

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

## **TOMO III**

## 5.7 DEPARTAMENTO DE MAGDALENA

### INTRODUCCIÓN

El Departamento de Magdalena, reporta una red pública de prestadores del servicio de salud del departamento viabilizada por el Ministerio de Salud y Protección Social con el radicado 1-2013-076966 del 24 de octubre de 2013. Según el documento de viabilidad, la red pública hospitalaria la conformarán 34 Empresas Sociales del Estado - ESE, 26 de carácter Departamental, 1 de carácter Distrital y 7 de carácter Municipal.

De esta red pública, 17 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); del total de ESE con riesgo medio o alto 3 tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016 (9% de las ESE en riesgo medio o alto) continuando bajo el monitoreo, seguimiento y evaluación con la participación del MHCP. La ESE ubicada en el municipio de El Plato, le fue viabilizado su PSFF en el mes de abril de 2017; sin embargo esta ESE no es objeto de evaluación 2016.

Las 3 ESE que 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 el distrito de Santa Marta y las ubicadas en los municipios del Banco y Salamina, aclarando que las 3 ESE fueron viabilizadas en el 2016 y por lo tanto es su primer evaluación anual.

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 Fernando Troconis ubicada en el Distrito de Santa Marta, Centro de salud Samuel Villanueva Valest ubicada en el municipio de El Banco y el hospital Local de Salamina ubicada en el municipio que lleva su nombre. 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 Magdalena 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.

## 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, 3 tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016; de este total, 3 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 el distrito de Santa Marta y las ubicadas en los municipios del Banco y Salamina. 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 primera evaluación anual 2016 de la ejecución de los PSFF de las ESE que presentaron sus respectivos informes.

### 1. ESE CENTRO DE SALUD SAMUEL VILLANUEVA VALEST – EL BANCO

La ESE CENTRO DE SALUD SAMUEL VILLANUEVA VALEST ubicada en el municipio de El Banco Magdalena, es una empresa del orden Municipal, de nivel 1 de atención, baja complejidad tipo B de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada inicialmente sin riesgo con las Resoluciones 2509 de 2012, 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 fue categorizada en 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 Alto.

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, 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 esta vigencia, la ejecución del pago del pasivo programado para esta vigencia y el logro de las metas de producción. 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.

Por lo anterior se solicita 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 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	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 - 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)	\$ 9.103,09	\$ 8.893,99	\$ 7.626,14	\$ 7.748,10
Total gastos (compromisos)	\$ 9.164,55	\$ 8.881,84	\$ 7.813,91	\$ 7.935,31
Superávit (Déficit)	(61,46)	12,15	(187,77)	(187,20)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, se encuentra por debajo del proyectado del 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	9.103,09	7.626,14	83,78%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	69,37	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	8.189,34	7.287,94	88,99%
Venta de Servicios de Salud - VSS	8.171,34	7.057,81	86,37%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	18,00	3,33	18,51%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	600,00	230,00	38,33%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	500,00	-	0,00%

Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	100,00	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	230,00	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	0,13	0,00%
Ingresos de Capital	-	-	0,00%
Otros Ingresos	63,24	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	313,74	268,83	85,69%
II. GASTO COMPROMETIDO	9.164,55	7.813,91	85,26%
D. FUNCIONAMIENTO	5.288,35	5.697,31	107,73%
Gastos de Personal de Planta	948,91	1.143,33	120,49%
Servicios Personales Indirectos	2.285,14	2.440,09	106,78%
Gastos Generales	2.017,27	2.113,40	104,77%
Transferencias corrientes	37,03	0,50	1,35%
E. GASTOS DE OPERACION	2.245,77	1.525,30	67,92%
Medicamentos	2.245,77	503,51	22,42%
De comercialización	-	-	0,00%
De prestación de servicios	-	1.021,79	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	529,30	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	1.630,44		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	62,01	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(61,46)	(187,77)	305,50%

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 83.7% y en los gastos del 85.2%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y mayor al déficit 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.

## 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 JUNIO 30 DE 2016			
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
A través de mesas de trabajos se realizara la evaluación, seguimiento y control como herramienta para el cumplimiento de las medidas propuesta	100%	30%	Se está ejecutando la evaluación y seguimiento a los procesos institucionales con la finalidad de dar cumplimiento a las metas propuestas
Realizar la adquisición del sistema de información integral para la ESE ( costos, financiera, presupuestal, tesorería, recursos humanos)	100%	70%	se adquirieron los módulo de contabilidad, presupuesto, tesorería, recursos humanos, almacén y contratación pero a la fecha no se ha puesto en marcha por inconvenientes del proveedor
Realizar el estudio a través de personal capacitado e idóneo sobre cargas de trabajo y aprovechamiento del recurso humano y de la infraestructura existente y crear la planta de personal operativa necesaria para el buen funcionamiento de la ESE	100%	20%	a la fecha se encuentra en organización el proceso la solicitud de los estudios requeridos para darle cumplimiento a esta medida
Realizar contratación trimestral e Implementar una política de evaluación permanente que permita llevar un control entre la facturación vs gastos comprometidos , estableciendo mecanismos de control que permita toma de decisiones inmediatas	100%	70%	al corte de este trimestre ha disminuido el desequilibrio presupuestal en comparación con vigencias anteriores
Implementación de un sistema de costos que permita medir rentabilidad por servicio y áreas de trabajo	100%	30%	se ha adelantado las rutas de servicios para lo pertinente en la implementación de un sistema de costos dentro de la entidad
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>44%</b>	
Saneamiento de pasivos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Pago 100% de los pasivos existentes	100%	100%	Al corte del trimestre ha sido posible sanear el 100% de los pasivos registrados en el PSFF con recursos propios de la ese y aunque al corte se refleja un nuevo pasivo se cuenta con recursos para sanearlo en el plazo inferior a 60 días
Realizar las provisiones financieras para las posibles contingencias que se puedan presentar por los procesos fallados en contra de la ES	100%	90%	A la fecha se encuentra contabilizado como un pasivo estimado la provisión de esta contingencia, y a la fecha no se ha dado sentencia de los procesos

PROMEDIO	100%	95%	
Otros	META ANUAL	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Metas de recaudo establecidas y procesos coactivos iniciad	100%	80%	Al corte del presente trimestre se ha logrado la recuperación del 80% del rezago de cartera de vigencias anteriores, mediante la liquidación oportuna de contratos
Ampliar la oferta de servicios a otros regímenes y empresas particulares	100%	30%	aunque en % bajo se logró la venta de servicios al régimen contributivo y se continua en la gestión para la ampliación del mercado en la venta de servicios
Gestionar los recursos para la reposición del área de urgencias a un sitio más cercano a la sede principal que no tenga problemas de salubridad	100%	0%	no se reubico el área de la urgencia, pero se le realizaron mantenimientos y adecuaciones en pro de cumplimiento el sistema de habilitación de los servicios y mayor acceso de la comunidad
PROMEDIO	100%	37%	

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 de mayor ejecución e impacto y las de menor ejecución así:

Medida	Análisis
Cancelación del pasivo reportado en el PSFF	Al corte de esta información ha sido posible la cancelación del 100% de los pasivos reportados en el programa y aunque se generó nuevo pasivo, se contaba con los recursos para cancelarlo en lo sucesivo
Incremento del recaudo de cartera	Al corte del trimestre ha sido posible el recaudo del 90% del rezago de la cartera y se ha logrado un recaudo efectivo de la vigencia
Adquisición del sistema integral de información SOFTWARE	Al corte de esta información, se han presentado dificultades por parte del contratista para la puesta en marcha del sistema de información
Reorganización administrativa y planta de personal operativa ajustada	Se ha dado inicio al primer estudio pertinente para avanzar en la ejecución de esta medida
Reubicación de la sede de urgencias	Es necesario considerar el costo de su ejecución, sin embargo la sede actual fue acondicionada de acuerdo a los protocolos de seguridad exigidos

De este resultado, el Departamento realiza un análisis detallado de cada medida; sin embargo no realiza una conclusión de las mismas y sus análisis agregados; la ESE en su informe de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, en las pg. 2 realiza sus análisis así:

#### AVANCE DE LAS MEDIDAS DEL PSFF

**Cancelación de los pasivos reportados en el psff.** Estos pasivos han sido cancelados en un 100%. Desde el segundo trimestre de la vigencia en curso. Los pasivos que se encuentran al finalizar la vigencia 2016 corresponde a los generados en el giro corriente de vigencia y su vencimiento no excede de los 90 días. El mayor valor de los pasivos es estimado y corresponde a la provisión para contingencia por procesos jurídicos contra la



entidad, se proyecta subsanarlas en la medida que sean determinados los montos y que sea posible la ejecución de los recursos asignados mediante resolución 4874.

**Incremento en el recaudo de cartera.** Tomando como referencia que a la fecha se ha logrado un recaudo del 90% del rezago de cuentas por cobrar de la vigencia anterior. Se puede afirmar el cumplimiento en una 90% de esta medida. Cabe destacar que se han implementado los procesos pertinentes para depuración y gestión constante de la cartera.

**Estudio de costos de los cargos laborales que definan la reorganización administrativa y asistencial.** Durante la vigencia se proyectó la realización de los estudios pertinentes para dar cumplimiento a dicha medida, sin embargo no se contó con la disponibilidad presupuestal para su ejecución ante lo cual y teniendo en cuenta que no ha se ha cumplido el plazo para su ejecución se le dará cumplimiento en la siguiente vigencia.

**Constitución de provisiones para contingencias.** Esta medida ha tenido un cumplimiento del 90% toda vez que se encuentra constituida la respectiva provisión para las contingencias por procesos judiciales.

**Ampliación de la oferta de servicios a otros regímenes y empresas particulares.** Se logró la contratación con el régimen contributivo a través de la NUEVA EPS. Contratación capitado.

**Implementación de los centros de costos.** La entidad ha adelantado las rutas y documentación pertinente para la implementación de los respectivos centros de costos, los cuales no se lograron implementar teniendo en cuenta las dificultades con los sistemas de información (software).

**Seguimiento a los procesos institucionales, administrativos y financieros de la entidad.** El avance del seguimiento a los procesos ha avanzado en un 90% toda vez que se han superado los hallazgos encontrados que generaron inconvenientes en vigencias anteriores como son los procesos de contratación y de recolección de información

**Adquisición del software.** Se realizó la adquisición de la respectiva actualización del módulo de contabilidad y la adquisición de los módulos de presupuesto, tesorería, almacén, nómina y contratación. La implementación de estos se dará para la próxima vigencia teniendo en cuenta la programación de la capacitación de parte del proveedor.

**Reposición del área de urgencias.** Toda vez que esta demanda una suma representativa de inversión no se ha ejecutado, pero se adelantaron mantenimientos, adecuaciones y dotaciones de equipos que le permitieran cumplir con los requerimientos de habilitación y una mejor infraestructura y atención que permita un incentivo al usuario al uso del servicio al momento de requerirlo.

**Equilibrio presupuestal.** Al finalizar la vigencia 2.016 se muestra un avance del 90% toda vez que se encuentra superado el déficit originado en el primer trimestre por los inconvenientes en los procesos de contratación y facturación que no permitieron el cumplimiento de los recaudos proyectados. El rezago en el recaudo se generó a causa de que en los meses de noviembre y diciembre de la vigencia 2.015 no se presentaron oportunamente los RIPS a la empresa MUTUAL SER y ante esto se obstaculizó el giro de los recursos en el primer trimestre de la vigencia, así mismo la empresa COMPARTA retuvo el 20% de los valores causados como provisión a su favor teniendo en cuenta que no se había realizado la suscripción del respectivo contrato. A la fecha de este informe se han adelantado procesos pertinentes que han permitido subsanar estos inconvenientes y mejorar el comportamiento de recaudo al corte de esta información. Se ha logrado un equilibrio presupuestal en el comparativo reconocimiento vs compromiso.

Se mantiene firme el propósito de adquirir todos los compromisos necesarios para que se le dé continuidad al cumplimiento de las medidas y los escenarios financieros fijados en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero adoptado por la institución.

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%	44%	44,00%	
Racionalización del gasto	0%	0%		
Sanearamiento de pasivos	100%	95%	95,00%	
Fortalecimiento de ingresos	0%	0%		
Otros	100%	37%	36,67%	
PUNTAJE				70

### 1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$7.626 millones lo que representa el 90% 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	8.189,34	7.127,38	87%	96%	93%
Venta de Servicios de Salud	8.189,34	7.057,89	86%	96%	93%
Otros Ingresos Corrientes	-	69,50	100%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	230,00	100%	0%	1%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	313,74	268,83	86%	4%	6%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>8.503,09</b>	<b>7.626,21</b>	<b>90%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	667,09	697,51	105%	9%	9%
Total Gastos Variables Administrativos	1.327,34	1.531,45	115%	18%	21%
Total Gastos Fijos Operativos	4.463,68	4.696,01	105%	59%	58%
Total Gastos Variables Operativos	1.076,00	826,44	77%	14%	12%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	62,01	100%	0%	0%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>7.534,12</b>	<b>7.813,41</b>	<b>104%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	968,97	(187,20)			

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 86%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución del 86% 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 90% 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 104% de lo programado con compromisos, en los gastos fijos operativos muestra una ejecución del 105% y gastos variables administrativos que muestran una ejecución del 115% 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, situaciones que afectan negativamente la operación corriente.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$187 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba superávit. Es de aclarar que el déficit total muestra un valor de \$187 millones.

La ESE realiza análisis del componente de la operación corriente en la pg. 4 así:

Respecto al flujo financiero se puede determinar que teniendo en cuenta que la venta de servicios de salud al régimen subsidiado es la principal fuente de ingresos el porcentaje de ingresos al corte del tercer trimestre indica que se lograra el cumplimiento de la meta trazada dado que a la fecha se logró el 92.08% respecto a la meta proyectada para el año.

En cuanto a los ingresos por régimen contributivo se ha logrado una venta de servicios por este régimen que supera a la fecha en un 47% la meta trazada, lo cual da como resultado un aumento a los ingresos presupuestados y cumplimiento a la meta de gestionar ingresos por venta de servicios por otro régimen.

El porcentaje de recaudo por el plan de Intervenciones colectivas al corte de esta información es del 94% dando como resultado un escenario positivo para el cumplimiento de los valores proyectados para la vigencia.

A este trimestre también fue posible el recaudo por la venta de otros servicios de salud de una manera menos significativa alcanzando solo un 14%, pero permitiendo demostrar la proyección de los ingresos.

En cuanto al rezago de la cartera de vigencia anterior se logró un porcentaje de recaudo del 90% significativo en avance al periodo reportado.

Se lograron otros ingresos por concepto de aportes ocasionales del municipio por el total de \$86.000.000 millones de pesos al corte de 30 de septiembre, que facilitan y avalan los gastos de inversión ejecutados en la entidad.

Los costos y gastos comprometidos hasta el tercer trimestre de la vigencia en cuanto a gastos administrativos se encuentran comprometidos en los siguientes porcentajes: gastos asociados a la nómina comprometidos en un 80% de los valores proyectados, los aportes patronales en un 70% , los gastos fijos generales superan al 100% de los valores proyectados, pero estos han sido respaldado con el aumento en los ingresos, los gastos por servicios personales indirectos se han comprometido en un 87%, los gastos generales variables administrativos en un 62%.

En cuanto a los gastos operativos los porcentajes comprometidos hasta el tercer trimestre de la vigencia son los siguientes: gastos asociados a la nómina comprometidos en un 93% de los valores proyectados, los aportes patronales en un 68% , los gastos fijos generales superan al 100% de los valores proyectados, los gastos por servicios personales indirectos se han comprometido en un 72%, los gastos generales variables operativos en un 12%.

Se han generado compromisos por gastos de inversión por un 70% de los valores contemplados, y los gastos por compra de bienes y servicios se encuentran comprometidos en un 55% de los valores proyectados. Es de destacar que para este trimestre se demuestra el esfuerzo en ejercer controles y cumplimiento a las medidas en búsqueda de superar el déficit presupuestal del primer y segundo trimestre generando como resultado para este tercer trimestre un escenario con excedente presupuestal.

En la parte de la ejecución del PSFF, se generó excedente por valor de \$254.933.336, superando el déficit presentado para el primer y segundo trimestre de esta vigencia. Se mantiene el compromiso de cumplimiento a lo establecido en el PSFF y así mismo de recuperar la liquidez de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SAMUEL VILLANUEVA VALEST.

El Departamento manifiesta en su informe pg. 17 lo siguiente:

*Ingresos y Gastos: La ESE Centro de Salud Samuel Villanueva Valest, muestra en su operación corriente que los gastos se encuentran enmarcados dentro de las proyecciones al inicio de la formulación del Programa, los ingresos se exponen por debajo en la tendencia del recaudo proyectado en el programa presentado y aprobado por Min hacienda. Es claro que se deben hacer mayores esfuerzos para dinamizar la gestión del cobro a los deudores que permitan sostener la operación corriente de la institución y evitar nuevos pasivos.*

*Pagos: En cuanto al pago de obligaciones la empresa ha dado prioridad en sus recursos para la liquidación y pago de pasivos que le permitieron subsanar la situación deficitaria por la que venía atravesando, de ahí que la operación corriente les permitió cubrir la totalidad de las deudas para la consecución del objetivo institucional plasmado en el PSFF.*

*Ingresos recaudados: Los ingresos efectivamente recaudados no suplen la totalidad de los compromisos adquiridos, ya que tienen un rezago de cartera con las EPS del Régimen Subsidiado, razón por la cual, los compromisos se encuentran por encima del recaudo, pero a su vez, los mismos se apalancan financieramente por las cuentas pendientes por cobrar.”*

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 ANUAL	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	8.503,09	7.626,21	90%	70
GASTOS (RECUADO)	7.534,12	7.813,41	104%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	968,97	(187,20)		

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE el pasado 8 de abril 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 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	63,24	121,89	0,00	193%	9,53%	100,00%	No existe explicación de los \$121 millones
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	100,00	0,00	0,00	0%	15,08%	0,00%	No recaudo este concepto
Recursos de la Nación	500,00	0,00	0,00	0%	75,39%	0,00%	No recaudo este concepto
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>663,24</b>	<b>121,89</b>	<b>0,00</b>	<b>18%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	

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 \$63.2 millones provenientes de Recursos de la ESE representados en excedente de operación corriente que registran una ejecución del 193%; sin embargo la ESE no explica este recurso, ya que todos los ingresos fueron registrados en la operación corriente, las otras fuentes de \$100 y \$500 millones de aportes del Municipio y Nación presentan una ejecución de 0%, 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, 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	63,24	121,89	192,76%	
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	100,00	0,00	0,00%	
Recursos de la Nación	500,00	0,00	0,00%	
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>663,24</b>	<b>121,89</b>	<b>18%</b>	<b>70</b>

### 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	82,99	82,99	0,00	82,99	100,00%	12,57%	68,09%	No explica este registro
Entidades Públicas y de Seguridad Social	28,39	28,39	0,00	28,39	100,00%	4,30%	23,29%	No explica este registro
Proveedores insumos y Servicios de Salud	10,51	10,51	0,00	10,51	99,99%	1,59%	8,62%	No explica este registro
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	538,54	0,00	0,00	0,00	0,00%	81,54%	0,00%	No registra nada
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>660,44</b>	<b>121,89</b>	<b>-</b>	<b>121,89</b>	<b>18%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

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 no es claro el registro de \$121 millones de pago de pasivos, es de aclarar que la ESE muestra pagos en la operación corriente por valor de \$62 millones por el concepto de cuentas por pagar – rezago vigencia anterior, sin dar claridad al pago correspondiente para la vigencia 2016.

Es de aclarar que la ESE programo para la vigencia 2016 costos y gastos de medidas por valor de \$970 millones

La ESE en su informe de monitoreo manifiesta en la pg. 7 lo siguiente:

#### PAGO DE PASIVOS

Al cierre del trimestre la entidad había cancelado en su totalidad los pasivos reportados en el programa de saneamiento fiscal y financiero, se han generado nuevos pasivos que están dentro de la operación corriente cuyo vencimiento no es superior a los 60 días y que están siendo cancelados en el mes siguiente de concretada la obligación con los recaudos de la actual vigencia.

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en la pg. 20 y 27 lo siguiente:

"Al cierre de la vigencia, se evidencia la cancelación total de los pasivos que tenía la ESE al inicio del PSFF, alcanzando así la meta de pagar los \$660.435.239, aunque en el registro realizado por la ESE en el cuadro de la ejecución trimestral de pago de pasivos, se evidencia un pasivo total corriente de \$293.193.000, sin incluir los pasivos estimados o provisiones para contingencias por \$ 297.021.000, los cuales se encuentran registrados en el SIHO, es de anotar, que estos pueden ser subsanables en el corto plazo y hacen parte de los gastos corrientes pagaderos a 90 días, igualmente esta cifra puede ser completamente apalancada por la cartera corriente de la entidad, ya que solo abarcan el 46% de la misma."

"Los gastos subieron en un 19%, influenciados principalmente por el incremento los gastos de personal que aumentaron 26%, y se destaca que gastos como las cuentas por pagar de vigencias anteriores, no tuvieron ninguna variación en el periodo, se mantuvieron en \$62.006.930."

"Al analizar el comportamiento de los pasivos, estos registran un saldo total al término de la vigencia de \$590.483.722 representado en el 100% por el pasivo corriente, el cual a su vez, presentó una disminución de \$208.770.073, el 35% con respecto al periodo anterior. Influyó en el resultado la variación de algunas de las cuentas que lo conforman, entre ellas los Servicios personales Indirectos, que pasaron de \$216.483.535 a \$19.042.314, es decir bajaron el 1037% y en la vigencia 2016 no se presentaron partidas en el Pasivo no Corriente."

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 DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	660,44	121,89	18%	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	54.670	43.736	80%	Falto 20% de lo proyectado
Servicios Ambulatorios	190.261	142.696	75%	Falto 25% de lo proyectado
Hospitalización	2.837	170	6%	Falto 94% de lo proyectado
Quirófanos y Salas de Parto	4.310	3.879	90%	Falto 10% de lo proyectado
Apoyo Diagnóstico	242.065	210.597	87%	Falto 13% de lo proyectado
Apoyo Terapéutico	13.536	-	0%	Falto 100% de lo proyectado
Servicios Conexos a la Salud	4.055	-	0%	Falto 100% de lo proyectado
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>511.735</b>	<b>401.078</b>	<b>78%</b>	Falto 22% de lo proyectado
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	9.164.550.317	7.222.607.448	79%	Disminución de los gastos de operación corriente en 21%.
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	17.908,79	18.008,00		

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 79% de la meta prevista o producción proyectada al producir 401.078 UVR de 511.735 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 79% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y menor gasto.

La ESE en su informe de monitoreo realiza análisis en la pg. 6 así:

#### LA PRODUCCION O LOS SERVICIOS VENDIDOS

La ESE CENTRO DE SALUD SAMUEL VILLANUEVA VALEST, como prestadora de servicios de salud de primer nivel del MUNICIPIO DEL BANCO MAGDALENA, sostiene contratos para la venta de servicios de salud para el régimen subsidiado con las empresas EMDISALUD, COMPARTA, MUTUAL SER, AMBUQ, CAJACOPI Y NUEVA EPS

Y venta de servicios de salud en menor proporción al régimen contributivo con la empresa MUTUAL SER.

De igual manera la venta de servicios de actividades de salud pública bajo convenio suscrito con el municipio.

En lo ejecutado de la vigencia la composición de los contratos de los servicios vendidos está dada por un 43,40% en servicios ambulatorios, un 30% apoyo diagnóstico y un 26% en servicios de urgencia.

Los valores causados en el trimestre están relacionados directamente con los afiliados cubiertos con el contrato y el valor de la cápita contratada, dando como resultado que al cierre del tercer trimestre de la vigencia el mayor valor causado este a nombre de la empresa EMDISALUD por un valor de \$1.446.396.330 millones de pesos, siguiéndole COMPARTA con un valor de \$1.373.110.504 millones, AMBUQ con un valor de \$1.200.610.952 millones, MUTUAL SER con un valor de \$1.124.914.084 millones, CAJACOPI con un valor de \$393.534.167 millones y el PIC MUNICIPAL con un valor de \$593.753.870 millones.

El valor del rezago al corte del mes de Septiembre de 2.016 es equivalente a la suma de \$1.990.672.000 (Mil Novecientos Noventa Millones Seiscientos Setenta y Dos Mil Pesos M/L)

Los contratos guardan concordancia entre el valor causado y el valor total de uso a excepción del contrato del régimen contributivo con MUTUAL SER, donde se hace necesario replantear el valor de la cápita y los servicios contratados toda vez que el costo de la prestación del servicio no compensa el valor recaudado. Igual situación se presenta en este trimestre con el contrato de la NUEVA EPS. Se debe plantear que toda vez que los contratos que manejen igualdad en los servicios contratados, se debe guardar coherencia en el valor de las capitas.

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en sus observaciones de producción en la pg. 25 lo siguiente:

#### “Observaciones:

Según las metas establecidas en el PSFF para el año 2016 por la ESE se concluye que la mayoría de los servicios presento su cumplimiento fue por encima del 80%.

¶ En cuanto al comportamiento de la Producción UVR presentaron un aumento a expensas del servicio de urgencias, total de egresos, pacientes en observación, Laboratorio Clínico y Número de Sesiones Realizadas (Odontología).

¶ Se concluye que para el cuarto trimestre los servicios presentaron un comportamiento inestable, siendo el servicio de urgencia el que más aportó al aumento, seguido por el número de sesiones realizadas (Odontología), se presentó un aumento significativo en la atención del parto. E igualmente nos llamó mucho la atención que se presentaron valores que observando el histórico de la producción de la ESE en ítems (Total de Egresos, Pacientes en Observación) se salieron de la media, los que nos lleva a pensar que estos son observaciones o se está presentando un subregistro o mal análisis del dato.

¶ Esta entidad llama la atención en cuanto no se establece una media en cuanto algunos servicios especialmente en el servicio de odontología no hay una tendencia similar.



¶ De igual manera es importante resaltar los esfuerzos realizados por las ESE en cumplir con la venta de servicios sin descuidar la prestación de servicio y la calidad en la atención.

¶ Se destaca los esfuerzos realizados en las mejoras en infraestructura y dotación.”

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, esto es) 78 puntos, así:

Tabla 7 - 1.2

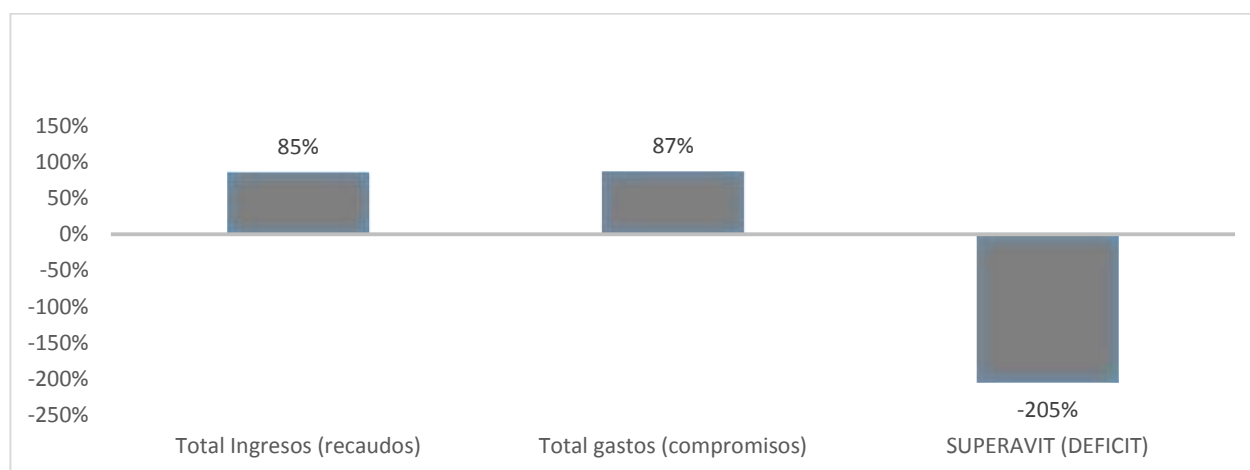
ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	511.735	401.078	78%	78

### 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 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

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	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>135,77</b>	<b>0,00</b>	<b>590,48</b>	<b>0,00</b>	<b>590,48</b>	<b>468,57</b>
- Cuentas por Pagar	61,77	0,00	196,30	0,00	215,34	424,17
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	74,00	0,00	97,16	0,00	78,12	44,40
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	297,02	0,00	297,02	0,00
- Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

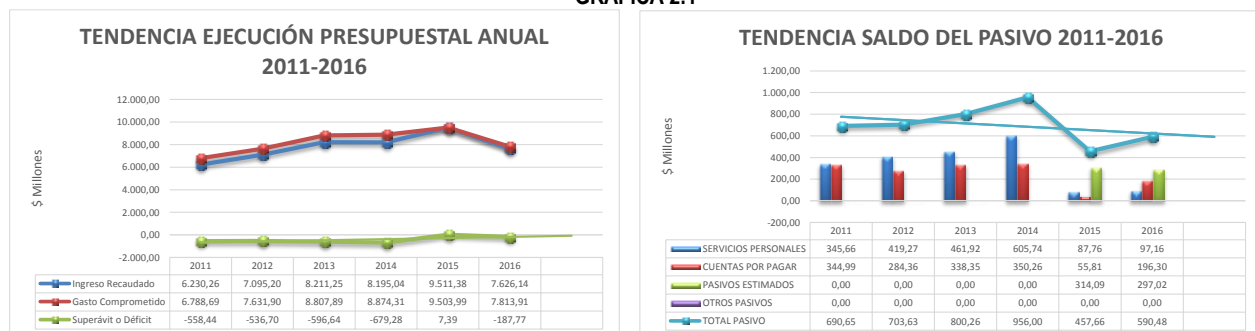
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la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

Tabla 9 - 1

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	78,0	10%	8	Cumplimiento parcial
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>71</b>	<b>ALERTA ALTA</b>

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 CENTRO DE SALUD SAMUEL VILLANUEVA VALEST DE EL BANCO** 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 UNIVERSITARIO FERNANDO TROCONIS

La ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO FERNANDO TROCONIS ubicada en el Distrito De Santa Marta Magdalena, es una empresa del orden Departamental, de nivel 3 de atención, y como cabeza de red del departamento de alta complejidad de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada inicialmente sin riesgo con las Resoluciones 2509 de 2012, y con las Resoluciones 1877 de 2013 y 2090 de 2014 fue categorizado en riesgo bajo, luego con la Resolución 1893 de 2015 quedo en riesgo Medio y con la Resolución 2184 de 2016 fue categorizada nuevamente 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.

En la presente evaluación anual 2016 la ESE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Media obteniendo 79 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 esta vigencia, la ejecución del pago del pasivo programado para esta vigencia y el logro de las metas de producción.

Por lo anterior se obliga a que la ESE y la entidad territorial efectúen el análisis del PSFF teniendo como base la evaluación realizada por el MHCP a partir de los diferentes criterios y/o las demás situaciones que hayan sido evidenciadas con el fin de valorar posibilidades de modificación al PSFF.

### 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)	\$ 56.914,22	\$ 59.723,87	\$ 46.013,91	\$ 46.013,91
Total gastos (compromisos)	\$ 57.249,27	\$ 59.723,87	\$ 54.574,11	\$ 54.574,11
Superávit (Déficit)	(335,04)	0,00	(8.560,19)	(8.560,19)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, se encuentra por encima del proyectado del 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	56.914,22	46.013,91	80,85%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	153,09	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	33.776,92	36.593,20	108,34%
Venta de Servicios de Salud - VSS	20.724,42	24.230,61	116,92%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	2.929,26	1.254,00	42,81%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	7.686,81	3.954,64	51,45%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	7.686,81	-	0,00%
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	2.104,16	0,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	1.850,48	0,00%
Otros ingresos corrientes	10.123,25	8.407,95	83,06%
Ingresos de Capital	-	2,60	0,00%
Otros Ingresos	1.606,47	-	0,00%

C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	15.450,49	9.265,01	59,97%
II. GASTO COMPROMETIDO	57.249,27	54.574,11	95,33%
D. FUNCIONAMIENTO	29.862,46	30.142,51	100,94%
Gastos de Personal de Planta	3.386,28	3.437,08	101,50%
Servicios Personales Indirectos	18.866,43	19.419,37	102,93%
Gastos Generales	5.397,03	6.529,26	120,98%
Transferencias corrientes	2.212,72	756,80	34,20%
E. GASTOS DE OPERACION	16.900,00	14.580,22	86,27%
Medicamentos	-	6.489,30	0,00%
De comercialización	16.900,00	-	0,00%
De prestación de servicios	-	8.090,92	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	2.800,00	1.992,24	71,15%
G. GASTOS DEL PSFF	7.686,81		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	7.859,13	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(335,04)	(8.560,19)	2554,95%

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 – 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 80.8 y en los gastos del 95.3%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y mayor al déficit 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 A JUNIO 30 DE 2016			
Reorganización Administrativa	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 Implementación de un nuevo sistema de información en la Entidad	100%	50%	El software se adquirió en el año 2015, está pendiente la realización de la prueba piloto, Se adquirieron equipos para funcionamiento del software y se encuentran elaborando las obras civiles pertinentes en los centros donde será su funcionamiento
2 Prevenir el daño antijurídico y gestionar la defensa judicial con el fin de reducir el monto de las pretensiones iniciales Las demandas deben defenderse dentro de los términos legales y de Ley con el fin de evitar fallos condenatorios para la Entidad	100%	90%	Se han realizado de manera exhaustiva todos los procesos para fortalecer la defensa judicial en más del 80%, del total de su provisiones (\$15.533.741.583) solo se utilizó el 8,31%.  La cifra debe aclararse por la ESE.
3 Elaborar matriz de seguimiento que genera alerta sobre el consumo de recursos de los contratos, Realizar gestión ante la oficina de contratación de las EPSS y PPNA, para agilizar los contratos y aumento del monto de los mismo	100%	90%	la devolución de facturas por hechos cumplidos se redujo, e incrementa los valores de las facturas radicadas
4 Reorganización del proceso de generación de la facturación	100%	75%	El retraso en la facturación ha tenido un gran avance, pues se logró la disminución en el tiempo de facturación a 90 días y a espera de la implementación del sistema de información que reducirá los tiempos a 45 día en promedio
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>76%</b>	
Racionalización del gasto	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 Estructurar la contratación del personal asistencial de acuerdo con la producción Se ajustara la Contratación del Personal Médico Especializado, bajo la modalidad de Evento, y ajuste al valor de la hora Especialista	100%	34%	La medida solo fue posible aplicarla a partir del Tercer Trimestre de 2016, debido a que la aprobación del PSFF, fue concretada a mediados del segundo trimestre de 2016 y el vencimiento de los contratos se pactaron a 30 de junio de 2016.
2 Racionalizar gastos de contratación personal de apoyo de la institución Reducción del personal de apoyo y optimización de los procesos y procedimientos administrativos	100%	80%	Al realizar el ajuste en la contratación del personal administrativo se logró una reducción de costos y se supera la meta en un 2%
3 Ajuste de tarifa de medicamentos por valores inferiores en el PLM Buscar mecanismos de adquisición de medicamentos, materiales y dispositivos médicos que favorezcan la optimización de recursos	100%	100%	Se realizó ajuste a partir del Tercer Trimestre, reduciendo las tarifas de medicamentos e insumos, logrando reducir los valores mensuales en 120 Millones de pesos promedio mes
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>71%</b>	
Saneamiento de pasivos	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
1 Elaborar un plan de saneamiento de pasivos Realizar un plan de pagos de obligaciones con terceros, utilizando como fuentes de recursos los excedentes tesorería anuales de plan de saneamientos fiscal y financiero y los	100%	4.18%	Los pasivos reportados en el PSFF, se pagaron con recursos propios en 9.471 Millones de pesos con un 19.4% y del total a 31 de Diciembre de 2016 un 4.18%



recursos que se puedan gestionar para depuración de las cuentas por pagar			
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>4.18%</b>	
<b>Fortalecimiento de ingresos</b>	<b>META ANUAL (%)</b>	<b>REPORTADO EN MONITOREO (%)</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1 Establecer y cumplir metas mínimas de recaudo de la cartera corriente Establecer metas de recaudo por pagador, de acuerdo facturación radicada y al rezago de facturación no pagada, correspondiente a cartera corriente	100%	100%	Se cumplió con la meta en el recaudo de la cartera corriente; sin embargo no se cumple con el recaudo de la cartera no corriente (Impacto Liquidación Caprecom)
2 Apertura de la Unidad de Urgencias Darle apertura a la Unidad de Urgencia con la finalidad de fortalecer los demás servicios, como área quirúrgica, estancia general, ayudas diagnosticas provenientes de las atenciones de urgencias de II y III nivel	100%	50%	La ESE recibió recursos de la Nación la Gobernación para la apertura de urgencias dotación de equipos y obras civiles. Ya se iniciaron las obras civiles y se prevé que esta obra estará lista para el primer semestre del año 2017
3 Adquisición de un resonador magnético Adquisición de Un resonador Magnético a Través de cofinanciación con el Ministerio de Salud y Protección Social	100%	10%	En espera de la visita de FINDETER para la evaluación del nivel de endeudamiento de la ESE y así acceder al crédito para adquirir el equipo
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>53%</b>	

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 de mayor ejecución e impacto y las de menor ejecución así:

Medida	Análisis
Racionalizar gastos de contratación personal de apoyo de la institución	al realizar el ajuste en la contratación del personal administrativo se logró una reducción de costo y supero la meta en un 2%
Se realizó ajuste a partir del Tercer Trimestre, reduciendo las tarifas de medicamentos e insumos, logrando reducir los valores mensuales en 120 Millones de pesos promedio mes	Buscar mecanismos de adquisición de medicamentos, materiales y dispositivos médicos que favorezcan la optimización de recursos
Darle apertura a la Unidad de Urgencia con la finalidad de fortalecer los demás servicios, como área quirúrgica, estancia general, ayudas diagnosticas provenientes de las atenciones de urgencias de II y III nivel	La ESE recibió recursos de la Nación para la apertura de urgencias por valor de \$1.800.000.000, la gobernación del Magdalena aportó 1.850.000.000, ya se iniciaron las obras civil y se prevé que esta obra estará lista para el primer semestre del año 2017.
Implementar un sistema de información que permita la sistematización e integralidad de la información, y los procesos.	El software se adquirió en el año 2015, está pendiente la realización de la prueba piloto, Se adquirieron equipos para funcionamiento del software y se encuentran elaborando las obras civiles pertinentes en los centros donde será su funcionamiento
Adquisición de Un resonador Magnético a Través de cofinanciación con el Ministerio de Salud y Protección Social	En espera de la visita de FINDETER para la evaluación del nivel de endeudamiento de la ESE y así acceder al crédito para adquirir el equipo

De este resultado, la ESE entre las pg. 8 a la 20, realiza un análisis detallado de cada medida; sin embargo no concluye de las generalidades de las mismas y su impacto en el flujo financiero, pago de pasivos y producción, el Departamento no realizó este análisis.

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 - 2.2

RESULTADOS MATRIZ DE MEDIDAS PSFF				
TIPO DE MEDIDA	META ANUAL DE AVANCE	AVANCE REPORTADO EN MONITOREO	PORCENTAJE (%) DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN
Reorganización administrativa	100%	76%	76,25%	
Racionalización del gasto	80%	71%	71,33%	
Saneamiento de pasivos	100%	4%	4,18%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	53%	53,33%	
Otros	0%	0%		
PUNTAJE				70

### 2.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$38.646.7 millones lo que representa el 79% 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	33.776,92	32.641,16	97%	69%	91%
Venta de Servicios de Salud	23.653,68	24.230,61	102%	48%	55%
Otros Ingresos Corrientes	10.123,25	8.410,55	83%	21%	36%
Ingresos No Corrientes	-	3.954,64	0%	0%	2%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	15.450,49	2.050,96	13%	31%	8%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>49.227,42</b>	<b>38.646,76</b>	<b>79%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	9.060,16	7.849,56	87%	18%	16%
Total Gastos Variables Administrativos	-	-	0%	0%	0%
Total Gastos Fijos Operativos	8.982,28	7.447,52	83%	18%	15%
Total Gastos Variables Operativos	31.520,02	31.417,90	100%	64%	68%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	491,98	100%	0%	1%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>49.562,46</b>	<b>47.206,95</b>	<b>95%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	(335,04)	(8.560,19)			

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 102%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución del 13% 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 108% 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 95% de lo programado con compromisos, en los gastos variables operativos que muestra una ejecución del 100% y gastos fijos administrativos que muestran una ejecución del 87% 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, situaciones que afectan negativamente la operación corriente.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$8.560 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba superávit. Es de aclarar que el déficit total muestra el mismo valor de \$8.560 millones.

La ESE realiza análisis del componente de la operación corriente en la pg. 22 así:

#### **“EJECUCIÓN DE INGRESOS;**

*Ingresos Corrientes: Este concepto de ingresos se encuentra compuesto por la venta de servicios de salud, y los otros ingresos corrientes como la estampilla pro-hospital universitario, convenio de docencia y servicios y arrendamientos. Los ingresos corrientes se ejecutaron en el Cuarto trimestre en un 40.25%, siendo el trimestre de mayor ejecución; así mismo, el acumulado del año, alcanzó el 96.64% de la proyección para el año, encontrándose en un 3.36% por debajo de la meta.*

*Analizando el comportamiento de los ingresos ejecutados en la vigencia 2016 y los factores que afectaron el recaudo como lo fue la liquidación de CAPRECOM, la cual no canceló valor alguno en el año de análisis, se observa que el esfuerzo de la E.S.E. mejoró sustancialmente en el último trimestre.*

*Ingresos por Venta de servicios; En este grupo corresponde los ingresos de los distintos regímenes de salud (Contributivo, Subsidiado, PPNA, Actividades NO POSS y Regímenes Especiales), a los cuales el Hospital presta los servicios de salud a sus afiliados*

*Los ingresos recaudados en el Cuarto trimestre de 2016, se ejecutaron en un 47.21% de lo programado para este grupo con un valor absoluto de \$11.167 Millones de pesos, este concepto es el más significativo; el valor acumulado de los ingresos al corte 31 de diciembre de 2016 es de \$24.230 Millones de pesos con un porcentaje sobre lo proyectado de 102%, lo que demuestra que la meta por venta de servicio se cumplió; sin embargo la Entidad vienen trabajando en el mejoramiento de este indicador, debido a que se recauda por este concepto sobre los reconocimientos (Facturación Radicada), el 42%, lo que requiere acciones tendientes a la recuperación de la cartera y a la mejora de los flujos de caja que permitan cumplir con las obligaciones de manera oportuna.*

*Otros Ingresos Corrientes: Este concepto representa los ingresos por estampilla pro-hospitales universitario, convenios de docencia servicios, arrendamientos. La ejecución de estos ítems sumaron \$2.428 Millones de Pesos con un porcentaje en el cuarto trimestre de 23.98%; la ejecución acumulada es de \$8.410 Millones de Pesos, con un porcentaje acumulado del 83%, existiendo una diferencia para alcanzar la meta del 17%. La diferencia dejada de ejecutar se encuentra representada en los embargos que le fueron practicadas al recurso de estampilla pro-hospitales universitario, que es el componente principal de este recurso.*

*El monto de los valores retenido por concepto de embargo de la estampilla pro-hospital y del cual somos beneficiarios, durante la vigencia 2016 es la suma de 4.885 Millones de pesos, que al sumarlos al valor recaudado y que llegó a las arcas del hospital sería de 13.295 Millones de pesos y superaría la meta asignada a este concepto; por otra parte la administración ha realizado acciones pertinentes a la protección de este recurso bajo el concepto de inembargabilidad.*

*Ingresos No corrientes: Este grupo representa los ingresos por conceptos de rendimientos financieros y Aportes no ocasionales, en este último, corresponde a los recursos de la Nación, asignados por el Ministerio de Protección Social por concepto de proyectos de Ambulancia, dotaciones Hospitalarias para la apertura de urgencias, recursos del Departamento para la apertura de urgencias de la E.S.E, recursos asignados por la Fundación Éxito para el Banco de leche, cabe aclarar que estos recursos no fueron incluidos dentro del Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero. Los recursos por los conceptos de proyecto de urgencia por valor de \$1.800 Millones de Pesos girados por el Ministerio de Salud y la Protección Social, Banco de Leche Humana por valor de 94 Millones de pesos provenientes de Donaciones y Dotación de la Urgencia por valor de \$1.850 Millones de Pesos, girado por el Departamento del Magdalena.*

*Estos recursos no se encuentran dentro del programa de Saneamiento Fiscal y Financiero debido a que los mismos fueron aprobados con posterioridad al aval de los programas relacionados en el párrafo anterior.*

*Recaudo de Cartera: Este grupo mostro ejecución por el 5.19%, siendo inferior a lo que se programó dentro del plan de saneamiento, lo anterior producto de la liquidación de CAPRECOM EPS, que era nuestro mayor pagador; sin embargo \$23.027 Millones fueron reconocidos para pago por esta entidad y que será pagada con una cuota del 40% antes del 31 de Marzo de 2017 y a espera de programación de pago de acreencias por parte de la entidad en liquidación.*

*La ejecución de los ingresos totales del trimestre fue de \$16.238 Millones de Pesos con un 32.99% que representa una mejora en los niveles de recaudo de la Entidad y en términos generales el acumulado del 78.51% con \$38.646 Millones de pesos.*

Las metas destinadas en la vigencia de los ingresos proyectados de la operación corriente se cumplieron a excepción de lo mencionado con el recurso de estampilla por los embargos que se le practicaron en la fuente y que al 31 de Diciembre no se han liquidado los créditos judiciales para su aplicación y descuento del grupo de pasivos en los estados financieros; por otra parte la recuperación de la cartera fue el concepto que más afectó el cumplimiento de las metas de recaudo por lo mencionado en el párrafo anterior; sin embargo la administración viene aplicando medidas encaminadas al mejoramiento de los recaudos y de los flujos de caja que permitan dar cumplimiento con lo establecido en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero y a la normalización de las finanzas de la E.S.E.

Es importante, resaltar que en el cuadro 2\_4\_2016 del Cuarto Monitoreo 2016 no está incluida los recursos del convenio por valor de \$7.367.153.418.00., provenientes de la recuperación cartera y aplicados en el pago de pasivos, como si se incluye en lo reportado en el cuarto trimestre del SIHO.

Los gastos ejecutados en el cuarto trimestre 2016 fueron de 8.516 Millones de pesos, con un promedio de 2.839 Millones de pesos en promedio, el porcentaje de ejecución del trimestre fue del 17.18%.

Los gastos ejecutados se encuentran compuestos por gastos Fijos administrativos, gastos fijos operacionales, servicios personales, Gastos Variables operacionales y las cuentas por pagar; el mayor peso en cuanto a distribución de los gastos se encuentran en los servicios personales con un 26.32% del 17.18% del total de gastos del periodo y los gastos variables operacionales con un 18.84 del Total de gastos del periodo, lo anterior debido a que estos ítem son elementos del costo. La ejecución acumulada de los gastos fueron de \$47.209 Millones de pesos con un 95.25% de lo programado para el año; sin embargo hay que tener en cuenta que las medidas de contención del gastos se gestaron a partir del segundo trimestre de 2016, con la aprobación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.

Detalles de los Gastos:

Los gastos ejecutados durante el cuarto trimestre de 2016, sumaron \$8.516 Millones de pesos y distribuidos en los gastos fijos administrativos con el 18.4% y dentro de estos el más representativo los servicios personales indirectos con 9.3%; los gastos fijos con un 10% y de estos el más representativo los gastos generales con un 5%, esto debido a los trabajos que fueron necesarios para la mejora de servicios, como mantenimiento de equipos biomédicos, reparación del equipo de RX; los gastos variables con un 69.7%, de los cuales los más significativos la compra de bienes para la prestación de servicios con un 34.9% y los servicios personales indirectos con un 28.8%, este grupo representan los costos directos de la prestación de servicios.

#### CUMPLIMIENTO DE PROYECCIONES DE GASTOS

Gastos fijos Administrativos: Este concepto de gastos que contemplan los procesos administrativos, se ejecutaron en el cuarto trimestre en un 17.29%, con 1.567 Millones de pesos, lo que demuestra que la aplicación de las medidas tendientes a la reducción del gastos. El porcentaje acumulado es del 86.64%, dando cumplimiento con lo programado y arrojando un valor positivo por encima de la medida de un 13.36%.

Gastos Fijos Operacionales: Este grupo contempla los valor ejecutados de los contratos de auxiliares de enfermería, médicos generales y demás asistenciales que se establecen por mensualidades o cuotas; así mismo los valores de las nóminas del personal asistencial de planta y los valores de los mantenimientos mensuales de los equipos médicos, este grupo se ejecutó en un 9.49% con un monto de \$852 Millones de Pesos sobre lo programado, encontrándose por debajo del valor promedio del trimestre en un 15.5%.

El rubro de mayor impacto de este grupo fueron los gastos generales con \$453 Millones de Pesos, producto a los trabajos de mantenimiento que fueron necesario para la prestación de los servicios de salud.

La ejecución acumulada de los Gastos Fijos operacionales es del 82.91% cumpliendo con las metas sobre contención del gastos.

Gastos Variables Operacionales: Este concepto agrupa el Costo en relación proporcional a la atención de los pacientes, el valor ejecutado por este grupo fue de \$5.937 Millones de Pesos con un 18.84%, mostrando control del gastos en comparación del promedio proyectado para cada trimestre de 2016; el valor acumulado es de \$31.420 Millones de pesos con un 99.68%.

La meta se cumplió a cabalidad, sin embargo la Entidad no alcanzó a ejecutar todas las medidas planeadas.

Observando el cuadro anterior, el cual compara la ejecución del cuarto trimestre 2015 con el cuarto trimestre 2016, se evidencia que existe una disminución en los gastos totales de los trimestres en mención del 42%.

Los gastos totales de la vigencia en comparación con la vigencia 2015 se redujeron de \$54.121 Millones de Pesos a \$46.715 Millones de Pesos con una disminución del 13% en términos generales."

El Departamento manifiesta en su informe pg. 31 y 39 lo siguiente:

#### "2.2.1 FLUJO FINANCIERO EJECUTADO.

Teniendo en cuenta la información suministrada por la ESE; se evidencia que tanto los ingresos recaudados como los gastos, son inconsistente con lo reportado en el cuarto trimestre del año 2016 en la página SIHO como cumplimiento al Decreto 2193 de 2004.

Los valores reportados en el monitoreo son menores que los observados en la página. Por lo anterior, los porcentajes de cumplimiento que se evidencian en la siguiente tabla no son confiables...”

“...Es muy importante tener en cuenta que la ESE Hospital Universitario Fernando Troconis presta servicios de alta complejidad a diferentes pagadores bajo la modalidad de evento. Para el año 2016 se proyectó en el Programa de Saneamiento Fiscal y financiero un recaudo total de \$40.227 millones y a Diciembre de 2016 la Entidad tiene por concepto de venta de servicios de salud, un recaudo de 45.860 millones de pesos. Presentándose de igual manera que en anteriores trimestre el mayor recaudo por concepto de régimen subsidiado, con un porcentaje participativo de 47% y convirtiéndose en el principal generador de ingresos de la Entidad; seguido de PPNA y Otras ventas de servicios de salud. Por otra parte, la Entidad recibe ingresos por Aportes del Departamento, Recaudo de Estampillas y Recaudos de vigencias anteriores; lo que permite tener un recaudo en el trimestre del 53% equivalente a \$45.860 millones. De lo anterior se evidencia que la Entidad ha aumentado el total de ingresos reconocidos y recaudados respecto a periodos anteriores, en consecuencia al incremento de la venta de servicios.

La Entidad, a pesar de ser de alta complejidad única en la Región con condición de universitario, de Hospital Mental y Nodo de Red de las ESE que conforman la Red de Prestación del Departamento del Magdalena, no alcanza la suficiente producción que genere los recursos necesarios para el mantenimiento de su operación y garantizar la continuidad de la prestación de servicios de salud; por tal razón, se viene apalancando la operación corriente con la recuperación de cartera de vigencias anteriores y otros ingresos como estampillas, arriendos; para poder cumplir con los compromisos adquiridos en la vigencia; ya que su recaudo total está en un 53% del total reconocido.

Por otra parte, al comparar la información del cuarto trimestre 2016 con lo reflejado en el cuarto trimestre de vigencias anteriores, los gastos de la institución se comportan de acuerdo a la tendencia esperada en lo proyectado en el PSFF; sin embargo, siguen siendo altos para haber logrado a Diciembre 31 del año 2016 la reducción esperada que le permitiera alcanzar un equilibrio con recaudo y garantizar la sostenibilidad de la prestación del servicio.

Por lo anteriormente expuesto, es claro que se deben hacer mayores esfuerzos para mejorar y dinamizar la gestión del cobro a los deudores y promover la adquisición de nuevos recursos que permitan sostener la operación corriente de la institución. A demás de ejecutar las medidas programadas en el Programa de saneamiento fiscal y financiero viabilizado principalmente las proyectadas para lograr el fortalecimiento de los ingresos y racionalización del gasto.

Finalmente, podemos observar que la poca capacidad de pago de sus obligaciones adquiridas en la vigencia durante el periodo evaluado, muestra una tendencia inestable y no proporcional a sus ingresos recaudados; año a año ha aumentado su déficit operacional; ya que con sus ingresos realmente recaudados no logra pagar sus compromisos adquiridos en la vigencia, como se evidencia en la siguiente gráfica...”

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 ANUAL	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	49.227,42	38.646,76	79%	
GASTOS (RECUADO)	49.562,46	47.206,95	95%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	(335,04)	(8.560,19)		70

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE el pasado 8 de abril 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 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							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	1.606,47	7.367,15	0,00	459%	17,29%	100,00%	La ESE trae como ejecución recaudo de cartera rezago de vigencias anteriores
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	7.686,81	0,00	0,00	0%	82,71%	0,00%	No recaudo los recursos
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>9.293,27</b>	<b>7.367,15</b>	<b>0,00</b>	<b>79%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	

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 \$1.606 millones provenientes de Recursos de la ESE representados en excedente de operación corriente que registran una ejecución del 459%; sin embargo este recaudo correspondió al recaudo de cartera rezago de vigencias anteriores y lo correspondiente al excedente de operación corriente presento 0% de ejecución, la ESE explica este recurso así:

*“Recursos del Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero: La Entidad ejecutó recursos de su cartera para pago de pasivos por valor de \$7.367.153.418 de pesos, teniendo en cuenta que fue posible acceder a los Recursos aprobados para el PSFF de la E.S.E. en la vigencia 2016, ya el acto administrativo emanado por parte del Ministerio de Salud y Protección Social llegó a la Entidad Territorial a mediados del Mes de Diciembre de 2016, solo la aprobación más no el desembolso de los recursos por valor de \$7.686.807.00.”*

Los demás ingresos registrados en SIHO fueron reportados en la operación corriente, las otras fuentes de \$7.686.8 millones de aportes de la Nación presentan una ejecución de 0%, tal como lo explicó la ESE anteriormente donde manifestó que no los pudo recaudar en la vigencia 2016, el departamento no realiza 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, esto es 79 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	1.606,47	7.367,15	458,59%	
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	7.686,81	0,00	0,00%	
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>9.293,27</b>	<b>7.367,15</b>	<b>79%</b>	<b>79</b>



## 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 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	7.686,81	4.932,85	0,00	4.932,85	64,17%	100,00%	66,96%	Pago el 64% de lo programado
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	600,94	0,00	600,94	100,00%	0,00%	8,16%	Pago pero no estaba programado
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	1.833,36	0,00	1.833,36	100,00%	0,00%	24,89%	Pago pero no estaba programado
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%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>7.686,81</b>	<b>7.367,15</b>	<b>-</b>	<b>7.367,15</b>	<b>96%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

De lo anterior hay que manifestar que la ESE muestra pagos en la operación corriente por valor de \$491.9 millones por el concepto de cuentas por pagar – rezago vigencia anterior, sin dar claridad al pago correspondiente para la vigencia 2015.

La ESE en su informe de monitoreo manifiesta en las pg. 32, 36 y 41 lo siguiente:

*“El resultado negativo de la anualidad se debió a la ejecución de Saneamiento de Pasivos o pago de los mismo con recursos provenientes de la recuperación de cartera, que para la vigencia 2016 se encontraban destinados a los gastos de funcionamiento o la operación corriente; lo anterior sucedió debido a que los recursos por valor de \$7.686.807.000 de aportes para pago de pasivos solo fueron aprobados sin desembolso en Diciembre de 2016. Es de resaltar, la gestión de la Entidad en el mejoramiento de su flujo de caja, notándose considerablemente en el último trimestre de 2016.*

### 5.1 EJECUCION PAGO DE PASIVOS DEL PSFF

Las cuentas por pagar para el cuarto monitoreo del Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero, no incluyen el grupo 27 de Pasivos Estimados, por lo que el Saldo Neto a la fecha de Inicio del PSFF y Saldo Neto al cierre de la vigencia anterior es de \$34.832 millones, para el primer Trimestre de 2016 el saldo es de \$33.410 millones, para el segundo Trimestre de 2016 es de \$35.101 millones, para el tercer Trimestre de 2016 es de \$36.720 millones, en el cuarto trimestre se generan nuevas obligaciones y se realizan pagos por un monto de \$15.791 millones y \$17.473 millones respectivamente, arrojando un Saldo Neto al cierre del Trimestre 4, por valor de \$35.038 millones, como se presenta a continuación...

Los pasivos de la ESE Hospital Universitario Fernando Troconis, están conformados por las cuentas por pagar (Adquisición de Bienes y Servicios, Acreedores, Retención en la Fuente, Depósitos recibidos de terceros, Créditos Judiciales y Pasivos Estimados), para 31 de Diciembre de la vigencia 2015, los pasivos ascendían a la suma de \$48,697 millones, para el 31 de Marzo de 2016 se ascienden a la suma de \$44,826 millones, presentando una disminución de \$3,871 millones que corresponde al 7.95%, con respecto a este trimestre, para el 30 de Junio de 2016 se ascienden a la suma de \$45,597 millones, presentando una disminución de \$3,100 millones que corresponde al 6.37%, en el segundo trimestre 2016, para el 30 de Septiembre de 2016 se ascienden a la suma de \$47,122 millones, presentando una disminución de \$1,575 millones que corresponde al 3.23%, en el tercer trimestre 2016, y para el 31 de Diciembre de 2016 presentan la suma de \$46.661 millones con una disminución de \$2.036 que porcentualmente representa el 4.18%, la en donde la disminución más significativa se denota en los depósitos recibidos de tercero con -\$157, créditos judiciales -\$624 y las provisiones para contingencias con -\$2,391 millones.

La disminución porcentual total de los pasivos de la ESE representa un -4.18%, en donde los depósitos recibidos de terceros se encuentra participando con -22.59%, créditos judiciales -32.56%, pasivos estimados -16.17% y las obligaciones laborales -7.64%, y finalmente se encuentran las adquisiciones de bienes y servicios, y acreedores que se incrementaron en 18.75% y 1.34% respectivamente, a continuación se presenta la variación...

*El Hospital Universitario Fernando Troconis, canceló pasivos a 31 de Diciembre de 2016 con recursos propios, la suma de Siete Mil Quinientos Setenta y Seis Millones Trescientos Setenta y Siete Mil Trescientos Nueve Pesos \$7.576'377.309, los cuales se encontraban reportados en el cuadro de pasivos del Documento de PSFF, con la finalidad de no ver afectada la prestación de los servicios, teniendo en cuenta que esas cuentas por pagar, corresponden a enfermeras, auxiliares, médicos y demás personal asistencial; así mismo, fue necesario la cancelación a proveedores de servicios de salud, medicamentos y aliados estratégicos con la misma finalidad de no afectar la prestación de los servicios.*

*Los recursos del PSFF para la ESE Hospital Universitario Fernando Troconis por valor \$7.686.807.000 fueron aprobados por el Ministerio de Salud y Protección Social a mediados de Diciembre en la vigencia 2016 sin desembolso alguno"*

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en las pg. 32 y 41 lo siguiente:

#### **"2.4.1 EJECUCION PAGO DE PASIVOS DEL PSFF**

*Respecto al pago de pasivos, podemos observar que al igual que ingresos y gastos, también presentan inconsistencia con lo reportado en la página SIHO con fecha corte 31 de Diciembre de 2016; razón por la cual, los porcentajes de avances no son los reales de la ESE.*

*Teniendo en cuenta que la Entidad hace los respectivos comentarios se compararon los saldos al inicio del programa con los saldos a 31 de Diciembre de 2016 (SIHO), donde se evidencia que los pasivos de la Entidad han disminuido notoriamente en 2.036 millones de pesos; equivalente a un 4,5% aproximadamente.*

*Finalmente, podemos observar que la poca capacidad de pago de sus obligaciones adquiridas en la vigencia durante el periodo evaluado, muestra una tendencia inestable y no proporcional a sus ingresos recaudados; año a año ha aumentado su déficit operacional; ya que con sus ingresos realmente recaudados no logra pagar sus compromisos adquiridos en la vigencia, como se evidencia en la siguiente gráfica...*

*Por lo que sus pasivos al cierre del año 2016 ascienden a la suma de \$46.661 millones de pesos, por concepto de proveedores, salarios y prestaciones sociales y otros pasivos corrientes, como se evidencia en la siguiente tabla..."*

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 para el 2016. Obteniendo así, para su calificación integral, esto es 96 puntos, así:

**Tabla 6 - 2.2**

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	7.686,81	7.367,15	96%	96

## **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 PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	5.808	5.285	6,80%	Falto 93,2% de lo proyectado
Servicios Ambulatorios	121.238	2.365.353	77,30%	Falto 12,7% de lo proyectado
Hospitalización	1.505.820	34.197.177	293,80%	Sobrepaso la meta en 193% de lo proyectado
Quirófanos y Salas de Parto	1.554.231	33.338.259	86,10%	Falto 13,9% de lo proyectado
Apoyo Diagnóstico	2.282.273	46.992.001	93,80%	Falto 6,2% de lo proyectado
Apoyo Terapéutico	2.091.464	606.525	3,80%	Falto 96,2% de lo proyectado
Servicios Conexos a la Salud	5.161	4.490	3,00%	Falto 97% de lo proyectado
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>7.565.995</b>	<b>117.509.090</b>	<b>81%</b>	Falto 19% de lo proyectado
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	54.449.267.676	44.722.731.375	82%	Disminución de los gastos de operación corriente en 21%.
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	7.196,58	380,59		

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 81% de la meta prevista o producción proyectada al producir 117.509.090 UVR de 7.565.995 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 menor al estimado, con menos producción y menor gasto.

La ESE en su informe de monitoreo realiza análisis en la pg. 46 así:

*“Como se puede observar en el servicio de hospitalización, muestra los días de estancia en hospitalización, sobrepasando la meta, este incluye hospitalización de salud mental, las Unidades de cuidados intensivos, adultos, pediátrica y neonatal y hospitalización general.*

*El comportamiento de la población adscrita a los servicios del hospital viene decreciendo de forma constante año a año, presentándose una disminución, lo cual ha repercutido en la disminución paulatina de la demanda de servicios a la Institución, esto debido a múltiples factores administrativos, asistenciales, contractuales que inciden en la ruta de la prestación del servicio lo que ha conllevado a negaciones de pacientes.”*

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en sus observaciones de producción en la pg. 37 lo siguiente:

*“Observaciones:*

*▮ Observamos que el comportamiento de la producción del 2016 presento una tendencia a la disminución lo cual llevo a que no se logaran las metas propuestas en el PSFF para el año en mención.*

*Para el cuarto trimestre del 2016 el único servicio que presento aumento fue el Servicio de Estancia en Salud Mental el cual se debe a la poca rotación de camas. Mas sin embargo es importante resaltar que este servicio presenta una disminución en cuanto a su producción. Igualmente se ve reflejado esto en el servicio de Urgencia Psiquiátricas*

*▮ Los servicios que presentaron un acercamiento al porcentaje estipulado en las metas del PSFF fueron: Otras Terapias que no es relevante, seguido del servicio de cirugías.*

*▮ Se continúan presentando inconvenientes en cuanto a la remisión de paciente provenientes de las diferentes cabezas de nodo de red de mediana complejidad a la ESE (HUFT) de alta complejidad entre otras causas por que no se logra integralidad en el*

servicio, el reporte de la no disponibilidad, y la dispersión del geográfica del Departamento quedándole solo la subregión norte como su mayor referente.

¶ En cuanto al tema de la baja contratación del régimen subsidiado puede deberse en parte a: contratación, temas de tarifas, la posición dominante que ejercen las EPS en la utilización de redes privadas.

¶ Referente a las condiciones del mercadeo tiene que ver específicamente con la organización de la red en nivel departamental, el tema que es subregión río remite al departamento del Atlántico; la subregión sur al departamento del Cesar y parte del sur del departamento de Bolívar; La subregión centro al departamento del Cesar en este momento la única población objeto del hospital es la subregión norte.

¶ No realizan programación de servicios y se ve reflejado en la disminución de trimestre a trimestre.”

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, esto es) 78 puntos, así:

Tabla 7 - 2.2

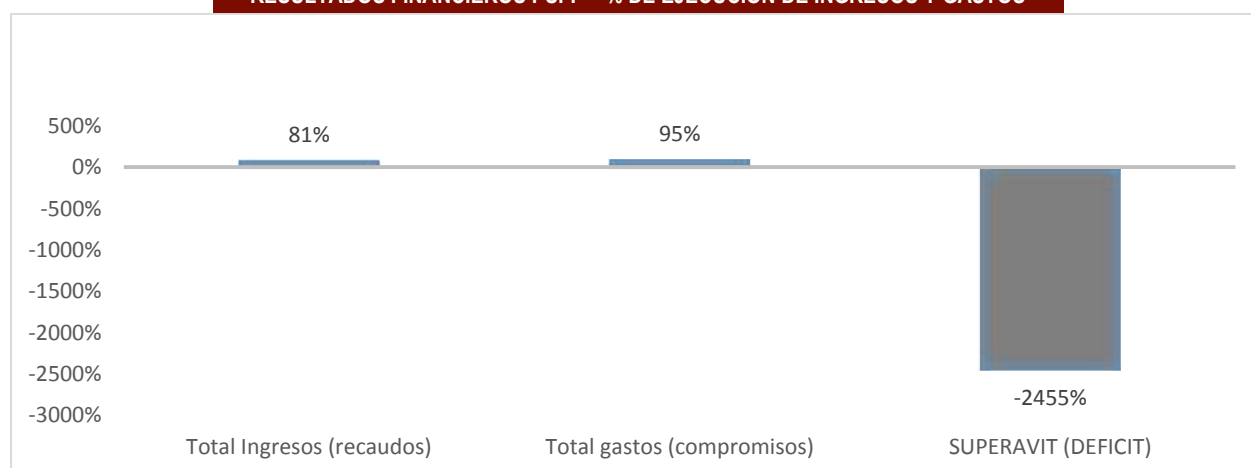
ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	7.565.995	117.509.090	81%	81

## 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 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 - 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	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>48.697,74</b>	<b>35.416,02</b>	<b>11.245,36</b>	<b>0,00</b>	<b>46.661,36</b>	<b>47.122,88</b>
- Cuentas por Pagar	34.654,89	16.939,73	4.128,16	0,00	34.874,54	36.397,79
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	177,32	9.867,16	4.103,27	0,00	163,77	322,88
- Pasivos Estimados	13.865,52	8.609,13	3.013,93	0,00	11.623,05	10.402,22
- 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 - 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	79,0	10%	8	Cumplimiento parcial
Pago del Pasivo	96,0	30%	29	Cumplimiento parcial
Producción	81,0	10%	8	Cumplimiento parcial
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>79</b>	<b>ALERTA MEDIA</b>

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. 2



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF ha contribuido a modificar la tendencia en los gastos de la operación corriente; sin embargo no mejoro el recaudo, a su vez el pasivo disminuyo levemente y al observar las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la **ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO FERNANDO TROCONIS** y las tendencias observadas evidencian un **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA MEDIA**.

### 3. ESE HOSPITAL LOCAL DE SALAMINA

La ESE HOSPITAL LOCAL DE SALAMINA, está ubicada en el municipio que lleva su nombre de Magdalena, es una empresa del orden municipal, de nivel 1 de atención tipo C, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada inicialmente en riesgo Medio, con las Resoluciones 2509 de 2012, 1877 de 2013 y 2090 de 2014, luego con la Resolución 1893 de 2015 quedo en riesgo Alto, 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 presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Baja obteniendo 82 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 esta vigencia, la ejecución del pago del pasivo programado para esta vigencia y el logro de las metas de producción.

Por lo anterior se recomienda que la ESE en conjunto con la Entidad Territorial, analizarán 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.

#### 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)	\$ 1.899,76	\$ 1.857,10	\$ 1.591,04	\$ 1.591,04
Total gastos (compromisos)	\$ 1.540,68	\$ 1.857,10	\$ 1.795,80	\$ 1.795,80
Superávit (Déficit)	359,08	-	(204,76)	(204,76)

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, el presupuesto definitivo aprobado a la ESE para la vigencia fiscal 2016, se encuentra por encima del proyectado del 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	1.899,76	1.591,04	83,75%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	251,31	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	1.238,10	1.316,25	106,31%
Venta de Servicios de Salud - VSS	1.230,10	1.173,20	95,37%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	8,00	2,33	29,08%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	353,90	143,05	40,42%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	300,00	-	0,00%
Otros aportes del Departamento/Distrito no ligados a la venta de servicios de salud	-	143,05	0,00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	53,90	-	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	-	0,00%
Ingresos de Capital	251,31	-	0,00%
Otros Ingresos	-	-	0,00%

C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	56,45	23,48	41,59%
II. GASTO COMPROMETIDO	1.540,68	1.795,80	116,56%
D. FUNCIONAMIENTO	1.171,60	1.318,34	112,52%
Gastos de Personal de Planta	801,76	826,38	103,07%
Servicios Personales Indirectos	216,94	346,87	159,89%
Gastos Generales	152,90	145,09	94,89%
E. GASTOS DE OPERACION	52,38	61,10	116,65%
Medicamentos	-	32,67	0,00%
De comercialización	52,38	-	0,00%
De prestación de servicios	-	28,43	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	-	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	251,31		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	65,39	416,36	636,72%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	359,08	(204,76)	-57,02%

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 83.7% y en los gastos del 116.5%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y mayor al déficit 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.

### 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
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Suprimir los cargos una vez salgan pensionados	100%	0%	Se está haciendo la gestión con el asesor jurídico para acelerar el proceso de pensión de los funcionarios que cumplieron con los requisitos
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Equilibrio operacional corriente	100%	89%	Se logró cubrir con los ingresos recaudados el 88,8% de los gastos comprometidos
SANEAMIENTO DE PASIVOS	100%	100%	Se gestionó 470 millones para saneamiento de pasivos con recursos de fonsaet y recursos del municipio, en estos momentos se está a la espera que el ministerio de salud apruebe al departamento la matriz de distribución
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>94%</b>	
<b>OTROS</b>			
Implementar estudio de centro de costos	100%	40%	Se empezó a implementar el sistema de costos
Incrementar el valor de la upc	100%	0%	Se espera que el primero de enero arranque esta medida
Negociación con las EPS contributivas	100%	0%	Se está en negociaciones con las EPS contributiva que operan en el municipio
Lograr recuperar el mercado	100%	100%	El sr alcalde inicio conversaciones con la EPS Coosalud para que el 100% de los servicios sean prestados en la ese.
Mejorar los procesos de información y cálida del servicio	100%	0%	Por falta de recursos no se ha podido iniciar el proceso.
Integrar el software	100%	0%	Por falta de recursos no se ha podido implementar la integración del sistema.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>23%</b>	

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 de mayor ejecución e impacto y las de menor ejecución así:

Medida	análisis
Gestionar recursos para cubrir el 100% de los pasivos	Estos fueron gestionados ante el municipio y la nación, y se logró conseguir el 100% de los recursos.
Implementar el sistema de costos	se empezó a estructurar el sistema de costos con avances significativos
Lograr el equilibrio de la operación corriente	en este cuarto trimestre se observa un déficit de tesorería
Integrar el software	hasta la fecha no se ha trabajado en esta medida por falta de recursos
Lograr que la upc se incremente en un 6%	se tiene proyectado arrancar el primero de enero del año 2017

De este resultado, la ESE realiza un análisis detallado de cada medida en la pg. 9 así:

*“Medida # 1. Pasivos desfinanciados, déficit de tesorería*

*El compromiso es lograr el equilibrio de la operación corriente logrando que los ingresos recaudados logren cubrir los gastos de funcionamiento más los gastos de operación y comercialización con esto no se generan nuevos pasivos. Para el cuarto trimestre se sigue presentando déficit de tesorería por \$ 218,7 millones, donde solo se logró cubrir el 70% de los gastos comprometidos, en el resultado acumulado el déficit de tesorería total fue de \$ 204,7 millones, donde solo se logró cubrir con los ingresos recaudados el 88,6%.*

*Medida # 2. Pasivos desfinanciados déficit de tesorería*

*El compromiso es el saneamiento del pasivo gestionando recursos para cubrir 100% las deudas, esto está garantizado 100% no se ha podido ejecutar esperando la aprobación del Ministerio de Salud de la distribución de los recursos enviado por el Departamento del Magdalena.*

*Medida # 3. Costo elevado de la planta de personal para el nivel de ingresos de la ESE.*

*El compromiso es suprimir los cargos una vez salgan pensionadas, hasta la fecha no hay avance con respecto al retiro de los funcionarios pensionables, mas sin embargo la ESE con su asesor jurídico está apoyando para que se agilicen los trámites de pensión.*

*Medida #4. No hay sistema de costos implementados*

*El compromiso es implementar el estudio de centros de costos, el cual se tiene contratado y para este cuarto trimestre hay avances en un 40%, se está en la etapa de implementación de los centros de costos y la distribución de los mismos.*

*Medida # 5. Bajo valor de la UPC contratada.*

*La medida es lograr que la UPC se incremente un 6%, no hay avances se espera que en el año 2017 con la nueva contratación se logre cumplir con esta meta.*

*Medida # 6. Bajo valor Venta al régimen contributivo.*

*En el acumulado del año 2016 se logró facturar a las EPS del régimen contributivo \$ 56 millones, logrando superar la meta proyectada.*

*Medida # 7. Lograr recuperar el mercado que atiende la IPS.*

*La medida es gestionar ante el Municipio y el departamento la revisión de la IPS privada, ya se realizó la gestión con el Sr Alcalde y se espera que con la contratación del año 2017 estos servicios contratados con la IPS privada vuelvan a ser manejados por la ESE.*

*Medida # 8 procesos y procedimientos deficientes*

*La medida es el mejoramiento de los procesos de calidad y el servicio. No hay avances en esta medida por falta de recursos, para el año 2017 se contratara un asesor de calidad para que levante los procesos en la Institución.*

*Medida # 9 sistema de información deficiente*

*La medida es integrar el software, no hay avances por cuestiones de presupuesto, mas sin embargo hay una partida para el año 2017 para implementar el sistema de información y que sea integral.”*

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 - 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	100%	0%	0,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	94%	94,30%	
Fortalecimiento de ingresos	0%	0%		
Otros	100%	23%	23,33%	
PUNTAJE				70

### 3.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.591 millones lo que representa el 103% 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	1.238,10	1.173,20	95%	80%	55%	
Venta de Servicios de Salud	1.238,10	1.173,20	95%	80%	55%	
Otros Ingresos Corrientes	-	-	0%	0%	0%	
Ingresos No Corrientes	251,31	394,36	157%	16%	43%	
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	56,45	23,48	42%	4%	2%	
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.545,86</b>	<b>1.591,04</b>	<b>103%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	
Total Gastos Fijos Administrativos	310,25	295,66	95%	24%	18%	
Total Gastos Variables Administrativos	-	-	0%	0%	0%	
Total Gastos Fijos Operativos	861,34	1.022,68	119%	67%	55%	
Total Gastos Variables Operativos	52,38	61,10	117%	4%	4%	
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	65,39	165,05	252%	5%	22%	
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.289,37</b>	<b>1.544,49</b>	<b>120%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	
Excedente (déficit) Operación Corriente	256,49	46,55				

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 95%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución del 42% 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 y variables operativos que muestra una ejecución del 119 y 117% respectivamente, respecto de lo proyectado en el escenario propuesto;



también incluye ejecución de cuentas por pagar rezago de vigencia anterior en el 152%, que no tenía programados, situaciones que afectan negativamente la operación corriente.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un superávit de \$46 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba mayor superávit. Es de aclarar que el déficit total muestra el mismo valor de \$204.7 millones.

El Departamento no realiza análisis; sin embargo la ESE realiza análisis del componente de la operación corriente en la pg. 12 así:

*El flujo financiero en lo que respecta a los ingresos recaudados se logró cumplir con lo proyectado donde la meta fue de \$ 1.545,8 millones y se recaudaron en total \$ 1.591,0 millones con un porcentaje del 102,9%.*

*La estructura de los ingresos para el año 2016 está compuesto de la siguiente manera un 73,7% corresponden a los ingresos corrientes y estos están representados por las ventas de servicios, un 24,8% corresponden a los ingresos no corrientes y un 1,5% está representado por el recaudo de cartera de vigencias anteriores*

*Los gastos comprometidos en la vigencia 2016 fueron de \$1.544,5 millones con un proyectado año de \$ 1.289,3 millones con un porcentaje de cumplimiento del 120%, este resultado dado por el comportamiento de pago de vigencias anteriores.*

*La estructura de los gastos está representada en un 19,1% en gastos fijos administrativos, un 66,2% en gastos fijos operacionales, un 3,9% en gastos variables operacionales y un 10,8% son cuentas por pagar de vigencias anteriores.*

*Como se puede apreciar en el cuadro anterior se proyectó para el año 2016 unos excedentes de \$ 256 millones, y el resultado final fue un excedente de \$46,5 millones, con un cumplimiento del 12,7%."*

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 ANUAL	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	1.545,86	1.591,04	103%	70
GASTOS (RECUADO)	1.289,37	1.544,49	120%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	256,49	46,55		

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE en la vigencia 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 - 3.1

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	0,00	0,00		0,00%		
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	53,90	0,00	0,00	0%	15,23%		No recaudo lo proyectado
Recursos de la Nación	300,00	0,00	0,00	0%	84,77%		No recaudo lo proyectado
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>353,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	

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 \$53.9 y \$300 millones provenientes aportes del municipio y nación, que registran una ejecución del 0%; la ESE explica en su informe de monitoreo pg. 14 lo siguiente:

*“En el escenario que se planteó en el programa de saneamiento fiscal y financiero se proyectó que entrarían los recursos asignados por \$353,9 millones y no se contempló ahorro para ese año, en lo que respecta a los recursos asignados por la nación y el Municipio para el año 2016 no ingresaron ya que todavía no se ha aprobado por parte del Ministerio de salud la Matriz de asignación, en lo que concierne al ahorro la ESE género \$46,6 millones.*

*En lo referente a los costos y gastos del programa y pago de pasivos se programó el pago de pasivos para el año 2016 de \$ 251,3 millones los cuales se cancelaron tomando recursos del ahorro y recursos de la operación corriente lo que originó un desbalance entre los ingresos y gastos de \$204 millones.”*

Es de aclarar que la ESE registró como recaudo en SIHO \$143 millones de aportes del Departamento que no tienen ninguna explicación por la ESE ni por el Departamento.

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, esto es 79 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	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	53,90	0,00	0,00%	
Recursos de la Nación	300,00	0,00	0,00%	
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>353,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>70</b>

### 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%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	251,31	251,31	0,00	251,31	100,00%	100,00%	100,00%	Pago el 100% programado
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%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>251,31</b>	<b>251,31</b>	<b>-</b>	<b>251,31</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	Pago el 100% programado

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

De lo anterior hay que manifestar que la ESE muestra pagos en la operación corriente por valor de \$165 millones por el concepto de cuentas por pagar – rezago vigencia anterior, sin dar claridad al pago correspondiente para la vigencia 2015.

La ESE en su informe de monitoreo manifiesta en las pg. 14 y 15 lo siguiente:

*“En lo referente a los costos y gastos del programa y pago de pasivos se programó el pago de pasivos para el año 2016 de \$ 251,3 millones los cuales se cancelaron tomando recursos del ahorro y recursos de la operación corriente lo que originó un desbalance entre los ingresos y gastos de \$204 millones.*

*“Los pasivos al inicio del programa fue de \$ 840,8 millones, representados en cuentas por pagar con una participación de 47%, las obligaciones laborales con un 38,8% y pasivos estimados con un 14,2% del total de los pasivos.*

*Para el cierre del año 2016 los pasivos fueron de \$ 666,5 millones presentándose una disminución con respecto al año anterior de un 20,7% básicamente dado por el ajuste que se realizó con los pasivos estimados. Las cuentas por pagar disminuyeron un 34,9% y las obligaciones laborales se incrementaron en un 25,6%.*

*Para el año 2016 la composición de los pasivos está concentrado el 38,6% en cuentas por pagar y las obligaciones laborales en un 61,4%.*

*Hay recursos asignados por parte de la nación y el municipio para saneamiento de estos pasivos por valor de \$ 470 millones.”*

El Departamento en su informe de seguimiento manifiesta en las pg. 45 lo siguiente:

*“La poca capacidad de pago de sus obligaciones adquiridas en la vigencia durante el periodo evaluado, muestra una tendencia inestable y no proporcional a sus ingresos recaudados; año a año ha aumentado su déficit operacional; ya que del total comprometido de \$1.791 millones de pesos solamente logra pagar \$1.486 millones de pesos, equivalente al 83%, dejando de pagar el 17% de sus obligaciones. Lo que incurre en un incremento de sus pasivos; ascendiendo en Diciembre de 2016 a \$668.414 millones de pesos, clasificados 579 millones corriente y 89 millones no corriente. Cabe aclarar que los pasivos corrientes de la ESE son principalmente por conceptos de salario y prestaciones sociales, proveedores y otras cuentas por pagar. Los no corriente corresponden a otros cuentas por pagar.”*

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 para el 2016. Obteniendo así, para su calificación integral, esto es 100 puntos, así:

Tabla 6 - 3.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	251,31	251,31	100%	100

### 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	13.897	-	0%	No registra ejecución
Servicios Ambulatorios	38.533	-	0%	
Hospitalización	913	-	0%	
Quirófanos y Salas de Parto	1.040	-	0%	
Apoyo Diagnóstico	34.176	-	0%	
Apoyo Terapéutico	414	-	0%	
Servicios Conexos a la Salud	12.850	-	0%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>101.823</b>	<b>-</b>	<b>131%</b>	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	1.475.284.280	1.379.436.916	94%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	14.488,70			

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La ESE no registro los datos de producción conforme a los formatos establecidos para tal fin; sin embargo el informe de monitoreo manifiesta en la pg. 18, que:

*“El cuadro muestra la proyección de UVR por servicio, la meta que viene en el aplicativo no corresponde a la meta establecida en el plan de saneamiento fiscal y financiero.”*

La ESE en sus análisis manifiesta en la pg. 10, lo siguiente:

*“La producción de servicios presento un cumplimiento del 131%, en unidades de valor relativo comparando el resultado al cierre del año 2016 versus la meta.*

*La gran parte de servicios presentaron crecimientos donde se destaca las actividades de odontología.*

#### ANÁLISIS DE LOS CONTRATOS

*Al cierre del año 2016 los costos para prestar el servicio fueron mayores que las ventas generando una pérdida operacional corriente de \$147,4 millones que corresponde al 10,4% de la venta, donde los contratos con el régimen subsidiado, contributivo y otros presentan pérdidas.*

#### ANÁLISIS DE VENTAS RECAUDOS Y REZAGO.

Las metas establecidas en el año 2016 en lo que corresponde a ventas de servicios fueron de \$ 1306,9 millones y se logró vender \$ 1410,9 millones, con un porcentaje de cumplimiento del 107,9% superando lo inicialmente proyectado, con respecto al recaudo el cumplimiento fue del 94,7% estando por debajo de lo proyectado.

El % de recaudo sobre las ventas para el año 2016 fue del 83,1% quedando un rezago del 16,9%, se había proyectado un recaudo del 95%, este no cumplimiento básicamente está dado por el bajo recaudo de la EPS COOSALUD.”

El Departamento en su informe de seguimiento trae su análisis desde las pg. 47 a la 51; sin embargo en la pg. 52, manifiesta en sus observaciones de producción lo siguiente:

¶ La ESE puede estar presentando problemas de decrecimiento poblacional por efectos de movilidad y portabilidad, este municipio se encuentra en el rango de menos de 10.000 habitantes, con una influencia total del departamento del atlántico (usuarios emigran hacia el departamento en mención para recibir la atención en salud).

¶ Es de analizar y observar la disminución que se presenta en el servicio de consulta externa ya que esta y el servicio de urgencia son determinantes en relación al crecimiento y el equilibrio financieramente.

¶ Es importante que las acciones de promoción y prevención son un indicador trazador de la detección temprana de la enfermedad (Cáncer Cérvico Uterino) caso que se observa en la disminución de la toma de muestra de citología.

¶ En cuanto al comportamiento de la Producción UVR presentaron un aumento a expensas del servicio de urgencias, odontología (número de sesiones realizadas), partos vaginales y el PIC.

¶ Se concluye que para el cuarto trimestre los servicios presentaron un comportamiento con tendencia a la disminución, el servicio que más aportó y presentó un aumento fue odontología (número de sesiones realizadas) seguido de un leve aumento en la atención de partos vaginales.

¶ Analizando el histórico de la producción de la ESE ha venido presentando un comportamiento estable aunque en el año 2015 y 2016 el servicio de odontología presenta un comportamiento al aumento (atípico respecto a los años anteriores).”

Así, la ESE muestra un CUMPLIMIENTO del PSFF, por cuanto se evidencia en los análisis realizados por la ESE en monitoreo coherencia en lo informado respecto del 131% de avance en producción del PSFF; obteniendo para su calificación integral, esto es 100 puntos, así:

Tabla 7 - 3.2

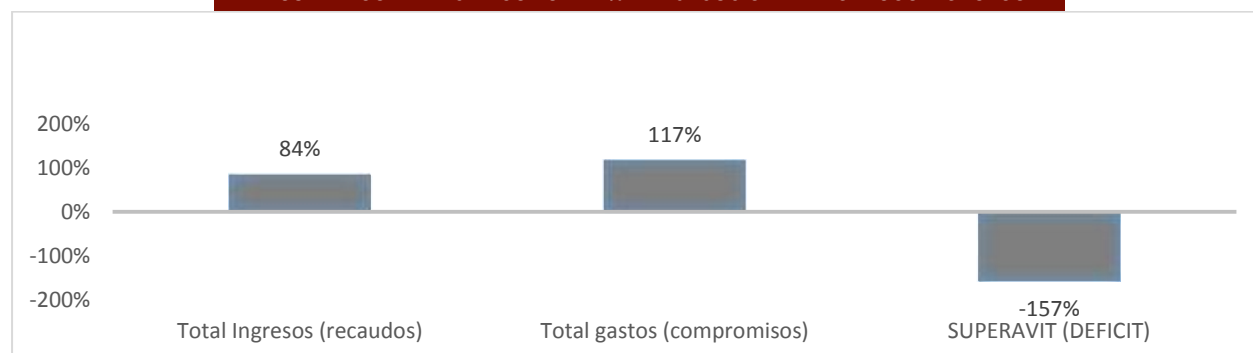
ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	101.823	-	131%	100

### 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

#### 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 - 3

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	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>720,93</b>	<b>135,42</b>	<b>531,07</b>	<b>89,00</b>	<b>579,41</b>	<b>0,00</b>
- Cuentas por Pagar	395,03	86,55	100,45	89,00	170,11	0,00
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	325,89	48,88	430,62	0,00	409,30	0,00
- Pasivos Estimados	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

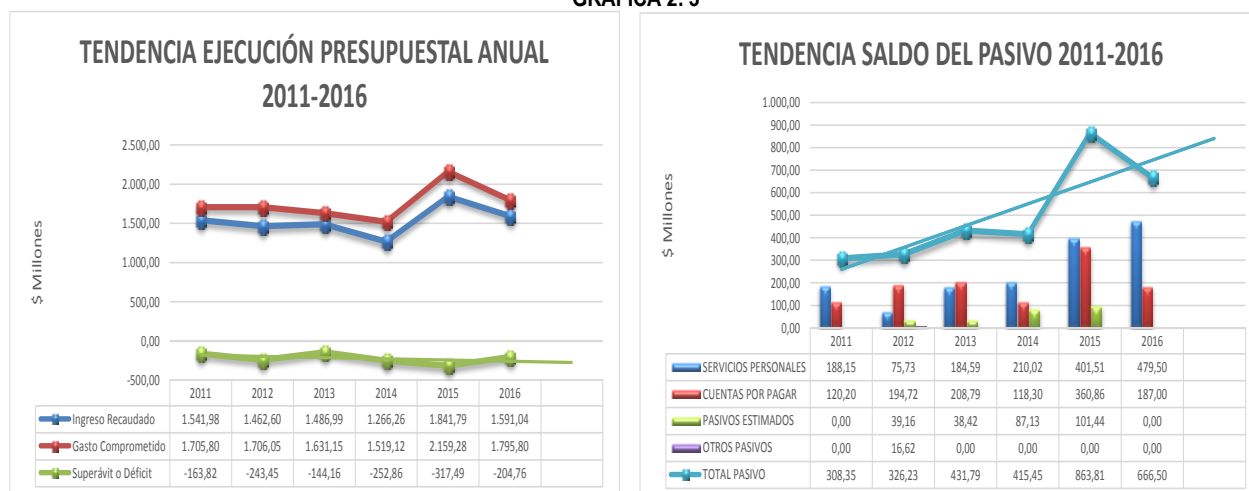
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la 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	Cumplimiento parcial
Operación Corriente - Equilibrio	70,0	40%	28	Cumplimiento parcial
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	Cumplimiento parcial
Pago del Pasivo	100,0	30%	30	Cumplimiento parcial
Producción	100,0	10%	10	Cumplimiento parcial
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>82</b>	<b>ALERTA BAJA</b>

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. 3



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF ha contribuido a modificar la tendencia en los gastos de la operación corriente; sin embargo no mejoro el recaudo, a su vez el pasivo disminuyo levemente y al observar las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se debilitan. La calificación obtenida por la **ESE HOSPITAL LOCAL DE SALAMINA** y las tendencias observadas evidencian un **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA BAJA**.

