencia.

Una ESE se encontraban al 31 de diciembre de 2016 en proceso de evaluación de viabilidad y a la fecha de elaboración del presente informe, se reportan con PSFF viabilizado las siguientes: E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE DE EL CARMEN DE ATRATO y la ESE SAN JOSE DE TADO. Los PSFF de las ESE SAN JOSE DE CONDOTO e ISMAEL ROLDAN VALENCIA no fueron viabilizados y se trasladaron a la Superintendencia Nacional de Salud para lo de su competencia.

Del informe presentado por el Departamento se concluye que la ESE categorizada en riesgo medio o alto con PSFF viabilizado al 31 de diciembre de 2016, se presentó ante el Departamento 1 informe de monitoreo que corresponden a la ESE del municipio de SAN JOSE DE TADO. A partir de estos informes de monitoreo y del informe de seguimiento presentado por el Departamento a través de su Secretaría de Salud, se procede a elaborar el presente Informe de Evaluación Anual del PSFF/ESE del Departamento de Chocó que tiene como objetivo establecer el avance en el cumplimiento del PSFF viabilizado de cada una de las ESE en riesgo medio o alto. Este informe de evaluación por departamento se estructura con tres capítulos esenciales.

En el primer capítulo se realiza la evaluación de los resultados observados en los reportes de cada ESE; así, se tendrá un título por cada ESE, abordándose los siguientes aspectos: a) el análisis del monitoreo y seguimiento trimestral reportado por el Departamento, en este literal se determinará lo presentado por cada ESE y las conclusiones del Departamento respecto al cumplimiento o incumplimiento del PSFF (criterio legal); b) la identificación del avance en la implementación de las medidas propuestas para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo (criterio técnico); c) la evaluación de la ejecución financiera del PSFF, con el análisis de los resultados intermedios y anuales de la operación corriente, del saneamiento del pasivo y del equilibrio general (criterios técnicos); y, d) la determinación de tendencias en la ejecución del PSFF y su porcentaje de avance al corte de diciembre 31 de 2016 para concluir el grado de cumplimiento del PSFF en la vigencia que se evalúa y sus posibilidades reales de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo.

En el segundo capítulo se presentará el análisis de los agregados departamentales de las ESE con PSFF viabilizados; tendrá los siguientes análisis: a) del agregado de ingresos y gastos por ejecución presupuestal reportada al Sistema de Información Hospitalaria (SIHO), con recaudo para ingresos y compromisos para gastos para los cortes a diciembre 31 del periodo 2011 – 2016, comparando las tendencias; b) de los agregados del pasivo reportado al Sistema de Información Hospitalaria (SIHO) para los cortes anuales del periodo (2011 – 2016), de las ESE en riesgo con PSFF viabilizado, comparando las tendencias; c) del agregado de las fuentes de financiación de la operación corriente de las ESE con PSFF viabilizado y del gasto comprometido, esto con la información reportada en el Monitoreo por las ESE, analizando el balance consolidado; d) del agregado de las fuentes de financiación del PSFF (de la implementación de las medidas y del saneamiento del pasivo); y, e) el análisis y valoración de los principales problemas identificados por el departamento y sus posibilidades de solución.

Por último, se presentarán las conclusiones y recomendaciones para cada ESE y para el departamento.

IX. EVALUACIÓN PSFF VIABILIZADOS

Como se señaló en la introducción al presente informe de evaluación, del conjunto de ESE con riesgo medio o alto en 2016, tan solo 1 tenía un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016; el cual fue presentado ante el Departamento como mínimo el informe de monitoreo del cuarto trimestre de la vigencia 2016.

A continuación se presenta la evaluación de la ejecución de los PSFF de las ESE que presentaron sus respectivos informes.

1. ESE HOSPITAL SAN JOSE DE TADO

La ESE HOSPITAL SAN JOSE DE TADO del municipio de Tadó, es una empresa del orden municipal, del nivel 1 de atención, tipo B de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo alto inicialmente con la Resolución 1893 de 2015, siendo ratificado este riesgo con las Resolución 5597 de 2015 y con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016.

Debido a la fecha en la que fue aprobado el PSFF de la ESE, no se tienen reportes de las vigencias 2014 y 2015.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE SAN JOSE DE TADO presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Alta obteniendo 70 puntos de calificación (obteniendo en 4 criterios de calificación el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia de evaluación – 2016), situación por la cual la ESE deberá realizar trimestralmente el cargue de la información en el respectivo aplicativo del MHCP.

1.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo del último trimestre; este reporte se encuentran registrados en el sistema CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 1

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS					
DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	0	0	0	X	No se presentó informe de los tres primeros trimestres.
CUADRO 2 - MSE	0	0	0	X	No se presentó informe de los tres primeros trimestres.
CUADRO 3 - MSE	0	0	0	X	No se presentó informe de los tres primeros trimestres.
CUADRO 4 - MSE	0	0	0	X	No se presentó informe de los tres primeros trimestres.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	0	0	0	X	No se presentó informe de los tres primeros trimestres.
Informe de Monitoreo					
Anexo 1					
Anexo 2					
Anexo 3					

FUENTE: Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE San Jose de Tadó, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

“Como se puede observar la tendencia del total de los ingresos de la ESE Hospital San José de Tadó es a la disminución, ya que año tras año durante el período analizado”

En cuanto al gasto se lee: “Se observa que el comportamiento en el total de gastos de la ESE es errático, unos años aumenta y otros disminuye ostensiblemente, lo que permite considerar que en este concepto no existe planificación de la gasto en la ESE Hospital San José de Tadó.”

Finalmente concluye: “En conclusión el balance entre los recaudos - compromisos muestra un saldo negativo en el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre de 2016, período en el cual la ESE Hospital San José de Tadó debió haber aplica las medidas

del PSFF viabilizado por el MHCP. Aunque individualmente consideradas algunas cifras de los ingresos aumentaron, otras disminuyeron, lo mismo ocurrió con los gastos, para arrojar un balance donde los gastos fueron mayores que los ingresos.

La ESE Hospital San José de Tadó presenta cifras inconsistentes como se mostró en acápite anteriores. De pronto el déficit reflejado en el año 2016 (año en el cual se aplicaron las medidas del PSFF) no haya sido real, solo producto de esas falencias, porque los rubros del presupuesto de ingresos aumentaron y muchos rubros de gastos disminuyeron.”

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 1.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 3,464.66	\$ 3,669.48	\$ 2,599.74	\$ 2,599.74
Total gastos (compromisos)	\$ 3,446.37	\$ 3,662.78	\$ 3,344.01	\$ 3,054.58
Superávit (Déficit)	18.29	6.70	(744.27)	(454.83)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; la diferencia de \$290 millones corresponde al registro de las cuentas por pagar de la vigencia. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 no corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO. Por lo que es necesario que la ESE realice los respectivos ajustes y en los informes de monitoreo se reporten y se expliquen.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 1.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	3,464.66	2,599.74	75.04%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0.00%
B. INGRESOS CORRIENTES	2,943.26	2,498.86	84.90%
Venta de Servicios de Salud - VSS	2,627.19	2,498.86	95.12%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	316.06	34.28	10.85%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	-	0.00%
Aportes de la Nación para el PSFFinanciero (Excluye FONSAET)	-	-	0.00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0.00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	-	0.00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	-	0.00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0.00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	-	0.00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0.00%
Otros ingresos corrientes	-	-	0.00%
Ingresos de Capital	-	-	0.00%
Otros Ingresos	23.18	-	0.00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	521.40	100.89	19.35%
II. GASTO COMPROMETIDO	3,446.37	3,344.01	97.03%
D. FUNCIONAMIENTO	2,511.65	2,865.05	114.07%
Gastos de Personal de Planta	1,380.33	2,187.00	158.44%
Servicios Personales Indirectos	909.66	288.98	31.77%
Gastos Generales	211.92	389.08	183.60%
Transferencias corrientes	9.74	-	0.00%
E. GASTOS DE OPERACION	199.92	189.53	94.80%
Medicamentos	-	104.65	0.00%
De comercialización	199.92	-	0.00%
De prestación de servicios	-	84.88	0.00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	37.68	0.00%
G. GASTOS DEL PSFF	734.80		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	251.76	0.00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	18.29	(744.27)	-4070.24%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 –1.2 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 75% y en los gastos del 97%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado en el PSFF, que se justifica por el incremento en el rubro gastos de personal de planta y gastos generales, incumpliendo de esta forma con los compromisos realizados tanto en la matriz de medidas como en el escenario del programa.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

1.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas

propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
Estudio para establecer necesidades Selección del equipo para el estudio Elaboración e implementación Reposición y adquisición de equipos, legalización de software Capacitación a los funcionarios Seguimiento y control	33%	33%	Se adquirieron dos equipos de cómputo de los 5 previstos y una impresora en dependencias que lo requerían para mejorar el procesamiento de la información. No se estima mayores impactos en los ingresos y gastos
_ Identificación, documentación y estudio para iniciar el proceso de implementación del SOGCS en la entidad _ Desarrollar la modernización de la entidad a través de la gestión por procesos	60%	60%	Se elaboró el estudio de personal en diciembre de 2016, el cual se presentó a la Junta Directiva y su impacto en la disminución del gasto se observará en la vigencia de 2017
PROMEDIO	100%	100%	
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			
_ Análisis del gasto de servicio personales indirectos frente a necesidades _ Aplicación de control y seguimiento a la contratación _ Mejorar condiciones de contratación del personal externo _ Reducción en gastos generales susceptibles a la medida	50%	25%	Presupuesto de gastos reducido en 7,89% en promedio y Mejoramiento del indicador de liquidez
_ Buscar la alianza de IPS de la región para mejorar condiciones de precios y oportunidad en la compra de medicamentos e insumos hospitalarios _ Por medios electrónicos buscar oferentes para el suministro de medicamentos e insumos hospitalarios	50%	25%	Rubro de compra de bienes para comercialización y P.S. disminuyó 6,77% para el 2016
PROMEDIO	100%	50%	

1. Solicitud de incorporación en el Marco Fiscal de Mediano Plazo del Municipio de los pasivos no cubiertos de la entidad 2. Cumplir con las medidas de reducción de gastos y aumento de ingresos del PSFF para cubrir los pasivos en un corto plazo	50%	25%	Se presenta desequilibrio en la operación corriente. Los pasivos aumentaron en más del 88% por el desbordamiento en gastos de funcionamiento y aún no ha terminado el proceso de depuración contable. El plazo vence en 12 meses a partir de aprobación
PROMEDIO	100%	50%	
OTROS			
_ Iniciar un proceso de auditoría para establecer los valores reales de pasivos y deudores _ Revisión de los procesos de facturación y gastos con los soportes _ Ajuste de los registros conforme a los hallazgos de la auditoría, depurando las cuentas	75%	20%	En Noviembre se creó el Comité para la depuración contable de la entidad
Desarrollar e implementar los modelos de APS e integral en salud para ofrecerlos a las EAPB del Municipio	50%	50%	Se han visto incrementados los ingresos recaudados. Crecieron en 6,49% con relación a 2015 y los totales reconocidos en 18,7%, aunque no sobre las proyecciones del PSFF.
PROMEDIO	100%	63%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE Hospital San José de Tadó en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo reorganización administrativa como las de mayor ejecución e impacto y las de tipo racionalización del gasto como las de menor ejecución.

Al revisar el Cuadro 1 del Monitoreo se observa que las 7 medidas analizadas son consistentes con lo reportado en el PSFF aprobado por el MHCP. Sin embargo existen medidas que no presentan mayor avance, como se mencionó en el párrafo anterior, situación que se debe ajustar a la programación realizada en el documento aprobado por este Ministerio.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE Hospital San José de Tadó con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF; es de anotar que para determinar la calificación del PSFF se tiene en cuenta el corto tiempo que tiene en ejecución el programas, ya que fue aprobada en septiembre del 2016. Por lo anterior y con el fin de que la ESE desarrolle el programa, en esta evaluación se le otorga el mínimo valor posible para continuar, obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo, esto es 70 puntos, así:

Tabla 3 - 1.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	100%	100.00%	
Racionalización del gasto	100%	50%	50.00%	
Saneamiento de pasivos	100%	50%	50.00%	
Otros	100%	63%	63.00%	
PUNTAJE				70

1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$2.599 millones lo que representa 75% de lo propuesto en el flujo financiero del PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4. - 1.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	2,943.26	2,498.86	85%	85%	95%
Venta de Servicios de Salud	2,943.26	2,498.86	85%	85%	95%
Otros Ingresos Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	521.40	100.89	19%	15%	5%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	3,464.66	2,599.74	75%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	1,035.69	902.93	87%	38%	30%
Total Gastos Variables Administrativos	96.83	108.29	112%	4%	4%
Total Gastos Fijos Operativos	87.05	104.07	120%	3%	3%
Total Gastos Variables Operativos	1,492.00	1,939.28	130%	55%	63%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	-	0%	0%	0%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	2,711.57	3,054.58	113%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	753.09	(454.83)			

De este resultado deben destacarse el recaudo de la venta de servicios de salud, el cual a pesar de ser inferior al programado es superior a la media de recaudo de las vigencias anteriores. Así las cosas, el comportamiento fue inferior y alcanzó el 85% de la meta y corresponde al 95% del total del ingreso.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 19% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 75% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se debe financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 113% de lo programado, con compromisos de \$3.054 millones. Se destaca en la composición del gasto la disminución en los gastos administrativos que alcanzaron 87% frente a la meta propuesta, sin embargo es preocupante que los otros tipos de gasto superaron las estimaciones del programa viabilizado generando un

desequilibrio financiero en la entidad. La anterior situación deberá ser compensada en la actual vigencia. Es de anotar que en la matriz de medidas esta era uno de los mayores compromisos presentados por la ESE, lo que evidencia alta posibilidad de incumplimiento del PSFF en la siguiente vigencia. Se le recomienda a la gerencia de la ESE analizar la situación que origina estos inconvenientes y proponer medidas que subsanen la problemática.

Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$454 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba equilibrio (un excedente de \$753. Millones para el financiamiento del PSFF).

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE San José de Tadó con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 4. - 1.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	3,464.66	2,599.74	75%	
GASTOS (RECUADO)	2,711.57	3,054.58	113%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	753.09	(454.83)		70

1.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE San José de Tadó el pasado 26/08/2016, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 1.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	23.18	0.00	0.00	0%	100.00 %		La ESE no Generó excedentes en su operación corriente, situación que dejó sin las fuentes de financiación al PSFF, para esta vigencia, poniendo riesgo la estabilidad del programa.
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0.00	0.00	0.00		0.00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0.00	0.00	0.00		0.00%		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0.00	0.00	0.00		0.00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0.00	0.00	0.00		0.00%		
Recursos destinados por el Municipio	0.00	0.00	0.00		0.00%		
Recursos de la Nación	0.00	0.00	0.00		0.00%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	23.18	0.00	0.00	0%	100.00 %	0.00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Al revisar el reporte de la ESE se observa que no se programó fuentes de financiación diferentes a los recursos por excedente de la operación. Debido a que el Hospital presentó déficit no fue posible contar con fuentes de financiación para el pago del pasivo como se observa en la tabla 5.1.1, generando incumplimiento en el pago del pasivo comprometido en el escenario del PSFF.

