



# **CIERRE FISCAL SECTOR HOSPITALARIO DEPARTAMENTAL 2008**

**Dr. Carlos Hernán Rodríguez Becerra**  
Contralor Departamental del Valle del cauca



## Los Resultados Fiscales

Reflejan el manejo dado a las fuentes de recursos recaudados durante la vigencia, teniendo en cuenta el recaudo en efectivo, en papeles y otros, los pagos, las obligaciones contraídas y los pagos sin flujo de efectivo.



## Seguimiento a las finanzas de las ESE's del Departamento

**Durante el 2008 en trabajo conjunto con la Secretaría de Salud del Valle se realizó un seguimiento estrecho a la evolución financiera del sector que contempló:**

- La definición de un plan de trabajo con las entidades de salud que permitiera mejorar su gestión de ingresos y gastos a diciembre 31 de 2008, a partir del análisis de saldo de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar a diciembre 31 de 2007 y de la ejecución de ingresos y gastos con corte a 30 de junio de 2008.
- En septiembre de 2008 se consolida la información del ejercicio fiscal a la fecha, se emite un pronunciamiento y se evalúa el avance al plan de trabajo.



## Seguimiento a las finanzas de las ESE's del Departamento

- En noviembre se convoca a los Hospitales con mayor déficit y se renuevan compromisos. A inicios del mes de diciembre de 2008 la Contraloría Departamental en rueda de prensa insiste en la urgencia de mayor disciplina fiscal de las entidades públicas de salud y del cumplimiento de los compromisos establecidos.
- En enero de 2009 se recibe informe de cierre fiscal de 46 entidades de salud, se hace visita de evaluación y validación concertada con el 100% de estas entidades, se solicita avance a mayo 31 de 2009 sobre el estado de la recuperación de cartera y el pago de las obligaciones y se consolida el presente informe.