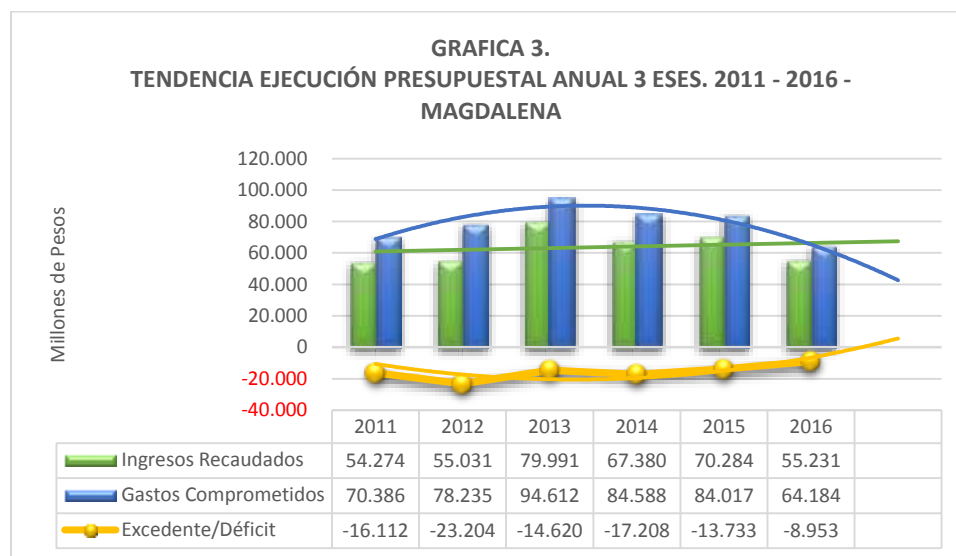
## II. EVALUACIÓN AGREGADO DEPARTAMENTAL

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 Magdalena, 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 3 Empresas Sociales del Estado con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado, reporta un déficit agregado de \$8.953 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 86%, que al comparar el promedio del periodo 2011 al 2015 de 79%, la vigencia 2016 lo supera en 7 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 crecieron 1.4% entre el 2012 sobre el 2011, respecto de 2013 sobre el 2012 creció el 45.4%, de 2014 sobre el 2013 disminuyó el 15.8%, para el periodo 2015 sobre el 2014 creció el 4.3% y de 2016 sobre el 2015 disminuyó el 21.4%.



Ahora bien, los gastos comprometidos consolidados de las 3 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 crecieron el 11.2% entre el 2012 sobre el 2011, respecto de 2013 sobre el 2012 crecieron el 20.9%, de 2014 sobre el 2013 disminuyeron el 10.6%, para el periodo 2015 sobre el 2014 disminuyó el 0.7% y de 2016 sobre el 2015 volvió a disminuir en 23.6%.

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 en las últimas tres vigencias, sin embargo el 2013 fue el mayor crecimiento y la vigencia con mayor disminución fue en el 2016, con lo cual el déficit agregado

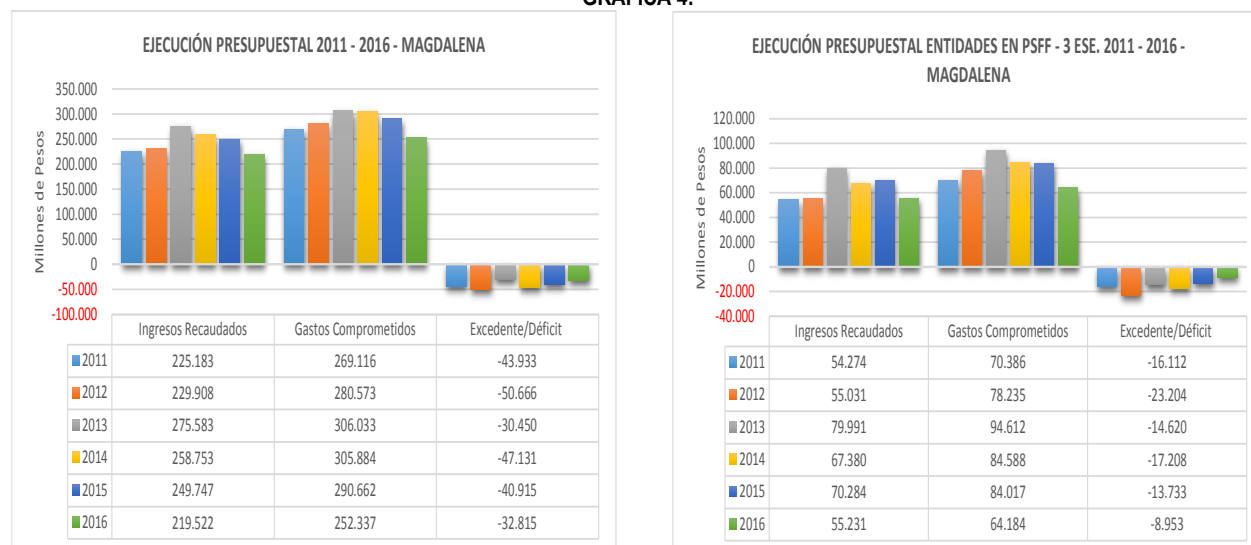
disminuyó para la vigencia 2016; sin embargo genera incertidumbre en los resultados de equilibrio y sostenibilidad, ya que las tres últimas vigencias presentaron déficit.

Por otra parte al observar la composición de los ingresos del total departamental vemos que en el 2011 se recaudaron \$225.183 millones, para el 2012 fue de \$229.908 millones, para el 2013 de \$275.583 millones, para el 2014 de \$258.753 millones, para el 2015 de \$249.747 millones y para 2016 se recaudaron \$219.522 millones; mientras que las 3 ESE que tienen PSFF recaudaron en el 2011 \$54.274 millones (24.1% del total departamental), en el 2012 \$55.031 millones (23.9% del total), en el 2013 \$79.991 millones (29% del total), en el 2014 \$67.380 millones (26% del total), en el 2015 \$70.284 millones (28.1% del total) y Para 2016 recaudo \$55.232 millones (25.2% del total departamental).

Los gastos por su parte en el agregado departamental presentaron unos compromisos para el 2011 de \$269.116 millones, para el 2012 de \$280.573 millones, para el 2013 de \$306.033 millones, para el 2014 de \$305.884 millones, para el 2015 de \$290.662 millones y para el 2016 se comprometieron \$252.337 millones; mientras que las 3 ESE que tienen PSFF comprometieron para el 2011 \$70.386 millones (26.2% del total departamental), en el 2012 \$78.235 millones (27.9% del total), en el 2013 \$94.612 millones (30.9% del total), en el 2014 \$84.588 millones (27.7% del total), en el 2015 \$84.017 millones (28.9% del total) y Para 2016 se comprometieron \$64.184 millones (25.4% del total departamental).

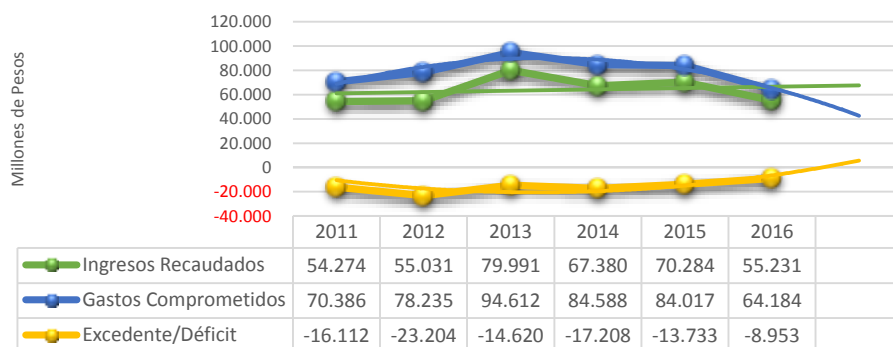
De lo anterior se observa que para el 2011 el total departamental obtuvo déficit de \$43.933 millones y las 3 ESE con PSFF también presentaron déficit de \$16.112 millones, para el 2012 el total departamental volvió a presentar déficit de \$50.666 millones, al igual que las 3 ESE en \$23.204 millones, para el 2013 el total departamental volvió a presentar déficit de \$30.450 millones, al igual que las 3 ESE presentaron déficit de \$14.620 millones, para el 2014 el total departamental presentó déficit de \$47.131 millones, y las 3 ESE volvieron a presentar déficit de \$17.208 millones, para el 2015 el total departamental volvió a presentar déficit por \$40.915, al igual que las 3 ESE presentaron déficit por valor de \$13.733 millones y para el 2016 el total departamental siguió con déficit de \$32.815, al igual que las 3 ESE que volvieron a presentar déficit por valor de \$8.953 millones. Este comportamiento se puede observar en la siguiente gráfica:

GRAFICA 4.



Al observar la tendencia que se muestra en la siguiente gráfica, se puede concluir que las 3 ESE, presentaron déficit en todas las vigencias, situación que genera incertidumbre en el cumplimiento del equilibrio operacional que debe producir las ESE.

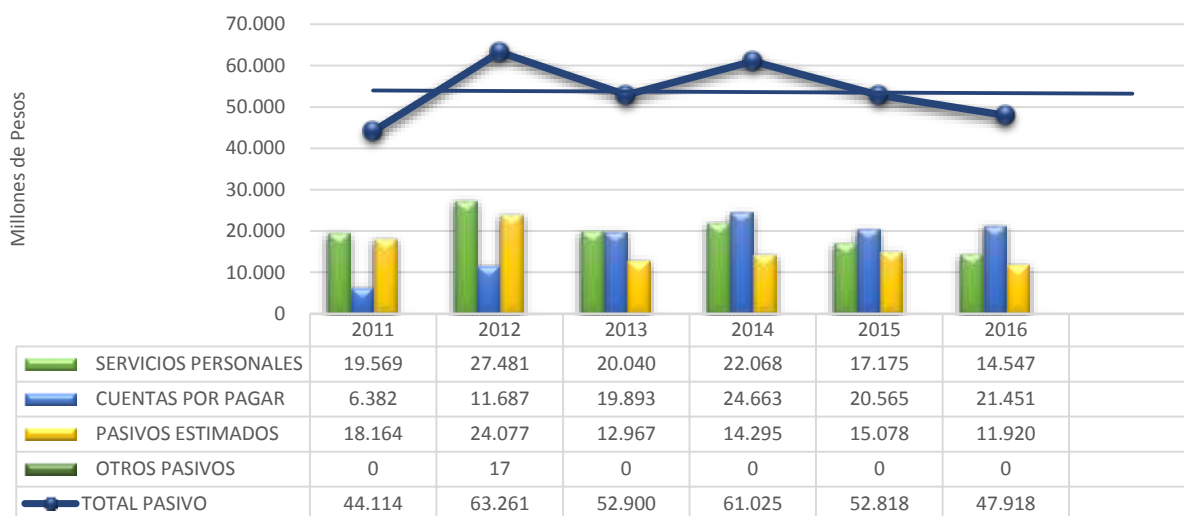
**GRAFICA 5.**  
**TENDENCIA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL ANUAL 3 ESES. 2011 - 2016 - MAGDALENA**



## 2. Agregados del Pasivo

El saldo del pasivo registrado en SIHO por el conjunto de las 3 ESE con PSFF viabilizado del Departamento de Magdalena, con cortes anuales de los períodos 2011 – 2016, en valores constantes 2016, muestra una tendencia leve de aumento en el corte de fin de año, que pasa de \$44.114 millones de 2011 a \$47.918 millones al 2016, en valores constantes, tal como puede observarse en la siguiente gráfica:

**TENDENCIA SALDO DE PASIVO ANUAL 3 ESES. 2011 - 2016 - MAGDALENA**

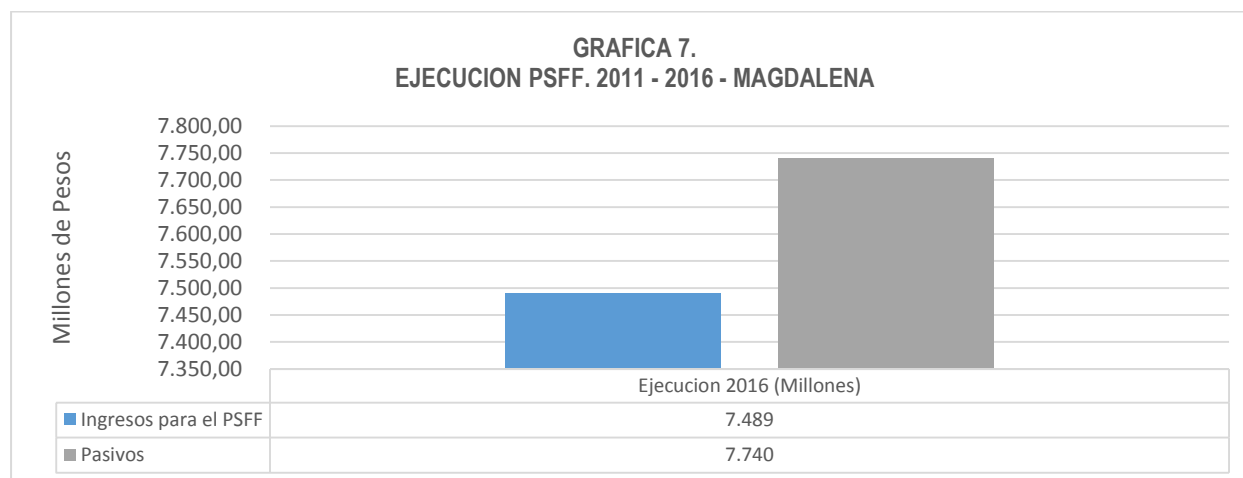


La mayor contribución a este comportamiento del pasivo se presenta en cuentas por pagar que registra una tendencia al incremento para la vigencia 2016 que representa para esta vigencia un 45% del total del pasivo, le sigue servicios personales que aunque en las primeras vigencias representaba la mayor importancia, para las dos últimas registro una tendencia de disminución, representando para la vigencia 2016 el 30% 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.

### 3. Ejecución PSFF Consolidado

Del reporte presentado por las 3 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 los informes de monitoreo de los diferentes trimestres del año 2017.

### 4. Análisis y Problemática Común

El Departamento de Magdalena en el Informe de Seguimiento de los PSFF Viabilizados a diciembre de 2016, no presenta un capítulo de conclusiones y recomendaciones, 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 Centro de Salud Samuel Villanueva Valest, 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 Universitario Fernando Troconis, 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 Hospital Local de Salamina, 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.

### III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el informe anual de seguimiento presentado por el Departamento de Magdalena, correspondiente a la información con corte 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; 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 3 ESE en esta condición del departamento de Magdalena, 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 MAGDALENA										
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	El Banco	Centro de Salud Samuel Villanueva Valest	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica	Cumplimiento Parcial	Alerta Alta	Alerta Alta	Modificar el PSFF
2	Distrito de Santa Marta	Hospital Universitario Fernando Troconis	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica	Cumplimiento Parcial	Alerta Media	Alerta Media	Evaluar Posibilidad de Modificar el PSFF
3	Salamina	Hospital Local de Salamina	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica	Cumplimiento Parcial	Alerta Baja	Alerta Baja	Seguir cumpliendo el PSFF

Conforme a esta calificación, se concluye:

- La ESE Centro de Salud Samuel Villanueva Valest de El Banco, del orden Municipal, al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un cumplimiento parcial del PSFF, configurándose una alerta Alta; 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 Universitario Fernando Troconis, ubicado en el Distrito de Santa Marta del orden Departamental, al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un cumplimiento parcial del PSFF, configurándose una alerta Media; se

determina una calificación integral para la vigencia 2016 de Alerta Media, por lo cual deberá evaluar la posibilidad de una modificación de su PSFF.

- La ESE Hospital Local de Salamina del orden Municipal, al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un cumplimiento parcial del PSFF, configurándose una alerta Baja; se determina una calificación integral para la vigencia 2016 de Alerta Baja, por lo cual podrá seguir cumpliendo con la ejecución de su PSFF.

Con fundamento en la evaluación efectuada, se recomienda:

## 1. Al Departamento:

- ✓ Realizar las acciones pertinentes con la ESE Centro de Salud Samuel Villanueva Valest, de El Banco, acerca de la modificación de su PSFF.
- ✓ Verificar con la ESE Fernando Troconis, la opción de modificación de su PSFF
- ✓ Con la ESE Hospital Local de Salamina, seguir con el cumplimiento de su PSFF, con base en lo viabilizado.
- ✓ 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 para estas entidades,

## 2. 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 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.
- ✓ 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.

## 5.8 DEPARTAMENTO DE NARIÑO

### INTRODUCCIÓN

El Departamento de **NARIÑO**, reporta una red pública de prestadores del servicio de salud del departamento viabilizada por el Ministerio de Salud y Protección Social con el 07/12/2015 y radicada No. 201523102080801 del Ministerio de Salud y Protección Social - MSPS. Según el documento, la red pública hospitalaria la conformarán 68 Empresas Sociales del Estado - ESE, 5 de carácter departamental y 63 de carácter municipal. De esta red pública, 3 ESE fueron categorizadas por el MSPS en riesgo medio o alto con la Resolución 3916 de 2016, de las cuales 3 ESE tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016 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: **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO, ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA Y EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO.**

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: **EL CHARCO, LA TOLA Y SAN BERNARDO.** 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 **NARIÑO** 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.

### IV. 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 2016.

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

## 1. E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO

La **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO**, es una empresa del orden municipal, de nivel 1 de atención, tipo 1B de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada sin riesgo inicialmente con la Resolución 2090.

En la presente evaluación anual 2016 la **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO** presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en **ALERTA – ALTA** obteniendo menos de 70 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, situación por la cual la ESE (traer principal recomendación – **DEBERA OBLIGATORIAMENTE PRESENTAR 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 3 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	0	X	X	
CUADRO 2 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 – MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo				X	
Anexo 1				X	
Anexo 2				X	
Anexo 3				X	

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 **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO**, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- “Observando la información reportada el Hospital Sagrado Corazón de Jesús para el cuarto trimestre se puede observar que en el componente de Ingresos tuvo un porcentaje de ejecución de 116% frente a la meta planteada en el PSFF, de los cuales, el 106% de los recursos son provenientes de la venta de servicios de salud del régimen subsidiado y un recaudo de cartera de la vigencia anterior superior en 119% a la meta del PSFF lo cual es positivo para la ESE.
- En cuanto a los gastos se ha ejecutado con corte a 31 de diciembre de 2016 un total de \$5.849 millones que representan un porcentaje de 139%, lo cual es muy preocupante puesto que en este componente se sobrepasó la meta anual propuesta, en este sentido se denota que se incumple con lo propuesto al inicio del Programa. Llama la atención el nivel de gasto de los gastos variables administrativos con una ejecución de 647% y los topes de los gastos fijos y variables operacionales los cuales también superaron el 100% de ejecución anual.
- En concordancia con lo anterior, la ESE tiene que encaminar sus esfuerzos administrativos para lograr cumplir con los topes del gasto y además comprometer sus gastos de acuerdo al recaudo, por lo que se recomienda hacer, al interior financiero de la entidad un seguimiento continuo de los ingresos y de los gastos para tomar determinaciones de una forma oportuna. De esta manera y mirando el panorama que no es nada alentador se recomienda nuevamente implementar las medidas financieras que plantearon en el PSFF para lograr el cumplimiento del programa.

- Para el cuarto trimestre, la ESE presenta un déficit del \$409 millones de pesos cuando ya al cierre del año debió de haberse generado equilibrio financiero de \$469 millones lo que quiere decir que la ESE está incumpliendo el PSFF. Se reitera la recomendación para que la ESE realice una contención de gastos de acuerdo con los ingresos efectivamente recibidos para tener equilibrio y poder generar excedentes para lograr la meta propuesta.
- Según la matriz implementada por el departamento para la generación de alertas de los PSFF se tiene que la ESE presenta las siguientes cifras respecto de su movimiento financiero, la calificación otorgada se realiza con base en las cifras validadas en la plataforma SIHO del Ministerio de Salud,
- Es claro que los posibles excedentes que generaría la ESE para el año 2016, financiaban en gran medida el PSFF, como esta situación no ocurrió, los gastos y costos del programa ya entraron en desfinanciación al no contar con las fuentes de apalancamiento. Por eso se explica en gran parte el estado negativo en el que se encuentra el flujo del programa.
- En realidad la única fuente de financiación cierta que tiene en este momento el Hospital para el PSFF es la de FONSAET, sin embargo el desembolso de los recursos depende en gran medida de la gestión que se realice para el pago de los pasivos y de la documentación que se anexe para su trámite.
- En este aspecto, del flujo financiero del PSFF, el departamento considera que el Hospital Sagrado Corazón de Jesús, incumplió con su ejecución al no contar con las fuentes de financiación y al realizar un mínimo avance en el pago de los pasivos con recursos propios por valor de \$183 millones.
- Si observamos la matriz de generación de alertas, la calificación del flujo financiero se ubica en el 51% de cumplimiento con una ALERTA ALTA, comparando los cuartos trimestres en los años 2013, 2014, 2015 y 2016, la ESE presenta un déficit al cuarto trimestre de 2016 de \$685 millones, que es menor respecto del histórico de los años objeto del análisis pero que evidencian que las medidas aplicadas en el PSFF no están dando el resultado esperado.
- Comparativamente entre los años 2014-2015 y 2015-2016 se presenta un ligero mejoramiento en el incremento del ingreso recaudado y también una disminución en el gasto comprometido lo cual es muy importante pero sin que este mejoramiento haya representado un equilibrio en su operación
- El índice de comportamiento operación corriente en equilibrio da como resultado 0.03; este índice de operación corriente en equilibrio es generado por parte del IDSN, el cual correlaciona el crecimiento o disminución de los ingresos recaudados y los gastos comprometidos
- Es importante mencionar que según los datos consignados en el informe de Monitoreo, los mismos no guardan concordancia con la información reportada en la plataforma SIHO del Ministerio de Salud y Protección Social.
- Analizando la información producción de servicios de salud, se observa que en el cuarto trimestre la ESE alcanza un total de producción de servicios en UVR de 199%, existen servicios con un comportamiento muy alto como son los servicios de urgencias, servicios ambulatorios situados en un 128 y 193% respectivamente, igualmente los servicios de apoyo diagnóstico con un 142% y los servicios de apoyo terapéutico con un 102% de cumplimiento, los servicios de hospitalización y quirófanos y salas de parto no alcanzaron la meta propuesta. Los servicios conexos a la salud tuvieron una producción bastante alta debido, como explica el Hospital en su informe de monitoreo a un subregistro al momento de realizar el PSFF. En la actualidad el porcentaje de producción es positiva para el Hospital y debe propender por mantener el nivel para los siguientes periodos.
- Estos datos de la producción se ven reflejados en el componente financiero de la ESE toda vez que hubo un incremento en el recaudo, sin embargo los gastos absorben el mejor comportamiento de estos.
- Según los datos suministrados por el Hospital Sagrado Corazón de Jesús, la producción de servicios se ubica en SIN ALERTA, por cuanto cumple con las metas esperadas para el cuarto trimestre de 2016.
- Analizando el cuadro de ventas reportado por el Hospital Sagrado Corazón de Jesús del Charco, se puede observar que suscribió 7 contratos para la prestación de servicios de salud, de los cuales 5 son por evento y 2 por capitación.
- Por la modalidad evento, el mayor comprador de servicios es el Instituto Departamental de Salud de Nariño por concepto del contrato para atención de PPNA, mientras que de las EPS, el mayor comprador son las entidades de régimen especial, seguidos por Emssanar, Nueva EPS y Cafesalud.
- La ESE deberá realizar las gestiones para obtener un pago efectivo de los contratos por cuanto del valor causado no se reflejan pagos.
- Según la información consignada en el cuadro de Pasivos, el Hospital Sagrado Corazón de Jesús del Charco parte con un saldo neta al inicio del PSFF de \$968 millones de pesos, al cierre del tercer trimestre cerro con un valor de \$945 millones y con corte a 31 de diciembre de 2016 suma un total de \$945 millones, es decir que la ESE no ha variado su pasivo y se mantiene constante entre el tercer y el cuarto trimestre. Tampoco ha aumentado su pasivo lo cual es positivo para la entidad.
- Para la valoración de la calificación respecto de los pasivos generados se tomaron los valores totales de los pasivos reportados en el cuadro 4, con una calificación de 50% con ALERTA ALTA

- Después de valorar los datos suministrados en el informe de monitoreo, plataforma SIHO, a continuación se muestra la calificación final al Seguimiento al monitoreo del PSFF con corte a cuarto trimestre del 2016, lo cual califica el cumplimiento del programa de saneamiento fiscal y financiero del Hospital Sagrado Corazón de Jesús en 53% con ALERTA ALTA de incumplimiento del programa teniendo en cuenta que gran parte de este porcentaje es por el cumplimiento de producción lo cual hace referencia en que se deban aunar gestiones en el cumplimiento de las demás medidas del PSFF y al cumplimiento del flujo financiero ya que los gastos superaron a los ingresos.

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)	\$ 5.106,12	\$ 6.210,41	\$ 5.458,75	\$ 5.040,80
Total gastos (compromisos)	\$ 4.354,90	\$ 6.187,58	\$ 6.135,59	\$ 6.043,10
Superávit (Déficit)	751,22	22,82	(676,84)	(1.002,30)

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 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. **EL PPTO NO COINCIDE INCUMPLIENDO EL PSFF VIABILIZADO Y POR LO TANTO DEBE SER MODIFICADO Y AJUSTADO EL 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	5.106,12	5.458,75	106,91%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	8,78	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	4.207,54	4.504,46	107,06%
Venta de Servicios de Salud – VSS	4.207,54	4.504,46	107,06%



Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	101,78	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	-	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	-	-	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	-	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	898,57	945,51	105,22%
II. GASTO COMPROMETIDO	4.354,90	6.135,59	140,89%
D. FUNCIONAMIENTO	3.750,74	3.934,94	104,91%
Gastos de Personal de Planta	1.626,33	1.681,96	103,42%
Servicios Personales Indirectos	566,03	971,76	171,68%
Gastos Generales	1.450,67	1.131,22	77,98%
Transferencias corrientes	107,70	150,00	139,28%
E. GASTOS DE OPERACION	504,16	866,59	171,89%
Medicamentos	111,23	477,96	429,69%
De comercialización	392,93	-	0,00%
De prestación de servicios	-	388,63	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	100,00	388,56	388,56%
G. GASTOS DEL PSFF	-	-	-
H. DEUDA PUBLICA	-	-	-
I. CUENTAS POR PAGAR	-	945,51	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	751,22	(676,84)	-90,10%

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 60 % y en los gastos del 82%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal negativo y contrario a lo programado.

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. 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 periodo, 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
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Medida 1	Implementar el sistema de información financiera SYS CONFI, ya adquirido por la entidad	15	LA MEDIDA DEBIO DE EJECUTARSE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016. SEGÚN INFORMACION DE LA ESE SE LLEVO A CABO UNA REORGANIZACION DEL AREA FINANCIERA. LA MEDIDA NO SE CUMPLIO
Medida 2	Establecer el manual de Procesos y Procedimientos- Socializar con los funcionarios- Implementación Sistema de Gestión de Calidad	15	NO SE CUMPLIO, LA MEDIDA DEBIO DE EJECUTARSE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
Medida 3	Mantenimiento del Sistema de Gestión de Calidad	15	NO SE CUMPLIO, LA MEDIDA DEBIO DE EJECUTARSE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
Medida 4	Se deben conformar y operativizar los comités: Comité de historia clínica, comité de saneamiento contable, comité de fármaco y tecnó vigilancia, comité de compras, comité de infecciones nosocomiales y comité de eventos adversos.	15	LA MEDIDA DEBIO DE EJECUTARSE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016. LA INFORMACION DE LA ESE DA CUENTA DE LA CREACION DEL COMITÉ DE SANEAMIENTO CONTABLE DEL HOSPITAL. SE CONSIDERA QUE LA MEDIDA NO SE CUMPLIO
Medida 5	Contratación de Asesor Jurídico que cumpla con las necesidades de la ESE, bajo los criterios de OPORTUNIDAD- PERMANENCIA EN LA ESE- EFECTIVIDAD EN LA DEFENSA JURIDICA	15	NO SE CUMPLIO, LA MEDIDA DEBIO DE EJECUTARSE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Medida 1	Implementación del estatuto de Contratación y Manual de Contratación aprobado por Junta Directiva de la ESE	50	
Medida 2	Aprobación por acuerdo de Junta Directiva de la ESE de congelación de los salarios de los funcionarios de Nomina	30	
Medida 3	Informe de costos de servicios públicos cancelados por la ESE- Solicitud de concepto a la Superintendencia Nacional de Servicios públicos sobre tarifas aplicar a la ESE	10	
Medida 4	Proyectar acuerdo de junta directiva de Supresión de Cargo de Profesional Universitario de apoyo a Gerencia)	0	
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Medida 1	Pago de pasivos según normatividad aplicable a recursos de FONSAET por valor de \$ 960.605.532 y el saldo \$ 802.462.468 a cargo de la ESE	15	NO SE CUMPLIO, LA MEDIDA DEBIO DE EJECUTARSE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
Medida 2	Constitución de encargo Fiduciaria para Pago de pasivos según normatividad aplicable a recursos de FONSAET	15	SIN AVANCES EN LOS TRIMESTRES DE 2016, SEGÚN INFORME DE LA ESE, EL PASIVO HA DISMINUIDO CON RELACION AL AÑO 2015 EN UN VALOR DE \$23.194.559
Medida 3.....	Se constituirá un fondo para cubrir las contingencias por los distintos procesos Jurídicos en contra de la ESE	50	LA MEDIDA DEBIO DE EJECUTARSE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016. SE CONSTITUYO EL ENCARGO FIDUCIARIO CON FIDUPREVISORA

FORTALECIMIENTO DE INGRESOS			
Medida 1	NO HAY DATOS		
OTROS			
Medida 1	Dado que la ESE es el Único prestador de servicios de Salud en el Municipio de El Charco, presentara propuesta de cambio de Modalidad de contratación a las EPS, con la Intermediación del IDSN y Supersalud de ser necesario.	100	
Medida 2.....	Mejoramiento del recaudo de ingresos a través del cambio en la modalidad de contratación a Evento EPS ASMET SALUD	50	NO SE CUMPLIO, LA MEDIDA DEBIO DE EJECUTARSE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO** en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo **REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA y Saneamiento de pasivos** 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 **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO** 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 (llevado al mínimo permitido) 20 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%	25%	25,00%	
Racionalización del gasto	100%	25%	25,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	20%	20,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	0%	0,00%	
Otros	100%	30%	30,00%	
PUNTAJE				20,0

### 1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$ 4.504 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 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	4.207,54	4.504,46	107%	82%	67%
Venta de Servicios de Salud	4.207,54	4.504,46	107%	82%	67%
Otros Ingresos Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	-	0%	0%	0%

Cartera - Rezago Vigencia Anterior	898,57	945,51	105%	18%	33%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>5.106,12</b>	<b>5.449,97</b>	<b>107%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	850,68	914,91	108%	20%	15%
Total Gastos Variables Administrativos	7,09	47,47	669%	0%	2%
Total Gastos Fijos Operativos	1.830,37	1.974,67	108%	42%	32%
Total Gastos Variables Operativos	1.666,76	2.160,55	130%	38%	29%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	761,55	0%	0%	22%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>4.354,90</b>	<b>5.859,14</b>	<b>135%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	751,22	(409,17)			

De este resultado deben destacarse el recaudo de vigencias anteriores 945 millones supera la meta en 5 % con una ejecución de 105 % de la meta.

Si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 88% 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 135% de lo programado, con compromisos en los gastos \$ **5.829 millones**, 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 \$ 409 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 **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO** 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 00 puntos, así:

Tabla 4. - 1.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL CGN	EJECUTADO DIC CGN	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	5.106,12	5.449,97	107%	00
GASTOS (RECUADO)	4.354,90	5.859,14	135%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	751,22	(409,17)	-54%	

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO**, 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	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	OBSERVACIO NES
Recursos de la ESE	751,22	-1.002,30	761,55	-133,42%	100,00 %	100,00%	

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%		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>751,22</b>	<b>-1.002,30</b>	<b>761,55</b>	<b>-133%</b>	<b>100,00 %</b>	<b>100,00%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Este reporte muestra inconsistencias con las fuentes de financiación y con el pasivo presentado en el PSFF viabilizado. Como fuente se reportan \$751,22 millones y como pago \$ 00.

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	751,22	-1.002,30	-133,42%	
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			
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>751,22</b>	<b>-1.002,30</b>	<b>-133%</b>	<b>0</b>

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO** en el PSFF que le fue viabilizado tenían una destinación a costos y gastos en la implementación de las medidas no previendo ningún pago del pasivo para la vigencia 2016. En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, si se tiene en cuenta que tampoco se pagan los compromisos de pasivos proyectados en el 2015 (1.481 millones), la situación de la ESE empeora, en adelante no programa pagar pasivos. **(Lo cual conduce a la ESE obligatoriamente a modificar el PSFF)**

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	0,00	117,83	653,25	653,25	18,04%	44,08%	64,05%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	44,10	45,97	45,97	95,93%	3,10%	23,97%	

Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	22,03	782,70	782,70	2,81%	52,82%	11,97%	
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%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>	<b>183,96</b>	<b>1.481,93</b>	<b>1.481,93</b>	<b>17%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Se recuerda que en su operación corriente la ESE registró déficit \$ -1.002,30 millones. 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 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) 05 puntos, así:

Tabla 6 - 1.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	-	<b>183,96</b>	<b>17%</b>	<b>5</b>
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

### 1.5. Producción

El resultado financiero que presenta la **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO** 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	65.491	<b>83.632</b>	128%	
Servicios Ambulatorios	50.664	<b>97.833</b>	193%	
Hospitalización	25.122	<b>24.217</b>	96%	
Quirófanos y Salas de Parto	11.193	<b>9.167</b>	82%	
Apoyo Diagnóstico	59.971	<b>85.339</b>	142%	
Apoyo Terapéutico	4.061	<b>4.130</b>	102%	
Servicios Conexos a la Salud	2.011	<b>130.130</b>	6471%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>218.514</b>	<b>434.449</b>	<b>199%</b>	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir	4.254.898.379	4.801.521.776	113%	



gastos de inversión y Cuentas por pagar)				
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	19.472,01	11.051,99		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO** alcanza una producción equivalente en UVR que representa 199% de la meta prevista o producción proyectada al producir **434.449** UVR de **218.514** 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 113% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea menor al estimado, con más producción no reflejada en mayores ingresos y **mayor gasto, Deteriorando la estabilidad financiera de la ESE.**

Así, la **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO** muestra el CUMPLIMIENTO en producción 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) 100 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	218.514	434.449	199%	100

#### 1.6. Evaluación y Calificación

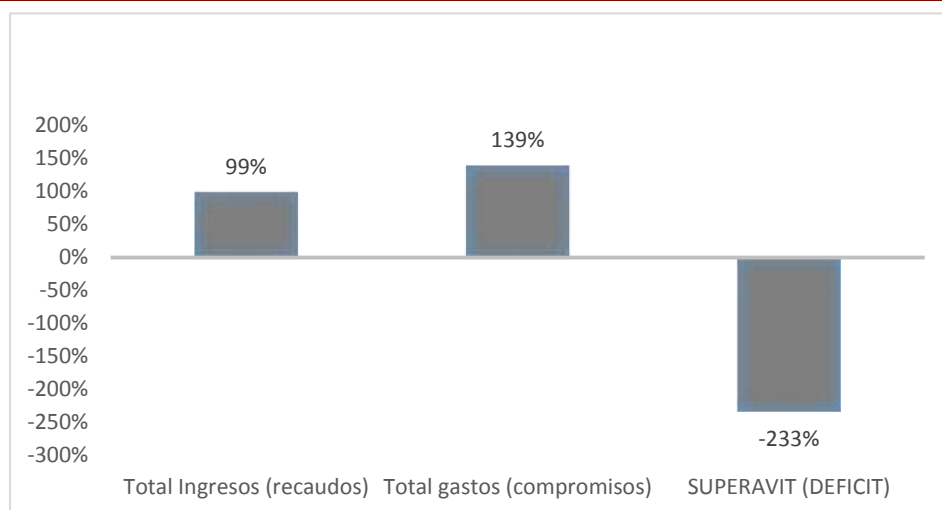
Efectuado el resumen del Flujo Financiero Proyectado Viabilizado y del Ejecutado reportado por la ESE en el Monitoreo, realizando la sumatoria de los ingresos (recaudos) y de los gastos (compromisos para operación corriente y costos y gastos de medidas y pagos en pasivos), se encuentra que la **E.S.E.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

Tabla 8 - 1.1

RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	REPORTADOS EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN
Total Ingresos (recaudos)	\$ 5.106,12	\$ 5.040,80	99%
Total gastos (compromisos)	\$ 4.354,90	\$ 6.043,10	139%
<b>SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>\$ 751,22</b>	<b>\$ -1002,30</b>	<b>-233%</b>

GRAFICA 1 - 1.1

## RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este **déficit** se origina en la operación corriente en los **gastos dela ESE**. 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

		3	4	8	7	5		
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	1.481,93	733,41	966,35	0,00	0,00	1.731,93		
- 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	828,67	0,00	419,29	0,00	0,00	794,93		
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	653,25	733,41	547,06	0,00	0,00	937,00		
- Pasivos Estimados	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		

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 y teniendo en cuenta que se encuentra en su primer año de evaluación a pesar de sus resultados estar por debajo del estándar mínimo, se determina la calificación mínima y la solicitud de modificación

al **PSFF** presentado por parte de la ESE al MHCP, que conlleve a la recuperación financiera de la ESE, el equilibrio operacional y el saneamiento de pasivos, lo que 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	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>70</b>	
TIPO DE ALERTA				<b>ALTA</b>

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO** de fin de año para el período 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRAFICA 2-1.1



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF ha contribuido parcialmente y levemente en relación con pasivos no así en el equilibrio operacional comprometiendo la sostenibilidad de la ESE. La calificación obtenida por la **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO** y las tendencias observadas evidencian el **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

## 2. ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA

La **ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA**, es una empresa del orden **municipal**, del nivel 1 de atención, tipo **1A** de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo **medio** en el presente año, con la Resolución **3916** de 2016.

En la presente evaluación anual 2016 la **ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA** 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 – 2016), situación por la cual la ESE (traer principal recomendación – **DEBERA OBLIGATORIAMENTE PRESENTAR MODIFICACIÓN A 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 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 2 – 2

#### RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS

DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 2 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 – MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo				X	
Anexo 1				X	
Anexo 2				X	
Anexo 3				X	
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 CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA**, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- La ESE Centro de Salud Nuestra Señora del Carmen de La Tola presento el informe de monitoreo del PSFF en el CHIP.
- La ESE Centro de Salud Nuestra Señora del Carmen no ha cargado la información contable desde el segundo semestre de 2015 hasta la fecha, incumpliendo los plazos y condiciones en los que se debe remitir información a los entes de control y que los pueden llevar a incurrir en sanciones y multas, por lo tanto el departamento realizó el análisis de la información financiera con los datos del SIHO.

- Del total de 10 medidas propuestas, la ESE debió de ejecutar con corte a 31 de diciembre un total de 8 medidas, sin embargo no ha cumplido con ninguna medida, por lo que el departamento otorga una calificación de 5% con una alerta Alta de incumplimiento de las medidas del programa. Este aspecto es de gran preocupación puesto que el PSFF de la ESE de la Tola fue viabilizado a partir del mes de noviembre de 2014 y hasta la fecha no ha habido un cumplimiento efectivo de las medidas
- El nivel de ingresos recaudados para el cuarto trimestre 2016 fue del 67% frente al nivel de los compromisos del 72%, se reitera el inconveniente de realizar compromisos frente a facturación y no contra recaudo, este desbalance conlleva consigo un déficit en la operación corriente de \$58 millones de pesos.
- La ESE debe revisar su nivel de gastos especialmente los gastos variables administrativos y gastos variables operativos, los cuales se ejecutaron en mayor medida.
- El déficit de la ESE Nuestra Señora del Carmen de la Tola es menor para el cuarto trimestre de 2016 frente al del año 2015, sin embargo en la proyección del PSFF ya se debería haber generado un equilibrio en su operación corriente.
- El Sistema de Gestión de calidad se realizan actividades aisladas dentro del sistema como son los procesos y guías de atención de la ESE pero sobre todo en la parte misional es decir más enfocado hacia la prestación de servicios dejando por fuera otros componentes como son PAMEC entre otros.
- La liquidación de contratos se encuentra estancada debido a que se realizaron las actas con la EPS ASMET Salud pero para la firma final se encuentran en revisión por no concordancia con unos pagos efectuados por subrogación de deudas con el Municipio.
- Se reitera el fortalecimiento del talento Humano de la Institución los insumos y dispositivos médicos requeridos en cada circunstancia, mejorar la facturación de servicios, mejorar en cuanto a la infraestructura de la ESE y la base de la sostenibilidad también puede estar en realizar una buena promoción de todos los servicios que presta la ESE para incrementar de manera general sus recaudos.
- El comportamiento de la producción de servicios de salud es bueno, sin embargo no se ve reflejado en el comportamiento financiero.
- La ESE ha incrementado el valor de los pasivos en \$456 millones de pesos, fuera de los \$132 millones de pesos que correspondía al saldo de pasivos reportados en el PSFF, en este sentido hay un incumplimiento a uno de los postulados del PSFF que es el de operar sin generar nuevo pasivo.
- La administración de la ESE no ha realizado gestión para el mejoramiento en cuanto a pasivos, cabe recordar que los informes son fiel reflejo de la gestión realizada lo que da a entender que hay que mejorar en todos los aspectos financieros para lograr la sostenibilidad y un correcto funcionamiento de la ESE.
- Es importante mencionar que los datos del monitoreo guardan relación con los reportados en el SIHO.
- Se recomienda que la Gerencia de la ESE y la Junta Directiva analicen la posibilidad de modificar el PSFF por cuanto hay aspectos que se deben considerar como son el replanteamiento de las medidas, el ajuste del flujo financiero y los pasivos.
- El departamento valora el cumplimiento del PSFF de la ESE Ntra. Sra. del Carmen de la Tola en 31% con **ALERTA ALTA** de incumplimiento en todos los componentes del 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 - 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)	\$ 2.195,74	\$ 2.506,26	\$ 1.516,01	\$ 1.457,60
Total gastos (compromisos)	\$ 2.181,22	\$ 2.506,26	\$ 1.574,41	\$ 1.574,41
Superávit (Déficit)	14,52	-	(58,41)	(116,81)

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 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. **EL PPTO NO COINCIDE INCUMPLIENDO EL PSFF VIABILIZADO Y POR LO TANTO DEBE SER MODIFICADO Y AJUSTADO EL 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 - 2.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	2.195,74	1.516,01	69,04%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	2.094,92	1.252,63	59,79%
Venta de Servicios de Salud - VSS	2.094,92	1.252,63	59,79%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	29,69	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	-	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	-	-	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	102,52	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	100,82	263,38	261,23%
II. GASTO COMPROMETIDO	2.181,22	1.574,41	72,18%
D. FUNCIONAMIENTO	1.459,93	1.095,68	75,05%
Gastos de Personal de Planta	952,51	198,31	20,82%



Servicios Personales Indirectos	-	557,54	0,00%
Gastos Generales	507,42	298,93	58,91%
Transferencias corrientes	-	40,90	0,00%
E. GASTOS DE OPERACION	264,57	188,74	71,34%
Medicamentos	-	158,74	0,00%
De comercialización	264,57	-	0,00%
De prestación de servicios	-	30,00	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	96,66	31,22	32,29%
G. GASTOS DEL PSFF	88,00		
H. DEUDA PUBLICA	231,22	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	40,84	258,78	633,59%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	14,52	(58,41)	-402,36%

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 69 % y en los gastos del 72%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal negativo y contrario a lo programado.

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. 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
<b>FORTALECIMIENTO DE LOS INGRESOS- REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
<b>Medida 1</b>	Planear y ejecutar actividades extramurales para cumplimiento de metas de pyp 15	15	
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
<b>Medida 2</b>	Reunión con Gerentes de las ESE de la subregión sanquianga para	20%	

	identificar los proveedores, análisis de precios y cantidades requeridos y elaboración de la propuesta de compra conjunta		
<b>Medida 2.....</b>	Realizar diagnósticos de los servicios que está en capacidad de prestar e identificación de quien debe cancelar a la ESE por la prestación de estos servicios, dado el nuevo POS	15%	
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
<b>Medida 1</b>	Entrega de los soportes a la entidad que determine el IDSN para el pago de los pasivos que tiene	18%	<i>No se ha avanzado en este proceso LA MEDIDA TIENE UN HORIZONTE DE TIEMPO DE EJECUCIÓN DE 4 AÑOS</i>
<b>OTROS</b>			
<b>Medida 2</b>	profundizar en el mercado de otros regímenes	25%	
<b>Medida 3.....</b>	Celebrar contratos de prestación de servicios asistenciales y de pyp bajo la modalidad de evento	25%	
<b>OTROS</b>			

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la **ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA** en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, no destaca las medidas de mayor ejecución e impacto ni 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 CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA** 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) 05 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%	5%	5,00%	
Racionalización del gasto	100%	5%	5,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	5%	5,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	5%	5,00%	
Otros	100%	5%	5,00%	
<b>PUNTAJE</b>				<b>5</b>

### 2.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.516 millones lo que representa 69% 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	2.094,92	1.252,63	60%	95%	70%
Venta de Servicios de Salud	2.094,92	1.252,63	60%	95%	70%
Otros Ingresos Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	100,82	263,38	261%	5%	30%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>2.195,74</b>	<b>1.516,01</b>	<b>69%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	135,02	93,52	69%	6%	8%
Total Gastos Variables Administrativos	340,15	245,40	72%	16%	7%
Total Gastos Fijos Operativos	27,29	155,80	571%	1%	13%
Total Gastos Variables Operativos	1.549,91	820,90	53%	74%	51%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	40,84	258,78	634%	2%	22%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>2.093,22</b>	<b>1.574,41</b>	<b>75%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	102,52	(58,41)			

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 263% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 57% 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 75% de lo programado, con compromisos en los gastos de cuentas por pagar que muestran una ejecución de 634% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$ 58 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba equilibrio (un excedente de \$ 102 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 CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA** 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 (disminuidos) y gastos (disminuidos pero en menor proporción a los ingresos), por el gasto mayor al ingreso 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) 00 puntos, así:

**Tabla 4. - 2.2**

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	2.195,74	1.516,01	69%	00
GASTOS (RECUADO)	2.093,22	1.574,41	75%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	102,52	(58,41)		

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA**, 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	102,52	-58,41	602,77	-56,97%	100,00%	100,00%	
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	0,00				0,00%		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>102,52</b>	<b>-58,41</b>	<b>602,77</b>	<b>-57%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Este reporte muestra inconsistencias con las fuentes de financiación y con el pasivo presentado en el PSFF viabilizado. Como meta se reportan \$ 102 millones y como pago \$332.

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	102,52	332,18	324,03%	
Salvos 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			
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>102,52</b>	<b>332,18</b>	<b>100%</b>	<b>70</b>

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la **ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA** en el PSFF que le fue viabilizado no ejecuto ningún pago del pasivo para la vigencia 2016 ni amortiguó el rezago del 2015 por \$ 602 millones.

El informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, si se tiene en cuenta que tampoco se pagan los compromisos de pasivos proyectados en el 2015 (1.481 millones), la situación de la ESE empeora, en adelante no programa pagar pasivos. **(Lo cual conduce a la ESE obligatoriamente a modificar el PSFF)**

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%	0,00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	32,36	32,36	0,00%	24,44%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	11,18	11,18	0,00%	8,44%	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	50,70	50,70	0,00%	38,28%	0,00%	
Otros Pasivos	0,00	0,00	38,20	38,20	0,00%	28,85%	0,00%	
Provisión para contingencias					0,00%	0,00%	0,00%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>132,44</b>	<b>132,44</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Se recuerda que en su operación corriente la ESE registró déficit \$ **58** millones. 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 puntos, así:

Tabla 6 - 2.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	0

## 2.5. Producción

El resultado financiero que presenta la **ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA** 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

## ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016

UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	10.266	14.434	141%	
Servicios Ambulatorios	29.334	30.801	105%	
Hospitalización	741	817	110%	
Quirófanos y Salas de Parto	4.485	2.014	45%	
Apoyo Diagnóstico	28.877	56.137	194%	
Apoyo Terapéutico	1.625	1.607	99%	
Servicios Conexos a la Salud	711	8.899	1252%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>76.039</b>	<b>114.708</b>	<b>151%</b>	

Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	2.043.719.547	1.284.413.020	63%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	26.877,25	11.197,25		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La **ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA** alcanza una producción equivalente en UVR que representa 151% de la meta prevista o producción proyectada al producir **114.708** UVR de **76.039** 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 63% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con más producción y menor gasto.

Así, la **ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA** muestra el **CUMPLIMIENTO** en producción 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) 100 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
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>76.039</b>	<b>114.708</b>	<b>151%</b>	100

## 2.6. 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 CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA** registra déficit como se muestra a continuación:

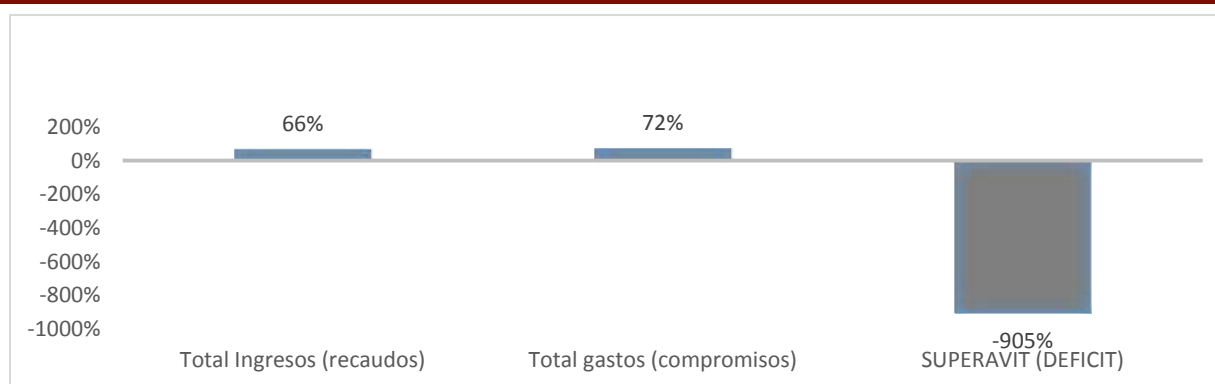


Tabla 8 - 2.1

**RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS A DICIEMBRE DE 2016**

CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	REPORTADOS EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN
Total Ingresos (recaudos)	\$ 2.195,74	\$ 1.457,60	66%
Total gastos (compromisos)	\$ 2.181,22	\$ 1.574,41	72%
<b>SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>14,52</b>	<b>-116,81</b>	<b>-905%</b>

GRAFICA 1 - 2.1

**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 - 2.2

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

		3	4	8	7	5		
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	275,77	354,38	101,65	0,00	0,00	132,44		
- 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	261.57	354.38	15.42	0.00	0.00	132.44		

- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	6,50	0,00	86,23	0,00	0,00	0,00
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros Pasivos	7,70	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 y teniendo en cuenta que se encuentra en su SEGUNDO año de evaluación a pesar de que sus resultados están por debajo del estándar mínimo, se determina la calificación mínima y la **obligatoria** solicitud de modificación al **PSFF** presentado por parte de la ESE al MHCP, que conlleve a la recuperación financiera de la ESE, el equilibrio operacional y el saneamiento de pasivos, lo que 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	
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	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>70</b>	
TIPO DE ALERTA				<b>ALTA</b>

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la **ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA** de fin de año para el período 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRAFICA 2-2.1



## TENDENCIA SALDO DEL PASIVO 2011-2016



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 CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA** y las tendencias observadas evidencian el **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

### 3. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO

La **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO**, es una empresa del orden **municipal**, del nivel 1 de atención, tipo **1A** de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo **medio** en el presente año, con la Resolución **3916** de 2016.

En la presente evaluación anual 2016 la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO** 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 – 2016), **DEBERA OBLIGATORIAMENTE PRESENTAR MODIFICACIÓN A SU PSFF Y EXTENDER EN EL TIEMPO LAS PROYECCIONES**.

#### 3.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO** reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema 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	0	X	X	
CUADRO 2 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 - MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo				X	
Anexo 1				X	
Anexo 2				X	
Anexo 3				X	
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 **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO**, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- El Centro de Salud San Bernardo cumplió con el reporte de monitoreo y envío del informe en el CHIP de la CGN dando cumplimiento a las instrucciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- De las 34 medidas planteadas para cumplir con corte a 30 de diciembre de 2016, se ejecutaron un total de 10 medidas para un cumplimiento e impacto de 29.7% con alerta alta de incumplimiento de medidas del PSFF. No se evidencia avance en el cumplimiento entre el tercer y cuarto trimestre. Las medidas están interrumpidas y no se realizan a pesar que la mayoría de ellas ya se debían de estar ejecutando.
- La mayoría de medidas a cumplir hasta el 31 de diciembre de 2016 tienen el mismo porcentaje de ejecución del tercer trimestre del año 2016, para dar cumplimiento a las metas de los PSFF se debe mejorar la calidad en reporte de información y esforzarse en cumplir lo que se ha propuesto desde un principio.
- El nivel de ingresos recaudados a 31 de diciembre de 2016 es de 108.40%, mientras que el nivel de gastos comprometidos es de 116% que tiene como resultado un desbalance para este periodo de \$83 millones, superior al déficit que venía arrastrando en el año 2015.
- Se encuentra que de los rubros que más se incrementaron entre el 2015-2016 fueron los correspondientes a los gastos fijos operacionales, gastos fijos administrativos.
- El departamento observa coherencia de la información reportada en el monitoreo y la información del CGN y SIHO
- Se recomienda agilizar esfuerzos para intentar aumentar la producción de sus servicios, como son el de urgencias garantizando la accesibilidad de la atención, las mejoras en el triage y el adecuado direccionamiento de los usuarios; continuar con el fortalecimiento del laboratorio con todos sus equipos, realizar demanda inducida, revisar la adherencia a guías y
- protocolos para que sean formulados los laboratorios de acuerdo a lo estipulado en la norma y por último los servicios conexos a la salud que se encontraron también cerca de la meta propuesta pero hay que enfatizar en su desarrollo y cumplimiento para lograr mejores objetivos y metas propuestas por la ESE.
- La ESE San Bernardo debe establecer parámetros de evaluación e indicadores de gestión que hagan posible un equilibrio entre los costos de operación, la producción de servicios, la función social que deben cumplir las ESE y la sostenibilidad financiera.
- Se recomienda a la administración de la ESE continuar con los esfuerzos por operar sin generar nuevo pasivo y a continuar con los esfuerzos por contener los gastos fijos y los variables y fortalecer las competencias del personal que presta los servicios de salud, y realizar el análisis periódico involucrando a la junta directiva de la ESE así como a la Dirección Local de Salud del Municipio
- La calificación final del monitoreo ubica a la ESE Centro de Salud San Bernardo en 56% con una ALERTA ALTA de incumplimiento del 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 - 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)	\$ 1.217,12	\$ 1.454,84	\$ 1.172,39	\$ 1.308,04
Total gastos (compromisos)	\$ 1.083,09	\$ 1.454,84	\$ 1.275,05	\$ 1.240,33
Superávit (Déficit)	134,03	-	(102,66)	67,71

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 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. **EL PPTO NO COINCIDE INCUMPLIENDO EL PSFF VIABILIZADO Y POR LO TANTO DEBE SER MODIFICADO Y AJUSTADO EL 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	1.217,12	1.172,39	96,32%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	1.097,52	1.065,00	97,04%
Venta de Servicios de Salud - VSS	1.097,52	1.065,00	97,04%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	26,76	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	-	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	-	-	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	-	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	119,60	11,31	9,46%
II. GASTO COMPROMETIDO	1.083,09	1.275,05	117,72%
D. FUNCIONAMIENTO	852,12	964,33	113,17%
Gastos de Personal de Planta	205,61	355,06	172,69%

Servicios Personales Indirectos	447,15	461,73	103,26%
Gastos Generales	199,36	147,55	74,01%
Transferencias corrientes	-	-	0,00%
E. GASTOS DE OPERACION	132,96	142,65	107,28%
Medicamentos	36,00	142,65	396,25%
De comercialización	96,96	-	0,00%
De prestación de servicios	-	-	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	98,01	117,08	119,46%
G. GASTOS DEL PSFF	-		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	50,99	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	134,03	(102,66)	-76,60%

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% y en los gastos del 117%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado.

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;

### 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
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
<b>Medida 1</b>	Se constituirá una póliza de responsabilidad Civil extracontractual por cada uno de los profesionales de la Salud- Póliza de Cumplimiento - Calidad del Servicio	100%	
<b>Medida 2.....</b>	Crear y operatividad el comité para consolidación previa de la información del Decreto 2193	80%	
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			



<b>Medida 1</b>	Implementación del estatuto de Contratación y Manual de Contratación aprobado por Junta Directiva de la ESE	10%	
<b>Medida 2.....</b>	Mediante esta medida se pretende mejorar la producción de servicios en el centro de negocios ambulatorio con la finalidad de mejorar la utilización de los servicios con el personal existente en la ESE	48%	producción de servicios en el centro de negocios ambulatorio con la finalidad de mejorar la utilización de los servicios con el personal existente en la ESE 48% Se ha generado una mejor planeación del personal asistencial, aprovechando de mejor manera en cada centro de costos sobre todo en los servicios ambulatorios, en vez que en centros de costos como los servicios de urgencias que acarrear mayores gastos
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
<b>Medida 1</b>	Pago de pasivos según normatividad aplicable a recursos de FONSAET por la suma de \$ 232.052.468 y el saldo por valor de \$ 331.000.532 a cargo de la ESE	0%	No se ha avanzado en este proceso de cancelación de los recursos, dado a que el PSFF fue viabilizado en el mes de abril y el proceso se encuentra en trámite ante el MSPS para la viabilizarían del giro de recursos a través de la Fiducia.
<b>Medida 2</b>	Constitución de encargo Fiduciario para acceder a los recursos del FONSAET según metodología del Ministerio de Salud	0%	No se ha avanzado en este proceso de cancelación de los recursos, dado a que el PSFF fue viabilizado en el mes de abril y el proceso se encuentra en trámite ante el MSPS para la viabilizarían del giro de recursos a través de la Fiducia.
<b>Medida 3</b>	Saneamiento Contable de pasivos a Junio 30 de 2015	0%	2015 No se cumplió. Según informe de la ESE se realizara este proceso en el tercer trimestre de la vigencia 2016,
<b>Medida 4.....</b>			
<b>FORTALECIMIENTO DE INGRESOS</b>			
<b>Medida 1</b>	Compra del MODULO Historia Clínica y Kardex del Sistema de facturación INFOSALUD	100%	
<b>Medida 2.....</b>	Capacitación a los funcionarios encargados del proceso de facturación y diferentes profesionales de la salud en el Sistema de facturación que la empresa posee INFOSALUD, en todos sus módulos	100%	
<b>OTROS</b>			
<b>Medida 1</b>	Compra del MODULO Historia Clínica y Kardex del Sistema de facturación INFOSALUD	100%	
<b>Medida 2.....</b>	Capacitación a los funcionarios encargados del proceso de facturación y diferentes profesionales de la salud en el Sistema de facturación que la empresa posee INFOSALUD, en todos sus módulos	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO** en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas de mayor Implementación y actualización Software de la ESE Centro de Salud San Bernardo y Pago de pasivos con recursos de FONSAET, ejecución e impacto, la de menor ejecución; Cambio de modalidad de contratación de Cápita a Evento y Constitución del fondo de contingencias.

- El Centro de Salud San Bernardo cumplió con el reporte de monitoreo y envió del informe en el CHIP de la CGN dando cumplimiento a las instrucciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- De las 34 medidas planteadas para cumplir con corte a 30 de diciembre de 2016, se ejecutaron un total de 10 medidas para un cumplimiento e impacto de 29.7% con alerta alta de incumplimiento de medidas del PSFF. No se evidencia avance en el cumplimiento entre el tercer y cuarto trimestre. Las medidas están interrumpidas y no se realizan a pesar que la mayoría de ellas ya se debían de estar ejecutando.
- La mayoría de medidas a cumplir hasta el 31 de diciembre de 2016 tienen el mismo porcentaje de ejecución del tercer trimestre del año 2016, para dar cumplimiento a las metas de los PSFF se debe mejorar la calidad en reporte de información y esforzarse en cumplir lo que se ha propuesto desde un principio.
- El nivel de ingresos recaudados a 31 de diciembre de 2016 es de 108.40%, mientras que el nivel de gastos comprometidos es de 116% que tiene como resultado un desbalance para este periodo de \$83 millones, superior al déficit que venía arrastrando en el año 2015.
- Se encuentra que de los rubros que más se incrementaron entre el 2015-2016 fueron los correspondientes a los gastos fijos operacionales, gastos fijos administrativos.
- El departamento observa coherencia de la información reportada en el monitoreo y la información del CGN y SIHO
- Se recomienda agilizar esfuerzos para intentar aumentar la producción de sus servicios, como son el de urgencias garantizando la accesibilidad de la atención, las mejoras en el triage y el adecuado direccionamiento de los usuarios; continuar con el fortalecimiento del laboratorio con todos sus equipos, realizar demanda inducida, revisar la adherencia a guías y
- protocolos para que sean formulados los laboratorios de acuerdo a lo estipulado en la norma y por último los servicios conexos a la salud que se encontraron también cerca de la meta propuesta pero hay que enfatizar en su desarrollo y cumplimiento para lograr mejores objetivos y metas propuestas por la ESE.
- La ESE San Bernardo debe establecer parámetros de evaluación e indicadores de gestión que hagan posible un equilibrio entre los costos de operación, la producción de servicios, la función social que deben cumplir las ESE y la sostenibilidad financiera.
- Se recomienda a la administración de la ESE continuar con los esfuerzos por operar sin generar nuevo pasivo y a continuar con los esfuerzos por contener los gastos fijos y los variables y fortalecer las competencias del personal que presta los servicios de salud, y realizar el análisis periódico involucrando a la junta directiva de la ESE así como a la Dirección Local de Salud del Municipio
- La calificación final del monitoreo ubica a la ESE Centro de Salud San Bernardo en 56% con una ALERTA ALTA de incumplimiento del PSFF

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO** 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) 34 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%	50%	50,00%	
Racionalización del gasto	100%	30%	30,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	0%	0,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	40%	40,00%	
Otros	100%	50%	50,00%	
PUNTAJE				34

### 3.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a **\$1.308** 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. - 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	1.097,52	1.211,96	110%	90%	100%
Venta de Servicios de Salud	1.097,52	1.211,96	110%	90%	100%
Otros Ingresos Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	96,08	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	119,60	-	0%	10%	0%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.217,12</b>	<b>1.308,04</b>	<b>107%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	204,92	293,81	143%	19%	23%
Total Gastos Variables Administrativos	144,17	131,99	92%	13%	12%
Total Gastos Fijos Operativos	530,80	565,08	106%	49%	49%
Total Gastos Variables Operativos	203,21	233,17	115%	19%	17%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	-	0%	0%	0%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.083,09</b>	<b>1.224,06</b>	<b>113%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	134,03	83,98			

Con diferencias en fuentes de información.

De este resultado deben destacarse la venta de servicios que supera la meta en 10% con una ejecución de 110%.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 0% respecto a lo proyectado

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 113% de lo programado. 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 \$ 83 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba equilibrio un excedente de \$ 134 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 **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO** 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) 63 puntos, así:

Tabla 4. - 3.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	1.217,12	1.308,04	107%	63
GASTOS (RECUADO)	1.083,09	1.224,06	113%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	134,03	83,98		

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO**, 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 en el 2016:

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	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	0,00	232,05				
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00						
Recursos destinados por el Municipio	0,00						
Recursos de la Nación	0,00						
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>232,05</b>	<b>100%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Para este año el PSFF no contiene metas ni ejecuciones del 2016, por lo cual debe ajustarse el PSFF.

Este reporte muestra inconsistencias con las fuentes de financiación y con el pasivo presentado en el PSFF viabilizado. Como fuente se reportan \$ 0 millones y como pago \$232 que corresponde a rezago 2015 millones.

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	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	0,00		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	0,00			
Recursos destinados por el Municipio	0,00			
Recursos de la Nación	0,00			
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	0,00	0,00	100%	0

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO** en el PSFF que le fue viabilizado tenían una destinación a costos y gastos en la implementación de las medidas no previendo ningún pago del pasivo para la vigencia 2016.

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla sin datos no se puede analizar y por, lo tanto se determina 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) 00 puntos, así:

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%	
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%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	-	-	-	-	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Se recuerda que en su operación corriente la ESE registró superávit de \$ 83 millones. 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 puntos, así:

Tabla 6 - 3.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	-	-	0%	
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	0

### 3.5. Producción

El resultado financiero que presenta **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO** 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	8.180	7.141	87%	
Servicios Ambulatorios	25.160	22.946	91%	
Hospitalización	-	-		
Quirófanos y Salas de Parto	286	518	181%	
Apoyo Diagnóstico	22.087	32.976	149%	
Apoyo Terapéutico	1.337	752	56%	
Servicios Conexos a la Salud	1.834	1.280	70%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>58.885</b>	<b>65.614</b>	<b>111%</b>	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	985.085.001	1.106.983.577	112%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	16.728,88	16.871,23		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO** alcanza una producción equivalente en UVR que representa 111% de la meta prevista o producción proyectada al producir 65.614 UVR de 58.885 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 112% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, pese a la producción, pero con mayor gasto.



Así, la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO** 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) 100 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	58.885	65.614	111%	100

### 3.6. 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 **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO** registra superávit como se muestra a continuación:

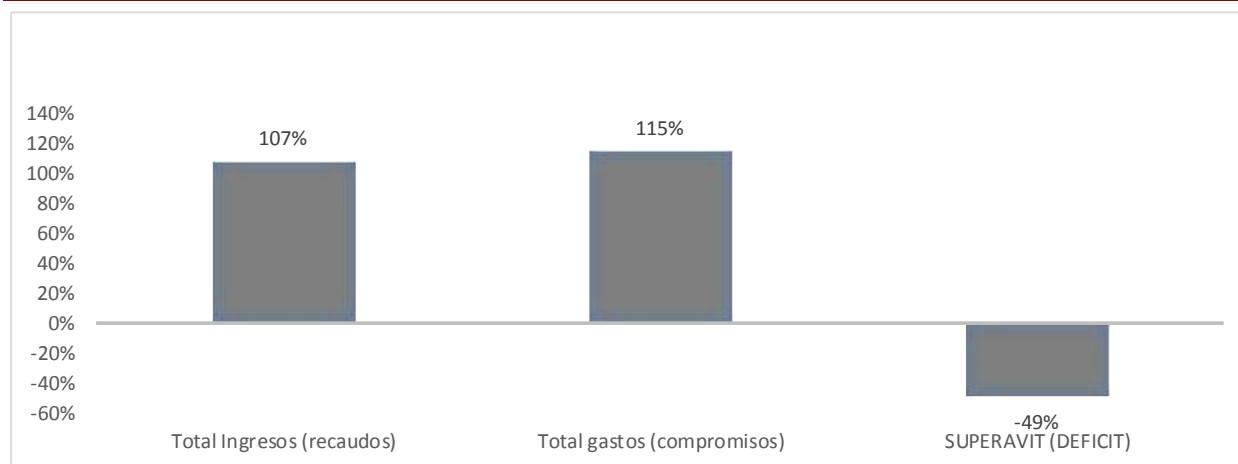
TABLA 8 3-1

#### RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	REPORTADOS EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN
Total Ingresos (recaudos)	\$ 1.217,12	\$ 1.308,04	107%
Total gastos (compromisos)	\$ 1.083,09	\$ 1.240,33	115%
<b>SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>134,03</b>	<b>67,71</b>	<b>51%</b>

GRAFICA 1 - 3.1

#### RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este superávit se origina en la operación corriente y sin el pago de pasivos previstos en el PSFF; además de esto y por efecto de adquirir compromisos por encima de los programados. Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución negativa en el pasivo de la ESE:

Tabla 8 - 3.2

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

		3	4	8	7	5		
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	516,16	319,14	118,78	246,28	191,64	726,98		
- 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	479,46	54,51	54,76	246,28	76,79	685,84		
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	36,69	215,68	63,82	0,00	65,72	41,14		
- Pasivos Estimados	0,00	48,95	0,00	0,00	48,95	0,00		
- Otros Pasivos	0,00	0,00	0,19	0,00	0,19	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 y teniendo en cuenta que se encuentra en su primer año de evaluación a pesar de sus resultados estar por debajo del estándar mínimo, se determina la calificación mínima y la solicitud de modificación al **PSFF** presentado por parte de la ESE al MHCP, que conlleve a la recuperación financiera de la ESE, el equilibrio operacional y el saneamiento de pasivos, lo que lleva a la siguiente evaluación y calificación:

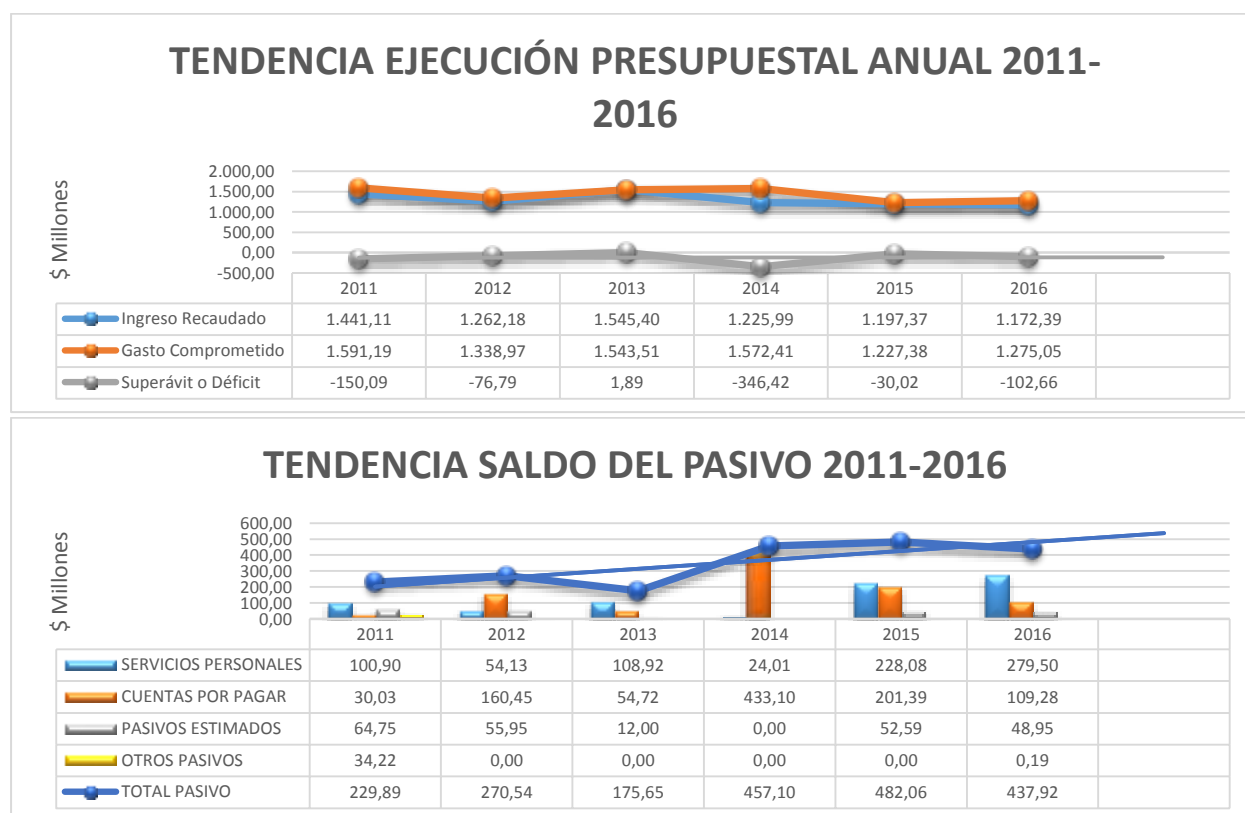
Tabla 9 -3

**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	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>70</b>	
<b>TIPO DE ALERTA</b>				<b>ALTA</b>

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO** de fin de año para el período 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRAFICA 2-1.1



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 **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO** y las tendencias observadas evidencian el **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

## V. 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 **NARIÑO**, 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 **3** Empresas Sociales del Estado con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado, reporta un **déficit** agregado de **\$838** 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 91% manteniendo la tendencia en el tiempo promedio del período.

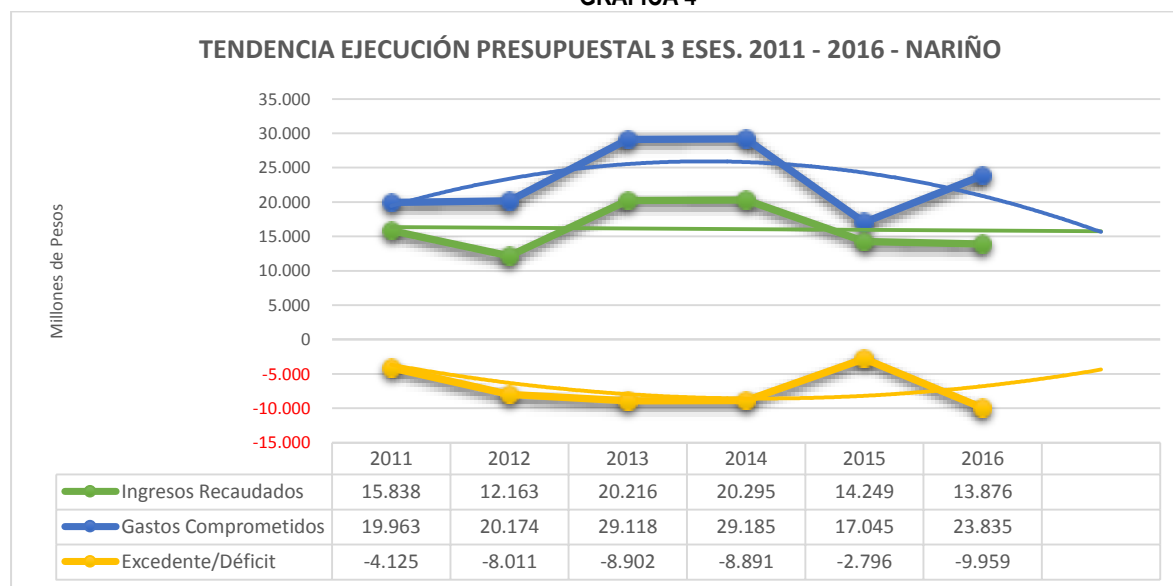
Como se observa en la siguiente gráfica, el recaudo de ingresos ha **disminuido** en cada vigencia, en particular con la ejecución del Programa. Así, los ingresos recaudados han sido variables (2012 sobre 2011, 2013 sobre 2012, 2014 respecto al 2013, 2015 sobre 2014 y 2016 sobre 2015).

GRAFICA 3



Ahora bien, los gastos comprometidos consolidados de las 3 ESE con PSFF viabilizado han **disminuido** aunque se mantienen por encima del recaudo el período 2011 al 2016, registrando disminución de 18% en 2016 respecto al 2015). Como se observa, la **disminución** de los ingresos recaudados ha sido **menor** que la **disminución** de los gastos, con lo cual el déficit agregado ha **disminuido** respecto a \$ 838 millones, (generando incertidumbre en los resultados de equilibrio y sostenibilidad –. La composición por vigencia de ingresos recaudados y gastos comprometidos es el siguiente:

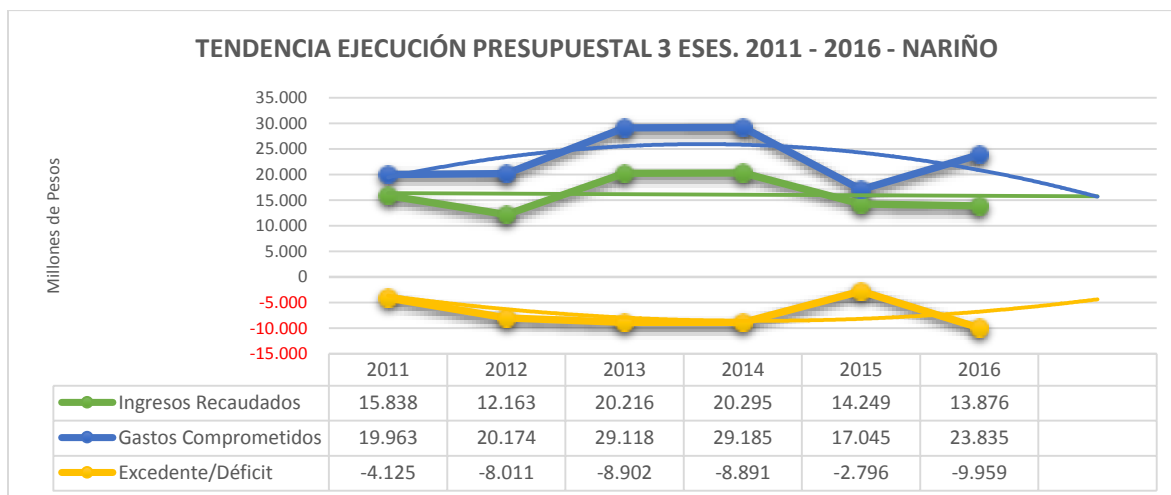
GRAFICA 4



Estos resultados se soportan en los resultados de las ESE del 1 nivel de atención que muestran. En efecto los ingresos recaudados de estas ESE suman \$ 3.876 millones en 2016 lo que representa el 100% del total de los ingresos del agregado de ESE en riesgo medio o alto con PSFF viabilizado; por su parte los gastos llegan a \$ 23.835 millones, representando 100%.)

Al observar la tendencia que se muestra en la siguiente gráfica, se puede concluir que;

GRAFICA 5

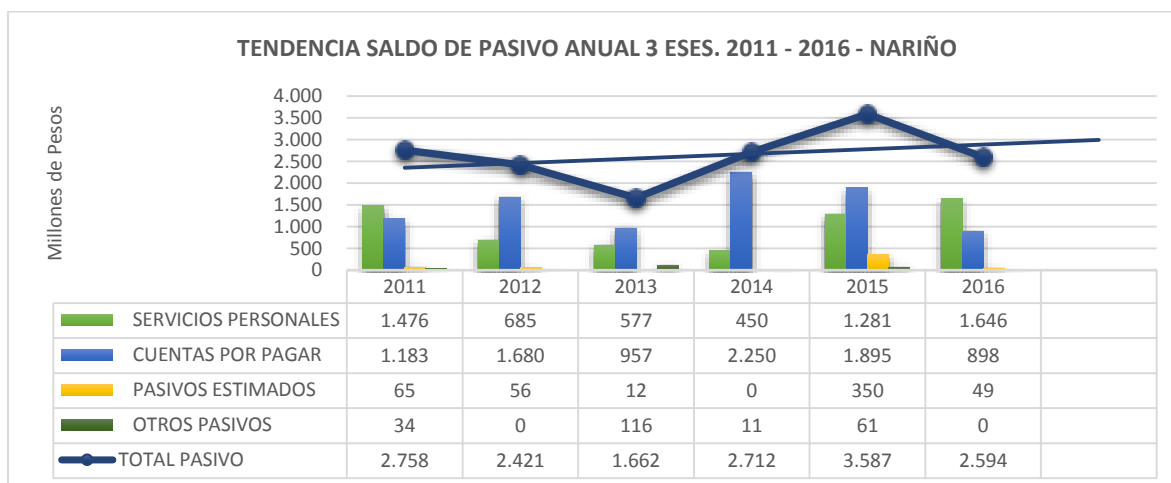


Con lo analizado se puede concluir que la ejecución de los PSFF no ha contribuido a modificar la tendencia de las ESE en el departamento de **NARIÑO**.

## 2. Agregados del Pasivo

El saldo del pasivo registrado en SIHO por el conjunto de **3 ESE** con PSFF viabilizado del Departamento de **NARIÑO**, con cortes anuales de los periodos 2011 – 2016, muestra una tendencia de **disminución** en los corte de fin de año, tal como puede observarse en la siguiente gráfica:

GRAFICA 6



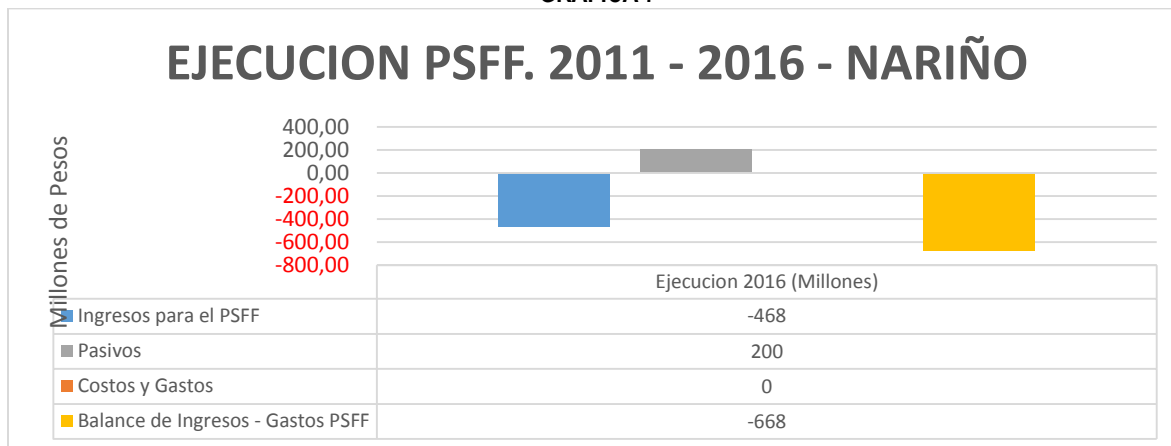
La mayor contribución a este comportamiento del pasivo se presenta en **servicios personales** pesan 63% en la presente vigencia; el saldo del pasivo por cuentas por pagar muestra una disminución, ubicándose por debajo de los saldos por el mismo concepto de todo el período observado. En segundo término, el pasivo por concepto de cuentas por pagar que agrupan a los proveedores de bienes y servicios que registra una tendencia a la baja pesando 34% 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.

### 4. Análisis y Problemática Común

El Departamento de **NARIÑO** 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:

#### 1. E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO

- “El Hospital Sagrado Corazón de Jesús del Charco cumplió con el envío de la información de monitoreo y reporte en el CHIP de la CGN cumpliendo con las instrucciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Del total 31 de medidas que se debieron cumplir con corte a 31 de diciembre de 2016, el Hospital Sagrado Corazón de Jesús del Charco logro ejecutar tres (3) medidas, relacionada con la suscripción de los contratos de régimen subsidiado bajo la modalidad de evento y Proyecto de Ambulancia Viabilizado y la asignación de funciones de Subgerente científico a un profesional de nómina. Después de un año de ejecución del PSFF este resultado es demasiado bajo. El Hospital se encuentra en una alerta alta de incumplimiento de las medidas, con una calificación del 19.8%.
- El Hospital Sagrado Corazón de Jesús tuvo en el cuarto trimestre de 2016 un recaudo de ingresos del 116% frente a la meta planteada en el PSFF y una ejecución de gastos de 139%, especialmente ejecutados en los gastos variables administrativos que se han ejecutado en 647%, los topes de los gastos fijos y variables operacionales los cuales también superaron el 100% de ejecución anual.
- Se reitera a La ESE enfatizar sus esfuerzos administrativos para lograr cumplir con los topes del gasto y además comprometer sus gastos de acuerdo al recaudo, por lo que se recomienda hacer, al interior financiero de la entidad un seguimiento semanal de los ingresos y de los gastos para tomar determinaciones de una forma más efectiva.



- La producción del Hospital Sagrado Corazón de Jesús del Charco de servicios en UVR es de 199% Hay que reflejar todos estos datos en la parte financiera de la ESE puesto que no se ven de manera general tal vez por el manejo de tarifas que pueden ser demasiado bajas o la debilidad en la venta de servicios o por facturación en cuanto a la producción, hay que prestar énfasis en ello puesto que en cuanto al cumplimiento de producción es bastante alto.
- la ESE no ha variado su pasivo y se mantiene constante entre el tercer y el cuarto trimestre. Tampoco ha aumentado su pasivo lo cual es positivo para la entidad.
- El IDSN con base en el monitoreo del PSFF, valora el cumplimiento del programa de saneamiento fiscal y financiero del Hospital Sagrado Corazón de Jesús del Charco con un cumplimiento de 53% con ALERTA ALTA de incumplimiento del programa teniendo en cuenta que gran parte de este porcentaje es por el cumplimiento de producción lo cual hace referencia en que se deban aunar gestiones en el cumplimiento de las demás medidas del PSFF.
- Se reitera tener como criterio en la proyección de recursos la austeridad presupuestal y la reprogramación de los recursos asignados.
- El análisis de los indicadores financieros se debió realizar con base en la información reportada en el SIHO porque la entidad no realizó el reporte en el CGN. Se encuentran varios periodos sin información.
- Según los datos consignados en el informe de Monitoreo, los mismos no guardan concordancia con la información reportada en la plataforma SIHO del Ministerio de Salud y Protección Social.”