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE SAN JOSE DE TADÓ con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el INCUMPLIMIENTO de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 5 - 1.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	23.18	0.00	0.00%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0.00	0.00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0.00	0.00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0.00	0.00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0.00	0.00		
Recursos destinados por el Municipio	0.00	0.00		
Recursos de la Nación	0.00	0.00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	23.18	0.00	0%	70

1.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE SAN JOSE DE TADÓ propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 1.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	PAGO DEL REZAGO DEL 2015 EN 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	312.54	0.00	0.00	0.00	0.00%	45.64%	0.00%	La ESE no reporta pago de pasivos, situación producto de la generación de déficit en la operación corriente, de tal forma que no se obtuvieron los recursos suficientes para cumplir con la meta.
Entidades Públicas y de Seguridad Social	196.48	0.00	0.00	0.00	0.00%	28.69%	0.00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	57.97	0.00	0.00	0.00	0.00%	8.47%	0.00%	
Instituciones Financieras y Otras	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00%	0.00%	
Demás Acreedores Externos	117.81	0.00	0.00	0.00	0.00%	17.20%	0.00%	
Otros Pasivos	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00%	0.00%	
TOTAL PASIVO	684.80	-	-	-	0%	100%	0%	

El pago de pasivos reportado por la ESE no evidencia ejecución de recursos, situación que se explica por el incumplimiento en las metas de generación de excedentes, en donde se preveía ingresos por \$753 millones. Por lo anterior, es necesario que la ESE

incluya lo no pagado en esta vigencia como reporte del rezago del pasivo de la vigencia 2016, y le de prioridad de pago en la vigencia 2017. Dicha situación deberá ser monitoreada por la ESE, y de estricto seguimiento por parte del Departamento.

Realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF. Obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es) 70 puntos, así:

Tabla 6 - 1.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	684.80	-	0%	70
Provisión para contingencias	0.00	0.00	0%	

1.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE San José de Tadó al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 1.1

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	17,341	-	0%	La ESE no reportó en el respectivo cuadro los valores correspondientes a la producción de la vigencia.
Servicios Ambulatorios	39,848	-	0%	
Hospitalización	1,338	-	0%	
Quirófanos y Salas de Parto	161	-	0%	
Apoyo Diagnóstico	25,271	-	0%	
Apoyo Terapéutico	-	-		
Servicios Conexos a la Salud	717	-	0%	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	84,676	-	0%	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	3,446,372,146	3,054,576,261	89%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	40,700.70			

La ESE San José de Tadó no registró valores correspondientes a la producción, por lo que no es posible evaluar este aspecto. Ahora con el fin de acercarnos a los compromisos efectuados por la ESE en el PSFF, se revisó los datos reportados en SIHO por la ESE, con los cuales se evidencia que no se cumple con los compromisos del programa siendo esta situación causal de incumplimiento, ahora al ser el primer año de ejecución del programa se mantendrá en ejecución. Sin embargo, la gobernación

deberá revisar en la etapa de seguimiento la completitud y la veracidad de la información reportada, esto por la responsabilidad que tiene la gobernación en la presentación de la información de las ESE.

Así, la ESE San José de Tadó muestra CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF, obteniendo para su calificación integral el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

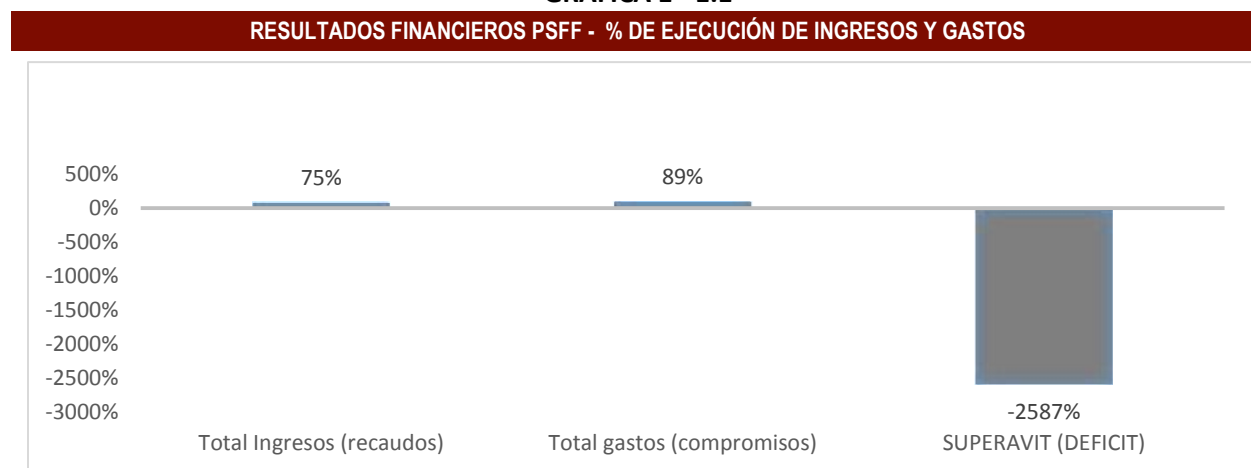
Tabla 7 - 1.2

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	84,676	-	0%	70

1.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE San José de Tadó registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 1.1



El déficit se origina en la operación corriente; esto, por efecto de adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, no se evidencia evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 1.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016						
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	
TOTAL PASIVOS	927.63	816.64	935.29	725.47	1,026.47	0.00
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

No se reporta saldo de pasivo por la ESE en los cuadros de monitoreo. Sin embargo al realizar el cruce con el pasivo en SIHO y en CHIP, se observa un crecimiento, frente

- Operaciones de Crédito Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	al saldo inicial del pasivo en PSFF, del 100%.
- Obligaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
- Cuentas por Pagar	615.39	533.86	310.85	633.55	211.16	0.00	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	312.24	282.79	555.87	31.48	807.18	0.00	
- Pasivos Estimados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
- Otros Pasivos	0.00	0.00	68.57	60.44	8.13	0.00	

Es de anotar que los informes presentados tanto por la ESE como por el departamento no cumplen con los requisitos presentados en la guía metodológica en lo correspondiente a los informes de monitoreo y seguimiento, por lo que para próximos informes se deberán incluir todos los aspecto que dicha guía menciona.

Así, con la información presentada por la ESE y el reporte del departamento la ESE presentó incumplimiento del PSFF. Ahora, teniendo en consideración que la fecha en la que se le viabilizó el PSFF, se le otorgó la menor calificación posible para que se mantenga y subsane la situación en la vigencia 2017, ajustando sus resultados al documento final aprobado por este Ministerio. Por lo anterior, se lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 -1

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	70.0	10%	7	
Operación Corriente - Equilibrio	70.0	40%	28	
Fuentes del PSFF	70.0	10%	7	
Pago del Pasivo	70.0	30%	21	
Producción	70.0	10%	7	
TOTAL		100%	70	
TIPO DE ALERTA				ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE San José de Tadó de fin de año para el periodo 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 1.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF aún no ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la ESE San José de Tadó y las tendencias observadas evidencian CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

X. EVALUACIÓN AGREGADO DEPARTAMENTAL

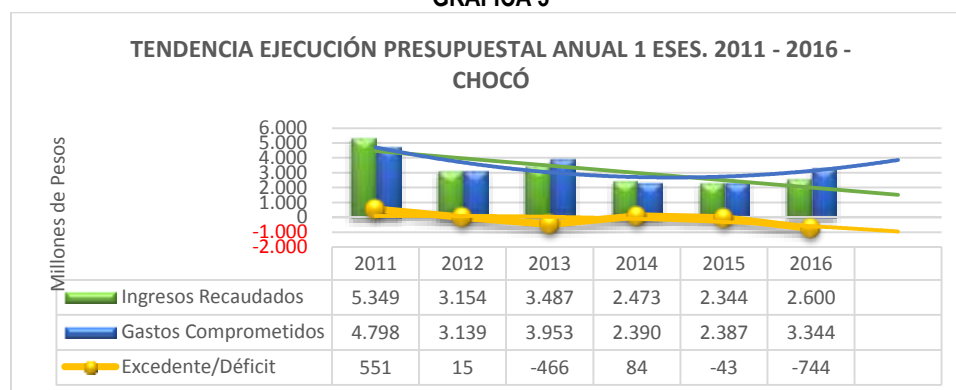
Para efectos de establecer el comportamiento consolidado de las Empresas Sociales del Estado – ESE con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado del Departamento de Chocó, se realiza a continuación el análisis del recaudo total de ingresos y de los gastos comprometidos para los cortes a diciembre 31 del período 2011 al 2016, con el correspondiente balance y la evaluación del saldo del pasivo a las mismas fechas de corte, es de aclarar que para este departamento solo se tiene una ESE con programa viabilizado.

1. Ingresos Recaudados y Gastos Comprometidos

La Empresa Social del Estado con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado, reporta déficit de \$ 744 millones al cierre de la vigencia fiscal 2016 en la ejecución presupuestal reportada al Ministerio de Salud y Protección Social mediante el Sistema de Información Hospitalaria - SIHO, relacionando el total de los ingresos recaudados con el total de los gastos comprometidos. Con este resultado, la relación ingresos recaudados sobre gastos comprometidos alcanza 77% que es inferior al promedio del período en 21 puntos.

Como se observa en la siguiente gráfica, el recaudo de ingresos ha incrementado en cada vigencia, sin embargo el nivel de gasto comprometido a crecido en mayor proporción, situación que deberá revertirse con la implementación del programa, atendiendo a las proyecciones estimadas en el PSFF viabilizado.

GRAFICA 3



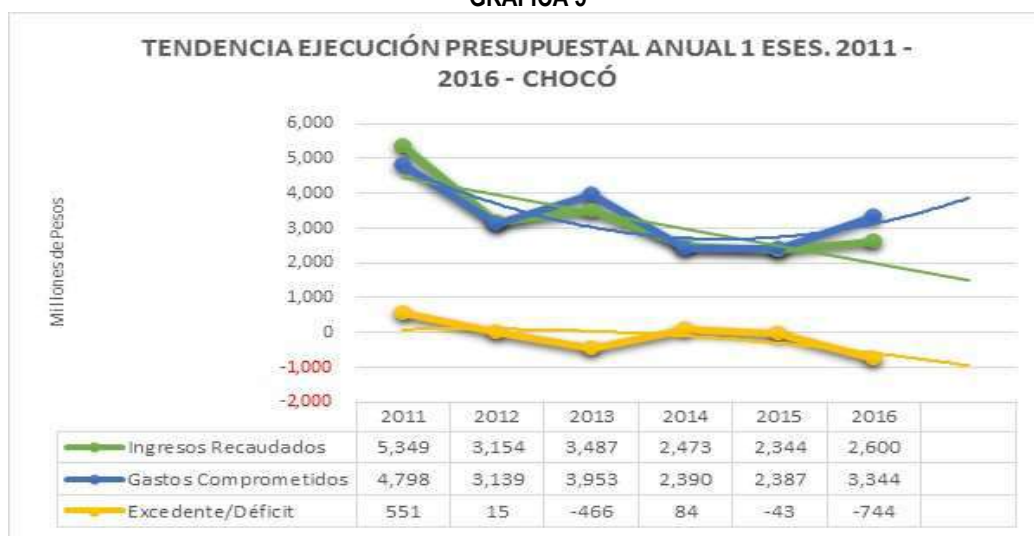
La tendencia de la ejecución presupuestal anual de la ESE con PSFF viabilizado frente al resto de ESE del Departamento muestra tendencias deficitarias generalizadas. Situación que demuestran la insostenibilidad de la red del Departamento. En cuanto al impacto del PSFF en las finanzas de la ESE aún no es posible medir, por la fecha en la que fue viabilizado.

GRAFICA 4



Se resalta el crecimiento que presentó el ingreso por venta de servicios de salud, sin embargo no ha sido suficiente para generar una operación corriente equilibrada. Por su parte, no se ve en el corto plazo la forma de revertir la situación, debido a que el crecimiento del gasto especialmente a lo que correspondiente a los servicios personales indirecto y el gasto de personal de nómina es superior al del ingreso, la relación de ingreso frente a gasto es de 84%, es decir que por cada peso que se compromete se cuenta con 0.84 para cubrirlo dicho. Por su parte, la relación en la ESE con PSFF viabilizado mostró un valor de 77%, es decir 7 puntos por debajo de la media departamental, haciendo más grave la situación. Se espera que con la viabilización del programa y la sujeción a las proyecciones del escenario la EE recupere su viabilidad financiera.

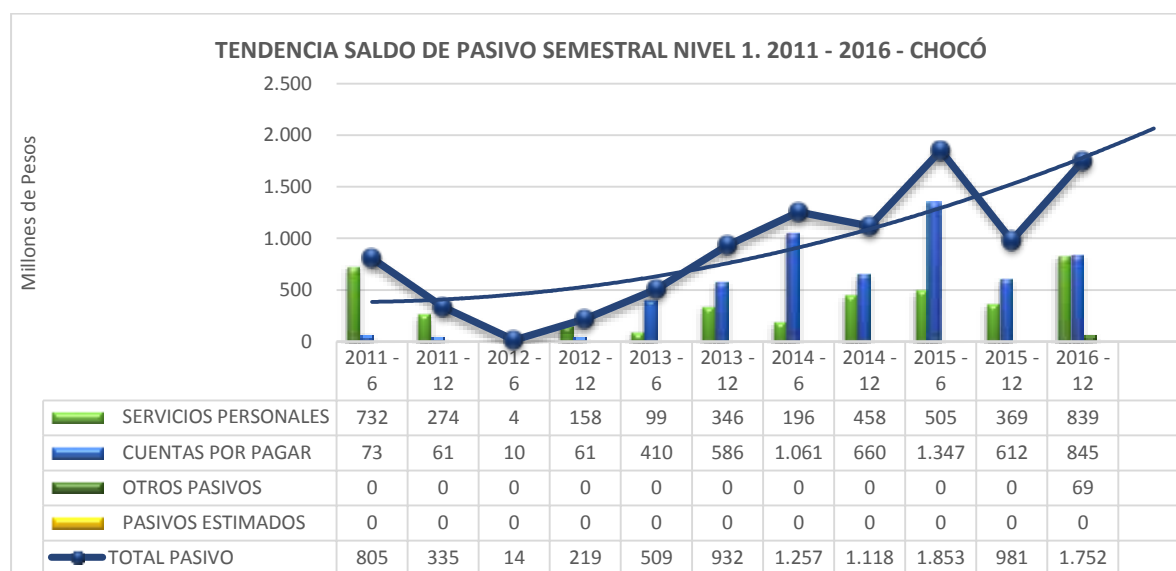
GRAFICA 5



2. Agregados del Pasivo

El saldo del pasivo registrado en SIHO por la ESE con PSFF viabilizado del Departamento de Chocó, con cortes anuales de los periodos 2011 – 2016, muestra una tendencia de aumento en los corte de junio y de fin de año, tal como puede observarse en la siguiente gráfica:

GRAFICA 6



La mayor contribución a este comportamiento del pasivo se presenta en las cuentas por pagar que agrupan a los proveedores de bienes y servicios que pesan 48% en la presente vigencia sin incluir los pasivos estimados. En segundo término, el pasivo por concepto de otros pasivos registra una tendencia a la baja, sin embargo su peso en el total es mínimo.

La información sobre pasivos estimados no fue incluida en los respectivos cuadros.

3. Ejecución PSFF Consolidado

Del reporte presentado por las ESE con PSFF viabilizado en su informe de monitoreo del cuarto trimestre del año 2016, se toma el agregado de las fuentes de financiación del PSFF para la implementación de las medidas y el saneamiento del pasivo acumulado a la fecha de inicio del respectivo PSFF, en centrando que la única fuente era lo correspondiente a los excedentes de la operación, situación que se incumplió debido a que la ESE género déficit.

En la sección del PSFF del Cuadro 2 relacionada con las fuentes de financiación de las medidas y del financiamiento de los costos y gastos por la implementación de las medidas y el saneamiento del pasivo se evidencian algunos problemas de registro que se identifican en la evaluación de cada ESE. No se presentan ingresos, por consiguiente no hay pago.

Es preocupante la situación de la ESE, más aun cuando la misma entidad en los cuadros resumen de monitoreo en lo correspondiente a pago de pasivos menciona “Los pasivos pasan de \$927,6 a \$1.752,1 millones en el 2016 por el aumento significativo de los gastos que genera estos desequilibrios, pero que con el ajuste del personal y de algunos gastos se volverá en el plazo fijado a obtener el indicador deseado” situación que no se ajusta con las estimaciones entregadas en el PSFF.

