

130-19.64

**INFORME DE VISITA FISCAL
SEGUIMIENTO PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO –
CIERRE FISCAL**

**HOSPITAL SAN VICENTE FERRER E.S.E
MUNICIPIO ANDALUCIA-VALLE**

VIGENCIA 2014

CDVC-SOFP
Julio 15 de 2015

**INFORME DE VISITA FISCAL
SEGUIMIENTO PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO –
CIERRE FISCAL**

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Contralor Departamental del Valle del
Cauca

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Director Operativo de Control Fiscal

Liliana Hinestroza Sinisterra

Subdirectora Operativa

Jhon Janner Morales García

Representante Legal

Auditor:

Katherine Bravo Caicedo

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
1. INTRODUCCIÓN	4
2. ALCANCE DE LA VISITA	5
3. RESULTADO DE LA VISITA FISCAL	6
3.1 CONFRONTACION Y VERIFICACION DE CIERRE FISCAL	6
3.2 SEGUIMIENTO PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO	8

1. INTRODUCCIÓN

Realizar visita fiscal con el apoyo de la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial al Hospital San Vicente Ferrer E.S.E del Municipio de Andalucía – Valle, con el propósito de verificar el cierre fiscal y realizar seguimiento al Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero en la vigencia 2014.

En busca de este objetivo, se realizó un trabajo que contó con la participación de un (01) funcionario de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

2. ALCANCE DE LA VISITA

La visita fiscal está enfocada en la verificación, confrontación al Cierre Fiscal, evaluación de las cuentas por pagar y reservas de apropiación excepcionales, evaluación Plan de Mejoramiento vigencia 2013 y seguimiento al Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero vigencia 2014.

El alcance de la visita termina con la suscripción del presente informe, en lo cual se dan a conocer los resultados obtenidos.

3. RESULTADO DE LA VISITA FISCAL

3.1 CONFRONTACION Y VERIFICACION DE CIERRE FISCAL

- **Evaluación Resultado Fiscal**

El Hospital San Vicente Ferrer, ejecutó ingresos por *tres mil setecientos noventa y dos millones* (\$ 3.792 millones) y comprometió gastos por cuatro mil doscientos setenta y siete millones (\$ 4.277 millones.) Generando un resultado fiscal negativo de *cuatrocientos ochenta y cinco millones* (\$ -485 millones) como consecuencia de los hechos en mención se generó un Déficit Fiscal en la vigencia por comprometer el gasto por encima de lo efectivamente recaudado (. (Ver cuadro No. 1).

CUADRO 1

Sujeto de Control Hospital San Vicente Ferrer Análisis Resultado fiscal Vigencia 2014									
Ítem	Ejecución Ingresos			Ejecución Gastos					Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
Totales	3.414.630.642	377.526.220	3.792.156.862	3.470.663.779	488.883.107	11.756.044	306.153.859	4.277.456.789	-485.299.927
Fuente:	Hospital San Vicente Ferrer								

- **Confrontación Saldos de Presupuesto contra Tesorería**

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2014 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de *quince millones* (\$15 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por *quince millones* (\$15 millones), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.

CUADRO 2

Sujeto de Control Hospital San Vicente Ferrer Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2014				
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
15.339.224	15.339.224	0	0	0
Fuente:	Hospital San Vicente Ferrer			

- **Evaluación de las Reservas de Apropriación y Cuentas por Pagar por Fuente de Financiación:**

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó; que en las fuentes de Recursos Propios se generó un superávit por *tres millones* (\$3 millones), las fuentes Fondos Especiales, Sistema General de Participaciones, Regalías y Terceros no presentaron movimientos. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

Sujeto de Control Hospital San Vicente Ferrer Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2014				
Concepto	Estado del Tesoro	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos		Superavit o Deficit
		Reservas presupuestales	Cuentas por pagar	
Recursos Propios	3.583.179	0	0	3.583.179
Fondos Especiales	0	0	0	0
S. G. P	0	0	0	0
Regalías	0	0	0	0
Otras D.E	11.756.045	11.756.045	0	0
Deducciones a favor de Terceros	0	0	485.299.926	(485.299.926)
Totales	15.339.224	11.756.045	485.299.926	(481.716.747)
Fuente:		Hospital San Vicente Ferrer		

El Hospital San Vicente Ferrer adiciono disponibilidad inicial al presupuesto de la vigencia 2015, mediante resolución número 100.24.05-003 de enero 02 de 2015 por \$ 3 millones y Reservas Presupuestales por \$ 11 millones. Asimismo se incorporó déficit en cuentas por pagar por \$ -485 millones mediante Resolución No. 100.24.5-004 del 02 de enero de 2015.

EVALUACION DOCUMENTAL DE LAS RESERVAS DE APROPIACION EXCEPCIONALES Y C X PAGAR

Reservas de Apropriación Excepcionales

El Hospital San Vicente Ferrer en la vigencia 2014, constituyo reservas de apropiación excepcionales mediante Resolución No. 100.24.5-32 de diciembre 31 de 2014 por valor de \$11 millones. Se realizó una muestra aleatoria y no se evidencio ningún tipo de irregularidad la entidad.