## 2. ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA

- “La ESE Centro de Salud Nuestra Señora del Carmen de La Tola presento el informe de monitoreo del PSFF en el CHIP.
- La ESE Centro de Salud Nuestra Señora del Carmen no ha cargado la información contable desde el segundo semestre de 2015 hasta la fecha, incumpliendo los plazos y condiciones en los que se debe remitir información a los entes de control y que los pueden llevar a incurrir en sanciones y multas, por lo tanto el departamento realizó el análisis de la información financiera con los datos del SIHO.
- Del total de 10 medidas propuestas, la ESE debió de ejecutar con corte a 31 de diciembre un total de 8 medidas, sin embargo no ha cumplido con ninguna medida, por lo que el departamento otorga una calificación de 5% con una alerta Alta de incumplimiento de las medidas del programa. Este aspecto es de gran preocupación puesto que el PSFF de la ESE de la Tola fue viabilizado a partir del mes de noviembre de 2014 y hasta la fecha no ha habido un cumplimiento efectivo de las medidas
- El nivel de ingresos recaudados para el cuarto trimestre 2016 fue del 67% frente al nivel de los compromisos del 72%, se reitera el inconveniente de realizar compromisos frente a facturación y no contra recaudo, este desbalance conlleva consigo un déficit en la operación corriente de \$58 millones de pesos.
- La ESE debe revisar su nivel de gastos especialmente los gastos variables administrativos y gastos variables operativos, los cuales se ejecutaron en mayor medida.
- El déficit de la ESE Nuestra Señora del Carmen de la Tola es menor para el cuarto trimestre de 2016 frente al del año 2015, sin embargo en la proyección del PSFF ya se debería haber generado un equilibrio en su operación corriente.
- El Sistema de Gestión de calidad se realizan actividades aisladas dentro del sistema como son los procesos y guías de atención de la ESE pero sobre todo en la parte misional es decir más enfocado hacia la prestación de servicios dejando por fuera otros componentes como son PAMEC entre otros.
- La liquidación de contratos se encuentra estancada debido a que se realizaron las actas con la EPS ASMET Salud pero para la firma final se encuentran en revisión por no concordancia con unos pagos efectuados por subrogación de deudas con el Municipio.
- Se reitera el fortalecimiento del talento Humano de la Institución los insumos y dispositivos médicos requeridos en cada circunstancia, mejorar la facturación de servicios, mejorar en cuanto a la infraestructura de la ESE y la base de la sostenibilidad también puede estar en realizar una buena promoción de todos los servicios que presta la ESE para incrementar de manera general sus recaudos.
- El comportamiento de la producción de servicios de salud es bueno, sin embargo no se ve reflejado en el comportamiento financiero.
- La ESE ha incrementado el valor de los pasivos en \$456 millones de pesos, fuera de los \$132 millones de pesos que correspondía al saldo de pasivos reportados en el PSFF, en este sentido hay un incumplimiento a uno de los postulados del PSFF que es el de operar sin generar nuevo pasivo.

- La administración de la ESE no ha realizado gestión para el mejoramiento en cuanto a pasivos, cabe recordar que los informes son fiel reflejo de la gestión realizada lo que da a entender que hay que mejorar en todos los aspectos financieros para lograr la sostenibilidad y un correcto funcionamiento de la ESE.
- Es importante mencionar que los datos del monitoreo guardan relación con los reportados en el SIHO.
- Se recomienda que la Gerencia de la ESE y la Junta Directiva analicen la posibilidad de modificar el PSFF por cuanto hay aspectos que se deben considerar como son el replanteamiento de las medidas, el ajuste del flujo financiero y los pasivos.
- El departamento valora el cumplimiento del PSFF de la ESE Ntra. Sra. del Carmen de la Tola en 31% con ALERTA ALTA de incumplimiento en todos los componentes del PSFF.”

### 3. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO

- “El Centro de Salud San Bernardo cumplió con el reporte de monitoreo y envío del informe en el CHIP de la CGN dando cumplimiento a las instrucciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- De las 34 medidas planteadas para cumplir con corte a 30 de diciembre de 2016, se ejecutaron un total de 10 medidas para un cumplimiento e impacto de 29.7% con alerta alta de incumplimiento de medidas del PSFF. No se evidencia avance en el cumplimiento entre el tercer y cuarto trimestre. Las medidas están interrumpidas y no se realizan a pesar que la mayoría de ellas ya se debían de estar ejecutando.
- La mayoría de medidas a cumplir hasta el 31 de diciembre de 2016 tienen el mismo porcentaje de ejecución del tercer trimestre del año 2016, para dar cumplimiento a las metas de los PSFF se debe mejorar la calidad en reporte de información y esforzarse en cumplir lo que se ha propuesto desde un principio.
- El nivel de ingresos recaudados a 31 de diciembre de 2016 es de 108.40%, mientras que el nivel de gastos comprometidos es de 116% que tiene como resultado un desbalance para este periodo de \$83 millones, superior al déficit que venía arrastrando en el año 2015.
- Se encuentra que de los rubros que más se incrementaron entre el 2015-2016 fueron los correspondientes a los gastos fijos operacionales, gastos fijos administrativos.
- El departamento observa coherencia de la información reportada en el monitoreo y la información del CGN y SIHO
- Se recomienda agilizar esfuerzos para intentar aumentar la producción de sus servicios, como son el de urgencias garantizando la accesibilidad de la atención, las mejoras en el triage y el adecuado direccionamiento de los usuarios; continuar con el fortalecimiento del laboratorio con todos sus equipos, realizar demanda inducida, revisar la adherencia a guías y
- protocolos para que sean formulados los laboratorios de acuerdo a lo estipulado en la norma y por último los servicios conexos a la salud que se encontraron también cerca de la meta propuesta pero hay que enfatizar en su desarrollo y cumplimiento para lograr mejores objetivos y metas propuestas por la ESE.
- La ESE San Bernardo debe establecer parámetros de evaluación e indicadores de gestión que hagan posible un equilibrio entre los costos de operación, la producción de servicios, la función social que deben cumplir las ESE y la sostenibilidad financiera.
- Se recomienda a la administración de la ESE continuar con los esfuerzos por operar sin generar nuevo pasivo y a continuar con los esfuerzos por contener los gastos fijos y los variables y fortalecer las competencias del personal que presta los servicios de salud, y realizar el análisis periódico involucrando a la junta directiva de la ESE así como a la Dirección Local de Salud del Municipio
- La calificación final del monitoreo ubica a la ESE Centro de Salud San Bernardo en 56% con una ALERTA ALTA de incumplimiento del PSFF”

## VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el informe anual de seguimiento presentado por el Departamento de **NARIÑO**, 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 **NARIÑO**, 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:

RELACION PSFF ESE VIABILIZADOS - DEPARTAMENTO DE NARIÑO							
N°	NOMBRE DE LA ESE	evaluación a diciembre 2015		evaluación a diciembre 2016		calificación integral	recomendaciones 2016
		calificación	rango	calificación	rango	calificación	
1	E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO			70	RIESGO ALTO	ALERTA ALTA	PRESENTACION DE MODIFICACION Y AJUSTES DE PSFF
2	ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA	70	RIESGO ALTO	70	RIESGO ALTO	ALTA-ALTA	PRESENTACION DE MODIFICACION Y AJUSTES DE PSFF
3	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO,			70	RIESGO ALTO	ALERTA ALTA	PRESENTACION DE MODIFICACION Y AJUSTES DE PSFF

Fuente: Conceptos de viabilidad, Ministerio de Hacienda y Crédito Público -

Conforme esta calificación, se concluye:

1. La **E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO**, del orden Municipal, en la evaluación anual del PSFF 2016, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de **Alerta Alta**, debido a las observaciones expresadas en la evaluación del programa.
2. La **ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA**, del orden Municipal, en la evaluación anual del PSFF 2016, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de **Alerta Alta**, debido a las observaciones expresadas en la evaluación del programa.
3. La **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO**, del orden Municipal, en la evaluación anual del PSFF 2016, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de **Alerta Alta**, debido a las observaciones expresadas en la evaluación del programa.

Con fundamento en la evaluación efectuada, se recomienda:

1. **A la E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE EL CHARCO con Rango de Calificación: Alerta Alta**
  - Proceder 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.
  - Analizar la consistencia del PSFF con la Guía Metodológica y las observaciones presentadas en el Informe de Seguimiento elaborado por el Departamento y el presente Informe de Evaluación Anual, así como con las demás situaciones que hayan sido evidenciadas por la misma ESE en su Monitoreo, con el fin de generar una solicitud de modificación al PSFF u otras alternativas que contribuyan al equilibrio y saneamiento total de pasivos de la institución.
  - Es de vital importancia la consistencia de la información reportada, se evidenció que la ESE reporta en los mismos rubros tanto en monitoreo como en su informe datos inconsistentes frente a los reportes en el SIHO, situación que resta credibilidad a las cifras e inducen al error en los análisis.
  - el fortalecimiento de los ingresos, la disminución de los gastos y el pago de pasivos deben soportarse en la proyección y modificación de PSFF a presentar.
  - el equilibrio operacional de la ESE y los pagos del pasivo deben ser la prioridad de pago.

- Se debe realizar análisis del comportamiento e impacto que representa del rezago del recaudo de cuentas por cobrar en la operación corriente.
- 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.
- Es causal de incumplimiento del PSFF la generación de nuevo pasivo, situación que se evidenció en el reporte entregado tanto por el departamento como en el mismo informe de la ESE. De esta forma, es necesario que la ESE inicie el proceso de Modificación del PSFF lo antes posible con el fin de evitar la determinación de incumplimiento del programa y lo que ello conlleva

## 2. A la ESE CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE LA TOLA con Rango de Calificación: Alerta Alta

- Proceder 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.
- Analizar la consistencia del PSFF con la Guía Metodológica y las observaciones presentadas en el Informe de Seguimiento elaborado por el Departamento y el presente Informe de Evaluación Anual, así como con las demás situaciones que hayan sido evidenciadas por la misma ESE en su Monitoreo, con el fin de generar una solicitud de modificación al PSFF u otras alternativas que contribuyan al equilibrio y saneamiento total de pasivos de la institución.
- Es de vital importancia la consistencia de la información reportada, se evidenció que la ESE reporta en los mismos rubros tanto en monitoreo como en su informe datos inconsistentes frente a los reportes en el SIHO, situación que resta credibilidad a las cifras e inducen al error en los análisis.
- el fortalecimiento de los ingresos, la disminución de los gastos y el pago de pasivos deben soportarse en la proyección y modificación de PSFF a presentar.
- el equilibrio operacional de la ESE y los pagos del pasivo deben ser la prioridad de pago.
- Se debe realizar análisis del comportamiento e impacto que representa del rezago del recaudo de cuentas por cobrar en la operación corriente.
- 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.
- Es causal de incumplimiento del PSFF la generación de nuevo pasivo, situación que se evidenció en el reporte entregado tanto por el departamento como en el mismo informe de la ESE. De esta forma, es necesario que la ESE inicie el proceso de Modificación del PSFF lo antes posible con el fin de evitar la determinación de incumplimiento del programa y lo que ello conlleva

## 3. A la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO

- Proceder 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.
- Analizar la consistencia del PSFF con la Guía Metodológica y las observaciones presentadas en el Informe de Seguimiento elaborado por el Departamento y el presente Informe de Evaluación Anual, así como con las demás situaciones que hayan sido evidenciadas por la misma ESE en su Monitoreo, con el fin de generar una solicitud de modificación al PSFF u otras alternativas que contribuyan al equilibrio y saneamiento total de pasivos de la institución.
- Es de vital importancia la consistencia de la información reportada, se evidenció que la ESE reporta en los mismos rubros tanto en monitoreo como en su informe datos inconsistentes frente a los reportes en el SIHO, situación que resta credibilidad a las cifras e inducen al error en los análisis.
- el fortalecimiento de los ingresos, la disminución de los gastos y el pago de pasivos deben soportarse en la proyección y modificación de PSFF a presentar.
- el equilibrio operacional de la ESE y los pagos del pasivo deben ser la prioridad de pago.
- Se debe realizar análisis del comportamiento e impacto que representa del rezago del recaudo de cuentas por cobrar en la operación corriente.
- 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.

- Es causal de incumplimiento del PSFF la generación de nuevo pasivo, situación que se evidenció en el reporte entregado tanto por el departamento como en el mismo informe de la ESE. De esta forma, es necesario que la ESE inicie el proceso de Modificación del PSFF lo antes posible con el fin de evitar la determinación de incumplimiento del programa y lo que ello conlleva

### 3. A Todas las ESE

- **A todas las ESE con Rango de Calificación de Alerta Alta:** La ESE, deberá llevar a cabo la modificación obligatoria del programa, propendiendo por lograr restablecer su solidez económica y financiera a través de un PSFF viable. No podrían devolverse en este propósito con una nueva categorización o agravarse en su estado por un deterioro con un Programa no ejecutado. De ahora en adelante para esta ESE, la categorización se da en el marco del concepto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP sobre la ejecución de su programa.
- 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 del PSFF y/o de los factores de riesgo financiero, para introducir los correctivos del caso en forma oportuna
- Evaluar nuevamente las medidas en aras de que las mismas impacten de manera directa la producción, venta de servicios, su recaudo y contengan los gastos.
- Evaluar e informar si la venta de servicios está siendo evaluada por cada cliente-pagador actual, con sus análisis respectivos.
- Reducir la cartera o incrementar el porcentaje de recaudo en cada vigencia. Trabajar sobre estos aspectos con planes de trabajo por pagador.
- Controlar el pasivo, tendiendo a la disminución del mismo y/o en su defecto tener la financiación del mismo.
- Lograr superávit o equilibrio de la operación corriente para todas las ESE.
- Verificar que sus condiciones de habilitación sigan conforme a las normas.
- Verificar que el registro de monitoreo tenga concordancia con la información reportada en el CHIP y SIHO, en caso contrario hacer las claridades del caso en el informe técnico.
- Que las ESE se evalúen respecto a la subred a la cual pertenecen e informen de los avances propuestos en los servicios que deben prestar conforme a la tipología dada.
- Evaluar las modificaciones que pueda tener el PSFF y presentarlas a este Ministerio antes del 30 de septiembre de 2016, a fin de restablecer la continuidad del mismo.

### 4. Al Departamento

- El Departamento deberá avanzar en la consolidación de un informe trimestral, semestral y anual de seguimiento que incorpore la definición de alertas que retroalimenten la gestión de la ESE en riesgo con PSFF viabilizado; estas alertas deberán señalar el grado de riesgo tiene una ESE de incumplir su Programa y si lo actuado hasta el momento permite prever su equilibrio y sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Esto en sus conclusiones y recomendaciones.
- El Departamento, a partir de sus análisis de seguimiento y en conjunto con las ESE que integran su Red Pública, deberá estructurar estrategias de apoyo a la consolidación de la red que sean diferenciales conforme a los niveles y características; por ejemplo, una estrategia para la ESE de segundo nivel y otra para el resto de ESE.
- El Departamento, a partir de sus análisis de seguimiento y en conjunto con las ESE que integran su Red Pública Hospitalaria, deberá construir estrategias de apoyo y mejoramiento que promueva la consolidación de la red de forma diferencial conforme a la región, tipología y características individuales de cada ESE.
- El Departamento en sus informes de seguimiento no está mostrando valor agregado que le aporte a la ESE en su análisis integral frente al grado de avance en su PSFF y por tanto en la consolidación y sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo.

- En particular, se identifican problemas de cifras y clasificación tanto en los ingresos como en los gastos que no son identificados claramente por el Departamento, así como entre la operación corriente y el PSFF. Estos problemas llevan a conclusiones erróneas y contradictorias. (Ej. Se señala que La ESE no logra el equilibrio corriente y seguirá en riesgo, luego, se dice que no se genera un nuevo pasivo y más adelante señala que el comportamiento del ingreso y el gasto muestran el cumplimiento del PSFF).
- El departamento de NARIÑO tiene en particular IPS de red pública en cada municipio en el cual también se encuentra una IPS indígena dada las características socio culturales de su población, razón por la cual debe revisarse el impacto financiero como consecuencia de la competencia local en materia de contratación y venta de servicios, establecida por las entidades responsables del pago y buscar una solución estructural que garantice la atención a la población usuaria y un equilibrio financiero de la red prestadora sea esta pública o de otra naturaleza.
- Por otra parte, es posible que se estén llevando a pasivos del PSFF valores no consistentes que podrían corresponder a la operación corriente; es claro que debe tenerse presente el saldo del pasivo registrado en la contabilidad al cierre de cada corte, clasificado en corriente y no corriente con su respectiva identificación y análisis en el contexto de las reglas del PSFF.
- No se observan avances en la constitución del fondo de contingencias que blinde a la ESE frente a probables alteraciones financieras que la lleven nuevamente a ser categorizada en medio o alto y/o al incumplimiento del PSFF. El solo hecho que se lleve un registro contable de posibles contingencias, no implica que, con ello, la ESE este apropiando o reservando recursos en caja para solventar las eventualidades relacionadas.
- No se analizan los avances de la red viabilizada y en especial de las ESE con PSFF viabilizados por el Ministerio de Hacienda; a su vez deberá informar a las ESE de los cambios realizados en la red en la vigencia de 2015 y en qué aspectos les afecta para que realicen las modificaciones de sus PSFF en dichos aspectos y sean presentados ante este Ministerio.
- 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.
- Conforme lo determina la metodología de monitoreo, seguimiento y evaluación, los informes de seguimiento deberán contener, como mínimo:
  1. Presentación
  2. Antecedentes y Contexto: Número total de ESE de la entidad territorial; número de entidades en riesgo alto o medio por acto administrativo – Resolución Ministerio de Salud y Protección Social; por carácter – departamental o municipal o distrital; por nivel – 1, 2 o 3; estado actual – con PSFF viabilizado, con traslado a la Superintendencia Nacional de Salud, devuelto para adelantar proceso según la red departamental viabilizada (fusión - transformación o liquidación); entidades que realizaron la entrega de la información de monitoreo, las que no y la decisión o trámite de la entidad territorial responsable.
  3. Informe por Empresa Social del Estado: de cada ESE que presentó su informe trimestral, se deberá adjuntar la ficha resumen del informe con sus anexos, y destacar:
    - 3.1. Los avances del PSFF fundamentados en la respectiva Matriz de Medidas (Cuadro 1 del MSE) y en la existencia de los soportes que evidencian tales avances.
    - 3.2. El grado de cumplimiento del PSFF reflejado en el análisis de la ejecución del Flujo Financiero Ejecutado (Cuadro 2 del MSE), respaldado con el detalle en la venta de servicios (Cuadro 3 del MSE) y el comparativo del detalle en el pago del pasivo de la Cuenta 2 (Cuadro 4 del MSE).
    - 3.3. Los análisis de tendencias de la ejecución presupuestal y de la producción, con la información reportada al SIHO, incluyendo cálculos y gráficos (Cuadros 5 al 12 del MSE); y análisis de los indicadores financieros en el corte semestral reportado a la CGN, incluyendo



resultados, cálculos y gráficos (Cuadros 13 al 15 del MSE). Si hay inconsistencias en la información registrada en estos formatos, el informe deberá identificarlos; el objetivo de esos formatos es que el departamento pueda efectuar un análisis de tendencias para establecer la razonabilidad de los resultados observados al cierre del ejercicio 2014 y en consecuencia pueda emitir su concepto sobre el cumplimiento o incumplimiento del PSFF de cada ESE y emita sus conclusiones y recomendaciones.

3.4. Las recomendaciones sobre el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero de cada una de las Empresas Sociales del Estado respecto a los resultados de equilibrio y sostenibilidad financiera de la respectiva ESE y del saneamiento de su pasivo.

4. Informe Agregado Departamental: análisis del agregado de los principales indicadores del conjunto de las ESE en riesgo con PSFF viabilizado; destacar:

4.1. La evolución de ingresos y gastos agregados (sumatoria de los Cuadros 2 del MSE) y su impacto en la prestación de servicios de salud. Análisis de la operación corriente con el agregado de servicios prestados y la población total afiliada al régimen subsidiado, la atendida por evento clasificada por régimen y las características que sean relevantes; y otros análisis relevantes como el del Programa con sus inversiones o gastos y el pago del pasivo (ingresos extraordinarios o adicionales para el PSFF y pago de pasivos).

4.2. El efecto y el impacto de los PSFF en la consolidación de la Red Departamental de Prestadores de Servicios de Salud. Determine el balance agregado de resultados para establecer superávit o déficit en el agregado departamental.

5. Conclusiones y recomendaciones.

Índice de Cuadros

Índice de Gráficos

Índice de Anexos

Para efectos del conjunto de los análisis que deberá efectuar el Departamento en su Informe de Seguimiento, se recomienda tener en cuenta, además del PSFF de cada ESE y el concepto de viabilidad, los lineamientos contenidos en la GUIA METODOLOGICA PARA LA ELABORACION DEL PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO Y DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO – VERSIÓN 2 y lo dispuesto en las Leyes 1438 de 2011, 1508 de 2012 y 1608 de 2013, en el Decreto 1141 de 2013 y en las demás normas relacionadas. En particular, los siguientes aspectos:

- De la Guía Metodológica, las Reglas para el Escenario Financiero del PSFF contenidas en el numeral 3.1 de la Sección IV. Se destacan: i) *En el contexto del PSFF la ESE debe operar sin generar nuevo pasivo; ii) La liberación de recursos o el incremento del recaudo de los recursos de la vigencia o la recuperación de cartera de vigencias anteriores deberá ser destinado prioritariamente a cubrir el pasivo de vigencias anteriores de la ESE anticipando el pago contemplado en el escenario financiero según el orden de prioridades.*
- Del Decreto 1141 de 2013, el artículo 15 que dispone *“Programación de presupuesto. Para efectos de lo dispuesto en el presente decreto, las Empresas Sociales del Estado elaborarán sus presupuestos anuales con base en el escenario financiero que soporte el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.”*
- De la Ley 1508 de 2012, el artículo 28 que modificó las reglas de presupuestación en las ESE, por lo que no es conveniente que se continúe hablando de compromisos sobre ingresos reconocidos (facturación); el citado artículo establece *“Presupuestación de las Empresas Sociales del Estado. Las Empresas Sociales del Estado que en desarrollo de la presente ley celebren contratos bajo esquemas de Asociaciones Público Privadas, elaborarán sus presupuestos anuales con base en el recaudo efectivo realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación esperada de ese año y hasta el 20% de la cartera pendiente por recaudar de vigencias anteriores. Las demás Empresas Sociales del Estado elaborarán sus presupuestos anuales con base en el recaudo efectivo realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación esperada de ese año. Lo anterior, sin perjuicio, en ambos casos, de los ajustes que procedan al presupuesto de acuerdo con el recaudo real evidenciado en la vigencia en que se ejecuta el presupuesto.”*

En este contexto legal, la evaluación presupuestal deberá relacionar en los ingresos, el recaudo efectivo anual y en los gastos, los compromisos. Al respecto este Ministerio en distintos conceptos ha expresado que *“(…) Por lo tanto, el artículo 28 de la Ley 1508 de 2012 aplica de forma directa a todas las empresas sociales del estado, tanto para las que*



*celebren Asociaciones Público Privadas como para las que no lo hagan. En consecuencia, la estimación del presupuesto de **todas** las Empresas Sociales del Estado debe tener en cuenta las reglas establecidas en la ley 1508 de 2012. Cuando la norma menciona el **recaudo efectivo realizado** hace alusión al recaudo total de los ingresos percibidos en tesorería para la vigencia inmediatamente anterior, y cuando se refiere al **recaudo real evidenciado** alude al recaudo total de ingresos percibidos en tesorería en la vigencia actual. En conclusión las empresas sociales del estado que no celebren contratos de asociaciones público privadas **no incluirán** en su presupuesto de ingresos el 20% de la cartera pendiente por recaudar; sin perjuicio de lo indicado por el artículo 12 del Decreto 115 de 1996 que reza: “El presupuesto de ingresos comprende la disponibilidad inicial, los ingresos corrientes que se esperan recaudar durante la vigencia fiscal y los recursos de capital (...).”*

## 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.

## 5.9 DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER

### INTRODUCCIÓN

El Departamento de Norte de Santander, reporta una red pública de prestadores del servicio de salud del departamento viabilizada por el Ministerio de Salud y Protección Social con el radicado 201423101002221 del 14/07/2014. Según el documento de viabilización, la red pública hospitalaria la conforman 16 Empresas Sociales del Estado - ESE, 10 de carácter departamental y 6 de carácter municipal. De esta red pública, 2 ESE fue categorizada por el MSPS en riesgo medio o alto con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016 (12% 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; 2 ESE no recibieron viabilización a ese corte y se remitieron 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 de Norte de Santander 1 informe de monitoreo que corresponden a la ESE de Chinacota. 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 Norte de Santander 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.

### VII. 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; la Empresa presentó 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 REGIONAL SURORIENTAL

La ESE HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL del municipio de Chinacota, es una empresa del orden departamental, del nivel 1 de atención, tipo A 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 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 – Media ; en el Informe de Evaluación Anual 2015, se calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial en Alerta – Baja; 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 Chinacota presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Baja obteniendo 92 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:

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	Se entregaron los respectivos reportes en cada uno de los 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					No se envían documentos anexos
Anexo 2					No se envían documentos anexos
Anexo 3					No se envían documentos anexos
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 REGIONAL SURORIENTAL, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

“La ESE HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL de Chinacota logra instalar la totalidad de un sistema de información integral que maneja los datos relacionados con los sistemas administrativos, asistenciales y financieros, dando alcance con un cumplimiento del 100% de la Integración de los módulos de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Almacén, Activos Fijos.

Además cuentan con Historia Clínica Sistematizada en las 10 IPS que conforman la ESE. De esta forma logran un incremento del 92% al 100% durante la vigencia de 2016, dando cumplimiento a la medida planteada.

La ESE presenta un cumplimiento positivo en la ejecución total de ventas de servicio de salud durante la vigencia 2016, frente a la meta proyectada dentro del P.S.F.F., presentando un buen recaudo con un porcentaje de 81% respecto del total de servicios facturados y/o contratados durante la vigencia 2016. La ESE en términos generales se puede observar que la producción tiende, según el histórico de los años 2011 al 2016, hacer baja en primer trimestre. Los trimestres dos y tres presentan mejor producción, el cuarto trimestre aunque presenta servicios con muy buena producción son menos servicios que en el segundo y tercer trimestre.

En general la ESE Suroriental- Chinácota en el seguimiento al PSFF ha cumplido con las medidas propuestas ejecutando los recursos que ha obtenido de las diferentes Entidades para sanear los pasivos, inversión y mejoramiento de la infraestructura de la Entidad.

La ESE ha venido mostrando un comportamiento satisfactorio y gradual en las metas financieras de los indicadores trazados dentro del programa, adquiriendo un Superávit al cierre del trimestre.”

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**

<b>VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO</b>	<b>DEFINITIVO REPORTADO SIHO</b>	<b>EJECUCIÓN REPORTADA SIHO</b>	<b>REPORTADOS EN MONITOREO</b>
Total Ingresos (recaudos)	\$ 7,319.00	\$ 9,431.07	\$ 9,365.10	\$ 9,523.03
Total gastos (compromisos)	\$ 7,318.00	\$ 9,431.07	\$ 8,500.29	\$ 8,658.23
Superávit (Déficit)	1.00	(0.00)	864.80	864.80

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 \$2.204 millones corresponde a \$1.054 millones reportados por la ESE como disponibilidad inicial, \$389 millones de ingresos de capital y \$245 millones de aportes no ligados a la venta de servicios. 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 corresponde a la clasificación de alguna cuenta que se reportó como ingreso en el programa y en SIHO como gasto. Sin embargo, al determinar el resultado presupuestal se observa el mismo valor del superávit, es decir, \$864 millones, por lo que es necesario que la ESE revise el reporte de monitoreo y lo ajuste al informe 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	7.319,00	9.365,10	127,96%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	1.054,04	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	7.227,00	7.558,23	104,58%
Venta de Servicios de Salud - VSS	7.134,00	7.289,34	102,18%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	88,00	165,72	188,32%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	245,63	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	-	175,63	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	5,00	23,26	465,17%
Ingresos de Capital	2,00	389,06	19453,01%
Otros Ingresos	349,00	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	90,00	363,77	404,19%
II. GASTO COMPROMETIDO	7.318,00	8.500,29	116,16%
D. FUNCIONAMIENTO	6.401,00	7.241,10	113,12%
Gastos de Personal de Planta	2.822,33	3.956,02	140,17%
Servicios Personales Indirectos	2.343,67	2.042,77	87,16%
Gastos Generales	1.168,00	1.175,97	100,68%
Transferencias corrientes	67,00	66,35	99,03%
E. GASTOS DE OPERACION	569,00	515,78	90,65%
Medicamentos	-	122,21	0,00%
De comercialización	531,00	-	0,00%
De prestación de servicios	38,00	393,57	1035,72%
F. GASTOS DE INVERSION	-	654,95	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	348,00		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	88,46	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	1,00	864,80	86480,27%

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 127% y en los gastos del 116%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal positivo, con superávit de \$864 millones, valor que cruza con el reporte en SIHO.

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
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Establecer un sistema de información integral que involucre el manejo de datos relacionados con los sistemas administrativos, asistenciales y financieros.	100%	100%	Cumplimiento del 100 de Integración módulos Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Almacén, Activos Fijos. Se cuenta con Historia Clínica Sistematizada en las 10 IPS que conforman la ESE
Gestionar proyecto con entes departamentales y entidades privadas (ECOPETROL) para la adquisición de ambulancias para la E.S.E.	100%	93%	Durante el PSFF se adquirieron 5 ambulancias (Chinácota, Duranía, Toledo, Bochalema, Chinácota medicalizada) a través de convenios con Ecopetrol, Minsalud, Alcaldía Duranía y recursos de la E.S.E. las restantes son modelo reciente y faltan por renovar dos.
Realizar un estudio de cargos y funciones de la entidad.	100%	85%	De 2012 a 2016 paso de 147 a 105 funcionarios. 42 pensionados. De estos 96 están en provisionalidad y 9 de carrera. Se deben sacar a concurso según la CNSC
Redistribución de la planta de personal en las IPS que conforman la E.S.E Hospital Regional Sur Orienta	100%	85%	De los cargos que van a concurso se modificara de promotores a auxiliares de salud con la respectiva redistribución en las IPS
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>91%</b>	
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Realizar estudio de los centros de costos de la entidad.	100%	95%	El estudio de costos permitió la creación de bodegas para administrar cada IPS en el módulo de almacén. (Presupuesto- almacén El costo está determinado por la facturación de los servicios.
Implementación de un sistema de costos que sean atractivos a las EPS y rentables	100%	95%	Implementación de costos con las ayudas del software TNS y KUBAPP para la determinación de los mismos según los servicios prestados (Mano de Obra e insumos)
Incrementar eficiencia a partir de la contención de costos	100%	95%	Política de compra: compra anual con base en el consumo del año anterior. Implementación normatividad Cero Papel por control interno adquisición Software SIEPDOC de radicación

PROMEDIO	100%	95%	
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Gestionar ante los entes departamentales de control y vigilancia y Ministerio de Protección Social el uso recursos de las cuentas maestras.	100%	95%	Se recibió por cuentas maestras \$2.210.000.000.00 quedando pendiente el giro por parte del Municipio de la Bateca por \$267.000.000.00
Terminar la conciliación del saneamiento de patronales con las EPS, Fondos de Pensiones y ARP.	100%	90%	En el último trimestre no se realizaron saneamientos. A la espera de continuar en el primer trimestre de 2017
Ayudar a gestionar la pensión de los trabajadores que cumplen con requisitos para racionalizar gastos y mejorar productividad	100%	90%	Se han pensionado 42 funcionarios de 2012 a la fecha. La medida está determinada por el número de funcionarios necesarios para la prestación del servicio y el tiempo faltante para pensión del resto del personal.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>92%</b>	
<b>FORTALECIMIENTO DE INGRESOS</b>			
Gestionar convenios docente asistenciales con el fin de ampliar y mejorar la capacidad de los servicios.	100%	90%	Se mantienen convenios docentes asistenciales con el Santo Tomas para pract. De Odontología, con el ISED para aux. Administrativos y con la Corporación Educativa Sin Fronteras SAS con auxiliares de salud. Gestión para convenio con la UDES.
Implementación y habilitación de nuevos servicios de acuerdo con los requerimientos del perfil epidemiológico de la población.	100%	90%	Consolidación servicio fisioterapia. Gestión proyecto ampliación de urgencias y hospitalización en IPS Chinácota y Bochalema, mejoras locativas y dotación de equipos biomédicos.
Ofrecer servicios complementarios ambulatorios en los diferentes municipios del área	100%	90%	Se prestan los servicios habilitados para un primer nivel en toda la ESE. Proyecto para la ampliación del portafolio en la IPS Chinácota. (Urgencias, Hospitalización y Quirófanos).
Realizar proceso de depuración de la cartera	100%	100%	Se tiene identificada el valor adeudado real por las entidades que se les ha prestado servicios de salud, el valor adeudado es de \$2. 222, 215,372. Durante el 2016 se recaudaron \$2.326.000.000 Con 103 de recaudo.
Solicitudes de giro directo a los entes territoriales, a fin de optimizar el flujo de los recursos del régimen subsidiado.	100%	90%	Giro directo aumento en 2012 de 270.000.000 a 442.625.000 promedio alcanzando un 61 en 2016, las EPS vienen cumpliendo con el giro directo.
Gestionar ante la SNS acciones efectivas contra las EPS_S y entes territoriales que incumplan sus obligaciones en el flujo de los recursos	100%	90%	Giro directo aumento en 2012 de 270.000.000 a 442.625.000 promedio alcanzando un 61 en 2016, las EPS vienen cumpliendo con el giro directo.
Presentar ante junta aprobación para la venta de bienes e inmuebles diferentes a los de la actividad económica de la institución.	100%	100%	Meta cumplida en el resultado que la ESE no cuenta con pasivos. No fue necesaria la venta de los lotes. Junta directiva no aprobó la venta de los mismos.
<b>Gestionar la consecución de recursos financieros por venta de activos diferentes a los de la actividad económica de la institución.</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	Meta cumplida en el resultado que la ESE no cuenta con pasivos. No fue necesaria la venta de los lotes. Junta directiva no aprobó la venta de los mismos.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>94%</b>	



OTROS			
Aplicar un tablero de mando integral que permita la evaluación constante de los procesos y procedimientos.	100%	100%	Se han realizado 8 evaluaciones a procesos de las 8 planificadas y aprobadas por el comité de control interno.
Ejecutar auditorias de seguimiento a la adherencia de las guías, protocolos, procesos y procedimientos de manejo de la institución.	100%	100%	Se han realizado 8 evaluaciones a procesos de las 8 planificadas y aprobadas por el comité de control interno.
Definir alquiler de espacio físico externo para garantizar seguridad de copias de información de sistemas alternos	100%	80%	la medida se mantiene, en 2015 se adquirió un Disco Duro externo en el cual se archivan las copias de seguridad de todas las IPS (Facturación y Financiera) y se mantiene fuera de la entidad
Gestionar ante la empresa energía eléctrica estudios de fluctuación de energía para el mejoramiento y funcionamiento de los equipos	100%	100%	Se adquirió sistema energético con transformador y transferencia automática para disminuir el riesgo eléctrico en los equipos.
Uso de los recursos generados por la nueva IPS de Herrán para la actualización de equipos y dispositivos médicos.	100%	100%	Por documento de Red se fusionaba la ESE de Herrán pero no fue efectiva por decisión gubernamental. La ESE con recursos propios adquirió Sistema Kubbapp más de 50 terminales de cómputo nuevas y se renovó equipos en el área de administración.
Presentar y gestionar ante Ministerio de Salud un proyecto para el mejoramiento de la dotación de equipos de biomédicos	100%	100%	Se gestionó proyecto con el Ministerio de Salud y Protección Social y se recibió \$16000000000 en el año 2015 utilizado para compra de equipos médicos. Las necesidades de la ESE aumentaron y se aprobó este valor para equipos
Verificar la contingencias que puedan significar riesgo financiero para la E.S.E	100%	100%	A partir del 4to trimestre del 2014 los estados financieros cuentan con un pasivo para contingencias. Se creó un pasivo de contingencia por \$500 millones y para el 4TO. Trimestre de 2016 es de \$249.000.000
Realizar seguimiento a los procesos jurídicos en contra de la institución.	100%	100%	La ESE realiza seguimiento permanente a los procesos judiciales. En el 4to. Trimestre no han tenido sentencias de tutelas sin embargo se llevan todos los documentos requeridos para que salgan a favor se mantiene seguimiento a los procesos judiciales.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>98%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL 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 otras como las de menor ejecución.

En su informe la ESE destaca las medidas de mayor impacto e informa:

"En el régimen subsidiado, de manera general durante la vigencia 2016, la ESE registra un crecimiento de 31% sobre la meta propuesta en el PSFF. El recaudo generado equivale al 88% del total de la contratación realizada.

En el régimen contributivo, la ESE en la vigencia 2016, no logra recaudar lo proyectado en el PSFF, quedando con un 22% por debajo de la meta. La ejecución acumulada registra un cumplimiento de 78% sobre el total anual proyectado.

Por concepto de Otros pagadores de venta de Servicios de Salud, presenta un cumplimiento del 157%, lo que representa un crecimiento del 57%. El cumplimiento se logra debido al recaudo generado por la contratación de Plan de Intervenciones Colectivas.”

Al analizar el Cuadro 1 del Monitoreo se observan cumplimiento en las medidas superior al 95%. Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMIENTO de su PSFF, se destaca el avance en las medidas de fortalecimiento del ingreso en las que alcanzaron el 112%; obteniendo así, 93 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%	91%	91,00%	
Racionalización del gasto	100%	95%	95,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	92%	92,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	94%	94,00%	
Otros	100%	97%	97,00%	
PUNTAJE				93

### 1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$8.225 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	7,227.00	7,320.13	101%	99%	81%
Venta de Servicios de Salud	7,222.00	7,289.34	101%	99%	80%
Otros Ingresos Corrientes	5.00	30.80	616%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	2.00	815.11	40756%	0%	17%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	90.00	90.00	100%	1%	2%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>7,319.00</b>	<b>8,225.25</b>	<b>112%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	648.00	600.04	93%	9%	7%
Total Gastos Variables Administrativos	170.00	105.90	62%	2%	1%
Total Gastos Fijos Operativos	5,256.00	6,164.37	117%	75%	80%
Total Gastos Variables Operativos	896.00	886.57	99%	13%	12%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	-	0%	0%	0%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>6,970.00</b>	<b>7,756.88</b>	<b>111%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	349.00	468.37			

De este resultado deben destacarse el recaudo de los ingresos no corrientes y el cumplimiento de la meta en los ingresos por venta de servicios que supera la meta, con una ejecución de 101% al respecto la ESE sustenta el incremento en:

“En el régimen subsidiado, de manera general durante la vigencia 2016, la ESE registra un crecimiento de 31% sobre la meta propuesta en el PSFF. El recaudo generado equivale al 88% del total de la contratación realizada.

En el régimen contributivo, la ESE en la vigencia 2016, no logra recaudar lo proyectado en el PSFF, quedando con un 22% por debajo de la meta. La ejecución acumulada registra un cumplimiento de 78% sobre el total anual proyectado.

Por concepto de Otros pagadores de venta de Servicios de Salud, presenta un cumplimiento del 157%, lo que representa un crecimiento del 57%. El cumplimiento se logra debido al recaudo generado por la contratación de Plan de Intervenciones Colectivas."

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" no muestra una ejecución atendiendo a lo sugerido por este Ministerio, en donde 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 111% de lo programado, con compromisos en los gastos fijos operativos que muestran una ejecución de 117% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos administrativos y operativos (fijos y variables) los compromisos se ubican en 111% 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 corresponde al PSFF Viabilizado, sin embargo dicha situación es atribuible a la mayor producción para atender la demanda generada.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra superávit de \$458 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba equilibrio, por lo que se considera que se cumplió con la meta establecida.

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 REGIONAL SURORIENTAL 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, evidenciando coherencia entre la ejecución de ingresos y gastos, y el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, 95 puntos, así:

Tabla 4. - 1.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	7,319.00	8,225.25	112%	
GASTOS (RECUADO)	6,970.00	7,756.88	111%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	349.00	468.37	95%	95

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL el pasado 11/08/2014 con número de radicado 2-2014-029530, 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	873.19	1,227.78	524.19	201%	100.00 %	94.61%	
Saldo Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0.00	0.00	756.65		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	70.00	1,799.34		0.00%	5.39%	
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>873.19</b>	<b>1,297.78</b>	<b>3,080.19</b>	<b>501%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

La ESE en su informe menciona sobre la ejecución del IV trimestre: “En cuanto a la Ejecución de los pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero para el cuarto trimestre se observa una programación de \$272 millones y su ejecución del 58.06% representados e \$158 millones.”

Al analizar el desagregado de los recursos de la ESE, se encuentra que están constituidos en primer lugar por \$1.799 millones provenientes de recursos de la Nación, que registra una ejecución de 133% de la meta para la vigencia y un recaudo acumulado del 500% al incluir el rezago.

En segundo término, se ubica la fuente saldos de cuentas maestras por valor de \$756 millones, representando el 33% de lo propuesto en el PSFF viabilizado; y, los recursos de la ESE 1.227 millones que representan el 94% de lo proyectado; estos recursos se tienen 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 HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra el CUMPLIMIENTO de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 95 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	873.19	1,751.98	200.64%	
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0.00	756.65		
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	1,869.34		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>873.19</b>	<b>4,377.97</b>	<b>501%</b>	<b>95</b>

### 1.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL 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	272.00	88.31	752.87	841.19	309.26%	76.80%	35.84%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0.00	0.00	206.71	206.71		15.49%	0.00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0.00	0.15	102.89	103.04		7.71%	0.06%	
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	157.93	0.00	157.93		0.00%	64.10%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>272.00</b>	<b>246.40</b>	<b>1,062.47</b>	<b>1,308.86</b>	<b>481%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

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, al revisar el reporte de monitoreo entre las fuentes y los pagos realizados, los valores son superiores. La diferencia obedece a los reportes del rezago los cuales pueden estar duplicados.

Al respecto la ESE menciona: ...” en el año 2016 cancela pasivos tanto de trabajadores y pensionados (incluye cesantías y demandas por éste concepto) por \$246 millones un 90.53% y de proveedores de insumos y servicios de salud \$0.148 millones, para un total cancelado de \$246 millones equivalente al 90.59%”

En el informe de monitoreo se reporta gastos o compromiso en la implementación de las medidas por valor de \$77 millones,

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, 90 puntos, así:

Tabla 6 - 1.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>272.00</b>	<b>246.40</b>	<b>91%</b>	<b>90</b>
Provisión para contingencias	0.00	0.00	0%	

## 1.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL 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	84,320	31,198	37%	
Servicios Ambulatorios	254,178	48,294	19%	
Hospitalización	12,456	4,360	35%	
Quirófanos y Salas de Parto	8,570	771	9%	
Apoyo Diagnóstico	163,233	52,235	32%	
Apoyo Terapéutico	3,760	2,181	58%	
Servicios Conexos a la Salud	7,203	1,441	20%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>533,720</b>	<b>140,479</b>	<b>26%</b>	

Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	6,970,000,000	7,756,879,848	111%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	13,059.28	55,217.33		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

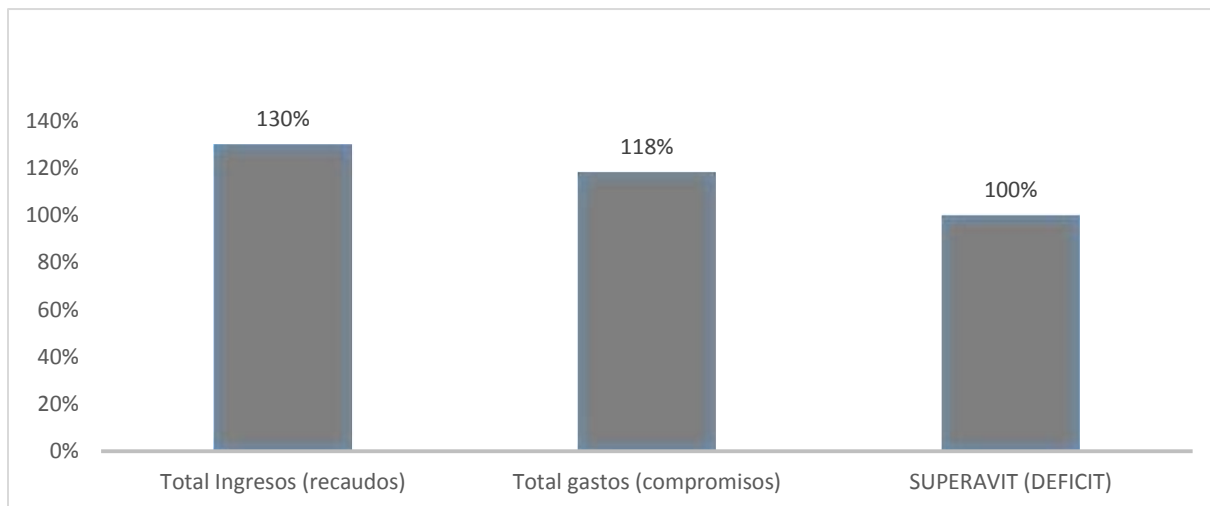
La ESE HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL alcanza una producción equivalente en UVR que representa 26% de la meta prevista o producción proyectada al producir 140.479 UVR de 533.720 UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas 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 HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL 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 50 puntos, así:

ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>533,720</b>	<b>140,479</b>	<b>26%</b>	<b>50</b>

### 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 HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL registra superávit como se muestra a continuación:

**GRAFICA 1 – 1.1**
**RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**


La ESE muestra que con la implementación el PSFF, es sostenible financieramente, generando superávit recurrente en las últimas vigencias, disminuyendo el pasivo reportado al inicio del programa y logrando mantener una prestación del servicio de salud ajustada a lo dispuesto por la red. Así las cosas, debe continuar la ejecución del PSFF y cumplir con las metas propuestas para la siguiente vigencia. Debido a que su finalización es en la vigencia 2017, podrá solicitar una modificación con el fin de cancelar la totalidad del pasivo, fortalecer el fondo de contingencias y darle sostenibilidad a los logros obtenidos con la ejecución del PSFF.

**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		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>3,592.80</b>	<b>1,603.86</b>	<b>229.67</b>	<b>163.87</b>	<b>1,669.66</b>	<b>29.19</b>	Los valores reportados en Monitoreo no corresponden con los saldos en 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	1,248.64	0.00	0.00	0.00	0.00	28.56	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	2,344.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.64	
- Pasivos Estimados	0.00	1,603.86	229.67	163.87	1,669.66	0.00	
- Otros Pasivos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	



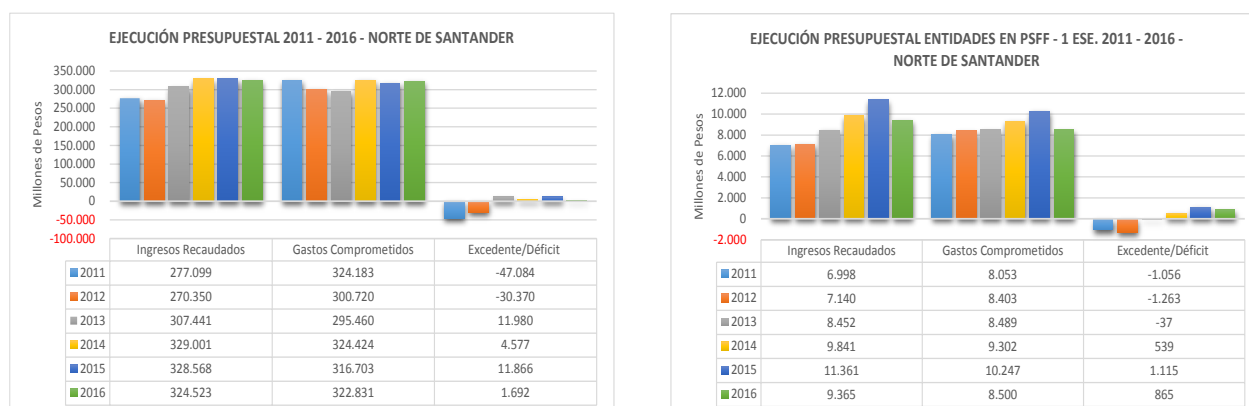
En su informe la ESE expresa “En la ejecución de los pasivos se realizó al cuarto trimestre de 2015, cancelando deuda a proveedores insumos y servicios de salud por un total de \$31 millones un 11.4% de la meta anual; en el año 2016 cancela pasivos tanto de trabajadores y pensionados (incluye cesantías y demandas por éste concepto) por \$246 millones un 90.53% y de proveedores de insumos y servicios de salud \$0.148 millones, para un total cancelado de \$246 millones equivalente al 90.59%..”

Por su parte el departamento en su informe, señala “En general la ESE Suroriental- Chinácota en el seguimiento al PSFF ha cumplido con las medidas propuestas ejecutando los recursos que ha obtenido de las diferentes Entidades para sanear los pasivos, inversión y mejoramiento de la infraestructura de la Entidad

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:

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

## GRAFICA 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 SURORIENTAL y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO del PSFF en la vigencia fiscal 2016, (ubicándose en el rango de ALERTA BAJA).

## VIII.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 Norte de Santander 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. Es de anotar que por tener una sola ESE con PSFF vigente no existe mayor variación al reporte individual efectuado en el capítulo anterior.

### 1. Ingresos Recaudados y Gastos Comprometidos

Para la ESE con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado, reporta superávit agregado de \$865 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 110% que supera el promedio del periodo en 5 puntos.

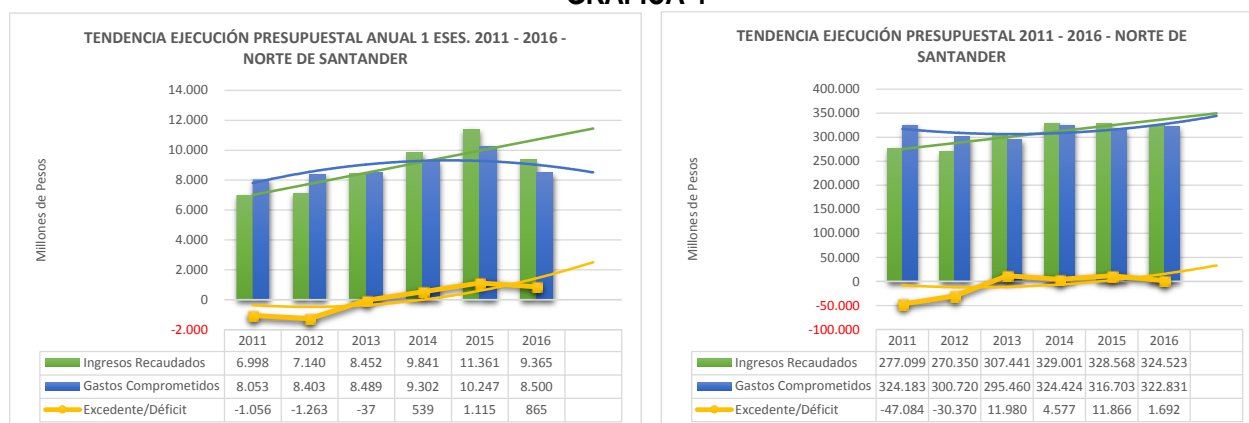
Como se observa en la siguiente gráfica, el recaudo de ingresos han disminuido en la última vigencia, ahora si se toma el inicio del PSFF como base se observa un crecimiento del 10% vigencia. Así, los ingresos recaudados han crecido 30% en el periodo analizado como lo muestra la siguiente gráfica.

GRAFICA 3



Ahora bien, los gastos comprometidos consolidados de la ESE con PSFF viabilizado han incrementado en 10% en el período 2011 al 2016, sin embargo se destaca el periodo 2014- 2016 en donde los gastos disminuyeron 9%. Como se observa, el crecimiento de los ingresos recaudados ha sido mayor que el crecimiento disminución de los gastos, con lo cual el superávit agregado ha aumentado respecto a 2011, generando equilibrio y sostenibilidad. La composición por vigencia de ingresos recaudados y gastos comprometidos es el siguiente:

GRAFICA 4



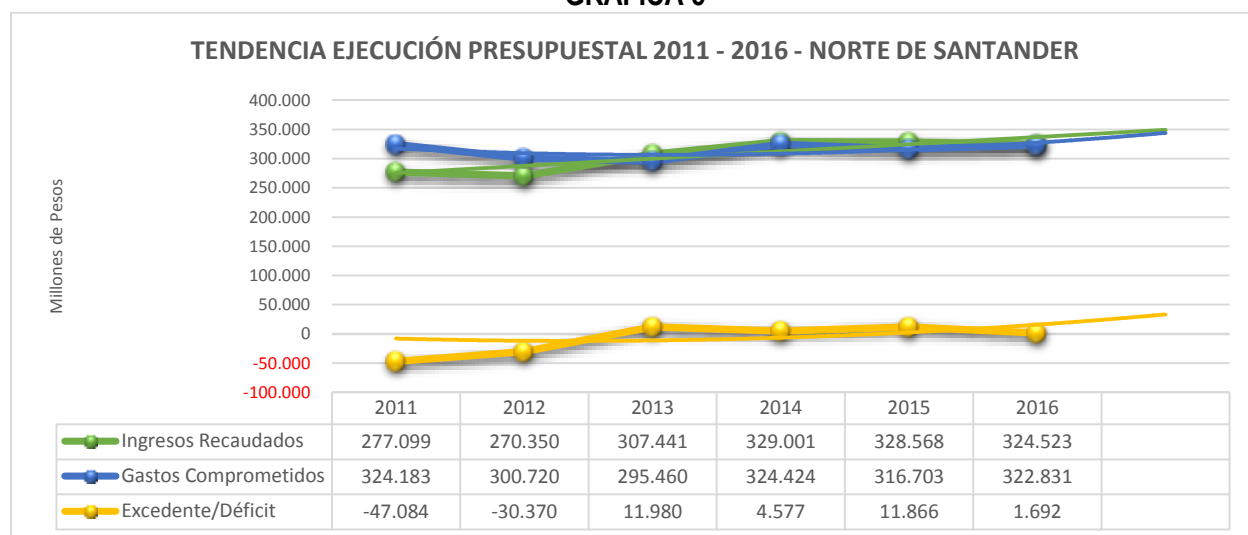
El recaudo de la venta de servicios de salud de la vigencia ha mostrado el mayor peso representando 80% en el año 2016, los ingresos no corrientes se ubican en segundo lugar con 17% dejando en último lugar el recaudo de la recuperación de cartera. De lo anterior se concluye que la ESE está recaudando la mayor parte de su cartera en la misma vigencia, lo que le ha dado la posibilidad de mejorar sus resultados financieros, situación contemplada en la matriz del PSFF. De los compromisos, se destacan

en primer lugar los gastos de funcionamiento con un peso de 85% en 2016, los gastos operacionales se ubican en el segundo peso porcentual alrededor de 10% y por último, las cuentas por pagar y los gastos en la implementación del PSFF con el restante 5%.

Los anteriores resultados se sustentan en una mejor utilización de los recursos disponibles de la ESE logrando un mejor gasto. De igual forma, los avances en las estimaciones de los costos de la ESE proporcionaron datos significativos para realizar mejores negociaciones en la contratación. Finalmente, se observó que la ESE no depende de la recuperación de cartera la cual ha caído por efecto de las políticas de cobro incluidas en la matriz de medidas y llevadas a cabo en las últimas 3 vigencias.

Al observar la tendencia que se muestra en la siguiente gráfica, se puede concluir que la ejecución del programa muestra avances significativos en la viabilidad de la ESE tanto en el incremento del recaudo como en un mejor gasto.

GRAFICA 5

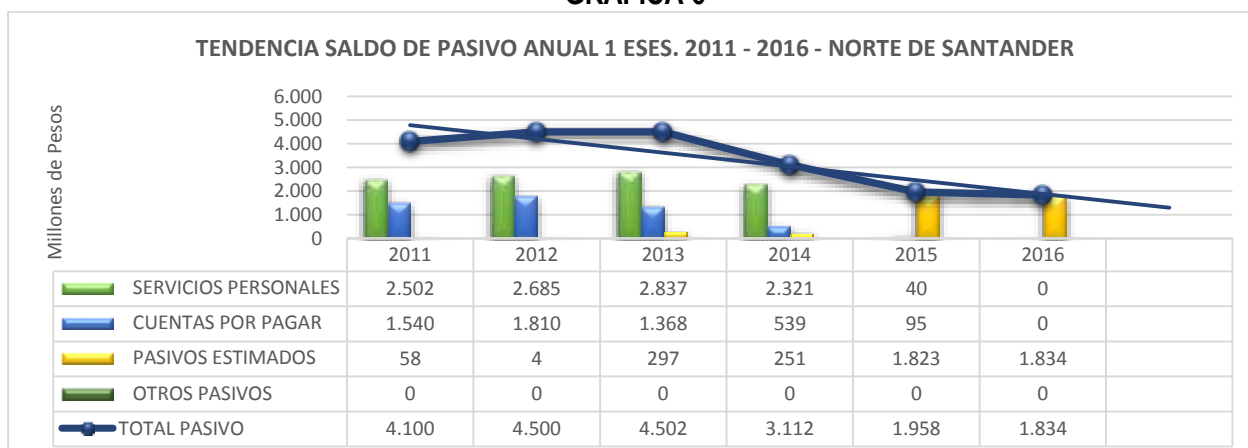


Con lo analizado se puede concluir que la ejecución de los PSFF ha contribuido a modificar la tendencia presentada entre el 2011 al inicio del programa (2014).

## 2. Agregados del Pasivo

El saldo del pasivo registrado en SIHO por la ESE con PSFF viabilizado del Departamento de Norte de Santander, con cortes anuales de los periodos 2011 – 2016, muestra una tendencia de aumento (disminución) en los corte de junio y de fin de año, tal como puede observarse en la gráfica 6:

GRAFICA 6



La mayor contribución a este comportamiento del pasivo se presenta en los pasivos estimados; el saldo del pasivo por cuentas por pagar muestra disminución y se encuentra cubierto, al igual que el resto de componentes del pasivo, por su parte frente al pasivo general de las ESE del departamento la secretaria en su informe menciona:

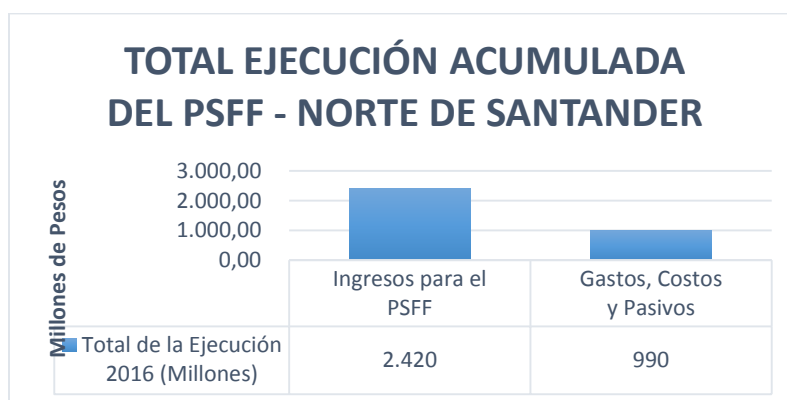
“El total de Pasivos de las ESE del Departamento se incrementó con respecto al 2015 pero disminuyó comparándolo con 2014 y presenta en los años 2014-2015-2016 en millones de pesos las siguiente variaciones: de \$59.744 millones en 2014 a \$ 50.072 millones en el 2015, con una disminución del 16.2%; en el 2016 al pasar a \$56.483 millones incrementa 12.8%, con respecto a 2015. La ESE suroriental también presenta disminución entre el 2015-2014 de un 32.8% al pasar de \$2.756 millones a \$1.852 millones y la variación entre el 2015-2016 es negativa del 0.98% por disminuir de \$1.852 millones en 2015 a \$1.834 millones en 2016. La participación de la ESE Suroriental en el total de Pasivos de las ESE del Departamento varió de 4.6% en 2014 a 3.7% en el 2015 y decrece a 3.2% en 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.

### 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:

**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.

### 4. Análisis y Problemática Común

El Departamento de Norte de Santander 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 de la ESE y justifica los resultados de la ESE. A continuación se destacan las recomendaciones para la ESE, así:

“Recomendaciones:

-La ESE debe seguir con el esfuerzo de racionalizar el gasto, con un estricto control en el proceso de facturación, radicación, seguimiento y recaudo de la venta de servicios, que permita seguir incrementando los recaudos especialmente del régimen subsidiado y contributivo con una agresiva disminución de los gastos.

-La ESE de continuar realizando la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para acogerse a las Resoluciones impartidas por la Contaduría General de la Nación.

-La ESE en la venta de servicios debe diversificar las actividades de acuerdo a los perfiles epidemiológicos y de los usuarios según los regímenes, que permitan mejorar sus ingresos por concepto de la venta de servicios de salud a los usuarios especialmente del régimen contributivo, mejorar el cumplimiento de la meta y generar mayores ingresos por ventas de servicios de salud.”

## IX. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el informe anual de seguimiento presentado por el Departamento de Norte de Santander correspondiente a la información cortada a diciembre 31 de 2016, se reporta información de la Empresas Sociales del Estado con programa vigente.

El Departamento efectúa un análisis integral de la 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.

Efectuada la evaluación de la ejecución del PSFF viabilizado por la ESE en esta condición del departamento de Norte de Santander, 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 DEN PSFF ESE VIABILIZADOS DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER							
N o	NOMBRE DE LA ESE	Evaluación Diciembre de 2014		Evaluación Diciembre de 2015		Evaluación Diciembre de 2016	
		Calificación	Rango	Calificación	Rango	Calificación	Rango
1	ESE HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL	Cumplimiento parcial	Alerta Alta	Cumplimiento parcial	Alerta Alta	Cumplimiento	Alerta baja

Conforme esta calificación, se concluye:

- La ESE HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL, del orden departamental, muestra una ejecución acorde con lo plasmado en el PSFF. Al corte del 31 de diciembre de 2016, esta ESE muestra un cumplimiento del PSFF configurándose una alerta baja. Comparado con el resultado 2015 la ESE adopto las recomendaciones efectuadas en el informe y logró dar cumplimiento a las medidas, generando resultados superavitarios y cancelando la totalidad del pasivo inicialmente programado. Por lo anterior deberá evaluar la posibilidad de mantener el programa unos años más para logra la estabilidad financiera en el largo plazo.

Con fundamento en la evaluación efectuada, se recomienda:

### 1. A la ESE HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL con Rango de Calificación: Alerta Baja

- ✓ Proceder si así lo quiere a tramitar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una modificación al PSFF Viabilizado, extendiendo el tiempo de ejecución por el tiempo que se considere, con el fin de mantener la sostenibilidad financiera.
- ✓ Dar cumplimiento a las medidas que tienen ejecución menor al 95%, si estima finalizar el PSFF en el tiempo aprobado.
- ✓ Fortalecer el fondo de contingencias y provisionarlo según lo previsto en el PSFF

## **2. Al Departamento**

- ✓ Realizar una jornada de rendición de cuentas del Gerente de la ESE con PSFF Viabilizado ante el conjunto de integrantes de las respectivas Juntas Directivas, el Gobernador, el Alcaldes, el Secretario de Hacienda departamental, el Secretario de 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.
- ✓ En el transcurso de la vigencia 2017 deberá analizar en conjunto con la ESE la posibilidad de prorrogar el tiempo del PSFF con el fin de mantener las buenas prácticas establecidas en el programa que le dieron los resultados positivos.

## **3. 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.

## 5.10 DEPARTAMENTO DE PUTUMAYO

El Departamento de **PUTUMAYO**, reporta una red pública de prestadores del servicio de salud del departamento viabilizada por el Ministerio de Salud y Protección Social con el radicado **22 de octubre de 2014 con el radicado 1-2014-075480** cuenta con 13 Empresas Sociales del Estado, de carácter departamental. Según el documento de viabilización, la red pública hospitalaria la conformarán 10 Empresas Sociales del Estado - ESE, 9 de carácter departamental y 1 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 (40 % 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 (20 % de las ESE en riesgo medio o alto) continuando bajo el monitoreo, seguimiento y evaluación con la participación del MHCP; 2 ESE no recibió viabilización a ese corte y se remitieron a la Superintendencia Nacional de Salud para lo de su competencia.

2 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 JOSE MARIA HERNANDEZ DE MOCOYA y ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN DE PUERTO GUZMAN**. El PSFF de la ESE DE ORITO no fue viabilizado 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 2 informes de monitoreo que corresponden a las ESE de los municipios de: **MOCOYA Y PUERTO GUZMAN**. 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 **PUTUMAYO** 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.

### X. 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 2016.



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

## 1. ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ- MOCOA

La **ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ** del municipio de **MOCOA**, es una empresa del orden departamental, del nivel 2 de atención, tipo 2 C de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada sin riesgo inicialmente con la Resolución 2090.

En la presente evaluación anual 2016 la **ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ** 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 por haberle sido viabilizado el Programa en la anterior vigencia de evaluación – 2016, situación por la cual la ESE (traer principal recomendación – **DEBERA PRESENTAR 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 3 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	0	X	X	
CUADRO 2 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 - MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo				X	
Anexo 1				X	
Anexo 2				X	
Anexo 3				X	

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 JOSE MARIA HERNANDEZ**, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- “Se puede notar el compromiso de la gerencia y el equipo de trabajo, frente al programa de saneamiento fiscal y financiero, pero no ha sido suficiente o el esperado porque no le ha permitido a la entidad el cumplimiento de las metas propuestas dentro del Programa Saneamiento Fiscal y Financiero.
- La ESE presenta al cierre de la vigencia 2016 saldos pendientes por ejecutar de los recursos asignados por la Gobernación del Putumayo para el Pago de los Pasivos, solo ha ejecutado el 50%; el 50% restante de los recursos aún no se ha ejecutado.
- La Secretaría de Salud Departamental considera viable una modificación al Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero de la ESE Hospital José María Hernández para la vigencia 2017, basado en el recaudo efectivo para modificar metas de facturación, recaudo y producción, de no modificarse el PSFF, viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la ESE no podría cumplir y sería intervenido por la Superintendencia Nacional de Salud.

- En cuanto al avance de los ingresos podemos destacar que la venta de servicios se cumplió en un 106.07%, que representa el 63.79% del total recaudado y dentro de la venta de servicios el Régimen subsidiado fue el que alcanzo el mayor cumplimiento con un 100.65% y representa el 51.92% en el total de los recaudos, el régimen contributivo alcanzo un cumplimiento de 77.91%, que representa el 7.84% de los ingresos recaudados y la población pobre se cumplió en un 625.48% que representa el 4.86% del total de los ingresos recaudados. El recaudo de cartera de vigencias anteriores se cumplió en un 61.62%, pero solo representa el 19.18% del total de los recaudos. Se puede deducir que en la venta de servicios el concepto que generó ingresos significativos fue el régimen subsidiado.
- La ESE Hospital José María Hernández logro alcanzar la meta en cuanto a los ingresos recaudados.
- De los gastos podemos concluir, que se ejecutó el 123.34% de la meta anual propuesta en el PSFF por compromisos, sin incluir las cuentas por pagar, mostrando un comportamiento muy alto y presentando déficit en su relación con los ingresos recaudados, ya que solo recaudo el 99.40% incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores, generando un déficit del 23.94%. Y si no incluimos los recursos de las cuentas por cobrar de vigencias anteriores se presentaría un déficit mayor, solo alcanzaría un 80.33%, lo que generaría un déficit en el ejercicio, de 43.01% por lo tanto esto nos muestra que la ESE no realizó ningún esfuerzo o austeridad durante la vigencia.
- Los gastos variables administrativos registraron compromisos en un 1525.22% con respecto a la meta propuesta y representan el 14.76% del total de gastos comprometidos, los gastos fijos administrativos se ejecutaron en un 42.42% y representan el 4.72% con respecto al total de los gastos comprometidos, los gastos fijos operacionales registraron un 91.89% con respecto a la meta propuesta y representan el 15.91% del total de los gastos comprometidos, los gastos variables operacionales registraron compromisos en un 125.06% y representan el 64.61% del total de los gastos comprometidos.
- El balance de los compromisos sobre los recaudos ha sido negativo en todos los trimestres de las vigencias 2011 a 2016, por lo que se puede deducir que la ESE no tiene control sobre su presupuesto ya que compromete sobre el reconocido, inclusive en varios trimestres el compromiso supera al reconocimiento, sin tener en cuenta el margen de glosa en su facturación generada, situación que debe ser modificada en cumplimiento de la Ley 1508 de 2012 de presupuestar sobre recaudos.
- Se encuentran actividades que han superado en gran medida la meta propuesta dentro del PSFF, por el contrario se notan otras que han alcanzado un bajo cumplimiento.
- Teniendo en cuenta que falta actividades para el cumplimiento de metas de PSFF, se logra evidenciar incremento en producción en actividades que hacen parte de los centros de costos.
- Se debe coordinar actividades a fin de lograr metas en cada uno de los centros de costos.”

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**

<b>VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERAS - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO</b>	<b>DEFINITIVO REPORTADO SIHO</b>	<b>EJECUCIÓN REPORTADA SIHO</b>	<b>REPORTADOS EN MONITOREO</b>
Total Ingresos (recaudos)	\$ 25.461,17	\$ 30.705,51	\$ 25.308,35	\$ 33.226,98
Total gastos (compromisos)	\$ 17.483,72	\$ 42.290,39	\$ 41.878,38	\$ 21.564,47
Superávit (Déficit)	7.977,44	(11.584,88)	(16.570,03)	11.662,51

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo; SIHO incluye 20 mil millones en cuentas por pagar

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 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. **EL PPTO NO COINCIDE INCUMPLIENDO EL PSFF VIABILIZADO Y POR LO TANTO DEBE SER MODIFICADO Y AJUSTADO EL PSFF, EN CASO DE CONSIDERARLO AUTOSOSTENIBLE Y SANEAR SU PASIVO.**

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	25.461,17	25.308,35	99,40%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	17.582,07	18.698,46	106,35%
Venta de Servicios de Salud - VSS	17.582,07	18.650,11	106,07%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	1.320,02	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	-	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	-	-	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	-	48,36	0,00%
Ingresos de Capital	-	279,08	0,00%
Otros Ingresos	16.603,69	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	7.879,09	4.854,96	61,62%
II. GASTO COMPROMETIDO	34.087,41	41.878,38	122,86%
D. FUNCIONAMIENTO	15.259,95	16.780,91	109,97%
Gastos de Personal de Planta	4.266,71	4.882,45	114,43%

Servicios Personales Indirectos	8.407,73	8.694,73	103,41%
Gastos Generales	2.585,51	2.928,53	113,27%
Transferencias corrientes	-	275,21	0,00%
E. GASTOS DE OPERACION	2.223,77	3.438,56	154,63%
Medicamentos	-	1.549,29	0,00%
De comercialización	2.223,77	-	0,00%
De prestación de servicios	-	1.889,28	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	1.475,73	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	16.603,69		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	20.183,18	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(8.626,25)	(16.570,03)	192,09%

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 99 % y en los gastos del 112%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal negativo y contrario a lo programado.

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. 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			
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
<b>Medida 1</b>	Realizar Plan de Inversión para mitigar el riesgo de cierre de servicios por habilitación	0	Se estructuró un plan de inversión por 500 millones de pesos con el objetivo de fortalecer la gestión administrativa del proceso facturación y sistemas. (anexo)
<b>Medida 2</b>	Reorganizar el manual de funciones asociando costos de cada unidad funcional	0	Hasta la fecha no se ha podido formalizar los contratos de prestación de servicios con las diferentes EPS, razón por la cual el centro de costos

<b>Medida 3</b>	Reorganizar el área administrativo y asistencial de conformidad al modelo de prestación de servicios y manual de procesos	0	Hasta la fecha no hay aprobado un nuevo modelo de prestación de servicios razón por la cual no se adelantado la reorganización administrativa de la institución.
<b>Medida 4</b>	Realizar Plan de Inversión para mitigar el riesgo de cierre de servicios por habilitación	0	No se ha iniciado con la estructuración del plan de inversiones debido a la falta de certeza de las fuentes de financiación para mejorar de condiciones
<b>PROMEDIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Saneamiento de pasivos</b>	<b>META ANUAL (%)</b>	<b>REPORTADO EN MONITOREO (%)</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>Medida 1</b>	Saneamiento de Pasivo reportado en el PSFF - Depuración contable	0%	La institución se encuentra en proceso de identificación y depuración contable para establecer su estado real de pasivos y conciliación de los mismos
<b>PROMEDIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la **ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ** en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo **REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA** y **Saneamiento de pasivos** 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 JOSE MARIA HERNANDEZ** 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 34 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%	20%	20,00%	
Racionalización del gasto	100%	0%	0,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	50%	50,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	100%	100,00%	
Otros	100%	0%	0,00%	
PUNTAJE				34

### 1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$ 33.226 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. - 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	17.582,07	26.927,09	153%	69%	67%
Venta de Servicios de Salud	17.582,07	26.878,73	153%	69%	67%
Otros Ingresos Corrientes	-	48,36	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	1.754,93	0%	0%	10%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	7.879,09	4.544,96	58%	31%	23%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>25.461,17</b>	<b>33.226,98</b>	<b>131%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	2.399,31	1.017,90	42%	14%	4%
Total Gastos Variables Administrativos	208,63	3.182,06	1525%	1%	19%
Total Gastos Fijos Operativos	11.141,27	3.431,72	31%	64%	12%
Total Gastos Variables Operativos	3.734,52	13.932,79	373%	21%	65%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	-	0%	0%	0%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>17.483,72</b>	<b>21.564,47</b>	<b>123%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	7.977,44	11.662,51	146%	100%	100%

Inconsistente con SIHO.

De este resultado deben destacarse el recaudo de 26.878,73 millones de Venta de Servicios de Salud supera la meta en 53% con una ejecución de 131 % de la meta.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 58% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 113% 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 123% de lo programado, con compromisos en los gastos \$ **21.564 millones**, 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 \$11.662,51 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 HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ** 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 100 puntos, así:

Tabla 4. - 1.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	25.461,17	33.226,98	131%	100
GASTOS (RECUADO)	17.483,72	21.564,47	123%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	7.977,44	11.662,51		

Inconsistente con SIHO.

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ**, NO se informaron 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, (cuadro 35 flujo financiero PSFF) por lo cual la ESE debe ajustar y modificar PSFF como se evidencia a continuación:

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	16.603,69	4.544,96	7.879,09	27,37%	100,00 %	100,00%	
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%		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	16.603,69	4.544,96	<b>7.879,09</b>	27%	100,00 %	100,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

A su vez tampoco es posible observar fuentes de financiación ordenadas de acuerdo a la fuente como se observa a continuación,



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	16.603,69	4.544,96	27,37%	
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			
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	16.603,69	4.544,96	27%	27

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la **ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ** en el PSFF que le fue viabilizado **NO** tenían una destinación a costos y gastos en la implementación de las medidas no previendo ningún pago del pasivo para la vigencia 2016. En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, si se tiene en cuenta que tampoco se pagan los compromisos de pasivos, la situación de la ESE empeora, en adelante no programa pagar pasivos. **(Lo cual conduce a la ESE obligatoriamente a modificar el PSFF)**

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	4.889,56	363,21	680,37	5.569,92	6,52%	16,96%	4,97%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	979,59	0,00	0,00	979,59	0,00%	2,98%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	8.988,84	6.948,74	14.726,69	23.715,53	29,30%	72,20%	95,03%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	23,79	23,79	0,00%	0,07%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Otros Pasivos	572,85	0,00	1.985,40	2.558,25	0,00%	7,79%	0,00%	
Provisión para contingencias					0,00%	0,00%	0,00%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>15.430,84</b>	<b>7.311,95</b>	<b>17.416,24</b>	<b>32.847,08</b>	<b>36%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Se recuerda que en su operación corriente la ESE registró superávit de **\$ 11.666 millones**. 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 36 puntos, así:

Tabla 6 - 1.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>15.430,84</b>	<b>7.311,95</b>	<b>36%</b>	
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	36

### 1.5 Producción

El resultado financiero que presenta la **ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ** 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	176.640	<b>234.578</b>	133%	
Servicios Ambulatorios	146.331	<b>117.797</b>	81%	
Hospitalización	80.176	<b>64.782</b>	81%	
Quirófanos y Salas de Parto	676.702	<b>667.905</b>	99%	
Apoyo Diagnóstico	590.222	<b>515.264</b>	87%	
Apoyo Terapéutico	49.566	<b>72.813</b>	147%	
Servicios Conexos a la Salud	12.758	<b>13.728</b>	108%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>1.732.397</b>	<b>1.686.867</b>	<b>97%</b>	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	34.087.410.916	20.219.471.950	59%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	19.676,44	11.986,40		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La **ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ** alcanza una producción equivalente en UVR que representa 97% de la meta prevista o producción proyectada al producir **1.686.867** UVR de **1.732.397** UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega a 59% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea menor al estimado, con menos producción y mayor gasto.

Así, la **ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ** 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) 97 puntos, así:

Tabla 7 - 1.2

CALIFICACIÓN PRODUCCIÓN DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	1.732.397	1.686.867	97%	97

## 1.6. 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 JOSE MARIA HERNANDEZ** registra superávit como se muestra a continuación:

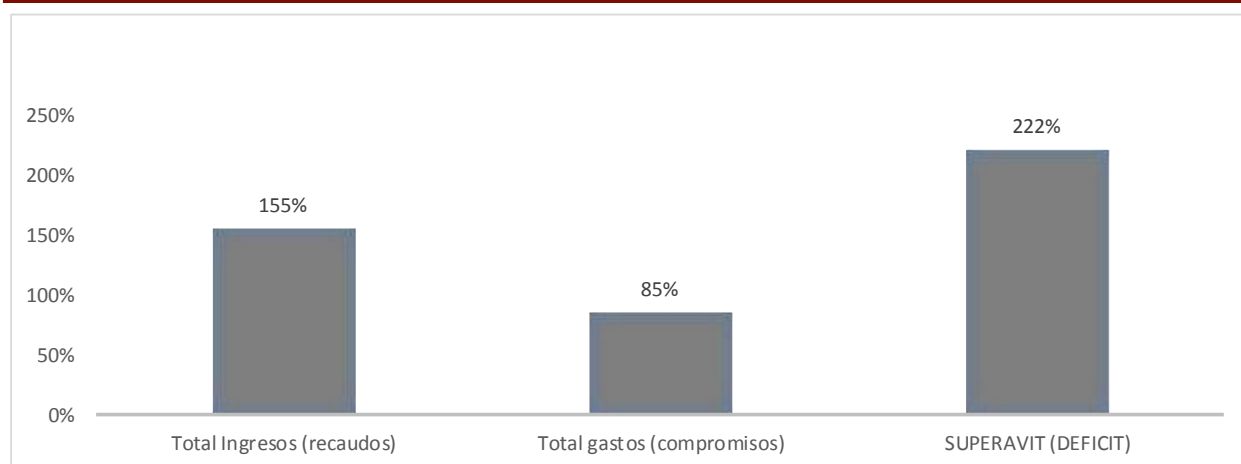
Tabla 8 - 1.1

### RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	REPORTADOS EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN
Total Ingresos (recaudos)	\$ 25.461,17	\$ 39.546,98	155%
Total gastos (compromisos)	\$ 34.087,41	\$ 29.057,48	85%
<b>SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>-8626,25</b>	<b>10489,50</b>	<b>222%</b>

GRAFICA 1 - 1.1

### RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este superávit se origina en la operación corriente en la venta de servicios de salud. 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		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>17.416,24</b>	<b>1.764,52</b>	<b>24.293,47</b>	<b>1.764,52</b>	<b>24.293,47</b>	<b>-7.311,36</b>	
- 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	23,79	0,00	21,24	0,00	21,24	0,00	
- Cuentas por Pagar	14.726,69	607,52	16.548,84	1.016,68	20.645,92	-6.948,74	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	680,37	409,16	4.556,10	0,00	718,45	-362,62	
- Pasivos Estimados	0,00	747,84	2.254,91	747,84	2.254,91	0,00	
- Otros Pasivos	1.985,40	0,00	912,39	0,00	652,96	0,00	

Hay cerca de 14 millones en anticipos sin clasificar y depurar.

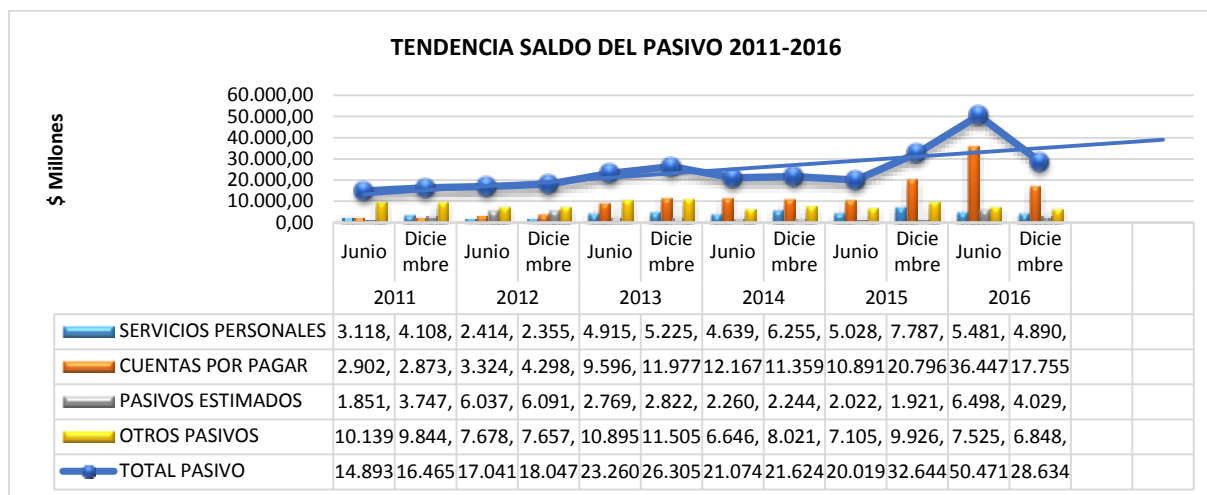
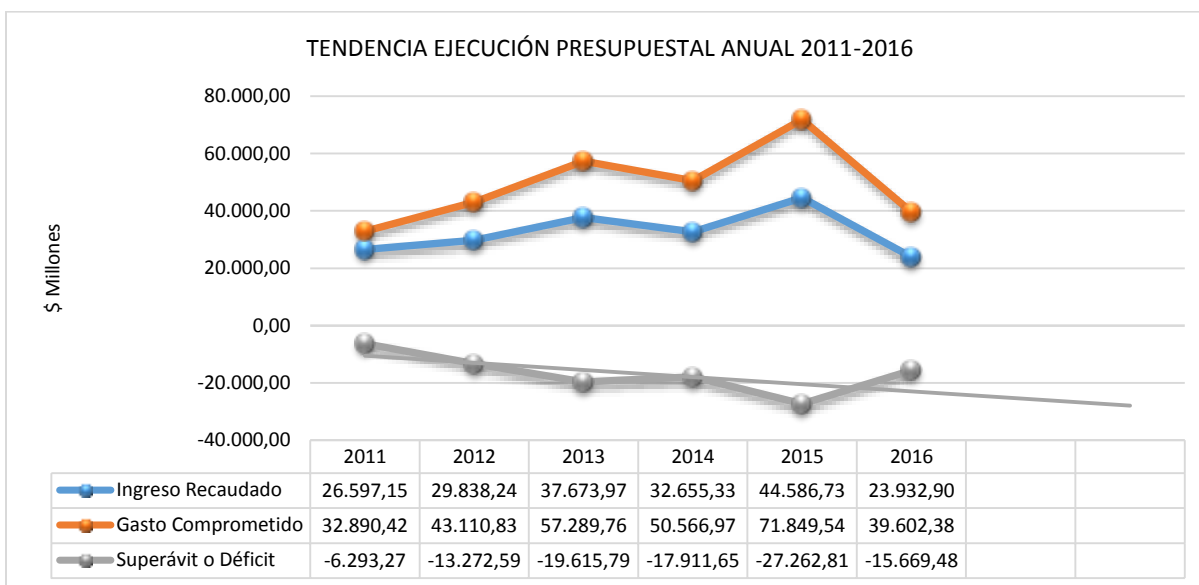
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción y teniendo en cuenta que se encuentra en su primer año de evaluación a pesar de sus resultados estar por debajo del estándar mínimo, se determina la calificación mínima y la solicitud de modificación al **PSFF** presentado por parte de la ESE al MHCP, que conlleve a la recuperación financiera de la ESE, el equilibrio operacional y el saneamiento de pasivos, lo que 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	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>70</b>	
<b>TIPO DE ALERTA</b>				<b>ALTA</b>

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

GRAFICA 2-1.1



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF ha contribuido parcialmente 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 JOSE MARIA HERNANDEZ** 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 JORGE JULIO GUZMAN - PUERTO GUZMAN

La **ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN** del municipio de **PUERTO GUZMAN**, es una empresa del orden departamental, del nivel 1 de atención, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo alto inicialmente con la Resolución 2509 hasta la 2184 de 2016.

En la presente evaluación anual 2016 la **ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN** 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 por haberle sido viabilizado el Programa en la anterior vigencia de evaluación – 2016, situación por la cual la ESE (traer principal recomendación – **DEBERA PRESENTAR MODIFICACIÓN A SU PSFF Y EXTENDER EN EL TIEMPO LAS PROYECCIONES. GARANTIZANDO EL EQUILIBRIO OPERACIONAL, LA RESOLUCION DE SU PASIVO Y EL ESTABLECIMIENTO DE CONTINGENCIAS.**

### 2.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 3 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	0	X	X	
CUADRO 2 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 - MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo				X	
Anexo 1				X	
Anexo 2				X	
Anexo 3				X	
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 JORGE JULIO GUZMAN**, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- La ESE en el segundo seguimiento no presenta avances en el cumplimiento a los compromisos de la Matriz de Medidas del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.
- La viabilidad del PSFF de la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán fue otorgada el día 06 de Septiembre de 2016.
- El comportamiento de los ingresos de la operación corriente al cuarto trimestre y cierre de la vigencia 2016, nos refleja que no se cumplió con la meta proyectada en el total de los ingresos corrientes, es decir presentan un avance del 61.80% en el total de los ingresos corrientes, esto debido a que la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán reinicia su actividad desde el primero (01) de julio de 2016 y las metas están proyectadas para toda la vigencia. La venta de servicios, que es el principal ingreso de la ESE, el que cumple con el objeto social de la empresa, representa el 49.77% del total de los ingresos proyectados.

