

## CAPÍTULO 3 EVALUACIONES AGREGADO NACIONAL

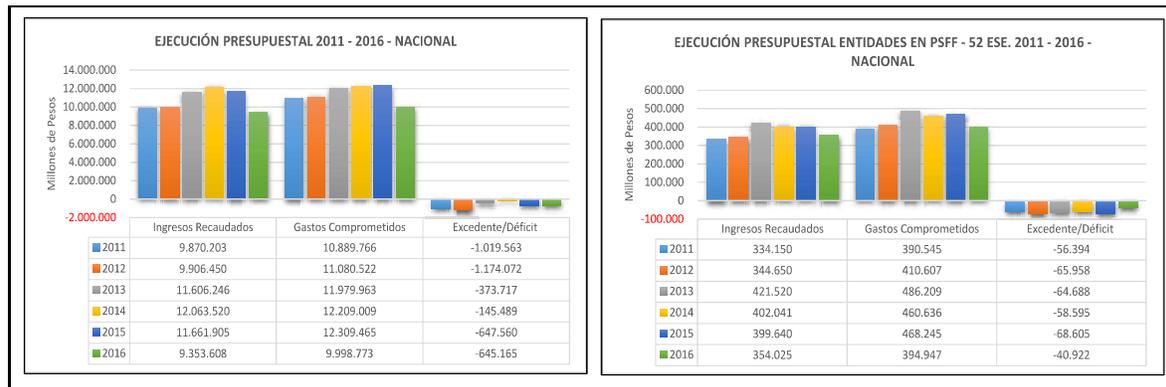
La evaluación de los 52 PSFF viabilizados permite realizar un análisis consolidado; aunque la muestra no es significativa y registra datos solo para una (1) ESE de nivel 3, es posible observar algunas tendencias y si bien no todas las Empresas Sociales del Estado con PSFF viabilizado iniciaron su ejecución en el mismo año, su mirada consolidada para los años 2011 al 2016 permite observar algunos cambios en las tendencias; este análisis se realiza comparando, para dos indicadores, el superávit o el déficit consolidado en la ejecución presupuestal de ingresos (recaudos) y gastos (compromisos) y el pasivo consolidado. Igualmente se realiza una evaluación de tendencia para los cortes semestrales de junio y diciembre en la ejecución presupuestal y en el saldo del pasivo consolidado por niveles de complejidad, para 44 ESE del nivel 1, 7 ESE del nivel 2 y 1 ESE del Nivel 3. A continuación se presentan estos análisis.

Se trabajan los datos a pesos constantes 2016.

### 3.1. Ejecución Presupuestal: Superávit o Déficit Consolidado

Teniendo como referente que los PSFF tienen por objeto restablecer la solidez económica y financiera de las ESE, con el propósito de asegurar la continuidad en la prestación del servicio público de salud, este análisis de evaluación pretende establecer la evolución de los resultados financieros del conjunto de empresas del país. Para ello, se observará la evolución del consolidado de ingresos recaudados, de gastos comprometidos y de su balance, para la totalidad de las entidades prestadoras de servicios de salud que reportan sus datos al Sistema de Información Hospitalaria – SIHO: 961 entidades en 2011, 966 entidades en 2012, 952 entidades en 2013, 949 entidades en 2014, 942 entidades en 2015 y 894<sup>6</sup> entidades en 2016; esto incluyendo los datos de las fundaciones sin ánimo de lucro de que tratan los artículos 68 de la Ley 1438 de 2011 y 219 de la Ley 1753 de 2015.

Comparando estos resultados con los que se registren para los mismos conceptos del agregado de las ESE que estaban ejecutando un PSFF viabilizado por el MHCP a 31 de diciembre de 2016; esto es 52 ESE, así:

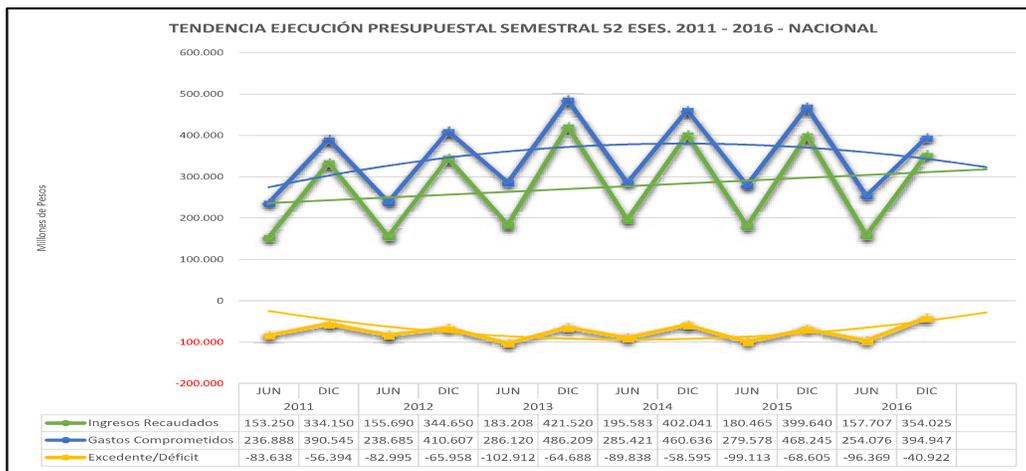


El déficit agregado del total de entidades prestadoras de servicios de salud que integran la red pública pasa de \$1.019,562 millones en el 2011 a \$1.174.072 millones en 2012, a \$374 mil millones en 2013, a \$146 mil millones en 2014, a \$648 mil millones en 2015 y a \$645 mil millones en 2016; y si bien este déficit en la ejecución presupuestal disminuye el 37% el 2016 frente al resultado de la vigencia 2011, el 45% frente al 2012 y el 0,4% entre el resultado registrado en la vigencia fiscal 2016 respecto al cierre del 2015, se observa un incremento del 343% entre el déficit reportado al cierre del año 2014 y el registrado en 2016.

<sup>6</sup> Debe considerarse que en Bogotá, Distrito Capital, se pasó de tener 22 ESE a 4.

Por su parte el mismo resultado para el consolidado de las 52 ESE con PSFF viabilizado pasa de \$ 56.394 millones de déficit en 2011 a \$65.958 millones en 2012, a \$64.688 millones en 2013, a \$58.595 millones en 2014, a \$68.605 millones en 2015 y a \$40.922 millones en 2016. Así, entre el cierre 2011 y el 2016, el déficit en la ejecución presupuestal se ha reducido en el 27%, con una disminución del 38% respecto al año 2012, del 30% respecto al año 2014 y del 40% frente al año 2015.

Al graficar los resultados de la ejecución presupuestal de ingresos (recaudos) y gastos (compromisos) y su balance (superávit o déficit), en los cortes a junio y diciembre del período 2011 al 2016 para las 52 ESE con PSFF viabilizado y en ejecución y aplicando el **método polinómico de orden 2<sup>7</sup>**, se observa una tendencia de aumento de los ingresos y de disminución de los gastos, que permite concluir que de seguir por las mismas sendas, el déficit disminuirá llevando a las ESE al equilibrio fiscal y financiero que se busca con los PSFF, tal como se puede observar en la siguiente gráfica:



De ser así, los PSFF en ejecución están encaminados al logro de este propósito propósito. Si este comportamiento se grafica por el agregado por el nivel de complejidad de las ESE con PSFF viabilizado y en ejecución, utilizando el mismo método polinómico de orden 2, se obtendrían los resultados que se muestran a continuación, empezando con el agregado de las 44 ESE del Nivel 1:

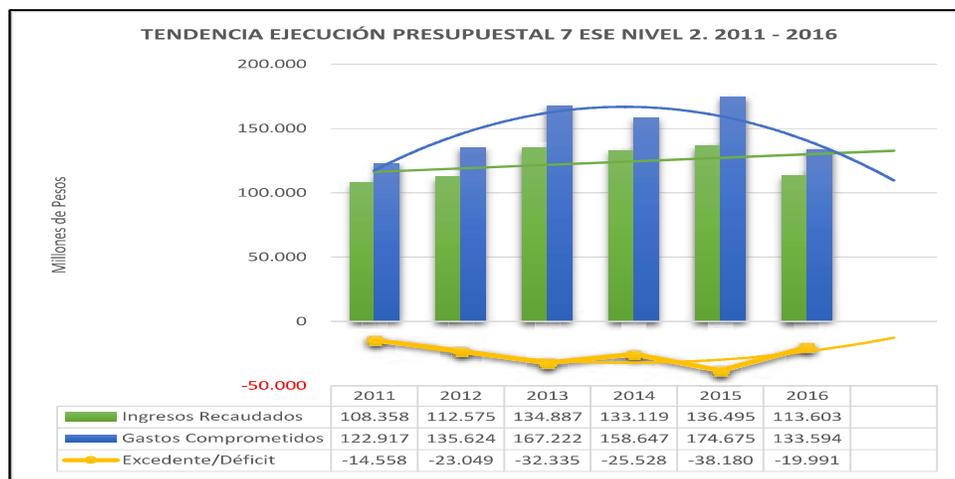


<sup>7</sup> Una línea de tendencia polinómica es una línea curva que se utiliza cuando los datos fluctúan. Es útil, por ejemplo, para analizar las pérdidas y ganancias de un conjunto de datos grande. El orden del polinomio se puede determinar mediante el número de fluctuaciones en los datos o en función del número de máximos y mínimos que aparecen en la curva. Una línea de tendencia polinómica de Orden 2 suele tener sólo un máximo o un mínimo.

En el conjunto de las 44 ESE del nivel 1 que al 31 de diciembre de 2016 estaban ejecutando un PSFF Viabilizado por el MHCP, se observa una tendencia a disminuir la brecha entre ingresos y gastos con lo cual es posible que se contenga del déficit; en efecto, entre los años 2011 y 2016 los ingresos recaudados se incrementaron en el 8,43% con un promedio anual del 1,69% para todo el período, mientras los compromisos muestran un crecimiento para el mismo período del 0,51% y un promedio anual del 0,1%, llevando a una reducción del déficit del 53,22% entre el 2011 y el 2016, en promedio anual del 10,64%.

La relación ingresos sobre gastos ha pasado del 87% en 2011 (leyéndose que los recaudos cubren el 87% de los compromisos) al 90% en 2012, al 92% en 2013, al 92,6% en 2014, al 92,3% en 2015 y al 94% en 2016. De esta forma, el déficit o faltante de recaudos equivale al 13% de los compromisos en el año 2011, bajando al 10% en 2012, al 8% en 2013, al 7,4% en 2014, al 7,7% en 2015 y al 6% en 2016.

Para el agregado de 7 ESE del Nivel 2, se observa:



Por el contrario, para el conjunto de las 7 ESE del nivel 2, aunque se aprecia una tendencia a la reducción del déficit, éste es mayor en el 2016 que el observado a finales del año 2011; el recaudo, al cierre del año 2016 reporta un crecimiento del 4,8% respecto al año 2011, con un promedio anual del 0,97% para todo el período. Los compromisos, por su parte, reportan un crecimiento del 8,7% entre los años 2011 y 2016, con un crecimiento promedio anual del 1,7%; como resultado, estas ESE pasan de un déficit de \$14.558 millones en 2011 a un déficit de \$19.991 millones en 2016, con un crecimiento del 37%, pero disminuyendo el 47,6% respecto al déficit observado en 2015 (\$38.180 millones) y el 21,7% respecto al déficit reportado en el año 2014 (\$25.528 millones).

La relación ingresos sobre gastos ha bajado del 88% en 2011 (leyéndose que los recaudos cubren el 88% de los compromisos) al 83% en 2012, al 80% en 2013, al 84% en 2014, al 78% en 2015 y al 85% en 2016. De esta forma, el déficit o faltante de recaudos ha pasado de equivaler el 12% de los compromisos en el año 2011 al 17% en 2012 y al 20% en 2013, bajando al 16% en 2014, subiendo al 22% en 2015 y bajando nuevamente al 15% en 2016.

En el año 2015 se presentó el mayor déficit del período analizado (\$38.180 millones) con un crecimiento del 2,5% en los ingresos (respecto al año 2014) y el mayor recaudo del período (\$136.495 millones); y con un incremento del 10% en los gastos (comparado con el año 2014) y el mayor gasto del período (\$174.675 millones). Respecto a ese año 2015, en 2016 los ingresos disminuyen el 17%, los gastos el 24% y el déficit el 47,65.