Cuentas por Pagar

El Hospital San Vicente Ferrer en la vigencia 2014, constituyo cuentas por pagar mediante Resolución No. 100.24.5-234 de diciembre 31 de 2014 por valor de \$485 millones. Se realizó una muestra aleatoria y no se evidencio ningún tipo de irregularidad.

EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribió Plan de Mejoramiento con respecto al Cierre Fiscal de la vigencia 2013.

3.2 SEGUIMIENTO PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO

De acuerdo con los preceptos establecidos en el artículo 80 de La ley 1438 de 2011 y el artículo 8 de la Ley 1608 de 2013, El Ministerio de la Protección Social determinó que el Hospital San Vicente Ferrer previa evaluación de sus condiciones de mercado, equilibrio y vialidad financiera, se encontraba en riesgo alto, por tal razón la entidad debería establecer un programa de saneamiento fiscal y financiero, que le permitiera en un corto tiempo (5 años) restablecer su solidez, financiera, económica y administrativa, con el objetivo de mantener una estabilidad financiera sin desmejorar los servicios y a la vez mantener la estabilidad laboral de todos los trabajadores.

El plan de Saneamiento fiscal y financiero fue adoptado y ejecutado mediante resolución No. 100.24.5-245 de diciembre 24 del 2013, por medio de la cual la gerente del Hospital San Vicente Ferrer conforme al acuerdo No.003 del 17 de agosto de 2013 se le concedieron facultades para aprobación.

El seguimiento por parte de la Contraloría se realizó frente al Componente Financiero y al cumplimiento de las Metas Propuestas en los escenarios, de acuerdo con el cuadro de referencia suministrado por la entidad.

ANALISIS DE LOS INGRESOS

CUADRO 4

OPERACIÓN CORRIENTE (en miles)			
INGRESOS VIGENCIA 2014	PRESUPUESTADO	RECAUDADO	CUMPLIMIENTO %
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	3.316.501	2.721.068	82
OTROS INGRESOS CORRIENTES	300.027	306.153	102
RECAUDO CARTERA (REGAZO VIG. ANT)	616.036	693.312	113
TOTAL INGRESOS	4.232.564	3.720.384	88
TOTAL GASTOS	3.431.038	3.776.817	110
EXCEDENTE O DEFICIT FINANCIERO	801.526	-56.433	-7
FUENTE: Ministerio de Hacienda y Credito Publico			

Para la vigencia de 2014 el Hospital estableció una meta para ejecutar Ventas de Servicios por \$3.316.501miles y se ejecuto \$2.721.068 miles, para un de cumplimiento del 82% dejando de ejecutar frente a la meta propuesta \$595.433 miles, se evidencia la disminución del recaudo debido al bajo ingreso por parte del Departamento para la atención de la Población Pobre No Asegurada.

Dentro lo proyectado en el PSFF se cumplió con la meta en Otros Ingresos Corrientes en un 102%, logrando un recaudo superior de lo programado del 2% equivalente a \$6.126 miles. Se logro unos importantes recursos para los aportes patronales de la ESE.

Dentro lo proyectado en el PSFF se cumplió con la meta en el recaudo de cartera en un 113%, logrando un recaudo superior de lo programado del 13% equivalente a \$77.276 miles. Esto obedece a la buena gestión que se ha venido presentado en el recaudo de Cartera de vigencias anteriores.

Se evidencia en el Total del Ingreso dentro lo proyectado en el PSFF que el Hospital no alcanzo la meta de este indicador solo cumplió con un 88%, quedando pendiente por recaudar el 22%. Esto obedece a la creciente acumulación de cartera, pese a la gestión de cobro que hizo la ESE, fue insuficiente frente al poder dominante de las EPS y entidades territoriales de no pagar oportunamente los servicios prestados a los usuarios.

CUADRO 5

PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO (en miles)			
INGRESOS VIGENCIA 2014	META PSFF 2014	EJECUTADO	CUMPLIMIENTO %
EXCEDENTE OPER. CORRIENTE	801.526	56.433	7
RECURSOS DESTINADOS DEPARTAMENTO	18.813	0	0
RECURSOS NACION	451.531	0	0
TOTAL INGRESOS PARA EL PSFF	1.459.879	59.528	4
FUENTE: Ministerio de Hacienda y Credito Publico			

Se puede observar en el Cuadro No. 5 que dentro de los ingresos y gastos corrientes que el hospital no cumplió con la meta dentro de lo programado por el PSFF alcanzando solo un nivel de cumplimiento del 7%. Debido a la cartera tan alta con que cerró la ESE y a la no ejecución de recursos del PSFF, por parte de las entidades territoriales al no cancelar las deudas adquiridas frente al Hospital.

Los recursos destinados por el Departamento y la Nación no se recaudaron.