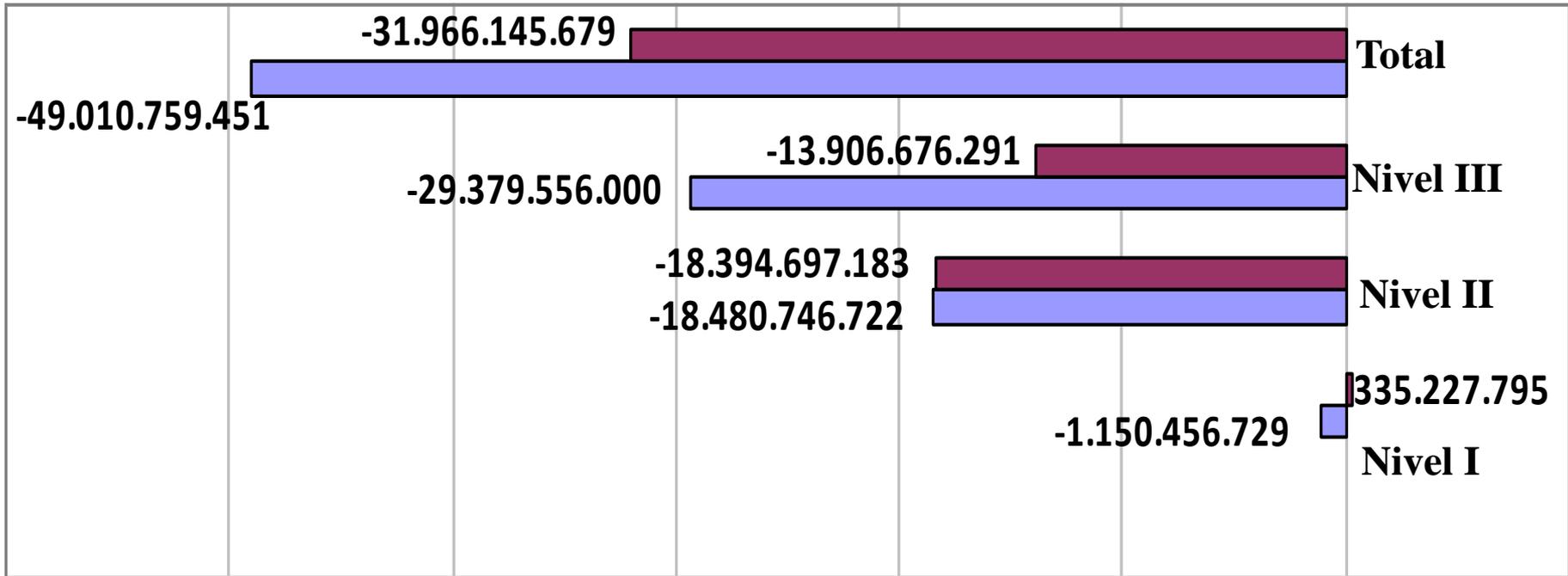
## Resultados Fiscales 2007 - 2008

### Hospitales del Valle por Nivel de Atención

Entidades	Resultado Fiscal 2007	Resultado Fiscal 2008	Variación %
Nivel I de Atención	- 1.150.456.729	335.227.795	129%
Nivel II de Atención	- 18.480.746.722	- 18.394.697.183	0.5%
Nivel III de Atención	- 29.379.556.000	- 13.906.676.291	53%
<b>Total Entidades</b>	<b>- 49.010.759.451</b>	<b>- 31.966.145.679</b>	<b>35%</b>