4. Análisis y Problemática Común

El Departamento del Chocó en el Informe de Seguimiento de los PSFF Viabilizados a diciembre de 2016, presenta un capítulo de conclusiones y recomendaciones entre las que se menciona:

“En conclusión el balance entre los recaudos - compromisos muestra un saldo negativo en el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre de 2016, período en el cual la ESE Hospital San José de Tadó debió haber aplica las medidas del PSFF viabilizado por el MHCP. Aunque individualmente consideradas algunas cifras de los ingresos aumentaron, otras disminuyeron, lo mismo ocurrió con los gastos, para arrojar un balance donde los gastos fueron mayores que los ingresos.” A continuación se destacan las recomendaciones para la ESE, así:

ESE SAN JOSE TADO

Existe incertidumbre en los resultados presentados por la ESE en el registro del Monitoreo, toda vez que las cifras no son consistentes con los reportes en SIHO y en CHIP, igualmente el departamento en su informe ratifica la problemática así : *“La ESE Hospital San José de Tadó presenta cifras inconsistentes como se mostró en acápite anteriores. De pronto el déficit reflejado en el año 2016 (año en el cual se aplicaron las medidas del PSFF) no haya sido real, solo producto de esas falencias, porque los rubros del presupuesto de ingresos aumentaron y muchos rubros de gastos disminuyeron.”*

No se observa avance en la implementación del PSFF de la ESE y existe alto riesgo de incumplimiento.

XI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el informe anual de seguimiento presentado por el Departamento de Chocó, correspondiente a la información cortada a diciembre 31 de 2016, se reporta información de una Empresas Sociales del Estado.

El Departamento no efectúa un análisis integral de la ESE con los asuntos mínimos definidos en la metodología, como son: i) avance en la ejecución de las medidas propuestas; ii) grado de cumplimiento del flujo financiero proyectado; iii) análisis de la venta de servicios; iv) evolución del pasivo; v) seguimiento a la producción; y, vi) recomendaciones a cada ESE. Faltan los análisis consolidados de i) las ESE en riesgo con PSFF viabilizados; ii) de todas las ESE que integran la Red Pública Hospitalaria Departamental; y, iii) Conclusiones y recomendaciones para el conjunto departamental.

Efectuada la evaluación de la ejecución del PSFF viabilizado por la ESE en esta condición del departamento de Chocó, teniendo en cuenta sus resultados en la ejecución o implementación de las medidas, la operación corriente de la ESE, las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, aún con las inconsistencias observadas en cada caso, se encuentra que este conjunto de ESE obtiene la siguiente calificación:

SITUACION 2016 DE PSFF ESE VIABILIZADOS DEL DEPARTAMENTO DE CHOCO			
No	NOMBRE DE LA ESE	EVALUACION DICIEMBRE 2016	
		CALIFICACION	RIESGO
1	ESE HOSPITAL SAN JOSE DE TADO	CUMPLIMIENTO PARCIAL	ALTO

Es de aclarar que la calificación entregada a la ESE se da exclusivamente por que el PSFF fue viabilizado en la misma vigencia en la que se evalúa. Por lo anterior, con el fin de que la ESE tenga tiempo suficiente para la implementación del programa, se le otorga la mínima calificación posible de continuidad.

Conforme esta calificación, se concluye:

- La ESE San José de Tadó, del orden Municipal, muestra una ejecución baja del PSFF. Al corte del 31 de diciembre de 2016, esta ESE muestra un cumplimiento parcial del PSFF y está en alto riesgo de incumplirlo, configurándose una alerta alta.

Con fundamento en la evaluación efectuada, se recomienda:

- ✓ A la ESE San Jose de Tadó con Rango de Calificación: Alerta alta, revisar la guía metodológica para la presentación de informes de monitoreo, debido a que el informe presentado no sigue de manera sistemática los plasmado en la guía.
- ✓ Realizar análisis de las cifras reportadas en el informe, que le permitan llegar a determinar las acciones necesarias para mejorar la situación en la que se encuentra la ESE.
- ✓ Los informes deben ser consistentes en cada una de las fuentes de información. No se entiende por que con la misma fuente de información (la ESE) se reportan cifras distintas en SIHO y CHIP, frente a los datos en monitoreo.
- ✓ El escenario financiero presentado en el PSFF viabilizado es el eje del programa y no deben haber diferencia entre la programación del presupuesto aprobado por la junta, y el programa.
- ✓ Aunque las medidas presenta un avance, las mismas no están reflejando el impacto deseado en la situación financiera de la ESE, por el contrario la situación se ha deteriorado, el gasto y el pasivo están subiendo a tasas superiores de las que crece el ingreso, generando la situación deficitaria que presenta la ESE.
- ✓ Teniendo en cuenta que la ESE generó déficit, deberá programar en monitoreo de la siguiente vigencia, el rezago del pago del pasivo, y deberá asumir con cargo a su presupuesto este déficit, el cual no se podrá sumar al PSFF con el fin de no incrementar el pasivo al inicio del programa, de lo contrario se determina el incumplimiento del programa por generación de nuevo pasivo.
- ✓ Se recomienda a la ESE, revisar las estimaciones con las que se realizó el PSFF, de no ser viables deberán realizar los ajustes respectivos y sustentarlos en el próximos informes de monitoreo.

4. Al Departamento

- ✓ Realizar una jornada de rendición de cuentas de los Gerentes de las ESE con PSFF Viabilizados ante el conjunto de integrantes de las respectivas Juntas Directivas, el Gobernador, los Alcaldes, los Secretarios de Hacienda departamentales y municipales, los Secretarios de Salud departamentales y municipales, y delegados de los Ministerios de Salud y Protección Social y de Hacienda y Crédito Público. Esto con el objetivo de determinar el avance real, el compromiso de cada ESE con el PSFF y el enfoque de la modificación del PSFF si fuere solicitado.
- ✓ El informe presentado por el departamento no cumple con la metodología de elaboración de informes de seguimiento.
- ✓ No se realizaron análisis cuantitativos y cualitativos de la situación de la ESE, que le permitan hacer recomendaciones o sugerencias para el cumplimiento del PSFF.
- ✓ Debe existir mayor seguimiento al reporte de los informes de monitoreo de la ESE, debido a que no reportó en su totalidad los trimestres correspondientes, es de anotar, que no enviar la información en los plazos establecidos es causal de incumplimiento del PSFF.
- ✓ El departamento debe revisar los informes que presenta la ESE y hacer sugerencias y recomendaciones para que la información incluida sea consistente y refleje la realidad.

5. Al Ministerio de Salud y Protección Social

- ✓ Se recomienda al Ministerio de Salud y Protección Social no aplicar su metodología de categorización del riesgo a la ESE con PSFF viabilizado que fueron evaluadas en su avance al fin del año 2016; esto con el propósito de garantizar la continuidad en la ejecución de su Programa a fin de alcanzar el equilibrio y sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo. En su defecto, repetir el riesgo contenido en las resoluciones que originaron su sometimiento a un PSFF por recomendación expresa de este Ministerio.

5.6 DEPARTAMENTO DE HUILA

INTRODUCCIÓN

El Departamento de Huila, reporta una red pública de prestadores del servicio de salud del departamento viabilizada por el Ministerio de Salud y Protección Social con el radicado 201323101707761 del 17 /12/2013. Según el documento de viabilización, la red pública hospitalaria la conformarán 41 Empresas Sociales del Estado - ESE, 4 de carácter departamental y 37 de carácter municipal. De esta red pública, 3 ESE fueron categorizadas por el MSPS en riesgo medio o alto con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016 (8% del total), de las cuales 3 ESE tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016 (12 % de las ESE en riesgo medio o alto) continuando bajo el monitoreo, seguimiento y evaluación con la participación del MHCP.

3 ESE se encontraban al 31 de diciembre de 2016 en proceso de evaluación de viabilidad y a la fecha de elaboración del presente informe, se reportan con PSFF viabilizado las siguientes: ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO, ESE HOSPITAL MUNICIPAL SAN ANTONIO y ESE HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO DE VILLAVIEJA.

Del informe presentado por el Departamento se concluye que del conjunto de ESE categorizadas en riesgo medio o alto con PSFF viabilizado al 31 de diciembre de 2016, se presentaron ante el Departamento 3 informes de monitoreo que corresponden a las ESE de los municipios de: ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO y ESE HOSPITAL MUNICIPAL SAN ANTONIO, ESE HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO DE VILLAVIEJA. A partir de estos informes de monitoreo y del informe de seguimiento presentado por el Departamento a través de su Secretaría de Salud, se procede a elaborar el presente Informe de Evaluación Anual de los PSFF/ESE del Departamento de HUILA que tiene como objetivo establecer el avance en el cumplimiento del PSFF viabilizado de cada una de las ESE en riesgo medio o alto. Este informe de evaluación por departamento se estructura con tres capítulos esenciales.

En el primer capítulo se realiza la evaluación de los resultados observados en los reportes de cada ESE; así, se tendrá un título por cada ESE, abordándose los siguientes aspectos: a) el análisis del monitoreo y seguimiento trimestral reportado por el Departamento, en este literal se determinará lo presentado por cada ESE y las conclusiones del Departamento respecto al cumplimiento o incumplimiento del PSFF (criterio legal); b) la identificación del avance en la implementación de las medidas propuestas para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo (criterio técnico); c) la evaluación de la ejecución financiera del PSFF, con el análisis de los resultados intermedios y anuales de la operación corriente, del saneamiento del pasivo y del equilibrio general (criterios técnicos); y, d) la determinación de tendencias en la ejecución del PSFF y su porcentaje de avance al corte de diciembre 31 de 2016 para concluir el grado de cumplimiento del PSFF en la vigencia que se evalúa y sus posibilidades reales de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo.

En el segundo capítulo se presentará el análisis de los agregados departamentales de las ESE con PSFF viabilizados; tendrá los siguientes análisis: a) del agregado de ingresos y gastos por ejecución presupuestal reportada al Sistema de Información Hospitalaria (SIHO), con recaudo para ingresos y compromisos para gastos para los cortes a diciembre 31 del periodo 2011 – 2016, comparando las tendencias; b) de los agregados del pasivo reportado al Sistema de Información Hospitalaria (SIHO) para los cortes anuales del periodo (2011 – 2016), de las ESE en riesgo con PSFF viabilizado, comparando las tendencias; c) del agregado de las fuentes de financiación de la operación corriente de las ESE con PSFF viabilizado y del gasto comprometido, esto con la información reportada en el Monitoreo por las ESE, analizando el balance consolidado; d) del agregado de las fuentes de financiación del PSFF (de la implementación de las medidas y del saneamiento del pasivo); y, e) el análisis y valoración de los principales problemas identificados por el departamento y sus posibilidades de solución.

Por último, se presentarán las conclusiones y recomendaciones para cada ESE y para el departamento.

XII. EVALUACIÓN PSFF VIABILIZADOS

Como se señaló en la introducción al presente informe de evaluación, del conjunto de ESE con riesgo medio o alto en 2016, 3 tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016; de este total, LAS 3 Empresas presentaron ante el Departamento como mínimo el informe de monitoreo del cuarto trimestre de la vigencia 2016 y situación que es destacada por el Departamento en su informe de seguimiento; estas ESE son: ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO ESE HOSPITAL MUNICIPAL SAN ANTONIO Y ESE HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO DE VILLAVIEJA

A continuación se presenta la evaluación de la ejecución de los PSFF de las ESE que presentaron sus respectivos informes.

1. ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO

La ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO del municipio de Rivera, es una empresa del orden municipal, del nivel 1 de atención, tipo A de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo alto inicialmente con la Resolución 1893 de 2015, siendo ratificado, con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016.

Respecto a las evaluaciones anuales realizadas, se encuentra que en el informe de evaluación 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial en Alerta – Alta; en el Informe de Evaluación Anual 2015 no efectuó calificación por haber perdido competencia el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por la categorización de riesgo del Ministerio, esta calificación consideró un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Media obteniendo 75 puntos de calificación obteniendo en 5 criterios de calificación el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia de evaluación – 2016.

1.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema CHIP conteniendo la siguiente información:

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS

DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	se envió reporte de los cuatro trimestres
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	se envió reporte de los cuatro trimestres
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	se envió reporte de los cuatro trimestres
CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	se envió reporte de los cuatro trimestres
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	se envió reporte de los cuatro trimestres
Informe de Monitoreo					Documento en PDF en 11 páginas
Anexo 1					PyG a 31 de diciembre de 2016
Anexo 2					Presupuesto de ingresos y gastos.
Anexo 3					carta de presentación del monitoreo.
FUENTE: Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS					

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

“La Empresa Social del Estado Hospital Divino Niño. Con el equipo de la institución, continuara fortaleciendo y cumpliendo las indicaciones que da la normatividad vigente y propende en su interior por puntualizar la información pero especialmente la consecución de recursos y el correcto uso de los mismos teniendo en cuenta la viabilidad de Programa de Saneamiento Fiscal evitando riesgos que puedan afectar la economía de la empresa, es importante que se haya viabilizado el plan por ello se trabajara aprovechando las fortalezas que se den en el interior de la institución. Es de anotar que el plan se Radico No 2-20.6. - 012773 fecha 11 de abril del 2.016 - Radicado Gobernación del Departamento del Huila. 8036 13 / 4-2.016 en el marco de las leyes 1438 de 2011 y 1608 de 2.013 de acuerdo al artículo 2.6.5.6. del decreto 1068 del 2.015 se da la ejecución del programa de saneamiento de acuerdo al monitoreo y evaluación de los programas de saneamiento fiscal por ello se continuará trabajando conjuntamente con las instituciones adscritas.

La E.S.E. a corte 31 de Diciembre de 2016, ha logrado pagar \$489 millones que fueron entregados por el municipio de Rivera (H), con recursos propios ha pagado \$217 millones y con recursos que fueron girados por la gobernación del Huila se logró cancelar la suma de \$490 millones, estos pagos realizados suman alrededor de 1.196 millones. Por lo consiguiente en la presente vigencia se canceló el 51% del total de pasivos del PSFF.

Gracias a la buena gestión de cartera se mejoró el recaudo y por ese motivo al cierre de la vigencia fiscal 2016 se logró pagar más del 50% de los pasivos totales incluidos en el PSFF.”

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 1.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 3.435,76	\$ 4.073,11	\$ 3.953,89	\$ 5.198,74
Total gastos (compromisos)	\$ 3.485,81	\$ 4.073,11	\$ 4.020,45	\$ 5.106,82
Superávit (Déficit)	(50,05)	-	(66,56)	91,92

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; la diferencia de \$1.763 millones corresponde a que la ESE en el reporte de monitoreo duplico los recursos entregados por la nación y los entes territoriales tanto en ingreso como en gasto. Por lo que se le recuerda a la ESE que los recursos para el pago de pasivos que se desagrega en la parte inferior del PSFF no se deben incluir en la operación corriente, situación que distorsiona los resultados y el respectivo análisis.