En comparación con el Total de los Ingresos se refleja un nivel de cumplimiento del 4%, quedando pendiente por recaudar el 76% que equivale a (\$ 1.400.351 miles). Esto obedece a que los recursos aportados para PSFF hacen parte del ahorro operacional, pues no se pudo recibir ni un solo recurso por parte de las entidades territoriales.

Con respecto a los ingresos por venta de servicios, es importante referir que ninguno de los niveles territoriales cumplió con el giro de recursos, comprometidos hacia la ESE para la ejecución y el cumplimiento del PSFF, que según la proyección para la vigencia 2014 se recibirían (\$518.713 miles), los cuales serían para pago de pasivos e implementación de medidas para el fortalecimiento de los ingresos.

ANALISIS DE LOS GASTOS

CUADRO 6

GASTOS VIGENCIA 2014	META PSFF 2014	EJECUTADO	CUMPLIMIENTO %
Gastos Fijos Administrativos	1.367.170	1.117.655	82
Gastos Variables Administrativos	167.073	312.733	187
Gastos Fijos Operacionales	1.480.503	1.275.358	86
Gastos Variables Operacionales	416.292	770.177	185
TOTAL GASTOS	3.431.038	3.776.817	110
FUENTE: Ministerio de Hacienda y Credito Publico			

Dentro de los Gastos Administrativos Fijos en general, se tuvo un ahorro operacional del 18%, de acuerdo a la meta esto por ajustes que se hicieron en los gastos administrativos, con la finalidad de alcanzar en el mediano plazo el equilibrio operacional de la ESE.

Con la finalidad de alcanzar mayor producción y por el cambio de en las modalidades de contratación los gastos variables incrementaron en un 87%, por tal motivo deberá ajustarse dicho gasto para que realmente la producción en todos los centros de costo, se vea reflejado con el gasto.

Los gastos Fijos Operacionales tuvieron una reducción del 14% equivalente a \$205.145 miles frente a lo propuesto en el PSFF. En generalidad todos los gastos fijos se disminuyeron con respecto a la meta, lo que de una u otra forma se articula con el incremento de los gastos variables.

Con relación a los gastos variables operacionales en general hubo un incremento del -85% el cual nos equivale a \$353.885 miles. Debido a que el hospital aumento la producción de servicios de forma ostensible principalmente (apoyo diagnóstico, urgencias y terapias), articulado con los cambios de contratación y definición de tarifas competitivas en el mercado, lo que también genero mayor contratación de personal indirecto asistencial, así como insumos requeridos para la oportuna sostenibilidad de los mismos.

Comparando el flujo financiero expuesto en el PSFF aprobado para el 2014 frente al ejecutado vemos que se supero el Total de gastos en un 10% equivalente a \$345.779 miles valor asociado al reajuste que ha desarrollado la ESE para el cumplimiento de la nueva oferta de servicios y aumento de la facturación que permita generar mayores ingresos, para sostener en el tiempo la oferta de servicios y garantizar la prestación de los mismo a la comunidad.

ANALISIS A LOS COSTOS Y PASIVOS

CUADRO 7

HOSPITAL SAN VICENTE FERRER PASIVOS PSFF 2014					
	META PSFF 2014	EJECUTADO	VARIACION	VAR%	CUMPLIMIENTO %
PASIVOS	672.951	392.436	-280.515	-42	58
CUENTAS POR PAGAR	451.650	392.117	-59.533	-13	87
Obligaciones Laborales y Seguridad Integral	221.301	319	-220.982	-100	0
FUENTE: Ministerio de Hacienda y Credito Publico					

En el Cuadro No. 7 se muestra el comportamiento que han tenido los Pasivos durante la vigencia 2.014, donde se puede apreciar una disminución en el total de los Pasivos del 42% al corte de Diciembre 31 de 2014. Se observa que el hospital no cumplió con la meta dentro de lo programado por el PSFF alcanzando un nivel de cumplimiento del 58%.

Se debe resaltar que las contingencias también han sido asumidas con recursos de la venta de servicios, del total de los pasivos al inicio del PSFF (\$672.951 miles) se han cancelado (\$392.436 miles), más (\$90.000 miles) de la demanda laboral. Debido al incumplimiento en los pagos por parte de las aseguradoras y las entidades territoriales respecto al pago de los servicios facturados y al no cumplimiento de los niveles territoriales con el compromiso de giro de recursos que hicieron al iniciar el PSFF, no se ha podido cubrir el total de los pasivos.

Del pasivo que se tenía al inicio del PSFF por concepto de honorarios y otros acreedores solo queda pendiente por pagar la cifra reportada al cierre del cuarto trimestre.

De los pasivos de seguridad social y obligaciones laborales aún sigue pendiente conciliar deudas con los fondos y las EPSS, al igual que cancelar unas cesantías del régimen retroactivo.

El Ministerio de Salud y Protección Social mediante Resolución No. 1893 del 29 de mayo de 2015, determino que el Hospital San Vicente Ferrer pasó de riesgo alto a sin riesgo.

Entre otros aspectos se pueden destacar que el Hospital podrá mostrar un mejor equilibrio, en el momento en que reciba los aportes para el PSFFF por parte de la Nación y del Departamento.