- Los gastos de la operación corriente nos reflejan un avance en su comportamiento del 76.24%.
- Es de anotar que se presentó mayor crecimiento en los Gastos Variables operacionales de un 75,83% del valor proyectado.
- En conclusión la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán, que inicia sus actividades en el segundo semestre de la vigencia 2016, debería tener sus gastos en un porcentaje del 50%, además sus ingresos están en un 61.80% y sus gastos en un 76.24% por encima de los ingresos en un 14.44%.
- La ESE JORGE JULIO GUZMAN en este segundo seguimiento y monitoreo no presenta grandes avances en el desarrollo del Programa, se solicita se defina estrategias de IEC, capacitación estrategias para lograr las metas establecidas en PSFF.
- Sensibilización y humanización a personal que labora en la institución a fin de lograr establecido en la misión y visión de la institución.
- Establecer acuerdos con ente responsable de contratación de actividades de PIC y ejecutar las metas al máximo para lograr metas establecidas en 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 - 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)	\$ 2.223.221.590	\$ 2.004.950.595	\$ 1.417.712.400	\$ 1.356.712.400
Total gastos (compromisos)	\$ 2.117.820.989	\$ 2.264.929.288	\$ 1.890.979.333	\$ 1.224.305.918
Superávit (Déficit)	\$ 105.400.601	-\$ 259.978.693	-\$ 473.266.933	\$ 132.406.482

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 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. **EL PPTO NO COINCIDE INCUMPLIENDO EL PSFF VIABILIZADO Y POR LO TANTO DEBE SER MODIFICADO Y AJUSTADO EL PSFF, EN CASO DE CONSIDERARLO AUTOSOSTENIBLE Y SANEAR SU PASIVO.**

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	2.725,22	1.417,71	52,02%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	2.000,60	1.045,75	52,27%
Venta de Servicios de Salud - VSS	2.000,60	744,84	37,23%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	0,30	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	502,00	180,11	35,88%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	500,00	-	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	-	180,11	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	2,00	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	-	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	120,80	0,00%
Ingresos de Capital	-	-	0,00%
Otros Ingresos	3.286,83	0,06	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	222,63	88,50	39,75%
II. GASTO COMPROMETIDO	5.157,86	1.890,98	36,66%
D. FUNCIONAMIENTO	2.278,52	1.480,43	64,97%
Gastos de Personal de Planta	681,43	511,64	75,08%
Servicios Personales Indirectos	675,62	657,98	97,39%
Gastos Generales	422,28	310,34	73,49%
Transferencias corrientes	499,18	0,47	0,09%
E. GASTOS DE OPERACION	307,05	57,08	18,59%

Medicamentos	-	55,14	0,00%
De comercialización	307,05	1,94	0,63%
De prestación de servicios	-	-	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	5,00	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	2.477,07		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	95,23	348,48	365,92%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(2.432,64)	(473,27)	19,45%

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 **52 %** y en los gastos del **36%**, 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; las proyecciones presentadas en el PSFF viabilizado se llevan a pesos corrientes. 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			
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
<b>Medida 1</b>	Realizar el estudio de carga laborales e iniciar procesos de reestructuración administrativa	0%	se inició con el levantamiento de información para proyectar el estudio de cargas laborales
<b>Medida 2</b>	Saneamiento Contable del Hospital Jorge Julio Guzmán	0%	La institución No ha realizado proceso de saneamiento contable
<b>Medida 3</b>	Adquirir e implementar el Aplicativo contable y presupuestal, de tesorería e inventarios y 1 módulo de historias clínicas y facturación actualizados.	0%	No se ha adquirido el software para información integrada descrito en la matriz de medidas por no contar con el recurso necesario para hacerlo
<b>Medida 4</b>	Modelo de seguridad del paciente implementado en la Institución	0%	No se ha implementado el modelo de seguridad en el paciente en la institución
<b>Medida 1</b>	Cancelar el Pasivo del Hospital Jorge Julio Guzmán Empresa Social del Estado; a partir del año 2016, con fuente de financiación de recursos de ley 1608 como excedentes de La cuenta maestra del Departamento del putumayo.	0%	se está en el proceso de consolidación de información para pago de recursos de cofinanciación

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la **ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN** en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo **REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA y Saneamiento de pasivos** 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 JORGE JULIO GUZMAN** 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 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%	0%	0,00%	
Racionalización del gasto	100%	0%	0,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	0%	0,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	0%	0,00%	
Otros	100%	0%	0,00%	
PUNTAJE				00

### 2.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$ 33.226 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. - 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	2.000,60	924,95	46%	90%	0%
Venta de Servicios de Salud	2.000,60	744,84	37%	90%	0%
Otros Ingresos Corrientes	-	180,11	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	404,26	0%	0%	100%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	222,63	27,50	12%	10%	0%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>2.223,22</b>	<b>1.356,71</b>	<b>61%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	294,21	69,72	24%	11%	21%
Total Gastos Variables Administrativos	699,71	185,18	26%	26%	26%
Total Gastos Fijos Operativos	387,23	124,10	32%	14%	37%
Total Gastos Variables Operativos	1.204,42	496,83	41%	45%	6%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	95,23	348,48	366%	4%	10%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>2.680,80</b>	<b>1.224,31</b>	<b>46%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	(457,58)	132,41			

Inconsistente con SIHO. (En el cual arroja déficit)

De este resultado deben no se destacar ningún rubro pues ninguno en ingresos alcanza la meta, con una ejecución de 61 % de la meta.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 12 %, respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 60% 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 46% en monitoreo y por encima del 100% en SIHO por lo cual realmente genera déficit en la operación corriente de lo programado, con compromisos en los gastos **\$ 1.890 millones**, 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 \$ **473 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 HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN** 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 puntos, así:

Tabla 4. - 2.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	2.223,22	1.356,71	61%	
GASTOS (RECUADO)	2.680,80	1.224,31	46%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	(457,58)	132,41		

Inconsistente con SIHO. Déficit de \$ 473 millones.

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN**, se informaron 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, (cuadro 35 flujo financiero PSFF) por lo cual la ESE debe ajustar y modificar PSFF como se evidencia a continuación:

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	3.423,24	0,00	136,41	4%	87,21%		
Saldos 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	2,00	0,00			0,05%		
Recursos de la Nación	500,00	0,00			12,74%		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>3.925,24</b>	<b>0,00</b>	<b>136,41</b>	<b>3%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

A su vez es posible encontrar fuentes de financiación ordenadas de acuerdo a la fuente como se observa a continuación,

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	3.423,24	0,00	3,98%	
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	2,00	0,00		
Recursos de la Nación	500,00	0,00		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>3.925,24</b>	<b>0,00</b>	<b>3%</b>	

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la **ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN** en el PSFF que le fue viabilizado **NO** tenían una destinación a costos y gastos en la implementación de las medidas no previendo ningún pago del pasivo para la vigencia 2016. En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, si se tiene en cuenta que tampoco se pagan los compromisos de pasivos, la situación de la ESE empeora, en adelante no programa pagar pasivos. **(Lo cual conduce a la ESE obligatoriamente a modificar el PSFF)**

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	728,81	128,28	528,89	657,17	90,17%	16,54%	99,54%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	22,72	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,30%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	1.333,68	0,60	1.297,08	1.297,68	97,30%	34,59%	0,46%	
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	1.897,17	0,00	1.797,17	1.797,17	94,73%	48,57%	0,00%	
Provisión para contingencias								
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3.982,38</b>	<b>128,88</b>	<b>3.623,13</b>	<b>3.752,01</b>	<b>94%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

#### Información inconsistente

Se recuerda que en su operación corriente la ESE registró déficit de **\$ 473 millones**. (SIHO), 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 36 puntos, así:

Tabla 6 - 2.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3.982,38</b>	<b>128,88</b>	<b>94%</b>	
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	0

Información inconsistente

## 2.5 Producción

El resultado financiero que presenta la **ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN** 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	25.376	6.572	26%	
Servicios Ambulatorios	41.961	21.316	51%	
Hospitalización	169	-	0%	
Quirófanos y Salas de Parto	24	24	100%	
Apoyo Diagnóstico	28.661	8.885	31%	
Apoyo Terapéutico	-	-		
Servicios Conexos a la Salud	4.295	-	0%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>100.486</b>	<b>36.798</b>	<b>37%</b>	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	5.062.631.574	1.537.503.159	30%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	50.381,25	41.782,54		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La **ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN** alcanza una producción equivalente en UVR que representa **37%** de la meta prevista o producción proyectada al producir **36.798** UVR de **100.486** UVR estimadas. Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega a 30% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea menor al estimado, con menos producción y menos gasto.

Así, la **ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN** 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) 37 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	100.486	36.798	37%	37

## 2.6. 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 JORGE JULIO GUZMAN** registra superávit como se muestra a continuación:

Tabla 8 - 2.1

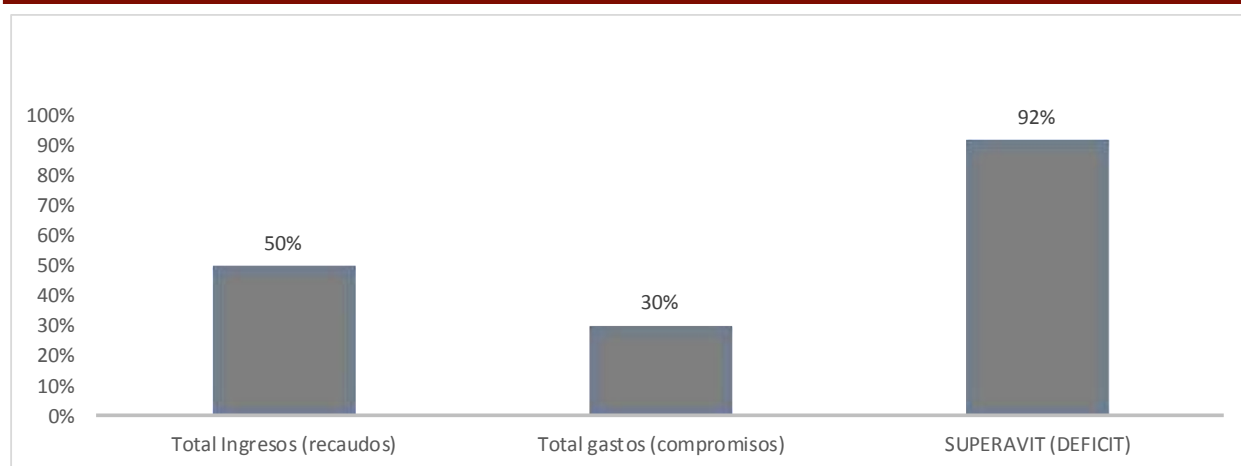
### RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	REPORTADOS EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN
Total Ingresos (recaudos)	\$ 2.725,22	\$ 1.356,71	50%
Total gastos (compromisos)	\$ 5.157,86	\$ 1.556,19	30%
<b>SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>-2432,64</b>	<b>-199,47</b>	<b>92%</b>

Información inconsistente con SIHO.

GRAFICA 1 - 2.1

### RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Información de monitoreo inconsistente con SIHO.

Este déficit se origina en la operación corriente en la venta de servicios de salud por debajo de los 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		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>3.007,65</b>	<b>1.825,81</b>	<b>706,71</b>	<b>0,00</b>	<b>2.532,52</b>	<b>0,00</b>	
- 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	1.297,08	917,36	252,38	0,00	1.708,14	0,00	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	528,89	756,58	412,98	0,00	631,15	0,00	
- Pasivos Estimados	0,00	53,83	40,33	0,00	94,16	0,00	
- Otros Pasivos	1.181,68	98,04	1,02	0,00	99,06	0,00	

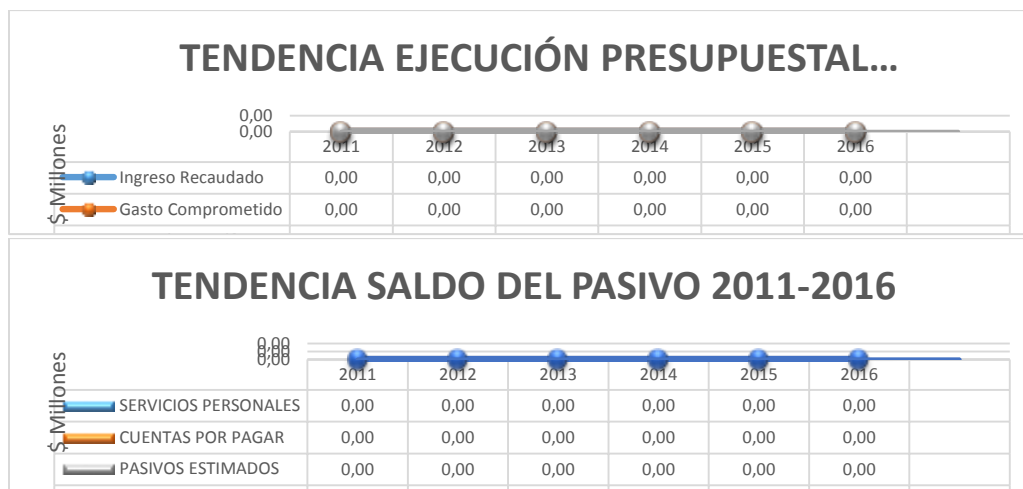
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción y teniendo en cuenta que se encuentra en su primer año de evaluación a pesar de sus resultados estar por debajo del estándar mínimo, se determina la calificación mínima y la solicitud de modificación al **PSFF** presentado por parte de la ESE al MHCP, que conlleve a la recuperación financiera de la ESE, el equilibrio operacional y el saneamiento de pasivos, lo que 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	
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	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>70</b>	
TIPO DE ALERTA				<b>ALTA</b>

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la **ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN** de fin de año para el periodo 2011 – 2016, no se observan las siguientes tendencias por falta de información de la ESE en SIHO toda vez que reabrió servicios en el 2016 segundo semestre.

GRAFICA 2-1.1



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 HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN** y las tendencias observadas evidencian el **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, (ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**).

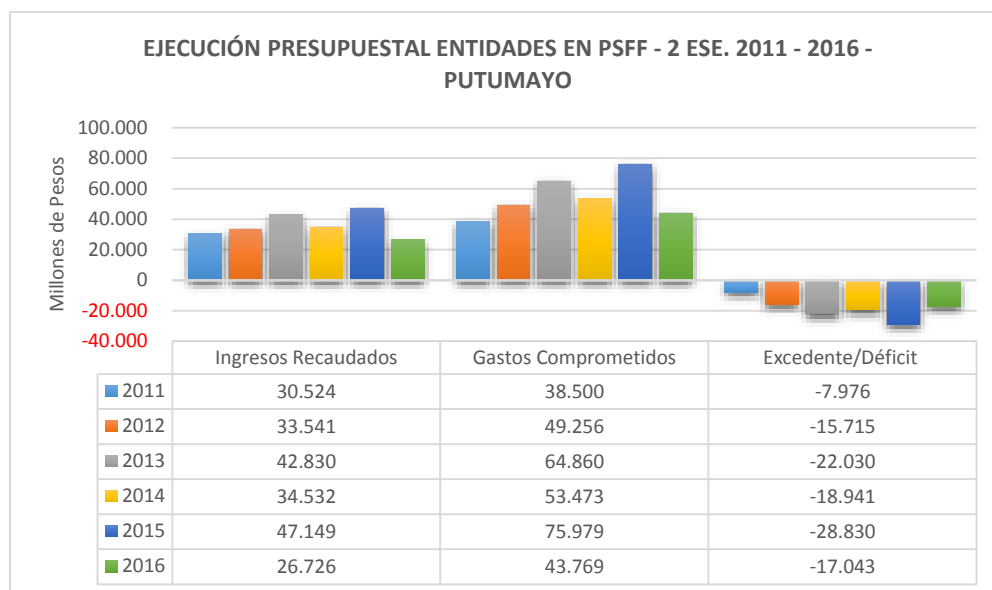
## **XI. EVALUACIÓN AGREGADO DEPARTAMENTAL**

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 **PUTUMAYO**, 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**

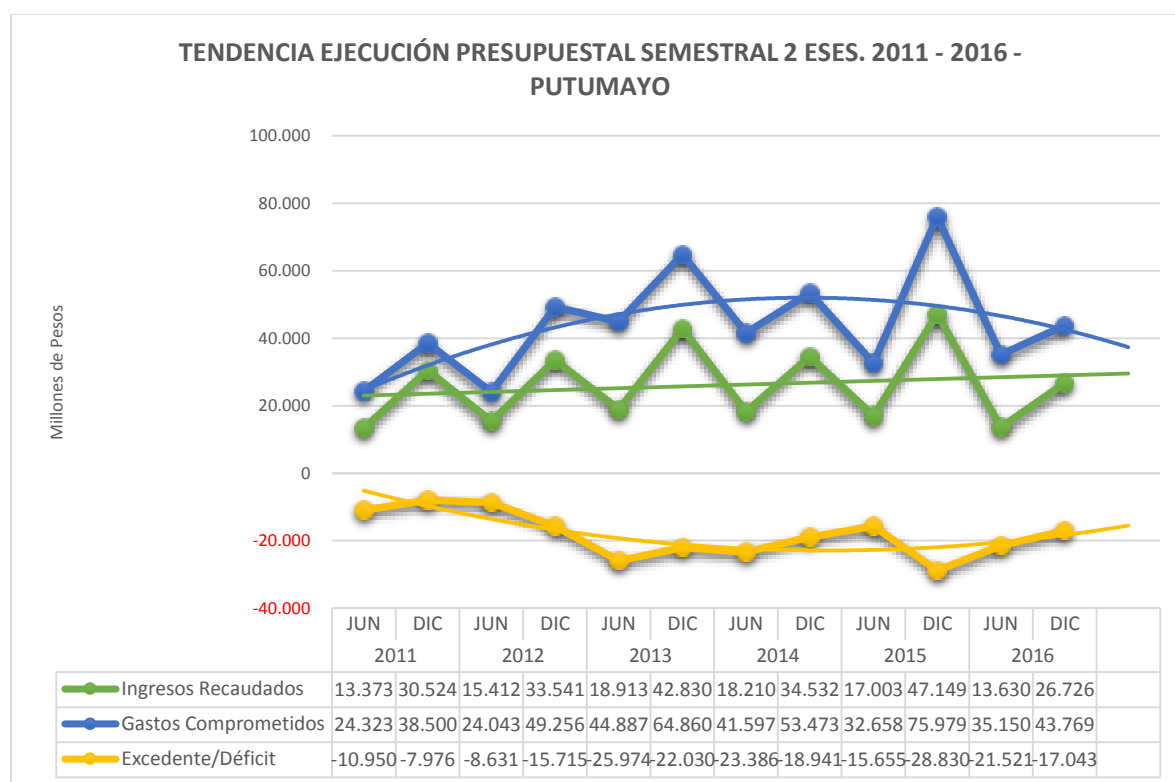
El conjunto de **2 Empresas Sociales del Estado** con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado, reporta un superávit (déficit) agregado de **\$17.043 millones** al cierre de la vigencia fiscal 2016 en la ejecución presupuestal reportada al Ministerio de Salud y Protección Social mediante 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 **61%** que supera el promedio del período.

Como se observa en la siguiente gráfica, el recaudo de ingresos se ha disminuido en cada vigencia, en particular con la ejecución del Programa, 2016 sobre 2015.



Ahora bien, los gastos comprometidos consolidados de las 2 ESE con PSFF viabilizado han disminuido en 2016 respecto al 2015.

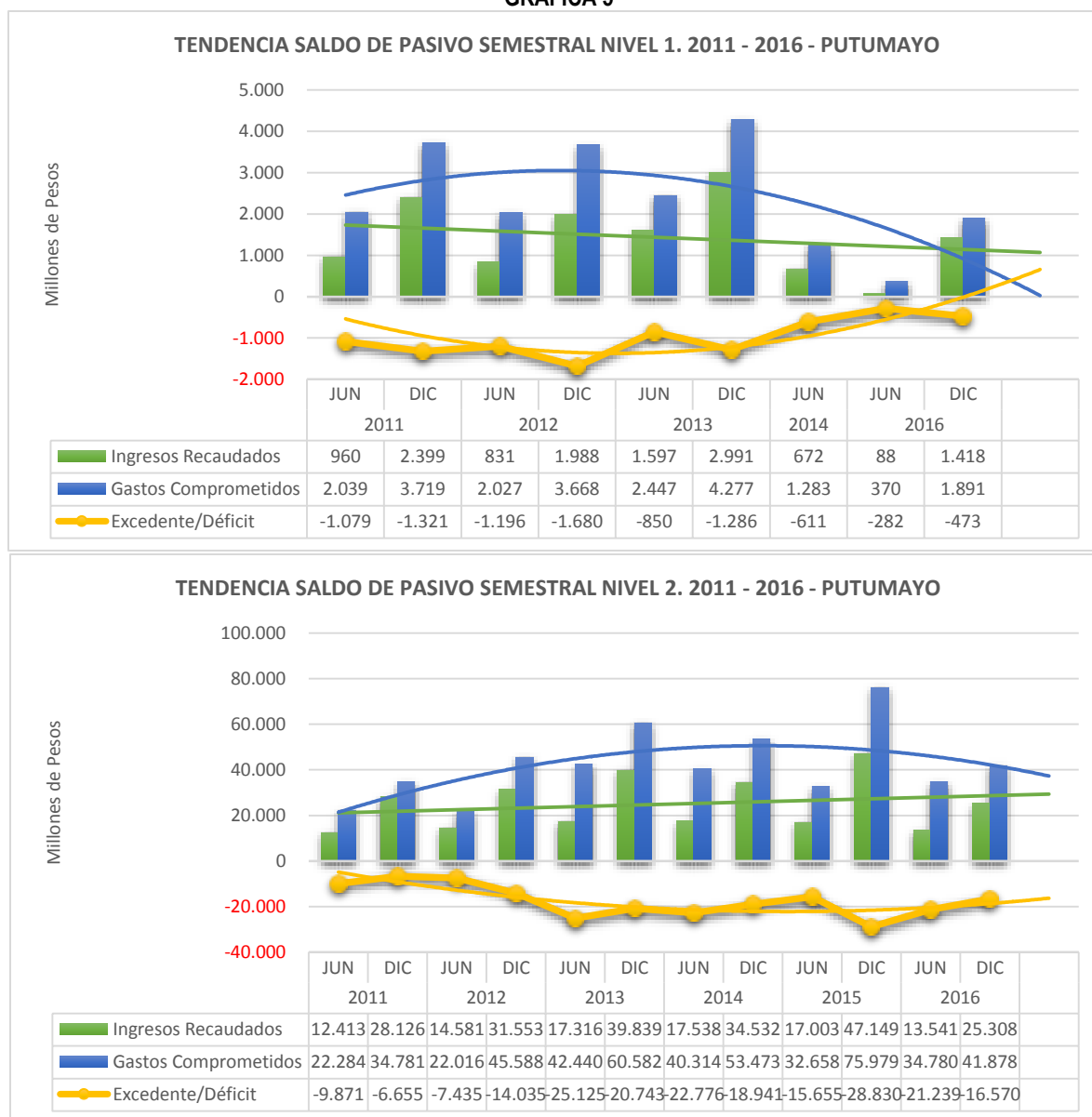
**GRAFICA 4**



Estos resultados se soportan en la **ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ** (los resultados de las ESE del 2 nivel de atención que muestran en efecto los ingresos recaudados de estas ESE suman \$ **25.308** millones en 2016 lo que representa **95%** del total de los ingresos del agregado de ESE en riesgo alto con PSFF viabilizado; por su parte los gastos llegan a \$**41.878** millones, representando **95%**.)

Al observar la tendencia que se muestra en la siguiente gráfica, se puede concluir que el déficit está dado por los resultado financieros de la ESE de 2 nivel en el **95%**, la tendencia de la ESE de 1 nivel es deficitaria en su operación corriente y antes de que otras ESE queden en riesgo medio o alto el Departamento debe considerar la posibilidad de modificar su documento de red con el fin de llevar la red pública del departamento a equilibrio operacional y saneamiento del pasivo en un corto plazo con el fin de garantizar una atención segura para su población.

GRAFICA 5

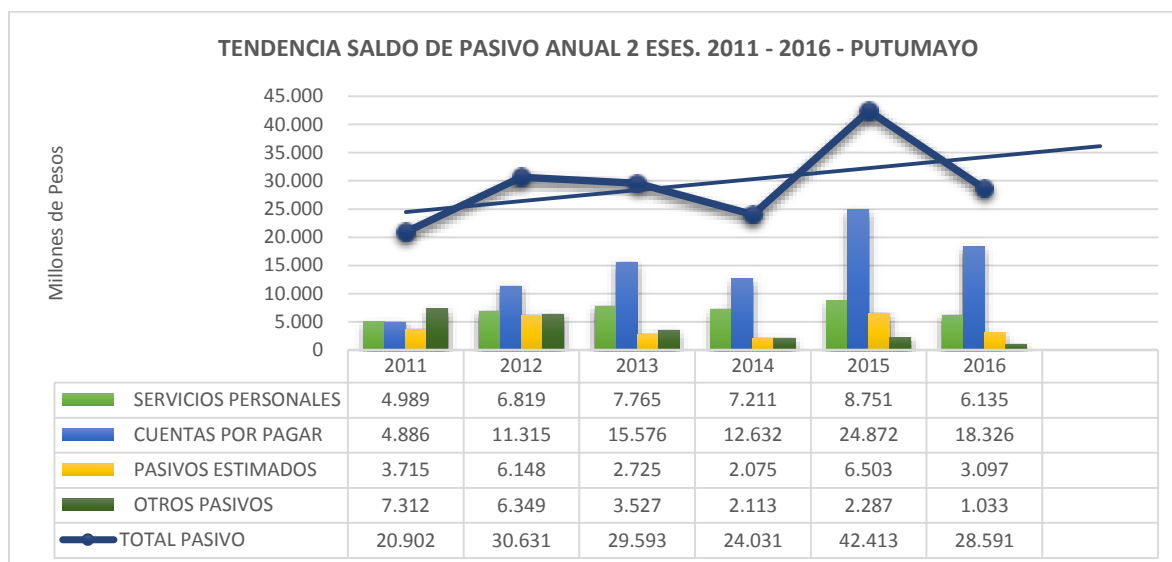


Con lo analizado se puede concluir que la ejecución de los PSFF no ha contribuido a modificar la tendencia.

## 2. Agregados del Pasivo

El saldo del pasivo registrado en SIHO por el conjunto de 2 ESE con PSFF viabilizado del Departamento de **PUTUMAYO**, con cortes anuales de los períodos 2011 – 2016, muestra una tendencia de “disminución” (información considerada inconsistente), en los corte de fin de año, tal como puede observarse en la siguiente gráfica:

GRAFICA 6

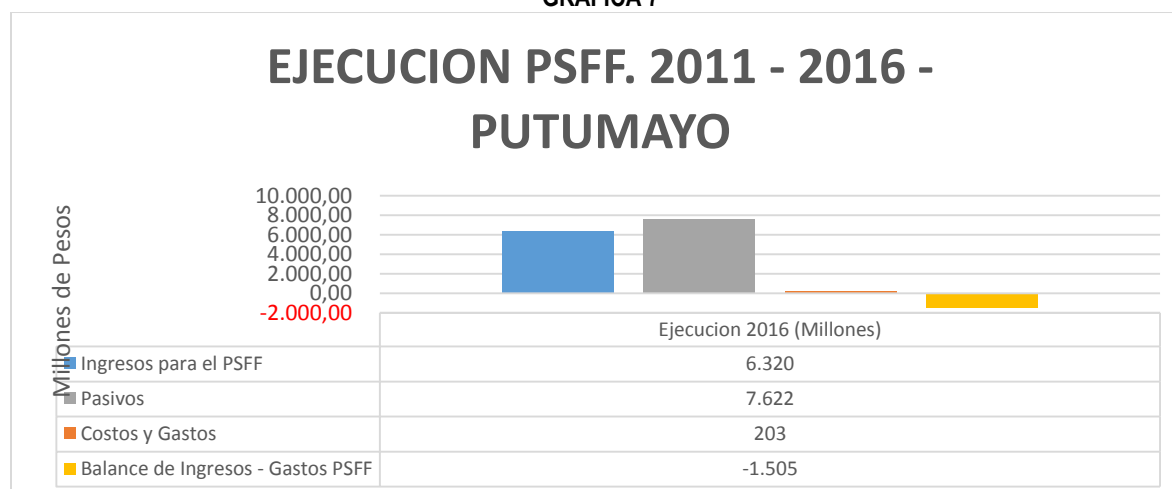


En los pasivos estimados debe incluirse el ajuste requerido para contabilizar los respectivos fondos de contingencias, necesarios para no perder de vista las posibilidades de exigencias de recursos por fallos en contra que ponen en riesgo la sostenibilidad de las ESE.

## 3. Ejecución PSFF Consolidado

Del reporte presentado por las ESE con PSFF viabilizado (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:

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 JOSE MARIA HERNANDEZ** aporta 95% y la **ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN** el 5%. Por el contrario, en los gastos, costos y pasivos, la primera ESE muestra 96% y la segunda aporta 4%. Se observan menos ingresos y más gastos en la primera ESE que en la segunda.

#### 4. Análisis y Problemática Común

El Departamento del **PUTUMAYO** 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:

##### 1. ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ – MOCOA

- El departamento no realiza conclusiones para esta ESE.

##### 1. ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN – PUERTO GUZMAN

- La ESE en el segundo seguimiento no presenta avances en el cumplimiento a los compromisos de la Matriz de Medidas del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.
- La viabilidad del PSFF de la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán fue otorgada el día 06 de Septiembre de 2016.
- El comportamiento de los ingresos de la operación corriente al cuarto trimestre y cierre de la vigencia 2016, nos refleja que no se cumplió con la meta proyectada en el total de los ingresos corrientes, es decir presentan un avance del 61.80% en el total de los ingresos corrientes, esto debido a que la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán reinicia su actividad desde el primero (01) de julio de 2016 y las metas están proyectadas para toda la vigencia. La venta de servicios, que es el principal ingreso de la ESE, el que cumple con el objeto social de la empresa, representa el 49.77% del total de los ingresos proyectados.
- Los gastos de la operación corriente nos reflejan un avance en su comportamiento del 76.24%.
- Es de anotar que se presentó mayor crecimiento en los Gastos Variables operacionales de un 75,83% del valor proyectado.
- En conclusión la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán, que inicia sus actividades en el segundo semestre de la vigencia 2016, debería tener sus gastos en un porcentaje del 50%, además sus ingresos están en un 61.80% y sus gastos en un 76.24% por encima de los ingresos en un 14.44%.
- La ESE JORGE JULIO GUZMAN en este segundo seguimiento y monitoreo no presenta grandes avances en el desarrollo del Programa, se solicita se defina estrategias de IEC, capacitación estrategias para lograr las metas establecidas en PSFF.
- Sensibilización y humanización a personal que labora en la institución a fin de lograr establecido en la misión y visión de la institución.
- Establecer acuerdos con ente responsable de contratación de actividades de PIC y ejecutar las metas al máximo para lograr metas establecidas en PSFF.

## XII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el informe anual de seguimiento presentado por el Departamento de **PUTUMAYO**, 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 **PUTUMAYO**, 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:

RELACION PSFF ESE VIABILIZADOS - DEPARTAMENTO DE NARIÑO							
N°	NOMBRE DE LA ESE	evaluación a diciembre 2015		evaluación a diciembre 2016		calificación integral	recomendaciones 2016
		calificación	Rango	Calificación	rango	calificación	
1	ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ - MOCOCA			70	RIESGO ALTO	ALERTA ALTA	PRESENTACION DE MODIFICACION Y AJUSTES DE PSFF
2	ESE CENTRO DE ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN - PUERTO GUZMAN			70	RIESGO ALTO	ALERTA ALTA	PRESENTACION DE MODIFICACION Y AJUSTES DE PSFF

Fuente: Conceptos de viabilidad, Ministerio de Hacienda y Crédito Público -

Conforme esta calificación, se concluye:

- La **ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ - MOCOCA**, del orden **Departamental**, en la evaluación anual del PSFF 2016, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de **Alerta Alta**, debido a las observaciones expresadas en la evaluación del programa.
- La **ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN – PUERTO GUZMAN**, del orden **Departamental**, en la evaluación anual del PSFF 2016, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de **Alerta Alta**, debido a las observaciones expresadas en la evaluación del programa.

Con fundamento en la evaluación efectuada, se recomienda:

### 1. 1. A la ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ – MOCOCA 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.
- Proceder 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.
- Analizar la consistencia del PSFF con la Guía Metodológica y las observaciones presentadas en el Informe de Seguimiento elaborado por el Departamento y el presente Informe de Evaluación Anual, así como con las demás situaciones que hayan sido evidenciadas por la misma ESE en su Monitoreo, con el fin de generar una solicitud de



modificación al PSFF u otras alternativas que contribuyan al equilibrio y saneamiento total de pasivos de la institución.

- Es de vital importancia la consistencia de la información reportada, se evidenció que la ESE reporta en los mismos rubros tanto en monitoreo como en su informe datos inconsistentes frente a los reportes en el SIHO, situación que resta credibilidad a las cifras e inducen al error en los análisis.
- el fortalecimiento de los ingresos, la disminución de los gastos y el pago de pasivos deben soportarse en la proyección y modificación de PSFF a presentar.
- el equilibrio operacional de la ESE y los pagos del pasivo deben ser la prioridad de pago.
- Se debe realizar análisis del comportamiento e impacto que representa del rezago del recaudo de cuentas por cobrar en la operación corriente.
- 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.
- Es causal de incumplimiento del PSFF la generación de nuevo pasivo, situación que se evidenció en el reporte entregado tanto por el departamento como en el mismo informe de la ESE. De esta forma, es necesario que la ESE inicie el proceso de Modificación del PSFF lo antes posible con el fin de evitar la determinación de incumplimiento del programa y lo que ello conlleva

## 2. A la ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN – PUERTO GUZMAN con Rango de Calificación: Alerta Alta

- Proceder 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.
- Analizar la consistencia del PSFF con la Guía Metodológica y las observaciones presentadas en el Informe de Seguimiento elaborado por el Departamento y el presente Informe de Evaluación Anual, así como con las demás situaciones que hayan sido evidenciadas por la misma ESE en su Monitoreo, con el fin de generar una solicitud de modificación al PSFF u otras alternativas que contribuyan al equilibrio y saneamiento total de pasivos de la institución.
- Es de vital importancia la consistencia de la información reportada, se evidenció que la ESE reporta en los mismos rubros tanto en monitoreo como en su informe datos inconsistentes frente a los reportes en el SIHO, situación que resta credibilidad a las cifras e inducen al error en los análisis.
- el fortalecimiento de los ingresos, la disminución de los gastos y el pago de pasivos deben soportarse en la proyección y modificación de PSFF a presentar.
- el equilibrio operacional de la ESE y los pagos del pasivo deben ser la prioridad de pago.
- Se debe realizar análisis del comportamiento e impacto que representa del rezago del recaudo de cuentas por cobrar en la operación corriente.
- 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.
- Es causal de incumplimiento del PSFF la generación de nuevo pasivo, situación que se evidenció en el reporte entregado tanto por el departamento como en el mismo informe de la ESE. De esta forma, es necesario que la ESE inicie el proceso de Modificación del PSFF lo antes posible con el fin de evitar la determinación de incumplimiento del programa y lo que ello conlleva

## 3. A Todas las ESE

- **A todas las ESE con Rango de Calificación de Alerta Alta:** La ESE, deberá llevar a cabo la modificación obligatoria del programa, propendiendo por lograr restablecer su solidez económica y financiera a través de un PSFF viable. No podrían devolverse en este propósito con una nueva categorización o agravarse en su estado por un deterioro con un Programa no ejecutado. De ahora en adelante para esta ESE, la categorización se da en el marco del concepto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP sobre la ejecución de su programa.
- 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 del PSFF y/o de los factores de riesgo financiero, para introducir los correctivos del caso en forma oportuna

- Evaluar nuevamente las medidas en aras de que las mismas impacten de manera directa la producción, venta de servicios, su recaudo y contengan los gastos.
- Evaluar e informar si la venta de servicios está siendo evaluada por cada cliente-pagador actual, con sus análisis respectivos.
- Reducir la cartera o incrementar el porcentaje de recaudo en cada vigencia. Trabajar sobre estos aspectos con planes de trabajo por pagador.
- Controlar el pasivo, tendiendo a la disminución del mismo y/o en su defecto tener la financiación del mismo.
- Lograr superávit o equilibrio de la operación corriente para todas las ESE.
- Verificar que sus condiciones de habilitación sigan conforme a las normas.
- Verificar que el registro de monitoreo tenga concordancia con la información reportada en el CHIP y SIHO, en caso contrario hacer las claridades del caso en el informe técnico.
- Que las ESE se evalúen respecto a la subred a la cual pertenecen e informen de los avances propuestos en los servicios que deben prestar conforme a la tipología dada.
- Evaluar las modificaciones que pueda tener el PSFF y presentarlas a este Ministerio antes del 30 de septiembre de 2016, a fin de restablecer la continuidad del mismo.

#### 4. Al Departamento

- El Departamento debe considerar la posibilidad de modificar su documento de red con el fin de llevar la red pública del departamento a equilibrio operacional y saneamiento del pasivo en un corto plazo con el fin de garantizar una atención segura para su población
- El Departamento deberá avanzar en la consolidación de un informe trimestral, semestral y anual de seguimiento que incorpore la definición de alertas que retroalimenten la gestión de la ESE en riesgo con PSFF viabilizado; estas alertas deberán señalar el grado de riesgo tiene una ESE de incumplir su Programa y si lo actuado hasta el momento permite prever su equilibrio y sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Esto en sus conclusiones y recomendaciones.
- El Departamento, a partir de sus análisis de seguimiento y en conjunto con las ESE que integran su Red Pública, deberá estructurar estrategias de apoyo a la consolidación de la red que sean diferenciales conforme a los niveles y características; por ejemplo, una estrategia para la ESE de segundo nivel y otra para el resto de ESE.
- El Departamento, a partir de sus análisis de seguimiento y en conjunto con las ESE que integran su Red Pública Hospitalaria, deberá construir estrategias de apoyo y mejoramiento que promueva la consolidación de la red de forma diferencial conforme a la región, tipología y características individuales de cada ESE.
- El Departamento en sus informes de seguimiento no está mostrando valor agregado que le aporte a la ESE en su análisis integral frente al grado de avance en su PSFF y por tanto en la consolidación y sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo.
- En particular, se identifican problemas de cifras y clasificación tanto en los ingresos como en los gastos que no son identificados claramente por el Departamento, así como entre la operación corriente y el PSFF. Estos problemas llevan a conclusiones erróneas y contradictorias. (Ej. Se señala que La ESE no logra el equilibrio corriente y seguirá en riesgo, luego, se dice que no se genera un nuevo pasivo y más adelante señala que el comportamiento del ingreso y el gasto muestran el cumplimiento del PSFF).
- Por otra parte, es posible que se estén llevando a pasivos del PSFF valores no consistentes que podrían corresponder a la operación corriente; es claro que debe tenerse presente el saldo del pasivo registrado en la contabilidad al cierre de cada corte, clasificado en corriente y no corriente con su respectiva identificación y análisis en el contexto de las reglas del PSFF.
- No se observan avances en la constitución del fondo de contingencias que blinde a la ESE frente a probables alteraciones financieras que la lleven nuevamente a ser categorizada en medio o alto y/o al incumplimiento del

PSFF. El solo hecho que se lleve un registro contable de posibles contingencias, no implica que, con ello, la ESE este apropiando o reservando recursos en caja para solventar las eventualidades relacionadas.

- No se analizan los avances de la red viabilizada y en especial de las ESE con PSFF viabilizados por el Ministerio de Hacienda; a su vez deberá informar a las ESE de los cambios realizados en la red en la vigencia de 2015 y en qué aspectos les afecta para que realicen las modificaciones de sus PSFF en dichos aspectos y sean presentados ante este Ministerio.
- 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.
- Conforme lo determina la metodología de monitoreo, seguimiento y evaluación, los informes de seguimiento deberán contener, como mínimo:
  1. Presentación
  2. Antecedentes y Contexto: Número total de ESE de la entidad territorial; número de entidades en riesgo alto o medio por acto administrativo – Resolución Ministerio de Salud y Protección Social; por carácter – departamental o municipal o distrital; por nivel – 1, 2 o 3; estado actual – con PSFF viabilizado, con traslado a la Superintendencia Nacional de Salud, devuelto para adelantar proceso según la red departamental viabilizada (fusión - transformación o liquidación); entidades que realizaron la entrega de la información de monitoreo, las que no y la decisión o trámite de la entidad territorial responsable.
  3. Informe por Empresa Social del Estado: de cada ESE que presentó su informe trimestral, se deberá adjuntar la ficha resumen del informe con sus anexos, y destacar:
    - 3.1. Los avances del PSFF fundamentados en la respectiva Matriz de Medidas (Cuadro 1 del MSE) y en la existencia de los soportes que evidencian tales avances.
    - 3.2. El grado de cumplimiento del PSFF reflejado en el análisis de la ejecución del Flujo Financiero Ejecutado (Cuadro 2 del MSE), respaldado con el detalle en la venta de servicios (Cuadro 3 del MSE) y el comparativo del detalle en el pago del pasivo de la Cuenta 2 (Cuadro 4 del MSE).
    - 3.3. Los análisis de tendencias de la ejecución presupuestal y de la producción, con la información reportada al SIHO, incluyendo cálculos y gráficos (Cuadros 5 al 12 del MSE); y análisis de los indicadores financieros en el corte semestral reportado a la CGN, incluyendo resultados, cálculos y gráficos (Cuadros 13 al 15 del MSE). Si hay inconsistencias en la información registrada en estos formatos, el informe deberá identificarlos; el objetivo de esos formatos es que el departamento pueda efectuar un análisis de tendencias para establecer la razonabilidad de los resultados observados al cierre del ejercicio 2014 y en consecuencia pueda emitir su concepto sobre el cumplimiento o incumplimiento del PSFF de cada ESE y emita sus conclusiones y recomendaciones.
    - 3.4. Las recomendaciones sobre el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero de cada una de las Empresas Sociales del Estado respecto a los resultados de equilibrio y sostenibilidad financiera de la respectiva ESE y del saneamiento de su pasivo.
  4. Informe Agregado Departamental: análisis del agregado de los principales indicadores del conjunto de las ESE en riesgo con PSFF viabilizado; destacar:
    - 4.1. La evolución de ingresos y gastos agregados (sumatoria de los Cuadros 2 del MSE) y su impacto en la prestación de servicios de salud. Análisis de la operación corriente con el agregado de servicios prestados y la población total afiliada al régimen subsidiado, la atendida por evento clasificada por régimen y las características que sean relevantes; y otros análisis relevantes como el del Programa con sus inversiones o gastos y el pago del pasivo (ingresos extraordinarios o adicionales para el PSFF y pago de pasivos).
    - 4.2. El efecto y el impacto de los PSFF en la consolidación de la Red Departamental de Prestadores de Servicios de Salud. Determine el balance agregado de resultados para establecer superávit o déficit en el agregado departamental.

## 5. Conclusiones y recomendaciones.

Índice de Cuadros

Índice de Gráficos

Índice de Anexos

Para efectos del conjunto de los análisis que deberá efectuar el Departamento en su Informe de Seguimiento, se recomienda tener en cuenta, además del PSFF de cada ESE y el concepto de viabilidad, los lineamientos contenidos en la GUIA METODOLOGICA PARA LA ELABORACION DEL PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO Y DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO – VERSIÓN 2 y lo dispuesto en las Leyes 1438 de 2011, 1508 de 2012 y 1608 de 2013, en el Decreto 1141 de 2013 y en las demás normas relacionadas. En particular, los siguientes aspectos:

- De la Guía Metodológica, las Reglas para el Escenario Financiero del PSFF contenidas en el numeral 3.1 de la Sección IV. Se destacan: i) *En el contexto del PSFF la ESE debe operar sin generar nuevo pasivo; ii) La liberación de recursos o el incremento del recaudo de los recursos de la vigencia o la recuperación de cartera de vigencias anteriores deberá ser destinado prioritariamente a cubrir el pasivo de vigencias anteriores de la ESE anticipando el pago contemplado en el escenario financiero según el orden de prioridades.*
- Del Decreto 1141 de 2013, el artículo 15 que dispone “*Programación de presupuesto. Para efectos de lo dispuesto en el presente decreto, las Empresas Sociales del Estado elaborarán sus presupuestos anuales con base en el escenario financiero que soporte el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.*”
- De la Ley 1508 de 2012, el artículo 28 que modificó las reglas de presupuestación en las ESE, por lo que no es conveniente que se continúe hablando de compromisos sobre ingresos reconocidos (facturación); el citado artículo establece “*Presupuestación de las Empresas Sociales del Estado. Las Empresas Sociales del Estado que en desarrollo de la presente ley celebren contratos bajo esquemas de Asociaciones Público Privadas, elaborarán sus presupuestos anuales con base en el recaudo efectivo realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación esperada de ese año y hasta el 20% de la cartera pendiente por recaudar de vigencias anteriores. Las demás Empresas Sociales del Estado elaborarán sus presupuestos anuales con base en el recaudo efectivo realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación esperada de ese año. Lo anterior, sin perjuicio, en ambos casos, de los ajustes que procedan al presupuesto de acuerdo con el recaudo real evidenciado en la vigencia en que se ejecuta el presupuesto.*”

En este contexto legal, la evaluación presupuestal deberá relacionar en los ingresos, el recaudo efectivo anual y en los gastos, los compromisos. Al respecto este Ministerio en distintos conceptos ha expresado que “(...) Por lo tanto, el artículo 28 de la Ley 1508 de 2012 aplica de forma directa a todas las empresas sociales del estado, tanto para las que celebren Asociaciones Público Privadas como para las que no lo hagan. En consecuencia, la estimación del presupuesto de **todas** las Empresas Sociales del Estado debe tener en cuenta las reglas establecidas en la ley 1508 de 2012. Cuando la norma menciona el **recaudo efectivo realizado** hace alusión al recaudo total de los ingresos percibidos en tesorería para la vigencia inmediatamente anterior, y cuando se refiere al **recaudo real evidenciado** alude al recaudo total de ingresos percibidos en tesorería en la vigencia actual. En conclusión las empresas sociales del estado que no celebren contratos de asociaciones público privadas **no incluirán** en su presupuesto de ingresos el 20% de la cartera pendiente por recaudar; sin perjuicio de lo indicado por el artículo 12 del Decreto 115 de 1996 que reza: “El presupuesto de ingresos comprende la disponibilidad inicial, los ingresos corrientes que se esperan recaudar durante la vigencia fiscal y los recursos de capital (...).”

## 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.

## 5.11 DEPARTAMENTO DE RISARALDA

### INTRODUCCIÓN

El Departamento de Risaralda, reporta una red pública de prestadores del servicio de salud del departamento viabilizada por el Ministerio de Salud y Protección Social con el radicado 201323101416051 del 16 de octubre de 2013. Según el documento de viabilidad, la red pública hospitalaria la conformarán 16 Empresas Sociales del Estado - ESE, 4 de carácter departamental y 12 de carácter municipal. De esta red pública, 1 ESE fueron categorizadas por el MSPS en riesgo medio o alto con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016 (6% del total), la cual tenía un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016 continuando bajo el monitoreo, seguimiento y evaluación con la participación del MHCP.

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 las ESE de los municipios de: BALBOA. 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 Risaralda 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.

### I. EVALUACIÓN PSFF VIABILIZADOS

Como se señaló en la introducción al presente informe de evaluación, la ESE con riesgo medio o alto en 2016, tenía un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016; presento 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 CRISTO REY DE BALBOA

La ESE HOSPITAL CRTO REY del municipio BALBOA, 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 71 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:

- *Es imperativo y muy necesario que la ESE H. Cristo Rey de Balboa agilice el cumplimiento de las medidas que le permitan recuperar su sostenibilidad financiera con miras a mejorar la prestación de servicios de salud en el territorio municipal de Balboa, y asimismo contribuir al mejoramiento de los indicadores financieros de la red pública departamental. A la fecha, y con base en el cuarto seguimiento realizado por la Dirección Departamental de Salud de Risaralda, se notan avances escasos en la ejecución de las medidas e importante avance en la depuración de los pasivos.*
- *Para el caso de la ejecución del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero adelantado por la ESE Hospital Cristo Rey de Balboa Risaralda, el mayor impacto en el mismo se debe dar con el cumplimiento de la medida de saneamiento de pasivos, por lo que la Administración Municipal debe realizar todas las gestiones para que la transferencia anual se haga sin contratiempos y en los primeros meses del año y se debe gestionar también la transferencia de los recursos susceptibles de aplicación según la Ley 1608 de 2013, de acuerdo a la actualización según la Resolución 4624 de 2016 del MSPS.*
- *Los actores del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Departamento de Risaralda deben continuar con las estrategias de recuperación de cartera de vigencias anteriores y de emprender las acciones necesarias para que las ventas del período no se conviertan en cartera. Para ello, se deben seguir con las estrategias de recuperación de cartera vigentes en las normas legales y que tienen que ver con venta de cartera, depuración de la misma, conciliaciones judiciales y prejudiciales, conciliación y depuración según los lineamientos de la circular conjunta 030 de 2013 proferida por el Ministerio de Salud y la Superintendencia Nacional de Salud.*



- Las Directivas de la ESE y el Municipio de Balboa deben adelantar las gestiones necesarias para el cumplimiento de las medidas con las cuales se pretende que la ESE H. Cristo Rey de Balboa recupere su sostenibilidad financiera y pueda prestar servicios de salud con calidad y oportunidad.

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)	\$ 1.643,54	\$ 1.900,80	\$ 1.762,89	\$ 1.759,97
Total gastos (compromisos)	\$ 1.643,54	\$ 1.900,80	\$ 1.792,58	\$ 1.792,58
Superávit (Déficit)	-	-	(29,69)	(32,61)

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; la diferencia de \$257,27 millones se explica de la siguiente manera: un presupuesto inicial por \$1.493,24 millones, adición por \$410,82 millones y reducciones por \$3,26 millones, dentro de estos valores se encuentra incorporada la disponibilidad inicial por valor de \$2,92 millones. 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 corresponde a la disponibilidad inicial por valor de \$2,92.

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	1.643,54	1.762,89	107,26%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	2,92	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	1.331,11	1.658,12	124,57%
Venta de Servicios de Salud - VSS	1.331,11	1.397,70	105,00%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	37,07	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	144,32	259,19	179,59%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	-	90,00	0,00%
FONSAET -Fondo de Salvamento y Garantía del Sector Salud-	-	-	0,00%



Tabla 2 - 1.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJEC (2/1)
Otros Aportes de la Nación no ligados a la venta de s. de salud	-	137,23	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	144,32	-	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	31,96	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	1,24	0,00%
Ingresos de Capital	-	-	0,00%
Otros Ingresos	-	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	168,11	101,84	60,58%
II. GASTO COMPROMETIDO	<b>1.643,54</b>	<b>1.792,58</b>	<b>109,07%</b>
D. FUNCIONAMIENTO	1.234,41	1.282,76	103,92%
Gastos de Personal de Planta	311,59	301,96	96,91%
Servicios Personales Indirectos	579,59	652,24	112,54%
Gastos Generales	329,18	315,80	95,93%
Transferencias corrientes	14,04	12,75	90,83%
E. GASTOS DE OPERACION	211,55	204,61	96,72%
Medicamentos	-	145,32	0,00%
De comercialización	148,08	44,23	29,87%
De prestación de servicios	63,46	15,05	23,72%
F. GASTOS DE INVERSION	-	137,23	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	144,32	-	-
H. DEUDA PUBLICA	-	-	-
I. CUENTAS POR PAGAR	53,26	167,98	315,40%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	<b>0,00</b>	<b>(29,69)</b>	-

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 107,26% y en los gastos del 109,07%, 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.

## 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
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Realizar planes de mejoramiento para evaluar y controlar los procesos institucionales.	100%	100%	La ESE señala: SE GENERAN PLANES DE MEJORA DE AREA CON SEGUIMIENTOS PERIODICOS DEL PSFF - PLAN DE AUDITORIAS INTERNAS DE CALIDAD - EJECUCION DE AUDITORIAS INTERNAS DE CALIDAD
Cotizar la actualización del programa o cotizar programas acorde a las necesidades de la entidad.	100%	20%	La ESE señala: VERIFICADAS LAS COTIZACIONES DEL SOFTWARE, SE DECIDE QUE LA MEJOR OPCION ES PUNTO EXE, LA CONSECUION DE LOS RECURSOS POR CUENTAS MAESTRAS 54 MILLONES ESTA EN ESPERA PARA APROBACION POR PARTE DEL MINISTERIO DE HACIENDA. RES 4624 LEY 1608
Implementar evaluaciones y seguimiento a través de planes de mejoramiento a las actividades asistenciales contratadas.	100%	100%	La ESE señala: PLAN DE AUDITORIAS INTERNAS DE CALIDAD - EJECUCION DE AUDITORIAS INTERNAS DE CALIDAD - SEGUIMIENTO A INFORMES DE ACTIVIDADES DE PERSONAL AREA ASISTENCIAL - INTERVENTORIAS - FORTELCIMIENTO SISTEMA DE CONTROL INTERNO
Actualización de procesos y procedimientos administrativos actualizados.	100%	40%	La ESE señala: ELABORACION DE MATRIZ DE HABILITACION Y ACREDITACION - IDENTIFICACION Y CLASIFICACION DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS REQUERIDOS SOLICITUD PROPUESTA ACTUALIZACION MANUAL
Mejorar el programa del Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad en Salud.	100%	100%	La ESE señala: SE CONTRATA UN RECURSO, INGENIERA INDUSTRIAL PARA ELABORAR EL PLAN DE TRABAJO TENDIENTE A FORTALECER Y DAR AVANCE A CADA UNO DE LOS COMPONTES DEL SOGC
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>72%</b>	
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Implementar el proceso de costos como herramienta básica para la toma de decisiones gerenciales	100%	20%	La ESE señala: COODESURIS APROBO POR PARTE DEL CONSEJO DE ADMINISTRACION LA FINANCIACION DEL PROCESO DE COSTOS. PERO SE REALIZARA EN LA VIGENCIA 2017

Tabla 3 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
Realizar estudio del cálculo de Instrumentos necesarios para la prestación de servicios de la E.S.E	100%	100%	La ESE señala: Documento realizado y presentado por la ESAP
Realizar el cálculo de Instrumentos necesarios para la prestación de servicios de la E.S.E	100%	35%	La ESE señala: SE ENCUENTRA EN REVISION POR EL GRUPO DIRECTIVO Y FINANCIERO DE LA ESE PARA POSTERIOR APROBACION DE LA SECRETARIA DE SALUD
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>52%</b>	
SANEAMIENTO DE PASIVOS			
Medidas de saneamiento de pasivos - pago de obligaciones por concepto de servicios personales indirectos registrados tanto en el rubro de gastos de funcionamiento como en el de operación, comercialización y de prestación de servicios	100%	41%	La ESE señala: SE PAGO EL 100% DE LOS PASIVOS QUE ESTABAN COMPROMETIDOS POR LA VIGENCIA 2016 EN PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO, A TRAVES DEL ACUERDO FIRMADO CON LA ALCALDIA MUNICIPAL DE BALBOA
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>41%</b>	
OTROS			
Acciones dirigidas al fortalecimiento de los procesos administrativos, financieros y de gestión, con el objetivo de obtener mayor flujo de caja.	100%	100%	La ESE señala: RECUPERACION DE CARTERA POR VALOR A SEPTIEMBRE DE 100 MILLONES PRELIQUIDACION CON ASMET ABRIL 2013 Y ACCIONES HASTA EL 2016, CAFESALUD PRELIQUIDADO 2014 Y 2015 2016 FALTA REVISION METAS PYP, CUMPLIDO LOS COPROMISOS.
Realizar la adquisición de hardware	100%	100%	La ESE señala: SE APROBO EL PRESUPUESTO PARTICIPATIVO Y SE REALIZARON LAS INVERSIONES QUE SE TENIAN PROYECTADAS PARA LA COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTACION.
Realizar el proceso de facturación, radicación y seguimiento de cuentas.	100%	90%	La ESE señala: SE HIZO ASIGNACION DE FUNCIONES DE CARTERA Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS CON MIRAS A FORTALECER EL PROCESO DE FACTURACION
Realizar el estudio de costos para la implementación del el servicio de rx con el fin de optimizar la capacidad instalada.	100%	0%	La ESE señala: PENDIENTE DEL SISTEMA DE COSTOS, FALTA LA IMPLEMENTACION DEL PROCESO DE COSTOS POR PARTE DE CODESURIS.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>73%</b>	

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 y Otros como las de mayor ejecución e impacto y Saneamiento de Pasivos 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, 59 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%	72%	72%	
Racionalización del gasto	100%	52%	51%	
Saneamiento de pasivos	100%	41%	41%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	73%	73%	
Otros	100%	72%	72%	
PUNTAJE				59

### 1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.669,97 millones lo que representa 111% 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	1.331,11	1.397,70	105%	89%	86%
Venta de Servicios de Salud	1.331,11	1.397,70	105%	89%	86%
Otros Ingresos Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	170,43	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	168,11	101,84	61%	11%	14%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.499,22</b>	<b>1.669,97</b>	<b>111%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	332,79	351,79	106%	22%	20%
Total Gastos Variables Administrativos	171,00	162,37	95%	11%	11%
Total Gastos Fijos Operativos	128,86	149,64	116%	9%	8%
Total Gastos Variables Operativos	813,30	960,80	118%	54%	52%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	53,26	77,98	146%	4%	9%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.499,22</b>	<b>1.702,58</b>	<b>114%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	0,00	(32,61)			

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 5% con una ejecución de 105%. 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 105% 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 la reportada en SIHO, se observan diferencias. Muestra de esta situación, se puede evidenciar al comparar INGRESOS NO CORRIENTES donde el valor en SIHO (\$0), difiere del valor reportado en el monitoreo (\$170,43 millones). Por su parte, el informe de seguimiento del departamento difiere de la información consolidada del flujo financiero del programa (Ver página 9, cuadro 2). Esta condición se tiene en cuenta para la puntuación.

Los gastos, por su parte, registran una ejecución de 114% de lo programado, con compromisos en los gastos fijos operativos que muestran una ejecución promedio 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 109% 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 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 \$32,61 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba equilibrio 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)	1.499,22	1.669,97	111%	
GASTOS (Compromisos)	1.499,22	1.702,58	114%	
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT)</b>	<b>0,00</b>	<b>(32,61)</b>		<b>70</b>

#### 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	168,11	0,00	100,49	60%	41,77%	0,00%	Inconsistente
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%	

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 destinados por el Departamento/Distrito	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Recursos destinados por el Municipio	234,32	90,00	90,00	77%	58,23%	100,00%	Inconsistente
Recursos de la Nación	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>402,43</b>	<b>90,00</b>	<b>190,49</b>	<b>70%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	

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 recaudados de la operación corriente junto a fuentes del programa (\$1.950,45 millones frente a SIHO \$1.762,89 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, afectando los resultados registrados como recaudo de fuentes del PSFF. A lo anterior, se suman las deficiencias en el reporte de información para el monitoreo, donde no se siguen las recomendaciones para el diligenciamiento de los formatos. Por su parte, el departamento no hace ninguna observación al respecto. 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 DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	168,11	100,49	59,77%	
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	234,32	180,00	76,82%	
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>402,43</b>	<b>280,49</b>	<b>70%</b>	<b>70</b>

### 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	72,51	45,00	27,51	72,51	100,00%	13,21%	50,00%	Inconsistencia
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	458,40	45,00	167,98	212,98	46,46%	82,74%	50,00%	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	15,35	0,00	15,35	15,35	100,00%	4,05%	0,00%	Inconsistencia
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>546,26</b>	<b>90,00</b>	<b>210,84</b>	<b>300,84</b>	<b>55%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2

En primer lugar, este reporte muestra inconsistencias con las fuentes de financiación y con el pasivo presentado en el PSFF viabilizado. Además, se presentan diferencias con la consolidación entre gastos de la operación corriente y el pago de pasivos (total gastos consolidado \$2.003,42 frente a SIHO \$1.792,58). Se presenta el mismo inconveniente observado en fuentes del PSFF, por el registro de rezago. 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. Nuevamente se presentan, deficiencias en el reporte de información para el monitoreo, donde no se siguen las recomendaciones para el diligenciamiento de los formatos. Se reitera que el departamento no señala alguna inconformidad frente a la información presentada. Estas condiciones se tienen en cuenta para la puntuación.

Por lo cual, realizado el anterior análisis 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
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>546,26</b>	<b>300,84</b>	<b>55%</b>	<b>70</b>
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	22.445	26.934	120%	
Total Servicios Ambulatorios	31.250	30.938	99%	
Total Hospitalización	5.735	5.276	92%	



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 Quirófanos y Salas de Parto	1.040	1.362	131%	
Total Apoyo Diagnóstico	26.639	25.573	96%	
Total Apoyo Terapéutico				
Total Servicios Conexos a la Salud	1.769	1.291	73%	
<b>Producción equivalente en UVR</b>	<b>88.878</b>	<b>91.375</b>	<b>103%</b>	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	1.590.275.496	1.487.368.332	94%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	17.892,78	16.277,64		

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

La ESE alcanza una producción equivalente en UVR que representa 103% de la meta prevista o producción proyectada al producir 91.375 UVR de 88.878 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 94% 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 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 70 puntos, así:

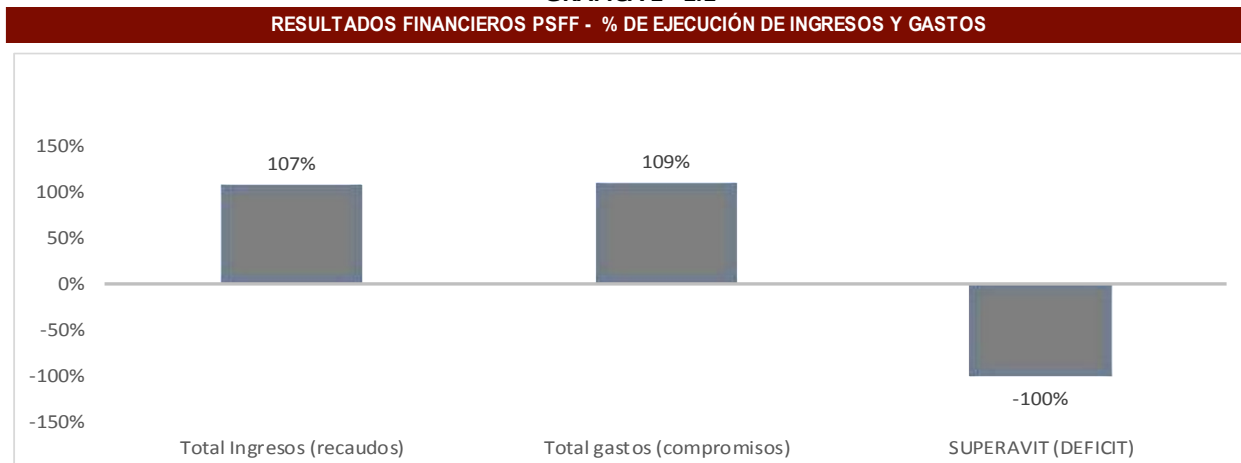
Tabla 7 - 1.2

CALIFICACIÓN PRODUCCIÓN DEL PSFF				
CONCEPTO	META PSFF	EJECUTADO	% EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	88.878	91.375	103%	100

### 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 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:

La ESE H. Cristo Rey de Balboa esperaba alcanzar el equilibrio financiero con base a recaudos al final de la vigencia fiscal de 2016 pero estuvo cerca de cumplir este, cumpliendo con un 0.98%, faltó un esfuerzo mayor en el recaudo, pero las entidades del régimen contributivo no realizan los pagos o compromisos; la entidad logro este indicado con base en una política de austeridad en el gasto y en la generación de estrategias que redunden en el incremento de los recaudos y en la eficiencia en la operación de la empresa.

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	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>456,26</b>	<b>0,00</b>	<b>330,33</b>	<b>0,00</b>	<b>330,33</b>	<b>0,00</b>
- 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	413,40	0,00	280,75	0,00	285,08	0,00
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	27,51	0,00	35,25	0,00	30,91	0,00
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros Pasivos	15,35	0,00	14,34	0,00	14,34	0,00

En su informe la ESE expresa: “La ESE H. Cristo Rey de Balboa esperaba alcanzar el equilibrio financiero con base a recaudos al final de la vigencia fiscal de 2016 pero estuvo cerca de cumplir este, cumpliendo con un 0.98%, faltó un esfuerzo mayor en el recaudo, pero las entidades del régimen contributivo no realizan los pagos o compromisos; la entidad logro este indicado con base en una política de austeridad en el gasto y en la generación de estrategias que redunden en el incremento de los recaudos y en la eficiencia en la operación de la empresa.”

Por su parte el departamento en su informe, señala: “Para la financiación de los pasivos de la entidad, y por tratarse de una cartera de difícil recuperación, se recomienda ajustar los pasivos a un nivel que pueda ser financiable con el efectivo, los recursos entregados en administración y con la cartera con posibilidad real de recuperación.”

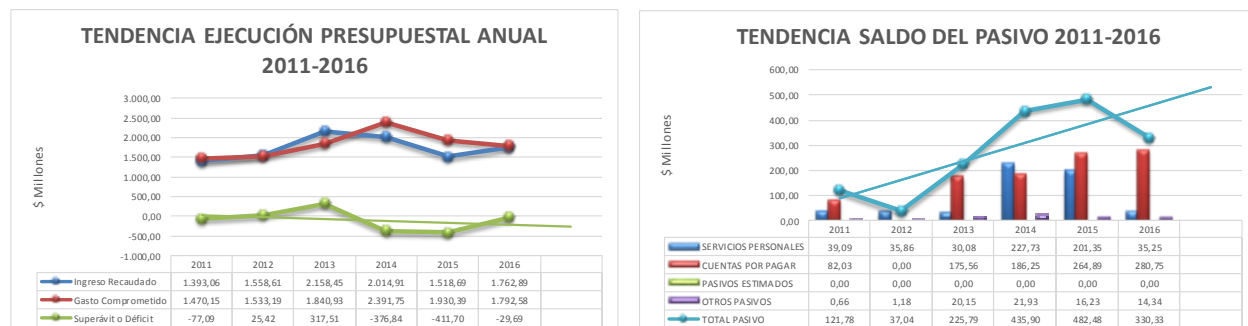
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la 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	59	10%	6	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	100	10%	10	CUMPLE
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>71</b>	<b>ALERTA ALTA</b>

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 - 1.1



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 de Risaralda, 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

La Empresa Social del Estado con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado, reporta un déficit de \$30 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 107% que supera el promedio del periodo (102%).

Como se observa en la siguiente gráfica, el recaudo de ingresos plantea un crecimiento promedio del 5% entre las vigencias 2011 a 2015, frente a un crecimiento entre las vigencias 2015 a 2016 del 16%, en particular con la ejecución del Programa.



Ahora bien, los gastos comprometidos consolidados de la ESE con PSFF viabilizado se incrementan en promedio del 9% en el periodo 2011 – 2015 y reducen en 7% 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 un incremento en el déficit 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, alcanza a incidir en 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 las cuentas por pagar que agrupan a los proveedores de bienes y servicios que pesan 85% en la presente vigencia; el saldo del pasivo por cuentas por pagar muestra un aumento, 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 11% en el año 2016 con el saldo más bajo del período 2011 – 2016 (excepto en 2013).

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 eventos financieros 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 de Risaralda 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. Las conclusiones para la ESE se referenciaron en la evaluación individual; a continuación, se destacan las recomendaciones para la ESE, así:

- *Es imperativo y muy necesario que la ESE H. Cristo Rey de Balboa agilice el cumplimiento de las medidas que le permitan recuperar su sostenibilidad financiera con miras a mejorar la prestación de servicios de salud en el territorio municipal de Balboa, y asimismo contribuir al mejoramiento de los indicadores financieros de la red pública departamental. A la fecha, y con base en el cuarto seguimiento realizado por la Dirección Departamental de Salud de Risaralda, se notan avances escasos en la ejecución de las medidas e importante avance en la depuración de los pasivos.*
- *Para el caso de la ejecución del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero adelantado por la ESE Hospital Cristo Rey de Balboa Risaralda, el mayor impacto en el mismo se debe dar con el cumplimiento de la medida de saneamiento de pasivos, por lo que la Administración Municipal debe realizar todas las gestiones para que la transferencia anual se haga sin contratiempos y en los primeros meses del año y se debe gestionar también la transferencia de los recursos susceptibles de aplicación según la Ley 1608 de 2013, de acuerdo a la actualización según la Resolución 4624 de 2016 del MSPS.*
- *Los actores del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Departamento de Risaralda deben continuar con las estrategias de recuperación de cartera de vigencias anteriores y de emprender las acciones necesarias para que las ventas del período no se conviertan en cartera. Para ello, se deben seguir con las estrategias de recuperación de cartera vigentes en las normas legales y que tienen que ver con venta de cartera, depuración de la misma, conciliaciones judiciales y prejudiciales, conciliación y depuración según los lineamientos de la circular conjunta 030 de 2013 proferida por el Ministerio de Salud y la Superintendencia Nacional de Salud.*
- *Las Directivas de la ESE y el Municipio de Balboa deben adelantar las gestiones necesarias para el cumplimiento de las medidas con las cuales se pretende que la ESE H. Cristo Rey de Balboa recupere su sostenibilidad financiera y pueda prestar servicios de salud con calidad y oportunidad.*

### III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el informe anual de seguimiento presentado por el Departamento de Risaralda, 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	BALBOA	ESE HOSPITAL CRISTO REY	Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	MODIFICAR PSFF

Fuente: Evaluaciones Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Conforme esta calificación, se concluye:

- La ESE HOSPITAL CRISTO REY, del orden MUNICIPAL, 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 CRISTO REY 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.



## 5.12 DEPARTAMENTO DE SANTANDER

### INTRODUCCIÓN

El Departamento de SANTANDER, reporta una red pública de prestadores del servicio de salud del departamento viabilizada por el Ministerio de Salud y Protección Social - MSPS con el radicado 2013-23102-1505271 del 05/11/3013. Según el documento de viabilización, la red pública hospitalaria la conformarán 82 Empresas Sociales del Estado - ESE, 17 de carácter departamental y 65 de carácter municipal. De esta red pública, 8 ESE fueron categorizadas por el MSPS en riesgo medio o alto con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016 (10% 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 (4% de las ESE en riesgo medio o alto) continuando bajo el monitoreo, seguimiento y evaluación con la participación del MHCP; 6 ESE no recibieron viabilización a ese corte y se remitieron a la Superintendencia Nacional de Salud para lo de su competencia.

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 Jun Pablo II, ESE Hospital San José, y ESE Centro de Salud Santa Bárbara. Los PSFF de las ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS, ESE HOSPITAL CENTRO DE SALUD CEPITÁ, La ESE HOSPITAL SAN RAFAEL, ESE CENTRO DE SALUD SAN CAYETANO, ESE COROMORO y ESE HOSPITAL INTEGRADO SAN VICENTE DE PAUL 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 3 informes de monitoreo que corresponden a las ESE de los municipios de: Aratoca, San Andrés y Santa Bárbara. 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 Santander 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.

### XIII. 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, 3 Empresas presentaron ante el Departamento como mínimo el informe de monitoreo del cuarto trimestre de la vigencia 2016. (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 JUAN PABLO II

La ESE HOSPITAL JUAN APBLO II del municipio de Aratóca, es una empresa del orden municipal, del nivel 1 de atención, tipo C de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo alto inicialmente con la Resolución 1877 de 2013, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 2093 de 2014 y 5597 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, 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 Hospital Juan pablo II presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Alta obteniendo 71 puntos de calificación, situación por la cual la **ESE DEBERA OBLIGATORIAMENTE PRESENTAR MODIFICACIÓN A SU PSFF Y EXTENDER EN EL TIEMPO LAS PROYECCIONES COMO MÍNIMO POR 4 AÑOS MÁS.**

##### 1.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 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	
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				X	Se envía documento de monitoreo en 21 páginas
Anexo 1				X	Se anexan cuadros complementarios.
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 JUAN APBLO II, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- ✓ *“El análisis de la información presentada por la ESE en el informe de monitoreo y las tendencias observadas del IV trimestre del año 2016, permiten confirmar una crítica situación de la ESE todavía para este año. Después de un cierre 2015 caracterizado por una mala gestión, si bien se ha logrado minimizar el alcance del problema, se siguen manteniendo (aunque en menor proporción) costumbres tales como el aumento sistemático del endeudamiento de la entidad sin justificación aparente, ya que no es proporcional a la producción o el mejoramiento de la calidad, y un elevado número de pasivos sin respaldo y que están acumulándose de forma nociva, la ESE parece estar repitiendo este comportamiento para la vigencia 2016, en especial, debido a un mal ejercicio en el primer trimestre y el incumplimiento en sus metas de producción.*
- ✓ *En este punto es prioritario adelantar nuevamente un efectivo saneamiento de pasivos y replantear estrategias reales que permitan las proyecciones para su pago basado en los recaudos, ya que los recursos de cuentas por pagar y la disponibilidad inicial no son suficientes para cumplir con estos compromisos y obviamente se está financiando su pago, con recursos de la vigencia que estarían destinados al funcionamiento de la ESE.*
- ✓ *Se sugiere revisión del PSFF dado que viene siendo incumplido desde su inicio de ejecución y proyectar ajuste bajo un escenario real.*
- ✓ *La austeridad en el gasto, la implementación de estrategias de cobro para el mejorar el recaudo, y la gestión efectiva para aumentar el número de eventos de prestación de servicio son URGENTES a fin de mejorar la categorización de riesgo en el 2017.*
- ✓ *Como medida de apoyo a la gestión de las ESES se programarán las respectivas capacitaciones con el personal de las ESES (Gerente y Apoyo) para que puedan desarrollar las competencias necesarias para el diligenciamiento de la herramienta y el desarrollo de una excelente gestión del 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)	\$ 1.244,80	\$ 1.759,42	\$ 1.364,37	\$ 1.364,37
Total gastos (compromisos)	\$ 1.231,60	\$ 1.759,42	\$ 1.595,70	\$ 1.595,70
Superávit (Déficit)	13,20	-	(231,33)	(231,33)

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 \$244 millones corresponde al mayor gasto ejecutado en el componente de servicios personales indirectos, que no estaban programados. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 es consistente y 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)”.

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% y en los gastos del 129%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado o 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 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
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
suministrar información oportuna para los diferentes organismos de control que los soliciten	100%	100%	CUMPLE. La implementación de software que conecta las diferentes áreas de la E.S.E. El cual unifica y mejora la calidad de la información fue realizada en su totalidad en el año 2014.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Disminución proporcional en cada semestre	100%	50%	No se cumple la meta sin embargo la ESE justifica que el crecimiento en el gasto es inferior a la inflación.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>50%</b>	
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
no tener pasivos pendientes del 2013 al finalizar el año 2014	100%	70%	Los pasivos incluidos en el PSFF fueron cancelados, sin embargo la ESE genera nuevo pasivo, debido al desequilibrio en su operación corriente
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>70%</b>	

FORTALECIMIENTO DE INGRESOS			
incremento de la facturación del SOAT	100%	70%	El total de ingresos por venta de servicios creció, sin embargo la meta propuesta era el incremento de la facturación en soat, la cual disminuyó.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>70%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE HOSPITAL JUAN APBLO II en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo administrativo como las de mayor ejecución e impacto y las tipo fortalecimiento del ingreso como las de menor ejecución.

Al analizar el Cuadro 1 del Monitoreo se observa que las medidas son consistentes con las programadas en el programa viabilizado.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE Hospital Juan Pablo II 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, 72 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%	70%	70,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	70%	70,00%	
<b>PUNTAJE</b>				<b>72</b>

La anterior calificación se sustenta en el incumplimiento tanto de las medidas de racionalización del gasto como el fortalecimiento del ingreso, situación que determinó el déficit de la ESE en esta vigencia.

### 1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.364 millones lo que representa 110% 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	1.133,61	992,90	88%	91%	66%
Venta de Servicios de Salud	1.133,61	968,32	85%	91%	66%
Otros Ingresos Corrientes	-	24,58	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	150,09	0%	0%	3%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	111,19	221,39	199%	9%	31%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.244,80</b>	<b>1.364,37</b>	<b>110%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	262,25	187,55	72%	21%	8%
Total Gastos Variables Administrativos	141,19	203,45	144%	11%	13%
Total Gastos Fijos Operativos	646,79	294,97	46%	53%	11%
Total Gastos Variables Operativos	181,37	504,68	278%	15%	34%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	405,05	0%	0%	33%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.231,60</b>	<b>1.595,70</b>	<b>130%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	13,20	(231,33)			

De este resultado deben destacarse el recaudo de la venta de servicios de salud y la recuperación de cartera que supera la meta en 99%, sobre el particular la ESE en su informe de seguimiento el departamento aclara: “Existe una partida de recuperación de Cartera de Vigencias Anteriores que equivale a \$181.723.912=, lo que debería significar una buena gestión en el recaudo de cartera, sin embargo cabe resaltar que se observa que en el presupuesto del año se incluía una partida de \$111.193.786, la cual debería ser para abonar al pasivo de vigencias anteriores y se convirtió en el apalancamiento que está utilizando la ESE en la vigencia actual para cubrir el exceso que tiene del gasto del año y el incumplimiento en la meta de crecimiento de sus ingresos para la vigencia.”

Situación que justifica el comportamiento mostrado 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 130% de lo programado, con compromisos en los gastos fijos administrativos que muestran una ejecución de 72% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos administrativos (fijos y variables) los compromisos se ubican en 97% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 90%. Por su parte el impacto en el gasto es sustentado por el crecimiento de las cuentas por pagar que no se proyectaron y al cierre de la vigencia terminaron con \$405 millones. 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 \$231 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba excedente de \$13 millones para el financiamiento del pasivo.

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 Juan Pablo II 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 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, 60 puntos, así:

Tabla 4. - 1.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	1.244,80	1.364,37	110%	
GASTOS (RECUADO)	1.231,60	1.595,70	130%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	13,20	(231,33)		60

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE Hospital Juan Pablo II el pasado 14/08/2014, 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 - 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	13,20	0,00	0,00	0%	12,76%		La ESE presupuestó como fuentes de financiación los excedentes de la operación corriente, sin embargo, generó déficit presupuestal, por lo que incumplió con las metas del PSFF. Los recursos de la nación fueron recaudados en Enero de 2016 y cancelado en la misma vigencia.
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	90,28	0,00	90,28	100%	87,24%		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>103,48</b>	<b>0,00</b>	<b>90,28</b>	<b>87%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	

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 \$90 millones provenientes de recursos de la Nación), que registra una ejecución del 87% de la meta para la vigencia y un recaudo acumulado del 100% al incluir el rezago. Al respecto el departamento en su informe menciona "Existe una partida de recuperación de Cartera de Vigencias Anteriores que equivale a \$181.723.912=, lo que debería significar una buena gestión en el recaudo de cartera, sin embargo cabe resaltar que se observa que en el presupuesto del año se incluía una partida de \$111.193.786, la cual debería ser para abonar al pasivo de vigencias anteriores y se convirtió en el apalancamiento que está utilizando la ESE en la vigencia actual para cubrir el exceso que tiene del gasto del año y el incumplimiento en la meta de crecimiento de sus ingresos 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 Hospital Juan Pablo II con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 80 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	13,20	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	90,28	90,28	100,00%	
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>103,48</b>	<b>90,28</b>	<b>87%</b>	<b>80</b>

### 1.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE Hospital Juan pablo II 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	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	La ESE programo el pago de pasivos para el componente demás acreedores, que se canceló con los recursos entregados por la Nación.
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	90,28	0,00	90,28	90,28	100,00%	100,00%	0,00%	
Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>90,28</b>	<b>-</b>	<b>90,28</b>	<b>90,28</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

El reporte presentado es consistente con la fuente de financiación, sin embargo se clasificaron como rezago de la vigencia, y el mismo valor se encuentra en la meta anual, situación que es inconsistente con el PSFF viabilizado.

En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, por el contrario se reporta el pago de pasivo en el concepto "demás acreedores" por valor de \$90.28 millones.

Así, si se toman los ingresos de recursos de la Nación reportados por la ESE como recaudo por valor de \$90.2millones, habría un valor no cubierto por \$13.0 millones; se recuerda que en su operación corriente la ESE registró déficit, situación por la cual no pudo cumplir con la meta.

De otra parte, al generar déficit en su operación corriente la ESE está generando nuevo pasivo, situación que genera el incumplimiento del PSFF, razón por la cual deberá realizar la respectiva modificación del PSFF de manera inmediata.

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, 80 puntos, así:

Tabla 6 - 1.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>90,28</b>	<b>90,28</b>	<b>100%</b>	<b>80</b>
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	

### 1.6. Producción

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

La ESE Hospital Juan Pablo II alcanza una producción equivalente en UVR que representa 91% de la meta prevista o producción proyectada al producir 82.023 UVR de 89.666 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 238% 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 Hospital Juan Pablo II 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) 80 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
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>89.666</b>	<b>82.023</b>	<b>91%</b>	<b>80</b>

Por su parte el departamento menciona: "Se conserva la tendencia en la prestación de cada servicio, destacándose la proporción general de disminución de operaciones, sin embargo, se nota una notoria caída en los servicios de enfermería odontología y medicina general para los dos últimos trimestres de 2016.

La ESE atendió el requerimiento e inició reportando producción en actividades relacionadas con el medio ambiente, ya que las acciones del PIC y de salud pública las incluyen."

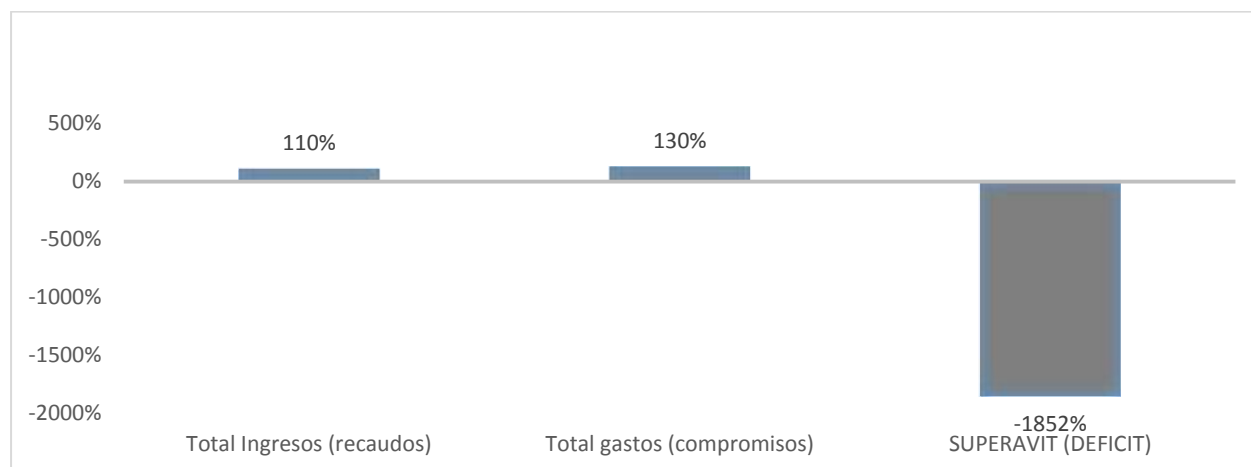
"...Se conserva el componente cíclico de la serie de tiempo, sin embargo, se presenta una disminución progresiva en la producción de laboratorio clínico; no se registra producción de rayos X en ninguna de las vigencias y en relación a terapias físicas y respiratorias, al parecer no se presta este servicio desde el 2015."

### 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 Juan Pablo II registra déficit como se muestra a continuación:

**GRAFICA 1 - 1.1**

**RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**



A pesar de que la ESE mejoró en el recaudo, el esfuerzo no fue suficiente para apalancar el nivel de gasto que ejecutó la ESE, generando mayor pasivo. 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		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>555,02</b>	<b>130,61</b>	<b>168,24</b>	<b>0,00</b>	<b>298,84</b>	<b>546,13</b>	El departamento en su informe reporta "Es importante resaltar que la ESE tiene un proceso de generación de pasivos que no es coyuntural. Cabe anotar que sumado al hecho de que NO movió su pasivo de la vigencia anterior con ninguna estrategia para reducirlo, es muy preocupante esta acumulación sistemática de pasivo. "
- 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	479,34	0,07	38,15	0,00	256,91	412,69	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	38,36	94,39	127,26	0,00	2,96	60,95	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Otros Pasivos	37,32	36,15	2,83	0,00	38,98	72,48	

En su informe la ESE expresa “Con el fin de alcanzar el equilibrio en operación corriente es necesario seguir efectuando ajustes al gasto, así como mejorar la contratación con las aseguradoras especialmente del régimen subsidiado contando con el apoyo del Municipio y el Departamento y a su vez que la intervención de los órganos del estado sea efectiva para que el pago por parte de las aseguradoras se haga en forma oportuna.”

Por su parte el departamento en su informe, señala “El análisis de la información presentada por la ESE en el informe de monitoreo y las tendencias observadas del IV trimestre del año 2016, permiten confirmar una crítica situación de la ESE todavía para este año. Después de un cierre 2015 caracterizado por una mala gestión, si bien se ha logrado minimizar el alcance del problema, se siguen manteniendo (aunque en menor proporción) costumbres tales como el aumento sistemático del endeudamiento de la entidad sin justificación aparente, ya que no es proporcional a la producción o el mejoramiento de la calidad, y un elevado número de pasivos sin respaldo y que están acumulándose de forma nociva, la ESE parece estar repitiendo este comportamiento para la vigencia 2016, en especial, debido a un mal ejercicio en el primer trimestre y el incumplimiento en sus metas de producción.

En este punto es prioritario adelantar nuevamente un efectivo saneamiento de pasivos y replantear estrategias reales que permitan las proyecciones para su pago basado en los recaudos, ya que los recursos de cuentas por pagar y la disponibilidad inicial no son suficientes para cumplir con estos compromisos y obviamente se está financiando su pago, con recursos de la vigencia que estarían destinados al funcionamiento de la ESE.

Se sugiere revisión del PSFF dado que viene siendo incumplido desde su inicio de ejecución y proyectar ajuste bajo un escenario real.

La austeridad en el gasto, la implementación de estrategias de cobro para el mejorar el recaudo, y la gestión efectiva para aumentar el número de eventos de prestación de servicio son URGENTES a fin de mejorar la categorización de riesgo en el 2017.

Como medida de apoyo a la gestión de las ESES se programarán las respectivas capacitaciones con el personal de las ESES (Gerente y Apoyo) para que puedan desarrollar las competencias necesarias para el diligenciamiento de la herramienta y el desarrollo de una excelente gestión del PSFF

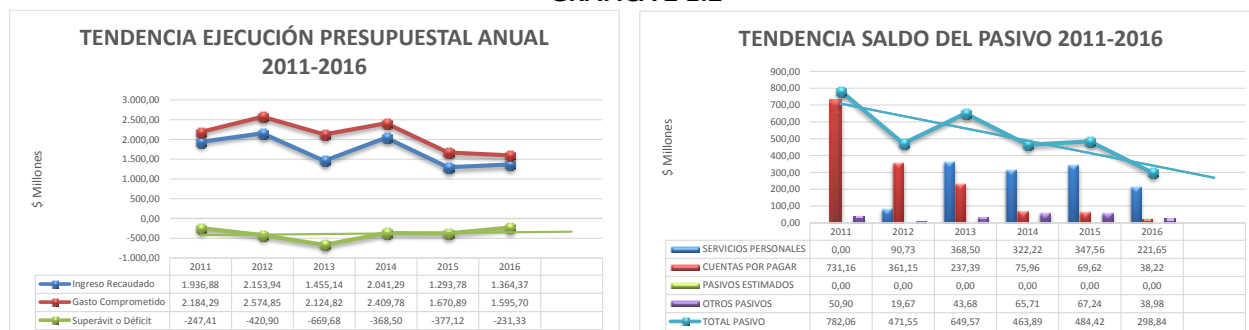
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la 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	72,0	10%	7	
Operación Corriente - Equilibrio	60,0	40%	24	
Fuentes del PSFF	80,0	10%	8	
Pago del Pasivo	80,0	30%	24	
Producción	80,0	10%	8	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>71</b>	
<b>TIPO DE ALERTA</b>				<b>ALTA</b>

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE Juan Pablo II 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 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 Hospital Juan Pablo II 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 JOSE

La ESE HOSPITAL SAN JOSE del municipio de SAN ANDRES – SANTANDER, es una empresa del orden MUNICIPAL, del nivel 1 de atención, tipo C de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo alto inicialmente con la Resolución 1877 de 2013, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 2093 de 2014 y 5597 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, 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 HOSPITAL SAN JOSE presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Media obteniendo 78 puntos de calificación, situación por la cual la **ESE DEBERA OBLIGATORIAMENTE PRESENTAR MODIFICACIÓN A SU PSFF Y EXTENDER EN EL TIEMPO LAS PROYECCIONES COMO MÍNIMO POR 4 AÑOS MÁS.**

### 2.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 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 entregaron los reportes de monitoreo en cada uno de los trimestres. El Informe de monitoreo no es posible abrir por el tipo de archivo cargado. Se anexan cuadros en Excel.
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				X
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 SAN JOSE, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- ✓ *“En la presentación del informe, se deben tener en cuenta los requerimientos que debe cumplir el documento técnico, ya que el mismo no se ajusta a los parámetros de la metodología. Solo se analiza el cumplimiento de la matriz de medidas que es solo uno de los ítems objeto de monitoreo; adicionalmente, las observaciones frente a cada una de las medidas no evalúan el avance al cuarto trimestre de 2016.*
- ✓ *La metodología debe ser diligenciada en su totalidad y de acuerdo con los lineamientos establecidos. Se presentan nuevamente errores el diligenciamiento del CUADRO 1 (matriz de medidas), CUADRO 2 (flujo financiero), no se diligenció el CUADRO 3 (producción y venta de servicios) ni el RESUMEN MONITOREO.*
- ✓ *Es importante el control de pasivos.*
- ✓ *En concepto de esta Secretaría, la ESE NO CUMPLE con las condiciones de presentación del informe de monitoreo correspondiente al 4º trimestre de 2016.*
- ✓ *Como medida de apoyo a la gestión de las ESES se programarán las respectivas capacitaciones con el personal de las ESES (Gerente y Apoyo) para que puedan desarrollar las competencias necesarias para el diligenciamiento de la herramienta y el desarrollo de una excelente gestión del 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 - 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)	\$ 1.677,95	\$ 2.624,74	\$ 2.467,54	\$ 2.275,90
Total gastos (compromisos)	\$ 1.504,50	\$ 2.624,74	\$ 2.011,88	\$ 1.837,31
Superávit (Déficit)	173,45	-	455,66	438,58

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 \$282 millones corresponde al mayor gasto ejecutado en el componente de servicios personales

indirectos, que no estaban programados. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 es consistente y 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)”.

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% y en los gastos del 129%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado o 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 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
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Falta mejorar los procesos de planeación y control de la ESE	100%	100%	Durante el 4to trimestre se presentó el plan de gestión de la nueva gerente en propiedad para un periodo de 4 años
No se cuenta con la información de costos por servicios que sirvan de base para la toma de decisiones	100%	50%	Ya se dio inicio a la realización del estudio de costos con la rea de farmacia.



Equipos de Cómputo obsoletos	100%	100%	Esta medida se cumplió en la segundo trimestre del año 2014 donde se compraron 8 equipos de cómputo 4 equipos para consulta externa y cuatro equipos para el área administrativa por un valor de \$8.360.000
No está integrado el software de facturación y almacén (Medisof) con el de contabilidad y presupuesto (Transfor) que nos permita manejar la información en tiempo real	100%	90%	Se logró en el último trimestre del 2016 la interface en un 90% entre la parte contable y facturación. El cual se encuentra en pruebas.
No se tiene un proceso diseñado e implementado de cobro de cartera	100%	100%	Se tiene un manual de cartera adoptado mediante resolución numero 302 el cual se aplicó para la recuperación de cartera durante la vigencia 2016 que alcanzó un valor de recaudo por este concepto de 37.409.715
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>88%</b>	
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Pensionados a cargo de la ESE	100%	50%	Se inició los procesos administrativos para solicitar reliquidación de las pensiones ante el fondo colpensiones en base de sentencia del estado del concejo del 2016. Para que el mayor valor de la pensión sea asumida por el fondo de pensiones Colpensiones.
Realizar la contratación estrictamente necesaria	100%	100%	Se realizó un estudio de cargas y movimientos que dio como resultado la supresión de cinco (5) cargos generado un ahorro de \$80.000.000
Altos costos en el servicio de alimentación	100%	100%	La alimentación se limitó solo para pacientes de la E.S.E Hospital San José desde el primero de enero de 2015.
Valores altos de los viáticos y gastos de viaje	100%	0%	No se presentó el proyecto de acuerdo para disminución de los viáticos.
Alto costo del personal de planta	100%	80%	El 31 de diciembre de 2014 se pensionaron dos auxiliares costaban al año \$54.220.098 fueron remplazados por dos auxiliares de contrato de servicios que al año \$32.339.472 ahorrándose por diferencia de costo un 40.3% (21.880.626).
No se tiene un control permanente en el gasto de papelería servicios públicos impresiones y fotocopias	100%	50%	Se cancelaron dos líneas de movistar que no se estaban utilizando y se estableció cultura de ahorro de cero papel.

Reducir los costos de medicamentos papelería e insumos disminuyendo las consultas de medicina general y laboratorios acordes con las metas propuestas y pagadas por la EPS-S.	100%	0%	Este compromiso no se alcanzó, porque la demanda de los servicios estuvieron por encima de las metas establecidas por la EPS-S en consulta por medicina general y apoyo diagnóstico servicio de laboratorio, este costo se asumió contrato es cápita.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>66%</b>	
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Pasivos por deudas laborales y acreencias de las vigencias 2009 que tienen en riesgo alto a la ESE y se encuentran en procesos ejecutivos laborales pero aún no han fallado	100%	100%	Durante el cuarto trimestre se recibieron los aportes de la nación para el pago de pasivos de vigencias anteriores. se canceló el 100%
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	
<b>FORTALECIMIENTO DE INGRESOS</b>			
Aumentar el recaudo de cartera del régimen contributivo en un porcentaje mayor que el presentado en la vigencia 2013 (28%) a un 80% para la vigencia 2014 en adelante	100%	60%	Se tenía una cartera por valor de 158.657.122 de los cuales se hizo una recuperación por valor de 87.457.212.
Bajo valor de la UPC que paga las EPS por usuario	100%	70%	El valor de la UPC para la vigencia 2014 de 12.527 por usuario mensual y para la vigencia 2015 fue de 13.091 por usuario mensual el incremento que se obtuvo fue del 4.3%.
Aumentar la venta de servicios	100%	60%	Se disminuyó en el 2014 a 31 de diciembre teníamos 7.213 y para el 31 de 2015 teníamos 7.068 usuarios. Por otra parte los usuarios que se pasaron del régimen subsidiado al contributivo.
Generación de Recursos	100%	30%	Para la vigencia 2016 se están realizando los contactos con los diferentes profesionales para llegar a un acuerdo económico conveniente para la ESE y para la Entidad.
No cumplimiento de las metas establecidas por el régimen subsidiado dando lugar a glosas por incumplimiento	100%	0%	A la fecha no se han firmado contrato con la EPS por lo tanto no se cuenta con el plan de coberturas a cumplir.
Depuración saldos de cartera y obtención de títulos que presten mérito ejecutivo	100%	0%	Se hicieron las solicitudes ante las EPS para hacer las depuraciones especialmente con SALUDVIDA NUEVA EPS y COMPARTA EPS pero no tuvimos respuesta
Exigibilidad del pago de los valores no glosados efectivamente radicados dentro de los términos de Ley	100%	90%	En la vigencia 2015 se le envió oficio a cada una de las EPS alcanzando en el último trimestre una recuperación de cartera de

			87.457.212. Este compromiso alcanzó un nivel de cumplimiento en un 90%
Arrendar al municipio las áreas inutilizadas para Centro Vida generando un ingreso de \$4.800.000 anuales	100%	100%	Se recibió por concepto de arriendo de la vigencia anterior 2.400.000 y de la vigencia 8.400.000 por concepto de canon de arriendo de un área para el Centro Vida. y antena
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>28%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE HOSPITAL SAN JOSE en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, destaca las medidas tipo administrativo como las de mayor ejecución e impacto y las tipo fortalecimiento del ingreso como las de menor ejecución.

Al analizar el Cuadro 1 del Monitoreo se observa que las medidas no son consistentes con las programadas en el programa viabilizado, particularmente las de tipo otros, las cuales no se tienen en cuenta para esta evaluación. Al respecto el departamento en su informe menciona: "En la presentación del informe, se deben tener en cuenta los requerimientos que debe cumplir el documento técnico, ya que el mismo no se ajusta a los parámetros de la metodología. Solo se analiza el cumplimiento de la matriz de medidas que es solo uno de los ítems objeto de monitoreo; adicionalmente, las observaciones frente a cada una de las medidas no evalúan el avance al cuarto trimestre de 2016.

La metodología debe ser diligenciada en su totalidad y de acuerdo con los lineamientos establecidos. Se presentan nuevamente errores el diligenciamiento del CUADRO 1 (matriz de medidas), CUADRO 2 (flujo financiero), no se diligenció el CUADRO 3 (producción y venta de servicios) ni el RESUMEN MONITOREO.

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 JOSE 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%	88%	88,00%	
Racionalización del gasto	100%	66%	66,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	100%	100,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	28%	27,50%	
PUNTAJE				70

La anterior calificación se sustenta en el incumplimiento tanto de las medidas de racionalización del gasto como el fortalecimiento del ingreso, situación que determinó el déficit de la ESE en esta vigencia.

### 2.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.364 millones lo que representa 110% 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	1.589,90	1.569,54	99%	95%	52%
Venta de Servicios de Salud	1.548,33	1.540,76	100%	92%	52%
Otros Ingresos Corrientes	41,57	28,78	69%	2%	0%
Ingresos No Corrientes	-	45,18	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	88,05	661,17	751%	5%	48%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.677,95</b>	<b>2.275,90</b>	<b>136%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	343,80	485,12	141%	23%	30%
Total Gastos Variables Administrativos	88,00	14,81	17%	6%	1%
Total Gastos Fijos Operativos	673,70	1.223,46	182%	45%	66%
Total Gastos Variables Operativos	399,00	93,24	23%	27%	2%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	20,68	0%	0%	1%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.504,50</b>	<b>1.837,31</b>	<b>122%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	173,45	438,58			

De este resultado deben destacarse el recaudo de la venta de servicios de salud y la recuperación de cartera que mostraron ejecución del 100% y 751%, sobre estos resultados el departamento menciona "os ingresos presentan una diferencia positiva del 24% respecto a los ingresos proyectados en el documento PSFF presentado, y de 1,02% respecto de la meta específica ajustada para el año, lo cual es catalogado como un buen indicador para la Entidad el hecho de que se refleje un excedente en los ingresos de recursos."

Situación que justifica el comportamiento mostrado 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 122% de lo programado, con compromisos en los gastos fijos administrativos que muestran una ejecución de 140% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos administrativos (fijos y variables) los compromisos se ubican en 90% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 160%. Por su parte el impacto en el gasto es sustentado por el crecimiento de los gastos fijos operativos. Así mismo se destaca el crecimiento de los gastos fijos administrativos que arrojaron ejecución de 141. Por su parte las cuentas por pagar que no se proyectaron al cierre de la vigencia terminaron con \$20.6 millones. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada. Sin embargo se destaca que la ESE genera mayor recaudo pero esta aumentado su costo.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra superávit de \$438 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba excedente de \$173 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 HOSPITAL SAN JOSE con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMINETO 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, 85 puntos, así:

Tabla 4. - 2.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	1.677,95	2.275,90	136%	85
GASTOS (RECUADO)	1.504,50	1.837,31	122%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	173,45	438,58		

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE el pasado 14/08/2014, 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 - 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	173,45	0,00	0,00	0%	100,00%		No se reportan datos en la ejecución de las fuentes de financiación
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%		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>173,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

La ESE programó en el escenario recursos por excedente de la operación corriente de \$173.45 millones. A pesar de que se generaron excedentes no se observa ejecución. Al respecto el departamento en su informe menciona “La ESE canceló los pasivos establecidos en el PSFF salvo los que se encuentran cubiertos con recursos de la Nación, los cuales no han sido viabilizados por el Ministerio de Salud y Protección Social, por presentar errores en formatos y carencia de algunos soportes. Adicionalmente, cuenta con un saldo a favor de la ESE de excedentes no ejecutados de los recursos recibidos por parte del municipio, los cuales están disponibles para inversión en la vigencia 2016, una vez se concluya el saneamiento de pasivos.”

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE Hospital Juan Pablo II 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 - 2.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	173,45	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		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>173,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>70</b>

## 2.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE HOSPITAL SAN JOSE 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	6,65	0,00	6,65	6,65	100,00%	100,00%	0,00%	Al cierre del 2016 se reportan pasivos por \$193,4 millones, dentro de los cuales 139 millones corresponden a recaudos por clasificar, lo que evidencia deficientes procesos de cartera, máxime para una entidad de primer nivel de atención.
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%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>6,65</b>	<b>-</b>	<b>6,65</b>	<b>6,65</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

El reporte presentado no es consistente con la fuente de financiación, sin embargo el valor reportado en monitoreo como pago de pasivo es mínimo, situación que se justifica que la ESE lo canceló con recursos de la operación corriente. Por su parte el departamento menciona: "En general se reitera la observación sobre la falta de responsabilidad y compromiso en la presentación del informe de seguimiento ya que las cifras del PSFF no coinciden con las del SIHO, se encuentran formatos sin diligenciar lo que no permite realizar un análisis de la situación real de la ESE siendo de vital importancia debido a su actual condición económica deficitaria."

En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, situación que no es consistente con los reportes de la matriz de medidas.

Por otra parte, el pasivo generado a 31 de diciembre se encuentra cubierto con recursos de la ESE y con recursos de la nación, al respecto el informe se menciona: "La ESE canceló los pasivos establecidos en el PSFF salvo los que se encuentran cubiertos con recursos de la Nación, los cuales no han sido viabilizados por el Ministerio de Salud y Protección Social, por presentar errores en formatos y carencia de algunos soportes"

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, 80 puntos, así:

**Tabla 6 - 2.2**

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	6,65	6,65	100%	80

## 2.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE HOSPITAL SAN JOSE 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				La ESE no reportó la información de acuerdo con la metodología.
Servicios Ambulatorios	39.021	35.119	90%	
Hospitalización				
Quirófanos y Salas de Parto				
Apoyo Diagnóstico				
Apoyo Terapéutico				
Servicios Conexos a la Salud				
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>39.021</b>	<b>35.119</b>	<b>90%</b>	

Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	1.504.500.000	1.855.019.640	123%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	38.556,16	52.821,12		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

Con la información reportada por la ESE HOSPITAL SAN JOSE no es posible hacer el respectivo análisis, por lo que se considera no presentado.

Así, la ESE HOSPITAL SAN JOSE 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 60 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	39.021	35.119	90%	60

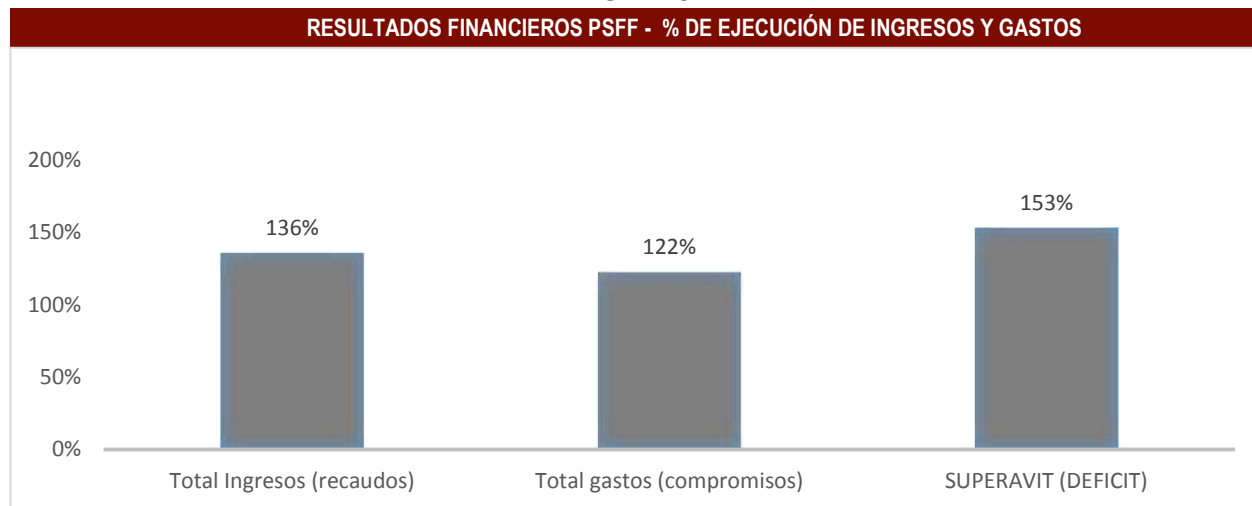
Por su parte el departamento menciona: “De acuerdo con información histórica, los servicios hospitalarios incrementaron significativamente, siendo la producción más alta observada en los 4 años de análisis. Este resultado, es relevante en el cálculo de producción por UVR y los indicadores de eficiencia al cierre de la vigencia. Sin embargo, se sigue observado la tendencia en la disminución de la producción a todos los niveles de la prestación del servicio.” Sobre la calidad de la información menciona:

“Cabe mencionar que las cifras que presentaremos a continuación han sido tomadas del informe SIHO, la cual consideramos se acercan a la realidad de la Entidad y nos permiten realizar un cálculo más aproximado de lo que está sucediendo alrededor de la misma.”

## 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 SAN JOSE registra superávit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 2.1



A pesar de que la ESE mejoró en el recaudo, el nivel de gasto que ejecutó no permitió mejores resultados. 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	528,57	61,10	132,24	27,88	165,46	83,35	Los valores incluidos en los diferentes sistemas de información son diferentes, tanto en la edad del pasivo con el saldo. Situación que genera incertidumbre en los resultados.
- 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	426,78	0,97	35,08	27,88	19,75	43,26	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	101,80	6,60	11,58	0,00	6,60	40,09	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Otros Pasivos	0,00	53,53	85,58	0,00	139,11	0,00	

A pesar de que la ESE generó nuevo pasivo, el mismo está garantizado con los excedentes de la operación corriente y con recursos pendientes por entregar por parte de la Nación, igualmente el saldo es inferior al incluido en el PSFF, por lo que se considera que la meta del pago del pasivo está en su mayor parte cubierta. Por otra parte es preocupante la calidad de la información reportada por la ESE en los cuadros de monitoreo lo que genera incertidumbre en los resultados y en la toma de decisiones en lo correspondiente al PSSF, por lo que es necesario que la ESE prorrogue el plazo del programa y a lo ajuste hasta que los datos de monitoreo sean consistentes con SIHO y CHIP.

En su informe el departamento menciona:

*“La ESE canceló los pasivos establecidos en el PSFF salvo los que se encuentran cubiertos con recursos de la Nación, los cuales no han sido viabilizados por el Ministerio de Salud y Protección Social, por presentar errores en formatos y carencia de algunos soportes. Adicionalmente, cuenta con un saldo a favor de la ESE de excedentes no ejecutados de los recursos recibidos por parte del municipio, los cuales están disponibles para inversión en la vigencia 2016, una vez se concluya el saneamiento de pasivos.*

*Al cierre del 2016 se reportan pasivos por \$193,4 millones, dentro de los cuales 139 millones corresponden a recaudos por clasificar, lo que evidencia deficientes procesos de cartera, máxime para una entidad de primer nivel de atención.*

*Cabe resaltar que la ESE tiene recursos suficientes para cubrir la totalidad del pasivo, empezando con la disponibilidad inicial en bancos de 622 millones.”*

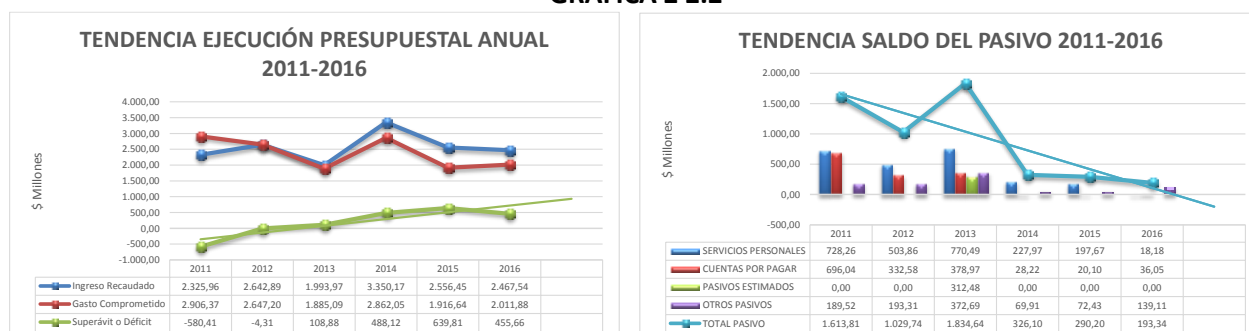
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la 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	70,0	10%	7	
Operación Corriente - Equilibrio	85,0	40%	34	
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	
Pago del Pasivo	80,0	30%	24	
Producción	60,0	10%	6	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>78</b>	
TIPO DE ALERTA				<b>MEDIA</b>

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE HOSPITAL SAN JOSE 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 están garantizadas. La calificación obtenida por la ESE HOSPITAL SAN JOSE las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA MEDIA.

### 3. ESE CENTRO DE SALUD DE SANTA BÁRBARA

La ESE Centro de Salud de Santa Bárbara del municipio de Santa Bárbara – SANTANDER, 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 1877 de 2013, siendo ratificado este riesgo con las Resoluciones 2093 de 2014 y 5597 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, se calificó la ejecución del Programa con cumplimiento parcial en Alerta – Media; 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 Santa Bárbara 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 DEBERA OBLIGATORIAMENTE PRESENTAR MODIFICACIÓN A SU PSFF Y EXTENDER EN EL TIEMPO LAS PROYECCIONES COMO MÍNIMO POR 4 AÑOS MÁS.**

### 3.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema 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	0	X	X	X	No se reportó el primer trimestre y los trimestres 2 y 3 se reportaron con el 4.
CUADRO 2 - MSE	0	X	X	X	
CUADRO 3 - MSE	0	X	X	X	
CUADRO 4 - MSE	0	X	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	0	X	X	X	
Informe de Monitoreo				X	Envía informe en Word de 25 páginas
Anexo 1				X	Balance vigencia 2016
Anexo 2				X	Balance comparativo 2015 - 2016
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 Centro de Salud de Santa Bárbara, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

*La ESE sigue presentando una matriz de medidas que NO corresponde a la establecida en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero aprobado y que se había venido evaluando hasta el 4º trimestre de 2015. Cabe señalar que la ESE NO PRESENTO INFORME DE MONITOREO para el primer trimestre de 2016, ni para el segundo y tercer trimestre de 2016 y el informe del cuarto, no cumplen con los requerimientos metodológicos para ser considerado adecuado.*

*Además de la inconsistencia en las medidas PRESENTADAS por la ESE en el cuadro 1, los análisis y la evaluación de cumplimiento es ambigua, subjetiva y adolece de soportes.*

*Por lo anterior, se entiende que la ESE NO CUMPLE con el primer ítem de monitoreo del PSFF, y de manera proactiva se llevará a cabo una capacitación en el manejo y la gestión de la herramienta para que esta situación mejore ostensiblemente en el siguiente periodo.*

*La ESE debe cumplir con las condiciones establecidas en la guía metodológica de elaboración de los informes de monitoreo. A la revisión de los documentos, tablas y soportes presentados por la ESE para el cuarto trimestre de 2016, se encuentra que INCUMPLE con el reporte de la información requerida. Se presentan cuadros inconsistentes con el PSFF aprobado, otros no fueron diligenciados y otros están mal diligenciados. Esto impide que se haga un adecuado análisis de la información.*

*El documento técnico NO aborda los ítems establecidos en el informe de monitoreo.*

*Se requiere la implementación de estrategias para el mejoramiento del recaudo y contención del gasto, de forma que se preserve el equilibrio financiero de la entidad.*

Teniendo en cuenta la categorización de riesgo de la ESE desde el año 2013 hasta la fecha, se sugiere la presentación de ajuste al PSFF, teniendo en cuenta que la institución no ha podido avanzar en el cumplimiento del compromiso establecido en el programa y por ende en la superación del riesgo.

Se requiere reevaluar las proyecciones de ingreso y gasto en el escenario real de la ESE, a partir del diagnóstico de su dimensión interna y externa y de ser preciso, buscar la financiación de la operación de la ESE dentro del modelo de red departamental, pues es evidente, que la entidad no puede ser sostenible con la venta de servicios”

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)	\$ 374,87	\$ 534,50	\$ 468,59	\$ 397,93
Total gastos (compromisos)	\$ 369,52	\$ 534,50	\$ 370,42	\$ 442,71
Superávit (Déficit)	5,35	0,00	98,17	(44,78)

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 \$49 millones corresponde al mayor gasto ejecutado en el componente de servicios personales, que no estaban programados. La ejecución presupuestal de ingresos recaudados y gastos comprometidos reportada en el Monitoreo del acumulado anual 2016 no es consistente y no corresponde con los valores totales registrados en el sistema de información hospitalaria – SIHO, por el contrario mientras en monitoreo se reporta déficit en SIHO se presenta un superávit, situación que desde el comienzo limita las posibilidades de un correcto análisis.

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	374,87	468,59	125,00%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	58,87	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	350,05	398,61	113,87%
Venta de Servicios de Salud - VSS	338,21	304,17	89,94%

Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	11,84	16,24	137,19%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	93,75	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	-	-	0,00%
Aportes del Municipio para el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	-	58,75	0,00%
Otros aportes del Municipio no ligados a la venta de servicios de salud	-	35,00	0,00%
Otros ingresos corrientes	-	0,68	0,00%
Ingresos de Capital	6,38	-	0,00%
Otros Ingresos	5,35	0,06	1,11%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	18,44	11,06	59,97%
II. GASTO COMPROMETIDO	369,52	370,42	100,24%
D. FUNCIONAMIENTO	329,79	295,80	89,69%
Gastos de Personal de Planta	256,72	123,88	48,26%
Servicios Personales Indirectos	-	138,58	0,00%
Gastos Generales	69,86	29,96	42,89%
Transferencias corrientes	3,21	3,38	105,26%
E. GASTOS DE OPERACION	39,73	14,08	35,43%
Medicamentos	-	10,48	0,00%
De comercialización	39,73	3,59	9,05%
De prestación de servicios	-	-	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	35,00	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	-		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	25,54	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	5,35	98,17	1834,80%

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 125% y en los gastos del 100%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, positivo y coherente con lo programado o que es consistente con lo propuesto en el PSFF. Ahora bien, teniendo en cuenta que las cifras reportadas en Monitoreo tiene un comportamiento diferente es necesario indicar que según la información reportada por la ESE se presenta déficit de \$44 millones.

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 - 3.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Medida 1			
PROMEDIO	0%	0%	
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Medida 1			
PROMEDIO	0%	0%	
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Medida 1			
PROMEDIO	0%	0%	
<b>FORTALECIMIENTO DE INGRESOS</b>			
Medida 1			
PROMEDIO	0%	0%	
<b>OTROS</b>			
Medida 1			
PROMEDIO	0%	0%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE Centro de Salud de Santa Bárbara en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, presenta una serie de medidas que no corresponde a lo reportado en el PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda



y Crédito Público, por lo que se considera como una modificación al PSFF viabilizado, situación que no ha sido aprobada por este Ministerio.

Al respecto el departamento en su informe menciona:

“La ESE sigue presentando una matriz de medidas que NO corresponde a la establecida en el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero aprobado y que se había venido evaluando hasta el 4º trimestre de 2015. Cabe señalar que la ESE NO PRESENTO INFORME DE MONITOREO para el primer trimestre de 2016, ni para el segundo y tercer trimestre de 2016 y el informe del cuarto, no cumplen con los requerimientos metodológicos para ser considerado adecuado.

Además de la inconsistencia en las medidas PRESENTADAS por la ESE en el cuadro 1, los análisis y la evaluación de cumplimiento son ambiguos, subjetivos y adolece de soportes.

Por lo anterior, se entiende que la ESE NO CUMPLE con el primer ítem de monitoreo del PSFF, y de manera proactiva se llevará a cabo una capacitación en el manejo y la gestión de la herramienta para que esta situación mejore ostensiblemente en el siguiente periodo. “

Las medidas reportadas por la ESE son:

Las dos (2) medidas cumplidas de mejor ejecución y mayor impacto son:

1. Adquisición de un software

Esta medida fue cumplida en un 100% en la vigencia 2014. Adquirieron dos módulos correspondientes a historia clínica y facturación de los cuales solo se instaló el de facturación ya que el de historias clínicas requiere de la compra de equipos de cómputo e instalación de la red y se requiere de recursos con los cuales a la fecha la ESE no cuenta. Se aclarar que esta medida se planteó con un costo de \$5.000.000 y se ejecutó por valor de \$11.000.000.

2. Realizar medición de los indicadores de Producción y Calidad

Esta medida fue cumplida en un 100% gracias a las reuniones mensuales realizadas con los diferentes comités de obligatorio cumplimiento, donde se han planteado planes de mejora con los subregistros de los diferentes procedimientos, lo que ha favorecido el reporte de una adecuada información de producción (visitas y talleres) y calidad ante los diferentes entes de control

Las tres (3) medidas con menor ejecución fueron:

Disminución del gasto en el pago de Personal administrativo (asesor contable y jurídico)

Medida no cumplida en la vigencia 2016. Es de anotar que lamentablemente para vigencia 2016 la ESE no contó con los recursos dados por el Departamento para el cumplimiento de las medidas que implicaban profesionales de apoyo administrativo como lo son Contador y Jurídico, lo cual interfiere negativamente en el cumplimiento del PSFF viabilizado aumentado el gasto de la institución. Estos recursos fueron girados solo hasta la vigencia 2015 por continuar en riesgo alto financiero en la vigencia 2016, desde entonces solo se contrata contador con recursos propios de la Institución ya que el departamento dejó de girar y cumplir con esta ayuda, retrocediendo el seguimiento de los procesos jurídicos y la contratación de la ESE. El costo del contador para la vigencia 2016 fue por un valor total de \$30.400.000.

Pago total de la obligación con recursos de cuentas Maestras

Medida no cumplida en la vigencia 2016. No se ha cumplido con el pago de la medida ya que no se contaban con los recursos totales para el pago del pasivo contingente fallado en segunda instancia hace varios años. Aclaremos que el día 29 de Diciembre de 2016, mediante gestión realizada con la Alcaldía Municipal se logró la redistribución de los recursos en el anexo técnico de la ley 1608 y se obtuvo el segundo giro de los saldos de cuentas maestras para gestionar el pago total incluyendo intereses del pasivo contingente en la vigencia 2017. Se explica que el costo de la medida en el PSFF viabilizado esta por valor de \$38.028.000, pero en la vigencia 2014 el valor liquidado mediante resolución es superior y corresponde a \$50.767.799, lo que influye negativamente en el equilibrio financiero de la ESE ya que diariamente aumentan los intereses.

### 1. Contratación del recurso Humano misional con el apoyo de la Secretaria de salud Departamental.

Medida no cumplida en la vigencia 2016. En ningún momento el departamento ha asignado recursos para el apalancamiento de la contratación del personal misional de la ESE, afectando el cumplimiento de los estándares de habilitación y calidad en la prestación de los servicios de salud. Se cumplirá cuando el departamento gire y gestione los respectivos recursos que el mismo aprobó en el PSFF viabilizado de la ESE.

Cada una de las medidas planteadas en el PSFF viabilizado de la ESE Centro de Salud de Santa Bárbara, cuenta con el respectivo soporte que será suministrado en el momento que lo requiera cualquier ente como anexos.

De igual forma, de las 4 mediada faltantes podemos señalar:

- REORGANIZACION ADMINISTRATIVA

Medida 3: Implementar los procesos de mejoramiento continuo de la calidad en la prestación de los servicios asignando los recursos necesarios.

Medida no cumplida en la vigencia 2016. Lamentablemente para esta vigencia la ESE no contó con los recursos dados por el Departamento para el cumplimiento de las medidas que implicaba profesionales de apoyo como lo son Contador, Jurídico y calidad, interfiriendo negativamente en el cumplimiento del PSFF viabilizado y aumentado el gasto de la institución.

Estos recursos fueron girados solo hasta la vigencia 2015, y por continuar en riesgo alto financiero en la vigencia 2016 se dejaron de girar. Desde entonces, en esta vigencia solo se contrató calidad por valor de \$1.800.000 y por tan solo dos (2) meses que corresponden a Julio y Agosto. El pago se realizó con recursos propios de la Institución ya que el departamento dejó de girarlos y cumplir con esta ayuda.

La problemática planteada generó retroceso en la implementación y seguimiento de los procesos para el mejoramiento continuo de la calidad de la ESE.

### SANEAMIENTO DE PASIVOS

### FORTALECIMIENTO DE LOS INGRESOS

Medida 6: Mantener los porcentajes de Capitación en la contratación con las diferente EPS.

Medida cumplida en la vigencia 2016. Importante aclarar que de las vigencias 2014 y 2015 existe una cartera por valor de \$42.736.042 a causa de giros incompletos de las capitas mensuales y del no pago de las liquidaciones de contratos correspondientes a la EPSS CAPRECOM. Eps que entró en proceso de liquidación y a hoy día tanto solo reconoció el valor aproximado de \$17.000.000, lo que influye negativamente en el cumplimiento de la medida planteada y en el equilibrio financiero de la ESE. Desde la vigencia 2016 opera en el municipio la EPS subsidiada NUEVA EPS quien ofertó un mejor valor usuario mes en la contratación pasando de cancelar \$11.731,01 a \$15.632 con una ganancia de \$3.900,99 por usuario mes, lo que beneficia los ingresos de la institución, pese a que no se presta el servicio de hospitalización en cumplimiento al nuevo modelo de red de servicios de Santander.

Medida 7: Incrementar ingresos a la ESE

Esta medida no se cumplió en la vigencia 2016 y es difícil de cumplir el resto de vigencias teniendo en cuenta que casi el 100% de la población Suaqueña pertenece al régimen subsidiado donde va incluido dentro de la oferta de servicios de salud el suministro de medicamentos, por tal motivo y con el transcurso de los años van a disminuir los ingresos por este rubro ya que va unido a la problemática del bajo número y descenso de usuarios por la migración constante de la población. El recado para la vigencia 2016 fue por valor de \$4.044.793.

Medida 8: Hacer seguimiento a las actividades de P y P, evitando la generación de glosas

Medida cumplida en la vigencia 2016. A la fecha la Nueva Eps no reportó glosas de PYP a la institución. Sin embargo, es de aclarar que la ley de portabilidad afecta los intereses financieros de la empresa, ya que en el momento de liquidar los contratos generalmente descuentan las portabilidades realizadas por los usuarios, así como las atenciones de urgencias realizadas en otros municipios afectando el ingreso y el recaudo de la Institución. En el cuadro 1 informe de ejecución trimestral de medidas de PSFF ESE del MSE, se observa el porcentaje de cumplimiento y de avance por cada trimestre de cada una de las medidas con las respectivas observaciones o comentarios.”

De igual forma al revisar el documento presentado por la ESE sobre las medidas, el mismo menciona que la mayoría de medidas están incumplidas.

Por lo anterior, es necesario recordar que la metodología debe ser diligenciada en su totalidad y de acuerdo con los lineamientos establecidos. Se presentan nuevamente errores el diligenciamiento del CUADRO 1 (matriz de medidas).

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE y el informe del departamento en el Cuadro 1 del Monitoreo, no es posible evaluar la ESE Centro de Salud de Santa Bárbara al corte del 31 de diciembre de 2016, en este aspecto, por lo que se considera INCUMPLIDO o No PRESENTADO, obteniendo así, para su calificación integral, 0 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	0%	0%		
Fortalecimiento de ingresos	0%	0%		
Otros	0%	0%		
PUNTAJE				-

La anterior calificación se sustenta en el incumplimiento tanto de las medidas de racionalización del gasto como el fortalecimiento del ingreso, situación que determinó el déficit de la ESE en esta vigencia.

### 1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.364 millones lo que representa 110% 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	350,05	305,87	87%	93%	100%
Venta de Servicios de Salud	350,05	304,17	87%	93%	100%

Otros Ingresos Corrientes	-	1,70	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	6,38	93,75	1469%	2%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	18,44	11,06	60%	5%	0%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>374,87</b>	<b>410,68</b>	<b>110%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	91,49	284,46	311%	25%	74%
Total Gastos Variables Administrativos	15,31	47,54	310%	4%	13%
Total Gastos Fijos Operativos	168,44	71,22	42%	46%	0%
Total Gastos Variables Operativos	94,28	47,66	51%	26%	0%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	41,05	0%	0%	13%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>369,52</b>	<b>491,95</b>	<b>133%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	5,35	(81,27)			

De este resultado deben destacarse el recaudo de la venta de servicios de salud y los ingresos no corrientes, estos últimos superaron la meta con ejecución del 87% y 1469%, sobre estos resultados el departamento menciona:

“Se requiere reevaluar las proyecciones de ingreso y gasto en el escenario real de la ESE, a partir del diagnóstico de su dimensión interna y externa y de ser preciso, buscar la financiación de la operación de la ESE dentro del modelo de red departamental, pues es evidente, que la entidad no puede ser sostenible con la venta de servicios.”

De igual forma la ESE al respecto señala:

“Haciendo un análisis de los ingresos vs los gastos podemos concluir que los ingresos por venta de servicios en este trimestre no cubren la totalidad de los gastos y se requiere de más personal para mejorar la producción y para cumplir con los estándares de calidad. Se observa que la ESE no sobrevive con la sola venta de servicios de salud del régimen subsidiado quien representa el 90% de los ingresos, lo que dificulta lograr el equilibrio financiero para lograr salir del riesgo alto, por tal motivo se requiere de la implementación de una nueva matriz de medidas o modificación del PSFF viabilizado aprovechando la voluntad política que hay con este nuevo gobierno para mitigar el riesgo.”

Situación que justifica el comportamiento mostrado 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 133% de lo programado, con compromisos en los gastos fijos administrativos que muestran una ejecución de 311% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos administrativos (fijos y variables) los compromisos se ubican en 300% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 46%. Por su parte el impacto en el gasto es sustentado por el crecimiento de los gastos fijos operativos. Así mismo se destaca el crecimiento de los gastos fijos administrativos, los cuales apalancaron la actual situación de la ESE. Por su parte las cuentas por pagar que no se proyectaron, al cierre de la vigencia terminaron con \$41 millones. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada. Sin embargo se destaca que la ESE genera mayor recaudo pero esta aumentado su costo y no fue suficiente para lograr el equilibrio.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra déficit de \$81 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba excedente de \$5 millones para el financiamiento del PSFF.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE ESE Centro de Salud de Santa Bárbara en el Cuadro 2 del Monitoreo, que se resume en la siguiente Tabla, la con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra un CUMPLIMINETO 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 DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	374,87	410,68	110%	
GASTOS (RECUADO)	369,52	491,95	133%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	5,35	(81,27)		70

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE el pasado 05/07/2014, 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	5,35	0,00	0,00	0%	8,35%		Los recursos de la ESE no fueron ejecutados debido a que al cierre de la vigencia la ESE generó déficit.
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	58,75	0,00	58,75	100%	91,65%		
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%		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>64,10</b>	<b>0,00</b>	<b>58,75</b>	<b>92%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

La ESE programó en el escenario recursos por excedente de la operación corriente de \$5.35 millones. Sin embargo se observa ejecución por la fuente saldos de cuentas maestras. Al respecto la ESE menciona en su informe "...el día 29 de Diciembre de 2016, mediante gestión realizada con la Alcaldía Municipal se logró la redistribución de los recursos en el anexo técnico de la ley 1608 y se obtuvo el segundo giro de los saldos de cuentas maestras para gestionar el pago total..."

Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE Centro de Salud de Santa Bárbara con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra CUMPLIMIENTO de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, 90 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	5,35	0,00	0,00%	
SalDOS Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	58,75	58,75	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	0,00	0,00		
Recursos destinados por el Municipio	0,00	0,00		
Recursos de la Nación	0,00	0,00		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>64,10</b>	<b>58,75</b>	<b>92%</b>	<b>90</b>

### 1.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE Centro de Salud de Santa Bárbara 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%	En el cuadro de fuentes se mencionan recursos de saldos de cuentas maestras, sin embargo no se observa ejecución del pago del pasivo del PSFF.
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%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>0%</b>	<b>0%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

El reporte presentado no es consistente con la fuente de financiación, se mencionan los recursos pero no se ve su utilización, por lo que se recuerda a la ESE y al Departamento la obligatoriedad de ejecutar los recursos en el PSFF, los cuales no son susceptibles de apalancar operación corriente, situación que deberá revisar el departamento e informar a los entes de control de ser el caso. Por su parte el departamento al respecto menciona en su informe:

“Frente al saneamiento de pasivos, la ESE canceló el total de lo registrado en el PSFF con los recursos que fueron financiados por el Departamento y la Nación; sin embargo, al cierre del 2015 generó nuevos pasivos por 25 millones de pesos y para el periodo de corte ascienden a 130,1 millones. Se evidencia, incremento de pasivos del primer al segundo y tercer trimestre del año, y disminución en el último trimestre.”

En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, situación que no es consistente con los reportes de la matriz de medidas.

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, 85 puntos<sup>1</sup>, así:

**Tabla 6 - 3.2**

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
TOTAL PASIVO	-	-		85

## 1.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE Centro de Salud de Santa Bárbara 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 PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016

UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	3.563	60.571	1700%	Los valores reportados no son consistentes con la programación efectuada por la ESE en el programa viabilizado.
Servicios Ambulatorios	16.361	1.325.241	8100%	
Hospitalización				
Quirófanos y Salas de Parto				
Apoyo Diagnóstico	438	9.198	2100%	
Apoyo Terapéutico	722	25.992	3600%	
Servicios Conexos a la Salud	1.525	115.900	7600%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>22.609</b>	<b>1.536.902</b>	<b>6798%</b>	

Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	369.522.641	309.878.476	84%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	16.344,05	201,63		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

Con la información reportada por la ESE Centro de Salud de Santa Bárbara no es posible hacer el respectivo análisis, por lo que se considera no presentado. El departamento en su informe menciona:

<sup>1</sup> A pesar de no presentar ejecución se califica con 85 por el saldo que presenta en SIHO el cual es inferior al reportado en el PSFF.



“De nuevo la producción y venta de servicios no puede ser analizada, debido a que el CUADRO 3 presenta errores y contiene unos datos erróneos en el avance de la meta. Cabe señalar que esta Secretaría había informado este inconveniente en la primera revisión del informe de monitoreo y se había solicitado la corrección, lo cual fue omitido por la ESE.”

De igual forma la ESE en su informe reporta: “se observa que hubo buenas unidades de producción UVR en el total de la producción, pese a que no se cumplió con algunos indicadores durante el tercer trimestre, lo que es favorable para el monitoreo del PSFF debido a la corrección de subregistros en talleres y visitas pic con la entrega de la información 2193.”

Así, la ESE Centro de Salud de Santa Bárbara 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 75 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	22.609	1.536.902	6798%	75

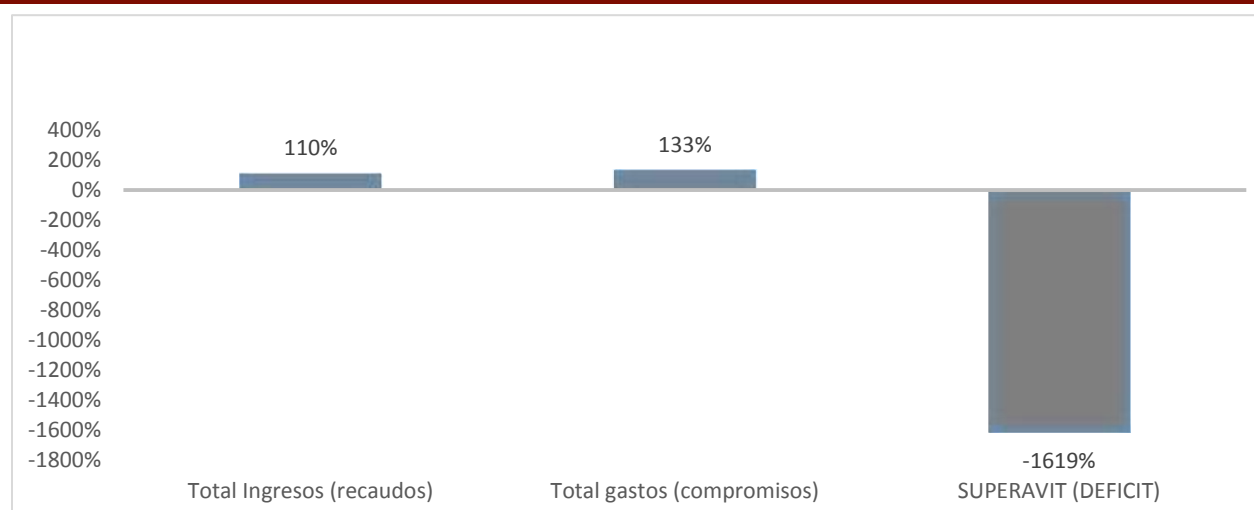
Por su parte el departamento menciona: “De acuerdo con información histórica, los servicios hospitalarios incrementaron significativamente, siendo la producción más alta observada en los 4 años de análisis. Este resultado, es relevante en el cálculo.”

### 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 Centro de Salud de Santa Bárbara registra superávit como se muestra a continuación:

**GRAFICA 1 - 3.1**

#### RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



A pesar de que la ESE mejoró en el recaudo, el nivel de gasto que ejecutó no permitió mejores resultados. 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
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1,29</b>	<b>111,57</b>	<b>18,58</b>	<b>0,00</b>	<b>130,14</b>	<b>0,00</b>
- 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	1,28	51,57	4,97	0,00	56,54	0,00
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	0,00	0,00	13,44	0,00	13,44	0,00
- Pasivos Estimados	0,00	60,00	0,00	0,00	60,00	0,00
- Otros Pasivos	0,01	0,00	0,16	0,00	0,16	0,00

A pesar de que la ESE generó nuevo pasivo, el mismo está garantizado con los recursos pendientes por ejecutar entregados por parte de la Nación, igualmente el saldo es inferior al incluido en el PSFF, por lo que se considera que la meta del pago del pasivo está en su mayor parte cubierta. Por otra parte es preocupante la calidad de la información reportada por la ESE en los cuadros de monitoreo lo que genera incertidumbre en los resultados y en la toma de decisiones en lo correspondiente al PSSF, por lo que es necesario que la ESE prorrogue el plazo del programa y a lo ajuste hasta que los datos de monitoreo sean consistentes con SIHO y CHIP.

En su informe el departamento menciona:

“Frente al saneamiento de pasivos, la ESE canceló el total de lo registrado en el PSFF con los recursos que fueron financiados por el Departamento y la Nación; sin embargo, al cierre del 2015 generó nuevos pasivos por 25 millones de pesos y para el periodo de corte ascienden a \$130,14 millones. Se evidencia, incremento de pasivos del primer al segundo y tercer trimestre del año, y disminución en el último trimestre.”

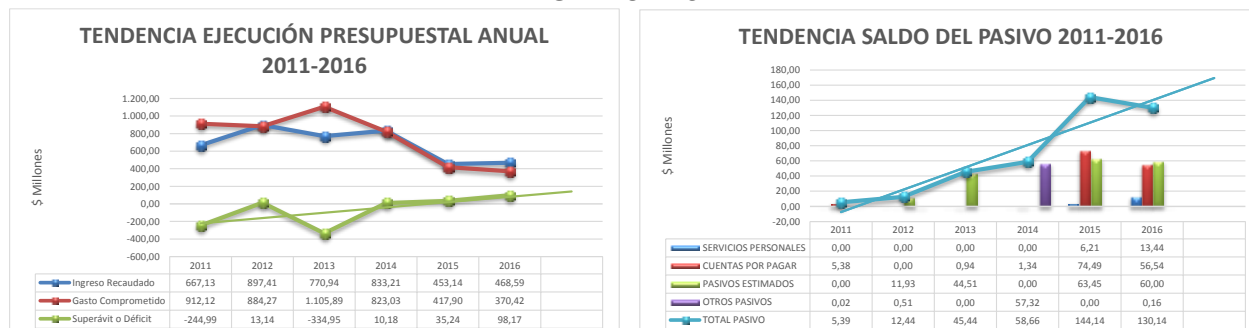
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la 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	0,0	10%	-	
Operación Corriente - Equilibrio	70,0	40%	28	
Fuentes del PSFF	90,0	10%	9	
Pago del Pasivo	85,0	30%	26	
Producción	75,0	10%	8	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>70</b>	
<b>TIPO DE ALERTA</b>				<b>ALTA</b>

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 2.3.1



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 son inciertas. Existen problemas de reporte de la información, lo que impide hacer un correcto análisis de la situación de la ESE, tal como lo menciona a lo largo del informe el departamento y en algunas aparte la misma ESE.

La calificación obtenida por la ESE Centro de Salud de Santa Bárbara las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

## XIV. 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 Santander, 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 (déficit) agregado de \$323 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 108% que supera el promedio del periodo en 8 puntos.

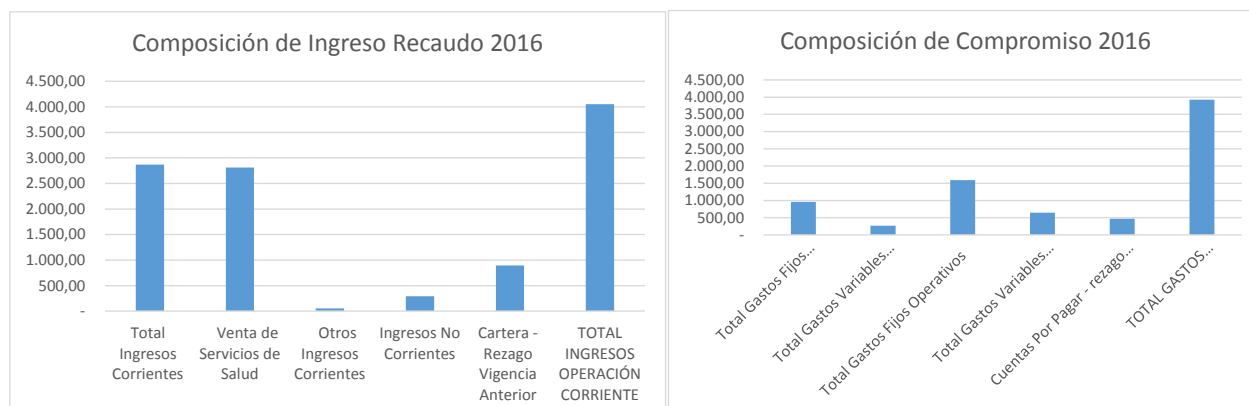
Como se observa en la siguiente gráfica, el recaudo de ingresos presentó un comportamiento variable en el periodo analizado, en particular con la ejecución del Programa. Así, el comportamiento de los ingresos recaudados se explica por los apoyos que reciben las ESE de la nación o por los entes territoriales, los cuales no son recurrentes.

GRÁFICA 3



Ahora bien, los gastos comprometidos consolidados de las 3 ESE con PSFF viabilizado se han disminuido en 34% en el periodo 2011 al 2016, situación que es consistente con el comportamiento variable del ingreso. Como se observa, el comportamiento de los ingresos recaudados ha sido mayor que el crecimiento de los gastos, con lo cual el superávit agregado ha aumentado en el periodo en análisis, generando sostenibilidad y equilibrio en el consolidado de ESE con PSFF viabilizado. La composición por vigencia de ingresos recaudados y gastos comprometidos es el siguiente:

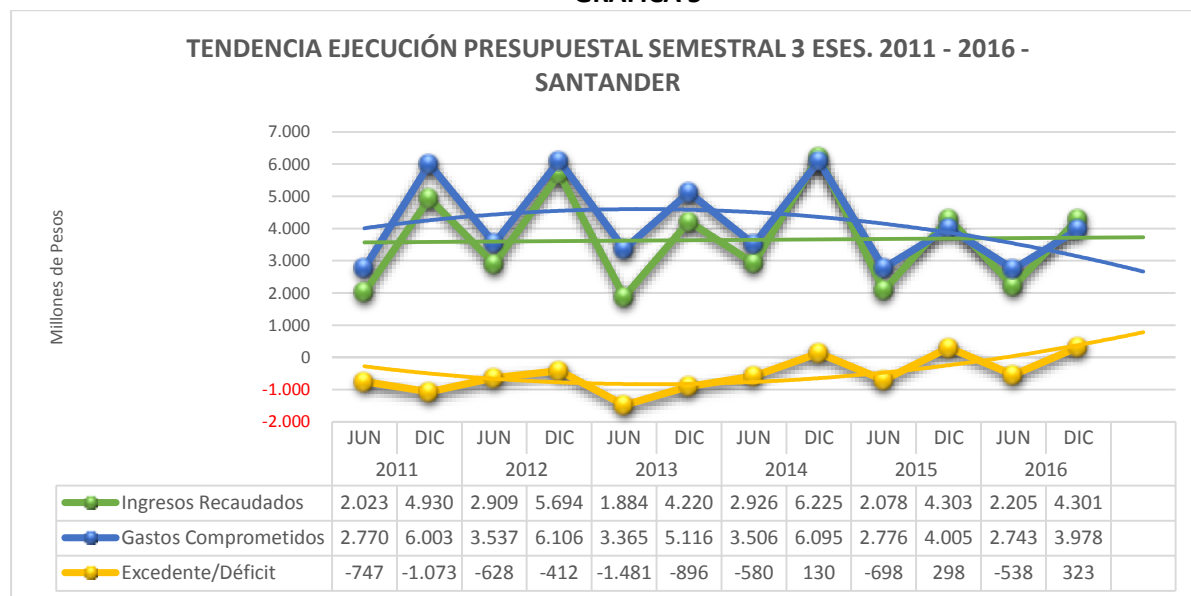
GRÁFICA 4



El recaudo de la venta de servicios de salud de la vigencia ha mostrado el mayor peso en el total de ingreso representando 69%, seguido del rubro recuperación de cartera con 22%, los ingresos no corrientes 7% y finalmente los otros ingresos no corrientes con 2%. Como se mencionó anteriormente la volatilidad de los ingresos, corresponden al 7% de ingresos no corrientes, los cuales por vigencia han dependido de la disponibilidad de recursos del gobierno central (Ministerio de Salud) y los recursos provenientes por los entes territoriales. Así las cosas con los ingreso recaudados en las últimas vigencias las ESE han logrado cambiar la tendencia deficitaria, igualmente con la aplicación de PSFF. De los compromisos en la vigencia 2016, se destacan en primer lugar los gastos de funcionamiento con un peso de 75%; los gastos operacionales se ubican en el segundo peso porcentual alrededor

de 15% y por último, las cuentas por pagar con 10%. El comportamiento de los gastos en las vigencias 2011 a 2016, ha sido variable, al comparar la vigencia 2011 frente a 2016 se observa una disminución del 34%, esta disminución tiene sus mejores resultados en las vigencias 2014 a 2016, mostrando las bondades de la ejecución del PSFF. Es importante aclarar que los resultados positivos reflejados en los anteriores cuadros son producto de la ESE Santa Bárbara, tanto en el ingreso como en el gasto.

GRÁFICA 5



Por su parte el departamento en su análisis consolidado informa:

“En una primera mirada a este gráfico, se puede observar que la ESE santa Bárbara es la única que tiene balance positivo de los ingresos respecto de los gastos. Adicionalmente, se puede inferir que San Andrés y Santa Bárbara, poseen un control más efectivo del recaudo, y habida cuenta de lo anterior, la ese de Aratóca debe ajustar su política de cartera y adicionalmente ser muy estricta en el cumplimiento de su presupuesto de gastos, puesto que es la que más brecha muestra para lograr el equilibrio. Dadas las características de los datos respecto de la población, y de las magnitudes, la gráfica anterior NO es apropiada para comparar los desempeños entre ESES, y por tal motivo presentamos una gráfica en términos relativos respecto al gasto, para determinar la proporción real entre las tres ESES, y poder compararlas.

En el escenario de ingresos y gastos de la vigencia, se sigue observando que las tres ESE presentan un comportamiento similar en su análisis total y en su análisis corriente, encontrándose el ingreso recaudado por debajo del reconocido y los gastos comprometidos elevados con respecto a las dos partidas anteriores. En el caso de la ESE de Aratóca han utilizado recursos de vigencias anteriores para la cancelación de sus gastos de la vigencia actual y no han realizado ningún abono a pasivos de vigencias anteriores.

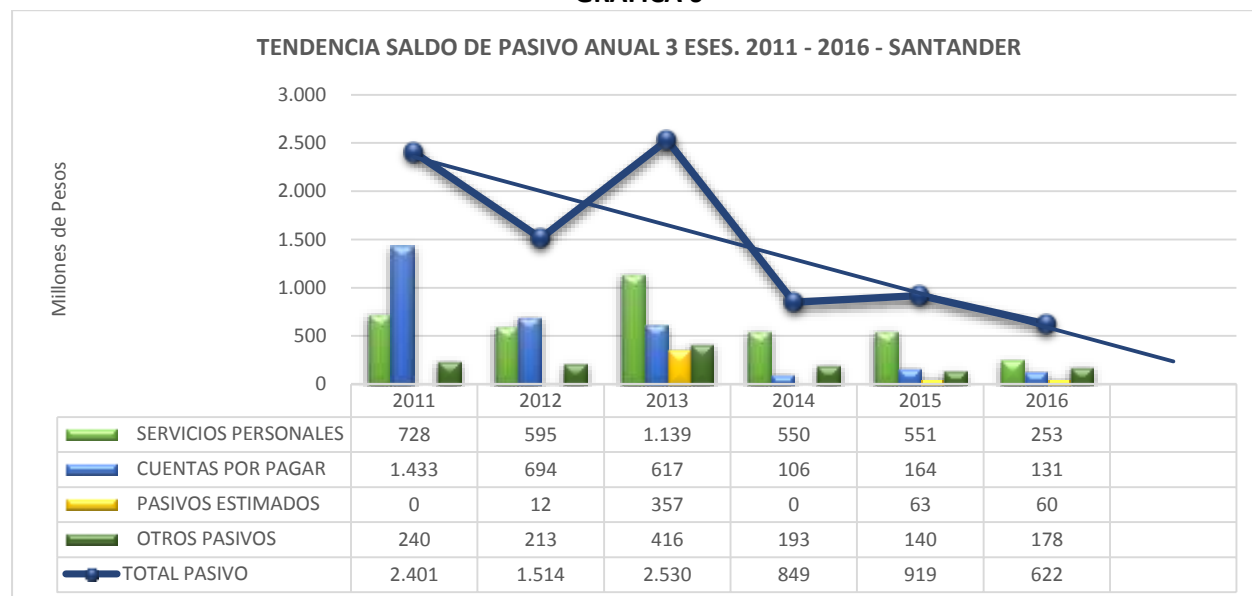
En el caso de la ESE SAN ANDRES, aún no han recibido los recursos su disponibilidad inicial, lo que distorsiona un poco la gestión de la administración; y en el caso de la ESE SANTA BARBARA presenta un comportamiento preocupante puesto que sus gastos comprometidos se encuentran por encima del recaudado y las cuentas por pagar de otras vigencias son superiores a las cuentas por cobrar de otras vigencias, y a diferencia del cuadro de TOTALES, se infiere una clara y preocupante dependencia de los ingresos provenientes de otras fuentes.”

Con lo analizado se puede concluir que la ejecución de los PSFF ha contribuido a modificar la tendencia deficitaria, sin embargo es importante aclarar que para la ESE SANTA BARBARA, el impacto es más significativo y más representativo en el consolidado.

## 2. Agregados del Pasivo

El saldo del pasivo registrado en SIHO por el conjunto de 3 ESE con PSFF viabilizado del Departamento de Santander, con cortes anuales de los periodos 2011 – 2016, muestra una tendencia de disminución en los corte de junio y de fin de año, tal como puede observarse en la siguiente gráfica:

**GRÁFICA 6**



La mayor contribución a este comportamiento del pasivo se presenta en los servicios personales que con el 40% en la presente vigencia; el saldo del pasivo por cuentas por pagar muestra disminución, ubicándose por debajo de los saldos por el mismo concepto de todo el período observado, por último los otros pasivos han cobrado gran importancia lo largo del periodo analizado, Ubicándose en el 33% a lo largo del tiempo, ahora en cuanto su valor a junio de 2011 era de \$326 millones y a diciembre de 2016 fue de \$178, reducción del 48%. La anterior situación es consistente con el total del pasivo que disminuyó entre 2011 a 2016 el 64%, ahora si se compara la fecha de inicio de los programas (junio de 2014) con el cierre 2016 el resultado es aún más alentador 70%.

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.

En cuanto al pasivo el departamento en su documento informa:

“La ESE JUAN PABLO II de Aratóca, mantiene pasivos por 298 millones de pesos, los cuales deben ser cancelados con recursos propios, ya que no corresponden a pasivos del PSFF y por tanto no tienen fuente de cofinanciación. El 56% son deudas menores a 360 días, lo cual es consistente con el bajo recaudo observado en 2016, que ha impedido ir cancelando estas cuentas.

La ESE SAN JOSE de San Andrés, tiene una estructura de pasivos, mejor configurada que la de Aratóca, sin embargo, el porcentaje de cartera mayor a 360 días sigue siendo alto.

De La ESE SANTA BARBARA, podría decirse que, si no se toman medidas extremas y urgentes, la desfinanciación será una constante durante la próxima vigencia”

### 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 se observa que ninguna de las 3 ese presentaron movimientos presupuestales

### 4. Análisis y Problemática Común

El Departamento de Santander 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 HOSPITAL JUAN PABLO II

El análisis de la información presentada por la ESE en el informe de monitoreo y las tendencias observadas del IV trimestre del año 2016, permiten confirmar una crítica situación de la ESE todavía para este año. Después de un cierre 2015 caracterizado por una mala gestión, si bien se ha logrado minimizar el alcance del problema, se siguen manteniendo (aunque en menor proporción) costumbres tales como el aumento sistemático del endeudamiento de la entidad sin justificación aparente, ya que no es proporcional a la producción o el mejoramiento de la calidad, y un elevado número de pasivos sin respaldo y que están acumulándose de forma nociva, la ESE parece estar repitiendo este comportamiento para la vigencia 2016, en especial, debido a un mal ejercicio en el primer trimestre y el incumplimiento en sus metas de producción.

En este punto es prioritario adelantar nuevamente un efectivo saneamiento de pasivos y replantear estrategias reales que permitan las proyecciones para su pago basado en los recaudos, ya que los recursos de cuentas por pagar y la disponibilidad inicial no son suficientes para cumplir con estos compromisos y obviamente se está financiando su pago, con recursos de la vigencia que estarían destinados al funcionamiento de la ESE.

Se sugiere revisión del PSFF dado que viene siendo incumplido desde su inicio de ejecución y proyectar ajuste bajo un escenario real.

La austeridad en el gasto, la implementación de estrategias de cobro para el mejorar el recaudo, y la gestión efectiva para aumentar el número de eventos de prestación de servicio son URGENTES a fin de mejorar la categorización de riesgo en el 2017.

Como medida de apoyo a la gestión de las ESES se programarán las respectivas capacitaciones con el personal de las ESES (Gerente y Apoyo) para que puedan desarrollar las competencias necesarias para el diligenciamiento de la herramienta y el desarrollo de una excelente gestión del PSFF.

#### E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE DE SAN ANDRES.

En la presentación del informe, se deben tener en cuenta los requerimientos que debe cumplir el documento técnico, ya que el mismo no se ajusta a los parámetros de la metodología. Solo se analiza el cumplimiento de la matriz de medidas que es solo uno de los ítems objeto de monitoreo; adicionalmente, las observaciones frente a cada una de las medidas no evalúan el avance al cuarto trimestre de 2016.

La metodología debe ser diligenciada en su totalidad y de acuerdo con los lineamientos establecidos. Se presentan nuevamente errores el diligenciamiento del CUADRO 1 (matriz de medidas), CUADRO 2 (flujo financiero), no se diligenció el CUADRO 3 (producción y venta de servicios) ni el RESUMEN MONITOREO.

Es importante el control de pasivos.



En concepto de esta Secretaría, la ESE NO CUMPLE con las condiciones de presentación del informe de monitoreo correspondiente al 4º trimestre de 2016.

Como medida de apoyo a la gestión de las ESES se programarán las respectivas capacitaciones con el personal de las ESES (Gerente y Apoyo) para que puedan desarrollar las competencias necesarias para el diligenciamiento de la herramienta y el desarrollo de una excelente gestión del PSFF.

## **ESE CENTRO DE SALUD DE SANTA BARBARA**

La ESE debe cumplir con las condiciones establecidas en la guía metodológica de elaboración de los informes de monitoreo. A la revisión de los documentos, tablas y soportes presentados por la ESE para el cuarto trimestre de 2016, se encuentra que INCUMPLE con el reporte de la información requerida. Se presentan cuadros inconsistentes con el PSFF aprobado, otros no fueron diligenciados y otros están mal diligenciados. Esto impide que se haga un adecuado análisis de la información.

El documento técnico NO aborda los ítems establecidos en el informe de monitoreo.

Se requiere la implementación de estrategias para el mejoramiento del recaudo y contención del gasto, de forma que se preserve el equilibrio financiero de la entidad.

Teniendo en cuenta la categorización de riesgo de la ESE desde el año 2013 hasta la fecha, se sugiere la presentación de ajuste al PSFF, teniendo en cuenta que la institución no ha podido avanzar en el cumplimiento del compromiso establecido en el programa y por ende en la superación del riesgo.

Se requiere reevaluar las proyecciones de ingreso y gasto en el escenario real de la ESE, a partir del diagnóstico de su dimensión interna y externa y de ser preciso, buscar la financiación de la operación de la ESE dentro del modelo de red departamental, pues es evidente, que la entidad no puede ser sostenible con la venta de servicios.

## **XV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

En el informe anual de seguimiento presentado por el Departamento de Santander 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 Santander, 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 DEN PSFF ESE VIABILIZADOS DEPARTAMENTO DE SANTANDER

N o	NOMBRE DE LA ESE	Evaluación Diciembre de 2014		Evaluación Diciembre de 2015		Evaluación Diciembre de 2016	
		Calificación	Rango	Calificación	Rango	Calificación	Rango
1	ESE HOSPITAL JUAN PABLO II	cumplimiento parcial	Alerta Media	cumplimiento parcial	Alerta Alta	Cumplimiento	Alerta alta
2	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE DE SAN ANDRES	cumplimiento parcial	Alerta Alta	cumplimiento parcial	Alerta Alta	Cumplimiento	Alerta Media
3	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTA BARBARA	cumplimiento parcial	Alerta Alta	cumplimiento parcial	Alerta Media	Cumplimiento	Alerta Alta

Conforme esta calificación, se concluye:

- La ESE HOSPITAL JUAN PABLO II, del orden Municipal, muestra una ejecución deficitaria, con ingresos por \$1364 millones y compromisos por \$1.595. 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 situación no es diferente.
- La E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE DE SAN ANDRES del orden municipal, muestra una ejecución presupuestal superavitaria de \$438 millones. 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 sus resultados han mejorado, particularmente en el componente del ingreso que ha sido suficiente para apalancar el gasto comprometido.
- La E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTA BARBARA del orden municipal, muestra una ejecución presupuestal deficitaria de \$81 millones. 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 situación no es diferente. Ahora bien, existen problemas con los reportes de información que en algunos casos no permiten hacer los análisis con la rigurosidad requerida.

Con fundamento en la evaluación efectuada, se recomienda:

**1. A la ESE HOSPITAL JUAN PABLO II 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.
- ✓ Revisar el comportamiento del pasivo, el cual se presenta de manera recurrente, así mismo fortalecer el fondo de contingencias, el cual debe ajustarse a la probabilidad de fallos de las sentencias judiciales, y a cualquier otra eventualidad que tenga la ESE.
- ✓ Existen diferencias significativa en el reporte de la información, por lo que es necesario que se revisen la forma en la que se incluye la información, no deberían haber diferencias entre los reportes de SIHO y CHIP con lo reportes de Monitoreo.
- ✓ 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.

**2. La E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE DE SAN ANDRES con Rango de Calificación: Alerta Alta**

- ✓ Analizar en conjunto con el Departamento las posibilidad de 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

- ✓ Revisar el comportamiento del pasivo, el cual se presenta de manera recurrente, así mismo fortalecer el fondo de contingencias, el cual debe ajustarse a la probabilidad de fallos de las sentencias judiciales, y a cualquier otra eventualidad que tenga la ESE.
- ✓ Existen diferencias significativa en el reporte de la información, por lo que es necesario que se revisen la forma en la que se incluye la información, no deberían haber diferencias entre los reportes de SIHO y CHIP con los reportes de Monitoreo.
- ✓ La matriz de medidas que se está reportando no se ajusta a la viabilizada, por lo tanto para hacer los cambios presentados en este informe, debe solicitar al Ministerio de Hacienda y Crédito público la respectiva modificación.

### 3. La E.S.E. HOSPITAL CENTRO DE SALUD SANTA BARBARA 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.
- ✓ Revisar el comportamiento del pasivo, el cual se presenta de manera recurrente, así mismo fortalecer el fondo de contingencias, el cual debe ajustarse a la probabilidad de fallos de las sentencias judiciales, y a cualquier otra eventualidad que tenga la ESE.
- ✓ Existen diferencias significativa en el reporte de la información, por lo que es necesario que se revisen la forma en la que se incluye la información, no deberían haber diferencias entre los reportes de SIHO y CHIP con los reportes de Monitoreo.
- ✓ 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.

#### A Todas las ESE

- ✓ 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.

#### 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.

- ✓ Para efectos del conjunto de los análisis que deberá efectuar el Departamento en su Informe de Seguimiento, se recomienda tener en cuenta, además del PSFF de cada ESE y el concepto de viabilidad, los lineamientos contenidos en la GUIA METODOLOGICA PARA LA ELABORACION DEL PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO Y DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO – VERSIÓN 5 y lo dispuesto en las Leyes 1438 de 2011, 1508 de 2012 y 1608 de 2013, y en las demás normas relacionadas.
- ✓ 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.
- ✓ 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.

#### **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 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.

## 5.13 DEPARTAMENTO DE SUCRE

### INTRODUCCIÓN

El Departamento de **SUCRE**, reporta una red pública de prestadores del servicio de salud del departamento viabilizada por el Ministerio de Salud y Protección Social con el radicado 10 de septiembre de 2014 a este ministerio **con el radicado** No. 1-2014-066271. Según el documento, la red pública hospitalaria la conformarán 68 Empresas Sociales del Estado - ESE, 5 de carácter departamental y 63 de carácter municipal. De esta red pública, 3 ESE fueron categorizadas por el MSPS en riesgo medio o alto con la Resolución 3916 de 2016, de las cuales 3 ESE tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016 continuando bajo el monitoreo, seguimiento y evaluación con la participación del MHCP. 8 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

- CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA
- ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO,
- ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO
- ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL
- ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE
- ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE
- ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO
- ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO

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: **BUENAVISTA, CAIMITO, COLOSO, COROZAL, EL ROBLE, LOS PALMITOS, PALMITO Y TOLUVIEJO**. 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 **SUCRE** 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.

## XVI. 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, 8 tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016; de este total, 8 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. CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA

El **CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA**, es una empresa del orden municipal, de nivel 1 de atención, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo **alto** con la Resolución **5597 de 2015**.

En la presente evaluación anual 2016 el **CENTRO DE SALUD .SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA** presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en **ALERTA – ALTA** obteniendo menos de 70 puntos de calificación (obteniendo en 5 criterios de calificación el estándar mínimo por haberle sido viabilizado el Programa en la anterior vigencia de evaluación – 2016, situación por la cual la ESE – **DEBERA PRESENTAR MODIFICACIÓN A SU PSFF Y EXTENDER EN EL TIEMPO LAS PROYECCIONES SI CONSIDERA QUE ES VIABLE, AUTOSOSTENIBLE Y Sanea LOS PASIVOS CRECIENTES EN LA ACTUALIDAD..**

#### 1.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 3 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	0	X	X	
CUADRO 2 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 – MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo				X	
Anexo 1				X	
Anexo 2				X	
Anexo 3				X	
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 el **CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA**, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- “La ESE Centro de Salud Santa Lucía de Buenavista– Sucre estableció dieciséis (16) medidas en su Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero. Con corte al 31 de diciembre de 2016, la ESE ejecutó el **55%** de dichas medidas.
- Con corte a 31 de diciembre de 2016, la ESE Centro de Salud Santa Lucía de Buenavista– Sucre presentó un total de ingresos acumulado de **\$1.633.581.162** (incluyendo recaudos por vigencias anteriores por valor de \$34.184.174), y una disponibilidad inicial de \$ 158.658; contra un total de gastos acumulado de **\$ 1.616.643.345**, por lo cual presenta un excedente en la operación corriente de **\$17.096.475**; la ESE no ejecutó recursos para el saneamiento de pasivos, sin embargo, disminuyeron los pasivos en un valor de \$165.891.557, con respecto al pasivo cargado a 30 de septiembre de 2016. Así mismo, la ESE no ejecutó recursos para el saneamiento de pasivos, por lo tanto, el escenario corriente para la vigencia no es satisfactorio para la institución.
- Con relación a lo establecido en el PSFF de la ESE Centro de Salud Santa Lucía de Buenavista, el porcentaje de avance de los ingresos proyectados es del **86.28%**, el porcentaje de avance de los gastos es de **95.98%**, por lo que no alcanza a cubrir el excedente operacional que proyectó. Es de anotar, que la ESE, recuperó ingresos por concepto de vigencias anteriores, por valor de \$34. 184.174, y canceló por este mismo concepto la suma de \$114.067452, de donde se infiere que utilizaron recursos de esta vigencia para el pago de estas acreencias.
- En cuanto a producción, la ESE refleja el cumplimiento de la meta proyectada para la vigencia 2016, observando porcentajes de avances sobre el 100%, en exámenes de laboratorios, enfermería y otros controles de enfermería; seguidos por medicina general urgentes con el 90.68% medicina general electiva con el 70.10%, dosis de biológicos con el 56.98%.
- Del total de pasivos registrados en el PSFF por **\$ 1.088.188.324**, la ESE presenta un saldo de **\$ 1.705.055.907**, observando que hubo un crecimiento en los pasivos de la vigencia corriente, por valor de **\$ 616.867.583**. Así mismo, la ESE sólo cuenta con un total de cuentas por cobrar de \$ 700.460.144, esto sin tener en cuenta unas glosas pendientes por valor de \$ 40.458.386, y que del total de la cartera radicada (\$613.414.857), el valor de \$ 472.401.533, es mayor a 360 días; lo que nos indica que la entidad tiene un faltante en los ingresos por valor de \$1.004.595.763, para cubrir su total de pasivos.
- La tendencia del porcentaje total de los Ingresos Recaudados en el cuarto trimestre por la ESE sobre su presupuesto definitivo en los seis (6) años observados, muestra un mayor comportamiento a partir del año 2014, con tendencia al alza en la vigencia 2016, con un **88.37%** de ejecución.
- La tendencia del porcentaje total de los Ingresos Recaudados en el cuarto trimestre por la ESE sobre su presupuesto definitivo en los seis (6) años observados, a partir del año 2014, los gastos muestran un mayor comportamiento al alza, para la vigencia 2016, el porcentaje de ejecución fue del **99%**.
- La información anterior revela que la ESE tiene unos indicadores financieros muy bajos con un capital de trabajo **negativo**, a partir del año 2016.
- En los períodos observados, el promedio de rotación de cartera es de 152.83 días, el promedio de rotación de inventarios es de 203.66 días y el promedio de pago a proveedores es de **2.430** días.”

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)	\$ 1.622,13	\$ 1.632,95	\$ 1.443,03	\$ 2.521,20
Total gastos (compromisos)	\$ 1.608,17	\$ 1.632,95	\$ 1.616,64	\$ 3.035,80
Superávit (Déficit)	13,96	(0,00)	(173,62)	(514,60)

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; 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. **EL PPTO NO COINCIDE INCUMPLIENDO EL PSFF VIABILIZADO Y POR LO TANTO DEBE SER MODIFICADO Y AJUSTADO EL PSFF, EN CASO DE CONSIDERARLO AUTOSOSTENIBLE Y SANEAR SU PASIVO.**

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	1.622,13	1.443,03	88,96%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	0,16	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	1.406,38	1.408,68	100,16%
Venta de Servicios de Salud - VSS	1.406,38	1.408,68	100,16%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	4,96	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	-	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	-	-	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	-	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	215,75	34,18	15,84%
II. GASTO COMPROMETIDO	1.608,17	1.616,64	100,53%
D. FUNCIONAMIENTO	1.418,64	1.281,32	90,32%

Gastos de Personal de Planta	552,29	576,08	104,31%
Servicios Personales Indirectos	601,26	462,04	76,85%
Gastos Generales	191,32	243,20	127,12%
Transferencias corrientes	73,78	-	0,00%
E. GASTOS DE OPERACION	189,52	148,33	78,27%
Medicamentos	-	61,93	0,00%
De comercialización	189,52	59,97	31,64%
De prestación de servicios	-	26,44	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	72,92	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	-		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	114,07	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	13,96	(173,62)	-1243,82%

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 **89 %** y en los gastos del **100,5%**, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal negativo y contrario a lo programado.

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. 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
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	55	NO HAY DATOS GENERALES
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	55	NO HAY DATOS GENERALES

SANEAMIENTO DE PASIVOS			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	55	NO HAY DATOS GENERALES
FORTALECIMIENTO DE INGRESOS			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	55	NO HAY DATOS GENERALES
OTROS			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	55	NO HAY DATOS GENERALES

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, el **CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA** en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, NO destaca las medidas como de mayor o menor ejecución.

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, el **CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA** 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) 55 (llevado al mínimo permitido) 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%	55%	55,00%	
Racionalización del gasto	100%	55%	55,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	55%	55,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	55%	55,00%	
Otros	100%	55%	55,00%	
PUNTAJE				55

### 1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$ 2.521 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 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	1.406,38	2.452,83	174%	87%	
Venta de Servicios de Salud	1.406,38	2.452,83	174%	87%	
Otros Ingresos Corrientes	-	-	0%	0%	
Ingresos No Corrientes	-	-	0%	0%	

Cartera - Rezago Vigencia Anterior	215,75	68,37	32%	13%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.622,13</b>	<b>2.521,20</b>	<b>155%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	519,26	921,58	177%	32%
Total Gastos Variables Administrativos	139,63	232,15	166%	9%
Total Gastos Fijos Operativos	614,68	992,37	161%	38%
Total Gastos Variables Operativos	334,59	627,12	187%	21%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	112,46	0%	0%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.608,17</b>	<b>2.885,68</b>	<b>179%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	13,96	(364,47)	-2611%	

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios de salud \$ **2.452 millones** supera la meta en 74 % con una ejecución de **155%** en ingresos totales.

Si se descuentala cartera- el rezago de la vigencia anterior, este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de **151%** 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 **179%** de lo programado, con compromisos en los gastos \$ **2.885 millones**, 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 \$ **384 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, el **CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA** 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** 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 00 puntos, así:

Tabla 4. - 1.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	1.622,13	2.521,20	155%	00
GASTOS (RECUADO)	1.608,17	2.885,68	179%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	13,96	(364,47)	-2611%	

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

En el PSFF que le fue viabilizado al **CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA**, NO se informaron 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, (cuadro 35 flujo financiero PSFF) por lo cual la ESE debe ajustar y modificar PSFF como se evidencia a continuación:

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	0,00	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				
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	100%	0,00%	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

A su vez tampoco es posible observar fuentes de financiación

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	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		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	0,00	0,00	100%	0

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó el **CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA** en el PSFF que le fue viabilizado **NO** tenían una destinación a costos y gastos en la implementación de las medidas no previendo ningún pago del pasivo para la vigencia 2016. En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, si se tiene en cuenta que tampoco se pagan los compromisos de pasivos, la situación de la ESE empeora, en adelante no programa pagar pasivos. (Lo cual conduce a la ESE obligatoriamente a modificar el PSFF)

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	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%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	-	-	-	-	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Se recuerda que en su operación corriente la ESE registró déficit \$ **-364** millones. 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 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) 0 puntos, así:

Tabla 6 - 1.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	-	-	<b>0%</b>	
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	0

### 1.5. Producción

El resultado financiero que presenta el **CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA** al cierre de la vigencia fiscal 2016, NO 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	7.152	-	0%	
Servicios Ambulatorios	45.834	-	0%	
Hospitalización	29	-	0%	
Quirófanos y Salas de Parto	26	-	0%	
Apoyo Diagnóstico	23.938	-	0%	
Apoyo Terapéutico				
Servicios Conexos a la Salud	475	-	0%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>77.454</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	

Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	1.608.167.059	1.429.657.893	89%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	20.762,87			

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

El **CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA** no registra información para análisis de producción.

Así, el **CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA** muestra INCUMPLIMIENTO en producción 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) 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
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>77.454</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>

## 1.6. 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 el **CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA** registra **déficit** como se muestra a continuación:

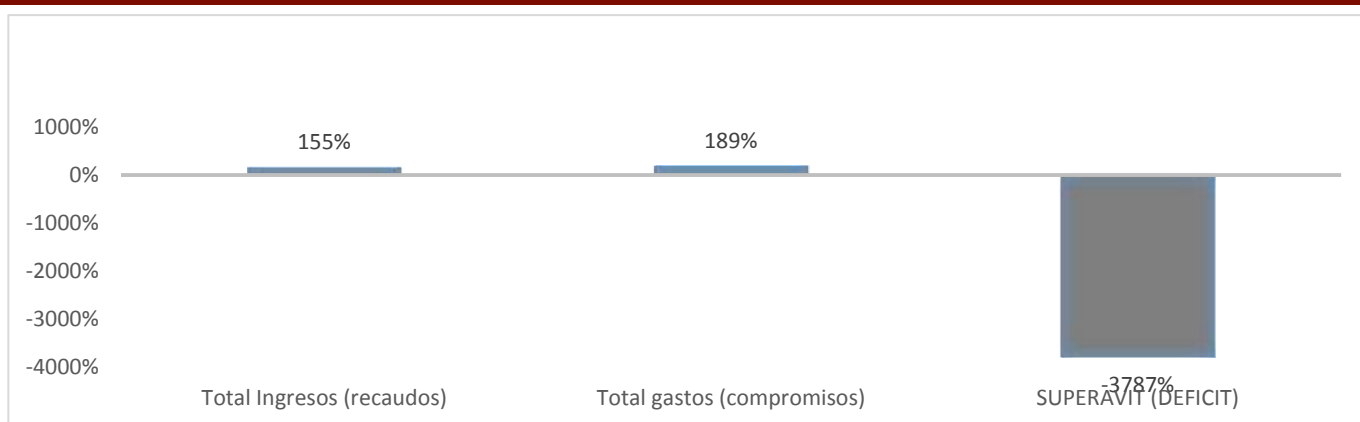


Tabla 8 - 1.1

**RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS A DICIEMBRE DE 2016**

CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	REPORTADOS EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN
Total Ingresos (recaudos)	\$ 1.622,13	\$ 2.521,20	155%
Total gastos (compromisos)	\$ 1.608,17	\$ 3.035,80	189%
<b>SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>13,96</b>	<b>-514,60</b>	<b>-3787%</b>

GRAFICA 1 - 1.1

**RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**

Este **déficit** se origina en la operación corriente en los **gastos dela ESE**. 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**

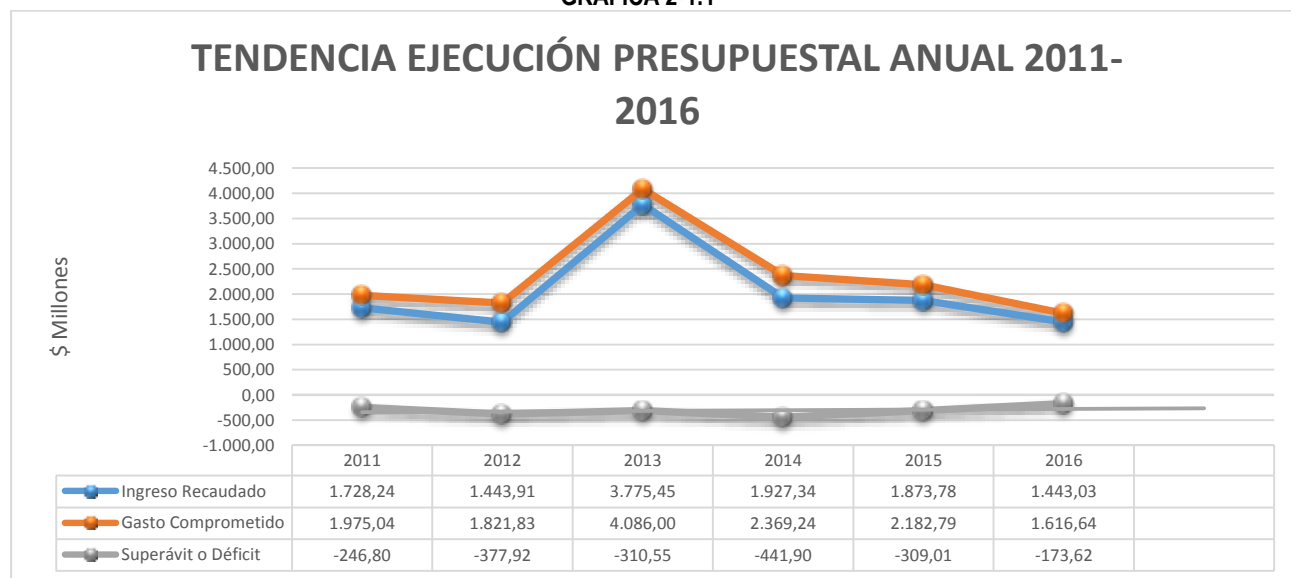
CONCEPTO	SALDO DE INICIO DEL PSFF	SIHO DICIEMBRE DE 2016		CHIP DICIEMBRE DE 2016		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1.057,42</b>	<b>902,29</b>	<b>802,77</b>	<b>738,66</b>	<b>966,40</b>	<b>1.832,89</b>	
- 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	803,59	447,45	604,95	650,17	700,56	1.482,34	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	217,83	418,60	176,72	52,24	244,75	296,65	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Otros Pasivos	36,00	36,24	21,09	36,24	21,09	53,90	

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 y teniendo en cuenta que se encuentra en su primer año de evaluación a pesar de sus resultados estar por debajo del estándar mínimo, se determina la calificación mínima y la solicitud de modificación al **PSFF** presentado por parte de la ESE al MHCP, que conlleve a la recuperación financiera de la ESE, el equilibrio operacional y el saneamiento de pasivos, lo que lleva a la siguiente evaluación y calificación:

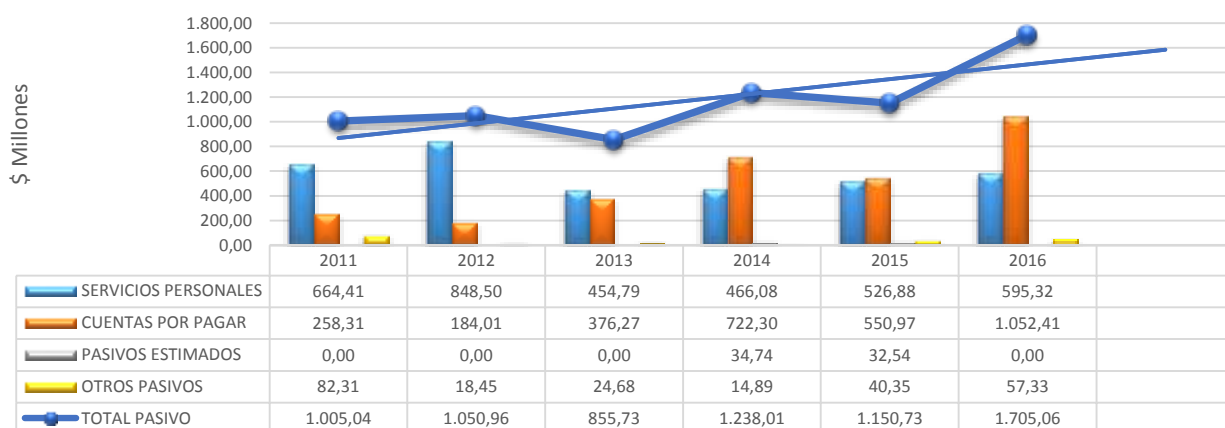
**Tabla 9 -1**

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	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>70</b>	
TIPO DE ALERTA				<b>ALTA</b>

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

**GRAFICA 2-1.1**


## TENDENCIA SALDO DEL PASIVO 2011-2016



Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF **NO** ha contribuido a resolver el pasivos, tampoco logra el equilibrio operacional comprometiendo la sostenibilidad de la ESE La calificación obtenida por el **CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE-BUENAVISTA** y las tendencias observadas evidencian el **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

## 2. ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO

La **ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO**, es una empresa del orden **municipal**, del nivel 1 de atención, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo **alto** en el presente año, con la Resolución **5597** de 2015.

En la presente evaluación anual 2016 la **ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO** 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 – 2016), situación por la cual la ESE– **DEBERA PRESENTAR MODIFICACION A 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 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 2 – 2

#### RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS

DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 2 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 – MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo				X	
Anexo 1				X	
Anexo 2				X	
Anexo 3				X	

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 CENTRO DE SALUD CAIMITO**, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- “La ESE Centro de Salud de Caimito– Sucre estableció quince (15) medidas en su Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero. Con corte a 31 de diciembre de 2016, la ESE **no muestra** ningún porcentaje de avance en la ejecución de dichas medidas. Se observa que en dicha matriz que los plazos de ejecución de las metas, son incongruentes en la ejecución de los mismos. Por lo que deben corregirse y adecuarse a la vigencia que se informa
- Con corte a 31 de diciembre de 2016 la ESE Centro de Salud de Caimito– Sucre presentó un total de ingresos acumulado de **\$9.962.077.489** (incluyendo recaudos por vigencias anteriores por valor de \$38.623.195), contra un total de gastos acumulado de \$ **10.322.805.840**, por lo cual presenta un déficit en la operación corriente de **\$360.728.351**; la ESE no ejecutó recursos para el saneamiento de pasivos, por lo tanto, el escenario corriente para la vigencia no es satisfactorio para la institución, dado que se aumentaron los pasivos en un valor de **495.750.312**, con respecto al pasivo cargado a 30 de septiembre de 2016, a esto se le suma la disminución de sus recaudos, debido que a la fecha la entidad manifiesta que no se ha firmado contrato alguno con las entidades responsables del pago por la prestación de servicios por parte de la ESE.
- Con relación a lo establecido en el PSFF de la ESE Centro de Salud de Caimito, el porcentaje de los ingresos ejecutados con respecto a los proyectados es del 452.53%, esto se debe a que la entidad recibió transferencia de la nación por valor de **\$8.135.934.368**, para infraestructura de la Sede de la ESE; el porcentaje de los gastos ejecutados con respecto a los proyectados es del **277.38%**, por lo que alcanza a cubrir el excedente operacional dado a la ejecución de recursos de inversión por \$4.067.755.604, lo que genera un superávit de \$3.128.898.399, que corresponde a la diferencia entre los recursos girados por la nación y los gastos de inversión realizados. Es de resaltar, que la ESE recaudó por vigencia anterior \$38.623.195 y canceló compromisos de la vigencia actual.
- En cuanto a producción, la ESE refleja un porcentaje de avance del 72.27% de lo proyectado en el PSFF, observando que en la mayoría de los servicios no se cumple con lo proyectado, exceptuando otros controles de enfermería, número de egresos, días de estancia y camas ocupadas. Del total de pasivos registrados en el PSFF por **\$1.284.519.031**, la ESE presenta un saldo de **\$1.723.768.624**, observando que hubo un aumento en los pasivos de la vigencia corriente, por valor de \$ 439.249.593. Así mismo, la ESE sólo cuenta con un total de cuentas por cobrar de \$ 526.922.995, esto sin tener en cuenta unas glosas pendientes por valor de \$46.666.338, y que del total de la cartera radicada (\$370.591.710), el valor de \$179.334.323, es mayor a 360 días; lo que nos indica que la entidad tiene un faltante en los ingresos por valor de \$1.196.845.629, para cubrir su total de pasivos.
- Al observar el comportamiento de la producción de cada uno de los servicios ambulatorios que muestra la gráfica, se puede evidenciar que el que mejor comportamiento tiene en los cuartos trimestres dentro de las vigencias 2011 a 2016, es el de medicina general, seguido por el de enfermería en los años 2013 a 2016. Los servicios de odontología presentan un deceso a partir del año 2013 hasta 2016. Los servicios de urgencias han presentado tendencia a la baja a partir de 2013, aunque se incrementaron en el 2016, con respecto al año 2015. El componente de medio ambiente reporta atenciones a partir del año 2014, con tendencia a la baja
- La información anterior revela que la ESE tiene unos indicadores financieros muy bajos con un capital de trabajo negativo hasta la vigencia 2015; sorprende el incremento en este indicador para la vigencia 2016, por cuanto el aumento del activo corriente, específicamente en la cartera, se evidencia que no hubo gestión de cobro con respecto a los años anteriores.
- En los períodos observados, el promedio de rotación de cartera es de 364.41 días, el promedio de rotación de inventarios es de 10.25 días y el promedio de pago a proveedores es de 1.119.66 días.
- Los índices de rentabilidad no son coherentes con su objeto de Empresa Social del Estado, puesto que una muestra rentabilidad que está supeditada al valor de la cartera, la cual hace que estos indicadores se presenten en forma positiva para la vigencia 2016; para lo cual sugerimos revisar los estados financieros, a fin de hacer las aclaraciones respectivas.
- efectivo y diseñar estrategias que les permitan obtener mayores ingresos para cubrir sus obligaciones.”

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)	\$ 1.961,10	\$ 10.374,18	\$ 9.959,37	\$ 8.137,76
Total gastos (compromisos)	\$ 2.361,85	\$ 10.323,44	\$ 10.322,81	\$ 6,83
Superávit (Déficit)	(400,75)	50,74	(363,44)	8.130,93

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; 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. **EL PPTO (inversión en infraestructura por \$ 8.135 millones- nación) NO COINCIDE CON EL PSFF VIABILIZADO Y POR LO TANTO DEBE SER MODIFICADO Y AJUSTADO EL 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 - 2.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	1.961,10	9.959,37	507,85%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	1.961,10	9.920,74	505,88%
Venta de Servicios de Salud - VSS	1.961,10	1.784,81	91,01%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	1,86	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	8.135,93	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	-	8.135,93	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	-	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	-	38,62	0,00%
II. GASTO COMPROMETIDO	2.361,85	10.322,81	437,06%
D. FUNCIONAMIENTO	2.249,67	2.056,48	91,41%
Gastos de Personal de Planta	759,50	1.301,07	171,31%
Servicios Personales Indirectos	974,75	334,59	34,33%
Gastos Generales	515,43	420,82	81,65%
Transferencias corrientes	-	-	0,00%
E. GASTOS DE OPERACION	112,18	126,05	112,37%
Medicamentos	-	59,65	0,00%
De comercialización	112,18	-	0,00%
De prestación de servicios	-	66,40	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	8.140,28	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	-	-	-
H. DEUDA PUBLICA	-	-	-
I. CUENTAS POR PAGAR	-	-	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(400,75)	(363,44)	90,69%

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 (con inversión) se evidencia una ejecución del **597 %** y en los gastos (con inversión) del **437%**, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal negativo y contrario a lo programado.

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. 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
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	NHD	NO HAY DATOS GENERALES
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	NHD	NO HAY DATOS GENERALES
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	NHD	NO HAY DATOS GENERALES
<b>FORTALECIMIENTO DE INGRESOS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	NHD	NO HAY DATOS GENERALES
<b>OTROS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	NHD	NO HAY DATOS GENERALES

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la **ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO** en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, NO destaca las medidas como de mayor o 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 CENTRO DE SALUD CAIMITO** 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 vigencia anterior que se evalúa, esto es) 0 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%	0%	0,00%	
Racionalización del gasto	100%	0%	0,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	0%	0,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	0%	0,00%	
Otros	100%	0%	0,00%	
PUNTAJE				00



### 2.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.516 millones lo que representa 69% 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	1.961,10	8.137,72	415%	100%	96%
Venta de Servicios de Salud	1.961,10	1,78	0%	100%	96%
Otros Ingresos Corrientes	-	8.135,93	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	-	0,04	0%	0%	4%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.961,10</b>	<b>8.137,76</b>	<b>415%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	656,59	0,41	0%	28%	4%
Total Gastos Variables Administrativos	311,82	0,00	0%	13%	0%
Total Gastos Fijos Operativos	1.181,06	0,98	0%	50%	9%
Total Gastos Variables Operativos	212,38	5,44	3%	9%	88%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	-	0%	0%	0%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>2.361,85</b>	<b>6,83</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	(400,75)	<b>8.130,93</b>			

Información inconsistente para análisis. 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, 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 CENTRO DE SALUD CAIMITO** 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 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 puntos, así:

Tabla 4. - 2.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	1.961,10	8.137,76	415%	
GASTOS (RECUADO)	2.361,85	6,83	0%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	(400,75)	8.130,93		0

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO**, **NO** se informaron 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	0,00	67,54	67,54			100,00%	
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	0,00						
Recursos destinados por el Municipio	0,00						
Recursos de la Nación	0,00						
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	0,00	67,54	<b>67,54</b>	100%	0,00%	100,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la **ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO** en el PSFF que le fue viabilizado no ejecuto ningún pago del pasivo para la vigencia 2016.

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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 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	0,00	67,54		
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			
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	0,00	67,54	100%	0

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la **ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO** en el PSFF que le fue viabilizado **NO** tenían una destinación a costos y gastos en la implementación de las medidas no previendo ningún pago del pasivo para la vigencia 2016. En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, si se tiene en cuenta que tampoco se pagan los compromisos de pasivos, la situación de la ESE empeora, en adelante no programa pagar pasivos. **(Lo cual conduce a la ESE obligatoriamente a modificar el PSFF)**

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	512,80	512,80	0,00%	40,38%	0,00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	105,53	105,53	0,00%	8,31%	0,00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	160,41	160,41	0,00%	12,63%	0,00%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	33,13	33,13	0,00%	2,61%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	281,28	281,28	0,00%	22,15%	0,00%	
Otros Pasivos	0,00	0,00	176,90	176,90	0,00%	13,93%	0,00%	
Provisión para contingencias					0,00%	0,00%	0,00%	
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>1.270,07</b>	<b>1.270,07</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Se recuerda que en su operación corriente la ESE registró déficit \$ -363 millones. 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 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 puntos, así:

Tabla 6 - 2.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	-	-	0%	
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	0

## 2.5. Producción

El resultado financiero que presenta la **ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO** 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	12.461	116.992	939%	
Servicios Ambulatorios	53.853	1.107.328	2056%	
Hospitalización	1.188	1.054	89%	
Quirófanos y Salas de Parto	19	9	46%	

Apoyo Diagnóstico	37.058	650.659	1756%	
Apoyo Terapéutico	238	-	0%	
Servicios Conexos a la Salud	1.456	1.060	73%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>106.273</b>	<b>1.877.102</b>	<b>1766%</b>	

Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	2.361.851.154	2.182.527.810	92%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	22.224,31	1.162,71		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La **ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO** alcanza una producción equivalente en UVR que representa **1.766%** de la meta prevista o producción proyectada al producir **1.877.102 UVR** de **106.273 UVR** estimadas. Información inconsistente para análisis.

Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 63% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con más producción y menor gasto.

Así, la **ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO** muestra el **CUMPLIMIENTO** en producción 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) 100 puntos, así:

Tabla 7 - 2.2

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	106.273	1.877.102	1766%	100

**Información inconsistente.**

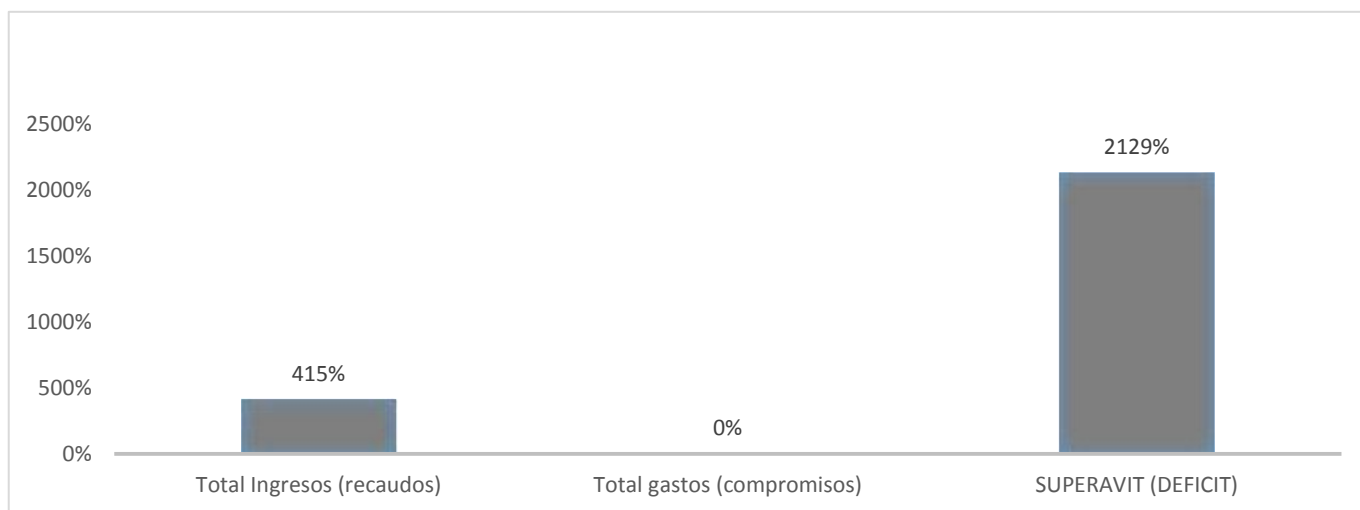
## 2.7. Evaluación y Calificación

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 CENTRO DE SALUD CAIMITO** registra déficit como se muestra a continuación:

Tabla 8. 2.1

### RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	REPORTADOS EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN
Total Ingresos (recaudos)	\$ 1.961,10	\$ 8.137,76	415%
Total gastos (compromisos)	\$ 2.361,85	\$ 6,83	0%
<b>SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>-400,75</b>	<b>8130,93</b>	2129%

**GRAFICA 1 -2.1**
**RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**

**Información inconsistente**

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 - 2.2**
**RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - NUEVO SALDO PASIVO REGISTRADO A DICIEMBRE DE 2016**

		3	4	8	7	5		
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	1.094,81	671,31	736,62	0,00	1.723,77	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		
- 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	617,11	175,77	156,22	0,00	816,53	0,00		
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	297,05	245,16	515,10	0,00	502,56	0,00		
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- Otros Pasivos	180,64	250,38	65,30	0,00	404,68	0,00		

**Información inconsistente**

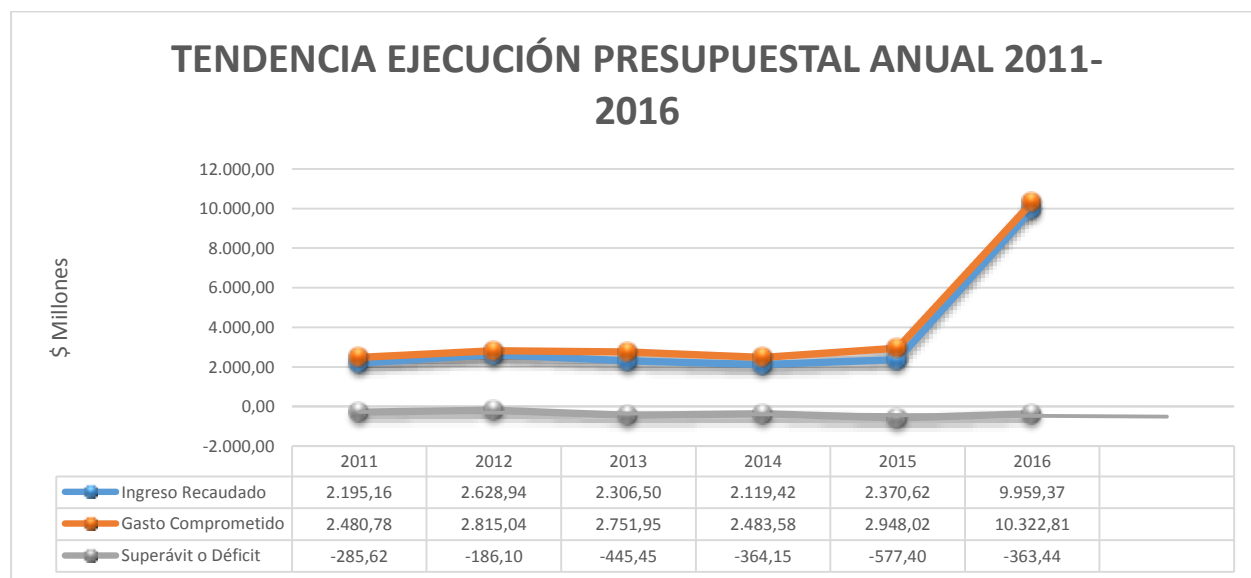
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción y teniendo en cuenta que se encuentra en su primer año de evaluación a pesar de sus resultados estar por debajo del estándar mínimo, se determina la calificación mínima y la solicitud de modificación al **PSFF** presentado por parte de la ESE al MHCP, que conlleve a la recuperación financiera de la ESE, el equilibrio operacional y el saneamiento de pasivos, lo que lleva a la siguiente evaluación y calificación:

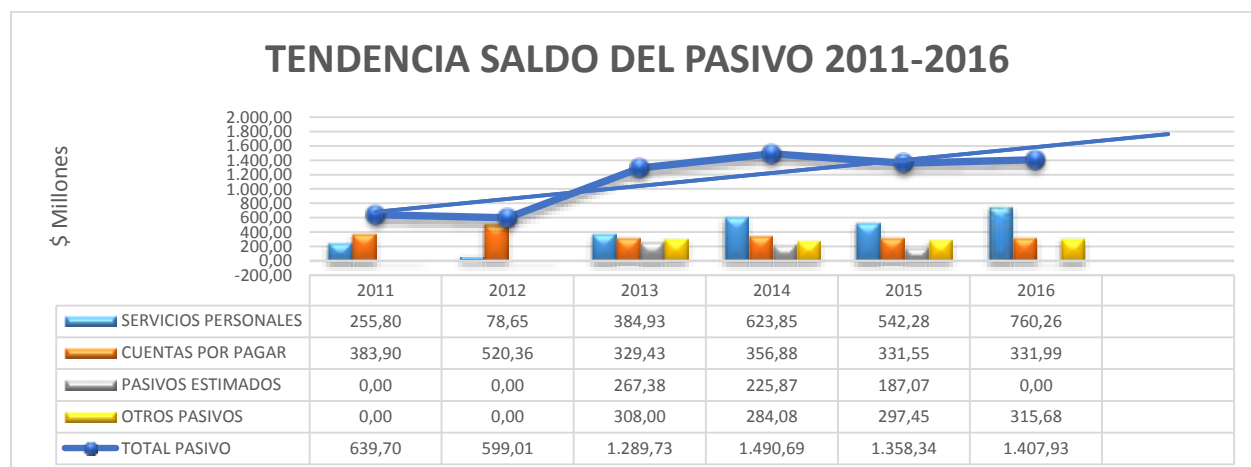
Tabla 9 -2

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	70,0	10%	7	
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	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>70</b>	
TIPO DE ALERTA				<b>ALTA</b>

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

GRAFICA 2-2.1





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 CAIMITO** y las tendencias observadas evidencian el **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

### 3 ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO

La **ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO**, es una empresa del orden **municipal**, del nivel 1 de atención, e conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo **alto** en el presente año, con la Resolución **5597** de 2015.

En la presente evaluación anual 2016 la **ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO** 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 – 2016), situación por la cual la ESE– **DEBE PRESENTAR MODIFICACIÓN A SU PSFF Y EXTENDER EN EL TIEMPO LAS PROYECCIONES**

#### 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 2 – 3

#### RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS

DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 2 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 – MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo				X	
Anexo 1				X	
Anexo 2				X	
Anexo 3				X	

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 CENTRO DE SALUD DE COLOSO**, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- La ESE Centro de Salud de Colosó– Sucre estableció trece (13) medidas en su Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero. Con corte al 31 de diciembre de 2016, la **ESE no** presenta avance en ninguna de las medidas
- Con corte a 31 de diciembre de 2016 la ESE Centro de Salud de Colosó– Sucre, muestra una disminución en su pasivo con relación al pasivo con corte a 30 de septiembre de 2016, por valor de **\$164.788.170**; sin embargo, presenta un déficit en la operación corriente de **\$ 75.998.267**, debido a que cuenta con un total de ingresos acumulado de **\$1.113.319.053**, contra un total de gastos acumulado de **\$ 1.205.220.185**. Así mismo, la ESE no ejecutó recursos para el saneamiento de pasivos, por lo tanto, el escenario corriente para la vigencia no es muy satisfactorio para la institución. Además, recaudaron ingresos de vigencias anteriores por valor de \$ 34.603.299 y sólo cancelan compromisos de estas vigencias, por valor de \$1.948.800.
- Con relación a lo establecido en el PSFF de la ESE Centro de Salud de Colosó, el porcentaje de avance de los ingresos proyectados es del **91%**, el porcentaje de avance de los gastos es de **83.86%**, por lo que alcanza a cubrir el excedente
- operacional que proyectó. Es de resaltar, que la ESE muestra este escenario porque realizó pagos de la vigencia actual con recaudos de vigencias anteriores.
- En cuanto a producción, la ESE refleja un porcentaje de avance del 105.52% en los conceptos proyectados a 2016, de la siguiente forma: Odontología refleja según la meta pactada un rendimiento de 134.07, cumpliendo la meta. Dosis de biológicos con un 99.26%; Consulta medicina genera electiva refleja un rendimiento del 92.84%. Consulta Medicina General Urgente, refleja un rendimiento del 74.63% y Controles de enfermería con un 86.80%.
- Lo anterior se debe a que incrementaron las estrategias de promoción y mercadeo de las demandas inducidas y recurso humano en la prestación del servicio, en cuanto a los avances superiores al 100% de lo proyectado anual 2016, observando que los servicios que sobrepasan la meta son los de odontología.
- Del total de pasivos registrados en el PSFF por **\$1.040.333.585**, la ESE presenta un saldo a 31 de diciembre de 2016, por valor de **\$925.793.442**, observando que hubo una disminución en los pasivos de la vigencia corriente, por valor de **\$ 114.540.143**. . Así mismo, la ESE sólo cuenta con un total de cuentas por cobrar de \$ 195.943.502, y que del total de la cartera radicada (\$82.054.118), el valor de \$1.038.744.525 (su edad es mayor a 360 días), lo que nos indica que la entidad tiene un faltante en los ingresos por valor de \$ 729.849.940, para cubrir su total de pasivo
- La tendencia del porcentaje total de los Ingresos Recaudados en el cuarto trimestre por la ESE sobre su presupuesto definitivo en los seis (6) años observados, muestra que el mayor valor se encuentra en el año 2014, con un 89.99%, con tendencia a bajar en las siguientes vigencias, llegando a un 82.81% en el 2016.
- La tendencia del porcentaje total de los Gastos Comprometidos en el cuarto trimestre por la ESE sobre su presupuesto definitivo en los seis (6) años observados, muestra que el mayor valor se encuentra en los años 2014 con el 100%, con tendencia a mantenerse ya que para el 2016, alcanza un 99.86%.
- Al observar el comportamiento de la producción de cada uno de los servicios ambulatorios que muestra la gráfica, se puede evidenciar que el que mejor comportamiento tiene en los cuartos trimestres dentro de las vigencias 2011 a 2016, es el de medicina general, seguido por el de urgencias y enfermería. Caso contrario ocurre con la prestación de servicios en odontología, donde esta es la de menor participación. El componente de medio ambiente tuvo un incremento a partir del año 2015, aumentando éste en 2016.
- La información anterior revela que la ESE tiene unos indicadores financieros muy bajos con un capital de trabajo negativo al finalizar cada vigencia.
- 
- En los períodos observados, el promedio de rotación de cartera es de 86 días, el promedio de rotación de inventarios es de 140.58 días y el promedio de pago a proveedores es de 2.197,16 días.

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)	\$ 993,23	\$ 1.222,86	\$ 1.015,33	\$ 1.214,83
Total gastos (compromisos)	\$ 901,83	\$ 1.206,95	\$ 1.205,22	\$ 1.871,38
Superávit (Déficit)	91,40	15,90	(189,89)	(656,56)

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 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. **EL PPTO NO COINCIDE INCUMPLIENDO EL PSFF VIABILIZADO Y POR LO TANTO DEBE SER MODIFICADO Y AJUSTADO EL 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	993,23	1.015,33	102,23%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	15,90	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	941,20	964,28	102,45%
Venta de Servicios de Salud - VSS	941,20	834,28	88,64%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	-	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	130,00	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	-	130,00	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	-	-	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		0,55	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	52,03	34,60	66,51%
II. GASTO COMPROMETIDO	901,83	1.200,62	133,13%
D. FUNCIONAMIENTO	901,83	978,14	108,46%
Gastos de Personal de Planta	539,82	630,58	116,81%
Servicios Personales Indirectos	187,80	237,08	126,24%
Gastos Generales	126,13	101,94	80,82%
Transferencias corrientes	48,07	8,54	17,77%
E. GASTOS DE OPERACION		134,89	0,00%
Medicamentos		134,89	0,00%
De comercialización			0,00%
De prestación de servicios			0,00%
F. GASTOS DE INVERSION			0,00%
G. GASTOS DEL PSFF			
H. DEUDA PUBLICA		85,64	
I. CUENTAS POR PAGAR		1,95	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	91,40	(185,29)	-202,72%

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 **102 %** y en los gastos del **133%**, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal negativo y contrario a lo programado.

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. 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 **NO** 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
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	00	NO HAY DATOS GENERALES
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	00	NO HAY DATOS GENERALES
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	00	NO HAY DATOS GENERALES
<b>FORTALECIMIENTO DE INGRESOS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	00	NO HAY DATOS GENERALES
<b>OTROS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	00	NO HAY DATOS GENERALES

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la **ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO** en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, NO destaca las medidas como de mayor o 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 CENTRO DE SALUD DE COLOSO** 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 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%	0%	0,00%	
Racionalización del gasto	100%	0%	0,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	0%	0,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	0%	0,00%	
Otros	100%	0%	0,00%	
<b>PUNTAJE</b>				-

### 3.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.127 millones lo que representa **113 %** 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	941,20	1.092,68	116%	95%	96%
Venta de Servicios de Salud	941,20	962,13	102%	95%	81%
Otros Ingresos Corrientes	-	130,55	0%	0%	14%
Ingresos No Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	52,03	34,60	67%	5%	4%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>993,23</b>	<b>1.127,29</b>	<b>113%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	352,98	290,88	82%	39%	23%
Total Gastos Variables Administrativos	9,73	55,36	569%	1%	2%
Total Gastos Fijos Operativos	539,13	483,96	90%	60%	54%
Total Gastos Variables Operativos	-	85,64	0%	0%	20%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	1,98	0%	0%	0%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>901,83</b>	<b>917,82</b>	<b>102%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	91,40	209,47	229%		

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 67% 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 102% de lo programado, con compromisos en los gastos de cuentas por pagar que muestran una ejecución de 0% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un superávit de \$ **209** millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba un excedente de \$ 91 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 CENTRO DE SALUD DE COLOSO** 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 (disminuidos) y gastos (disminuidos pero en menor proporción a los ingresos), por el gasto mayor al ingreso en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, 100 puntos, así:

**Tabla 4. - 3.2**

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	993,23	1.127,29	113%	
GASTOS (RECUADO)	901,83	917,82	102%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	91,40	209,47	229%	100

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO**, 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	0,00	0,00	0,00			100,00%	
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						
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Por otra parte, la **ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO** en el PSFF que le fue viabilizado no ejecuto ningún pago del pasivo para la vigencia 2016 ni amortizó el rezago del 2015.

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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 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	0,00	0,00		
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			
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la **ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO** en el PSFF que le fue viabilizado **NO** tenían una destinación a costos y gastos en la implementación de las medidas no previendo ningún pago del pasivo para la vigencia 2016. En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, si se tiene en cuenta que tampoco se pagan los compromisos de pasivos, la situación de la ESE empeora, en adelante no programa pagar pasivos. **(Lo cual conduce a la ESE obligatoriamente a modificar el PSFF)**

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	100,00%	16,67%	16,67%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	16,67%	16,67%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	16,67%	16,67%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	16,67%	16,67%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	16,67%	16,67%	
Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	16,67%	16,67%	
Provisión para contingencias					0,00%	0,00%	0,00%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

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 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 puntos, así:

Tabla 6 - 3.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>600%</b>	
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	0

### 3.5 Producción

El resultado financiero que presenta la **ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO** 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 PRODUCCIÓN - 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				
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	-	-		
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	901.827.698	1.198.672.145	133%	
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 CENTRO DE SALUD DE COLOSO** no registra datos por lo cual no es posible realizar análisis.

Así, la **ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO** no muestra producción 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 puntos, así:

Tabla 7 - 3.2

## ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2

UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	-	-		0

### 3.6 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 CENTRO DE SALUD DE COLOSO** registra déficit como se muestra a continuación:

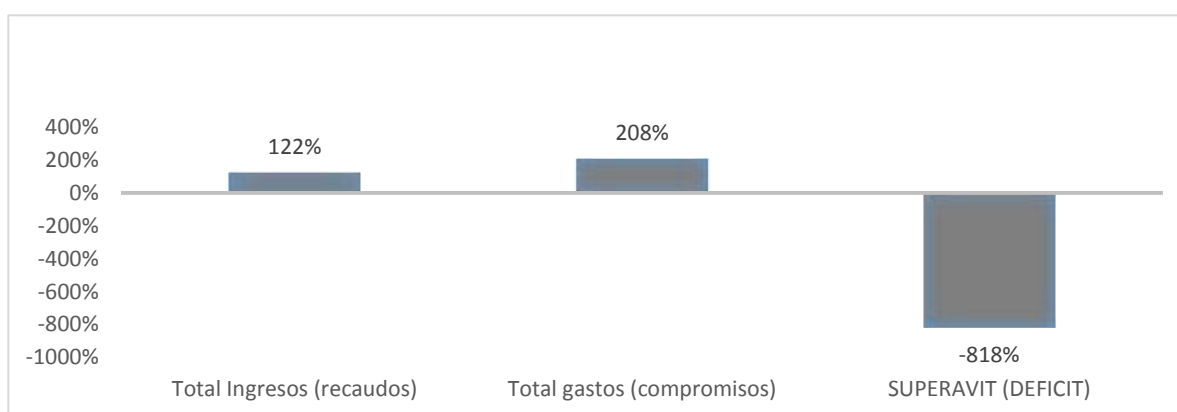
Tabla 8 - 3.1

## RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	REPORTADOS EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN
Total Ingresos (recaudos)	\$ 993,23	\$ 1.214,83	122%
Total gastos (compromisos)	\$ 901,83	\$ 1.871,38	208%
<b>SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>91,40</b>	<b>-656,56</b>	<b>-818%</b>

GRAFICA 1 - 3.1

## RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este déficit se origina en la operación corriente del 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 - 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		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>790,46</b>	<b>679,78</b>	<b>246,01</b>	<b>0,00</b>	<b>925,79</b>	<b>0,00</b>	
- 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	418,75	230,69	29,21	0,00	300,36	0,00	

Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	371,71	310,60	91,09	0,00	361,23	0,00
Pasivos Estimados	0,00	138,49	0,00	0,00	138,49	0,00
Otros Pasivos	0,00	0,00	125,71	0,00	125,71	0,00

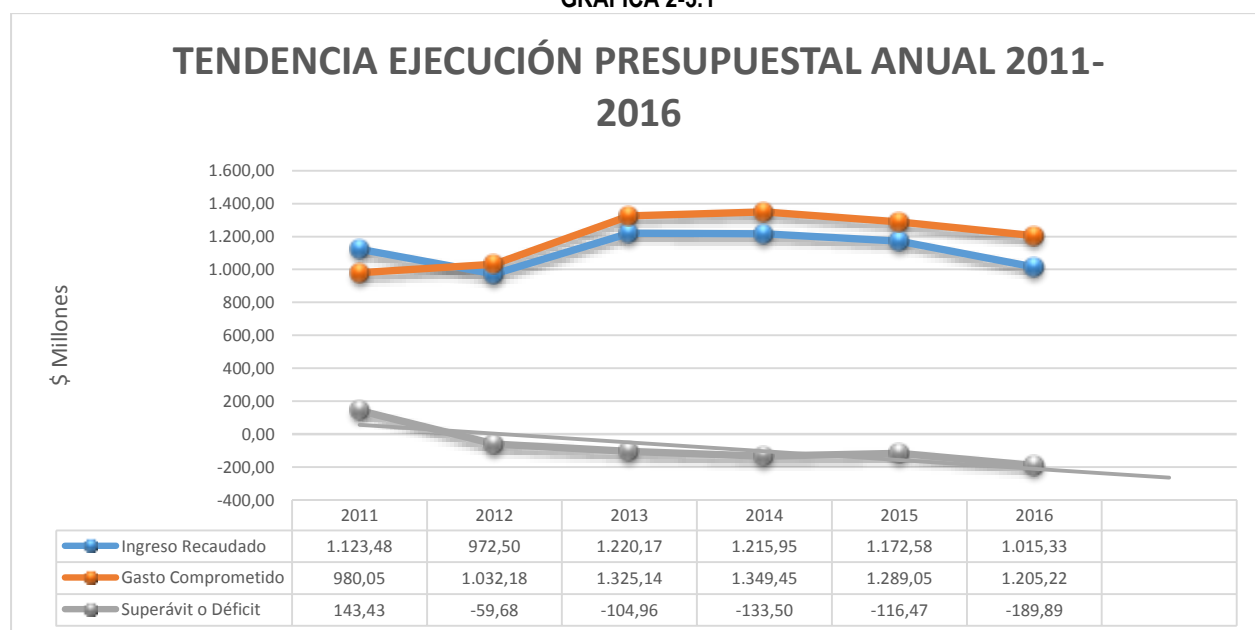
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la producción y teniendo en cuenta que se encuentra en su primer año de evaluación a pesar de sus resultados estar por debajo del estándar mínimo, se determina la calificación mínima y la solicitud de modificación al **PSFF** presentado por parte de la ESE al MHCP, que conlleve a la recuperación financiera de la ESE, el equilibrio operacional y el saneamiento de pasivos, lo que lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 -3

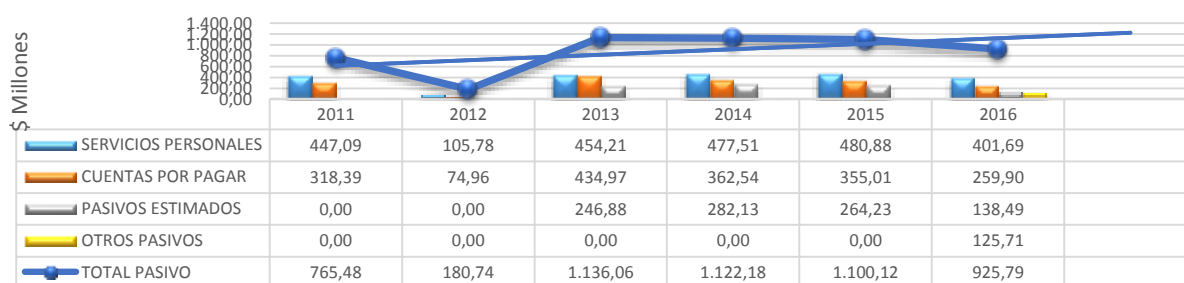
EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	70,0	10%	7	
Operación Corriente - Equilibrio	70,0	40%	28	
Fuentes del PSFF	70,0	10%	7	
Pago del Pasivo	70,0	30%	21	
Producción	70,0	10%	7	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>70</b>	
TIPO DE ALERTA				<b>ALTA</b>

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

GRAFICA 2-3.1



## TENDENCIA SALDO DEL PASIVO 2011-2016



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 CENTRO DE SALUD DE COLOSO** y las tendencias observadas evidencian el **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

#### 4. ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL

La **ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL**, es una empresa del orden **municipal**, del nivel 1 de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo **medio** en el presente año, con la Resolución **5597** de 2015.

En la presente evaluación anual 2016 la **ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL** 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 – 2016), situación por la cual la ESE– **DEBERA PRESENTAR MODIFICACIÓN A SU PSFF Y EXTENDER EN EL TIEMPO LAS PROYECCIONES**

##### 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 CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 2 – 4

#### RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS

DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 2 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 – MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo				X	
Anexo 1				X	
Anexo 2				X	
Anexo 3				X	

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 CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL**, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- La ESE Centro de Salud Cartagena de Indias de Corozal– Sucre estableció dieciséis (16) medidas en su Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero, sin embargo, en este trimestre reporta catorce (14) medidas. Con corte al 31 de diciembre de 2016, la ESE solo ejecutó el **14.71%** de dichas medidas, correspondiente a la reorganización administrativa, en lo relacionado con la actualización del software contable y administrativo (100%), construcción de un (1) consultorio de cuatro (4) propuestos, y recaudó \$30.000.000 por concepto de cartera morosa.
- Con corte a 31 de diciembre de 2016, la ESE Centro de Salud Cartagena de Indias de Corozal– Sucre, muestra un **aumento en su pasivo** con relación al pasivo con corte a 30 de septiembre de 2016, por valor de **\$80.596.733**; presenta un superávit en la operación corriente de **\$825.050.839**, que sumados a la disponibilidad inicial de \$106.295.066, arroja un superávit de \$931.345.905. La ESE, recaudo por concepto de vigencias anteriores la suma de \$ 147.028.267, sin embargo, canceló por este concepto la suma de \$ **537.236.569**, observando que utilizaron recursos de la vigencia actual para cancelar obligaciones de vigencias anteriores.
- Con relación a lo establecido en el PSFF de la ESE Centro de Salud Cartagena de Indias de Corozal, el porcentaje de avance de los ingresos proyectados fue superado por los recaudados alcanzando el 111%, el porcentaje de avance de los gastos fue del 97.91%, por lo que alcanza a cubrir los gatos operacionales que proyectó.
- En cuanto a producción, la ESE refleja un porcentaje de avance del **138.36%** de lo proyectado anual 2016, observando porcentajes de avances del 282.31% en dosis de biológicos, del 226.13% en consultas odontológicas, del 123.03 en otros controles de enfermería, del 123% en medicina general urgencia, del 122% en medicina general electiva.
- Del total de pasivos registrados en el PSFF por **\$3.356.586.889**, la ESE presenta un saldo a 31 de diciembre de **\$3.450.921.614**, observando que hubo un crecimiento en los pasivos de la vigencia corriente, por valor de \$ 94.364.725. Así mismo, la ESE sólo cuenta con un total de cuentas por cobrar de \$ 2.253.306.150, esto sin tener en cuenta unas glosas pendientes por valor de \$284.635.932, y que del total de la cartera radicada (\$1.358.558.107), el valor de \$1.038.744.525 (su edad es mayor a 360 días), lo que nos indica que la entidad tiene un faltante en los ingresos por valor de \$ 1.197.615.464, para cubrir su total de pasivos.
- La tendencia del porcentaje total de los Ingresos Recaudados en el cuarto trimestre por la ESE sobre su presupuesto definitivo en los seis (6) años observados, muestra que el mayor valor se encuentra en el año 2015, con un 79.75%, con tendencia a la baja en la vigencia 2016 con un 64.31% de ejecución.
- Los Gastos Comprometidos en el cuarto trimestre por la ESE sobre su presupuesto definitivo en los seis (6) años observados, han tenido tendencia a la baja, pasando del 81.47% en el 2014, a un 74.79% en el 2016.
- La información anterior revela que la ESE tiene unos indicadores financieros muy bajos con un capital de trabajo negativo, a partir del año 2016.
- En los períodos observados, el promedio de rotación de cartera es de 491.66 días, el promedio de rotación de inventarios es de 62.66 días y el promedio de pago a proveedores es de 253 días.
- Los índices de rentabilidad son coherentes con su objeto de Empresa Social del Estado, pues no muestran rentabilidad.

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)	\$ 5.092,43	\$ 8.062,15	\$ 5.222,71	\$ 6.498,06
Total gastos (compromisos)	\$ 4.997,74	\$ 7.361,44	\$ 5.505,93	\$ 5.416,99
Superávit (Déficit)	94,70	700,71	(283,22)	1.081,07

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; 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. **EL PPTO NO COINCIDE INCUMPLIENDO EL PSFF VIABILIZADO Y POR LO TANTO DEBE SER MODIFICADO Y AJUSTADO EL 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 - 4.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	5.092,43	5.222,71	102,56%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	106,30	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	4.284,23	4.114,29	96,03%
Venta de Servicios de Salud - VSS	4.284,23	4.114,29	96,03%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	-	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	-	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	-	-	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	-	855,10	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	808,20	147,03	18,19%

II. GASTO COMPROMETIDO	4.997,74	5.505,93	110,17%
D. FUNCIONAMIENTO	4.427,24	3.976,33	89,82%
Gastos de Personal de Planta	589,33	2.258,66	383,26%
Servicios Personales Indirectos	2.530,95	484,31	19,14%
Gastos Generales	955,18	942,71	98,69%
Transferencias corrientes	351,78	290,64	82,62%
E. GASTOS DE OPERACION	570,50	665,97	116,74%
Medicamentos	-	191,72	0,00%
De comercialización	570,50	458,39	80,35%
De prestación de servicios	-	15,87	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	308,94	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	-		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	554,69	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	94,70	(283,22)	-299,07%

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 **102 %** y en los gastos del **110%**, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal negativo y contrario a lo programado.

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. 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 - 1.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	17	NO HAY DATOS GENERALES
RACIONALIZACIÓN DEL GASTO			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	17	NO HAY DATOS GENERALES
SANEAMIENTO DE PASIVOS			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	17	NO HAY DATOS GENERALES
FORTALECIMIENTO DE INGRESOS			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	17	NO HAY DATOS GENERALES
OTROS			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	17	NO HAY DATOS GENERALES

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la **ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL** en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, NO destaca las medidas como de mayor o 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 CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL** 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 - 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%	17%	17,00%	
Racionalización del gasto	100%	17%	17,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	17%	17,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	17%	17,00%	
Otros	100%	17%	17,00%	
PUNTAJE				17

### 4.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.516 millones lo que representa 69% 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	4.284,23	5.612,03	131%	84%	100%
Venta de Servicios de Salud	4.284,23	5.569,41	130%	84%	96%
Otros Ingresos Corrientes	-	42,62	0%	0%	4%
Ingresos No Corrientes	-	812,57	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	808,20	73,46	9%	16%	0%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>5.092,43</b>	<b>6.498,06</b>	<b>128%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	785,79	753,48	96%	16%	14%
Total Gastos Variables Administrativos	497,87	232,69	47%	10%	7%
Total Gastos Fijos Operativos	2.334,49	2.414,56	103%	47%	44%
Total Gastos Variables Operativos	1.379,58	1.422,46	103%	28%	35%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	-	0%	0%	0%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>4.997,74</b>	<b>4.823,19</b>	<b>97%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	94,70	1.674,87	1769%		

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 9% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de **126%** 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 **97%** de lo programado, **sin datos en** compromisos en los gastos de cuentas por pagar que muestran una ejecución de 0% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un superávit (no consistentes con otros datos) de **\$ 1.674** millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba equilibrio (un excedente de **\$ 94** 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 CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL** con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero y de fortalecimiento institucional al corte del 31 de diciembre de 2016, ( información inconsistente), muestra un CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF, no evidenciando la coherencia entre la ejecución de ingresos (aumentados) y gastos (disminuidos), por el gasto menor al ingreso en el PSFF viabilizado respecto a los ingresos recaudados; obteniendo así, para su calificación integral, esto es 100 puntos, así:

Tabla 4. - 4.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	5.092,43	6.498,06	128%	100
GASTOS (RECUADO)	4.997,74	4.823,19	97%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	94,70	1.674,87	1769%	

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL**, 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 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	0,00	73,46	0,00			100,00%	
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	0,00						
Recursos destinados por el Municipio	0,00						
Recursos de la Nación	0,00						
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>0,00</b>	<b>73,46</b>	<b>0,00</b>	<b>100%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Por otra parte, la **ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL** en el PSFF que le fue viabilizado ejecuto pago del pasivo para la vigencia 2016 por \$ 74 millones. Del rezago del 2015 no registro datos.

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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 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	0,00	73,46		
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			
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>0,00</b>	<b>73,46</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL**, 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 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	230,08	0,00	0,00	0,00%	0,00%	39,66%	
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	165,89	0,00	0,00	0,00%	0,00%	28,60%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
Demás Acreedores Externos	0,00	184,16	0,00	0,00	0,00%	0,00%	31,74%	
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%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>	<b>580,14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la **ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL**, en el PSFF que le fue viabilizado **NO** tenían una destinación a costos y gastos en la implementación de las medidas no previendo ningún pago del pasivo para la vigencia 2016. En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, si se tiene en cuenta que tampoco se pagan los compromisos de pasivos, la situación de la ESE empeora, en adelante no programa pagar pasivos. **(Lo cual conduce a la ESE obligatoriamente a modificar el PSFF)**

Se recuerda que en su operación corriente la ESE registró superávit de \$ 1.674 millones. 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 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 puntos, así:

Tabla 6 - 4.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>	<b>580,14</b>	<b>0%</b>	
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	0

## 4.5 Producción

El resultado financiero que presenta la **ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL** 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

### ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016

UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	31.009	-	0%	
Servicios Ambulatorios	161.458	-	0%	
Hospitalización				
Quirófanos y Salas de Parto				
Apoyo Diagnóstico	137.116	-	0%	
Apoyo Terapéutico	1.933	-	0%	
Servicios Conexos a la Salud	4.302	-	0%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>335.818</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	

Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	4.997.736.868	4.642.302.107	93%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	14.882,28			

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La **ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL** no reporta información relacionada con producción por lo cual no es posible realizar análisis.

Así, la **ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL** muestra el **CUMPLIMIENTO** en producción 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 puntos, así:

Tabla 7 - 4.2

### ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2

UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>335.818</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>

## 4.6. 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 CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL** registra superávit (información inconsistente) déficit como se muestra a continuación:

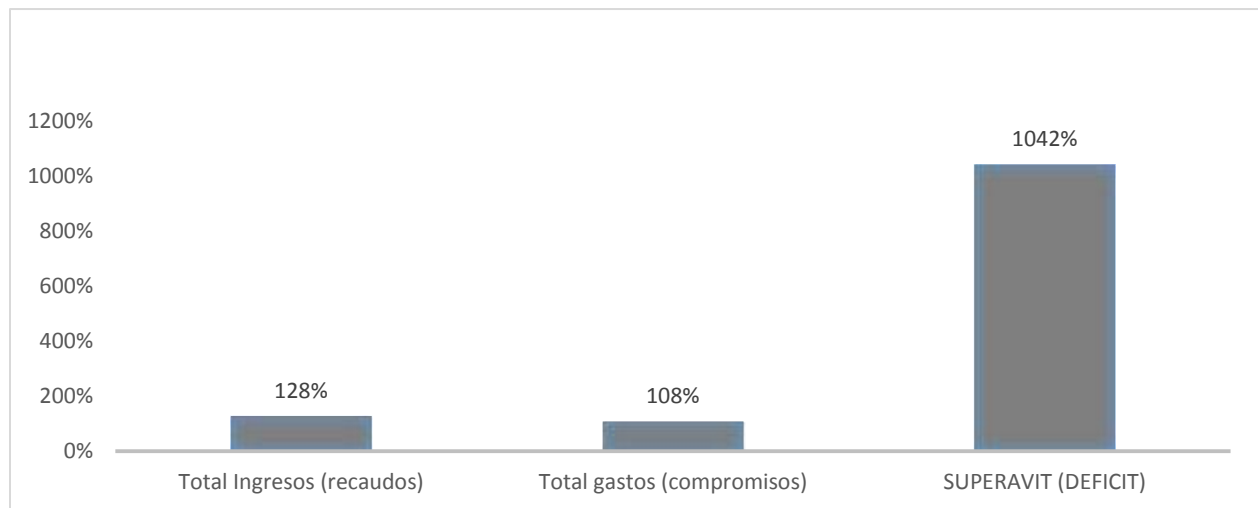
**Tabla 8 - 4.1**

**RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS A DICIEMBRE DE 2016**

CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	REPORTADOS EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN
Total Ingresos (recaudos)	\$ 5.092,43	\$ 6.498,06	128%
Total gastos (compromisos)	\$ 4.997,74	\$ 5.416,99	108%
<b>SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>94,70</b>	<b>1081,07</b>	<b>1042%</b>

**GRAFICA 1 - 4.1**

**RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**



Este superávit (información inconsistente) se origina en la operación corriente del PSFF; 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**

		3		4		8		7		5			
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	2.705,59	341,93	3.108,99	2.066,73	1.384,19	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							
- 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	2.230,09	67,10	1.698,45	1.207,87	617,24	0,00
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	211,79	132,16	694,36	0,00	766,95	0,00
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	667,14	667,14	0,00	0,00
- Otros Pasivos	263,71	142,67	49,05	191,72	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 y teniendo en cuenta que se encuentra en su primer año de evaluación a pesar de sus resultados estar por debajo del estándar mínimo, se determina la calificación mínima y la solicitud de modificación al **PSFF** presentado por parte de la ESE al MHCP, que conlleve a la recuperación financiera de la ESE, el equilibrio operacional y el saneamiento de pasivos, lo que 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	
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	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>70</b>	
TIPO DE ALERTA				<b>ALTA</b>

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la **ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL** de fin de año para el período 2011 – 2016, NO cargaron datos por parte de la ESE para observar las tendencias de ejecuciones presupuestales y pasivos del 2011 al 2016:

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 CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL** y las tendencias observadas evidencian el **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

## 5. ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE

La **ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE**, es una empresa del orden **municipal**, del nivel 1 de atención, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo **medio** en el presente año, con la Resolución **5597** de 2015.

En la presente evaluación anual 2016 la **ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE** 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 – 2016), situación por la cual la ESE (traer principal recomendación – **DEBERA PRESENTAR 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 CHIP conteniendo la siguiente información:



Tabla 2 –52

## RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS

DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 2 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 – MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo				X	
Anexo 1				X	
Anexo 2				X	
Anexo 3				X	
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 CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE**, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- “La ESE Centro de Salud El Roble– Sucre estableció ocho (08) medidas en su Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero. Con corte al 31 de diciembre de 2016, la ESE no muestra ningún porcentaje de avance en la ejecución de dichas medidas.
- La entidad manifiesta que por motivos de la fecha de la viabilidad del programa y de la inestabilidad de los gerentes en el cargo durante el año no fue posible dar aplicabilidad al cumplimiento de las medidas. Motivo por el cual se le darán inicio a partir de la vigencia 2017. Sin embargo, la entidad no realizó algunas actividades que no dependían del factor de cambio de gerentes pero sí del normal desarrollo administrativo de la ESE.
- Con corte a 31 de diciembre de 2016 la ESE Centro de Salud El Roble– Sucre presentó un total de ingresos acumulado de **\$ 1.180.628.850**, un total de gastos acumulado de **\$ 1.521.791.306**, por lo cual presenta un **déficit** en la operación corriente de **\$341.162.456**; además, la ESE no ejecutó recursos para el saneamiento de pasivos, por lo tanto, el escenario corriente para la vigencia no es muy satisfactorio para la institución, aunque la entidad disminuyó los pasivos en un valor de \$188.943.249, con respecto al pasivo cargado a 30 de septiembre de 2016, se observa que los pasivos menores a 360 días **augmentaron** en un **\$478.053.775**.
- Con relación a lo establecido en el PSFF de la ESE Centro de Salud El Roble, el porcentaje de avance de los ingresos proyectados es del **64.03%**, el porcentaje de avance de los gastos es de **50.79%**, sin embargo, relacionando lo proyectado alcanzan a cubrir el gasto, pero si analizamos lo ejecutado no alcanzan a cubrir su operación corriente, porque lo que se infiere que la ESE no tuvo en cuenta la austeridad en el gasto, ya que está tomando ingresos de vigencia actual para cubrir pasivo de vigencias anteriores.
- En cuanto a producción, la ESE refleja un porcentaje de avance del **75.41%** de lo proyectado anual 2016, observando porcentajes de avances del 130% de servicios por consultas odontológicas, del 86.90% en vacunación, del 83.45% de consultas de medicina general, del 82.64% de servicios de urgencias, del 72.35% de servicios de laboratorio y del 66.85% de servicios por controles de enfermería.
- Del total de pasivos registrados en el PSFF por \$1.308.966.000, la ESE presenta un saldo de **\$1.065.383.515**, observando que hubo un decrecimiento en los pasivos de la vigencia corriente, por valor de \$ 243.582.485. Estudiadas las cuentas de pasivo, se puede deducir que la disminución se debe a depuración de las contingencias judiciales, las cuales pasaron de \$69.803.469 a \$19.175.667. Así mismo, la ESE sólo cuenta con un total de cuentas por cobrar de \$ 501.320.420, sin descontar giro directo ya que la entidad no registra ningún valor por este concepto teniendo facturación pendiente por radicar y que del total de la cartera radicada (\$390.665.910), el valor de \$164.878.229, es mayor a 360 días; lo que nos indica que la entidad tiene un faltante en los ingresos por valor de **\$ 564.067.395**, para cubrir su total de pasivos.

- La tendencia del porcentaje total de los Ingresos Recaudados en el cuarto trimestre por la ESE sobre su presupuesto definitivo en los seis (6) años observados, muestra que el mayor valor se encuentra en el año 2011 con un 97.84, con tendencia a la baja en las siguientes vigencias, por la no facturación de otros que contribuyan a aumentar el recaudo de la ESE.
- La tendencia del porcentaje total de los Gastos Comprometidos en el cuarto trimestre por la ESE sobre su presupuesto definitivo en los seis (6) años observados, muestra que el mayor valor se encuentra en los años 2011 y 2012 con un 100%, se mantiene con tendencia a la baja en las vigencias subsiguientes, sin embargo, para el 2016, estos aumentan en un **14.63%** con respecto al año anterior.
- Al observar el comportamiento de la producción de cada uno de los servicios ambulatorios que muestra la gráfica, se puede evidenciar que el que mejor comportamiento tiene en los cuartos trimestres dentro de las vigencias 2011 a 2016, es el de enfermería, seguido por el de medicina general y odontología. Caso contrario ocurre con la prestación de servicios de urgencias, donde ésta, es la de menor participación. Es de anotar, que el componente de medio ambiente no reportó atenciones en ninguna de las vigencias analizadas a excepción de la vigencia 2016, que produjo La información anterior revela que la ESE tiene unos indicadores financieros muy bajos con un capital de trabajo negativo al finalizar cada vigencia.
- En los períodos observados, el promedio de rotación de cartera es de 126.58 días, el promedio de rotación de inventarios es de 139.5 días y el promedio de pago a proveedores es de 870.83 días.
- Los índices de rentabilidad son coherentes con su objeto de Empresa Social del Estado, pues no muestran rentabilidad.

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)	\$ 1.271,45	\$ 1.586,73	\$ 1.045,16	\$ 963,09
Total gastos (compromisos)	\$ 1.397,14	\$ 1.586,73	\$ 1.521,79	\$ 768,54
Superávit (Déficit)	(125,70)	-	(476,63)	194,56

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 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. **EL PPTO NO COINCIDE INCUMPLIENDO EL PSFF VIABILIZADO Y POR LO TANTO DEBE SER MODIFICADO Y AJUSTADO EL 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 - 5.2

## RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	1.271,45	1.045,16	82,20%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	1.245,37	931,70	74,81%
Venta de Servicios de Salud - VSS	1.102,41	931,70	84,52%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	-	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	142,97	-	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	142,97	-	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	(142,97)	-	0,00%
Ingresos de Capital	-	81,76	0,00%
Otros Ingresos	-	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	26,07	31,69	121,55%
II. GASTO COMPROMETIDO	1.397,14	1.521,79	108,92%
D. FUNCIONAMIENTO	1.230,77	1.244,73	101,13%
Gastos de Personal de Planta	508,10	636,07	125,19%
Servicios Personales Indirectos	455,54	439,13	96,40%
Gastos Generales	267,13	155,39	58,17%
Transferencias corrientes	-	14,14	0,00%
E. GASTOS DE OPERACION	118,72	97,13	81,81%
Medicamentos	118,72	60,00	50,54%
De comercialización	-	-	0,00%
De prestación de servicios	-	37,13	0,00%

F. GASTOS DE INVERSION	47,65	32,80	68,83%
G. GASTOS DEL PSFF	-	-	
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	147,13	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(125,70)	(476,63)	379,20%

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 **82 %** y en los gastos del **108 %**, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal negativo y contrario a lo programado.

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. 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 periodo, 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
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	00	NO HAY DATOS GENERALES
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	00	NO HAY DATOS GENERALES
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	00	NO HAY DATOS GENERALES
<b>FORTALECIMIENTO DE INGRESOS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	00	NO HAY DATOS GENERALES
<b>OTROS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	00	NO HAY DATOS GENERALES

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la **ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE** en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, NO destaca las medidas como de mayor o 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 CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE** 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 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%	0%	0,00%	
Racionalización del gasto	100%	0%	0,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	0%	0,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	0%	0,00%	
Otros	100%	0%	0,00%	
PUNTAJE				-

### 1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$ 954 millones lo que representa 69% 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	959,44	954,70	100%	97%	98%
Venta de Servicios de Salud	1.102,41	954,70	87%	112%	98%
Otros Ingresos Corrientes	(142,97)	-	0%	-15%	0%
Ingresos No Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	26,07	8,39	32%	3%	2%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>985,52</b>	<b>963,09</b>	<b>98%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	335,77	227,50	68%	24%	27%
Total Gastos Variables Administrativos	25,37	13,82	54%	2%	2%
Total Gastos Fijos Operativos	898,42	477,74	53%	64%	61%
Total Gastos Variables Operativos	137,59	32,80	24%	10%	4%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	16,68	0%	0%	7%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.397,14</b>	<b>768,54</b>	<b>55%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	(411,63)	194,56	0%		

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de **32%** respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de **97%** 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 **55%** de lo programado, con compromisos en los gastos de cuentas por pagar que muestran una ejecución de 0% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un superávit de \$194 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba equilibrio. Con inconsistencias frente a lo reportado en SIHO en donde da 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 **ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE** 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 (disminuidos) y gastos (disminuidos pero inconsistentes con SIHO),; obteniendo así, para su calificación integral, (el estándar mínimo al haberle sido viabilizado el Programa en la anterior vigencia que se evalúa, esto es) 70 puntos, así:

Tabla 4. - 5.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	985,52	963,09	98%	
GASTOS (RECUADO)	1.397,14	768,54	55%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	(411,63)	194,56		100

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE**, 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 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	0,00	0,00	0,00			100,00%	
Salvos 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						
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

La **ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE** en el PSFF que le fue viabilizado no registro ni ejecuto ningún pago del pasivo para la vigencia 2016 ni amortiguo el rezago del 2015.

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) 00 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	0,00	0,00		
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			
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	0,00	0,00	100%	0

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE**, No 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:

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la **ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE**, en el PSFF que le fue viabilizado **NO** tenían una destinación a costos y gastos en la implementación de las medidas no previendo ningún pago del pasivo para la vigencia 2016. En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, si se tiene en cuenta que tampoco se pagan los compromisos de pasivos, la situación de la ESE empeora, en adelante no programa pagar pasivos. **(Lo cual conduce a la ESE a modificar el PSFF)**

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	00,00%	16,67%	16,67%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	0,00	0,00	0,00	0,00	00,00%	16,67%	16,67%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0,00	0,00	0,00	0,00	00,00%	16,67%	16,67%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00	00,00%	16,67%	16,67%	
Demás Acreedores Externos	0,00	0,00	0,00	0,00	00,00%	16,67%	16,67%	
Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	00,00%	16,67%	16,67%	
Provisión para contingencias					00,00%	0,00%	0,00%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	-	0,00	0,00	0,00	0%	100%	100%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo



Se recuerda que en su operación corriente la ESE registró superávit. 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 puntos, así:

Tabla 6 - 5.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	-	0,00	0%	
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	0

### 5.5. Producción

El resultado financiero que presenta la **ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE** 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 PRODUCCION - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	2.422	20.967	866%	
Servicios Ambulatorios	24.364	333.327	1368%	
Hospitalización	100	6	6%	
Quirófanos y Salas de Parto	10	1	11%	
Apoyo Diagnóstico	22.445	370.279	1650%	
Apoyo Terapéutico	240	-	0%	
Servicios Conexos a la Salud	830	863	104%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>50.412</b>	<b>725.443</b>	<b>1439%</b>	

Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	1.349.492.852	1.341.860.409	99%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	26.769,21	1.849,71		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La **ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE** alcanza una producción equivalente en UVR que representa 1439% de la meta prevista o producción proyectada al producir 725.443 UVR de 50.412 UVR estimadas. Cifras que deben ser revisadas por la inconsistencia de las mismas.

Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 99 % de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea menor al estimado, con más producción (a revisar) y menor gasto.

Así, la **ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE** muestra el **CUMPLIMIENTO** en producción 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) 100 puntos, así:

Tabla 7 - 5.2

ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	50.412	725.443	1439%	100

## 5.6. 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 CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE** registra déficit como se muestra a continuación:

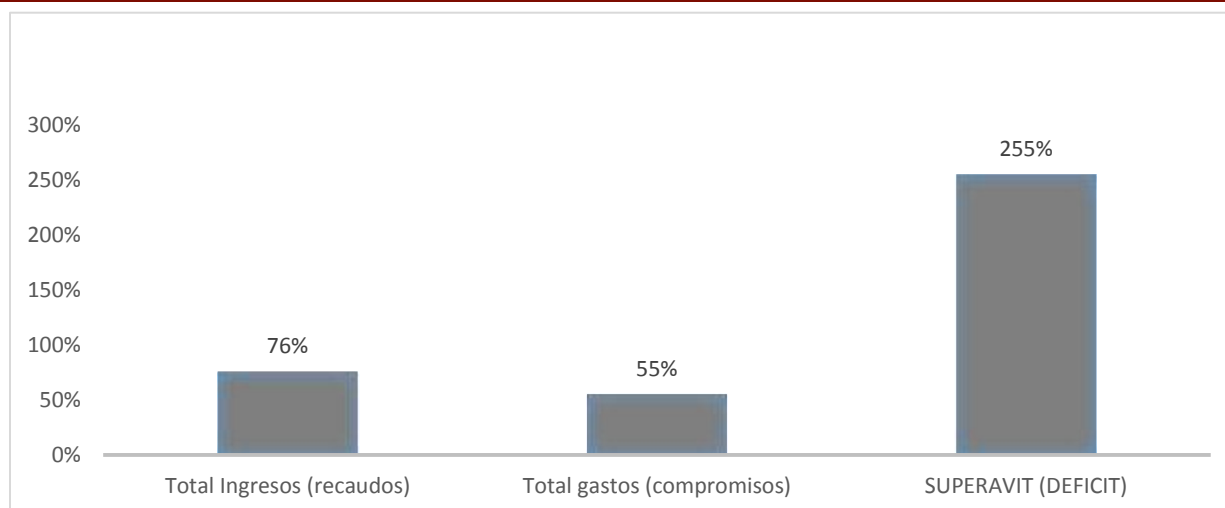
Tabla 8 - 5.1

### RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	REPORTADOS EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN
Total Ingresos (recaudos)	\$ 1.271,45	\$ 963,09	76%
Total gastos (compromisos)	\$ 1.397,14	\$ 768,54	55%
<b>SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>-125,70</b>	<b>194,56</b>	<b>255%</b>

GRAFICA 1 - 5.1

### 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 - 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		SALDO MONITOREO DICIEMBRE DE 2016	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1.138,01</b>	<b>442,59</b>	<b>602,66</b>	<b>188,75</b>	<b>863,20</b>	<b>0,00</b>	
- 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	875,55	330,52	31,65	62,67	543,20	0,00	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	125,25	0,00	513,71	0,00	281,88	0,00	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	19,18	0,00	0,00	0,00	
- Otros Pasivos	137,21	112,07	38,13	126,08	38,13	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 y teniendo en cuenta que se encuentra en su primer año de evaluación a pesar de sus resultados estar por debajo del estándar mínimo, se determina la calificación mínima y la solicitud de modificación al **PSFF** presentado por parte de la ESE al MHCP, que conlleve a la recuperación financiera de la ESE, el equilibrio operacional y el saneamiento de pasivos, lo que lleva a la siguiente evaluación y calificación:

Tabla 9 -5

## 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	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>70</b>	
<b>TIPO DE ALERTA</b>				<b>ALTA</b>

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la **ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE** NO cargaron datos en SIHO, por parte de la ESE para observar las tendencias de ejecuciones presupuestales y pasivos del 2011 al 2016:

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 CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE** y las tendencias observadas evidencian el **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

## 6. ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE

La **ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE**, es una empresa del orden **municipal**, del nivel 1 de atención, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo **medio** en el presente año, con la Resolución **5597** de 2015.

En la presente evaluación anual 2016 la **ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE** 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 – 2016), situación por la cual la ESE (traer principal recomendación – **DEBERA 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 CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 2 – 6

#### RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS

DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 2 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 – MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo				X	
Anexo 1				X	
Anexo 2				X	
Anexo 3				X	
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 CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE**, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- La ESE Centro de Salud Los Palmitos– Sucre estableció diez (10) medidas en su Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero. Con corte al 31 de diciembre de 2016, la ESE ejecutó el **64%** de dichas medidas.
- Con corte a 31 de diciembre de 2016, la ESE Centro de Salud Los Palmitos– Sucre presentó un total de ingresos acumulado de \$3.095.759.009, un total de gastos acumulado de \$ 3.436.321.350, por lo cual presenta un **déficit** en la operación corriente de **\$340.562.341**; sin embargo, la ESE no ejecutó recursos para el saneamiento de pasivos, por lo tanto, el escenario corriente para la vigencia no es satisfactorio para la institución, aunque disminuyeron sus pasivos por un valor de \$70.436.857, con respecto al pasivo cargado a 30 de septiembre de 2016.
- Con relación a lo establecido en el PSFF de la ESE Centro de Salud Los Palmitos, el porcentaje de ejecución sobre los ingresos proyectados es del 73.15%, el porcentaje de ejecución de los gastos es del 101.16%, por lo que no se alcanza a cubrir el excedente operacional que se proyectó. .

- En cuanto a producción, la ESE refleja un porcentaje de avance del 110.90% de lo proyectado anual 2016, observando porcentajes de avances sobre el 100% en los servicios de consultas odontológicas, controles de medicina general electivas, servicios de urgencias y dosis de biológicos, del 55.56% de visitas domiciliarias y del 51.62% por servicios de laboratorio.
- Del total de pasivos registrados en el PSFF por \$1.406.562.316, la ESE presenta un pasivo a 31 de diciembre de \$1.397.863.971, observando que hubo una disminución en los pasivos de la vigencia corriente, por valor de \$ 8.698.345. Así mismo, la ESE sólo cuenta con un total de cuentas por cobrar de \$ 476.590.900, y que del total de la cartera radicada (\$224.806.329), el valor de \$62.553.459 es mayor a 360 días; lo que nos indica que la entidad tiene un faltante en los ingresos por valor de \$ 921.273.071, para cubrir su total de pasivos.
- La tendencia del porcentaje total de los Ingresos Recaudados en el cuarto trimestre por la ESE sobre su presupuesto definitivo en los seis (6) años observados, muestra que el mayor valor se encuentra en el año 2011, con un 282.88%, con tendencia a bajar en las siguientes vigencias, hasta llegar al 78.50% en 2016.
- La tendencia del porcentaje total de los Gastos Comprometidos en el cuarto trimestre por la ESE sobre su presupuesto definitivo en los seis (6) años observados, muestra que el mayor valor se encuentra en los años 2011, en una proporción superior al 100%, la tendencia es a bajar en las siguientes vigencias aunque en las vigencias 2015 y 2016 se ha incrementado hasta llegar al 97.87% y 99.25% respectivamente.
- Al observar el comportamiento de la producción de cada uno de los servicios ambulatorios que muestra la gráfica, se puede evidenciar que el que mejor comportamiento tiene en los cuartos trimestres dentro de las vigencias 2011 a 2016, a excepción del 2012 es el de medicina general, seguido por el de enfermería. Caso contrario ocurre con la prestación de servicios en urgencias, donde éstos, son los de menor participación con relación a los servicios de odontología. El componente de medio ambiente sólo reportó 8 atenciones en la última vigencia.
- La información anterior revela que la ESE tiene unos indicadores financieros muy bajos con un capital de trabajo negativo al finalizar cada vigencia.
- En los periodos observados, el promedio de rotación de cartera es de 250 días, el promedio de rotación de inventarios es de 850.16 días y el promedio de pago a proveedores es de 1.574 días.
- Los índices de rentabilidad son coherentes con su objeto de Empresa Social del Estado, pues no muestran rentabilidad.

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)	\$ 3.316,48	\$ 3.416,35	\$ 2.681,72	\$ 2.443,98
Total gastos (compromisos)	\$ 3.310,57	\$ 3.462,38	\$ 3.436,32	\$ 3.474,03
Superávit (Déficit)	5,90	(46,03)	(754,60)	(1.030,05)

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 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. **EL PPTO NO COINCIDE CON EL PSFF VIABILIZADO Y POR LO TANTO DEBE SER MODIFICADO Y AJUSTADO EL 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 -6.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	3.316,48	2.681,72	80,86%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	3.160,54	2.681,25	84,84%
Venta de Servicios de Salud - VSS	3.160,54	2.681,25	84,84%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	-	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	-	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	-	-	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	-	0,47	0,00%
Otros Ingresos	-	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	155,94	-	0,00%
II. GASTO COMPROMETIDO	3.310,57	3.436,32	103,80%
D. FUNCIONAMIENTO	2.470,35	2.610,58	105,68%
Gastos de Personal de Planta	1.015,65	1.090,18	107,34%
Servicios Personales Indirectos	1.177,68	1.193,46	101,34%
Gastos Generales	226,02	326,94	144,65%
Transferencias corrientes	51,00	-	0,00%

E. GASTOS DE OPERACION	79,00	290,79	368,09%
Medicamentos	-	72,58	0,00%
De comercialización	79,00	-	0,00%
De prestación de servicios	-	218,21	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	70,00	-	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	691,23		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	534,95	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	5,90	(754,60)	- 12781,50%

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 **80 %** y en los gastos del **103%**, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal negativo y contrario a lo programado.

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. 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 A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	34	NO HAY DATOS GENERALES
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	34	NO HAY DATOS GENERALES
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	34	NO HAY DATOS GENERALES
<b>FORTALECIMIENTO DE INGRESOS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	34	NO HAY DATOS GENERALES
<b>OTROS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	34	NO HAY DATOS GENERALES

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1



De este resultado, la **ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE** en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, NO destaca las medidas como de mayor o 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 CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE** 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) 34 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%	34%	34,00%	
Racionalización del gasto	100%	34%	34,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	34%	34,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	34%	34,00%	
Otros	100%	34%	34,00%	
PUNTAJE				34

### 6.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.516 millones lo que representa 69% 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	3.160,54	2.443,18	77%	95%	100%
Venta de Servicios de Salud	3.160,54	2.443,18	77%	95%	100%
Otros Ingresos Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	0,80	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	155,94	-	0%	5%	0%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>3.316,48</b>	<b>2.443,98</b>	<b>74%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	402,38	392,07	97%	15%	13%
Total Gastos Variables Administrativos	561,94	687,49	122%	21%	21%
Total Gastos Fijos Operativos	642,77	686,65	107%	25%	21%
Total Gastos Variables Operativos	1.012,26	1.172,86	116%	39%	46%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	-	0%	0%	0%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>2.619,35</b>	<b>2.939,08</b>	<b>112%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	697,13	(495,10)			

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 0% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 74% 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 **112%** de lo programado, con compromisos en los gastos de cuentas por pagar que muestran una ejecución de **0%** respecto a lo proyectado en el escenario propuesto.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$ **495** millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba equilibrio (un excedente de \$ **697** 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 CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE** 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 (disminuidos) y gastos (aumentados), por el gasto mayor al ingreso 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 0 puntos, así:

Tabla 4. 6.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	3.316,48	2.443,98	74%	
GASTOS (RECUADO)	2.619,35	2.939,08	112%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	697,13	(495,10)		0

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE**, 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 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	0,00						
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						
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Por otra parte, la **ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE** en el PSFF que le fue viabilizado no ejecuto ningún pago del pasivo para la vigencia 2016 ni amortiguo el rezago del 2015.

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) 00 puntos, así:

Tabla 5 -6.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	0,00			
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			
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	0,00	0,00	100%	0

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE**, 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:

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la **ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE**, en el PSFF que le fue viabilizado **NO** tenían una destinación a costos y gastos en la implementación de las medidas no previendo ningún pago del pasivo para la vigencia 2016. En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, si se tiene en cuenta que tampoco se pagan los compromisos de pasivos, la situación de la ESE empeora, en adelante no programa pagar pasivos. (Lo cual conduce a la ESE a modificar el PSFF)

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	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
Trabajadores y Pensionados	0,00	0,00	176,70	176,70	0,00%	39,71%	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	72,03	72,03	0,00%	16,19%	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	7,66	192,24	192,24	3,98%	43,20%	100,00%	

Otros Pasivos	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00%	0,90%	0,00%
Provisión para contingencias					0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>	<b>7,66</b>	<b>444,98</b>	<b>444,98</b>	<b>4%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Se recuerda que en su operación corriente la ESE registró déficit \$ **-495** millones. 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 puntos, así:

Tabla 6 -6.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>	<b>7,66</b>	<b>4%</b>	
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	0

## 6.5. Producción

El resultado financiero que presenta la **ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE** 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 DICIEMBRE DE 2016				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	8.981	<b>8.532</b>	95%	
Servicios Ambulatorios	62.978	<b>42.825</b>	68%	
Hospitalización	308	<b>22</b>	7%	
Quirófanos y Salas de Parto	18	<b>2</b>	9%	
Apoyo Diagnóstico	71.727	<b>58.816</b>	82%	
Apoyo Terapéutico	1.472	<b>1.266</b>	86%	
Servicios Conexos a la Salud	3.323	<b>2.692</b>	81%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>148.807</b>	<b>114.154</b>	<b>77%</b>	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	3.240.571.612	2.901.372.153	90%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	21.777,01	25.416,33		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La **ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE** alcanza una producción equivalente en UVR que representa **77%** de la meta prevista o producción proyectada al producir **114.154** UVR de **148.807** 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 **90%** de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea mayor al estimado, con menos producción y menor gasto.

Así, la **ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE** muestra el **CUMPLIMIENTO PARCIAL** en producción 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) 77 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	148.807	114.154	77%	77

## 7.6 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 CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE** registra déficit como se muestra a continuación:

**Tabla 8 - 6.1**

### RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	REPORTADOS EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN
Total Ingresos (recaudos)	\$ 3.316,48	\$ 2.443,98	74%
Total gastos (compromisos)	\$ 3.310,57	\$ 3.474,03	105%
<b>SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>5,90</b>	<b>-1030,05</b>	<b>-17547%</b>

**GRAFICA 1 - 6**

### RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este déficit se origina en la operación corriente del 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	OBSERVACIONES
		Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360	Saldo Mayor 360	Saldo Menor 360		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1.516,87</b>	<b>0,00</b>	<b>1.397,86</b>	<b>0,00</b>	<b>1.397,86</b>	<b>0,00</b>	
- 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	1.008,46	0,00	868,60	0,00	1.108,93	0,00	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	508,41	0,00	529,27	0,00	288,93	0,00	
- Pasivos Estimados	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	

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 y teniendo en cuenta que se encuentra en su primer año de evaluación a pesar de sus resultados estar por debajo del estándar mínimo, se determina la calificación mínima y la solicitud de modificación al **PSFF** presentado por parte de la ESE al MHCP, que conlleve a la recuperación financiera de la ESE, el equilibrio operacional y el saneamiento de pasivos, lo que lleva a la siguiente evaluación y calificación:

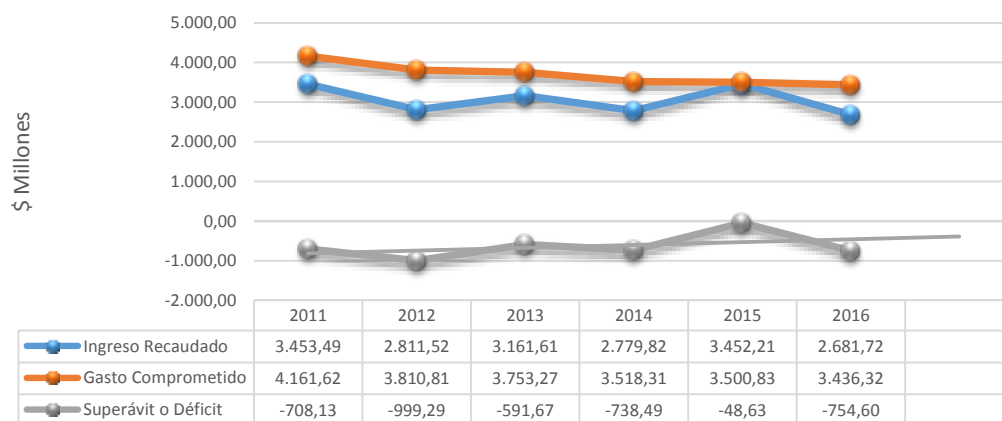
Tabla 9 -6

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	70,0	10%	7	
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	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>70</b>	
<b>TIPO DE ALERTA</b>				<b>ALTA</b>

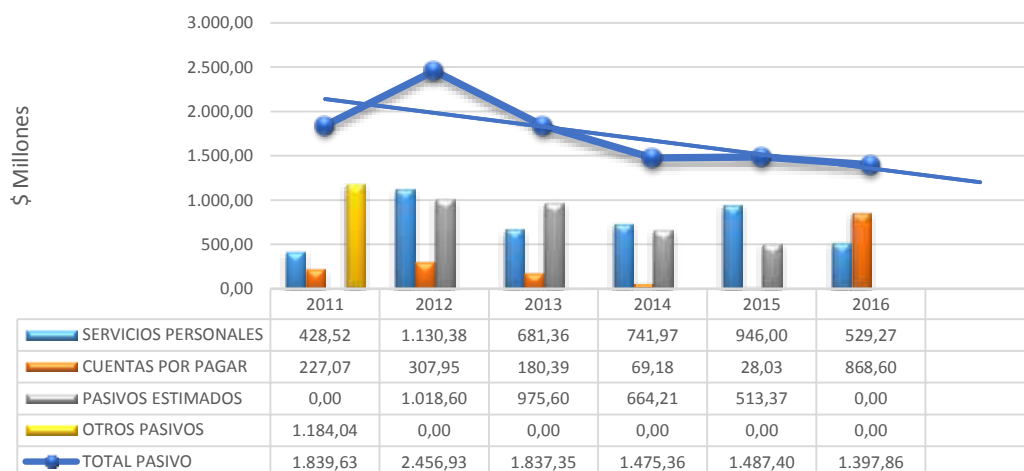
Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la **ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE** de fin de año para el período 2011 – 2016, se observan las siguientes tendencias:

GRAFICA 2. 6

### TENDENCIA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL ANUAL 2011-2016



### TENDENCIA SALDO DEL PASIVO 2011-2016



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 LOS PALMITOS - SUCRE** y las tendencias observadas evidencian el **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

## 7. ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO

La **ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO**, es una empresa del orden **municipal**, del nivel 1 de atención, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo **medio** en el presente año, con la Resolución **5597** de 2015.

En la presente evaluación anual 2016 la **ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO** 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 – 2016), situación por la cual la ESE – **DEBERA 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 CHIP conteniendo la siguiente información:

Tabla 2 – 7

### RELACION DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO PRESENTADOS

DOCUMENTOS INFORMES DE MONITOREO	TRIMESTRE				OBSERVACIONES
	I	II	III	IV	
CUADRO 1 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 2 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 – MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 – MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo				X	
Anexo 1				X	
Anexo 2				X	
Anexo 3				X	
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 CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO**, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- La ESE Centro de Salud San Antonio de Palmito– Sucre estableció dieciocho (18) medidas en su Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero. Con corte al 31 de diciembre de 2016, la ESE solo ejecutó el 9.55% de dichas medidas. Es de resaltar, que la meta No. 12, consistente en comprometer el presupuesto de acuerdo al recaudo, se incumplió al punto de pasarse de la meta máxima que debió ser igual al recaudo, trayendo esto como consecuencia que se comprometieran más recursos de los que realmente podía comprometer la ESE, mostrando erróneamente en la matriz de medidas un porcentaje de avance que no corresponde con la información sobre el recaudo.
- Con corte a 31 de diciembre de 2016, la ESE Centro de Salud San Antonio de Palmito– Sucre presentó un total de ingresos acumulado de \$1.457.553.095, un total de gastos acumulado de \$ 1.895.227.653, por lo cual presenta un **déficit** en la operación corriente de **\$437.674.558**; sin embargo, la ESE no ejecutó recursos para el saneamiento de pasivos, por lo tanto, el escenario corriente para la vigencia no es satisfactorio para la institución, un aumento en sus pasivos por un valor de **\$51.049.555**, con respecto al pasivo cargado a 30 de septiembre de 2016.
- Con relación a lo establecido en el PSFF de la ESE Centro de Salud San Antonio de Palmito, el porcentaje de ejecución de los ingresos con relación a los proyectados es del 57.13%, y el porcentaje de ejecución de los gastos es de 104.97%, sobrepasando lo proyectado, por lo que no alcanza a cubrir el excedente operacional que proyectó. Es de resaltar, que la ESE realizó pagos de compromisos de vigencias anteriores por valor de \$175.434.601, con un recaudo por este concepto por valor de \$100.497.939, comprometiendo recursos de la vigencia actual.
- En cuanto a producción, la ESE refleja un porcentaje de avance del 104.37% de lo proyectado anual 2016, observando porcentajes de avances sobre el 100% en los servicios de odontología, laboratorio, medicina general electivas, citologías y dosis de biológicos; otros controles de enfermería con el 80.55%, consultas de medicina general urgentes con el 85.82.
- Del total de pasivos registrados en el PSFF por \$1.433.333.082, la ESE presenta un saldo a 31 de diciembre de 2016, de **\$1.685.249.666**, observando que hubo un crecimiento en los pasivos de la vigencia corriente, por valor de **\$ 251.916.584**.
- Así mismo, la ESE sólo cuenta con un total de cuentas por cobrar de \$ 242.450.630, lo que nos indica que la entidad tiene un faltante en los ingresos por valor de \$ 1.439.799.036, para cubrir su total de sus obligaciones.



- La tendencia del porcentaje total de los Ingresos Recaudados en el cuarto trimestre por la ESE sobre su presupuesto definitivo en los seis (6) años observados, muestra que el mayor valor se encuentra en los años 2011, con un 96.22% y 2015 con 94.57%, disminuyendo su comportamiento en el año 2016, con un 61.40%
- La tendencia del porcentaje total de los Gastos Comprometidos en el cuarto trimestre por la ESE sobre su presupuesto definitivo en los seis (6) años observados, presentan un comportamiento alto, llegando al 100% en los años 2011 y 2012, se resalta que en la vigencia 2015, éstos se sobrepasaron llegando al 121.10%, aunque en el último hubo una pequeña disminución.
- Al observar el comportamiento de la producción de cada uno de los servicios ambulatorios que muestra la gráfica, se puede evidenciar que el que mejor comportamiento tiene en los cuartos trimestres dentro de las vigencias 2011 a 2014, con su mayor participación en el año 2012, es el de urgencias, a partir del año 2015 presenta tendencia a la baja. Igual comportamiento presentan los servicios de medicina general. Los servicios de enfermería tuvieron su mejor comportamiento en el año 2012, con tendencia a la baja, hasta llegar a 2.542 en la vigencia 2016. Los servicios de odontología tuvieron su mayor participación en el año 2011, a partir de 2012, su comportamiento ha ido disminuyendo y aumentando cada año. El componente de medio ambiente sólo reportó 8 atenciones en el año 2015.
- La información anterior revela que la ESE no presentó información financiera ante la Contaduría General de la Nación en los años 2011 y 2013, en los años 2012 y 2014, solo presentó información con corte a 31 de diciembre. Se evidencia que la entidad tiene unos indicadores financieros muy bajos con un capital de trabajo negativo al finalizar cada vigencia.
- En los períodos observados, el promedio de rotación de cartera de los últimos tres años es de 113 días, el promedio de rotación de inventarios de los últimos tres años es de 248.8 días y el promedio de pago a proveedores de estos últimos tres años es de 855 días.
- Los índices de rentabilidad son coherentes con su objeto de Empresa Social del Estado, pues no muestran rentabilidad.

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)	\$ 1.969,60	\$ 1.978,93	\$ 1.215,10	\$ 1.166,68
Total gastos (compromisos)	\$ 1.853,89	\$ 1.937,29	\$ 1.895,23	\$ 1.814,87
Superávit (Déficit)	115,71	41,64	(680,13)	(648,19)

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 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. **EL PPTO NO COINCIDE INCUMPLIENDO EL PSFF VIABILIZADO Y POR LO TANTO DEBE SER MODIFICADO Y AJUSTADO EL 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 - 7.2

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCION (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	1.969,60	1.215,10	61,69%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	1.817,63	1.114,60	61,32%
Venta de Servicios de Salud - VSS	1.817,63	1.066,18	58,66%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	-	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	-	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	-	-	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	-	48,42	0,00%
Ingresos de Capital	-	-	0,00%
Otros Ingresos	-	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	151,98	100,50	66,13%
II. GASTO COMPROMETIDO	1.853,89	1.895,23	102,23%
D. FUNCIONAMIENTO	1.335,48	1.499,71	112,30%
Gastos de Personal de Planta	706,75	731,88	103,55%
Servicios Personales Indirectos	413,55	517,28	125,08%
Gastos Generales	215,17	250,55	116,44%
Transferencias corrientes	-	-	0,00%
E. GASTOS DE OPERACION	489,72	111,11	22,69%
Medicamentos	-	111,11	0,00%
De comercialización	489,72	-	0,00%

De prestación de servicios	-	-	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	28,69	-	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	-		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	284,41	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	115,71	(680,13)	-587,77%

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 61 % y en los gastos del 102%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal negativo y contrario a lo programado.

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. 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 - 7.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	9	NO HAY DATOS GENERALES
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	9	NO HAY DATOS GENERALES
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	9	NO HAY DATOS GENERALES
<b>FORTALECIMIENTO DE INGRESOS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	9	NO HAY DATOS GENERALES
<b>OTROS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	9	NO HAY DATOS GENERALES

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la **ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO** en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, NO destaca las medidas como de mayor o 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 CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO** 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 9 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%	9%	9,00%	
Racionalización del gasto	100%	9%	9,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	9%	9,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	9%	9,00%	
Otros	100%	9%	9,00%	
PUNTAJE				9

### 7.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$1.516 millones lo que representa 69% 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	1.817,63	1.066,18	59%	92%	89%
Venta de Servicios de Salud	1.817,63	1.066,18	59%	92%	89%
Otros Ingresos Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	151,98	100,50	66%	8%	11%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.969,60</b>	<b>1.166,68</b>	<b>59%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	448,16	597,04	133%	24%	28%
Total Gastos Variables Administrativos	73,53	299,32	407%	4%	25%
Total Gastos Fijos Operativos	700,85	691,02	99%	38%	29%
Total Gastos Variables Operativos	631,36	101,57	16%	34%	7%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	125,92	0%	0%	11%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>1.853,89</b>	<b>1.814,87</b>	<b>98%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	115,71	(648,19)			

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de **66%** respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de **54%** 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 **98%** de lo programado, con compromisos en los gastos de cuentas por pagar que muestran una ejecución de **0%** respecto a lo proyectado en el escenario propuesto.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de **\$ 648 millones** cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba equilibrio (un excedente de **\$ 115 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 CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO** 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 (disminuidos) y gastos (disminuidos pero en menor proporción a los ingresos), por el gasto mayor al ingreso 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) 00 puntos, así:

Tabla 4. - 7.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE – EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	1.969,60	1.166,68	59%	
GASTOS (RECUADO)	1.853,89	1.814,87	98%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	115,71	(648,19)		0

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO**, 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 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	0,00						
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						
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Por otra parte, la **ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO** en el PSFF que le fue viabilizado no ejecuto ningún pago del pasivo para la vigencia 2016 ni amortiguó el rezago del 2015.

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) 00 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			
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			
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	0,00	0,00	100%	0

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO**, 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:

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la **ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO**, en el PSFF que le fue viabilizado **NO** tenían una destinación a costos y gastos en la implementación de las medidas no previendo ningún pago del pasivo para la vigencia 2016. En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, si se tiene en cuenta que tampoco se pagan los compromisos de pasivos, la situación de la ESE empeora, en adelante no programa pagar pasivos. **(Lo cual conduce a la ESE obligatoriamente a modificar el PSFF)**

Tabla 6 - 7.1

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	37,06	495,15	495,15	7,49%	34,55%	34,01%	
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	70,57	795,95	795,95	8,87%	55,53%	64,76%	
Instituciones Financieras y Otras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	

Demás Acreedores Externos	0,00	1,34	142,23	142,23	0,94%	9,92%	1,23%	
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%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>	<b>108,97</b>	<b>1.433,33</b>	<b>1.433,33</b>	<b>17%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Se recuerda que en su operación corriente la ESE registró déficit \$ -648 millones. 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 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 17 puntos, así:

Tabla 6 - 7.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-</b>	<b>108,97</b>	<b>17%</b>	
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	17

## 7.5. Producción

El resultado financiero que presenta la **ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO** 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	17.302	-	0%	
Servicios Ambulatorios	29.946	-	0%	
Hospitalización	24	-	0%	
Quirófanos y Salas de Parto	20	-	0%	
Apoyo Diagnóstico	25.649	-	0%	
Apoyo Terapéutico	667	-	0%	
Servicios Conexos a la Salud	2.682	-	0%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>76.290</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	1.825.196.136	1.610.822.157	88%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	23.924,31			

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La **ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO – PALMITO** no registra datos para análisis de la producción en 2016.

Por su parte el total de gastos comprometidos en la operación corriente, sin incluir gastos de inversión y cuentas por pagar, llega al 88% de lo proyectado.

Así, la **ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO** muestra el **CUMPLIMIENTO** en producción 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) 00 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	76.290	-	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 CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO** registra déficit como se muestra a continuación:

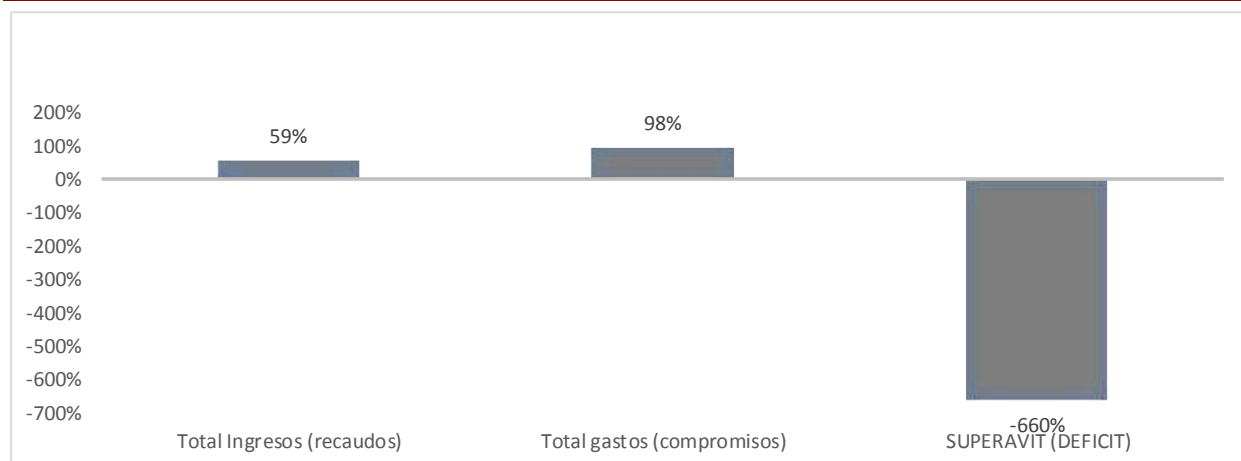
**Tabla 8 - 7.1**

#### RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	REPORTADOS EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN
Total Ingresos (recaudos)	\$ 1.969,60	\$ 1.166,68	59%
Total gastos (compromisos)	\$ 1.853,89	\$ 1.814,87	98%
<b>SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>115,71</b>	<b>-648,19</b>	<b>-660%</b>

**GRAFICA 1 - 7.1**

#### 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 - 7.2

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

		3	4	8	7	5		
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	1.097,20	1.140,66	544,59	0,00	1.685,25	1.634,20		
- 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	571,00	184,80	410,95	0,00	842,48	940,17		
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	436,83	471,95	104,79	0,00	396,77	484,47		
- Pasivos Estimados	0,00	336,13	23,85	0,00	354,32	0,00		
- Otros Pasivos	89,37	147,78	4,99	0,00	91,68	209,56		

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 y teniendo en cuenta que se encuentra en su primer año de evaluación a pesar de sus resultados estar por debajo del estándar mínimo, se determina la calificación mínima y la solicitud de modificación al **PSFF** presentado por parte de la ESE al MHCP, que conlleva a la recuperación financiera de la ESE, el equilibrio operacional y el saneamiento de pasivos, lo que lleva a la siguiente evaluación y calificación:

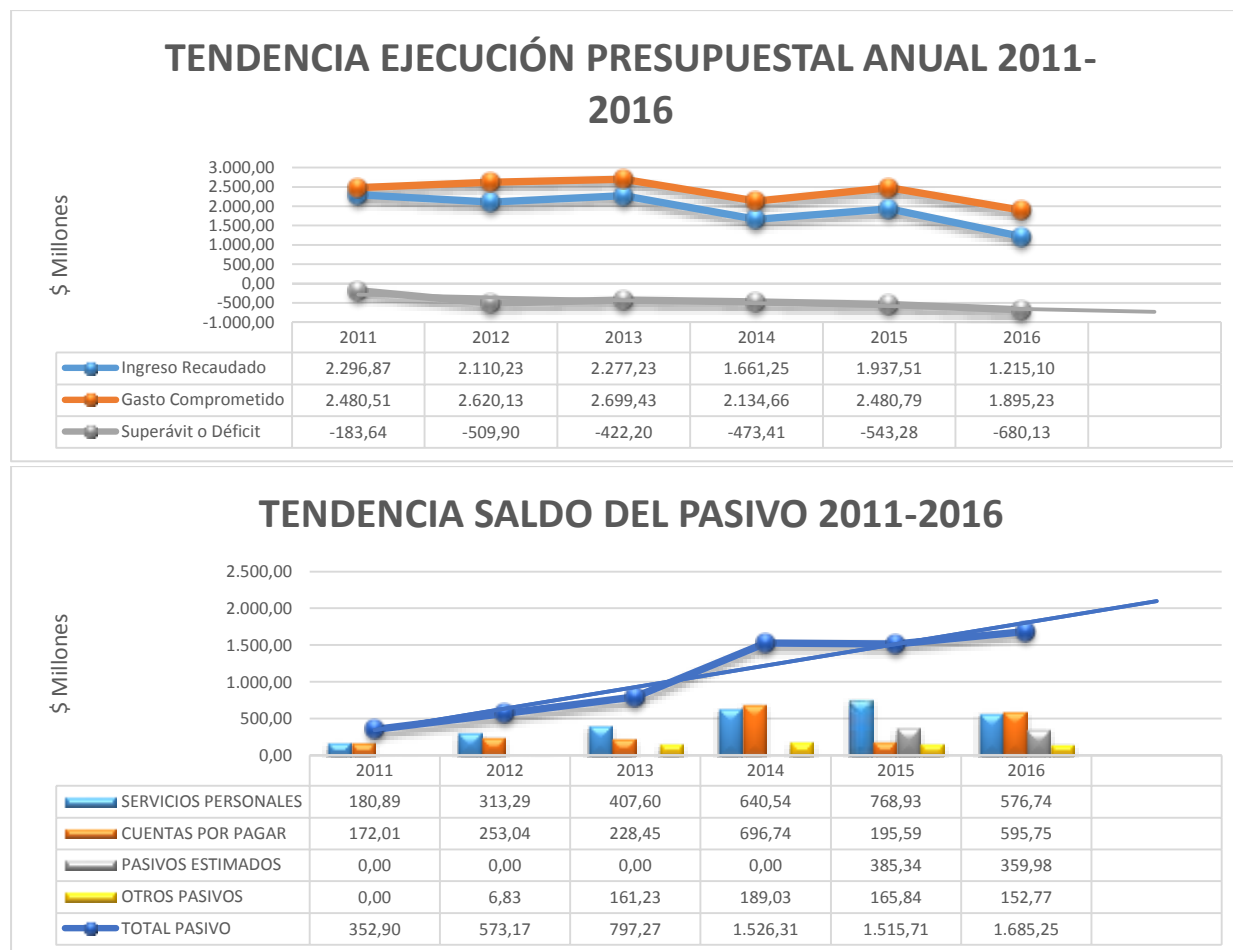
Tabla 9 - 7

## EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF

INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	70,0	10%	7	
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	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>70</b>	
<b>TIPO DE ALERTA</b>				<b>ALTA</b>

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

GRAFICA 2-7.2



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 CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO** y las tendencias observadas evidencian el **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

## 8. ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO

La **ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO**, es una empresa del orden **municipal**, del nivel 1 de atención, de conformidad con la red viabilizada; fue categorizada en riesgo **medio** en el presente año, con la Resolución **5597** de 2015.

En la presente evaluación anual 2016 la **ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO** 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 – 2016), **DEBERA 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 CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO** reportó el monitoreo de 4 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema 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	0	X	X	
CUADRO 2 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 - MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo				X	
Anexo 1				X	
Anexo 2				X	
Anexo 3				X	
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 CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO**, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- La ESE Centro de Salud San José de Toluviéjo– Sucre estableció cinco (05) medidas en su Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero. Con corte al 31 de diciembre de 2016, la ESE ejecutó el 36% de dichas medidas.
- Con corte a 31 de diciembre de 2016 la ESE Centro de Salud San José de Toluviéjo– Sucre presentó un total de ingresos acumulado de \$ 3.217.556.930, un total de gastos acumulado de \$ 3.030.276.409, por lo cual presenta un excedente en la operación corriente de **\$ 187.280.521**, sin embargo, la ESE no ejecutó recursos para el saneamiento de pasivos, por lo tanto, el escenario corriente para la vigencia no es muy satisfactorio para la institución, dado que se aumentaron los pasivos por un valor de **290.919.165**, con respecto al pasivo cargado a 30 de septiembre de 2016, a esto se le suma la disminución de sus recaudos, debido que la contratación por evento de PPNA suscrita con el Departamento, no se ejecutó por la inasistencia de esta población a los servicios de salud, ya que antes de ir a solicitar un servicio como vinculado, la Secretaría de Salud Municipal los canaliza para la escogencia de una EPS, de la cual la institución esperaba recibir ingresos para el cumplimiento de sus obligaciones.
- Con relación a lo establecido en el PSFF de la ESE Centro de Salud San José de Toluviéjo, el porcentaje de avance de los ingresos proyectados es del 114.34%, el porcentaje de avance de los gastos es de 114.70%, por lo que no alcanza a cubrir el excedente operacional que proyectó. Es de resaltar, que la ESE muestra este escenario porque está teniendo en cuenta los compromisos de vigencias anteriores, por valor de \$245.563.180.
- En cuanto a producción, a pesar, de que el porcentaje de avance es del 123.5% de lo proyectado anual 2016, en promedio existen cuatro variables que incrementan este porcentaje como son los controles de enfermería (atención prenatal / crecimiento y desarrollo, otros controles de enfermería de PyP (diferentes a atención prenatal - crecimiento y desarrollo), consultas de medicina general urgentes realizadas y consultas de medicina general urgentes realizadas. Sin embargo, hay servicios como parto, que bajaron considerablemente como partos e imágenes diagnósticas.
- Del total de pasivos registrados en el PSFF por \$1.482.843.957, la ESE presenta un pasivo a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$ 2.506.598.715, observando que hubo un crecimiento en los pasivos de la vigencia corriente, por valor de \$ 1.023.754.758, lo que representa un 69% de incremento. . Así mismo, la ESE sólo cuenta con un total de cuentas por cobrar de \$ 471.588.979, y que del total de la cartera radicada (\$245.563.180), el valor de \$102.274.857, es mayor a

360 días; lo que nos indica que la entidad tiene un faltante en los ingresos por valor de \$ 2.035.009.736 para cubrir su total de pasivos.

- La tendencia del porcentaje total de los Ingresos Recaudados en el cuarto trimestre por la ESE sobre su presupuesto definitivo en los seis (6) años observados, muestra que el mayor valor se encuentra en el año 2015, con un 94.25%, con tendencia a bajar en las próximas vigencias, por la no ejecución de la contratación por evento de PPNA suscrita con el Departamento.
- La tendencia del porcentaje total de los Gastos Comprometidos en el cuarto trimestre por la ESE sobre su presupuesto definitivo en los seis (6) años observados, muestra que el mayor valor se encuentra en los años 2013, 2014 y 2015 con un 100%, la tendencia es a bajar en las siguientes vigencias.
- Al observar el comportamiento de la producción de cada uno de los servicios ambulatorios que muestra la gráfica, se puede evidenciar que el que mejor comportamiento tiene en los cuartos trimestres dentro de las vigencias 2011 a 2016, es el de enfermería, seguido por el de medicina general. Caso contrario ocurre con la prestación de servicios en odontología, donde esta es la de menor participación. El componente de medio ambiente no reportó atenciones en ninguna de las vigencias. Sin embargo, facturó en la vigencia 2016, \$222.734.764.
- La información anterior revela que la ESE tiene unos indicadores financieros muy bajos con un capital de trabajo negativo al finalizar cada vigencia.
- En los períodos observados, el promedio de rotación de cartera es de 108.25 días, el promedio de rotación de inventarios es de 82.83 días y el promedio de pago a proveedores es de 780.75 días.
- Los índices de rentabilidad son coherentes con su objeto de Empresa Social del Estado, pues no muestran rentabilidad.

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)	\$ 2.695,61	\$ -	\$ -	\$ 3.217,56
Total gastos (compromisos)	\$ 2.735,18	\$ -	\$ -	\$ 3.030,28
Superávit (Déficit)	(39,58)	-	-	187,28

FUENTE: PSFF Viabilizado, SIHO y Monitoreo

Como se observa, no hay información en SIHO de la ESE para la vigencia fiscal 2016. Por lo cual no es posible la validación de la información reportada en el 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 - 8.2**
**RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016**

CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF (1)	EJECUCION ACUMULADA (2)	% EJECUCIO N (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	2.695,61	-	0,00%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	0,00%
B. INGRESOS CORRIENTES	2.466,42	-	0,00%
Venta de Servicios de Salud - VSS	2.234,35	-	0,00%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	0,05	-	0,00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	232,02	-	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	232,02	-	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	(232,02)	-	0,00%
Ingresos de Capital	0,31	-	0,00%
Otros Ingresos	-	-	0,00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	228,88	-	0,00%
II. GASTO COMPROMETIDO	2.735,18	-	0,00%
D. FUNCIONAMIENTO	2.355,16	-	0,00%
Gastos de Personal de Planta	1.103,88	-	0,00%
Servicios Personales Indirectos	920,90	-	0,00%
Gastos Generales	330,37	-	0,00%
Transferencias corrientes	-	-	0,00%
E. GASTOS DE OPERACION	154,64	-	0,00%
Medicamentos	-	-	0,00%
De comercialización	154,64	-	0,00%

De prestación de servicios	-	-	0,00%
F. GASTOS DE INVERSION	225,39	-	0,00%
G. GASTOS DEL PSFF	-		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	-	0,00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(39,58)	-	0,00%

Como se observa no hay información reportada en SIHO de la ESE.

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;

## 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 - 7.1

EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	36	NO HAY DATOS GENERALES
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	36	NO HAY DATOS GENERALES
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	36	NO HAY DATOS GENERALES
<b>FORTALECIMIENTO DE INGRESOS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	36	NO HAY DATOS GENERALES
<b>OTROS</b>			
Medida 1	NO HA DATOS GENERALES	36	NO HAY DATOS GENERALES

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la **ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO** en sus informes de monitoreo de la vigencia fiscal 2016, Cuadro Resumen, NO destaca las medidas como de mayor o 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 CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO** 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 anterior misma vigencia que se evalúa, esto es) 36 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%	36%	36,00%	
Racionalización del gasto	100%	36%	36,00%	
Saneamiento de pasivos	100%	36%	36,00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	36%	36,00%	
Otros	100%	36%	36,00%	
PUNTAJE				36

### 1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a **\$1.308** 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. - 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	2.002,38	2.971,71	148%	90%	
Venta de Servicios de Salud	2.234,40	2.595,01	116%	100%	
Otros Ingresos Corrientes	(232,02)	376,70	-162%	-10%	
Ingresos No Corrientes	0,31	0,29	0%	0%	
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	228,88	245,56	107%	10%	
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>2.231,57</b>	<b>3.217,56</b>	<b>144%</b>	<b>100%</b>	
Total Gastos Fijos Administrativos	391,84	353,59	90%	14%	
Total Gastos Variables Administrativos	691,07	430,31	62%	25%	
Total Gastos Fijos Operativos	702,03	941,52	134%	26%	
Total Gastos Variables Operativos	950,24	1.059,30	111%	35%	
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	245,56	0%	0%	
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>2.735,18</b>	<b>3.030,28</b>	<b>111%</b>	<b>100%</b>	
Excedente (déficit) Operación Corriente	(503,61)	187,28			

Con diferencias en fuentes de información.

De este resultado deben destacarse la venta de servicios que supera la meta en 16% con una ejecución de 116%. El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 107% respecto a lo proyectado. Los gastos, por su parte,

registran una ejecución de 111% de lo programado. 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 \$ 187 millones cuando.

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 CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO** 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) 100 puntos, así:

Tabla 4. - 8.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	2.231,57	3.217,56	144%	100
GASTOS (RECUADO)	2.735,18	3.030,28	111%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	(503,61)	187,28		

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO**, 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 en el 2016:

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	% DE EJECUCIÓN	PESO % EN TOTAL - META ANUAL	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES
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	0,00						
Recursos destinados por el Municipio	0,00						
Recursos de la Nación	0,00						
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	100%	0,00%	0,00%	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

Para este año el PSFF no contiene metas ni ejecuciones del 2016, por lo cual debe ajustarse el PSFF.

Este reporte muestra inconsistencias con las fuentes de financiación y con el pasivo presentado en el PSFF viabilizado. Como fuente se reportan \$ 0 millones y como pago \$0 millones.



Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la **ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO** en el PSFF que le fue viabilizado tenían una destinación a costos y gastos en la implementación de las medidas no previendo ningún pago del pasivo para la vigencia 2016.

Por lo cual, realizado el anterior análisis y lo expresado por el Departamento en el Seguimiento, que se resume en la siguiente Tabla sin datos no se puede analizar y por lo tanto se determina 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) 0 puntos, así:

Tabla 5 - 8.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	0,00			
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			
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	0,00	0,00	100%	0

En el PSFF que le fue viabilizado a la **ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO**, 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:

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la **ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO**, en el PSFF que le fue viabilizado **NO** tenían una destinación a costos y gastos en la implementación de las medidas no previendo ningún pago del pasivo para la vigencia 2016. En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, si se tiene en cuenta que tampoco se pagan los compromisos de pasivos, la situación de la ESE empeora, en adelante no programa pagar pasivos. **(Lo cual conduce a la ESE a modificar el PSFF)**

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	124,29	124,29	0,00%	50,00%	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	124,29	124,29	0,00%	50,00%	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%
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>248,57</b>	<b>248,57</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

Se recuerda que en su operación corriente la ESE registró superávit \$ 187 millones. 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 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 anterior vigencia que se evalúa, esto es) 00 puntos, así:

Tabla 6 - 8.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	-	-	<b>0%</b>	
Provisión para contingencias	0,00	0,00	0%	20

## 8.5. Producción

El resultado financiero que presenta **ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO** 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	3.657	<b>1.500</b>	41%	
Servicios Ambulatorios	30.274	<b>7.781</b>	26%	
Hospitalización	135	-	0%	
Quirófanos y Salas de Parto	10	<b>0</b>	0%	
Apoyo Diagnóstico	30.392	<b>2.462</b>	8%	
Apoyo Terapéutico	127	<b>11</b>	9%	
Servicios Conexos a la Salud	987	<b>158</b>	16%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>65.583</b>	<b>11.911</b>	<b>18%</b>	

Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	2.509.792.161	-	0%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	38.268,76	-		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La **ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO** alcanza una producción equivalente en UVR que representa **18%** de la meta prevista o producción proyectada al producir **11.911** UVR de **65.583** UVR estimadas.

Así, la **ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO** 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) 18 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	65.583	11.911	18%	18

## 8.6 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 CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO** registra superávit como se muestra a continuación:

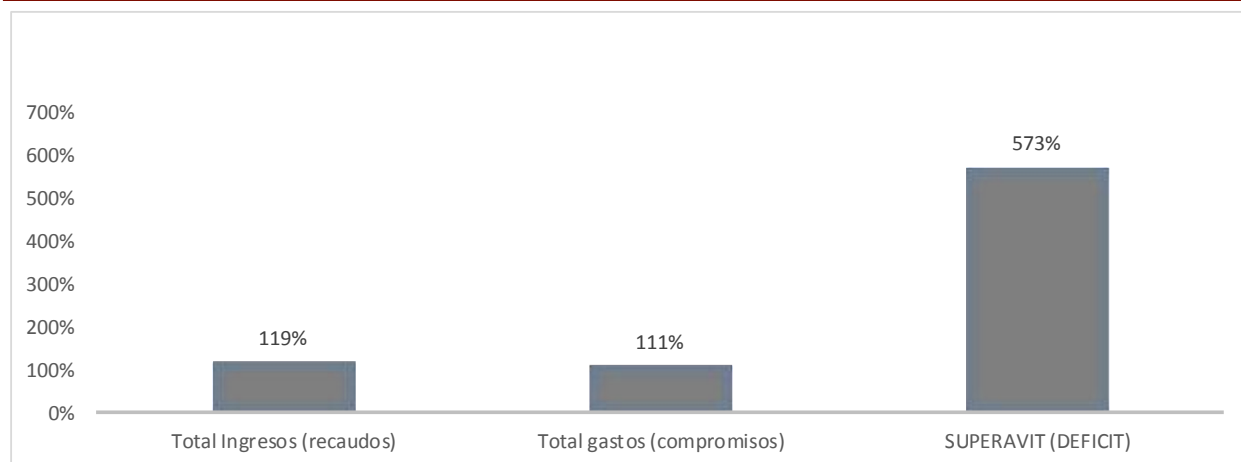
Tabla 8 - 8.1

### RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - TOTALES DE INGRESOS Y GASTOS A DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	PROYECTADOS PSFF VIABILIZADO	REPORTADOS EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN
Total Ingresos (recaudos)	\$ 2.695,61	\$ 3.217,56	119%
Total gastos (compromisos)	\$ 2.735,18	\$ 3.030,28	111%
<b>SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>-39,58</b>	<b>187,28</b>	<b>573%</b>

GRAFICA 1 - 8.1

### RESULTADOS FINANCIEROS PSFF - % DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS



Este superávit se origina en la operación corriente y sin el pago de pasivos previstos en el PSFF; Con este resultado y las inconsistencias observadas, se evidencia la siguiente evolución negativa 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		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1.072,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>712,71</b>	<b>1.793,89</b>	<b>0,00</b>	
- 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	941,28	0,00	0,00	372,58	1.177,27	0,00	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	131,43	0,00	0,00	0,00	262,43	0,00	
- Pasivos Estimados	0,00	0,00	0,00	340,13	354,19	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 y teniendo en cuenta que se encuentra en su primer año de evaluación a pesar de sus resultados estar por debajo del estándar mínimo, se determina la calificación mínima y la solicitud de modificación al **PSFF** presentado por parte de la ESE al MHCP, que conlleve a la recuperación financiera de la ESE, el equilibrio operacional y el saneamiento de pasivos, lo que lleva a la siguiente evaluación y calificación:

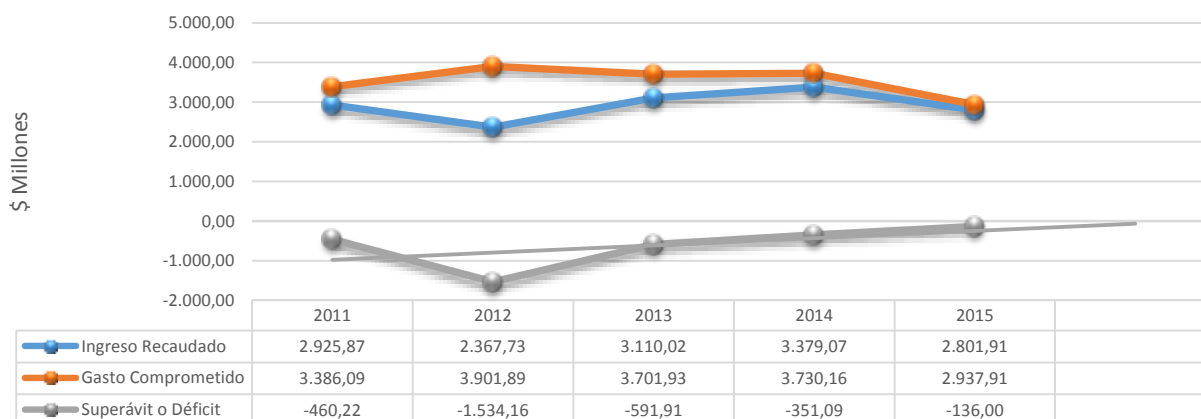
Tabla 9 -8

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN EJECUCIÓN DEL PSFF				
INDICADORES	PUNTAJE	PONDERADOR	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Matriz de medidas	70,0	10%	7	
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	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>70</b>	
TIPO DE ALERTA				<b>ALTA</b>

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

GRAFICA 2-8.1

### TENDENCIA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL ANUAL 2011-2016



### TENDENCIA SALDO DEL PASIVO 2011-2016



Sin información 2016

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 SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO** y las tendencias observadas evidencian el **CUMPLIMIENTO PARCIAL** del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**.

## XVII. EVALUACIÓN AGREGADO DEPARTAMENTAL

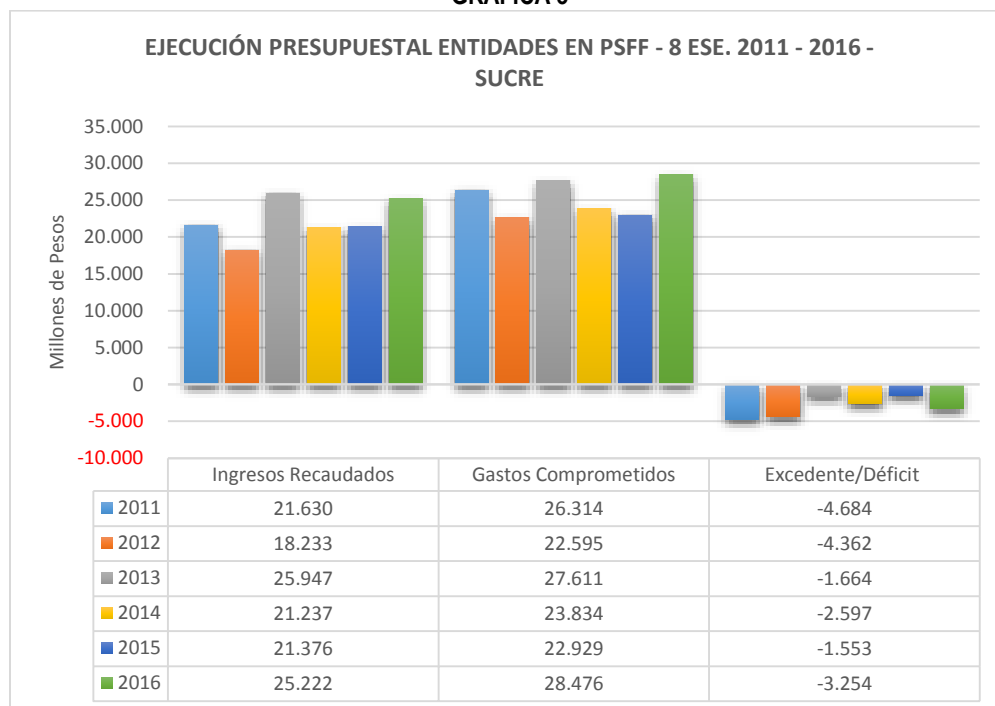
Para efectos de establecer el comportamiento consolidado de las 3 Empresas Sociales del Estado – ESE con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado del Departamento de **SUCRE**, se realiza a continuación el análisis del recaudo total de ingresos y de los gastos comprometidos para los cortes 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 **8** Empresas Sociales del Estado con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado, reporta un **déficit** agregado de **\$ 3.224** 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 91% manteniendo la tendencia en el tiempo promedio del período.

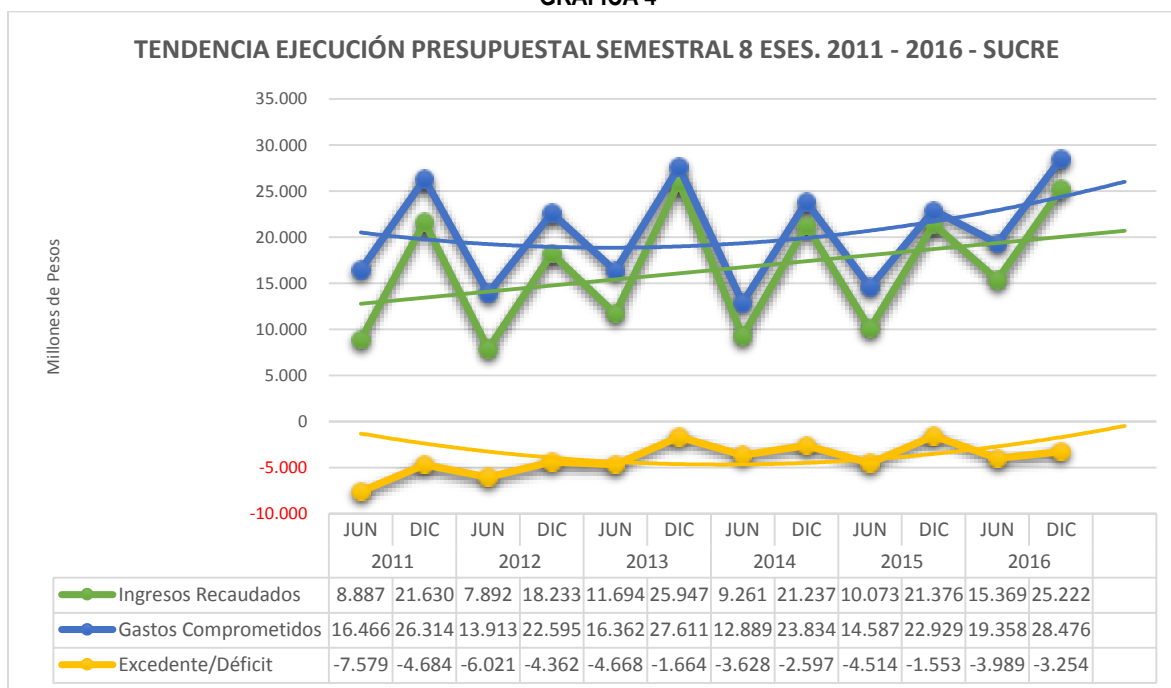
Como se observa en la siguiente gráfica, el recaudo de ingresos ha **aumentado** en cada vigencia, en particular con la ejecución del Programa. Así, los ingresos recaudados han sido variables (2012 sobre 2011, 2013 sobre 2012, 2014 respecto al 2013, 2015 sobre 2014 y 2016 sobre 2015).

**GRAFICA 3**



Ahora bien, los gastos comprometidos consolidados de las **8** ESE con PSFF viabilizado han **aumentado** en el **2016** aunque se mantienen por encima del recaudo el período 2011 al 2016, registrando aumento en el último año del 24% en 2016 respecto al 2015. Como se observa, el aumento de los ingresos recaudados ha sido **menor** que el aumento de los gastos, con lo cual el déficit agregado aumenta a **\$ 3.254** millones, (generando incertidumbre en los resultados de equilibrio y sostenibilidad. La composición por vigencia de ingresos recaudados y gastos comprometidos es el siguiente:

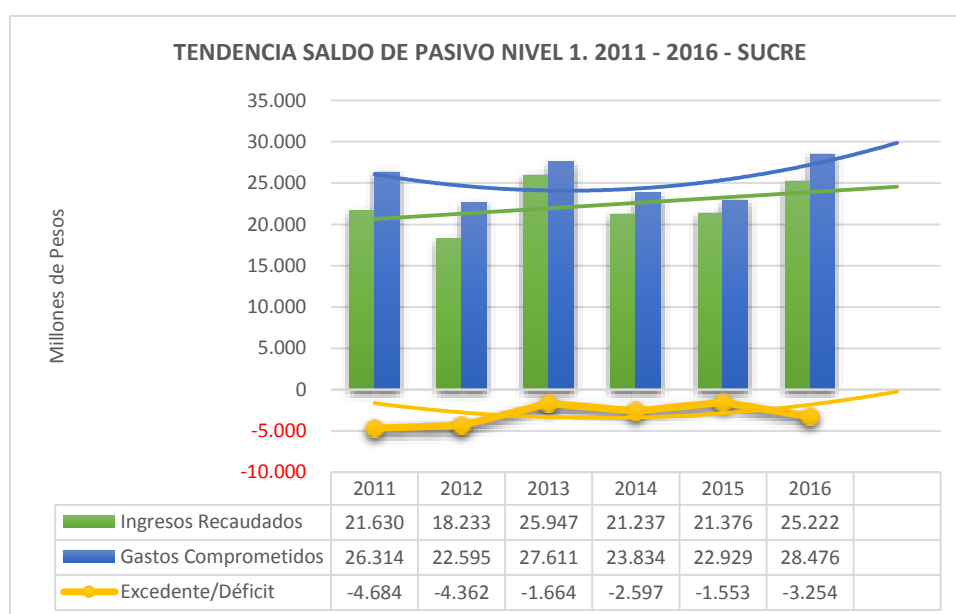
GRAFICA 4



Estos resultados se soportan en los resultados de las ESE del 1 nivel de atención que muestran. En efecto los ingresos recaudados de estas ESE suman \$ 25.222 millones en 2016 lo que representa el 100% del total de los ingresos del agregado de ESE en riesgo medio o alto con PSFF viabilizado; por su parte los gastos llegan a \$28.476 millones, representando 100%.)

Al observar la tendencia que se muestra en la siguiente gráfica, se puede concluir que;

GRAFICA 5

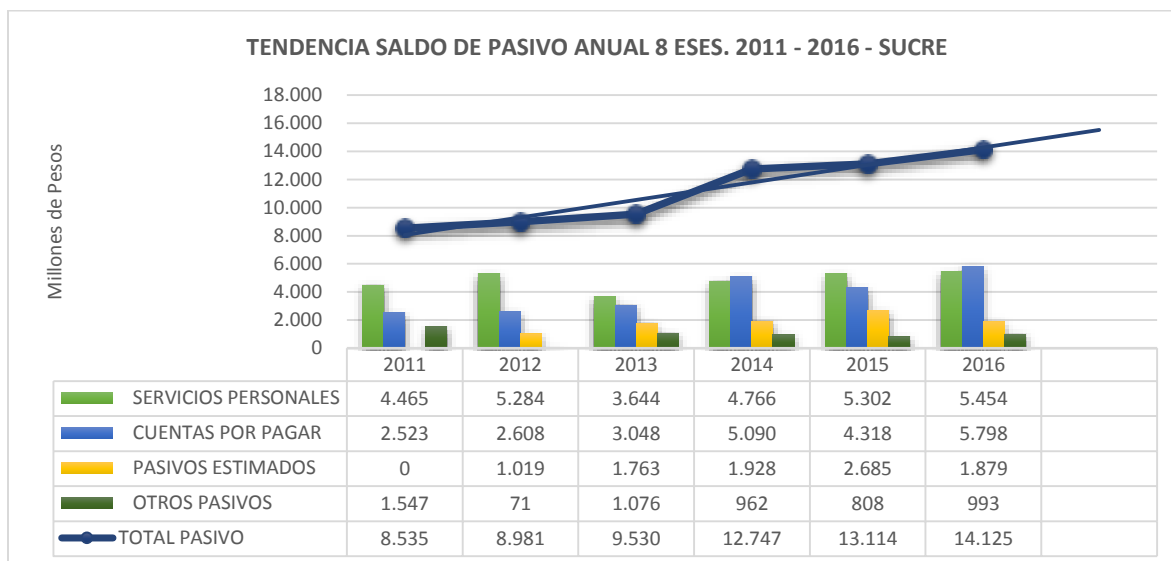


Con lo analizado se puede concluir que la ejecución de los PSFF no ha contribuido a modificar la tendencia de las ESE en el departamento de **SUCRE**.

## 2. Agregados del Pasivo

El saldo del pasivo registrado en SIHO por el conjunto de 8 **ESE** con PSFF viabilizado del Departamento de **SUCRE**, con cortes anuales de los periodos 2011 – 2016, muestra una tendencia de crecimiento en los corte 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 **servicios personales** pesan en la presente vigencia; el saldo del pasivo por cuentas por pagar muestra aumento, ubicándose por debajo de los saldos por el mismo concepto de todo el período observado. En segundo término, el pasivo por concepto de cuentas por pagar que agrupan a los proveedores de bienes y servicios que registra una tendencia creciente en el año 2016 con el saldo más alto del período.

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.

## 3. Ejecución PSFF Consolidado

Del reporte presentado por las ESE con PSFF viabilizado (8 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 escasos, los pagos no son consistentes.

#### 4. Análisis y Problemática Común

El Departamento de **SUCRE** 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:

##### 1. CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA

- Con respecto al PSFF de la ESE Centro de Salud Santa Lucía de Buenavista - Sucre, se les recomienda tener austeridad en el gasto, aunque disminuyeron el pasivo, deben mejorar las estrategias de recaudo.
- Se recomienda a su vez, que el pago de las acreencias de vigencias anteriores se debe realizar con recursos de estas vigencias, para poder garantizar la operación corriente y no generar nuevos pasivos.

##### 2. ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO

- Con respecto al PSFF de la ESE Centro de Salud de Caimito - Sucre, se les recomienda tener austeridad en el gasto, dado que se evidencia un incremento en su pasivo. Se recomienda bajar la contratación del personal externo, agilizar los procesos de recuperación de cartera, legalizar la contratación con las diferentes EPS para poder radicar la facturación y lograr así un mayor recaudo efectivo y diseñar estrategias que les permitan obtener mayores ingresos para cubrir sus obligaciones

##### 3. ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO

- Con respecto al PSFF de la ESE Centro de Salud de Colosó - Sucre, se les recomienda tener austeridad en el gasto, porque aunque disminuyó su pasivo, éste continúa siendo alto, así mismo, deben mejorar las estrategias de recaudo y buscar estrategias para fortalecer los ingresos.

#### 4. ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL

- Con respecto al PSFF de la ESE Centro de Salud Centro de Salud Cartagena de Indias de Corozal - Sucre, se les recomienda tener austeridad en el gasto, dado que se evidencia un incremento en su pasivo, así mismo, deben mejorar las estrategias de recaudo, reduciendo los índices de rotación de cartera e implementando mecanismos de cobro de la misma.

#### 5. ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE

- Con respecto al PSFF de la ESE Centro de Salud El Roble - Sucre, se les recomienda tener austeridad en el gasto, dado que se evidencia un incremento en el pasivo corriente, así mismo, deben mejorar las estrategias de recaudo, mejorando la producción, buscando el mayor número de usuarios, radicando a tiempo la facturación, implementar políticas para mejorar su imagen corporativa ante la población beneficiaria. A su vez, se debe mejorar las políticas de recaudo, debido a que muestran un incremento en la cartera mayor a 360 días.

#### 6. ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS – SUCRE

- Con respecto al PSFF de la ESE Centro de Salud Los Palmitos - Sucre, se les recomienda tener austeridad en el gasto, aunque su pasivo bajó, sus recursos no alcanzan para cubrir sus obligaciones. Así mismo, deben mejorar las estrategias de recaudo y fortalecimiento de sus ingresos, disminuir las cargas laborales

#### 7. ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO – PALMITO

- Con respecto al PSFF de la ESE Centro de Salud San Antonio de Palmito - Sucre, se les recomienda tener austeridad en el gasto, dado que se evidencia un incremento en su pasivo, así mismo, deben mejorar las estrategias de recaudo. Y no cancelar compromisos de vigencias anteriores con recursos de la vigencia actual. Así mismo, deben mejorar las estrategias de recaudo y fortalecimiento de sus ingresos, disminuir las cargas laborales.

#### 8. ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO

- Con respecto al PSFF de la ESE Centro de Salud San José de Toluviéjo - Sucre, se les recomienda tener austeridad en el gasto, dado que se evidencia un incremento en el pasivo corriente y no corriente, así mismo, deben mejorar las estrategias de recaudo, mejorando la producción, buscando el mayor número de usuarios, radicando a tiempo la facturación, implementar políticas para mejorar su imagen corporativa ante la población beneficiaria.

### XVIII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el informe anual de seguimiento presentado por el Departamento de **SUCRE**, correspondiente a la información cortada a diciembre 31 de 2016, se reporta información de las **8 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 **8 ESE** en esta condición del departamento de **SUCRE**, 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:

RELACION PSFF ESE VIABILIZADOS - DEPARTAMENTO DE SUCRE							
N°	NOMBRE DE LA ESE	evaluación a diciembre 2015		evaluación a diciembre 2016		calificación integral	recomendaciones 2016
		calificación	rango	calificación	rango	calificación	Rango
1	CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA			Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	modificación a PSFF
2	ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO			Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	modificación a PSFF
3	ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO			Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	modificación a PSFF
4	ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL			Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	modificación a PSFF
5	ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE			Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	modificación a PSFF
6	ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS			Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	modificación a PSFF
7	ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO			Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	modificación a PSFF
8	ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO			Cumplimiento Parcial	ALERTA ALTA	ALERTA ALTA	modificación a PSFF

Fuente: Conceptos de viabilidad, Ministerio de Hacienda y Crédito Público -

Conforme esta calificación, se concluye:

- La **ESE CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA**, del orden Municipal, en la evaluación anual del PSFF 2016, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**, debido a las observaciones expresadas en la evaluación del programa.
- La **ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO**, del orden Municipal, en la evaluación anual del PSFF 2016, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de **ALERTA ALTA**, debido a las observaciones expresadas en la evaluación del programa.
- La **ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO**, del orden Municipal, en la evaluación anual del PSFF 2016, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de **Alerta Alta**, debido a las observaciones expresadas en la evaluación del programa.
- La **ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE OROZAL**, del orden Municipal, en la evaluación anual del PSFF 2016, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de **Alerta Alta**, debido a las observaciones expresadas en la evaluación del programa.
- La **ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE**, del orden Municipal, en la evaluación anual del PSFF 2016, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de **Alerta Alta**, debido a las observaciones expresadas en la evaluación del programa.
- La **ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS - SUCRE**, del orden Municipal, en la evaluación anual del PSFF 2016, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de **Alerta Alta**, debido a las observaciones expresadas en la evaluación del programa.
- La **ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO**, del orden Municipal, en la evaluación anual del PSFF 2016, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de **Alerta Alta**, debido a las observaciones expresadas en la evaluación del programa.

11. **ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO** del orden Municipal, en la evaluación anual del PSFF 2016, muestra un Cumplimiento Parcial, ubicándose en el rango de **Alerta Alta**, debido a las observaciones expresadas en la evaluación del programa.

Con fundamento en la evaluación efectuada, se recomienda:

**4. A la ESE CENTRO DE SALUD SANTA LUCIA ESE- BUENAVISTA con Rango de Calificación: Alerta Alta**

- Proceder 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. SE RECOMIENDA implementarla en el 100% pues la información de pago de pasivos y contingencias en la proyección del PSFF en especial la de equilibrio operacional ha sido incumplida y amerita diligenciarla de nuevo.
- Es de vital importancia la consistencia de la información reportada, se evidenció que la ESE reporta en los mismos rubros tanto en monitoreo como en su informe datos inconsistentes frente a los reportes en el SIHO, situación que resta credibilidad a las cifras e inducen al error en los análisis.
- el fortalecimiento de los ingresos, la disminución de los gastos y el pago de pasivos deben soportarse en la proyección y modificación de PSFF a presentar.
- el equilibrio operacional de la ESE y los pagos del pasivo deben ser la prioridad de pago.
- Se debe realizar análisis del comportamiento e impacto que representa del rezago del recaudo de cuentas por cobrar en la operación corriente.
- 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.
- Es causal de incumplimiento del PSFF la generación de nuevo pasivo, situación que se evidenció en el reporte entregado tanto por el departamento como en el mismo informe de la ESE. De esta forma, es necesario que la ESE inicie el proceso de Modificación del PSFF lo antes posible con el fin de evitar la determinación de incumplimiento del programa y lo que ello conlleva.

**5. A la ESE CENTRO DE SALUD CAIMITO con Rango de Calificación: Alerta Alta**

- Proceder 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. SE RECOMIENDA implementarla en el 100% pues la información de pago de pasivos y contingencias en la proyección del PSFF en especial la de equilibrio operacional ha sido incumplida y amerita diligenciarla de nuevo.
- Es de vital importancia la consistencia de la información reportada, se evidenció que la ESE reporta en los mismos rubros tanto en monitoreo como en su informe datos inconsistentes frente a los reportes en el SIHO, situación que resta credibilidad a las cifras e inducen al error en los análisis.
- el fortalecimiento de los ingresos, la disminución de los gastos y el pago de pasivos deben soportarse en la proyección y modificación de PSFF a presentar.
- el equilibrio operacional de la ESE y los pagos del pasivo deben ser la prioridad de pago.
- Se debe realizar análisis del comportamiento e impacto que representa del rezago del recaudo de cuentas por cobrar en la operación corriente.
- 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.
- Es causal de incumplimiento del PSFF la generación de nuevo pasivo, situación que se evidenció en el reporte entregado tanto por el departamento como en el mismo informe de la ESE. De esta forma, es necesario que la ESE inicie el proceso de Modificación del PSFF lo antes posible con el fin de evitar la determinación de incumplimiento del programa y lo que ello conlleva.

## 6. A la ESE CENTRO DE SALUD DE COLOSO

- Es de vital importancia la consistencia de la información reportada, se evidenció que la ESE reporta en los mismos rubros tanto en monitoreo como en su informe datos inconsistentes frente a los reportes en el SIHO, situación que resta credibilidad a las cifras e inducen al error en los análisis.
- el fortalecimiento de los ingresos, la disminución de los gastos y el pago de pasivos deben soportarse en la proyección y modificación de PSFF a presentar.
- el equilibrio operacional de la ESE y los pagos del pasivo deben ser la prioridad de pago.
- Se debe realizar análisis del comportamiento e impacto que representa del rezago del recaudo de cuentas por cobrar en la operación corriente.
- 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.
- Es causal de incumplimiento del PSFF la generación de nuevo pasivo, situación que se evidenció en el reporte entregado tanto por el departamento como en el mismo informe de la ESE. De esta forma, es necesario que la ESE inicie el proceso de Modificación del PSFF lo antes posible con el fin de evitar la determinación de incumplimiento del programa y lo que ello conlleva

## 7. A la ESE CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS DE COROZAL

- Proceder 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. SE RECOMIENDA implementarla en el 100% pues la información de pago de pasivos y contingencias en la proyección del PSFF en especial la de equilibrio operacional ha sido incumplida y amerita diligenciarla de nuevo.
- Es de vital importancia la consistencia de la información reportada, se evidenció que la ESE reporta en los mismos rubros tanto en monitoreo como en su informe datos inconsistentes frente a los reportes en el SIHO, situación que resta credibilidad a las cifras e inducen al error en los análisis.
- el fortalecimiento de los ingresos, la disminución de los gastos y el pago de pasivos deben soportarse en la proyección y modificación de PSFF a presentar.
- el equilibrio operacional de la ESE y los pagos del pasivo deben ser la prioridad de pago.
- Se debe realizar análisis del comportamiento e impacto que representa del rezago del recaudo de cuentas por cobrar en la operación corriente.
- 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.

## 8. A la ESE CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE

- Proceder 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. SE RECOMIENDA implementarla en el 100% pues la información de pago de pasivos y contingencias en la proyección del PSFF en especial la de equilibrio operacional ha sido incumplida y amerita diligenciarla de nuevo.
- Es de vital importancia la consistencia de la información reportada, se evidenció que la ESE reporta en los mismos rubros tanto en monitoreo como en su informe datos inconsistentes frente a los reportes en el SIHO, situación que resta credibilidad a las cifras e inducen al error en los análisis.
- el fortalecimiento de los ingresos, la disminución de los gastos y el pago de pasivos deben soportarse en la proyección y modificación de PSFF a presentar.
- el equilibrio operacional de la ESE y los pagos del pasivo deben ser la prioridad de pago.
- Se debe realizar análisis del comportamiento e impacto que representa del rezago del recaudo de cuentas por cobrar en la operación corriente.
- 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.
- Es causal de incumplimiento del PSFF la generación de nuevo pasivo, situación que se evidenció en el reporte entregado tanto por el departamento como en el mismo informe de la ESE. De esta forma, es

necesario que la ESE inicie el proceso de Modificación del PSFF lo antes posible con el fin de evitar la determinación de incumplimiento del programa y lo que ello conlleva

#### 9. A la ESE CENTRO DE SALUD DE LOS PALMITOS

- Proceder 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. SE RECOMIENDA implementarla en el 100% pues la información de pago de pasivos y contingencias en la proyección del PSFF en especial la de equilibrio operacional ha sido incumplida y amerita diligenciarla de nuevo.
- Es de vital importancia la consistencia de la información reportada, se evidenció que la ESE reporta en los mismos rubros tanto en monitoreo como en su informe datos inconsistentes frente a los reportes en el SIHO, situación que resta credibilidad a las cifras e inducen al error en los análisis.
- el fortalecimiento de los ingresos, la disminución de los gastos y el pago de pasivos deben soportarse en la proyección y modificación de PSFF a presentar.
- el equilibrio operacional de la ESE y los pagos del pasivo deben ser la prioridad de pago.
- Se debe realizar análisis del comportamiento e impacto que representa del rezago del recaudo de cuentas por cobrar en la operación corriente.
- 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.
- Es causal de incumplimiento del PSFF la generación de nuevo pasivo, situación que se evidenció en el reporte entregado tanto por el departamento como en el mismo informe de la ESE. De esta forma, es necesario que la ESE inicie el proceso de Modificación del PSFF lo antes posible con el fin de evitar la determinación de incumplimiento del programa y lo que ello conlleva

#### 10. A la ESE CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - PALMITO

- Proceder 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. SE RECOMIENDA implementarla en el 100% pues la información de pago de pasivos y contingencias en la proyección del PSFF en especial la de equilibrio operacional ha sido incumplida y amerita diligenciarla de nuevo.
- Es de vital importancia la consistencia de la información reportada, se evidenció que la ESE reporta en los mismos rubros tanto en monitoreo como en su informe datos inconsistentes frente a los reportes en el SIHO, situación que resta credibilidad a las cifras e inducen al error en los análisis.
- el fortalecimiento de los ingresos, la disminución de los gastos y el pago de pasivos deben soportarse en la proyección y modificación de PSFF a presentar.
- el equilibrio operacional de la ESE y los pagos del pasivo deben ser la prioridad de pago.
- Se debe realizar análisis del comportamiento e impacto que representa del rezago del recaudo de cuentas por cobrar en la operación corriente.
- 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.
- Es causal de incumplimiento del PSFF la generación de nuevo pasivo, situación que se evidenció en el reporte entregado tanto por el departamento como en el mismo informe de la ESE. De esta forma, es necesario que la ESE inicie el proceso de Modificación del PSFF lo antes posible con el fin de evitar la determinación de incumplimiento del programa y lo que ello conlleva

#### 11. A la ESE CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE TOLUVIEJO

- Proceder 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. SE RECOMIENDA implementarla

en el 100% pues la información de pago de pasivos y contingencias en la proyección del PSFF en especial la de equilibrio operacional ha sido incumplida y amerita diligenciarla de nuevo.

- Es de vital importancia la consistencia de la información reportada, se evidenció que la ESE reporta en los mismos rubros tanto en monitoreo como en su informe datos inconsistentes frente a los reportes en el SIHO, situación que resta credibilidad a las cifras e inducen al error en los análisis.
- el fortalecimiento de los ingresos, la disminución de los gastos y el pago de pasivos deben soportarse en la proyección y modificación de PSFF a presentar.
- el equilibrio operacional de la ESE y los pagos del pasivo deben ser la prioridad de pago.
- Se debe realizar análisis del comportamiento e impacto que representa del rezago del recaudo de cuentas por cobrar en la operación corriente.
- 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.
- Es causal de incumplimiento del PSFF la generación de nuevo pasivo, situación que se evidenció en el reporte entregado tanto por el departamento como en el mismo informe de la ESE. De esta forma, es necesario que la ESE inicie el proceso de Modificación del PSFF lo antes posible con el fin de evitar la determinación de incumplimiento del programa y lo que ello conlleva

### 3. A Todas las ESE

- **A todas las ESE con Rango de Calificación de Alerta Alta:** La ESE, deberá llevar a cabo la modificación obligatoria del programa, propendiendo por lograr restablecer su solidez económica y financiera a través de un PSFF viable. No podrían devolverse en este propósito con una nueva categorización o agravarse en su estado por un deterioro con un Programa no ejecutado. De ahora en adelante para esta ESE, la categorización se da en el marco del concepto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP sobre la ejecución de su programa.
- Evaluar nuevamente las medidas en aras de que las mismas impacten de manera directa la producción, venta de servicios, su recaudo y contengan los gastos.
- Evaluar e informar si la venta de servicios está siendo evaluada por cada cliente-pagador actual, con sus análisis respectivos.
- Reducir la cartera o incrementar el porcentaje de recaudo en cada vigencia. Trabajar sobre estos aspectos con planes de trabajo por pagador.
- Controlar el pasivo, tendiendo a la disminución del mismo y/o en su defecto tener la financiación del mismo.
- Lograr superávit o equilibrio de la operación corriente para todas las ESE.
- Verificar que sus condiciones de habilitación sigan conforme a las normas.
- Verificar que el registro de monitoreo tenga concordancia con la información reportada en el CHIP y SIHO, en caso contrario hacer las claridades del caso en el informe técnico.
- Que las ESE se evalúen respecto a la subred a la cual pertenecen e informen de los avances propuestos en los servicios que deben prestar conforme a la tipología dada.
- Evaluar las modificaciones que pueda tener el PSFF y presentarlas a este Ministerio antes del 30 de septiembre de 2016, a fin de restablecer la continuidad del mismo.

### 4. Al Departamento

- El Departamento deberá avanzar en la consolidación de un informe trimestral, semestral y anual de seguimiento que incorpore la definición de alertas que retroalimenten la gestión de la ESE en riesgo con PSFF viabilizado; estas alertas deberán señalar el grado de riesgo tiene una ESE de incumplir su Programa y si lo actuado hasta el momento permite prever su equilibrio y sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Esto en sus conclusiones y recomendaciones.
- El Departamento, a partir de sus análisis de seguimiento y en conjunto con las ESE que integran su Red Pública, deberá estructurar estrategias de apoyo a la consolidación de la red que sean diferenciales conforme a los niveles y características.



- El Departamento, a partir de sus análisis de seguimiento y en conjunto con las ESE que integran su Red Pública Hospitalaria, deberá construir estrategias de apoyo y mejoramiento que promueva la consolidación de la red de forma diferencial conforme a la región, tipología y características individuales de cada ESE.
- El Departamento en sus informes de seguimiento no está mostrando valor agregado que le aporte a la ESE en su análisis integral frente al grado de avance en su PSFF y por tanto en la consolidación y sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo.
- En particular, se identifican problemas de cifras y clasificación tanto en los ingresos como en los gastos que no son identificados claramente por el Departamento, así como entre la operación corriente y el PSFF. Estos problemas llevan a conclusiones erróneas y contradictorias. (Ej. Se señala que La ESE no logra el equilibrio corriente y seguirá en riesgo, luego, se dice que no se genera un nuevo pasivo y más adelante señala que el comportamiento del ingreso y el gasto muestran el cumplimiento del PSFF).
- Por otra parte, es posible que se estén llevando a pasivos del PSFF valores no consistentes que podrían corresponder a la operación corriente; es claro que debe tenerse presente el saldo del pasivo registrado en la contabilidad al cierre de cada corte, clasificado en corriente y no corriente con su respectiva identificación y análisis en el contexto de las reglas del PSFF.
- No se observan avances en la constitución del fondo de contingencias que blinde a la ESE frente a probables alteraciones financieras que la lleven nuevamente a ser categorizada en medio o alto y/o al incumplimiento del PSFF. El solo hecho que se lleve un registro contable de posibles contingencias, no implica que, con ello, la ESE este apropiando o reservando recursos en caja para solventar las eventualidades relacionadas.
- No se analizan los avances de la red viabilizada y en especial de las ESE con PSFF viabilizados por el Ministerio de Hacienda; a su vez deberá informar a las ESE de los cambios realizados en la red en la vigencia de 2015 y en qué aspectos les afecta para que realicen las modificaciones de sus PSFF en dichos aspectos y sean presentados ante este Ministerio.
- La red pública del departamento ha presentado en los últimos años un crecimiento en su déficit financiero con debilidades administrativas de la red pública, como lo muestra el informe, razón por la cual debe revisar y ajustar su documento de red buscando la recuperación financiera de las ESE para garantizar una atención segura a su población usuaria, con estructuras administrativas de menor gasto y mayor producción e ingresos, es decir estructuras administrativas costo efectivas y costo eficientes.
- 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.
- Conforme lo determina la metodología de monitoreo, seguimiento y evaluación, los informes de seguimiento deberán contener, como mínimo:
  1. Presentación
  2. Antecedentes y Contexto: Número total de ESE de la entidad territorial; número de entidades en riesgo alto o medio por acto administrativo – Resolución Ministerio de Salud y Protección Social; por carácter – departamental o municipal o distrital; por nivel – 1, 2 o 3; estado actual – con PSFF viabilizado, con traslado a la Superintendencia Nacional de Salud, devuelto para adelantar proceso según la red departamental viabilizada (fusión - transformación o liquidación); entidades que realizaron la entrega de la información de monitoreo, las que no y la decisión o trámite de la entidad territorial responsable.
  3. Informe por Empresa Social del Estado: de cada ESE que presentó su informe trimestral, se deberá adjuntar la ficha resumen del informe con sus anexos, y destacar:



- 3.1. Los avances del PSFF fundamentados en la respectiva Matriz de Medidas (Cuadro 1 del MSE) y en la existencia de los soportes que evidencian tales avances.
  - 3.2. El grado de cumplimiento del PSFF reflejado en el análisis de la ejecución del Flujo Financiero Ejecutado (Cuadro 2 del MSE), respaldado con el detalle en la venta de servicios (Cuadro 3 del MSE) y el comparativo del detalle en el pago del pasivo de la Cuenta 2 (Cuadro 4 del MSE).
  - 3.3. Los análisis de tendencias de la ejecución presupuestal y de la producción, con la información reportada al SIHO, incluyendo cálculos y gráficos (Cuadros 5 al 12 del MSE); y análisis de los indicadores financieros en el corte semestral reportado a la CGN, incluyendo resultados, cálculos y gráficos (Cuadros 13 al 15 del MSE). Si hay inconsistencias en la información registrada en estos formatos, el informe deberá identificarlos; el objetivo de esos formatos es que el departamento pueda efectuar un análisis de tendencias para establecer la razonabilidad de los resultados observados al cierre del ejercicio 2014 y en consecuencia pueda emitir su concepto sobre el cumplimiento o incumplimiento del PSFF de cada ESE y emita sus conclusiones y recomendaciones.
  - 3.4. Las recomendaciones sobre el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero de cada una de las Empresas Sociales del Estado respecto a los resultados de equilibrio y sostenibilidad financiera de la respectiva ESE y del saneamiento de su pasivo.
  4. Informe Agregado Departamental: análisis del agregado de los principales indicadores del conjunto de las ESE en riesgo con PSFF viabilizado; destacar:
    - 4.1. La evolución de ingresos y gastos agregados (sumatoria de los Cuadros 2 del MSE) y su impacto en la prestación de servicios de salud. Análisis de la operación corriente con el agregado de servicios prestados y la población total afiliada al régimen subsidiado, la atendida por evento clasificada por régimen y las características que sean relevantes; y otros análisis relevantes como el del Programa con sus inversiones o gastos y el pago del pasivo (ingresos extraordinarios o adicionales para el PSFF y pago de pasivos).
    - 4.2. El efecto y el impacto de los PSFF en la consolidación de la Red Departamental de Prestadores de Servicios de Salud. Determine el balance agregado de resultados para establecer superávit o déficit en el agregado departamental.
  5. Conclusiones y recomendaciones.
- Índice de Cuadros  
Índice de Gráficos  
Índice de Anexos

Para efectos del conjunto de los análisis que deberá efectuar el Departamento en su Informe de Seguimiento, se recomienda tener en cuenta, además del PSFF de cada ESE y el concepto de viabilidad, los lineamientos contenidos en la GUIA METODOLOGICA PARA LA ELABORACION DEL PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO Y DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO – VERSIÓN 2 y lo dispuesto en las Leyes 1438 de 2011, 1508 de 2012 y 1608 de 2013, en el Decreto 1141 de 2013 y en las demás normas relacionadas. En particular, los siguientes aspectos:

- De la Guía Metodológica, las Reglas para el Escenario Financiero del PSFF contenidas en el numeral 3.1 de la Sección IV. Se destacan: i) *En el contexto del PSFF la ESE debe operar sin generar nuevo pasivo;* ii) *La liberación de recursos o el incremento del recaudo de los recursos de la vigencia o la recuperación de cartera de vigencias anteriores deberá ser destinado prioritariamente a cubrir el pasivo de vigencias anteriores de la ESE anticipando el pago contemplado en el escenario financiero según el orden de prioridades.*
- Del Decreto 1141 de 2013, el artículo 15 que dispone “*Programación de presupuesto. Para efectos de lo dispuesto en el presente decreto, las Empresas Sociales del Estado elaborarán sus presupuestos anuales con base en el escenario financiero que soporte el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.*”
- De la Ley 1508 de 2012, el artículo 28 que modificó las reglas de presupuestación en las ESE, por lo que no es conveniente que se continúe hablando de compromisos sobre ingresos reconocidos (facturación); el citado artículo establece “*Presupuestación de las Empresas Sociales del Estado. Las Empresas Sociales del Estado que en desarrollo de la presente ley celebren contratos bajo esquemas de Asociaciones Público Privadas, elaborarán sus presupuestos anuales con base en el recaudo efectivo realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación esperada de ese año y hasta el 20% de la cartera pendiente*

*por recaudar de vigencias anteriores. Las demás Empresas Sociales del Estado elaborarán sus presupuestos anuales con base en el recaudo efectivo realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación esperada de ese año. Lo anterior, sin perjuicio, en ambos casos, de los ajustes que procedan al presupuesto de acuerdo con el recaudo real evidenciado en la vigencia en que se ejecuta el presupuesto.”*

En este contexto legal, la evaluación presupuestal deberá relacionar en los ingresos, el recaudo efectivo anual y en los gastos, los compromisos. Al respecto este Ministerio en distintos conceptos ha expresado que “(...) Por lo tanto, el artículo 28 de la Ley 1508 de 2012 aplica de forma directa a todas las empresas sociales del estado, tanto para las que celebren Asociaciones Público Privadas como para las que no lo hagan. En consecuencia, la estimación del presupuesto de **todas** las Empresas Sociales del Estado debe tener en cuenta las reglas establecidas en la ley 1508 de 2012. Cuando la norma menciona el **recaudo efectivo realizado** hace alusión al recaudo total de los ingresos percibidos en tesorería para la vigencia inmediatamente anterior, y cuando se refiere al **recaudo real evidenciado** alude al recaudo total de ingresos percibidos en tesorería en la vigencia actual. En conclusión las empresas sociales del estado que no celebren contratos de asociaciones público privadas **no incluirán** en su presupuesto de ingresos el 20% de la cartera pendiente por recaudar; sin perjuicio de lo indicado por el artículo 12 del Decreto 115 de 1996 que reza: “El presupuesto de ingresos comprende la disponibilidad inicial, los ingresos corrientes que se esperan recaudar durante la vigencia fiscal y los recursos de capital (...)”

## 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.

## 5.14 DEPARTAMENTO DE VALLE DEL CAUCA

### INTRODUCCIÓN

El Departamento de VALLE 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 2013-23101-358241 del 7/10/2013. Según el documento de viabilización, la red pública hospitalaria la conformarán 38 Empresas Sociales del Estado - ESE, 5 Regionales, 2 Metropolitanas, 5 Departamentales y 26 Municipales, con 24 ESE de baja complejidad pura, 6 ESE de mediana complejidad pura, 1 ESE de alta complejidad, 2 ESE Metropolitanas de baja complejidad y 5 ESE Regionales de baja, mediana y alta complejidad. De esta red pública, 10 ESE fueron categorizadas por el MSPS en riesgo medio o alto con las Resoluciones 2184 y 3916 de 2016 (18% del total), de las cuales 4 ESE tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016 (9% de las ESE en riesgo medio o alto) continuando bajo el monitoreo, seguimiento y evaluación con la participación del MHCP.

4 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 RAUL OREJUELA BUENO, ESE DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO, ESE HOSPITAL SAGRADA FAMILIA y ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL.

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 4 informes de monitoreo que corresponden a las ESE de los municipios de: PALMIRA, ROLDANILLO, TORO Y ZARZAL. 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 VALLE DEL CAUCA 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.

## XIX. 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, 4 tenían un PSFF viabilizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP al 31 de diciembre de 2016. 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 RAUL OREJUELA BUENO - PALMIRA

La ESE HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO del municipio de PALMIRA – VALLE DEL CAUCA, es una empresa del orden MUNICIPAL, del nivel 1 de atención, tipo COMPLEJIDAD BAJA Y MEDIA 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 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 HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO presentó una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Alta obteniendo 71 puntos de calificación obteniendo en 5 criterios de calificación el estándar, esto debido a que la ESE modificó su programa y se encuentra en los primeros meses de ejecución. Ahora por lo cual la ESE deberá dar cumplimiento a los compromisos realizados en la Modificación, esto teniendo en cuenta que la aprobación de la modificación del PSFF, lo imposibilita para genera una nueva solicitud, por lo anterior el incumplimiento en la próxima evaluación dará como resultado el envío a la superintendencia nacional de salud

#### 1.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 3 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	0	X	X	No se presentó información del segundo trimestre, sin embargo en los siguientes se incluyó.
CUADRO 2 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 - MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	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 RAUL OREJUELA BUENO, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- “Esta entidad territorial recomienda que las empresas sociales el estado revisen y consoliden de una manera coherente los datos financieros para que este sea igual en todos los cuadros exigidos dentro de los instrumentos del programa.
- Es importante que el Hospital realice un análisis de los costos comparativos con el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero por cada una de las unidades de negocio y centros de costos a fin de observar las diferencias y cuáles fueron las causas o motivos que no permitieron cumplir o no con el Programa.
- La ESE a pesar de haber ajustado sus medidas en la modificación, no logra impactar los indicadores financieros negativos que presenta, el mayor énfasis debe realizarse en la disminución del gasto, pues el ingreso generado no alcanza a cubrir el nivel de gasto que se genera operacionalmente
- Con los recursos asignados al PSFF podrán reducir los pasivos, pero no se logrará impactar en la solución de los mismos ya que el valor acumulado de pasivos es muy cuantioso
- La E.S.E debe estudiar los tutoriales y manuales de presentación del monitoreo al programa de saneamiento fiscal y financiero, a fin de que se amplié el informe de monitoreo respecto a producción e indicadores de calidad.
- Se recomienda analizar la causa por la cual servicios como Médico General, Médico Especialista y Servicios de apoyo y tratamiento no llegaron a las metas propuestas en Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, a pesar de disponer del total de la capacidad instalada.
- Se debe trabajar en servicios de salud mental, el cual no se ha reportado en la vigencia.
- Se debe continuar con el fortalecimiento de los centros de costos que produjeron más UVR, lo anterior teniendo en cuenta que a pesar de no cumplir con las metas de producción en la mayoría de actividades las que si cumplieron compensaron en UVR para llegar al final a un 96.46% que es un cumplimiento satisfactorio.
- El Hospital debe realizar la gestión necesaria para que en el menor tiempo posible realice el cobro de su estado de cartera con las diferentes EPS, lo anterior teniendo en cuenta que facturo en el 2016 el valor de \$ 42.029.999.832. y ha recibido pagos por valor de \$ 27.675.224.878 que corresponde al 65,84%% y le adeudan el valor de \$12.128.557.707 que corresponde al 28.85% frente a lo facturado.”

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)	\$ 33,521.63	\$ 47,560.09	\$ 36,302.62	\$ 39,295.15
Total gastos (compromisos)	\$ 33,550.67	\$ 42,556.80	\$ 40,560.03	\$ 40,679.78
Superávit (Déficit)	(29.05)	5,003.29	(4,257.40)	(1,384.63)

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 \$5.774 millones corresponde a mayores compromisos en el gasto de funcionamiento particularmente en los gastos de personal de planta y servicios personales indirectos. 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)	% EJECUCI ON (2/1)
I. INGRESO RECAUDADO	33,521.63	36,302.62	108.30%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	320.94	0.00%
B. INGRESOS CORRIENTES	23,779.90	31,508.87	132.50%
Venta de Servicios de Salud - VSS	22,684.08	27,675.22	122.00%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	1,230.48	0.00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	5,388.54	3,313.46	61.49%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	5,000.00	3,313.46	66.27%
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	388.54	-	0.00%
Otros ingresos corrientes	707.27	520.18	73.55%
Ingresos de Capital	2,833.73	-	0.00%
Otros Ingresos	29.59	23.81	80.45%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	1,908.00	4,449.02	233.18%
II. GASTO COMPROMETIDO	33,550.67	40,560.03	120.89%

D. FUNCIONAMIENTO	22,518.03	25,242.49	112.10%
Gastos de Personal de Planta	8,599.37	10,345.26	120.30%
Servicios Personales Indirectos	10,482.98	9,761.44	93.12%
Gastos Generales	3,255.44	4,886.00	150.09%
Transferencias corrientes	180.24	249.79	138.58%
E. GASTOS DE OPERACION	2,372.01	4,100.68	172.88%
Medicamentos	2,372.01	4,100.68	172.88%
De comercialización	-	-	0.00%
De prestación de servicios	-	-	0.00%
F. GASTOS DE INVERSION	1,801.00	211.74	11.76%
G. GASTOS DEL PSFF	5,058.64		
H. DEUDA PUBLICA	1,801.00	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	11,005.12	0.00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	(29.05)	(4,257.40)	14657.12 %

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% y en los gastos del 120%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado.

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
REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA			



Revisión de Convenios para establecer beneficios / costos y medidas de compensación	100%	75%	Para el año 2017 se realizará la contratación de un asesor que se encargará exclusivamente de la revisión de los convenios suscritos buscando siempre que la Institución obtenga el mejor beneficio.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>75%</b>	
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Cambio de luces tradicionales por luces LED	100%	75%	A la fecha se cuenta ya con las respectivas cotizaciones para la implementación de estas luminarias en el hospital
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>75%</b>	
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Establecer programa de pago para los pasivos adquiridos.	100%	75%	Con los recursos asignados en la modificación al Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero fue posible cancelar pasivos por un valor de \$ 3,354,262,316 correspondientes a gastos de personal ( Honorarios ) y con recursos propios se cancelaron \$5,303,447,429
Se solicitó un crédito de tesorería por valor de \$2.830.000.000 millones en la vigencia 2016, para pagar pasivos de obligaciones laborales y seguridades sociales y otros salarios y prestaciones asociadas al talento humano vinculado con la institución y a pago de pasivos a proveedores, de cuentas por pagar de la vigencia 2014 y 2015.	100%	100%	Con la aprobación de la modificación del programa se cancelaron los últimos \$728.114.600 que se adeudaban
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>50%</b>	
<b>FORTALECIMIENTO DE INGRESOS</b>			
Fortalecer las acciones jurídicas tendientes a la recuperación de la cartera	100%	75%	En cuanto a esta medida, ya fue posible el reconocimiento mediante resolución por parte de CAPRECOM, por un valor de \$ 3.929.326.256 y se está a la espera de que se efectúe el desembolso, además se contrató una persona que será la encargada de radicar unas cuentas de manera extemporánea y calificada de difícil cobro. Sin embargo, los desembolsos solo se realizarán hasta el mes de enero del año 2017, por fuera del periodo reportado
Optimización en proceso de facturación y radicación de cuentas	100%	90%	Dado que el proceso de facturación se fortaleció mediante la creación del cargo en planta fija con el jefe de facturación, se redireccionó el proceso al punto de poder contar con el cumplimiento en los tiempos establecidos para la radicación de las cuentas, adicionalmente se radicó cuentas de vigencias anteriores que se encontraban pendientes brindando un colchón de maniobrabilidad financiera.
Alianza estratégica para operación de UCI Y UCIN, Unidad Renal, unidad de Hemodinámica mediante outsourcing.	100%	60%	presenta porcentaje de ejecución del 55%, el cual no se ve reflejado en el valor de la meta
Capturar el mercado del régimen Contributivo en la zona rural del municipio para brindar atención de baja complejidad y en el área de influencia para ofertar los servicios de mediana y alta complejidad.	100%	30%	Para el 2017 se realizarán avanzadas en el área rural del municipio promoviendo los servicios, aprovechando que la Institución ya cuenta con puestos de salud en las diferentes zonas.



Incrementar el número de cirugías.	100%	0%	Dado que aún no ha sido posible la entrega de los quirófanos, no se ha podido cumplir con éste mediada. Se reprograma entrega para el primer trimestre del 2017
Fortalecer los programas de Detección Temprana y protección específica con base en la estrategia salud comunitaria.	100%	100%	Se cumplió con la meta establecida dentro de la modificación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>59%</b>	
<b>OTROS</b>			
Racionalizar el gasto con un adecuado manejo presupuestal	100%	80%	Para controlar el presupuesto ingresos versus gastos se está llevando un control exhaustivo trimestralmente de los compromisos.
Fortalecimiento de la cultura en seguridad del paciente por medio de la implementación del programa de seguridad del paciente	100%	90%	Se fortalecerá el equipo con una persona líder del proceso de seguridad del paciente del área asistencial
Efectuar sistematización de las sedes urbanas, Rozo y 3 equipos extramurales y actualizar procedimientos de facturación.	100%	50%	En el próximo año se firmará contrato con la empresa ZIMKO COLOMBIA SAS cuyo objeto contractual es el alquiler de equipos de cómputo para cubrir las necesidades del área asistencial y administrativa
Efectuar el estudio para la reorganización administrativa de acuerdo a metodología del DAFP.	100%	0%	La oficina de talento humano durante el año 2016 solicitó a la Junta Directiva la aprobación para que en el año 2017 se solicitara acompañamiento al DAFP para realizar los ajustes correspondientes a las diferentes situaciones administrativas que se presentan en el personal de la planta fija y temporal
Ajuste de la misión y la visión de la entidad, la estructura orgánica, el manual de funciones, el portafolio de servicios, los procesos y procedimientos, las guías de atención y los protocolos asistenciales, estandarizados fácilmente aplicables y entendibles para todas las áreas funcionales de la empresa.	100%	100%	Según acuerdo de Junta Directiva No. 030 del 15 de diciembre de 2016, se actualiza la Plataforma Estratégica, procesos
Implementar un sistema de costos en la empresa	100%	0%	Para el 2017 se autorizó la contratación de una persona cuya función será la de ejecutar esta medida,
Realizar el pago de las obligaciones con fallo judicial	100%	20%	Se archivan dos procesos, uno por sentencia ordenando pago por valor de \$90, 746,639 y otro por desistimiento tácito por parte del demandante cuya pretensión ascendía a la suma de \$1, 378, 890,000. Se registran cuatro nuevos procesos por valor de \$1.570.120.306
Adquisición de un sistema de fluido alternativo para la sede San Vicente	100%	0%	A la fecha se cuenta ya con las respectivas cotizaciones para la implementación del sistema alternativo de fluido eléctrico (planta) en el hospital, buscando la propuesta de mejores condiciones técnicas, garantías y menor costo, sin embargo esta medida será cumplida con recursos asignados por el Ministerio.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>43%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO 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.

Al analizar el Cuadro 1 del Monitoreo se observan que las medidas que se relacionaron en el PSFF y en el informe de la ESE son consistentes con las presentada y viabilizadas por el MHCP, en la modificación del programa;

“Las Medidas: Las medidas propuestas resulten afectadas y se identifique la necesidad de incluir nuevas medidas que lleven a la recuperación de la entidad y su sostenibilidad y estas impacten de manera sustancial en el 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 RAUL OREJUELA BUENO con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra INCUMPLIMIENTO de este ítem de su PSFF, obteniendo así, para su calificación integral, 60 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%	75%	75.00%	
Racionalización del gasto	100%	75%	75.00%	
Saneamiento de pasivos	100%	50%	50.00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	59%	59.17%	
Otros	100%	43%	42.50%	
PUNTAJE				60

### 1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$35.981 millones lo que representa 121% 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	23,391.36	28,195.41	121%	83%	87%
Venta de Servicios de Salud	22,684.08	27,675.22	122%	81%	85%
Otros Ingresos Corrientes	707.27	520.18	74%	3%	2%
Ingresos No Corrientes	2,833.73	3,337.26	118%	10%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	1,908.00	4,449.02	233%	7%	13%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>28,133.08</b>	<b>35,981.69</b>	<b>128%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	2,261.03	2,099.30	93%	8%	4%

Total Gastos Variables Administrativos	2,811.15	3,332.38	119%	10%	7%
Total Gastos Fijos Operativos	6,080.89	9,539.99	157%	21%	17%
Total Gastos Variables Operativos	17,338.97	14,194.70	82%	61%	33%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	11,513.41	0%	0%	39%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>28,492.04</b>	<b>40,679.78</b>	<b>143%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	(358.95)	(4,698.09)			

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios de salud que supera la meta en 22% con una ejecución de \$27.675 millones y el de ingresos no corrientes que logra una ejecución de 118% de la meta.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 233% 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 143% de lo programado, con compromisos en los gastos fijos operativos que muestran una ejecución de 157% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos operativos (fijos y variables) los compromisos se ubican en 120% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 143%. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada, aunque en el ingreso se observa un crecimiento importante, no fue suficiente para apalancar el gasto generado.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$4.698 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba déficit de \$358 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 HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO 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)	28,133.08	35,981.69	128%	70
GASTOS (RECUADO)	28,492.04	40,679.78	143%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	(358.95)	(4,698.09)		

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

En la Modificación al PSFF que le fue viabilizado a la ESE HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO el pasado 3/11/2016 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	PESO % EN TOTAL - EJECUTADO ANUAL	OBSERVACIONES

					ANUAL		
Recursos de la ESE	29.59	0.00	0.00	0%	0.59%	0.00%	
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	5,000.00	3,313.46	0.00	66%	99.41%	100.00%	
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>5,029.59</b>	<b>3,313.46</b>	<b>0.00</b>	<b>66%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	

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 nación por \$3.313 millones, que registra una ejecución del 66% de la meta para la vigencia.

AL cierre no se observa la inclusión de más recursos como fuentes de financiación para el pago de pasivos. Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO 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 modificado 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	29.59	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	5,000.00	3,313.46	66.27%	
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>5,029.59</b>	<b>3,313.46</b>	<b>66%</b>	<b>70</b>

### 1.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO 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	3,196.69	0.00	752.64	752.64	23.54%	13.82%	0.00%	Los valores ejecutados no son consistentes con las fuentes reportadas.
Entidades Públicas y de Seguridad Social	2,330.57	0.00	2,119.48	2,119.48	90.94%	15.57%	0.00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	9,113.62	0.00	9,113.62	9,113.62	100.00%	63.78%	0.00%	
Instituciones Financieras y Otras	1,801.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	6.30%	0.00%	
Demás Acreedores Externos	52.51	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.18%	0.00%	
Otros Pasivos	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.35%	0.00%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16,594.39</b>	<b>-</b>	<b>11,985.75</b>	<b>11,985.75</b>	<b>72%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	

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. El pasivo correspondiente a los conceptos; trabajadores y pensionados, entidades públicas y de seguridad social y proveedores. Por su parte la fuente de pago de pasivos está en \$3.313 millones.

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) 75 puntos, así:

Tabla 6 - 1.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16,594.39</b>	<b>11,985.75</b>	<b>72%</b>	<b>75</b>

### 1.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO 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	371,919	359,274	97%	
Servicios Ambulatorios	602,294	510,745	85%	
Hospitalización	295,937	299,488	101%	

Quirófanos y Salas de Parto	696,040	<b>393,959</b>	57%	
Apoyo Diagnóstico	1,158,746	<b>1,117,031</b>	96%	
Apoyo Terapéutico	405,254	<b>177,096</b>	44%	
Servicios Conexos a la Salud	84,298	<b>74,941</b>	89%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>3,614,489</b>	<b>2,932,535</b>	<b>81%</b>	

Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	31,749,674,283	29,343,174,325	92%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	8,784.00	10,006.08		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La ESE HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO alcanza una producción equivalente en UVR que representa 81% de la meta prevista o producción proyectada al producir 2.932535 UVR de 3.614.489 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 92% 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 HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO 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 81 puntos, así:

**Tabla 7 - 1.2**

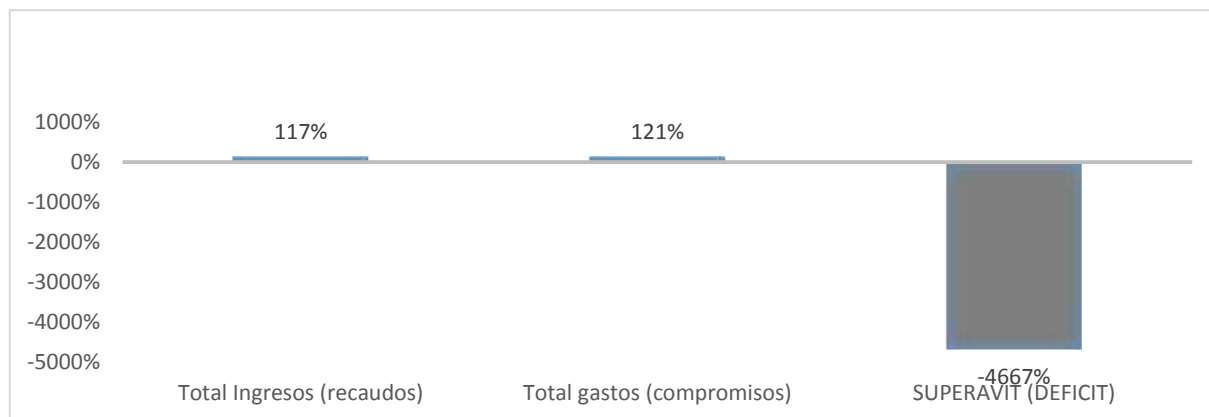
ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>3,614,489</b>	<b>2,932,535</b>	<b>81%</b>	<b>81</b>

### 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 HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO 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 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		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>17.78</b>	<b>3,357.58</b>	<b>17,572.52</b>	<b>0.00</b>	<b>20,930.10</b>	<b>13,508.23</b>	Los valores reportados no son consistentes con los datos incluidos en monitoreo.
- 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	2.65	0.00	0.00	0.00	0.00	849.00	
- Cuentas por Pagar	9.54	2,075.78	5,125.18	0.00	7,200.95	10,289.34	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1.33	130.65	1,239.46	0.00	1,370.11	284.92	
- Pasivos Estimados	0.00	929.01	9,782.55	0.00	10,711.56	0.00	
- Otros Pasivos	4.25	222.14	1,425.33	0.00	1,647.48	2,084.96	

Por su parte el departamento en su informe, señala “

- Esta entidad territorial recomienda que las empresas sociales el estado revisen y consoliden de una manera coherente los datos financieros para que este sea igual en todos los cuadros exigidos dentro de los instrumentos del programa.

- Es importante que el Hospital realice un análisis de los costos comparativos con el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero por cada una de las
- unidades de negocio y centros de costos a fin de observar las diferencias y cuáles fueron las causas o motivos que no permitieron cumplir o no con el Programa.
- La ESE a pesar de haber ajustado sus medidas en la modificación, no logra impactar los indicadores financieros negativos que presenta, el mayor énfasis debe realizarse en la disminución del gasto, pues el ingreso generado no alcanza a cubrir el nivel de gasto que se genera operacionalmente
- Con los recursos asignados al PSFF podrán reducir los pasivos, pero no se logrará impactar en la solución de los mismos ya que el valor acumulado de pasivos es muy cuantioso
- La E.S.E debe estudiar los tutoriales y manuales de presentación del monitoreo al programa de saneamiento fiscal y financiero, a fin de que se amplíe el informe de monitoreo respecto a producción e indicadores de calidad.
- Se recomienda analizar la causa por la cual servicios como Médico General, Médico Especialista y Servicios de apoyo y tratamiento no llegaron a las metas propuestas en Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, a pesar de disponer del total de la capacidad instalada.
- Se debe trabajar en servicios de salud mental, el cual no se ha reportado en la vigencia.
- Se debe continuar con el fortalecimiento de los centros de costos que produjeron más UVR, lo anterior teniendo en cuenta que a pesar de no cumplir con las metas de producción en la mayoría de actividades las que si cumplieron compensaron en UVR para llegar al final a un 96.46% que es un cumplimiento satisfactorio.
- El Hospital debe realizar la gestión necesaria para que en el menor tiempo posible realice el cobro de su estado de cartera con las diferentes EPS, lo anterior teniendo en cuenta que facturó en el 2016 el valor de \$ 42.029.999.832. y ha recibido pagos por valor de \$ 27.675.224.878 que corresponde al 65,84%% y le adeudan el valor de \$12.128.557.707 que corresponde al 28.85% frente a lo facturado.

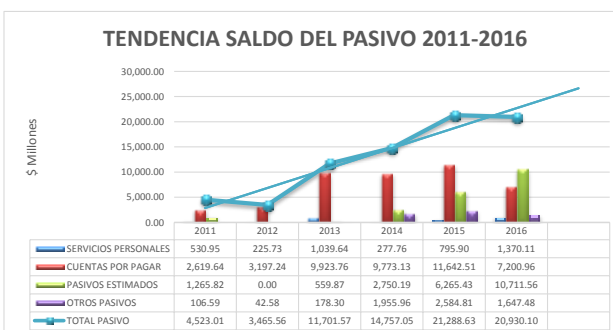
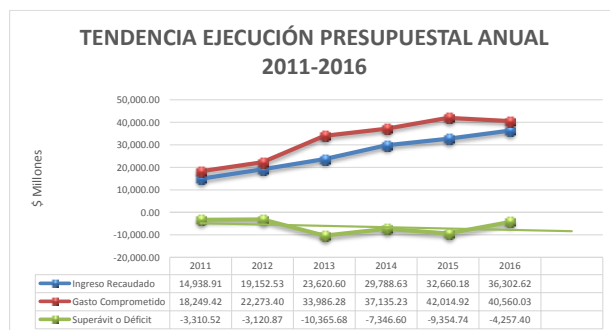
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la 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	60.0	10%	6	
Operación Corriente - Equilibrio	70.0	40%	28	
Fuentes del PSFF	70.0	10%	7	
Pago del Pasivo	75.0	30%	23	
Producción	81.0	10%	8	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>71</b>	
<b>TIPO DE ALERTA</b>				<b>ALTA</b>

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





Con lo analizado se puede concluir que la ejecución del PSFF a pesar de haberse modificado 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 HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO 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 DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO - ROLDANILLO

La ESE DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO del municipio de ROLDANILLO – VALLE DEL CAUCA, es una empresa del orden DEPARTAMENTAL, del nivel 2 de atención, tipo COMPLEJIDAD MEDIANA 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 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 DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Alta obteniendo 73 puntos de calificación (obteniendo en 5 criterios de calificación el estándar), situación por la cual la ESE deberá dar cumplimiento a los compromisos realizados en la Modificación, esto teniendo en cuenta que la aprobación de la modificación del PSFF, lo imposibilita para genera una nueva solicitud, por lo anterior el incumplimiento en la próxima evaluación dará como resultado el envío a la superintendencia nacional de salud.