La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 no corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO. Lo anterior implica que la ESE está modificando las condiciones iniciales del PSFF.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la

vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 1.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	3.435,76	3.953,89	115,08%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	13,51	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	2.206,79	3.500,60	158,63%
Venta de Sevicios de Salud - VSS	2.055,57	2.381,52	115,86%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	151,22	285,13	188,56%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	690,00	1.119,08	162,19%
Aportes de la Nación para el PSFFinanciero (Excluye FONSAET)	-	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	70,00	0,00%
Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	490,00	490,00	100,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	70,00	0,00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	200,00	489,08	244,54%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	-	0,00%
Ingresos de Capital	-	-	0,00%
Otros Ingresos	-	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	249,89	439,78	175,99%
II. GASTO COMPROMETIDO	3.485,81	4.020,45	115,34%
D. FUNCIONAMIENTO	1.695,69	2.155,90	127,14%
Gastos de Personal de Planta	523,17	483,90	92,49%
Servicios Personales Indirectos	690,58	1.025,87	148,55%
Gastos Generales	481,94	646,13	134,07%
Transferencias corrientes	-	-	0,00%
E. GASTOS DE OPERACION	440,71	461,07	104,62%
Medicamentos	-	267,06	0,00%
De comercialización	440,71	-	0,00%
De prestación de servicios	-	194,01	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	166,80	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	979,08		
H. DEUDA PUBLICA	-	35,31	
I. CUENTAS POR PAGAR	370,33	1.201,38	324,41%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(50,05)	(66,56)	132,99%

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.2 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 115% al igual que en los gastos, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado en el propuesto en el PSFF.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes 2014 como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

1.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			
Incremento paulatino de los gastos de funcionamiento y operación que tiene la E.S.E	100%	33%	la E.S.E. durante el cuarto trimestre de la vigencia 2016 disminuye la cantidad a 13 trabajadores, reflejando con ello la disminución en el gasto
PROMEDIO	100%	33%	
SANEAMIENTO DE PASIVOS			
La E.S.E no realiza depuración de su estado contable y se ha debilitado en el cobro o cartera	100%	100%	La ESE Hospital Divino Niño dio cabal cumplimiento a la presente medida de acuerdo a la Resolución 031 de 2016 crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable e Información Financiera, fortaleciendo las acciones tendientes al cobro de cartera.
Pasivos a cargo de la E.S.E, por 1800 millones de pesos.	100%	70%	
PROMEDIO	100%	85%	
OTROS			
Categorización de riesgo alto por parte del MHCP, Res. 1893 de 2015	100%	100%	adoptado en términos el PSFF
Carencia de un Sistema Integrado de Información	100%	70%	En este momento se tiene contratado hasta el final de este año dos software de información, uno contable y el otro de la parte asistencial
Mejorar calidad del servicio, Mejorar oportunidad en la atención y generar demanda de servicios a la ESE	100%	70%	Es así como desarrollamos el cuadro comparativo y los resultados fueron que el incremento en la producción de servicios en el periodo antes mencionado, aumento en un 4,4% lo cual es un buen indicador que refleja que se ha cumplido con un buen porcentaje de la medida adoptada
realizar un mayor seguimiento por parte de la oficina de control interno a los procesos que adelanta la E.S.E generando un mayor auto control	100%	80%	La Oficina de Control Interno presentó el informe correspondiente al cuarto trimestre del presente año. En dicho informe se puede concluir que hubo una reducción de cerca de \$25.000.000 correspondiente a los rubros de Combustibles y lubricantes y Viáticos.
PROMEDIO	100%	80%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo Saneamiento de Pasivos como las de mayor ejecución e impacto y las tipo otros como las de menor ejecución.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, esto debido a que las medidas aun que presentan un nivel avanzado no reflejan el impacto deseado en los resultados financieros de la ESE; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 75 puntos, así:

Tabla 3 - 1.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	0%	0%	0,00%	
Racionalización del gasto	100%	60%	60,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	85%	85,00%	
Fortalecimiento de ingresos	0%	0%	0,00%	
Otros	100%	80%	80,00%	
PUNTAJE				75

1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$3.953 millones lo que representa 161% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4. - 1.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	2.206,79	2.543,67	115%	90%	80%
Venta de Servicios de Salud	2.206,79	2.530,16	115%	90%	80%
Otros Ingresos Corrientes	-	13,51	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	1.119,08	0%	0%	10%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	249,89	291,14	117%	10%	10%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	2.456,67	3.953,89	161%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	319,18	459,57	144%	13%	16%
Total Gastos Variables Administrativos	66,37	46,73	70%	3%	4%
Total Gastos Fijos Operativos	1.084,95	1.074,99	99%	43%	37%
Total Gastos Variables Operativos	665,89	1.080,29	162%	27%	26%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	370,33	1.201,38	324%	15%	17%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	2.506,73	3.862,96	154%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	(50,05)	90,92			

De este resultado deben destacarse que la ESE reportó ingresos para la financiación de PSFF por valor de \$979 millones de las siguientes fuentes \$289 millones de saldos de cuentas maestras, \$490 millones de aportes ocasionales del departamento y \$200 millones de aportes del municipio, por su parte en la operación corriente se llevan como ingresos de capital. Ahora si descuentan estos valores el ingreso sería de \$2.974 millones. Por lo tanto la ejecución quedaría en 121% es decir 42 puntos menos que lo informado por la ESE.

De igual forma el concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 117% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 120% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se debe financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 154% de lo programado, con compromisos en los gastos variables operativos que muestran una ejecución de 162% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos administrativos (fijos y variables) los compromisos se ubican en 107% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 121%. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un superávit de \$90.9 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba déficit de \$50 millones para el financiamiento del PSFF. Ahora este resultado se debe descontar el valor que se incluyó como recurso de capital, que para nuestro cuadro se observa en la casilla ingresos no corrientes con lo que la operación cambiara a registra déficit.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la HOSPITAL DIVINO NIÑO con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 4. - 1.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	2.456,67	3.953,89	161%	70
GASTOS (RECUADO)	2.506,73	3.862,96	154%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	(50,05)	90,92		

1.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE DIVINO NIÑO el pasado 11/04/2016, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 1.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016							OBSERVACIONES
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	
Recursos de la ESE	0,00	265,77	0,00		0,00%	21,35%	Los recursos son consistentes con la programación de la ESE en las proyecciones del PSFF viabilizado
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	289,08	289,08	0,00	100%	29,53%	23,22%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	490,00	490,00	0,00	100%	50,05%	39,36%	
Recursos destinados por el Municipio	200,00	200,00	0,00	100%	20,43%	16,07%	
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	979,08	1.244,85	0,00	127%	100,00%	100,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos en primer lugar por \$490 millones provenientes de aportes del departamento, que registra una ejecución del 100% de la meta para la vigencia y un recaudo acumulado del 100%, seguido por los recursos girados por el municipio por saldos de cuentas maestras \$289 millones y los aportes del municipio por \$200 millones todos con cumplimiento al 100%. Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE DIVINO NIÑO con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 100 puntos, así:

Tabla 5 - 1.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	0,00	265,77	100,00%	
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	289,08	289,08	100,00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	490,00	490,00	100,00%	
Recursos destinados por el Municipio	200,00	200,00	100,00%	
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	979,08	1.244,85	127%	100

1.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE DIVINO NIÑO propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 1.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016								OBSERVACIONES
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	PAGO DEL REZAGO DEL 2015 EN 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	
Trabajadores y Pensionados	219,49	198,52	0,00	198,52	90,45%	22,42%	15,96%	La diferencia entre las fuentes de financiación y el uso corresponde a los pagos efectuados por la ESE con sus propios recursos
Entidades Públicas y de Seguridad Social	48,37	8,24	0,00	8,24	17,03%	4,94%	0,66%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	209,78	285,65	0,00	285,65	136,16%	21,43%	22,96%	
Instituciones Financieras y Otras	261,45	261,45	0,00	261,45	100,00%	26,70%	21,02%	
Demás Acreedores Externos	48,61	0,00	0,00	0,00	0,00%	4,96%	0,00%	
Otros Pasivos	191,39	490,00	0,00	490,00	256,02%	19,55%	39,39%	
TOTAL PASIVO	979,08	1.243,86	-	1.243,86	127%	100%	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

La diferencia entre los valores reportados tanto en las fuentes como en el uso de los recursos, se da por los pagos registrados por la ESE con recursos propios por valor de \$265 millones, mostrando ejecución del 127%. Se recuerda que en su operación corriente la ESE registró déficit y los recursos del Fondo de Cesantías no pueden ser utilizados para estos fines. De otra parte,

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO del PSFF. Obteniendo así, para su calificación integral, 100 puntos, así:

Tabla 6 - 1.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	979,08	1.243,86	127%	100

1.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE DIVINO NIÑO al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 1.1

ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016

UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	32.648	-	0%	La ESE no reporta datos de producción en el cuadro de monitoreo.
Servicios Ambulatorios	56.935	-	0%	
Hospitalización	8.861	-	0%	
Quirófanos y Salas de Parto	4.225	-	0%	
Apoyo Diagnóstico	79.025	-	0%	
Apoyo Terapéutico	1.040	-	0%	
Servicios Conexos a la Salud	1.207	-	0%	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	183.941	-	0%	

Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	3.115.479.684	2.652.268.764	85%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	16.937,42			

La ESE no reportó información en los cuadros de monitoreo, por lo que no es posible hacer el respectivo análisis. Así, la ESE INCUMPLIMIENTO en este ítem de evaluación del PSFF obteniendo para su calificación integral 0 puntos, así:

Tabla 7 - 1.2

ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2

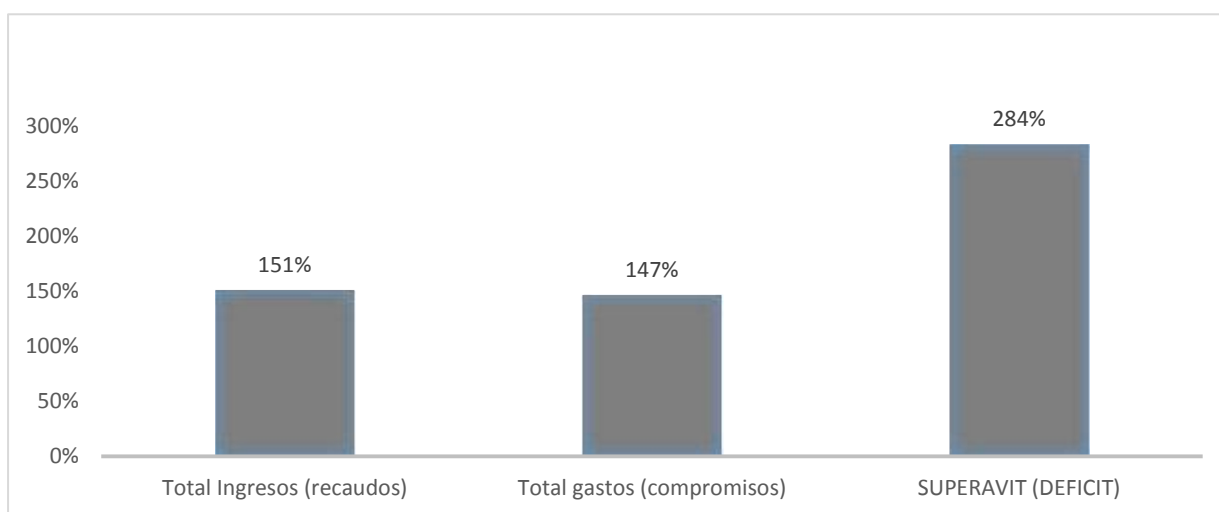
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	183.941	-	0%	0

1.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE DIVINO NIÑO registra superávit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 – 1.1

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



No obstante, por las inconsistencias observadas a los ingresos recaudados reportados en monitoreo se les deben restar \$979 millones que están duplicados en la operación corriente y como fuente de financiación del PSFF, aumentando el superávit. Si se resta de las fuentes de financiación este valor, el déficit acumulado llegaría a \$ 887 millones. Este déficit se origina en la operación corriente y en el pago de pasivos no previstos en el PSFF; esto, por efecto de adquirir compromisos por encima de los ingresos recaudados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 1.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	1.492,82	671,85	529,29	0,02	1.201,13	0,00	Pese al pago del pasivo registrado en cuadros anteriores (\$1,243 millones) el pasivo se mantiene en \$1,201 millones, según reporte CHIP y SIHO. Ahora en monitoreo se presenta en ceros, lo que indica que solo se reportó el pasivo del PSFF y no el actual de la ESE
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Operaciones de Crédito Público	255,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Obligaciones Financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Cuentas por Pagar	1.180,48	606,32	141,01	0,02	856,49	0,00	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	49,80	16,91	61,21	0,00	27,68	0,00	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	310,00	0,00	310,00	0,00	
- Otros Pasivos	6,96	48,61	17,07	0,00	6,96	0,00	

En su informe la ESE expresa:"

"La E.S.E. a corte 31 de Diciembre de 2016, ha logrado pagar \$489 millones que fueron entregados por el municipio de Rivera (H), con recursos propios ha pagado \$217 millones y con recursos que fueron girados por la gobernación del Huila se logró cancelar la suma de \$490 millones, estos pagos realizados suman alrededor de 1.196 millones. Por lo consiguiente en la presente vigencia se canceló el 51% del total de pasivos del PSFF.

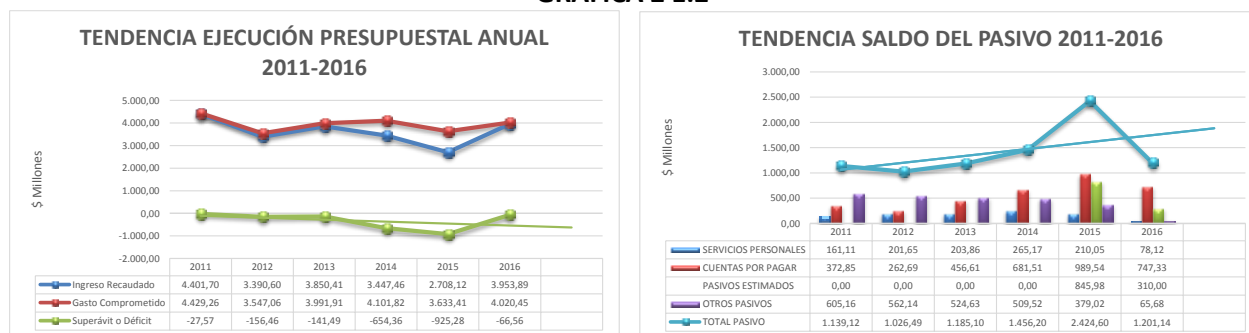
Gracias a la buena gestión de cartera se mejoró el recaudo y por ese motivo al cierre de la vigencia fiscal 2016 se logró pagar más del 50% de los pasivos totales incluidos en el PSFF."

Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 -1

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	75,0	10%	8	
Operación Corriente - Equilibrio	70,0	40%	28	
Fuentes del PSFF	100,0	10%	10	
Pago del Pasivo	100,0	30%	30	
Producción	0,0	10%	-	
TOTAL		100%	75	
TIPO DE ALERTA				MEDIA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE DIVINO NIÑO de fin de año para el período 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 1.2


Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se fortalecen. La calificación obtenida por la ESE DIVINO NIÑO y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA MEDIA.

2. ESE HOSPITAL MUNICIPAL SAN ANTONIO

La ESE Hospital Municipal San Antonio del Municipio de Timaná– Huila, es una empresa del orden Municipal, del nivel 1 de atención, tipo A de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo alto inicialmente con la Resolución 1877 de 2013, con las Resoluciones 2090 de 2014, 1893 de 2015 y en el presente año, con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016.

Respecto a las evaluaciones anuales realizadas, se encuentra que en el informe de evaluación 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial) en Alerta – Alta; en el Informe de Evaluación Anual 2015 Alerta Media, esta calificación consideró un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE Hospital Municipal San Antonio presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Alta obteniendo puntos de calificación (obteniendo en 5 criterios de calificación, situación por la cual la deberá, **proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una**

modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

2.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 - 2

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS

DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	Se envía reporte de los cuatro trimestres.
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	
CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	
Informe de Monitoreo					
Anexo 1					
Anexo 2					
Anexo 3					
FUENTE: Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS					

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE Hospital Municipal San Antonio, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

“a través del análisis realizado luego de la evaluación al cuadro anterior, se puede evidenciar que la E.S.E. posee una mejoría sustancial en cuanto a los aspectos financieros y presupuestales, debido al Saneamiento ejecutado por la E.S.E.

La E.S.E. ha incrementado en la vigencia 2016, comparado con la vigencia 2015, el valor de la venta de Servicios de Salud Reconocido por el valor de (\$166.077.587), debido al margen de contratación, sumado a ello la celebración del contrato de Régimen Subsidiado en atención de Urgencias con el Municipio de Elías.