Para la ESE del Nivel 3, se observa:

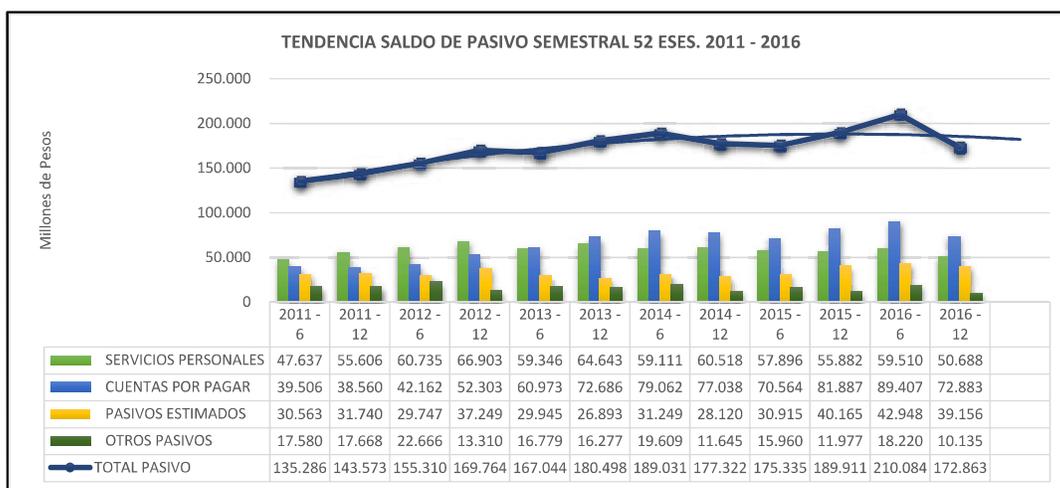


La ESE del nivel 3 que al 31 de diciembre de 2016 estaba ejecutando un PSFF Viabilizado por el MHCP, presenta una tendencia al equilibrio, mostrando unos recaudos casi constantes y una disminución de los compromisos, cerrando la brecha y reduciendo el déficit; en efecto, entre los años 2011 y 2016 los ingresos recaudados disminuyen el 1,05% con un promedio anual de reducción del 0,21% para todo el período, mientras los compromisos muestran un decrecimiento para el mismo período del 11,82% y una disminución promedio anual del 2,36%, llevando a una reducción del déficit del 44,38% entre el 2011 y el 2016, con un promedio anual del 8,88%.

La relación ingresos sobre gastos ha pasado del 75% en 2011 (leyéndose que los recaudos cubren el 75% de los compromisos) al 67% en 2012, al 84% en 2013, al 78% en 2014, al 81% en 2015 y al 84% en 2016. De esta forma, el déficit o faltante de recaudos equivale al 25% de los compromisos en el año 2011, subiendo al 33% en 2012, para bajar al 16% en 2013, subir al 22% en 2014, y bajando al 19% en 2015 y al 16% en 2016.

### 3.2. Pasivo Consolidado

El análisis de la composición del pasivo del conjunto de las 52 ESE con PSFF viabilizado y en ejecución al 31 de diciembre de 2016 muestra una tendencia a la baja utilizando el método polinómico de orden 2. En la siguiente gráfica se observa su comportamiento al final de los cortes de junio y diciembre del período 2011 al 2016:

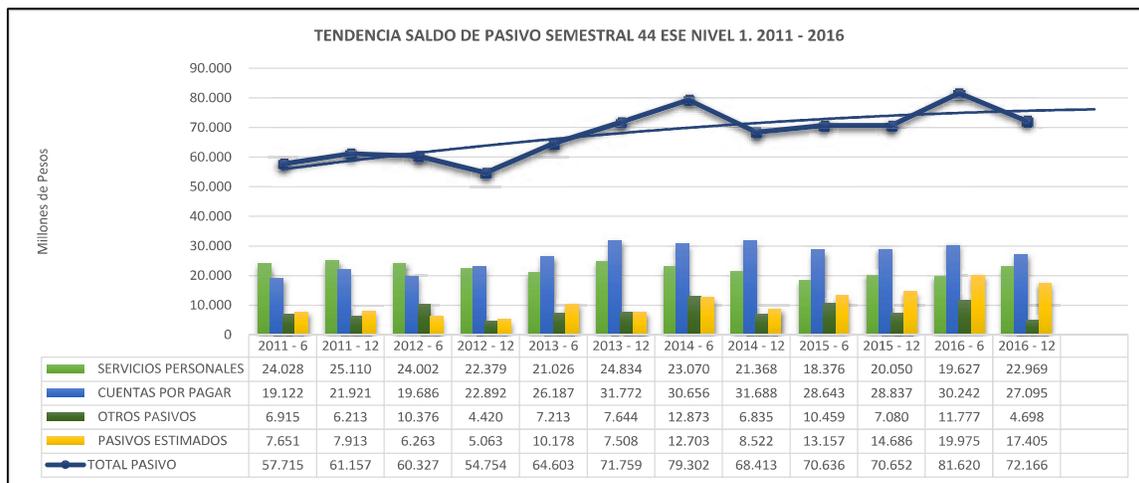


Tomando los cortes a junio y a diciembre del período 2011 al 2016, se observa que en el corte de junio de 2016 se alcanza el saldo de pasivo más alto (\$210.084 millones); le sigue el corte de diciembre de 2015 con \$189.911 millones. Considerando sólo los cortes de cierre de cada vigencia fiscal (diciembre), se observa una evolución con un crecimiento anual del 18% entre diciembre de 2011 y 2012, del 6% en 2013, una disminución del 1,8% en 2014, crecimiento del 7% en 2015 y una disminución del 9% en diciembre de 2016.

En esta evolución se observa un disminución del saldo a diciembre 31 de 2016, del agregado por servicios personales, del 8,84% respecto al saldo a diciembre 31 de 2011; en el período observado; el saldo del pasivo de este agregado registró un crecimiento anual del 20% en 2012, y decrecimientos anuales del 3,4%, 6,4%, 7,7% y 9,3% en los años 2013, 2014, 2015 y 2016 respectivamente. Este comportamiento es coherente con la prelación de pagos del pasivo en el marco de los programas de saneamiento fiscal y financiero.

Para el agregado de cuentas por pagar, se evidencia un crecimiento del 89% entre el saldo a diciembre de 2016 y el registrado a diciembre de 2011; en su evolución, este agregado registra crecimientos anuales del 35,6%, 39%, 6% y 6,2% al cierre de 2012, 2013, 2014 y 2015 respectivamente, y una disminución del 11% a diciembre de 2016. El resto del pasivo, agregado de los pasivos estimados y otros pasivos, permanece casi constante entre el saldo al cierre de 2011 y el 2016; en su evolución registra un crecimiento anual del 2,3% en 2012, un decrecimiento anual del 14,6% y del 7,9% en 2013 y 2014 respectivamente, un crecimiento anual del 31% al cierre del año 2015 y una disminución del 5,5% en 2016. Debe tenerse en cuenta que en este pasivo se incorporan las contingencias.

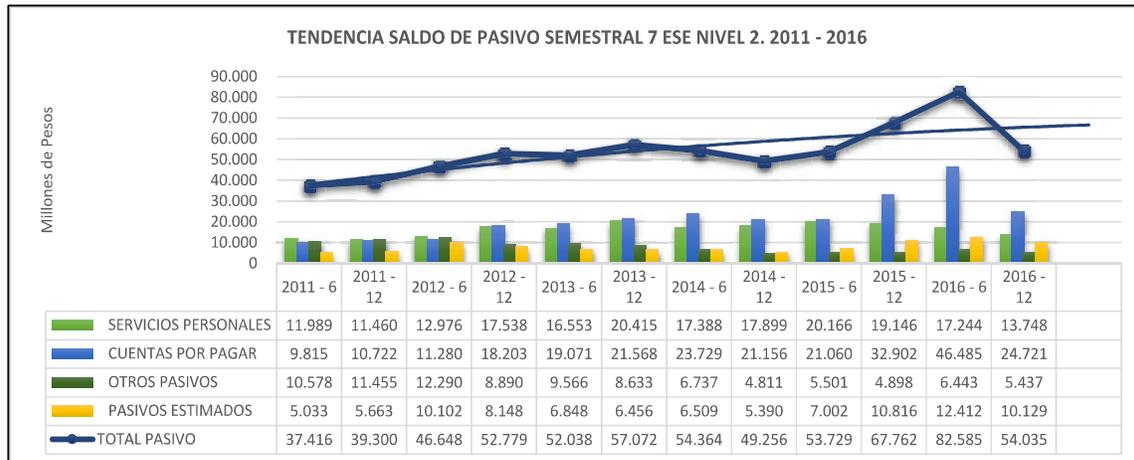
El agregado del pasivo de las 44 ESE de Nivel 1 evaluadas, muestra una tendencia al crecimiento como se observa en la siguiente gráfica:



El saldo del pasivo total al 31 de diciembre de 2016 reporta un crecimiento del 18% respecto al saldo al mismo corte del año 2011 y del 2,14% sobre el saldo del pasivo al 31 de diciembre de 2015; el saldo total más alto al corte de diciembre 31 se registra en el año 2016. Respecto a los saldos al 31 de diciembre de 2011, al cierre de la vigencia 2016 el agregado por servicios personales registra una disminución del 8,5%, las cuentas por pagar un crecimiento del 23,6% y el resto de conceptos (pasivos estimados y otros pasivos) un crecimiento del 56,5%

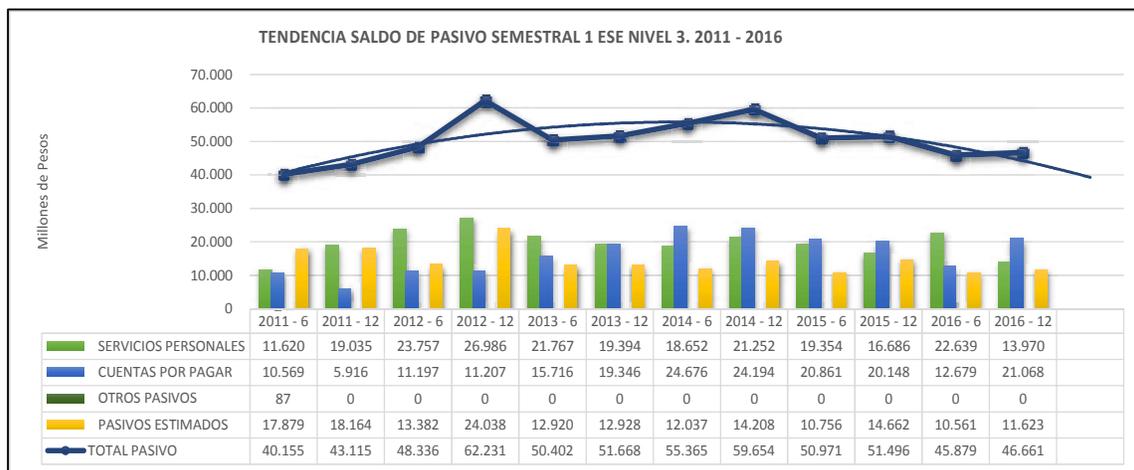
Ahora bien, si al pasivo total registrado al 31 de diciembre de 2011 y 2016 se le restan los pasivos estimados, por las contingencias incorporadas, el pasivo total crecería para ese período el 2,85%, es decir 15,15 puntos porcentuales menos, lo cual permite sugerir revisar la política de pasivos estimados y de defensa judicial.

El agregado del pasivo de las 7 ESE de Nivel 2 evaluadas, muestra igualmente una tendencia al crecimiento como se observa en la siguiente gráfica:



Las 7 ESE del nivel 2, por su parte, reportan un saldo del pasivo total al 31 de diciembre de 2016 superior en el 37,5% al saldo registrado en el mismo corte del año 2011 y una disminución del 20,3% respecto al 2015 año en el cual se reporta el saldo más alto del período. Respecto a los saldos al 31 de diciembre de 2011, al cierre de la vigencia 2016 el agregado por servicios personales registra un crecimiento del 20%, las cuentas por pagar un crecimiento del 131% y el resto de conceptos (pasivos estimados y otros pasivos) una disminución del 9,1%.