# Resultado Fiscal Hospitales del Valle del Cauca Comparativo 2007 - 2008 por Nivel de Atención



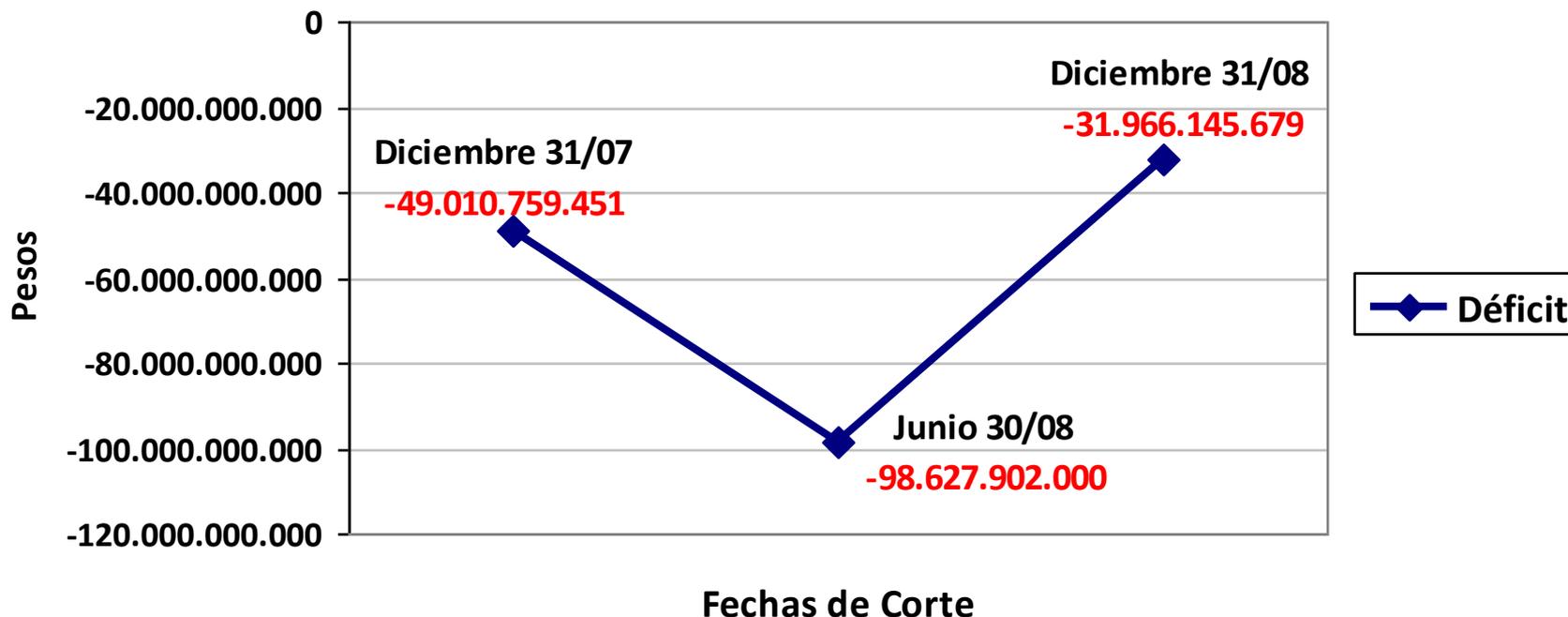
Fuente: CDVC 2009

■ RESULTADO FISCAL 2007

■ RESULTADO FISCAL 2008



## Tendencia del Déficit Sector Hospitalario del Valle del Cauca 2007 - 2008

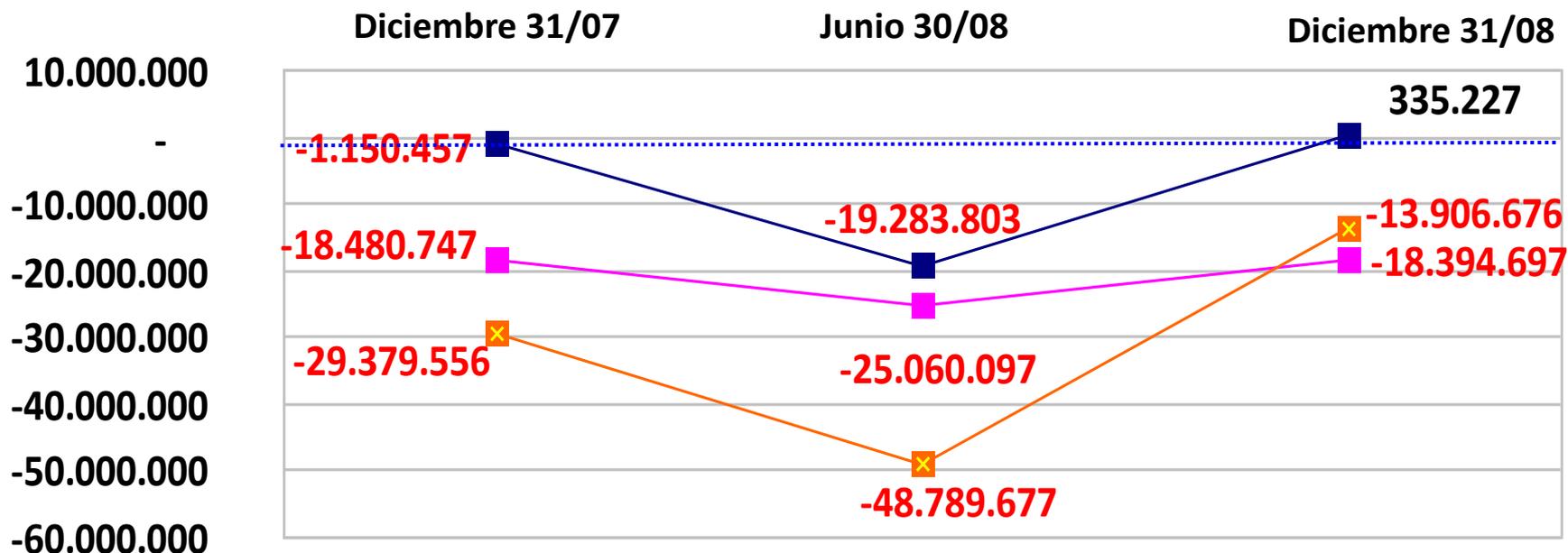


Fuente: CDVC - 2009

**El acompañamiento al esfuerzo y compromiso del sector logra reducir el déficit en \$66.661 millones de pesos, en procura de unas finanzas mas saludables.**



## Tendencia del Deficit en el sector Hospitalario del Valle por Nivel de Atencion 2007 - 2008



Fechas de Corte

■ 35 Hospitales Nivel I   ■ 9 Hospitales Nivel II   ■ 2 Hospitales Nivel III

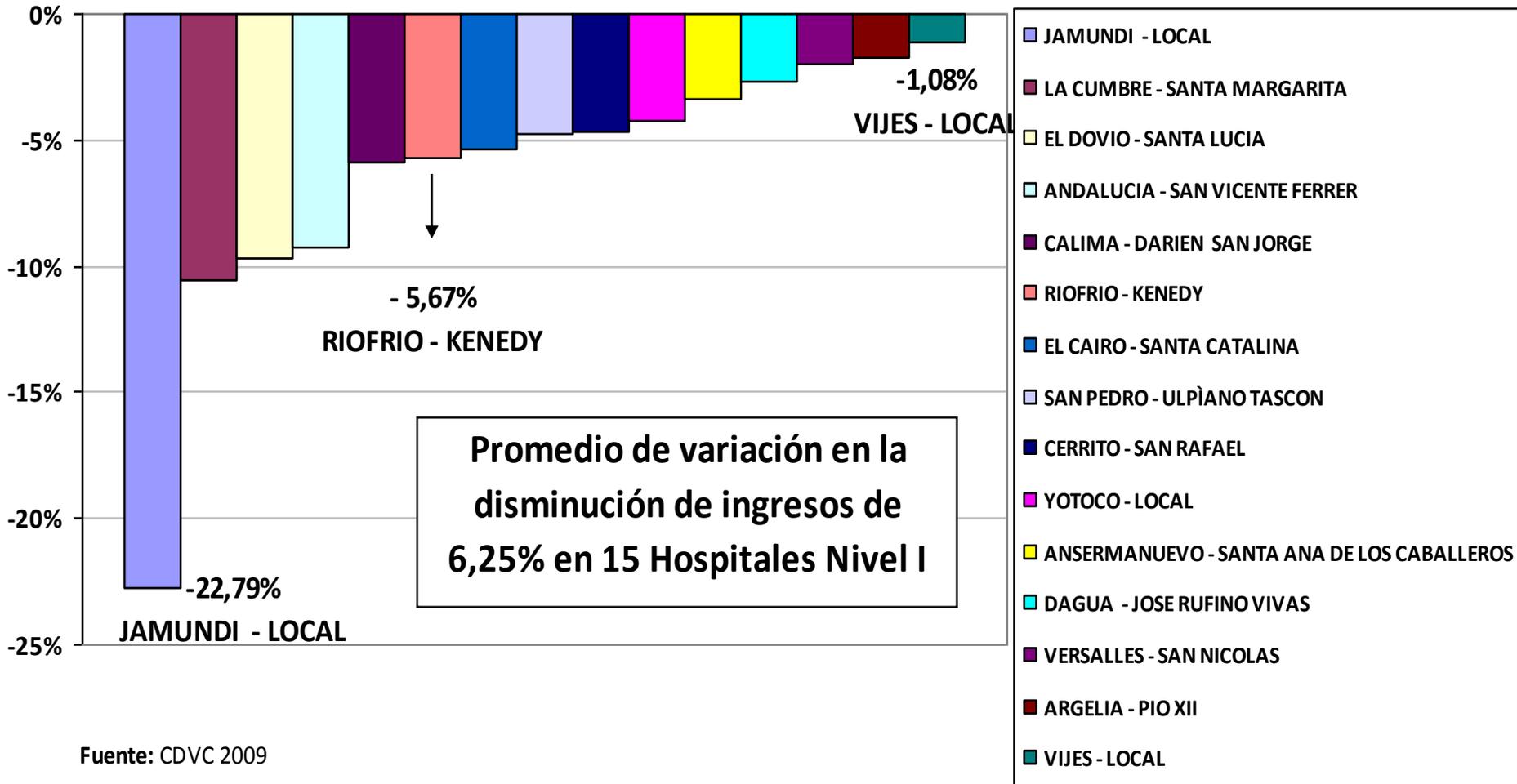


# **Tendencias en el comportamiento de ingresos, gastos y evolución del déficit Nivel I de Atención en los años 2007 y 2008**



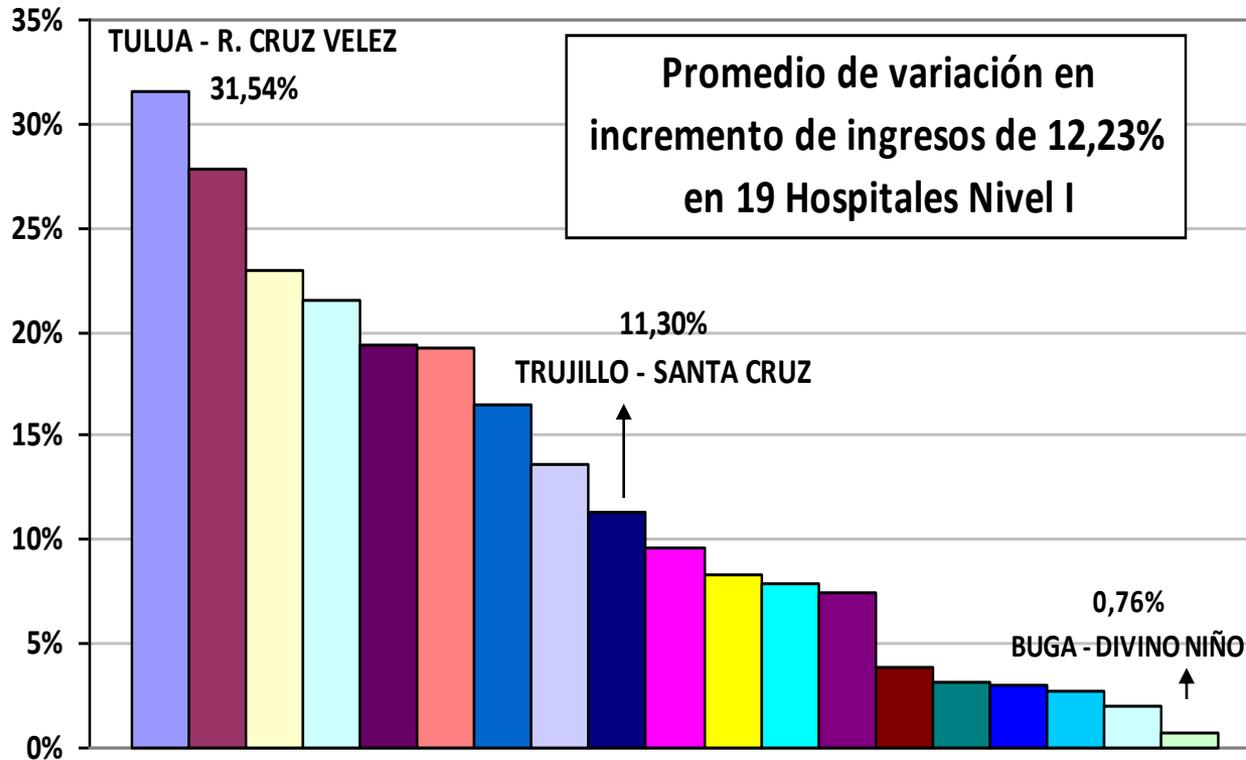
## Hospitales Nivel I de Atención con Disminución de Ingresos 2007 - 2008

(n = 15)