La E.S.E. presenta Disminución en el Gasto Total Comprometido por el valor de \$ (443.676.952) y Pagado por el valor de \$(460.280.364), en la vigencia 2016, comparado con la vigencia 2015, debido a la Austeridad en el Gasto, disminución en la contratación de personal de prestación de Servicios, y una disminución sustancial de gastos administrativos y operativos.

Se evidencia disminución de los Pasivos en la vigencia 2016, comparado con el periodo 2015, por el valor de \$(439.890.358), debido a que los pasivos que posee a la fecha son pasivos de la vigencia, sin embargo la deuda externa con INFIHUILA, a la fecha es por el valor aproximadamente de \$81.000.000, aproximadamente, deuda que es abonada mes a mes con el esfuerzo de la E.S.E.

La E.S.E. ha Disminuido su Cartera en la vigencia 2016, comparada con la vigencia 2015, hecho que se ha presentado recaudo y gestión de cobro de cartera.”

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 2.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 3.114,67	\$ 3.889,11	\$ 3.903,51	\$ 4.367,46
Total gastos (compromisos)	\$ 3.073,31	\$ 3.889,11	\$ 3.781,18	\$ 3.628,04
Superávit (Déficit)	41,36	-	122,33	739,42

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; la diferencia de \$1.763 millones corresponde a que la ESE en el reporte de ingreso del cuadro de monitoreo incluyó los valores por reconocimiento y no por recaudo, ahora en el gasto no se incluye los gastos de inversión. Por lo que se le recuerda a la ESE que la ejecución en el ingreso se hace con recaudo y no con reconocimiento y que en el gasto se deben incluir todas las ejecuciones incluidas la inversión, situación contraria a la metodología distorsiona los resultados y el respectivo análisis.

La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 no corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO. Lo anterior implica que la ESE está modificando las condiciones iniciales del PSFF.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 2.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 2.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	3.114,67	3.903,51	125,33%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	2.938,58	3.593,42	122,28%
Venta de Servicios de Salud - VSS	2.783,89	3.312,08	118,97%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	125,19	157,92	126,15%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	140,00	0,00%
Aportes de la Nación para el PSFFinanciero (Excluye FONSAET)	-	-	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	70,00	0,00%

Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	-	0,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	35,00	0,00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	35,00	0,00%
Otros ingresos corrientes	29,50	141,34	479,07%
Ingresos de Capital	1,09	61,68	5644,82%
Otros Ingresos	301,36	2,79	0,93%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	175,00	245,61	140,35%
II. GASTO COMPROMETIDO	3.073,31	3.781,18	123,03%
D. FUNCIONAMIENTO	2.604,31	3.132,12	120,27%
Gastos de Personal de Planta	2.000,25	955,23	47,76%
Servicios Personales Indirectos	-	1.582,03	0,00%
Gastos Generales	603,00	587,72	97,47%
Transferencias corrientes	1,06	7,14	672,91%
E. GASTOS DE OPERACION	209,00	353,61	169,19%
Medicamentos	-	216,62	0,00%
De comercialización	209,00	136,99	65,54%
De prestación de servicios	-	-	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	140,00	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	260,00		
H. DEUDA PUBLICA	-	155,45	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	-	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	41,36	122,33	295,75%

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.2 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 115% al igual que en los gastos, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado en el presupuesto en el PSFF.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos constantes 2014 como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

2.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 2.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			
RACIONALIZACION DEL GASTO EN LA FUNCION ADMINISTRATIVA	100%	90%	La ESE en la presente vigencia fiscal de 2016 presenta un gasto comprometido de \$ 3.781.177.426 frente al mismo periodo de 2015 por \$4.223.454.378, con una de \$442.276.952 en 11.7% de disminución del gasto
PROMEDIO	100%	90%	
SANEAMIENTO DE PASIVOS			
ELABORAR CRONOGRAMA DE PAGOS DE PASIVOS DE VIGENCIAS ANTERIORES EN LA VIGENCIA 2013	100%	90%	En el cuarto trimestre de 2016, se ha venido cumpliendo con el plan puntual de pagos.
PROMEDIO	100%	90%	
FORTALECIMIENTO DE INGRESOS			
EL AUMENTO DE LOS INGRESOS MEDIANTE NUEVOS CONTRATOS CON HABILITACION DE NUEVOS SERVICIOS, COMPROMETIENDO AL PERSONAL DE APOYO EN EL LOGRO DE LA MISION	100%	70%	La E.S.E. presenta un Total de Ingresos Reconocidos en el año 2016, Cuarto trimestre por el valor de \$ 4.162.262.695, y el Total de Ingreso Recaudado por el valor de \$ 3.903.512.109 y pagos por \$ 3.631.817.972 generando un excedente de \$ 291.694.137
PROMEDIO	100%	70%	
OTROS			
Radicar oficios de solicitud de condonación y/o reducción de la deuda pública	100%	80%	Para el presente período, la ESE continuó pagando las cuotas acordadas por el Infihuala.

Suscripción del PSFF	100%	90%	En esta vigencia 2016 se ha dado cumplimiento con los pagos del programa de PSFF, con el pago del total de \$268.502.825, del total de pasivos de la E.S.E.
PROMEDIO	100%	85%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE Hospital Municipal San Antonio en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo racionalización del gasto como las de mayor ejecución e impacto y las tipo otros como las de menor ejecución. Por su parte la ESE incluyó dentro del informe medidas una que no está incluida en el PSFF viabilizado, que no fue tomada en cuenta en la calificación, esta es:

- ✓ La gestión de las directivas de la Institución, para la condonación del crédito.

Por su parte el departamento en su informe relaciona 12 medidas y menciona: "De acuerdo a la Matriz de Medidas propuesta por la E.S.E. Hospital Municipal San Antonio de Timaná Huila, y aprobada por el MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO, con el propósito de desarrollar el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, ha destacado Doce (12) Medidas o Compromisos.

- ✓ Gestionar aportes adicionales con los entes territoriales, departamentales o nacionales
- ✓ Fortalecer el proceso de cobro de cartera
- ✓ Presentar proyectos de cofinanciación para mejorar la infraestructura
- ✓ Gestionar recursos con el ente territorial para ejecutar proyectos y programas en pro de la salud del municipio
- ✓ Fortalecimiento de la asociación de ESE de Departamento para mejorar la contratación
- ✓ Gestionar con el ente territorial el saldo de cuentas maestras para el saneamiento de los pasivos de vigencias anteriores
- ✓ Alquiler de la unidad médica odontológica
- ✓ Reporte oportuno de información a entidades externas
- ✓ Cumplimiento de requisitos mínimos de habilitación
- ✓ Implementación del Plan de Auditoría para el Mejoramiento de la Calidad
- ✓ Desarrollar la autoevaluación para la preparación de la acreditación
- ✓ Implementar la política de seguridad del usuario.

Es de aclarar que las medidas del PSFF viabilizado no son susceptibles de modificación sin la aprobación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para el cual se tiene el proceso definido según la metodología de los PSFF.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE Hospital Municipal San Antonio con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, esto debido a que las medidas aun que presentan un nivel avanzado no reflejan el impacto deseado en los resultados financieros de la ESE; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 83 puntos, así:

Tabla 3 - 2.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	0%	0%	0,00%	
Racionalización del gasto	100%	90%	90,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	90%	90,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	70%	70,00%	
Otros	100%	85%	85,00%	
PUNTAJE				83

2.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$3.953 millones lo que representa 161% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4. - 2.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	2.938,58	3.913,86	133%	94%	84%
Venta de Servicios de Salud	2.909,07	3.570,83	123%	93%	73%
Otros Ingresos Corrientes	29,50	343,03	1163%	1%	11%
Ingresos No Corrientes	1,09	205,23	18781%	0%	8%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	175,00	248,38	142%	6%	8%
TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	3.114,67	4.367,46	140%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	282,20	326,21	116%	10%	8%
Total Gastos Variables Administrativos	634,14	590,41	93%	23%	16%
Total Gastos Fijos Operativos	434,97	629,03	145%	15%	13%
Total Gastos Variables Operativos	1.462,00	1.932,95	132%	52%	62%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	-	0%	0%	0%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	2.813,31	3.478,59	124%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	301,36	888,88			

De este resultado deben destacarse que la ESE reportó en el ingreso el valor ejecutado por reconocimiento y en el gasto no reportó la ejecución por inversión, de tal forma que al realizar la operación con recaudo efectivo es de \$3.903 millones. Así las cosas de este nuevo resultado, el componente que jalonó el ingreso fue la venta de servicios con \$3.312 millones correspondientes al 85% del total del ingreso y 112% al presupuesto incluido en el PSFF.

De igual forma el concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 142% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 117% de lo programado. Debe recordarse que la operación corriente se debe financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 124% de lo programado, con compromisos en los gastos variables operativos que muestran una ejecución de 132% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos administrativos (fijos y variables) los compromisos se ubican en 104% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 121%. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un superávit de \$122 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba \$301 millones para el financiamiento del PSFF¹

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE Hospital Municipal San Antonio con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 75 puntos, así:

Tabla 4. - 2.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	3.114,67	4.367,46	140%	80
GASTOS (RECUADO)	2.813,31	3.478,59	124%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	301,36	888,88		

Es de aclarar que la clasificación se sustenta en los datos reportados por SIHO como resultado presupuestal, esto debido a las inconsistencias presentados en los cuadros de monitoreo referenciados anteriormente.

2.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE Hospital Municipal San Antonio el pasado 13/08/2013, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 2.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	342,73	0,00	41,36	12%	100,00 %		La ejecución de las fuentes de financiación no
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		

¹ Este resultado se estima con los datos reportados en SIHO, para el ingreso se tomó el recaudo efectivo y en el gasto se tomó el compromiso, se incluye el gasto por inversión.

Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		son consistentes con el uso de los recursos, por lo que se asume que la ESE está incluyendo el pasivo del PSFF en su operación corriente
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00	0,00		0,00%		
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	342,73	0,00	41,36	12%	100,00 %	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos por recursos de la ESE por \$41.3 millones, que registra una ejecución del 12% de la meta. Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE Hospital Municipal San Antonio con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el INCUMPLIMIENTO de este ítem de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 50 puntos, así:

Tabla 5 - 2.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	342,73	41,36	12,07%	
Salvos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	342,73	41,36	12%	50

2.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE Hospital Municipal San Antonio propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 2.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	PAGO DEL REZAGO DEL 2015 EN 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	No existe consistencia entre las fuentes y la ejecución del saneamiento del pasivo
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	

Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%
Instituciones Financieras y Otras	190,00	149,45	0,00	149,45	78,66%	73,08%	100,00%
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%
Otros Pasivos	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	26,92%	0,00%
TOTAL PASIVO	260,00	149,45	-	149,45	57%	100%	100%

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

La diferencia entre los valores reportados tanto en las fuentes como en el uso de los recursos, se da por los pagos registrados por la ESE con recursos propios por valor de \$149 millones, mostrando ejecución del 57%. Por otro lado no existe consistencia entre las fuentes y la ejecución del saneamiento del pasivo.

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un INCUMPLIMIENTO del PSFF. Obteniendo así, para su calificación integral, 60 puntos, así:

Tabla 6 - 2.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	260,00	149,45	57%	60
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

2.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE Hospital Municipal San Antonio al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 2.1

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016

UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	31.693	-	0%	
Servicios Ambulatorios	76.428	-	0%	
Hospitalización	3.154	-	0%	
Quirófanos y Salas de Parto	2.880	-	0%	
Apoyo Diagnóstico	58.091	-	0%	
Apoyo Terapéutico	4.141	-	0%	
Servicios Conexos a la Salud	8.799	-	0%	
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	185.186	-	0%	

Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	3.073.306.900	3.641.177.426	118%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	16.595,78			

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La ESE no reportó información en los cuadros de monitoreo, por lo que no es posible hacer el respectivo análisis. Así, la ESE presentó INCUMPLIMIENTO en este ítem de evaluación del PSFF obteniendo para su calificación integral 60² puntos, así:

Tabla 7 - 2.2

ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	185.186	-	0%	60

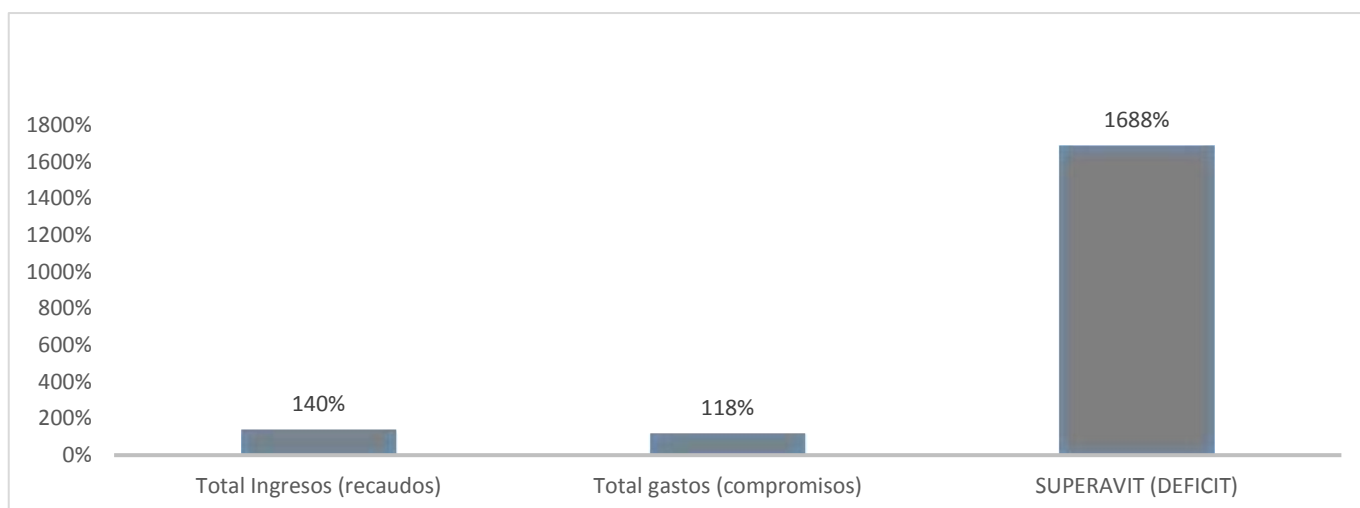
Es de aclarar, que en los informes de seguimiento y monitoreo no se observa algún tipo de análisis sobre la producción, se recuerda la obligatoriedad de seguir las pautas de la metodología en la presentación de informes.

2.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la ESE Hospital Municipal San Antonio registra superávit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 2.1

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



² Esta calificación se hace con el reporte de SIHO, por no tener datos reportados por la ESE.

No obstante, por las inconsistencias observadas a los ingresos recaudados reportados en monitoreo se les deben restar \$632 millones que están considerados en el ingreso como recaudo, siendo reconocimiento en la operación corriente y como fuente de financiación del PSFF, disminuyendo el superávit. Si se resta de las fuentes de financiación este valor, el superávit acumulado llegaría a \$ 122 millones. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 2.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016						
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	
TOTAL PASIVOS	819,86	0,00	242,70	0,00	242,62	384,58
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Operaciones de Crédito Público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Obligaciones Financieras	720,50	0,00	81,46	0,00	81,56	112,14
- Cuentas por Pagar	51,33	0,00	123,24	0,00	151,54	272,43
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	34,33	0,00	33,59	0,00	5,11	0,00
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros Pasivos	13,70	0,00	4,41	0,00	4,41	0,00

Los valores reportados en monitoreo no son consistentes con SIHO y CHIP.