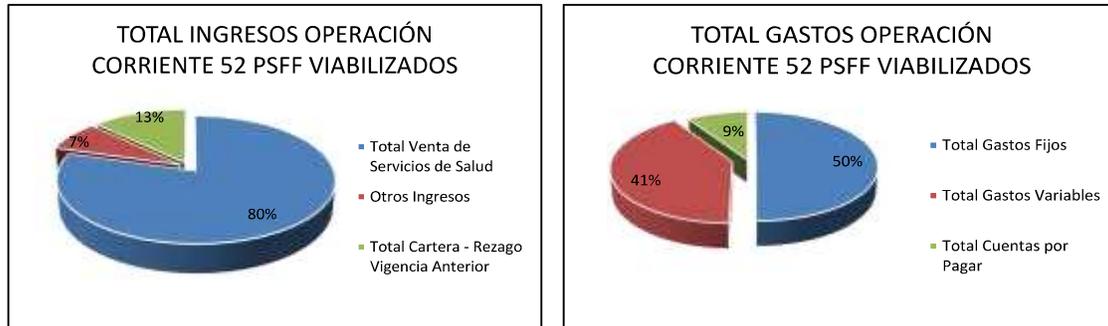
Por último, el pasivo de una (1) ESE de Nivel 3 evaluada, muestra una tendencia a la baja como se observa en la siguiente gráfica:



El saldo del pasivo total al 31 de diciembre de 2016 de la ESE del Nivel 3 evaluada en el presente documento, muestra un crecimiento del 8,22% al saldo registrado en el mismo corte del año 2011, una disminución del 9,4% respecto al 2015 y del 25% respecto al 2012 año en el cual se reporta el saldo más alto del período. Respecto a los saldos al 31 de diciembre de 2011, al cierre de la vigencia 2016 el agregado por servicios personales registra una disminución del 26,6%, las cuentas por pagar un crecimiento del 256% y el resto de conceptos (pasivos estimados y otros pasivos) una disminución del 36%.

### 3.3. Operación Corriente Consolidado

Tomando el agregado de las fuentes de financiación de la operación corriente de 52 ESE con PSFF viabilizado que presentaron el respectivo informe y del gasto comprometido de las mismas ESE, reportado por estas entidades en su informe de monitoreo del cuarto trimestre del año 2016, se observa un déficit consolidado de \$2.723 millones producto de \$344.943 millones de ingresos recaudados menos \$347.666 millones de gastos comprometidos, con la composición que se observa a continuación:



Del conjunto de ingresos recaudados (\$344.943,3 millones), la venta de servicios de salud, que representa el 80% del total, es la principal fuente de financiación para las 52 ESE con PSFF viabilizado y en ejecución al 31 de diciembre de 2016; logra cubrir el 79% del total de los gastos, financiando el 100% de los gastos fijos (\$174.336,8 millones), el 100% de las cuentas por pagar (\$31.429,2 millones) y el 49% de los gastos variables (\$141.900,2 millones). Los ingresos restantes, otros ingresos y cartera, cubren el 96% del faltante de los gastos variables, quedando un descubierto del 4% de los gastos (\$2.722,9 millones)

OPERACIÓN CORRIENTE - PSFF 52 ESE					
CONCEPTO DE INGRESOS	\$Millones	Peso %	CONCEPTO DE INGRESOS	\$Millones	Peso %
Venta de Servicios de Salud	274.780,0	80%	Gastos Fijos	174.336,8	50%
Otros Ingresos	26.327,8	8%	Gastos Variables	141.900,2	41%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	43.835,5	13%	Cuentas por Pagar	31.429,2	9%
<b>TOTAL</b>	<b>344.943,3</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>347.666,2</b>	<b>100%</b>

De los gastos comprometidos, se destaca el valor de los gastos fijos (administrativos y operativos) por la suma de \$174.336,8 millones representando el 50% del total de gastos; por su parte, los gastos variables (administrativos y operativos) alcanzan la suma de \$141.900,2 millones representando el 41% del total de gastos; quedando el rezago o cuentas por pagar con un peso del 9%.

En la evaluación por departamento que se presenta más adelante, se realiza este análisis para el agregado de ESE con PSFF viabilizado de la respectiva entidad territorial.

### 3.4. PSFF Consolidado

Del reporte presentado por 52 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; se observan inconsistencias que hacen imposible su análisis. De lo observado en el acumulado se establece un déficit no consistentes con las reglas definidas para el PSFF; esto se puede observar en la siguiente gráfica:

