

130 -19.64

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

**HOSPITAL SANTA CATALINA ESE
MUNICIPIO DE EL CAIRO**

VIGENCIA 2014

CDVC-SOFP
Julio 2015

INFORME DE VISITA FISCAL SEGUIMIENTO PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO Y- CIERRE FISCAL

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Contralor Departamental del Valle del
Cauca

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Director Operativo de Control Fiscal

Liliana Hinstroza Sinisterra

Subdirectora Operativa

Henry Obando Rojas

Representante Legal

Uriel Montoya García

Auditor

TABLA DE CONTENIDO

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

1. INTRODUCCIÓN

El sector hospitalario del Valle del Cauca ha presentado problemas en la liquidez donde en su contexto año tras año registrar en su resultado fiscal déficit porque se asumen compromisos que al término de la vigencia no cuentan con los recursos en tesorería para su pago.

Para la Contraloría Departamental del Valle del Cauca es importante conocer el estado del sector y una de las herramientas es la realización del cierre fiscal de cada uno de los hospitales sobre los cuales recae la acción fiscalizadora. Estos resultados se constituyen en herramienta fundamental para los gerentes en su ejercicio fiscal, permitiéndoles adoptar las medidas que le permitan obtener un equilibrio fiscal.

En la vigencia fiscal 2013, según la Resolución 1877 del 30 de mayo de 2013, en total 14 hospitales del Valle del Cauca fueron calificados por el Ministerio de Salud y la protección Social en riesgo medio y alto, lo que les obliga a constituir un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, con una serie de medidas que posibiliten en el tiempo lograr el equilibrio financiero.

El Hospital Santa Catalina obtuvo una calificación de riesgo medio, por lo tanto presentó ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público un Programa de Saneamiento, en el cual se adoptaron medidas administrativas y financieras, por lo tanto la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluará el desarrollo del cumplimiento de estas medidas, e informará a la entidad sobre los aspectos que no han generado resultado positivo y que los puede llevar al incumplimiento del Programa y que le genere por parte de la Superintendencia de Salud intervención del ente Hospitalario.

2. ALCANCE DE LA VISITA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2014.

Se Evaluó el cumplimiento del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero suscrito por el Hospital, mediante el cual se lograra con limite el año 2017 el equilibrio financiero, que permita al hospital operar en condiciones de normalidad y cumpliendo oportunamente con los compromisos adquiridos y prestar un servicio de calidad.

3. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL

3.1 CONFRONTACION Y VERIFICACION DEL CIERRE FISCAL

- Evaluación Resultado Fiscal**

El Hospital Santa Catalina ESE del Municipio de El Cairo ejecutó ingresos por DOS MIL TREINTA Y SIETE MILLONES (\$2.037 millones) y comprometió gastos por DOS MIL TREINTA Y TRES MILLONES (\$2.033 millones) generando un Resultado Fiscal de CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL (\$4.4 millones), por una buena gestión del recaudó de ingreso por concepto de gestión de cartera. (Ver cuadro No. 1).

CUADRO 1

HOSPITAL SANTA CATALINA EL CAIRO ESE 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	1.920.374.943	117.119.844	2.037.494.787	1.914.416.115	14.399.000	0	104.196.749	2.033.011.864	4.482.923
Fuente: Hospital Santa Catalina E.S.E.									

- Confrontación Saldos de Presupuesto contra tesorería.**

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2014 por concepto de recaudos en efectivo (\$1.920 Millones), más Disponibilidad inicial (\$12 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia (\$1.914 millones), generando un saldo de (\$18.881.923) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por (\$18.881.923), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia 2014, arrojando un valor de cero (\$0.00) en el saldo de tesorería, lo que indica que todos los recursos se manejan a través del presupuesto, (Ver cuadro No 2)

CUADRO 2

HOSPITAL SANTA CATALINA EL CAIRO ESE 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 (Rete Fuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
18.881.923	18.881.923	0	0	0
Fuente: Hospital Santa Catalina E.S.E.				

- **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 presentó superávit por \$4.4 millones, ver cuadro No 3.

CUADRO 3

HOSPITAL SANTA CATALINA EL CAIRO ESE Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2014					
Fuente	Estado del Tesorería	Reservas Presupuestales	Cuentas Por Pagar	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros)	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia
	-1	-2	-3	-4	5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	18.881.923		14.399.000		4.482.923
Fondos Especiales					0
S. G. P					0
Regalías					0
Otras D.E					0
Deducciones a favor de Terceros					0
Totales	18.881.923	0	14.399.000	0	4.482.923
Fuente: Hospital Santa Catalina E.S.E.					

El Hospital mediante el Acuerdo de Junta Directiva No JDR 100.03-001 del 17 de febrero de 2015 ordeno incorporara al presupuesto de la vigencia 2015 el superávit generado en la vigencia por \$4.4 millones.

EVALUACIÓN DOCUMENTAL DE LAS RESERVAS DE APROPIACIÓN EXCEPCIONALES Y CUENTAS POR PAGAR.

Reservas de Apropriación Excepcionales

El Hospital Santa Catalina del Municipio de El Cairo en la vigencia 2014 no genero Reservas de Apropriación Excepcionales.

Reservas de Caja

El Hospital Santa Catalina del Municipio de El Cairo en la vigencia 2014 genero Reservas de Caja por \$14.399.000

Se tomó la totalidad de las obligaciones suscritas, toda vez que fueron dos cuentas por pagar.

Medina Aedo Amador \$ 1.899.000

Contrato de prestación de servicios No OJR.210.27.06-003 del 16/06/2012 Interventoría al contrato de consultoría valor \$1.899.000 Acta de inicio del 16 de junio de 2012. El contrato no se ha ejecutado pues el contratista en su informe de interventoría aduce que los estudios no están acordes a lo solicitado, por lo tanto, no se puede pagar el contrato al señor Quintana, el señor adujo que no le paguen nada porque él no quiere más problemas. No es esta una salida acorde con la esencia contractual. La administración del hospital ha llevado año tras año la obligación inclusive contando con los recursos en tesorería, pero no se ha realizado el pago final porque simplemente el contratista como se mencionó anteriormente no lo ha cobrado. En el contrato se establece que el mismo se cancelara al cumplimiento del objeto contractual,

Quintana B. Eduardo A \$12.500.000

En la revisión de las cuentas por pagar se observa que se pudo presentar deficiencias en la contratación toda vez que la interventoría al contrato no se realizó paralela al mismo, sino después de ser realizados los estudios contratados con el señor Quintana.

Contrato de prestación de servicios No OJR.210.27.06 -001 del 20/03/2012 Realizar actividades tendientes a la actualización de los estudios de sismo resistencia elaborados por la entidad conforme a las normas actuales en materia de infraestructura hospitalaria. Termino de ejecución 1 mes -20/03/2012 al 19/04/2012. Fecha de inicio 20/03/2012 valor contrato \$25.000.000 anticipo pagado correspondiente al 50% del valor o sea \$12.500.000

EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

En la vigencia 2013 no se realizó auditoria especial al cierre fiscal, por lo tanto no se tuvo plan de Mejoramiento para evaluar.

3.2. SEGUIMIENTO PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO

ASPECTOS TECNICOS Y LEGALES

La Resolución 1877 del 30 de Mayo de 2013, define la metodología para la categorización del Empresas Sociales de Estado del nivel territorial y se efectúa la categorización del riesgo para la vigencia 2013, según artículo 6, anexo técnico No. 1, hoja numero 10 categorizo al Hospital Santa Catalina E.S.E. del Municipio

del Cairo en RIESGO MEDIO, por lo tanto debe acogerse a un Programa de Ajuste Fiscal y Financiero.

De acuerdo a la Resolución 2509 de 2012 Las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial se podrán categorizar en riesgo alto, medio, bajo o sin riesgo, teniendo en cuenta la capacidad de financiar las obligaciones operacionales corrientes y no corrientes de las instituciones, frente a los ingresos operacionales corrientes, y será diferencial para aquellas Empresas del estado del nivel territorial que operan en condiciones de mercado especiales.

Mediante la Resolución No 011 del 28 de diciembre de 2013 se adopta el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero del Hospital Santa Catalina del Municipio de El Cairo.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público con fecha 16 de mayo de 2014 emitió concepto favorable sobre la viabilidad del PSFF suscrito por el Hospital Santa Catalina del municipio de El Cairo.

ASPECTOS METODOLOGICOS

Conforme con el artículo 8 de la Ley 1608, el PSFF deberá contener las siguientes medidas que permitan su adecuada operación, con el fin de garantizar el acceso, oportunidad, continuidad y calidad en la prestación de los servicios de salud a la población usuaria:

- Reorganización administrativa
- Racionalización del gasto
- Reestructuración de la deuda
- Saneamiento de pasivos.
- Fortalecimiento de los Ingresos de la E.S.E.

Reorganización Administrativa

Reducción de tres (3) funcionarios de la planta básica y disminución de servicios de honorarios.

A la vigencia 2014 no se alcanzó al cumplimiento de la meta pues solo se consiguió la reducción de dos funcionarios, trabajadores oficiales lográndose algunos ahorros importantes recursos. Pero se debe ejecutar la desvinculación del funcionario restante el cual no ha sido posible lograr su pensión, se debe lograr al 2017 el cumplimiento del 100% de la meta pues son acciones ejecutadas propiamente por la administración Hospitalaria.

De acuerdo a las acciones que adelante el hospital esta meta al año 2017 se lograra su cumplimiento total, toda vez que no se reemplace a los funcionarios salientes.

Racionalización del Gasto

Los estados financieros muestran que los gastos operacionales crecieron en \$337 millones. Contrario a la política de contracción del gasto a efectos de lograr el equilibrio financiero. Se presenta un fenómeno inverso pues los gastos de operación disminuyeron y los administrativos crecieron.

Los gastos de comercialización en los cuales se consideró una reducción del 10% entre 2013 y 2014 por el contrario se aumentó en el 9% al pasar de \$96.312.670 en el 2013 a \$105.232.755

Saneamiento de pasivos

En la vigencia 2014 se logró disminuir los pasivos en el 36% correspondiente a \$186 millones. Los aportes realizados por el Ministerio de Hacienda no apalancaron el pago de los pasivos, sino que se utilizaron en la compra de la ambulancia, compra realizada por un mayor valor al considerado en el 2014, generándole al hospital un mayor aporte para la cofinanciación dela compra.

Fortalecimiento de los Ingresos

La ejecución presupuestal de las vigencias 2013 y 2014 se observa que el hospital no ha cumplido con la ejecución en cuanto a el fortalecimiento de los ingresos, Se presenta deficiencias en la planeación al presentar un presupuesto que fue adicionado en el 86%, al mismo tiempo el presupuesto final aprobado se ejecutó en \$468 millones menos.

Se debe llamar la Atención en la ejecución corriente del presupuesto, pues no se están generando los recursos para el pago de los gastos de funcionamiento, presentando un desfase en el 2013 de \$482 millones y en el 2014 de \$309 millones lográndose alguna mejoría. Lo anterior si se tiene en cuenta que el hospital debe generar los ahorros que le permita pagar la totalidad de sus pasivos y lograr el equilibrio financiero.

Revisando los estados financieros se observa que el hospital vio reducir sus ingresos operacionales en \$566, lo que le genero perdida en el ejercicio fiscal por \$566 millones.

Es necesario e imperioso que el hospital en el menor tiempo posible implemente

su plan de costos que le permita negociar en mejores condiciones los contratos de prestación de servicios, pues esto le permitirá negociar servicios en mejores condiciones y que por ende le produzcan utilidades y no pérdidas

Se deben adelantar acciones integrales en las políticas de racionalización del gasto, no generar ahorros en algunos acápite, sino en la totalidad del concepto del gasto.

La Resolución No 1893 del 29 de mayo de 2015 mediante la cual el Ministerio de Salud efectúa la categorización de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial para la vigencia 2015 calificó al Hospital Santa Catalina del Municipio de El Cairo en Riesgo Bajo, pero debe seguir desarrollando el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero hasta el año 2017.