En su informe el departamento expresa:"

- ✓ "El valor de los Pasivos a sanear en el PSFF viabilizado al inicio del programa era por el valor total de \$ 819.864.571, y a cierre de cuarto trimestre de 2016, son por el valor de \$ 238.286.267, pagando o cancelando a terceros el valor de \$ (581.578.304), valor que porcentualmente significa el 29% de Pasivos por pagar, para sanear los pasivos de la ESE completamente.
- ✓ Los pasivos de la ESE ha cancelado todo el valor de cuentas por pagar que quedaron incluidas dentro del PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO VIABILIZADO.
- ✓ Las obligaciones laborales que poseía la ESE eran por el valor de \$34.334.678, valor del cual solo queda pendiente de pago el valor de \$ 5.109.555.
- ✓ El valor de otros pasivos al inicio del programa fueron por el valor de \$13.698.747, valor saldado completamente."

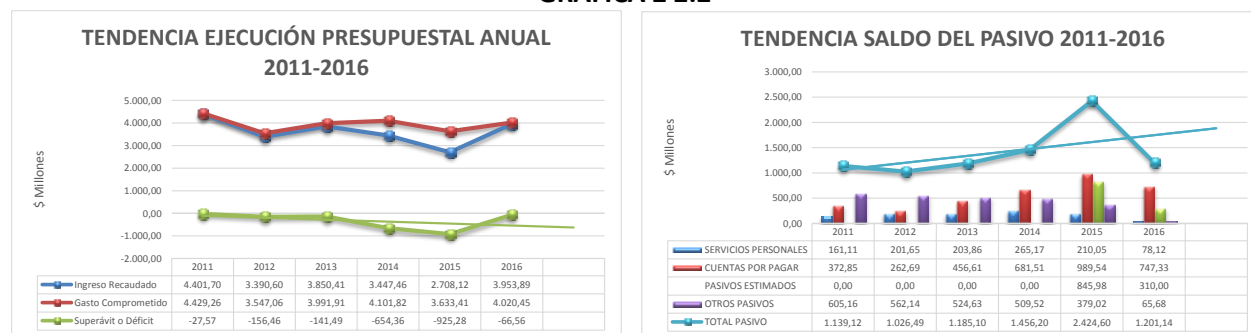
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 -2

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	83,0	10%	8	
Operación Corriente - Equilibrio	80,0	40%	32	
Fuentes del PSFF	60,0	10%	6	
Pago del Pasivo	60,0	30%	18	
Producción	60,0	10%	6	
TOTAL		100%	70	
TIPO DE ALERTA				ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE Hospital Municipal San Antonio de fin de año para el período 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 2.2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se fortalecen. La calificación obtenida por la ESE Hospital Municipal San Antonio y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

La ESE deberá proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

3. E.S.E. HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO

La ESE Hospital del Perpetuo Socorro del municipio de Villavieja – Huila, es una empresa del orden Municipal, del nivel 1 de atención, tipo A de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo alto inicialmente con la Resolución 1877 de 2013, 2090 de 2014, 1893 de 2015, siendo ratificado, con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016.

Respecto a las evaluaciones anuales realizadas, se encuentra que en el informe de evaluación 2014, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial) en Alerta – Alta; en el Informe de Evaluación Anual 2015 Alerta Media, esta calificación consideró un resultado ponderado del avance en la implementación de las medidas propuestas por la ESE en su Programa, del balance en la operación corriente, del recaudo de las fuentes de financiación del PSFF programadas para estas vigencias, la ejecución del pago del pasivo programado para estas vigencias y el logro de las metas de producción

En la presente evaluación anual 2016 la ESE Hospital del Perpetuo Socorro presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Alta obteniendo 70 puntos de calificación (en 5 criterios de calificación el estándar mínimo), situación por la cual la **deberá, proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.**

3.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 1 – 3.1

RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS

DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 - MSE	X	X	X	X	Se envía reporte de los cuatro trimestres.
CUADRO 2 - MSE	X	X	X	X	Se envía reporte de los cuatro trimestres.
CUADRO 3 - MSE	X	X	X	X	Se envía reporte de los cuatro trimestres.
CUADRO 4 - MSE	X	X	X	X	Se envía reporte de los cuatro trimestres.
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	X	X	X	Se envía reporte de los cuatro trimestres.
Informe de Monitoreo					
Anexo 1					
Anexo 2					
Anexo 3					
FUENTE: Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Informes de Monitoreo registrados en el Sistema DELFOS					

En el Informe de Seguimiento presentado por el Departamento con corte al 31 de diciembre de 2016 se destacan las siguientes conclusiones para la ESE Hospital del Perpetuo Socorro, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

“Indicador Total de Ingresos Corrientes por Venta de Servicios de Salud Recaudados por valor de \$ 1.248.678.085, con una Proyección Anual de \$934.217.994, la ESE, Cumple con lo Proyectado en vigencia 2016, con un 134%.

Indicador de gastos de funcionamiento: para la vigencia se ejecutó un valor de \$978.254.185, Con una proyección anual de \$962.947.756. La ESE No Cumple con lo Proyectado en vigencia 2016, con un 2% por encima de la meta proyectada.

Indicador pasivos proveedores: para la vigencia se ejecutó un valor de \$293.655.997, Con una proyección anual de \$86.956.000. La ESE Cumple con lo Proyectado en vigencia 2016, con un 338% por encima de la meta proyectada.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento del PSFF viabilizado, se realiza la medición de lo ejecutado sobre lo programado tomando el reporte de monitoreo del cuarto trimestre con el acumulado del año 2016. Lo programado o meta corresponde a lo propuesto en el Programa presentado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su viabilidad; y lo ejecutado es lo registrado en el respectivo informe de monitoreo. Para empezar, se realiza la comparación de los distintos reportes que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2 - 3.1

VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS				
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	DEFINITIVO REPORTADO SIHO	EJECUCIÓN REPORTADA SIHO	REPORTADOS EN MONITOREO
Total Ingresos (recaudos)	\$ 1,034.22	\$ 1,689.83	\$ 1,503.66	\$ 1,592.94
Total gastos (compromisos)	\$ 1,174.90	\$ 1,584.40	\$ 1,365.52	\$ 1,343.89
Superávit (Déficit)	(140.69)	105.43	138.14	249.05

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, no coincide en sus totales con el PSFF viabilizado; la diferencia de \$145 millones corresponde a que la ESE en el reporte de monitoreo duplicó los recursos entregados por la nación en el ingreso de su operación corriente como en el PSFF. Por lo que se le recuerda a la ESE que los recursos para el pago de pasivos que se desagrega en la parte inferior del PSFF no se deben incluir en la operación corriente, situación que distorsiona los resultados y el respectivo análisis.

La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 no corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO. Lo anterior implica que la ESE está modificando las condiciones iniciales del PSFF.

Ahora bien, el reporte al SIHO de ejecución presupuestal presenta una desagregación diferente a la propuesta en el Cuadro 36 del Programa, en el cual tanto los recursos para el financiamiento de las medidas y el pago del pasivo como los costos y gastos programados en medidas y el pago del pasivo se registran por fuera de los ingresos y gastos operacionales corrientes. Por ello, y para evidenciar el porcentaje de avance en la ejecución presupuestal Tabla 2 – 1.2, se reclasifica el PSFF viabilizado para la vigencia 2016 en la columna “PRESUPUESTO PSFF (1)” conforme los conceptos de ejecución presupuestal reportados a SIHO a diciembre 31 (recaudos en ingresos y compromisos en gastos) que se muestra en la columna “EJECUCION ACUMULADA SIHO (2)”.

Tabla 2 - 3.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	1,034.22	1,503.66	145.39%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	105.43	0.00%
B. INGRESOS CORRIENTES	934.22	1,215.38	130.10%
Venta de Sevicios de Salud - VSS	931.15	1,069.81	114.89%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	3.06	42.23	1378.15%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	145.57	0.00%
Aportes de la Nación para el PSFFinanciero (Excluye FONSAET)	-	-	0.00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0.00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	-	0.00%

Aportes del Departamento/Distrito para el PSFF	-	145.57	0.00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0.00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	-	0.00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0.00%
Otros ingresos corrientes	-	-	0.00%
Ingresos de Capital	-	-	0.00%
Otros Ingresos	3.23	10.09	312.68%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	100.00	172.77	172.77%
II. GASTO COMPROMETIDO	1,174.90	1,365.52	116.22%
D. FUNCIONAMIENTO	962.95	978.25	101.59%
Gastos de Personal de Planta	685.00	379.57	55.41%
Servicios Personales Indirectos	-	374.58	0.00%
Gastos Generales	277.95	217.03	78.08%
Transferencias corrientes	-	7.07	0.00%
E. GASTOS DE OPERACION	125.00	214.66	171.73%
Medicamentos	-	90.99	0.00%
De comercialización	125.00	41.25	33.00%
De prestación de servicios	-	82.42	0.00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	-	0.00%
G. GASTOS DEL PSFF	86.96		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	172.60	0.00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(140.69)	138.14	-98.19%

FUENTE: PSFF Viabilizado - SIHO Información a Dic 2016

El total del PSFF en ingresos y gastos corresponde a los totales validados en la Tabla 2 – 1.2 columna “PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO” y la ejecución a lo registrado en la columna “EJECUCIÓN REPORTADA SIHO”. En los ingresos se evidencia una ejecución del 145% al igual que en los gastos, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, positivo y ajustado a lo programado en el presupuesto en el PSFF.

A pesar de las diferencias observadas, a continuación se efectúa la evaluación del avance en la ejecución del PSFF viabilizado utilizando la información reportada por la ESE en sus informes de monitoreo y sus reportes al SIHO y al CHIP; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes 2016 bajo el entendido que tales cifras se presentaron a pesos

constantes 2014 como lo determina la Metodología definida por el MHCP para la elaboración del respectivo programa. Se harán observaciones de consistencia cuando sean pertinentes.

3.2. Ejecución e Implementación de las Medidas

La ejecución del PSFF para lograr el saneamiento fiscal y la sostenibilidad de la ESE parte de la ejecución e implementación de todas las medidas propuestas y que según lo consignado en el Programa llevan a la ESE al equilibrio, el saneamiento de sus pasivos y en consecuencia a su sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Así, al comparar, para cada tipo de medidas, las metas propuestas para la vigencia con lo ejecutado en el mismo período, se tendrá una medición del avance alcanzado. De este análisis se encuentra:

Tabla 3 - 3.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
PROMEDIO	0%	0%	
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			
PROMEDIO	0%	0%	
SANEAMIENTO DE PASIVOS			
Gestionar aportes adicionales con los entes territoriales, departamentales o nacionales	100%	70%	El departamento no hace análisis sobre medidas
PROMEDIO	100%	70%	
FORTALECIMIENTO DE INGRESOS			
Fortalecer el proceso de cobro de cartera	100%	70%	El departamento no hace análisis sobre medidas
Presentar proyectos de cofinanciación para mejorar la infraestructura	100%	70%	El departamento no hace análisis sobre medidas
Gestionar recursos con el ente territorial para ejecutar proyectos y programas en pro de la salud del municipio	100%	70%	El departamento no hace análisis sobre medidas
Fortalecimiento de la asociación de ESEs de Departamento para mejorar la contratación	100%	70%	El departamento no hace análisis sobre medidas
Gestionar con el ente territorial el saldo de cuentas maestras para el saneamiento de los pasivos de vigencias anteriores	100%	70%	El departamento no hace análisis sobre medidas
Alquiler de la unidad médica odontológica	100%	70%	El departamento no hace análisis sobre medidas
PROMEDIO	100%	70%	
OTROS			
Reporte oportuno de información a entidades externas	100%	70%	El departamento no hace análisis sobre medidas
Cumplimiento de requisitos mínimos de habilitación	100%	70%	El departamento no hace análisis sobre medidas
Implementación del Plan de Auditoría para el Mejoramiento de la Calidad	100%	70%	El departamento no hace análisis sobre medidas

Desarrollar la autoevaluación para la preparación de la acreditación	100%	70%	El departamento no hace análisis sobre medidas
Implementar la política de seguridad del usuario	100%	70%	El departamento no hace análisis sobre medidas
PROMEDIO	100%	70%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE Hospital del Perpetuo Socorro en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo fortalecimiento del ingreso como las de mayor ejecución e impacto y las tipo otros como las de menor ejecución.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE Hospital del Perpetuo Socorro con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, esto debido a que las medidas aun que presentan un nivel avanzado no reflejan el impacto deseado en los resultados financieros de la ESE; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 3 - 3.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	0%	0%		
Racionalización del gasto	0%	0%		
Saneamiento de pasivos	100%	70%	70.00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	70%	70.00%	
Otros	100%	70%	70.00%	
PUNTAJE				70

3.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.447 millones lo que representa 146% de lo propuesto en el flujo financiero proyectado presentado con el PSFF que fue viabilizado, tal como puede observarse en la siguiente Tabla.

Tabla 4. - 3.1

EJECUCIÓN META ANUAL OPERACIÓN CORRIENTE - PORCENTAJE EJECUTADO					
CONCEPTO	META ANUAL 2016	EJECUTADO DIC 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN EL TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL
Total Ingresos Corrientes	934.22	1,364.45	146%	90%	87%
Venta de Servicios de Salud	934.22	1,113.46	119%	90%	87%
Otros Ingresos Corrientes	-	250.99	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	10.09	0%	0%	2%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	100.00	72.83	73%	10%	12%

TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE	1,034.22	1,447.37	140%	100%	100%
Total Gastos Fijos Administrativos	343.15	1,343.89	392%	32%	100%
Total Gastos Variables Administrativos	-	-	0%	0%	
Total Gastos Fijos Operativos	619.80	-	0%	57%	
Total Gastos Variables Operativos	125.00	-	0%	11%	
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	-	0%	0%	
TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE	1,087.95	1,343.89	0%	100%	100%
Excedente (déficit) Operación Corriente	(53.73)	103.48			

De este resultado se destacan los ingresos por venta de servicios que representan el 90% de total del ingreso, y 87% del total ejecutado, en cuanto a la recuperación de cartera que representa 10% del total del ingreso ejecutó 70% de la meta. Ahora si descuentan estos valores el ingreso sería de \$1.74 millones. Por lo tanto la ejecución quedaría en 121% es decir 21 puntos menos que lo informado por la ESE. Debe recordarse que la operación corriente se debe financiar con el rezago de la vigencia anterior y el recaudo de vigencias anteriores debe destinarse al pago anticipado del pasivo; esto conforme a la metodología.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 140% de lo programado, con compromisos en los gastos fijos administrativos por \$1.343 millones. Del anterior cuadro se observa que la ESE reportó la totalidad del gasto como gastos administrativos, sin hacer la respectiva desagregación del gasto, situación que impide efectuar un mejor análisis. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un superávit de \$103 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba déficit de \$53 millones para el financiamiento del PSFF. Ahora este resultado se debe descontar el valor que se incluyó como recurso de capital, que para nuestro cuadro se observa en la casilla ingresos no corrientes con lo que la operación cambiara a registra déficit.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, ESE Hospital del Perpetuo Socorro con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, por el gasto mayor al previsto en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 70 puntos, así:

Tabla 4. - 3.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC CGN	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	1,034.22	1,447.37	140%	70
GASTOS (RECUADO)	1,087.95	1,343.89	0%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	(53.73)	103.48		

3.4. Fuentes de Financiación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF que le fue viabilizado a la HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO el pasado 02/09/2014, se informaron como fuentes de financiación para la ejecución de las medidas del Programa y para el pago del pasivo, incluyendo la constitución de un fondo para contingencias, los recursos que se muestran a continuación con su respectiva ejecución:

Tabla 5 - 3.1

EJECUCIÓN META ANUAL FUENTES DEL PSFF - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016							
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	REZAGO AL 2015 RECAUDADO EN 2016	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Recursos de la ESE	3.47	0.00	0.00	0%	100.00%	0.00%	Los recursos por \$145.57 millones, la ESE los reportó como fuentes del PSFF y también como flujo de su operación corriente.
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0.00	0.00	0.00		0.00%	0.00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0.00	0.00	0.00		0.00%	0.00%	
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0.00	0.00	0.00		0.00%	0.00%	
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0.00	0.00	0.00		0.00%	0.00%	
Recursos destinados por el Municipio	0.00	0.00	0.00		0.00%	0.00%	
Recursos de la Nación	0.00	145.57	0.00		0.00%	100.00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	3.47	145.57	0.00	4195%	100.00%	100.00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos en primer lugar por \$145 millones provenientes de recursos de la nación, que registra una ejecución que supera el 100% de la meta para la vigencia y un recaudo acumulado del 100%. Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 5 - 3.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	3.47	0.00	0.00%	
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0.00	0.00		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0.00	0.00		
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0.00	0.00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0.00	0.00		
Recursos destinados por el Municipio	0.00	0.00		
Recursos de la Nación	0.00	145.57	100.00%	
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	3.47	145.57	4195%	70

3.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO propuso atender el pasivo registrado en su contabilidad y constituir un fondo para contingencias; para la vigencia fiscal 2016, propuso y ejecutó lo que se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6 - 3.1

EJECUCIÓN METAL ANUAL SANEAMIENTO PASIVO - PORCENTAJE EJECUTADO DICIEMBRE DE 2016								
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	PAGO DEL REZAGO DEL 2015 EN 2016	TOTAL	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00%	0.00%	El cruce entre fuentes y usos del saneamiento del pasivo no es consistente, se reportan ingresos pero no se evidencia la utilización de los mismos.
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00%	0.00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	86.96	0.00	0.00	0.00	0.00%	100.00%	0.00%	
Instituciones Financieras y Otras	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00%	0.00%	
Demás Acreedores Externos	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00%	0.00%	
Otros Pasivos	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00%	0.00%	
TOTAL PASIVO	86.96	-	-	-	0%	100%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

La diferencia entre los valores reportados tanto en las fuentes como en el uso de los recursos, se da por los pagos registrados por la ESE en su operación corriente. Por lo que se le recuerda a la ESE que los recursos del PSFF deben ser destinados para tales fines, situación contraria genera incumplimientos al programa.