### 1.1 Análisis del Monitoreo y Seguimiento Trimestral

Según los Informes de Seguimiento presentados por el Departamento, la ESE reportó el monitoreo de 3 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	0	X	X	No se entregó información del 2 segundo trimestre.
CUADRO 2 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 - MSE	X	0	X	X	

Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	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 DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- “Esta entidad territorial recomienda que las empresas sociales el estado revisen y consoliden de una manera coherente los datos financieros para que este sea igual en todos los macros exigidos dentro de los instrumentos del programa
- Es importante que el Hospital realice un análisis de los costos comparativos con el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero por cada una de las unidades de negocio y centros de costos a fin de observar las diferencias y cuáles fueron las causas o motivos que no permitieron cumplir o no con el Programa.
- La ESE presentó modificación al PSFF al ajustar sus medidas no logra impactar los indicadores financieros negativos que presenta, el mayor énfasis debe realizarse en la disminución del gasto, pues el ingreso generado no alcanza a cubrir el nivel de gasto que se genera operativamente
- Con los recursos asignados al PSFF podrán reducir los pasivos, pero no se logrará impactar en la solución de los mismos ya que el valor acumulado de pasivos es muy cuantioso
- La ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo muestra una tendencia hacia el mejoramiento en la producción lo cual se refleja en un incremento importante de las UVR producidas con corte al cuarto trimestre del año 2016.
- El crecimiento en las actividades producidas no es uniforme, encontrándose que para la Baja complejidad algunos servicios están en una fase de mantenimiento en tanto que en la mediana complejidad se observa una importante tendencia creciente.
- De acuerdo con la información contenida en el SIHO y en el informe de monitoreo para el cuarto trimestre de la vigencia 2016 el crecimiento de la producción equivalente en UVR se soporta principalmente en el crecimiento de actividades propias de la mediana complejidad como son: Cirugías 35%, Urgencias 18%, Laboratorio 16% para un total de 68% y el resto de actividades 32%.
- El Hospital debe desagregar los servicios de Baja y Mediana Complejidad cuya producción se reporta de manera consolidada teniendo en cuenta que los primeros se encuentran en general contratados bajo la modalidad de pago por capitación y los segundos bajo la modalidad de pago por evento. Esta recomendación es aplicable para servicios de Hospitalización, Laboratorio Clínico e Imagenología.
- Se recomienda al Hospital realizar en su informe de monitoreo un análisis de acuerdo a la modificación aprobada del PSFF viabilizado por el Ministerio de Salud, situación que no realizó.
- La ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo muestra una tendencia hacia el mejoramiento en la producción lo cual se refleja en un incremento importante de las UVR producidas con corte al 31 de diciembre de 2016.
- Es importante que La ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo, revise la coherencia de la producción con los ingresos de la Institución toda vez que en la información rendida hay diferencias.
- Se recomienda que el informes de Monitoreo el Hospital San Antonio de Roldanillo, debería realizar el análisis más amplio de la información general toda vez que en su informe de monitoreo no hay claridad en el cumplimiento de las metas del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, y los datos que presenta no se ajustan a los proyectado para el año 2016.
- El Hospital debe realizar la gestión necesaria para que en el menor tiempo posible realice el cobro de su estado de cartera con las diferentes EPS”

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)	\$ 14,476.45	\$ 15,408.00	\$ 13,857.66	\$ 13,857.66
Total gastos (compromisos)	\$ 14,476.45	\$ 15,408.50	\$ 15,262.10	\$ 15,262.10
Superávit (Déficit)	-	(0.50)	(1,404.44)	(1,404.44)

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 \$1.404 millones corresponde a mayores compromisos en el gasto de funcionamiento particularmente en los gastos de personal de planta y servicios personales indirectos. 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	14,476.45	13,857.66	95.73%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	175.15	0.00%
B. INGRESOS CORRIENTES	9,962.58	10,974.37	110.16%
Venta de Servicios de Salud - VSS	9,845.43	8,525.58	86.59%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	117.15	531.88	454.01%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	1,553.90	1,342.63	86.40%
Aportes de la Nación para el PSFF Financiero (Excluye FONSAET)	1,553.90	1,342.63	86.40%
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	-	1,106.16	0.00%
Ingresos de Capital	-	-	0.00%
Otros Ingresos	-	15.97	0.00%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	2,959.97	2,692.17	90.95%
II. GASTO COMPROMETIDO	14,476.45	15,262.10	105.43%
D. FUNCIONAMIENTO	10,356.48	11,209.83	108.24%
Gastos de Personal de Planta	3,991.33	4,018.40	100.68%
Servicios Personales Indirectos	4,869.22	4,222.97	86.73%
Gastos Generales	1,462.93	1,348.31	92.16%
Transferencias corrientes	33.00	1,620.16	4909.59%
E. GASTOS DE OPERACION	1,237.99	1,704.42	137.68%
Medicamentos	-	1,270.87	0.00%
De comercialización	1,237.99	-	0.00%
De prestación de servicios	-	433.56	0.00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	-	0.00%
G. GASTOS DEL PSFF	2,881.98		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	2,347.84	0.00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	-	(1,404.44)	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 95% y en los gastos del 105%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado.

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 - 2.1			
EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016			
MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Sistematizar la información de la institución integrando la historia clínica al proceso de facturación.	100%	70%	la administración realiza cambio de sistema y el proceso inicia con la parametrización del nuevo sistema desde octubre de 2016,
Dotar la institución de estaciones de trabajo sistematizados en todos los servicios.	100%	70%	Teniendo en cuenta la implementación del nuevo software y siendo esto un sistema integrado se debe dotar la entidad de computadores en todas las áreas, a diciembre de 2016 se realizó la compra de varios computadores por la suma de \$30.000.000, logrando dotar el 50% de los equipos necesarios
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>70%</b>	
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Implementar medidas de control en la programación y liquidación de turnos acordes a la ley	100%	60%	Cumpliendo el plan operativo dispuesto para el año 2016 se logra una disminución del 9% en lo comprometido y obligado como horas extras comparado con el año 2015
Adoptar medidas de austeridad y autocontrol en el consumo de gastos generales	100%	70%	Al verificar los gastos generales del año 2016 comparado con el año 2015 se evidencia un incremento del 16%, pero estos gastos están relacionados al incremento de los servicios, se sigue trabajando en esta medida para lograr cumplir con la meta propuesta para el año 2017.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>65%</b>	
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Depurar la información contable	100%	70%	A diciembre de 2016 se realizó verificación a pasivos, encontrando que no se tenían registrado las obligaciones con la Gobernación del Valle por deudas de vigencias anteriores de los convenios de salud pública
Gestionar recursos del PSFF para la cancelación de la deuda con el Departamento.	100%	70%	Con este tema ya se adelantó gestión ante la gobernación del Valle, donde se propone realizar cruce de obligaciones, es decir, la entidad tiene cuentas por cobrar a la secretaria de salud
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>70%</b>	
<b>FORTALECIMIENTO DE INGRESOS</b>			
Renegociar el valor de la upc con las eps en modalidad de contratación por capitación.	100%	70%	Los efectos de la negociación fueron retroactivos, es decir, la facturación es de enero a diciembre y se evidencia en el contrato (capita) de coosalud y cafesalud.
Prestar nuevos servicios acompañados de un plan de mercadeo	100%	100%	ya se dio cumplimiento a esta medida, la cual tenía como valor propue
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>85%</b>	
FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1			

De este resultado, la ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo 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 racionalización del gasto como las de menor ejecución.

Al analizar el Cuadro 1 del Monitoreo se observan que las medidas que se relacionaron en el PSFF y en el informe de la ESE son consistente con las presentada y viabilizadas por el MHCP, al respecto la ESE en su informe menciona: “

“El Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo ha implementado el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero por el cual se hace necesario adoptar medidas responsables para racionalizar el gasto sin desmejorar la calidad del servicio y del cumplimiento de funciones esenciales.

Que para este ejercicio es imprescindible contar con la colaboración y apoyo de la Gerencia y de todo el personal que labora en el Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo, los líderes de cada servicio, buscarán y garantizar viabilidad financiera del Hospital.

El Plan se agrupa en tres áreas principales de actuación:

Reducción de Gastos Generales  
Reducción de gastos de nómina  
Seguimiento al Plan de austeridad

El Plan incluye medidas de obligatorio cumplimiento por todos los servidores públicos del Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo, compromisos de acción de los responsables de cada área de servicio.”

Ahora bien, teniendo en cuenta lo expuesto y tomando la información reportada por la ESE en el Cuadro 1 del Monitoreo, la ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra CUMPLIMIENTO PARCIAL de este ítem de su PSFF; obteniendo así, para su calificación integral, 72 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%	70%	70.00%	
Racionalización del gasto	100%	65%	65.00%	
Saneamiento de pasivos	100%	70%	70.00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	85%	85.00%	
Otros				
PUNTAJE				72

### 1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$13.682 millones lo que representa 106 % 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	9,962.58	10,974.37	110%	77%	65%
Venta de Servicios de Salud	9,962.58	9,868.21	99%	77%	61%
Otros Ingresos Corrientes	-	1,106.16	0%	0%	4%
Ingresos No Corrientes	-	15.97	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	2,959.97	2,692.17	91%	23%	34%

<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>12,922.55</b>	<b>13,682.51</b>	<b>106%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	853.37	1,400.80	164%	7%	10%
Total Gastos Variables Administrativos	1,363.49	2,632.42	193%	12%	8%
Total Gastos Fijos Operativos	1,658.34	2,715.18	164%	14%	22%
Total Gastos Variables Operativos	7,719.28	6,165.86	80%	67%	40%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	2,347.84	0%	0%	20%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>11,594.47</b>	<b>15,262.10</b>	<b>132%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	1,328.08	(1,579.58)			

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios de salud que logra la meta con una ejecución de \$9.868 millones y los otros ingresos no corrientes que logra una ejecución de \$1.106 millones, de los cuales no se estimaba programación.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 91% respecto a lo proyectado; si se descuenta este concepto de lo proyectado y de lo ejecutado, se tendría una ejecución de ingresos de 105% 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 132% de lo programado, con compromisos en los gastos fijos operativos que muestran una ejecución de 164% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos operativos (fijos y variables) los compromisos se ubican en 120% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 122%. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada, aunque en el ingreso se observa un crecimiento importante, no fue suficiente para apalancar el gasto generado.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$1.579 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba superávit de \$1.328 millones para el financiamiento del PSFF.

Al respecto el departamento en su informe menciona:

"... teniendo en cuenta que los ingresos están mal diligenciados debemos efectuar el análisis con los reales para la operación; cuando observamos los gastos presenta un comportamiento creciente con respecto al trimestre inmediatamente anterior en 2.6 veces, generando para el cuarto trimestre un déficit de \$128.505.018, lo anterior producto del ingreso total contra gasto total, pero si se tiene en cuenta que los ingresos para la operación son del orden de \$3.198.368.271 el déficit será mayor."

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 Departamental San Antonio de Roldanillo 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 DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	12,922.55	13,682.51	106%	
GASTOS (RECUADO)	11,594.47	15,262.10	132%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	1,328.08	(1,579.58)		70



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

En la modificación al PSFF que le fue viabilizado a la ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo el pasado 31/10/2016, 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 - 2.1

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	175.15	0.00		0.00%	100.00%	Están pendientes de ejecución los recursos de la Nación.
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	223.43	0.00	223.43	100%	12.57 %	0.00%	
Recursos destinados por el Municipio	0.00	0.00	0.00		0.00%	0.00%	
Recursos de la Nación	1,553.90	0.00	0.00	0%	87.43 %	0.00%	
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>1,777.33</b>	<b>175.15</b>	<b>223.43</b>	<b>22%</b>	<b>100.00 %</b>	<b>100.00%</b>	

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 únicamente se ejecutaron los recursos programados por el Departamento, quedando pendiente el giro de la Nación por \$1.553 millones, con lo cual se habría llegado al 100 de ejecución en las fuentes de financiación.

Se estima que la ESE realice las gestiones necesarias para dar cumplimiento con el recaudo de recursos para la financiación del pago del pasivo. Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo con el avance reportado al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra CUMPLIMIENTO PARCIAL de su PSFF obteniendo así, para su calificación integral, (el estándar mínimo al haberle sido Modificado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es 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	0.00	175.15		
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	223.43	223.43	100.00%	
Recursos destinados por el Municipio	0.00	0.00		
Recursos de la Nación	1,553.90	0.00	0.00%	
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>1,777.33</b>	<b>398.58</b>	<b>22%</b>	<b>70</b>

### 1.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo 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	2,410.48	0.00	0.00	0.00	0.00%	83.64%	0.00%	No se efectuaron reportes en los cuadros de monitoreo
Entidades Públicas y de Seguridad Social	126.04	0.00	0.00	0.00	0.00%	4.37%	0.00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	160.32	0.00	0.00	0.00	0.00%	5.56%	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	185.13	0.00	0.00	0.00	0.00%	6.42%	0.00%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,881.98</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	

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 la modificación al PSFF viabilizado, no se observa ejecución, sin embargo en el flujo de recurso se tienen \$223 millones, ahora el departamento en su informe menciona: “Al momento de la modificación presentaron pasivos por valor de \$3.036.533.933 y al cierre de la vigencia crecieron en \$ 3.563.788.710, todos ellos entre acreedores, nómina y obligaciones laborales y de seguridad social. La entidad reporta haber cancelado en el cuarto trimestre \$ 5.940.560.193 y cierra con un saldo en la cuenta 2 de pasivos con \$4.799.930.904; lo que nos permite decir que los valores reportados no son coincidentes con los presentados en la medida, puesto que tan solo se afectó el gasto en \$ 1.587.000.000, en el documento Word no es posible validar aclaración a la observación con respecto a esta información “

Por otra parte, los recursos de capital que proyectó la ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo en el PSFF que le fue viabilizado tenían una destinación a costos y gastos en la implementación de las medidas no previendo ningún pago del pasivo para la vigencia 2016 diferente a trabajadores y pensionados con un pasivo total de \$2881 millones.

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 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 modificado el Programa en la misma vigencia que se evalúa, esto es) 70 puntos, así:

**Tabla 6 - 2.2**

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,881.98</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>70</b>
Provisión para contingencias	0.00	0.00	0%	

## 1.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo 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**

**ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DICIEMBRE DE 2016**

UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
Urgencias	282,668	<b>264,012</b>	93%	
Servicios Ambulatorios	124,842	<b>116,977</b>	94%	
Hospitalización	80,372	<b>87,525</b>	109%	
Quirófanos y Salas de Parto	375,932	<b>524,802</b>	140%	
Apoyo Diagnóstico	421,645	<b>379,903</b>	90%	
Apoyo Terapéutico	330,332	<b>417,539</b>	126%	
Servicios Conexos a la Salud	8,764	<b>8,764</b>	100%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>1,624,555</b>	<b>1,799,521</b>	<b>111%</b>	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	14,476,448,844	12,914,258,569	89%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	8,911.02	7,176.50		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo alcanza una producción equivalente en UVR que representa 111% de la meta prevista o producción proyectada al producir 1.799.521 UVR de 1.624.255 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 79% de lo proyectado, lo que lleva a que el valor promedio de gastos comprometidos por UVR sea menor al estimado, con mayor producción y menos gasto.

Al respecto el departamento informa: “Con el anterior cuadro se evidencia que el segundo trimestre es el de mejor producción de UVR durante lo transcurrido en la vigencia, al representar un 27% de lo realizado en el año, no obstante, el acumulado demuestra que la ESE alcanzo un porcentaje mayor a la meta observando que llego al 102.8%, situación que se ve reflejada en el cumplimiento de la mayoría de las actividades de producción que generan UVR.”

Así, la ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo muestra el 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:

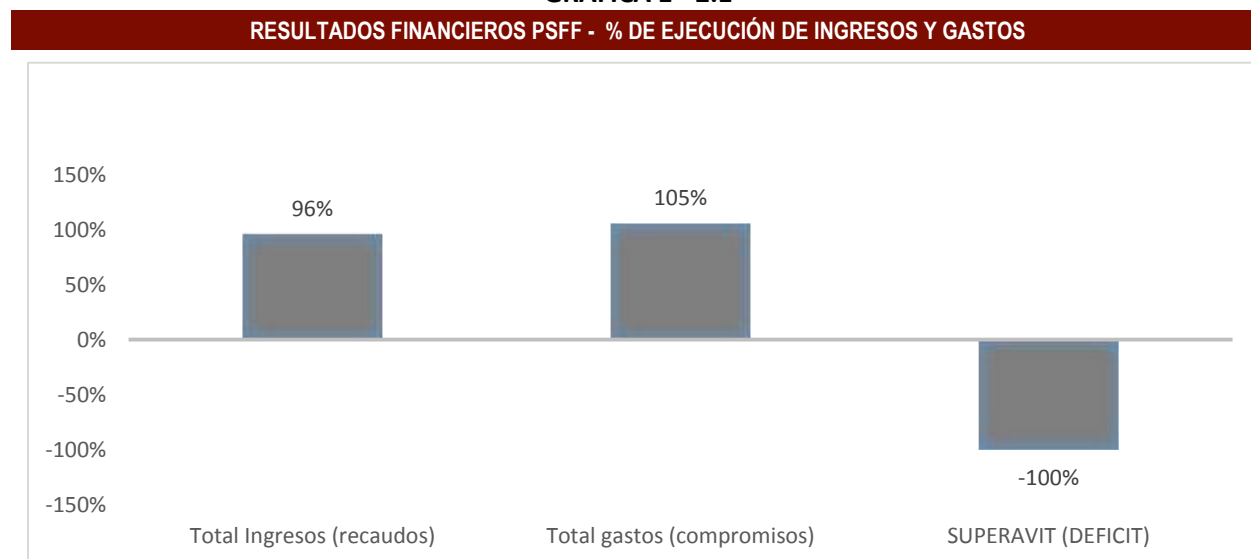
Tabla 7 - 2.2

ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	1,624,555	1,799,521	111%	100

### 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 Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 2.1



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 - 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		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>4,474.09</b>	<b>529.65</b>	<b>4,270.28</b>	<b>0.00</b>	<b>4,799.93</b>	<b>4,713.85</b>	No hay consistencia entre los datos reportados en SIHO y CHIP, frente a los
- 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	cuadros de monitoreo
- Obligaciones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
- Cuentas por Pagar	2,907.59	304.09	1,567.77	0.00	3,581.19	2,940.16	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	839.97	225.56	2,596.77	0.00	1,115.63	712.61	
- Pasivos Estimados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
- Otros Pasivos	726.53	0.00	105.74	0.00	103.11	1,061.08	

En su informe la ESE expresa “A diciembre de 2016 se realizó verificación a pasivos, encontrando que no se tenían registrado las obligaciones con la Gobernación del Valle por deudas de vigencias anteriores de los convenios de salud pública, de los cuales no se reintegraron los excedentes, al igual se encontró que no estaban registradas las cesantías retroactivas y de ley 50 y las provisiones de procesos jurídicos en desarrollo. Es decir que se contabilizaron las obligaciones que faltaban en la parte contable.

A diciembre de 2016 se ejecutó el 15% del proceso de saneamiento contable, y se espera terminar dicho proceso en el año 2017, esto teniendo en cuenta la implementación del nuevo software y las circularizaciones enviadas a todos los proveedores.”

Por su parte el departamento en su informe, señala:

“La tendencia decreciente en los ingresos es muy alta, esto debido a la mala información reportada en las vigencias anteriores es por eso que se observa una diferencia muy grande lo que no permite que la evaluación sea veraz, para la vigencia observamos un déficit de \$ 1.579 millones de pesos dejando a la ESE sin poder operar. El histórico nos permite hacer un análisis al balance el cual desde la vigencia 2011 viene siendo negativo demostrando que la entidad a pesar de haber entrado en Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero habiendo presentado modificación al programa y percibir recursos de la Nación y el departamento, no han podido cumplir con el pago de los pasivos en su totalidad debido al balance negativo y sin cumplir con las proyecciones presentadas y esperadas para el futuro de la entidad.”

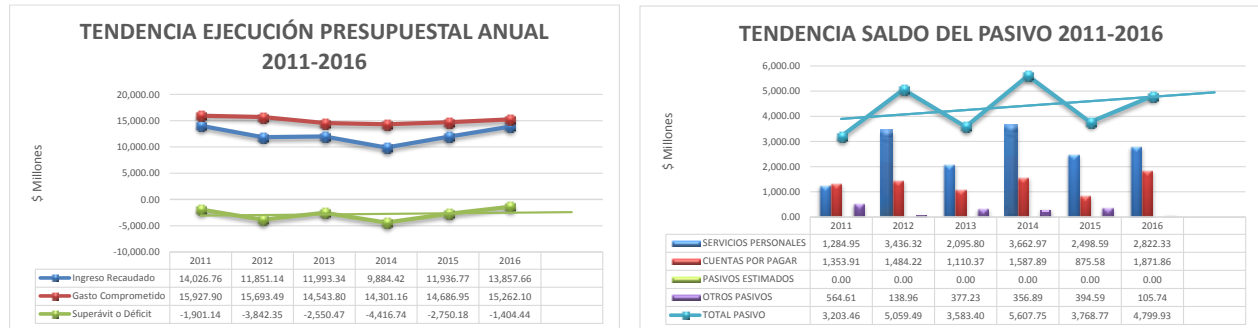
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la 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	72.0	10%	7	
Operación Corriente - Equilibrio	70.0	40%	28	
Fuentes del PSFF	70.0	10%	7	
Pago del Pasivo	70.0	30%	21	
Producción	100.0	10%	10	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>73</b>	
<b>TIPO DE ALERTA</b>				<b>ALTA</b>

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

GRAFICA 2.2.2



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) fortalecen. La calificación obtenida por la ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

### 3. ESE HOSPITAL SAGRADA FAMILIA - TORO

La ESE HOSPITAL SAGRADA FAMILIA del municipio de TORO – VALLE DEL CAUCA, es una empresa del orden MUNICIPAL, del nivel 1 de atención, tipo COMPLEJIDAD BAJA de conformidad con la red viabilizada. Fue categorizada en riesgo alto inicialmente con la Resolución 2509 de 2019, 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 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 HOSPITAL SAGRADA FAMILIA presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Media obteniendo 70 puntos de calificación (obteniendo en 5 criterios de calificación el estándar), situación por la cual la ESE DEBERA OBLIGATORIAMENTE PRESENTAR 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 3 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema 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	0	X	X	
CUADRO 2 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 - MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo					Documento en PDF en 44 páginas

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 SAGRADA FAMILIA, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

“La ESE Sagrada Familia de Toro, tanto para el trimestre 1, 2 y 3 diligencio correctamente los valores que deben diligenciarse en el Ingreso del MONITOREO FLUJO FINANCIERO, pero en el gasto fue diligenciado con los valores pagados en los respectivos trimestres; por tal motivo al analizar el “Cuadro Resumen Monitoreo”. Se observa un cumplimiento en el avance, según lo proyectado como meta anual en el ingreso y el gasto, pero haciendo el ejercicio con lo comprometido en el gasto, al cuarto trimestre refleja un incremento en el recaudo cumpliendo con lo proyectado en un 118%, pero en el gasto se comprometió un 132% de lo proyectado, presentando un déficit operacional por valor de \$ 476 millones. Por lo tanto los excedentes acumulados de la operación dispuestos para el pago de pasivos del PSFF no son reales, para llevar a cabo el pago de estas obligaciones.”

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)	\$ 2,728.33	\$ 3,858.29	\$ 3,242.40	\$ 3,153.29
Total gastos (compromisos)	\$ 2,528.66	\$ 3,858.29	\$ 3,673.66	\$ 3,345.45
Superávit (Déficit)	199.67	-	(431.26)	(192.17)

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 \$630 millones corresponde a mayores compromisos en el gasto de funcionamiento particularmente en los gastos de personal de planta y servicios personales indirectos. 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.

En cuanto a estas diferencias el departamento menciona en su informe: “...en el gasto fue diligenciado con los valores pagados en los respectivos trimestres; por tal motivo al analizar el “Cuadro Resumen Monitoreo” es decir que la ESE utilizó para el diligenciamiento en el gasto lo pagado y no lo realmente comprometido, por lo que el déficit es más grande.

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	2,728.33	3,242.40	118.84%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	45.46	0.00%
B. INGRESOS CORRIENTES	2,492.98	2,790.59	111.94%
Venta de Servicios de Salud - VSS	2,492.98	2,790.56	111.94%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	-	60.52	0.00%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	-	-	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	-	-	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	-	0.03	0.00%
Ingresos de Capital	-	-	0.00%
Otros Ingresos	264.07	0.07	0.03%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	227.75	406.28	178.39%
II. GASTO COMPROMETIDO	1,731.08	3,673.66	212.22%
D. FUNCIONAMIENTO	1,426.03	2,806.36	196.80%
Gastos de Personal de Planta	903.79	970.82	107.42%
Servicios Personales Indirectos	-	1,289.95	0.00%
Gastos Generales	512.25	536.75	104.78%
Transferencias corrientes	9.98	8.84	88.56%
E. GASTOS DE OPERACION	233.05	573.93	246.27%
Medicamentos	233.05	438.74	188.26%
De comercialización	-	121.80	0.00%



De prestación de servicios	-	13.40	0.00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	135.00	0.00%
G. GASTOS DEL PSFF	72.00		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	158.37	0.00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	997.25	(431.26)	-43.25%

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 118% y en los gastos del 212%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado.

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 - 3.1

## EVALUACIÓN AVANCE EJECUCIÓN DE MEDIDAS PSFF A DICIEMBRE DE 2016

MEDIDA	META ANUAL (%)	REPORTADO EN MONITOREO (%)	OBSERVACIONES
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Contar con una herramienta integrada que permita un menor manejo de la información.	100%	70%	los módulos están en funcionamiento; no se cuenta con un software para la implementación del programa de costos por falta de recursos, sin embargo contratan un asesor para que implemente el sistema de costos ABC en Excel.
Dotación de equipos de cómputo y periféricos	100%	70%	con recursos propios han adquirido 2 computadores, impresoras, pero actualmente no ha contado con suficientes recursos económicos para realizar la renovación tecnológica que se requiere, por esta situación, no ha podido realizarse más avance y relacionan las necesidades del hospital a la fecha por valor de \$244.100.000.
Dotación de equipos médicos de alta tecnología	100%	70%	el hospital a través del proyecto presentado al Ministerio de Salud y Protección Social adquirió equipos por valor de \$520.000.000. Actualmente se presentó ante la Secretaría Departamental de Salud un proyecto por valor de \$356.641.327, el cual se encuentra en el plan bienal
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>70%</b>	
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Austeridad del Gasto	100%	70%	se realizó ajuste en el pago de servicio de celulares, disminuyendo
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>70%</b>	
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Pago de Pasivos	100%	80%	realizaron un gran esfuerzo, logrando la cancelación del saldo de las Cuentas por Pagar de Vigencias anteriores que quedaron pendientes al 31 de diciembre de 2015, en un 75.7% durante la vigencia del 2016.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>80%</b>	
<b>FORTALECIMIENTO DE INGRESOS</b>			
Documentar los procesos y procedimientos de facturación del Hospital en un 100% de tal forma que permita la optimización de procesos y reasignación de funciones y responsabilidades a los funcionarios de planta	100%	70%	se recuperó cartera de vigencias anteriores por \$39.947.004 equivalente a 5.04% ; en el documento Word manifiesta que no ha podido ser del 100% ,
Dotación de equipos de ecografía	100%	100%	se adquirió un equipo para toma de ecografías, se adecuó el consultorio para la toma de los estudios ecográficos, el servicio fue habilitado en el mes de julio, actualmente solamente se está realizando toma de ecografía a pacientes particulares
Fortalecimiento del Recaudo de la Cartera	100%	70%	se ha hecho una buena recuperación de cartera, se recuperó un 31.5% de más respecto al porcentaje de recuperación realizado en el semestre anterior.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>80%</b>	

De este resultado, la ESE HOSPITAL SAGRADA FAMILIA 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 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, ESE HOSPITAL SAGRADA FAMILIA con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra CUMPLIMIENTO PARCIAL de este ítem de su PSFF, esto por presentar medidas que no corresponden a las viabilizadas; obteniendo así, para su calificación integral, 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	100%	70%	70.00%	
Racionalización del gasto	100%	70%	70.00%	
Saneamiento de pasivos	100%	80%	80.00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	80%	80.00%	
Otros	100%	50%	50.00%	
PUNTAJE				70

### 1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$3.196 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. - 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	2,492.98	2,790.56	112%	92%	81%
Venta de Servicios de Salud	2,492.98	2,790.56	112%	92%	81%
Otros Ingresos Corrientes	-	-	0%	0%	0%
Ingresos No Corrientes	-	0.05	0%	0%	0%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	227.75	406.30	178%	8%	19%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>2,720.73</b>	<b>3,196.91</b>	<b>118%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	553.49	545.60	99%	23%	17%
Total Gastos Variables Administrativos	370.16	417.06	113%	15%	12%
Total Gastos Fijos Operativos	683.84	957.34	140%	28%	29%
Total Gastos Variables Operativos	849.17	1,190.44	140%	35%	34%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	130.11	0%	0%	8%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>2,456.66</b>	<b>3,240.54</b>	<b>132%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	264.07	(43.62)			

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios de salud que supera la meta en 12% con una ejecución de \$2.790 millones y el de ingresos no corrientes que logra una ejecución de \$0.5 millones que no tenían meta.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 178% 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 132% de lo programado, con compromisos en los gastos fijos operativos que muestran una ejecución de 140% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos operativos (fijos y variables) los compromisos se ubican en 140% de lo proyectado y si se compara la ejecución de gastos con los clasificados como fijos (administrativos y operativos), esta ejecución alcanza el 106%. Así, el presupuesto ejecutado no corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada, aunque en el ingreso se observa un crecimiento importante, no fue suficiente para apalancar el gasto generado.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$43 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba superávit de \$264 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 HOSPITAL SAGRADA FAMILIA 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 DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	2,720.73	3,196.91	118%	70
GASTOS (RECUADO)	2,456.66	3,240.54	132%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	264.07	(43.62)		

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE HOSPITAL SAGRADA FAMILIA el pasado 14/11/2014, 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	264.07	-43.62	0.00	-17%	97.20 %	100.00%	No fue posible cumplir la meta debido a que la ESE generó déficit cuando se proyectaba superávit por \$271 millones
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	7.60	0.00	0.00	0%	2.80%	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%	
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>271.67</b>	<b>-43.62</b>	<b>0.00</b>	<b>-16%</b>	<b>100.00 %</b>	<b>100.00%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

La ESE no reporta fuentes de financiación para el pago de pasivos, al respecto se menciona en el documento del departamento: "Es importante tener en cuenta que la operación de la ESE no está generando excedentes para el pago de dichos pasivos proyectados en el programa, por el contrario se están incrementando debido al déficit operacional presentado a corte de Diciembre 2016." Así, según lo observado para cada fuente de financiación del PSFF, y la ejecución que se resume en la siguiente Tabla, la ESE HOSPITAL SAGRADA FAMILIA 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 - 3.2

CALIFICACIÓN FUENTES DE FINANCIACIÓN PSFF DICIEMBRE DE 2016				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
Recursos de la ESE	264.07	-43.62	-16.52%	
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	7.60	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		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>271.67</b>	<b>-43.62</b>	<b>-16%</b>	<b>70</b>

### 1.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE HOSPITAL SAGRADA FAMILIA 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	26.64	0.00	26.64		0.00%	25.39%	El valor de la casilla ejecutado anual no es consistente con las fuentes de financiación, para la ejecución de la vigencia 2016.
Entidades Públicas y de Seguridad Social	21.98	3.78	21.98	25.75	117.19%	16.95%	3.60%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	0.00	46.31	0.00	46.31		0.00%	44.14%	
Instituciones Financieras y Otras	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00%	0.00%	
Demás Acreedores Externos	71.66	28.19	71.66	99.85	139.34%	55.28%	26.87%	
Otros Pasivos	72.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	27.77%	0.00%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>165.64</b>	<b>104.92</b>	<b>93.64</b>	<b>198.55</b>	<b>120%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

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. Se observa cancelación de pasivos por \$104.9 millones de la vigencia 2016 y \$93.6 de pasivos que se deberían haber pagado en la vigencia 2015, de tal forma que la sumar estos dos componentes se llegó ejecutar el 120%. En el informe de monitoreo no se reporta ningún gasto o compromiso en la implementación de las medidas, por el contrario se reporta el pago de pasivo en el concepto "Proveedores Insumos y Servicios de Salud" por valor de \$46.3 millones.

De otra parte, el departamento en su informe menciona “Revisado el cuadro de monitoreo de pasivos, se observa un aumento de 33% de los pasivos con respecto al tercer trimestre de \$211 millones, cuyo saldo al 31 de Diciembre es de \$851.307.256, lo reportado en el SIHO son \$957.259.343, de los cuales los pasivos reales están por el valor de \$865.718.068 descontando las consignaciones sin identificar, recaudos a favor de terceros e ingresos recibidos por anticipado, reportados por la ESE en el monitoreo” la ESE en su informe menciona al respecto “En la vigencia de 2016, se realizó el pago de pasivos de la vigencia 2015, quedando solamente la obligación de la deuda del SENA (CAPITAL: \$21.967.282), sin tener en cuenta los intereses, los cuales se han incrementado ostensiblemente, además de las cesantías retroactivas y dos demanda ejecutoriadas as en segunda instancia por un valor de \$71.659.371, que corresponden a la doctora RIVERA RESTREPO MARITZA, y la doctora PARDO DÁVILA CAROLINA. Lo anterior se considera pasivos exigibles los cuales la E.S.E. pretende que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público apruebe con recursos de la nación el pago de ellos en vista que al momento no ha recibido recursos de la Nación, del Departamento solamente se recibió \$7.600.000.00 con los cuales se cancelaron las licencias de los equipos de cómputo. En reiterados oficios se ha manifestado que no se ha recibido apoyo de la Nación ni más apoyo del Departamento, pero, no se ha obtenido ninguna respuesta.

La nómina de personal de planta y personal contratado del mes de diciembre de 2016 no pudo ser cancelada El valor de las cesantías del personal retroactivo se incrementó debido a que se realizó el ajuste con el cálculo real al 31 de diciembre de 2016. El pasivo de las cesantías no es exigible, lo que no afecta la operación de la entidad.

Los pasivos corrientes de vigencias anteriores han sido cancelados en su totalidad con recursos propios de la entidad. El esfuerzo de la administración se logra evidenciar en la calificación del riesgo por parte del Ministerio de Salud pasando de riesgo medio a riesgo bajo dado que la entidad está siendo operativamente positiva.”

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, 100 puntos, así:

Tabla 6 - 3.2

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>165.64</b>	<b>198.55</b>	<b>120%</b>	100
Provisión para contingencias	0.00	0.00	0%	

## 1.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE HOSPITAL SAGRADA FAMILIA 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	53,533	-	0%	
Servicios Ambulatorios	78,184	-	0%	
Hospitalización	4,295	-	0%	
Quirófanos y Salas de Parto	2,841	-	0%	
Apoyo Diagnóstico	69,700	-	0%	
Apoyo Terapéutico	927	-	0%	

Servicios Conexos a la Salud	5,345	-	0%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>214,825</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	

Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	1,731,077,000	3,380,288,880	195%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	8,058.08			

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La ESE no reportó de manera adecuada en los formatos de monitoreo la producción, por lo que no es posible hacer el comparativo de la ejecución frente a la meta, al respecto el departamento informa: "...Lo que se observa en términos generales, es el cumplimiento por encima de las metas en los servicios imágenes diagnosticas las terapias físicas, hospitalización y servicios de urgencias que presenta un porcentaje por encima de la meta en el 2016.

Sin embargo, es preocupante el bajo cumplimiento de las metas en servicios importantes para la producción de servicios hospitalarios, como la sala de partos, la consulta médica general, el laboratorio clínico, entre otros. Como se ha reiterado en anteriores trimestres, se recomienda que la ESE evalúe la situación de productividad del hospital, situación que además no fue valorada en el informe de monitoreo presentado para el tercer trimestre; esto teniendo en cuenta que se evidencia la falta de cumplimiento de metas para algunos de los servicios ofertados y su decrecimiento constante en el comportamiento quinquenal, el cual se corrobora en el análisis de variación en donde se muestra como el Hospital cada vez es menos productivo.

El total de la producción en los servicios reportados por el hospital disminuyó en casi todos los centros y grupos de producción, siendo notoria este descenso en el grupo de los servicios que integran la consulta externa, apoyo diagnóstico y sala de partos. Que en la comparación con el periodo desde 2011 a 2016, este último fue el peor año reportado en la producción.

Por ende, los servicios de apoyo vieron afectados igualmente, y así el cumplimiento de las metas planteadas.

Así, la ESE HOSPITAL SAGRADA FAMILIA 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 70 puntos, así:

**Tabla 7 - 3.2**

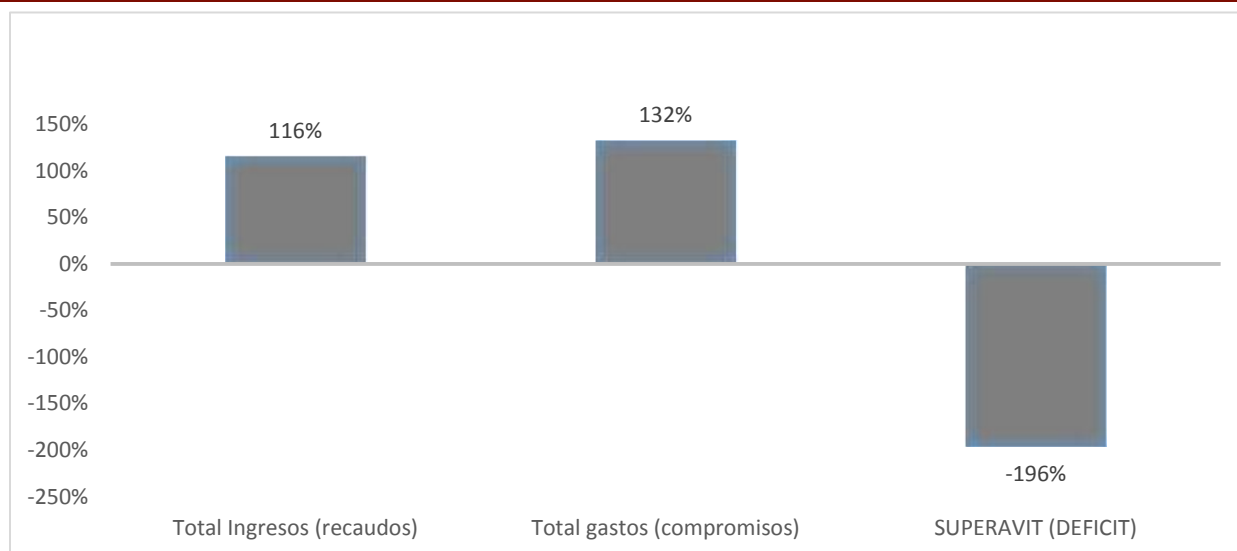
ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>214,825</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>70</b>

### 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 HOSPITAL SAGRADA FAMILIA registra déficit como se muestra a continuación:

GRAFICA 1 - 3.1

## 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:

## 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		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>447.89</b>	<b>21.97</b>	<b>935.29</b>	<b>0.00</b>	<b>957.26</b>	<b>640.91</b>	Los valores reportados en monitoreo no son consistentes con lo reportado en SIHO y CHIP, por otra parte la edad del pasivo difiere entre 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	307.19	21.97	452.57	0.00	474.54	303.87	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	72.54	0.00	287.57	0.00	287.57	258.73	
- Pasivos Estimados	0.00	0.00	103.61	0.00	103.61	0.00	
- Otros Pasivos	68.15	0.00	91.54	0.00	91.54	78.31	

En su informe la ESE no incluye conclusiones sobre sus resultados financieros.

Por su parte el departamento en su informe, señala "La entidad al cuarto trimestre de 2016 presenta un comportamiento sostenible con respecto al cuarto trimestre de la vigencia 2015; en cuanto al total de recaudo de ventas por prestación de servicios aumento en un 6,51%, tiene un peso porcentual frente al total de los ingresos del 87,28%, indicando que los ingresos producto de la



operación son muy significativos para lograr el equilibrio operacional del Hospital, los ingresos totales que tuvieron un decremento en el 2015, producto del bajo recaudo de vigencias anteriores, mejoró para el 4to trimestre de 2016, incrementando los ingresos en el recaudo de vig. anteriores en un 3,12% y en los ingresos totales en un 2,77%, con respecto al mismo trimestre de la vigencia 2015.

En cuanto a los gastos que habían reducido en el trimestre 4 de 2015 con respecto al 2014, se incrementaron nuevamente en un 12,92%; por lo tanto se evidencia un déficit operacional a Diciembre de 2016 por valor de \$476.720.458"

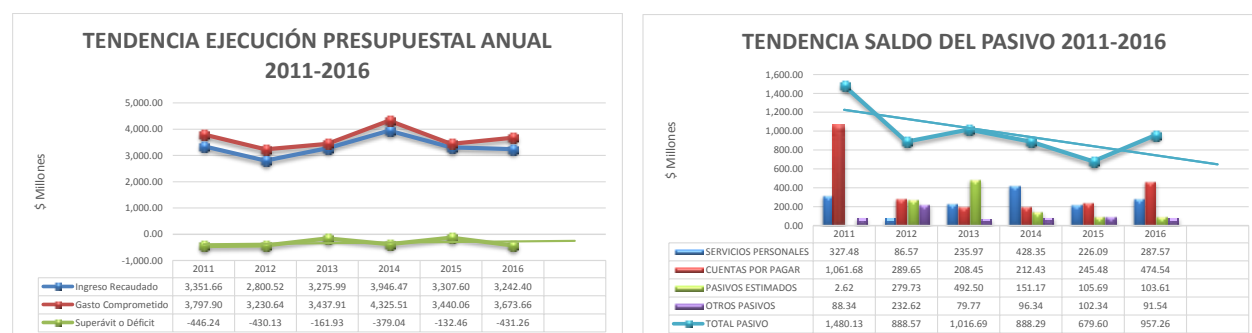
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la 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	100.0	30%	30	
Producción	70.0	10%	7	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>79</b>	
<b>TIPO DE ALERTA</b>				<b>MEDIA</b>

Adicional a esta calificación del resultado al final de la vigencia 2016, se encuentra que revisados los resultados financieros de la ESE HOSPITAL SAGRADA FAMILIA 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 no ha contribuido a modificar la tendencia observada por lo cual las posibilidades de sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo se (debilitan) fortalecen. La calificación obtenida por la ESE HOSPITAL SAGRADA FAMILIA 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 DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL - ZARZAL

La ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL del municipio de ZARZAL – VALLE DEL CAUCA, es una empresa del orden DEPARTAMENTAL, del nivel 2 de atención, tipo COMPLEJIDAD MEDIANA de conformidad con la red viabilizada. Fue categorizada en riesgo Medio 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 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 HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL presenta una calificación en la ejecución del PSFF de cumplimiento parcial en Alerta – Media obteniendo 71 puntos de calificación (obteniendo en 5 criterios de calificación el estándar), situación por la cual la **ESE DEBERA OBLIGATORIAMENTE PRESENTAR 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 3 trimestres; estos reportes se encuentran registrados en el sistema 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	0	X	X	No se reportó información del segundo trimestre
CUADRO 2 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 3 - MSE	X	0	X	X	
CUADRO 4 - MSE	X	0	X	X	
Resumen Soporte al Informe de Monitoreo	X	0	X	X	
Informe de Monitoreo					Documento en pdf en 78 páginas
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 DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL, respecto a la operación corriente, la producción de servicios y el equilibrio y sostenibilidad financiera:

- Es necesario ajustar el gasto de la institución al nivel de los ingresos a recaudar, porque se acumulan cada vez más pasivos y se ve comprometido el patrimonio institucional.
- Se recomienda ajustar las medidas, de manera que se impacte el desequilibrio financiero operacional.
- La entidad debe retomar la modificación al programa planteado dado que no se vislumbra poder cumplir el PSFF que se encuentra en ejecución.

- El Hospital Departamental San Rafael de Zarzal NO muestra una tendencia que le permita cumplir con el PSFF viabilizado.
- De acuerdo con la información contenida en el SIHO y en el informe de monitoreo para el cuarto trimestre de la vigencia 2016 la mayor participación en la producción equivalente en UVR se soporta en las actividades quirúrgicas y atención de partos.
- De acuerdo a la información suministrada por la ESE, presento propuesta de modificación al PSFF viabilizado por el Ministerio de Salud, sin embargo esta solicitud no fue aprobada por el Ministerio de Hacienda y en consecuencia continuara la ejecución del programa VIABILIZADO y en ejecución.
- En el análisis de las UVR por servicios, el hospital debe establecer cuáles son los servicios que le den equilibrio financiero, y que no representen desequilibrio financiero o fallas en el SOGC.
- Revisar la pérdida gradual del mercado del primer nivel de atención, puesto que el hospital es la única ESE en el municipio, revisar su gestión de contratación con la Alcaldía municipal.
- Se recomienda continuar con la estrategia de mercado para obtener nuevos clientes y así mejorar los ingresos del hospital.
- Se evidencia que la dificultades en temas administrativos, como la falta de insumos, de mantenimiento y de contratación de médicos, que afecta de manera contundente los resultados de cumplimiento de metas establecidas en el PSFF, sino que incrementa las atenciones de urgencias como se pudo evidenciar.
- Se recomienda regular la contratación de personal con objeto de brindar una atención cumpliendo con las características del Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad.

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)	\$ 12,778.00	\$ 16,417.36	\$ 13,656.37	\$ 13,658.17
Total gastos (compromisos)	\$ 10,937.00	\$ 16,417.36	\$ 15,452.01	\$ 15,628.47
Superávit (Déficit)	1,841.00	-	(1,795.64)	(1,970.30)

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 \$3.636 millones corresponde a mayores compromisos en el gasto de funcionamiento particularmente en los gastos de personal de planta y servicios personales indirectos y la generación de cuentas por pagar, situación ajena a lo estipulado en los 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 - 4.2**

RESULTADO PRESUPUESTAL A DICIEMBRE DE 2016			
CONCEPTO	PRESUPUESTO PSFF	EJECUCION ACUMULADA	% EJECUCION
I. INGRESO RECAUDADO	12,778.00	13,656.37	106.87%
A. DISPONIBILIDAD INICIAL	-	413.25	0.00%
B. INGRESOS CORRIENTES	10,729.00	9,971.39	92.94%
Venta de Servicios de Salud - VSS	10,510.00	9,529.63	90.67%
Cuotas y otras ventas de servicio de Salud	219.00	491.32	224.35%
Total Aportes (No ligados a la venta de servicios)	206.00	441.76	214.45%
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	206.00	-	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	-	441.76	0.00%
Otros ingresos corrientes	-	-	0.00%
Ingresos de Capital	-	-	0.00%
Otros Ingresos	1,970.00	1,000.00	50.76%
C. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS VIGENCIAS	1,843.00	2,271.73	123.26%
II. GASTO COMPROMETIDO	10,937.08	15,452.01	141.28%
D. FUNCIONAMIENTO	8,793.08	10,629.73	120.89%
Gastos de Personal de Planta	2,485.04	3,235.04	130.18%
Servicios Personales Indirectos	5,150.04	5,350.04	103.88%
Gastos Generales	1,133.00	1,988.93	175.55%
Transferencias corrientes	25.00	55.72	222.89%
E. GASTOS DE OPERACION	1,809.00	1,677.03	92.70%
Medicamentos	-	839.34	0.00%

De comercialización	1,809.00	-	0.00%
De prestación de servicios	-	837.69	0.00%
F. GASTOS DE INVERSION	-	441.76	0.00%
G. GASTOS DEL PSFF	335.00		
H. DEUDA PUBLICA	-	-	
I. CUENTAS POR PAGAR	-	2,703.48	0.00%
III. RESULTADO PRESUPUESTAL (I - II)	1,840.92	(1,795.64)	-97.54%

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 106% y en los gastos del 141%, con lo cual al corte evaluado (diciembre 31 de 2016) se presenta un balance presupuestal, negativo y contrario a lo programado.

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 periodo, 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
<b>REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
Análisis de las cargas laborales identificación de los tiempos de ocio	100%	0%	No se menciona el avance ni por la ESE ni por el Departamento
Gestionar la desvinculación del personal jubilales de la institución	100%	100%	No se relaciona el impacto en los gastos de la ESE
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>50%</b>	
<b>RACIONALIZACIÓN DEL GASTO</b>			
Reducir monto de horas extras, recargos nocturnos y festivos	100%	0%	Se debe presentar el impacto puesto que la medición es gastos de recargos y horas extras de la vigencia anterior - gasto de la vigencia actual/ gasto de la vigencia actual.
Sostener el gasto en medicamentos e insumos hospitalarios durante el primer año del proyecto	100%	80%	En el informe presenta una variación del 22% en el 2016 con respecto al 2015 en los precios de los medicamentos
Implementar un sistema de control para la optimización de los gastos generales.	100%	0%	no es coherente en el avance de la medida con la información presentada en todos los valores del reporte de monitoreo
Implementar un sistema de costos	100%	80%	tiene el compromiso de desarrollar e integrar el módulo de costos durante la vigencia 2017
Reducir en 10% el valor contratado para la primera vigencia del programa generando procesos más eficientes..	100%	80%	se ha logrado una disminución sobre los gastos de personal indirectos en proporción del 6,5% ,
Disminuir el número de demandas interpuestas al hospital	100%	6%	De acuerdo con la información reportada en la plataforma siho presenta el mismo número de demandas más dos de la vigencia 2015, lo cual indica que ha tenido crecimiento, en vez de disminución
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>41%</b>	
<b>SANEAMIENTO DE PASIVOS</b>			
Cuantificar y registrar debidamente en los estados financieros las contingencias de riesgo que se puedan presentar dentro de la ESE	100%	100%	Revisado en el documento técnico relacionan los procesos jurídicos en contingencia, cuantificados.
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	
<b>FORTALECIMIENTO DE INGRESOS</b>			
La institución tomara control sobre la exigibilidad del pago de los valores no glosados dentro del tiempo estipulado para el pago	100%	100%	El Hospital reporta un cumplimiento de la medida del 77% en el cuarto trimestre, importante resaltar que la meta esta para el 70% , no reportaron impacto en los ingresos ni en el gasto, tampoco diligenciaron observaciones al respecto de esta medida
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	
<b>OTROS</b>			
Disminuir el número de demandas interpuestas al hospital	100%	100%	Cumplimiento al 100%
Adaptar el software con que cuenta la institución con los sistemas administrativos, asistenciales y financieros	100%	80%	En estos momentos se encuentra pendiente de desarrollo el módulo de activos fijos el cual se encuentra a un 70% , al igual está pendiente el módulo de costos y a que el proveedor del software no lo tiene en funcionamiento,
<b>PROMEDIO</b>	<b>100%</b>	<b>90%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 1

De este resultado, la ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL 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 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 DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL con el avance logrado en su saneamiento fiscal y financiero al corte del 31 de diciembre de 2016, muestra CUMPLIMIENTO PARCIAL de este ítem de su PSFF obteniendo para su calificación integral, 76 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%	50%	50.00%	
Racionalización del gasto	100%	41%	41.00%	
Saneamiento de pasivos	100%	100%	100.00%	
Fortalecimiento de ingresos	100%	100%	100.00%	
Otros	100%	90%	90.00%	
PUNTAJE				76

### 1.3. Operación Corriente

Los ingresos totales recaudados en la vigencia fiscal 2016 ascienden a \$13.658 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. - 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	10,729.00	8,238.87	77%	85%	30%
Venta de Servicios de Salud	10,729.00	6,496.84	61%	85%	22%
Otros Ingresos Corrientes	-	1,742.03	0%	0%	7%
Ingresos No Corrientes	-	2,070.01	0%	0%	8%
Cartera - Rezago Vigencia Anterior	1,843.00	3,349.29	182%	15%	62%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>12,572.00</b>	<b>13,658.17</b>	<b>109%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Total Gastos Fijos Administrativos	2,317.00	2,280.42	98%	22%	17%
Total Gastos Variables Administrativos	-	-	0%	0%	0%
Total Gastos Fijos Operativos	6,476.00	8,415.64	130%	61%	51%
Total Gastos Variables Operativos	1,809.00	2,228.93	123%	17%	14%
Cuentas Por Pagar - rezago Vigencia Anterior	-	2,703.48	0%	0%	18%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIÓN CORRIENTE</b>	<b>10,602.00</b>	<b>15,628.47</b>	<b>147%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Excedente (déficit) Operación Corriente	1,970.00	(1,970.30)			

De este resultado deben destacarse el recaudo de venta de servicios de salud que llegó al 61% con una ejecución de \$6.496 millones y el de ingresos no corrientes que logra una ejecución de \$2.070 millones de los cuales no se habían presupuestado recursos.

El concepto "Recaudo cartera - rezago vigencia anterior" muestra una ejecución de 182% 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 147% de lo programado, con compromisos en los gastos fijos operativos que muestran una ejecución de 130% respecto a lo proyectado en el escenario propuesto; si se toma el total de gastos operativos (fijos y variables) los compromisos se ubican en 126% 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 corresponde al PSFF Viabilizado, no lográndose en esta vigencia la contención de costos proyectada, aunque en el ingreso se observa un crecimiento importante, no fue suficiente para apalancar el gasto generado.

Así las cosas, el balance en la operación corriente muestra un déficit de \$1.970 millones cuando la meta anual para el PSFF viabilizado proyectaba déficit de \$1970 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 HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL 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, 80 puntos, así:

Tabla 4. - 4.2

CALIFICACIÓN EJECUCIÓN OPERACIÓN CORRIENTE - EQUILIBRIO				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO DIC	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
INGRESOS (RECAUDO)	12,572.00	13,658.17	109%	80
GASTOS (RECUADO)	10,602.00	15,628.47	147%	
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	1,970.00	(1,970.30)		

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

En el PSFF que le fue viabilizado a la ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL el pasado 29/04/2014, 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 - 4.1

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	1,970.00	0.00	0.00	0%	90.53 %		
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0.00	0.00	0.00	100%	0.00%		
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0.00	0.00	0.00	100%	0.00%		



Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0.00	0.00	0.00	100%	0.00%		
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	206.00	0.00	0.00	0%	9.47%		
Recursos destinados por el Municipio	0.00	0.00	0.00	100%	0.00%		
Recursos de la Nación	0.00	0.00	0.00	100%	0.00%		
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>2,176.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y del Resumen del Monitoreo

No se reporta información en el reporte de monitoreo sobre 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 HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL 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	1,970.00	0.00	0.00%	
Saldos Cuentas Maestras (Art. 2 Ley 1608/13)	0.00	0.00	100.00%	
Excedentes rentas cedidas 2012 y 2013 (Art. 4 Ley 1608/13)	0.00	0.00	100.00%	
Recursos FONSAET (Art. 7 Ley 1608/13)	0.00	0.00	100.00%	
Recursos destinados por el Departamento/Distrito	206.00	0.00	0.00%	
Recursos destinados por el Municipio	0.00	0.00	100.00%	
Recursos de la Nación	0.00	0.00	100.00%	
<b>TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF</b>	<b>2,176.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>	<b>70</b>

### 1.5. Pasivos del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

En el PSFF viabilizado la ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL 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	100.00%	0.00%	0.00%	
Entidades Públicas y de Seguridad Social	200.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	59.70%	0.00%	
Proveedores Insumos y Servicios de Salud	135.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	40.30%	0.00%	
Instituciones Financieras y Otras	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%	0.00%	0.00%	
Demás Acreedores Externos	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%	0.00%	0.00%	
Otros Pasivos	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00%	0.00%	0.00%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>335.00</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	

FUENTE: PSFF Viabilizado - Informe de Monitoreo Cuadro 2 y Resumen del Monitoreo

No se reporta información en los cuadros de monitoreo, al respecto el departamento en su informe menciona: “El comportamiento de los pasivos ha sido fluctuante, con tendencia creciente; Al cierre del PSFF la entidad presento el valor del pasivo reportado en el cuadro anterior, siendo este muy elevado; las fuentes de financiación en su momento fueron recursos propios, recursos de la nación y rentas cedidas.

Al no generar ahorro operacional la entidad no le fue posible cumplir con el uso según su fuente de pago, para el caso de las otras fuentes de financiación fueron girados los recursos tanto de la nación como del departamento y se cancelaron los pasivos que son autorizados según el instructivo de Min hacienda.

Lo anterior con el fin de dar a conocer que la entidad al incumplir con la proyección presupuestal tanto para el apalancamiento total de los gastos según sus ingresos y al no ser posible alcanzar a generar ahorro, por obvias razones genera déficit operacional, lo que conlleva a dejar en riesgo alto al incumplir en el saneamiento de sus pasivos.

Para el cuarto trimestre redujeron los pasivos en un 8%, correspondiente a \$790.757.678.”

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 INCUMPLIMIENTO de este ítem del PSFF por las inconsistencias en su reporte que introduce incertidumbre en el resultado. Obteniendo así, para su calificación integral, 60 puntos, así:

**Tabla 6 - 4.2**

CALIFICACIÓN DE PASIVOS DEL PSFF				
CONCEPTO	META ANUAL	EJECUTADO ANUAL 2016	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>335.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>	<b>60</b>
Provisión para contingencias	0.00	0.00	0%	

## 1.6. Producción

El resultado financiero que presenta la ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL 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	162,986	<b>43,843</b>	27%	
Servicios Ambulatorios	214,721	<b>42,944</b>	20%	
Hospitalización	132,918	<b>23,792</b>	18%	
Quirófanos y Salas de Parto	746,608	<b>73,914</b>	10%	
Apoyo Diagnóstico	566,541	<b>126,339</b>	22%	
Apoyo Terapéutico	71,146	<b>14,941</b>	21%	
Servicios Conexos a la Salud	8,157	<b>3,393</b>	42%	
<b>PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR</b>	<b>1,903,077</b>	<b>329,167</b>	<b>17%</b>	
Total gastos comprometidos Operación Corriente (Sin incluir gastos de inversión y Cuentas por pagar)	10,937,078,131	12,306,762,577	113%	
Vr. Promedio Total gastos comprometidos por unidad producida	5,747.05	37,387.64		

Fuentes: PSFF viabilizado Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MSE-ESE a corte 31.dic.2016

La ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL alcanza una producción equivalente en UVR que representa 17% de la meta prevista o producción proyectada al producir 329.167 UVR de 1.903.077 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 113% 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 HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO 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 70 puntos, así:

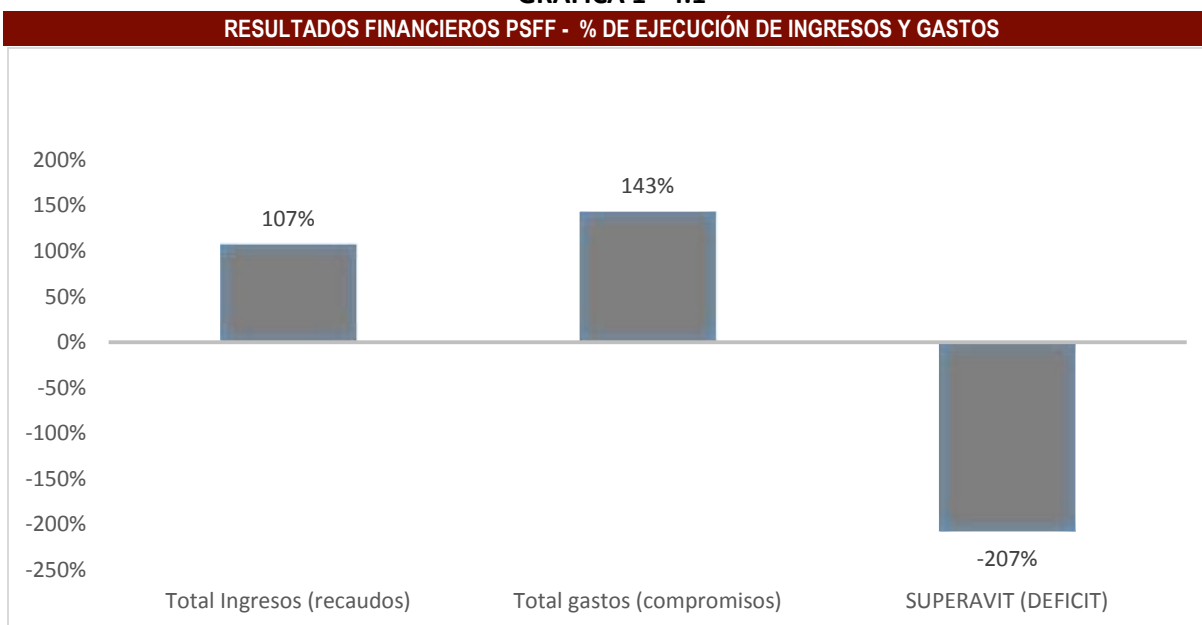
**Tabla 7 - 4.2**

ANALISIS DE PRODUCCION - UVR A CORTE DE HojaTrabajoCuadro2				
UNIDADES FUNCIONALES	PROYECTADA PSFF VIABILIZADO	REPORTADA EN MONITOREO	% DE EJECUCIÓN	PUNTAJE
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE EN UVR	1,903,077	329,167	17%	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 HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL registra déficit como se muestra a continuación:

**GRAFICA 1 - 4.1**



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		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>13,546.25</b>	<b>5,067.50</b>	<b>6,461.71</b>	<b>1,889.71</b>	<b>9,639.50</b>	<b>0.00</b>	No se observan valores en el reporte de monitoreo
- 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	8,888.34	976.72	2,050.07	0.00	5,428.63	0.00	
- Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1,315.17	1,476.81	1,288.36	0.00	904.71	0.00	
- Pasivos Estimados	0.00	1,410.18	479.54	1,889.71	0.00	0.00	
- Otros Pasivos	3,342.74	1,203.79	2,643.75	0.00	3,306.16	0.00	

En su informe la ESE expresa “Desde el año 2013 se ha realizado presentación de los monitoreos y se han establecido controles para dar cumplimiento a las medidas, a nivel de pasivos se han realizado saneamiento a dichos pasivos presentando a la fecha mayor porcentaje de pasivos corrientes y menor a un año que de años anteriores”

Por su parte el departamento en su informe, señala “El comportamiento de los pasivos ha sido fluctuante, con tendencia creciente; Al cierre del PSFF la entidad presento el valor del pasivo reportado en el cuadro anterior, siendo este muy elevado; las fuentes de financiación en su momento fueron recursos propios, recursos de la nación y rentas cedidas.

Al no generar ahorro operacional la entidad no le fue posible cumplir con el uso según su fuente de pago, para el caso de las otras fuentes de financiación fueron girados los recursos tanto de la nación como del departamento y se cancelaron los pasivos que son autorizados según el instructivo de Min hacienda. Lo anterior con el fin de dar a conocer que la entidad al incumplir con la proyección presupuestal tanto para el apalancamiento total de los gastos según sus ingresos y al no ser posible alcanzar a generar ahorro, por obvias razones genera déficit operacional, lo que conlleva a dejar en riesgo alto al incumplir en el saneamiento de sus pasivos. Para el cuarto trimestre redujeron los pasivos en un 8%, correspondiente a \$790.757.678”

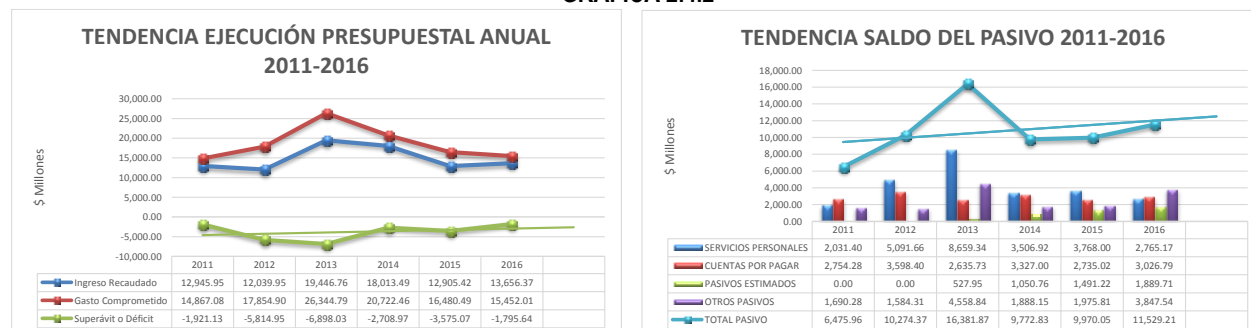
Así, el conjunto de análisis efectuados a los indicadores relacionados con la implementación o ejecución de las medidas propuestas y de los resultados de la operación corriente de la ESE (equilibrio y sostenibilidad), el recaudo efectivo de las fuentes de financiación del PSFF, el pago del pasivo y la 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	76.0	10%	8	
Operación Corriente - Equilibrio	80.0	40%	32	
Fuentes del PSFF	70.0	10%	7	
Pago del Pasivo	60.0	30%	18	
Producción	70.0	10%	7	
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>71</b>	
<b>TIPO DE ALERTA</b>				<b>ALTA</b>

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

GRÁFICA 2.4.2



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) fortalecen. La calificación obtenida por la ESE HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO y las tendencias observadas evidencian el CUMPLIMIENTO PARCIAL del PSFF en la vigencia fiscal 2016, ubicándose en el rango de ALERTA ALTA.

## XX. EVALUACIÓN AGREGADO DEPARTAMENTAL

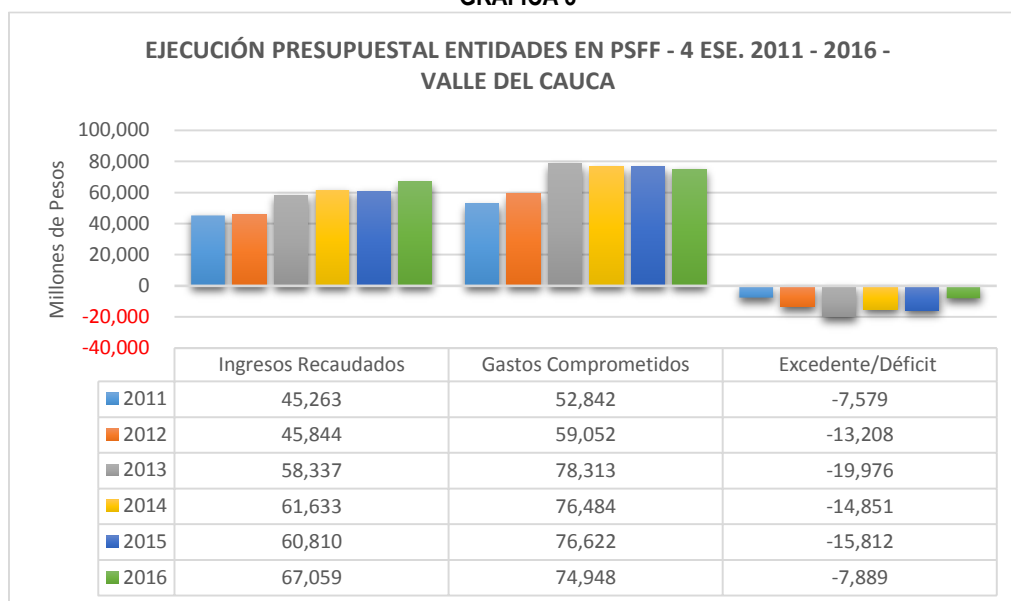
Para efectos de establecer el comportamiento consolidado de las 4 Empresas Sociales del Estado – ESE con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado del Departamento de del Valle del Cauca, se realiza a continuación el análisis del recaudo total de ingresos y de los gastos comprometidos para los cortes a diciembre 31 del 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 4 Empresas Sociales del Estado con Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado, reporta un superávit (déficit) agregado de \$7.889 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 89% que supera el promedio del período en 11 puntos.

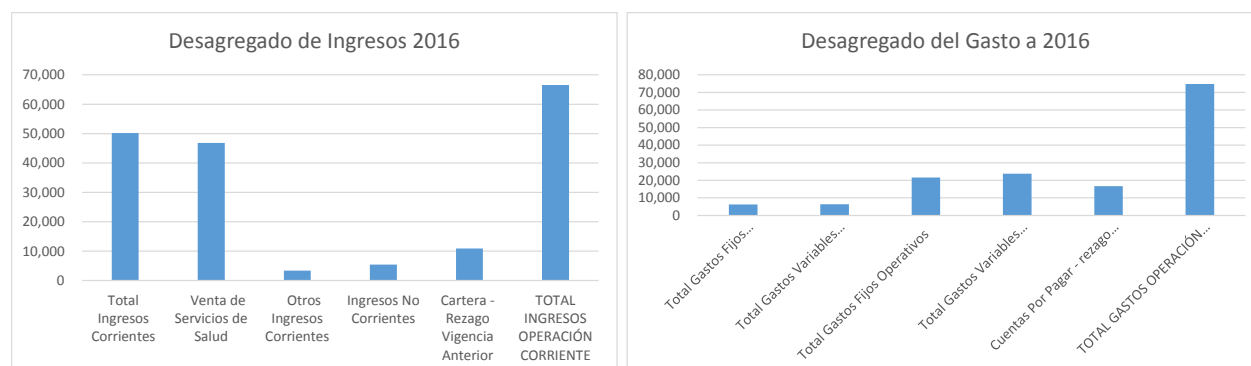
Como se observa en la siguiente gráfica, el recaudo de ingresos se ha incrementado en cada vigencia, en particular con la ejecución del Programa. Así, los ingresos recaudados han crecido 1% en 2012 sobre 2011, 5% 2013 sobre 2012, 5% 2014 respecto al 2013, 2% 2015 sobre 2014 y 11% 2016 sobre 2015).

GRAFICA 3



Ahora bien, los gastos comprometidos consolidados de las 4 ESE con PSFF viabilizado se han incrementado en 30% en el período 2011 al 2016, registrando un crecimiento de 12X% en 2012 respecto al 2011, 24% en 2013 sobre 2012, para la vigencia 2014 se registran disminución de 3% en 2014 sobre 2013, 1% en 2015 sobre 2014 y finalmente el 1% en 2016 respecto al 2015). Como se observa, el crecimiento de los ingresos recaudados ha sido menor que el crecimiento de los gastos, con lo cual el déficit agregado ha aumentado respecto a la vigencia 2011, generando incertidumbre en los resultados de equilibrio y sostenibilidad. La composición por vigencia de ingresos recaudados y gastos comprometidos es el siguiente:

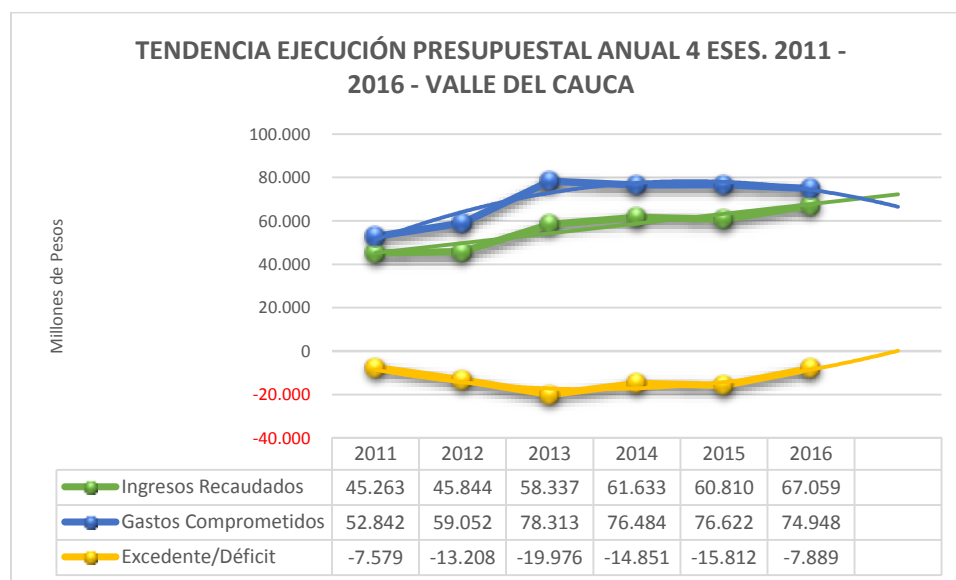
GRAFICA 4



Del cuadro anterior, se destaca la influencia que tiene la venta de servicios de salud en el total del ingreso corrientes, con un peso del 70% en el total del ingreso, y en segundo lugar la recuperación de cartera con el 16%, por lo que se puede decir que la sostenibilidad de la ESE depende del flujo de recursos de su propia operación. En cuanto al gasto los más representativos fueron los gastos operativos con el 61% del total del gasto ejecutado, seguido de las cuentas por pagar con el 72%. Se destaca que tanto las ESE con PSFF como el total de las ESE del departamento están generando déficit.

Al observar la tendencia que se muestra en la siguiente gráfica, se puede concluir que a pesar de la ejecución del PSFF la ESE siguen presentando déficit. Ahora bien, es necesario que las ESE den cumplimiento a las propuestas realizadas al interior de los programas.

GRAFICA 5

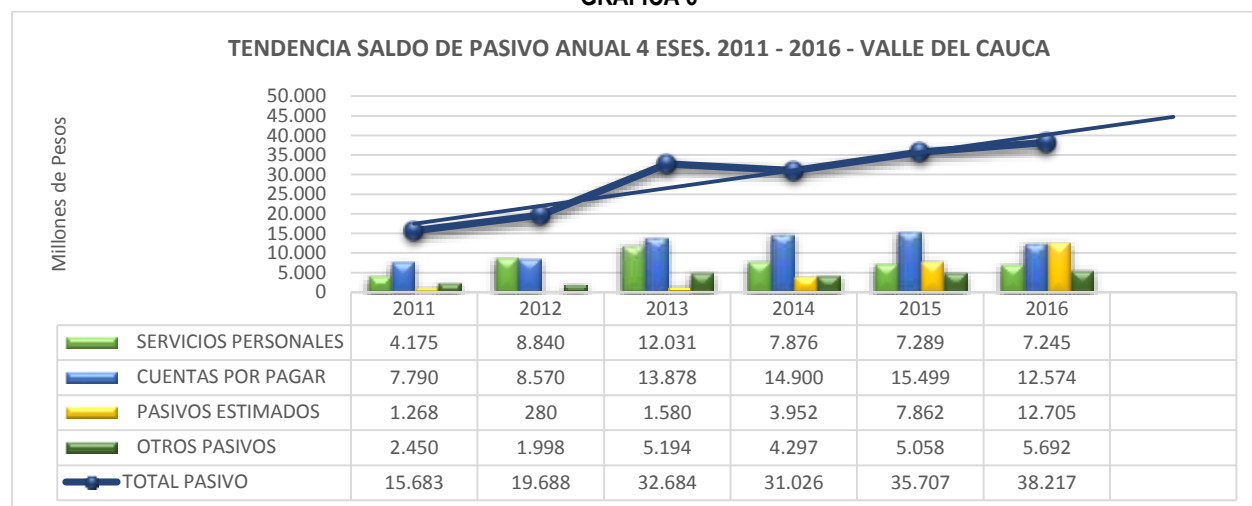


Con lo analizado se puede concluir que la ejecución de los PSFF no ha contribuido a modificar la tendencia, en la vigencia 2011 se reportaba déficit de \$7.579 millones y al 2016 el resultado negativo es de \$7.889 millones. Ahora si se observa el saldo al inicio de la iniciación de los programas (2014) el resultado presupuestal fue de \$14.851 millones. Por lo tanto si bien las ESE siguen presentando déficit, este ha disminuido de manera considerable.

## 2. Agregados del Pasivo

El saldo del pasivo registrado en SIHO por el conjunto de 4 ESE con PSFF viabilizado del Departamento de Valle del Cauca, con cortes anuales de los periodos 2011 – 2016, muestra una tendencia de aumento (disminución) 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 33% en la presente vigencia sin incluir los pasivos estimados y de 66% con su inclusión; el saldo del pasivo por cuentas por pagar muestra un aumento tomado el 2011 frente al 2016, ahora con el inicio del programa, 2014 a 2016 disminuyó 16%. En segundo término, el pasivo por concepto de servicio personales registra una tendencia al alza, pesando 18% en el año 2016 con el saldo más bajo del período, excluyendo la vigencia 2011.

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 (4 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; 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.

De la gráfica anterior se observa que el ingreso para el PSFF no ha sido suficientes para la programación efectuada por las ESE en sus programas. Igualmente se puede decir que el pasivo ha crecido en la vigencia analizada para las 4 ESE.

### 4. Análisis y Problemática Común

El Departamento del Valle del Cauca 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 HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO

- Esta entidad territorial recomienda que las empresas sociales el estado revisen y consoliden de una manera coherente los datos financieros para que este sea igual en todos los cuadros exigidos dentro de los instrumentos del programa



- Es importante que el Hospital realice un análisis de los costos comparativos con el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero por cada una de las unidades de negocio y centros de costos a fin de observar las diferencias y cuáles fueron las causas o motivos que no permitieron cumplir o no con el Programa.
- La ESE a pesar de haber ajustado sus medidas en la modificación, no logra impactar los indicadores financieros negativos que presenta, el mayor énfasis debe realizarse en la disminución del gasto, pues el ingreso generado no alcanza a cubrir el nivel de gasto que se genera operacionalmente
- Con los recursos asignados al PSFF podrán reducir los pasivos, pero no se logrará impactar en la solución de los mismos ya que el valor acumulado de pasivos es muy cuantioso
- La E.S.E debe estudiar los tutoriales y manuales de presentación del monitoreo al programa de saneamiento fiscal y financiero, a fin de que se amplié el informe de monitoreo respecto a producción e indicadores de calidad.
- Se recomienda analizar la causa por la cual servicios como Médico General, Médico Especialista y Servicios de apoyo y tratamiento no llegaron a las metas propuestas en Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, a pesar de disponer del total de la capacidad instalada.
- Se debe trabajar en servicios de salud mental, el cual no se ha reportado en la vigencia.
- Se debe continuar con el fortalecimiento de los centros de costos que produjeron más UVR, lo anterior teniendo en cuenta que a pesar de no cumplir con las metas de producción en la mayoría de actividades las que si cumplieron compensaron en UVR para llegar al final a un 96.46% que es un cumplimiento satisfactorio.
- El Hospital debe realizar la gestión necesaria para que en el menor tiempo posible realice el cobro de su estado de cartera con las diferentes EPS, lo anterior teniendo en cuenta que facturo en el 2016 el valor de \$ 42.029.999.832. y ha recibido pagos por valor de \$ 27.675.224.878 que corresponde al 65,84%% y le adeudan el valor de \$12.128.557.707 que corresponde al 28.85% frente a lo facturado.

## ESE 2 HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO

- Esta entidad territorial recomienda que las empresas sociales el estado revisen y consoliden de una manera coherente los datos financieros para que este sea igual en todos los macros exigidos dentro de los instrumentos del programa
- Es importante que el Hospital realice un análisis de los costos comparativos con el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero por cada una de las unidades de negocio y centros de costos a fin de observar las diferencias y cuáles fueron las causas o motivos que no permitieron cumplir o no con el Programa.
- La ESE presento modificación al PSFF al ajustar sus medidas no logra impactar los indicadores financieros negativos que presenta, el mayor énfasis debe realizarse en la disminución del gasto, pues el ingreso generado no alcanza a cubrir el nivel de gasto que se genera operacionalmente
- Con los recursos asignados al PSFF podrán reducir los pasivos, pero no se logrará impactar en la solución de los mismos ya que el valor acumulado de pasivos es muy cuantioso
- La ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo muestra una tendencia hacia el mejoramiento en la producción lo cual se refleja en un incremento importante de las UVR producidas con corte al cuarto trimestre del año 2016.
- El crecimiento en las actividades producidas no es uniforme, encontrándose que para la Baja complejidad algunos servicios están en una fase de mantenimiento en tanto que en la mediana complejidad se observa una importante tendencia creciente.
- De acuerdo con la información contenida en el SIHO y en el informe de monitoreo para el cuarto trimestre de la vigencia 2016 el crecimiento de la producción equivalente en UVR se soporta principalmente en el crecimiento de actividades propias de la mediana complejidad como son: Cirugías 35%, Urgencias 18%, Laboratorio 16% para un total de 68% y el resto de actividades 32%.
- El Hospital debe desagregar los servicios de Baja y Mediana Complejidad cuya producción se reporta de manera consolidada teniendo en cuenta que los primeros se encuentran en general contratados bajo la modalidad de pago por capitación y el segundo bajo la modalidad de pago por evento. Esta recomendación es aplicable para servicios de Hospitalización, Laboratorio Clínico e Imagenología.
- Se recomienda al Hospital realizar en su informe de monitoreo un análisis de acuerdo a la modificación aprobada del PSFF viabilizado por el Ministerio de Salud, situación que no realizo.

- La ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo muestra una tendencia hacia el mejoramiento en la producción lo cual se refleja en un incremento importante de las UVR producidas con corte al 31 de diciembre de 2016.
- Es importante que La ESE Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo, revise la coherencia de la producción con los ingresos de la Institución toda vez que en la información rendida hay diferencias.
- Se recomienda que el informes de Monitoreo el Hospital San Antonio de Roldanillo, debería realizar el análisis más amplio de la información general toda vez que en su informe de monitoreo no hay claridad en el cumplimiento de las metas del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, y los datos que presenta no se ajustan a los proyectado para el año 2016.
- El Hospital debe realizar la gestión necesaria para que en el menor tiempo posible realice el cobro de su estado de cartera con las diferentes EPS.

### ESE 3 HOSPITAL SAGRADA FAMILIA

- La E.S.E debe estudiar los tutoriales y manuales de presentación del monitoreo al programa de saneamiento fiscal y financiero, ya que presentaron falencias en la elaboración que pueden distorsionar el resultado de la evaluación.
- La E.S.E debe de diligenciar en el cuadro número 2 del monitoreo en el concepto de gastos los valores comprometidos en cada trimestre, conforme lo indica la metodología de monitoreo, seguimiento y evaluación de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero, establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Se le recomienda realizar un mejor análisis en el documento de monitoreo, de cada uno de los cuadros de la metodología: Avance de las medidas; Ejecución del flujo financiero; Producción o servicios vendidos y pago de pasivos, con una explicación del comportamiento que ha tenido la ESE en el trimestre reportado frente al anterior y las demás vigencias, las causas y estrategias tomadas por la institución para el cumplimiento del programa, etc. Esta información debe de ser consistente con la reportada en el SIHO del Decreto 2193.
- La E.S.E debe continuar con la gestión de recursos por recuperación de cartera
- La E.S.E debe realizar gestión en el proceso de facturación, y auditoria médica para mejorar el porcentaje de glosas
- La E.S.E debe fortalecer el cumplimiento de las medidas ya que se observó que han generado nuevos pasivos
- Se recomienda que realicen una mesa de trabajo con la Secretaria de Salud Departamental con el fin de revisar los pasivos a la fecha de viabilización del programa los cuales llenen los requisitos exigidos por el Ministerio de Salud y Protección Social y estos puedan llegar a ser cofinanciados con dichos recursos. Es de aclarar que el hospital presentó pasivos que no cumplían los requisitos exigidos por el Ministerio.
- La E.S.E no ha cumplido con la implementación de algunas medidas por falta de recursos; se les recomienda gestionar recursos ya sea a nivel Municipal, Departamental o Nacional.
- Como se ha reiterado en anteriores trimestres, se recomienda que la ESE evalúe la situación de productividad del hospital, situación que además no fue valorada en el informe de monitoreo presentado para el tercer trimestre; esto teniendo en cuenta que se evidencia la falta de cumplimiento de metas para algunos de los servicios ofertados y su decrecimiento constante en el comportamiento quinquenal, el cual se corrobora en el análisis de variación en donde se muestra como el Hospital cada vez es menos productivo.
- El total de la producción en los servicios reportados por el hospital disminuyo en casi todos los centros y grupos de producción, siendo notoria este descenso en el grupo de los servicios que integran la consulta externa, apoyo diagnóstico y sala de partos. Que en la comparación con el periodo desde 2011 a 2016, este último fue el peor año reportado en la producción.
- Por ende, los servicios de apoyo vieron afectados igualmente, y así el cumplimiento de las metas planteadas.
- La ESE debe analizar la información de datos de impacto en la producción de servicios, que impactan la gestión en el cumplimiento de metas del PSFF.
- Se recomienda dar cumplimiento a todas las medidas planteadas en el programa.
- Se recomienda que la ESE revise la metodología para antes de diligenciarla ya que no la realizaron totalmente falta el cuadro número 1 y en documento Word quedo incompleto.

#### ESE 4 HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL

- Es necesario ajustar el gasto de la institución al nivel de los ingresos a recaudar, porque se acumulan cada vez más pasivos y se ve comprometido el patrimonio institucional.
- Se recomienda ajustar las medidas, de manera que se impacte el desequilibrio financiero operacional.
- La entidad debe retomar la modificación al programa planteado dado que no se vislumbra poder cumplir el PSFF que se encuentra en ejecución.
- El Hospital Departamental San Rafael de Zarzal NO muestra una tendencia que le permita cumplir con el PSFF viabilizado.
- De acuerdo con la información contenida en el SIHO y en el informe de monitoreo para el cuarto trimestre de la vigencia 2016 la mayor participación en la producción equivalente en UVR se soporta en las actividades quirúrgicas y atención de partos.
- De acuerdo a la información suministrada por la ESE, presento propuesta de modificación al PSFF viabilizado por el Ministerio de Salud, sin embargo esta solicitud no fue aprobada por el Ministerio de Hacienda y en consecuencia continuara la ejecución del programa VIABILIZADO y en ejecución.
- En el análisis de las UVR por servicios, el hospital debe establecer cuáles son los servicios que le den equilibrio financiero, y que no representen desequilibrio financiero o fallas en el SOGC.
- Revisar la pérdida gradual del mercado del primer nivel de atención, puesto que el hospital es la única ESE en el municipio, revisar su gestión de contratación con la Alcaldía municipal.
- Se recomienda continuar con la estrategia de mercado para obtener nuevos clientes y así mejorar los ingresos del hospital.
- Se evidencia que la dificultades en temas administrativos, como la falta de insumos, de mantenimiento y de contratación de médicos, que afecta de manera contundente los resultados de cumplimiento de metas establecidas en el PSFF, sino que incrementa las atenciones de urgencias como se pudo evidenciar.
- Se recomienda regular la contratación de personal con objeto de brindar una atención cumpliendo con las características del Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad.

## XXI.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el informe anual de seguimiento presentado por el Departamento de valle del cauca correspondiente a la información cortada a diciembre 31 de 2016, se reporta información de las 4 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 4 ESE en esta condición del departamento de Valle 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 2014/2015/2016 DE PSFF ESE VIABILIZADOS - DEPARTAMENTO DEL HUILA								
N.º	MUNICIPIO	NOMBRE DE LA ESE	Evaluación Diciembre 2014		Evaluación Diciembre 2015		Evaluación Diciembre 2016	
			Calificación	Rango	Calificación	Rango	Calificación	Rango
1	PALMIRA	HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO	N.A	-	CUMPLIMIETO PARCIAL	ALERTA ALTA	CUMPLIMIETO PARCIAL	ALERTA ALTA
2	ROLDANILLO	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO	CUMPLIMIETO PARCIAL	ALERTA ALTA	CUMPLIMIETO PARCIAL	ALERTA ALTA	CUMPLIMIETO PARCIAL	ALERTA ALTA
3	TORO	HOSPITAL SAGRADA FAMILIA	CUMPLIMIETO PARCIAL	ALERTA ALTA	CUMPLIMIETO PARCIAL	ALERTA ALTA	CUMPLIMIETO PARCIAL	ALERTA ALTA
4	ZARZAL	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL	CUMPLIMIETO PARCIAL	ALERTA ALTA	CUMPLIMIETO PARCIAL	ALERTA ALTA	CUMPLIMIETO PARCIAL	ALERTA ALTA

Conforme esta calificación, se concluye:

- La ESE HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO, del orden MUNICIPAL, muestra una ejecución en déficit. 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, también se encontraba en alerta alta.
- La ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO, del orden DEPARTAMENTAL, muestra una ejecución déficit. 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, también se encontraba en alerta alta.
- La ESE HOSPITAL SAGRADA FAMILIA, del orden MUNICIPAL, muestra una ejecución en superávit. 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, también se encontraba en alerta alta.
- La ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL, del orden DEPARTAMENTAL, muestra una ejecución en déficit. 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, también se encontraba en alerta alta.

Con fundamento en la evaluación efectuada, se recomienda:

1. **A las ESE La ESE HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO y ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO con Rango de Calificación: Alerta Alta**

Teniendo en cuenta que los programas fueron modificados y viabilizados en la vigencia 2016, deben adecuar sus presupuestos a las condiciones en las que fueron aprobadas las modificaciones. Es de aclarar que estas ESE, no pueden solicitar nuevas modificaciones. En caso de incumplimiento de los programas, serán remitidos al Superintendencia Nacional de Salud.

2. **A la ESE HOSPITAL SAGRADA FAMILIA y ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL 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

- ✓ 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.
- ✓ 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

### 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 Departamento deberá avanzar en la consolidación de un informe trimestral de seguimiento que incorpore la definición de alertas a las ESE en riesgo que integran su Red Pública Hospitalaria, con PSFF viabilizado o en trámite; estas alertas deberán señalar que tanto riesgo tiene una ESE de incumplir su Programa y si lo actuado permite prever su equilibrio y sostenibilidad en el mediano y largo plazo. Esto en sus conclusiones y recomendaciones.
- ✓ Para efectos del conjunto de los análisis que deberá efectuar el Departamento en su Informe de Seguimiento, se recomienda tener en cuenta, además del PSFF de cada ESE y el concepto de viabilidad, los lineamientos contenidos en la GUIA METODOLOGICA PARA LA ELABORACION DEL PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO Y DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO – VERSIÓN 3 y lo dispuesto en las Leyes 1438 de 2011, 1508 de 2012 y 1608 de 2013, y en las demás normas relacionadas.

### 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 4 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.