De lo anterior, se evidencian problemas de registro de la información, tanto en el ingreso como en el gasto, de igual forma no se distingue lo que se paga en el marco del saneamiento de pasivos con los recursos destinados para el programa.

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla, la ESE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF. Obteniendo así, para su calificación integral, 70 puntos, así:

Tabla 6 - 3.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	86.96	-	0%	70
Provisión para contingencias	0.00	0.00	0%	

3.6. Producción

El resultado financiero que presenta la HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO al cierre de la vigencia fiscal 2016, se soporta en una producción y venta de servicios que muestran el siguiente comportamiento valorado en UVR:

Tabla 7 - 3.1

ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016

UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias				
Servicios Ambulatorios				
Hospitalización				
Quirófanos y Salas de Parto				
Apoyo Diagnóstico				
Apoyo Terapéutico				
Servicios Conexos a la Salud				
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	-	-		
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	1,174,903,756	1,192,918,699	102%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida				

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La ESE no reportó información en los cuadros de monitoreo, por lo que no es posible hacer el respectivo análisis. Así, la ESE presenta INCUMPLIMIENTO en este ítem de evaluación del PSFF obteniendo para su calificación integral 0 puntos, así:

Tabla 7 - 3.2

ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2

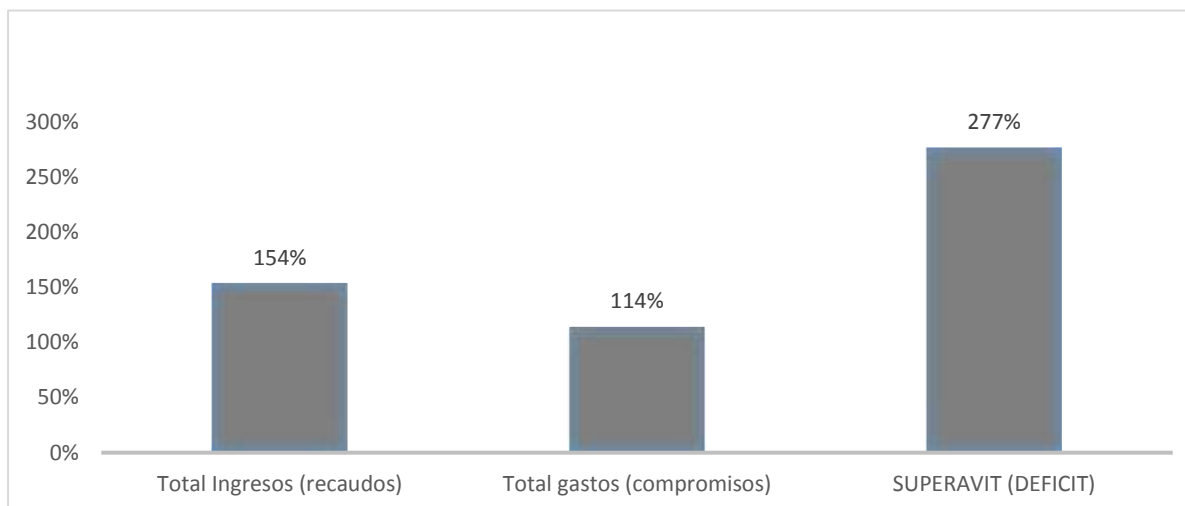
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	-	-		0

3.7. Evaluación y Calificación

Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO registra superávit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 3.1

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



No obstante, por las inconsistencias observadas a los ingresos recaudados reportados en monitoreo se les deben restar \$249 millones que están duplicados en la operación corriente y como fuente de financiación del PSFF, disminuyendo el superávit. Si se resta de las fuentes de financiación este valor, el superávit acumulado llegaría a \$ 104 millones. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 -3.2

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
TOTAL PASIVOS	438.36	224.39	223.06	4.43	256.76	411.32	Los valores reportados no coinciden en ninguno de los tres reportes.
- Operaciones de Banca Central, Entidades Financieras y Entidades Descentralizadas de Fomento y Desarrollo Regional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
- Operaciones de Crédito Público	0.00	0.00	0.00	4.43	0.00	0.00	
- Obligaciones Financieras	0.00	0.00	4.43	0.00	0.00	0.00	
- Cuentas por Pagar	438.36	224.39	186.93	0.00	225.06	411.32	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
- Pasivos Estimados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
- Otros Pasivos	0.00	0.00	31.69	0.00	31.69	0.00	

Se observa que el pasivo de la ESE después de 3 años de ejecución del programa no ha disminuido por el contrario aumentó, (según reporte SIHO). Por otro lado existen diferencias significativas en los reportes que distorsionan los resultados, no se sabe cuál es el saldo real del pasivo, situación que deberá ajustar en la modificación que deberá hacer la ESE de manera inmediata.

En su informe el departamento no presenta mayor informe de la situación actual de la ESE respecto del pasivo y de las diferencias encontradas en las diferentes fuentes de información.

En su informe menciona "Indicador pasivos proveedores: para la vigencia se ejecutó un valor de \$293.655.997, Con una proyección anual de \$86.956.000. La ESE Cumple con lo Proyectado en vigencia 2016, con un 338% por encima de la meta proyectada.

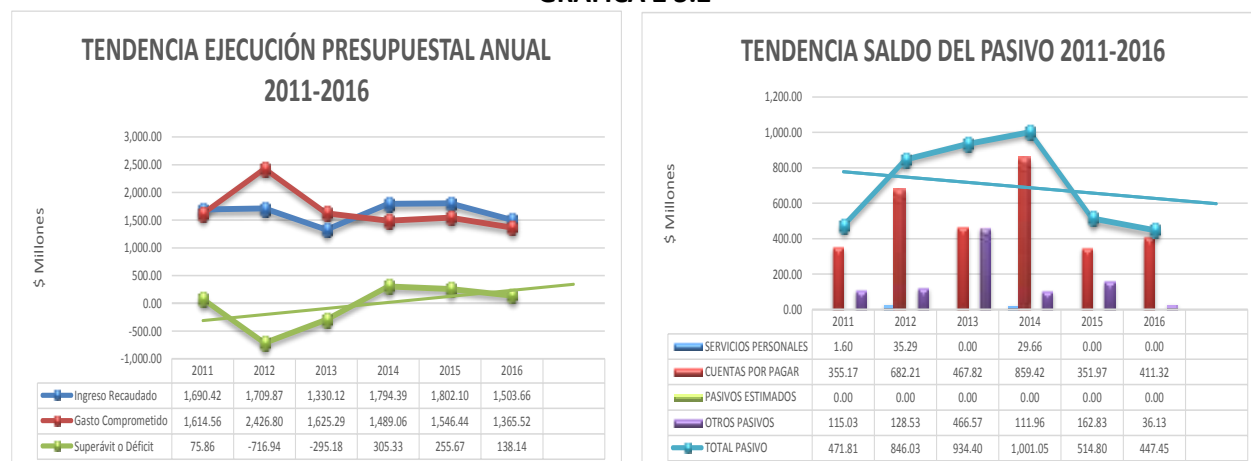
Indicador pasivos deuda pública: para la vigencia se ejecutó un valor de \$145.566.000, Con una proyección anual de \$0. La ESE paga deuda pública." Esta información no es consistente con el reporte de monitoreo.

Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 -3

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	70.0	10%	7	
Operación Corriente - Equilibrio	70.0	40%	28	
Fuentes del PSFF	70.0	10%	7	
Pago del Pasivo	70.0	30%	21	
Producción	70.0	10%	7	
TOTAL		100%	70	
TIPO DE ALERTA				ALTA

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO de fin de año para el período 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRÁFICA 2 3.2


Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF no ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo no están garantizadas. La calificación obtenida por la

HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

Por la anterior la ESE deberá proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

XIII.EVALUACIÓN AGREGADO DEPARTAMENTAL

Para efectos de establecer el comportamiento consolidado de las 3 Empresas Sociales del Estado – ESE con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado del Departamento de Huila, se realiza a continuación el análisis del recaudo total de ingresos y de los gastos comprometidos para los cortes a diciembre 31 del periodo 2011 al 2016, con el correspondiente balance y la evaluación del saldo del pasivo a las mismas fechas de corte.

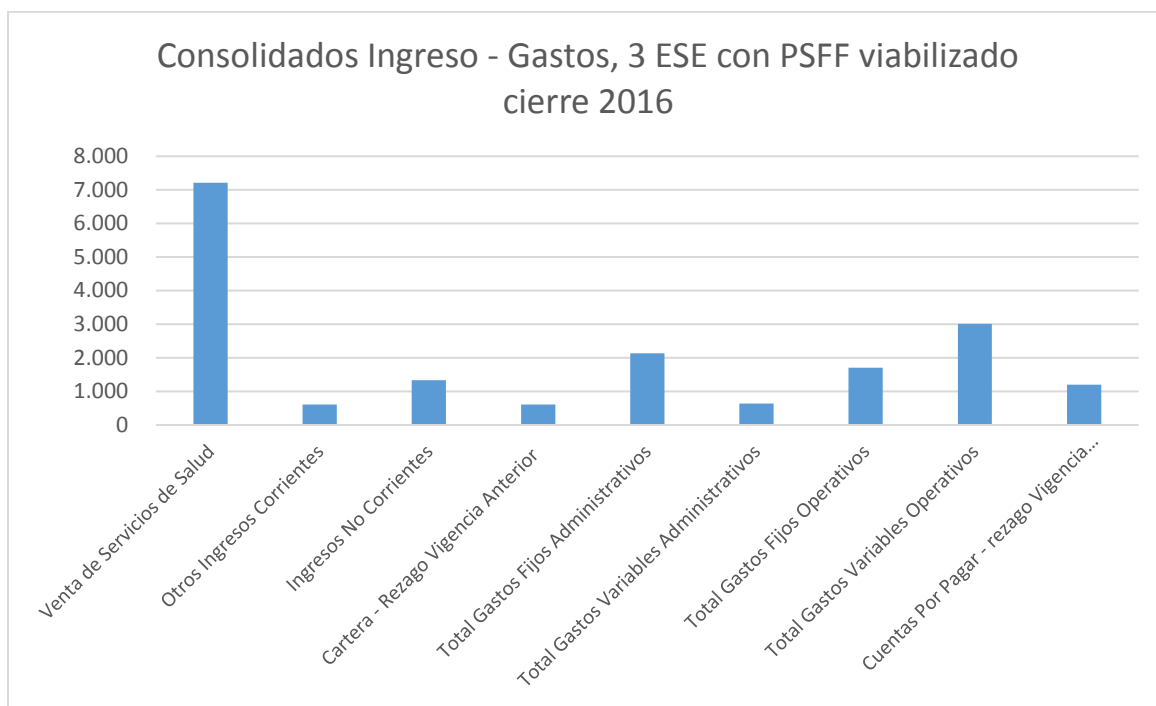
1. Ingresos Recaudados y Gastos Comprometidos

El conjunto de 3 Empresas Sociales del Estado con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado, reporta un superávit agregado de \$194 millones al cierre de la vigencia fiscal 2016 en la ejecución presupuestal reportada al Ministerio de Salud y Protección Social mediante el Sistema de Información Hospitalaria - SIHO, relacionando el total de los ingresos recaudados con el total de los gastos comprometidos. Con este resultado, la relación ingresos recaudados sobre gastos comprometidos alcanza 102% que supera el promedio del período en 10 puntos.

Como se observa en la siguiente gráfica, el recaudo de ingresos se ha incrementado disminuido en cada vigencia, con excepción de la vigencia 2016, en particular con la ejecución del Programa. Así, los ingresos recaudados han disminuido 13% en la venta de servicios de salud en la vigencia 2012 sobre 2011, 3% en 2013 sobre 2012, 4% de 2014 respecto al 2013, 4% 2015 sobre 2014 y en 2016 sobre 2015 creció 6%.



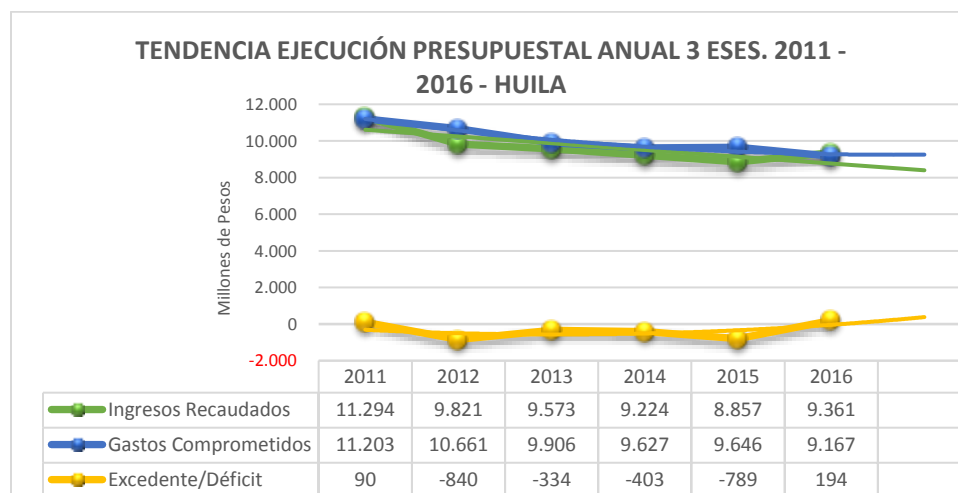
Ahora bien, los gastos comprometidos consolidados de las 3 ESE con PSFF viabilizado se han disminuido en mayor proporción 18% en el período 2011 al 2016, situación que permitió revertir los resultados deficitarios y terminar el 2016 con superávit de \$194 millones. Es importante aclarar que las ESE presenta problemas de consistencia en los reportes de la información, por lo que es difícil determinar que el resultado positivo sea producto de mejores prácticas en el ingreso o contención en el gasto. Por lo que es importante que los programas que finalicen en la vigencia 2017 se prorroguen por un periodo de 4 años con el fin de buscar la sostenibilidad financiera.



El recaudo de la venta de servicios de salud de la vigencia ha mostrado el mayor peso en la vigencia 2016 representando 74% en igualmente, los ingresos no corrientes se ubican en el segundo lugar con el 14% , dejando en último lugar el recaudo del recuperación de cartera y otros ingreso con 6% cada uno. De los compromisos, se destacan en primer lugar los gastos variables operativos con un peso de 35% en 2016; los gastos fijos operativos se ubican en el segundo peso porcentual alrededor de 20% y por último, las cuentas por pagar con 14% y 7% los gastos variables.

Estos resultados se soportan en los resultados de las ESE del 1 nivel de atención que muestran indicadores positivos. En efecto los ingresos recaudados de estas ESE suman \$9.769 millones en 2016 por su parte los gastos llegan a \$8.685 millones. La mayor participación en estos resultado corresponde a la ESE Hospital de san Antonio en Timaná.

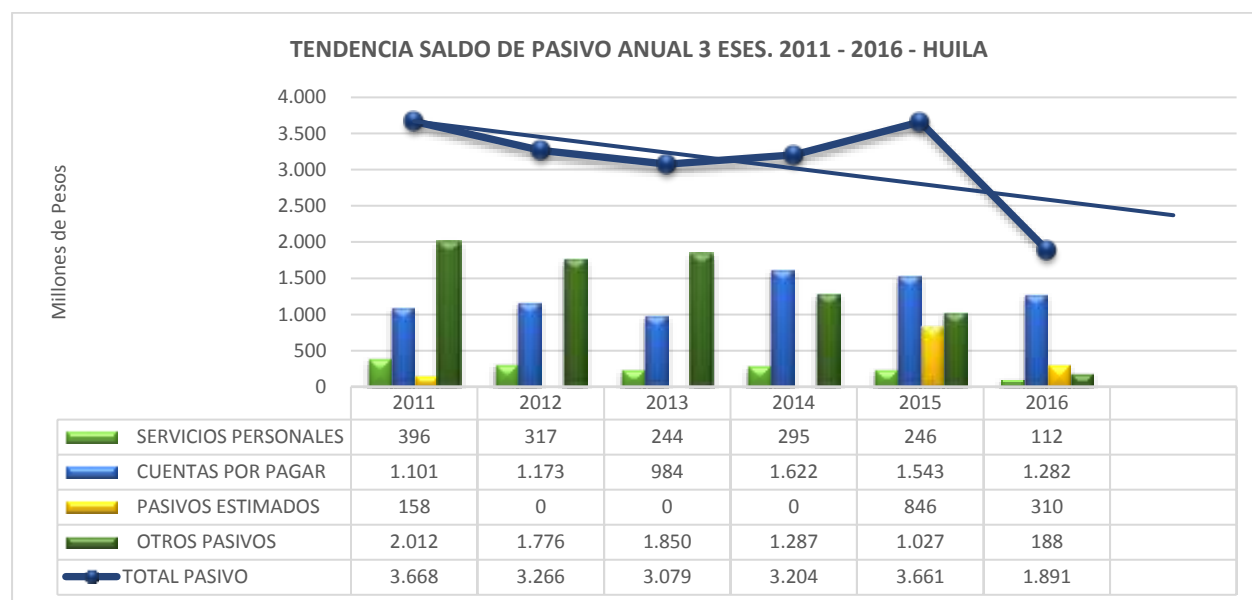
Al observar la tendencia que se muestra en la siguiente gráfica, se puede concluir que el conjunto de tres ESE han revertido la situación deficitaria, con la implementación de los programas, ahora estos resultados se dan por tener cifras agregadas con tan solo 3 ESE de tal modo que una sola ese jalona los resultados de las ESE con PSFF viabilizado.



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución de los PSFF ha contribuido a modificar la tendencia, esto teniendo en cuenta el impacto que tiene la ESE de Timaná en el agregado departamental, si excluye de la tendencia los resultados de esta ese la situación es similar a las vigencias anteriores.

2. Agregados del Pasivo

El saldo del pasivo registrado en SIHO por el conjunto de 3 ESE con PSFF viabilizado del Departamento de Huila, con cortes anuales de los períodos 2011 – 2016, muestra una tendencia de disminución al cierre de vigencia en el periodo 2011 a 2016, tal como puede observarse en la siguiente gráfica:



La mayor contribución a este comportamiento del pasivo se presenta en las cuentas por pagar que agrupan a los proveedores de bienes y servicios que pesan 70% en la presente vigencia sin incluir los pasivos estimados y de 85% con su inclusión; el saldo del pasivo por cuentas por pagar muestra una disminución, ubicándose por debajo de los saldos por el mismo concepto de todo el período observado. En segundo término, el pasivo por concepto de otros pasivos registra una tendencia a la baja, pesando 10% en el año 2016 con el saldo más bajo del período.

En los pasivos estimados se observa el ajuste requerido para contabilizar los respectivos fondos de contingencias, necesarios para no perder de vista las posibilidades de exigencias de recursos por fallos en contra que ponen en riesgo la sostenibilidad de las ESE.

3. Ejecución PSFF Consolidado

Del reporte presentado por las ESE con PSFF viabilizado (3 ESE) en su informe de monitoreo del cuarto trimestre del año 2016, se toma el agregado de las fuentes de financiación del PSFF para la implementación de las medidas y el saneamiento del pasivo acumulado a la fecha de inicio del respectivo PSFF; muestra la siguiente relación:

GRAFICA 7



En la sección del PSFF del Cuadro 2 relacionada con las fuentes de financiación de las medidas y del financiamiento de los costos y gastos por la implementación de las medidas y el saneamiento del pasivo se evidencian algunos problemas de registro que se identifican en la evaluación de cada ESE. Si bien se presentan ingresos, los pagos no son consistentes; se argumenta su recaudo a fin de año que impidieron su uso en el pago del pasivo, situación que se deberá ver reflejada en el monitoreo del primer trimestre del año 2017.

En los ingresos para el PSFF, la ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO aporta 30%, la ESE HOSPITAL MUNICIPAL SAN ANTONIO aporta el 50% y la ESE HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO el 20%. Similar situación se observa, en los gastos, costos y pasivos. Se observan más ingresos y menos gastos en el total de las ESE, por lo que se considera que las ESE están incluyendo el pago de pasivo dentro de su operación corriente, o que existen recursos sin ejecutar.

4. Análisis y Problemática Común

El Departamento del Huila en el Informe de Seguimiento de los PSFF Viabilizados a diciembre de 2016, no presenta un análisis y valoración de los principales problemas comunes identificados en el conjunto de ESE y sus posibilidades de solución, por el contrario son superficiales y carecen de rigurosidad en la aplicación de la metodología de evaluación, situación similar ocurren en los informes de la ESE, por lo que no se observa mayor interés del departamento en la ejecución y seguimiento de los PSFF viabilizados.

Las conclusiones para cada ESE se referenciaron en la evaluación individual; a continuación se destacan las recomendaciones para cada ESE, así:

ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO

- El informe presentado por la ESE no cumple los contenidos mínimos requeridos por la guía metodológica para la elaboración de informes de monitoreo.
- Existen inconsistencias en las diferentes fuentes de información, los datos reportados a cada entidad debe ser consistente con el reporte de monitoreo.
- La matriz de medidas no puede ser diferente a la inicialmente aprobada en el PSFF, de lo contrario sería una modificación al programa.
- Se debe distinguir en la elaboración de los cuadros de monitoreo los recursos para el pago de pasivos y no incluirlos en la operación corriente, situación que distorsiona los resultados y no permite hacer el análisis adecuado.
- Pese al pago del pasivo (\$1,243 millones), se mantiene en \$1,201 millones, según reporte CHIP y SIHO. Ahora en monitoreo se presenta en ceros, lo que indica que solo se reportó el pasivo del PSFF y no el actual de la ESE

ESE HOSPITAL MUNICIPAL SAN ANTONIO

- Existen inconsistencias en las diferentes fuentes de información, los datos reportados a cada entidad debe ser consistente con el reporte de monitoreo.
- Es necesario que la ESE haga el respectivo reporte de la producción de acuerdo con lo dispuesto en la guía para la elaboración de informes de seguimiento y monitoreo
- La matriz de medidas no puede ser diferente a la inicialmente aprobada en el PSFF, de lo contrario sería una modificación al programa.
- No existe consistencia entre las fuentes y la ejecución del saneamiento del pasivo

ESE HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO

- Existen inconsistencias en las diferentes fuentes de información, los datos reportados a cada entidad debe ser consistente con el reporte de monitoreo.
- El cruce entre fuentes y usos del saneamiento del pasivo no es consistente, se reportan ingresos pero no se evidencia la utilización de los mismos.
- No se reportó información sobre la producción.
- Las medidas son las aprobadas en el PSFF, cualquier medida adicional no es tomada en cuenta en la evaluación, de igual forma para incluir nuevas medidas debe modificar el PSFF, y presentarlo al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su aprobación.
- No se observa disminución en el pasivo.

XIV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el informe anual de seguimiento presentado por el Departamento de Huila, correspondiente a la información cortada a diciembre 31 de 2016, se reporta información de las 3 Empresas Sociales del Estado.

El Departamento efectúa un análisis integral de cada ESE que cubre los asuntos mínimos definidos en la metodología, como son: i) avance en la ejecución de las medidas propuestas; ii) grado de cumplimiento del flujo financiero proyectado; iii) análisis de la venta de servicios; iv) evolución del pasivo; v) seguimiento a la producción; y, vi) recomendaciones a cada ESE. Faltan los análisis consolidados de i) las ESE en riesgo con PSFF viabilizados; ii) de todas las ESE que integran la Red Pública Hospitalaria Departamental; y, iii) Conclusiones y recomendaciones para el conjunto departamental.

Efectuada la evaluación de la ejecución del PSFF viabilizado por cada una de las 3 ESE en esta condición del departamento de Huila, teniendo en cuenta sus resultados en la ejecución o implementación de las medidas, la operación corriente de la ESE, las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción, aún con las inconsistencias observadas en cada caso, se encuentra que este conjunto de ESE obtiene la siguiente calificación:

TABLA - 10**SITUACIÓN 2014/2015/2016 DE PSFF ESE VIABILIZADOS - DEPARTAMENTO DEL HUILA**

N°	MUNICIPIO	NOMBRE DE LA ESE	Evaluación Diciembre 2014		Evaluación Diciembre 2015		Evaluación Diciembre 2016	
			Calificación	Rango	Calificación	Rango	Calificación	Rango
1	RIVERA	ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO	N/A	N/A	N/A	N/A	Cumplimiento Parcial	ALERTA MEDIA
2	TIMANA	ESE Hospital Municipal San Antonio	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA
3	VILLAVIEJA	ESE Hospital del Perpetuo Socorro de Villavieja	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA

Conforme esta calificación, se concluye:

- La ESE DIVINO NIÑO, del orden Municipal, muestra una ejecución de ingresos y gastos con déficit presupuestal. Al corte del 31 de diciembre de 2016, esta ESE muestra un cumplimiento parcial del PSFF y está en alto riesgo de incumplirlo, configurándose una alerta alta. Comparado con el resultado 2015, la ESE no ha mejorado la situación financiera.
- La ESE HOSPITAL MUNICIPAL SAN ANTONIO, muestra una ejecución de ingresos y gastos con superávit. Al corte del 31 de diciembre de 2016, esta ESE muestra un cumplimiento parcial del PSFF, configurándose una alerta media. Comparado con el resultado 2015 la ESE ha mejorado la situación financiera.
- La ESE HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO DE VILLAVIEJA, del orden Municipal, muestra una ejecución de ingresos y gastos con superávit presupuestal. Al corte del 31 de diciembre de 2016, esta ESE muestra un cumplimiento parcial del PSFF y está en alto riesgo de incumplirlo, configurándose una alerta alta. Comparado con el resultado 2015, la ESE no ha mejorado la situación financiera.

Con fundamento en la evaluación efectuada, se recomienda:

1. A la ESE HOSPITAL MUNICIPAL SAN ANTONIO y la ESE HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO DE VILLAVIEJA con Rango de Calificación: Alerta Alta

- ✓ Proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

2. A la ESE Hospital Divino Niño con Rango de Calificación: Alerta Media

- ✓ Proceder de manera inmediata a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por un mínimo de 4 años incluyendo la presente vigencia 2017; para el efecto, se deberá utilizar la Guía Metodológica Versión 5 con su correspondiente herramienta.

3. A Todas las ESE

- ✓ En los informes de Monitoreo se debe presentar como mínimo:
 - La forma como se han cumplido los objetivos del PSFF respecto de los problemas, las debilidades, las fortalezas, las amenazas y las oportunidades, identificadas en el respectivo diagnóstico.
 - La eficiencia y eficacia de las medidas, ponderadas en los resultados financieros obtenidos.
 - El impacto de las medidas en el mediano y largo plazo, en dos dimensiones, a saber: a) sobre el acceso, oportunidad, continuidad y calidad en la prestación del servicio público de salud (indicadores de cobertura, calidad, morbilidad y mortalidad), y b) sobre la sostenibilidad financiera de la ESE (permanencia y durabilidad de las medidas, en particular sobre los costos unitarios, la productividad y los precios o tarifas de venta de servicios)
 - La valoración de los cambios financieros observados respecto a los determinantes de la categorización del riesgo definidos por el MSPS.
 - Conclusiones y recomendaciones
 - Fortalecer el fondo de contingencias, no solo con recursos para las demandas judiciales, sino también para aprovisionar las cesantías retroactivas, de ser el caso, o cualquier otro tipo de imprevisto que surja en el ESE.
- ✓ Fortalecer los sistemas de información para generar los reportes con las clasificaciones que correspondan a fin de llegar a conclusiones válidas que permitan determinar con certeza su saneamiento fiscal y financiero y su fortalecimiento institucional, con una estructura organizacional y de costos sostenible en el mediano y largo plazo; así, podrá identificar a tiempo los riesgos de incumplimiento para introducir los correctivos del caso en forma oportuna

- ✓ Continuar con los reportes de monitoreo en las fechas definidas, con sujeción a lo determinado en la guía metodológica para el elaboración de informes de monitoreo.

4. Al Departamento

- ✓ El departamento debe ser más riguroso en la presentación de los informes de Seguimiento, retroalimentado a las ESE sobre las inconsistencias encontradas, y brindarle alternativas de los problemas encontrados.
- ✓ Brindar apoyo y asesoría a las ESE con el reporte de la información de monitoreo, garantizando la confiabilidad de los datos y conclusiones a la que se puedan llegar. Es de aclarar que el departamento debe revisar la información antes de ser cargada en el aplicativo, de tal forma que se a consistente con los reportes SIHO y CHIP.
- ✓ Realizar una jornada de rendición de cuentas de los Gerentes de las ESE con PSFF Viabilizados ante el conjunto de integrantes de las respectivas Juntas Directivas, el Gobernador, los Alcaldes, los Secretarios de Hacienda departamentales y municipales, los Secretarios de Salud departamentales y municipales, y delegados de los Ministerios de Salud y Protección Social y de Hacienda y Crédito Público. Esto con el objetivo de determinar el avance real, el compromiso de cada ESE con el PSFF y el enfoque de la modificación del PSFF si fuere solicitado.
- ✓ Revisar con cada una de las ESE la posibilidad de presentar MODIFICACIÓN a los programas, en algunos casos es obligatorio, por lo que deberán realizar la respectiva capacitación.

5. Al Ministerio de Salud y Protección Social

- ✓ Se recomienda al Ministerio de Salud y Protección Social no aplicar su metodología de categorización del riesgo a las 3 ESE con PSFF viabilizado que fueron evaluadas en su avance al fin del año 2016; esto con el propósito de garantizar la continuidad en la ejecución de su Programa a fin de alcanzar el equilibrio y sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo. En su defecto, repetir el riesgo contenido en las resoluciones que originaron su sometimiento a un PSFF por recomendación expresa de este Ministerio.