## Hospitales Nivel I de Atención con Incremento de Ingresos 2007 - 2008

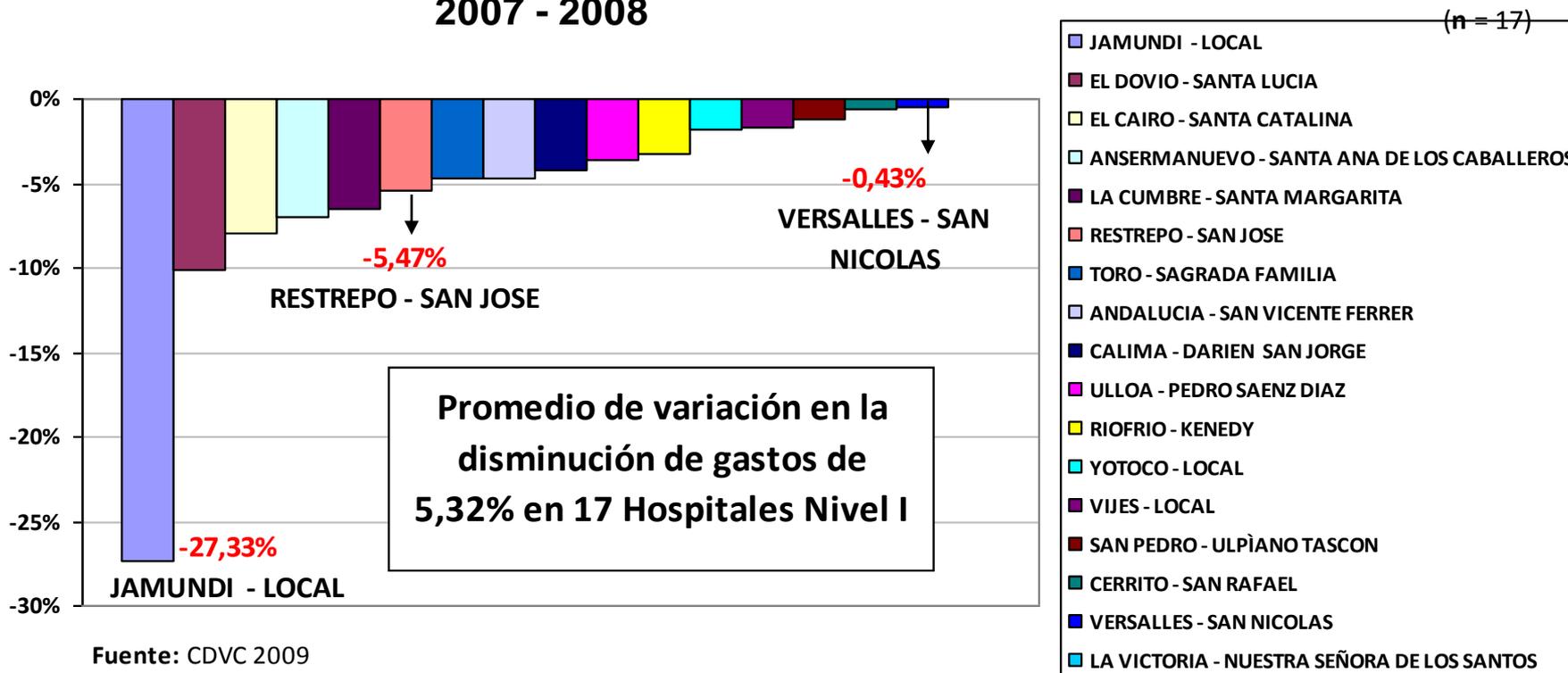


Fuente: CDVC 2009

- TULUA - RUBEN CRUZ VELEZ (n = 19)
- GUACARI - SAN ROQUE
- RESTREPO - SAN JOSE
- BUGALAGRANDE - SAN BERNABE
- BOLIVAR - SANTA ANA
- ALCALA - SAN VICENTE DE PAUL
- CAICEDONIA - SANTANDER
- LA VICTORIA - NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS
- TRUJILLO - SANTA CRUZ
- GINEBRA - DEL ROSARIO
- CANDELARIA - LOCAL
- OBANDO - LOCAL
- FLORIDA - BENJAMIN BARNEY GASCA
- PRADERA - SAN ROQUE
- EL AGUILA - SAN RAFAEL
- TORO - SAGRADA FAMILIA
- ULLOA - PEDRO SAENZ DIAZ
- LA UNION - SAN ESTEBAN
- BUGA - DIVINO NIÑO



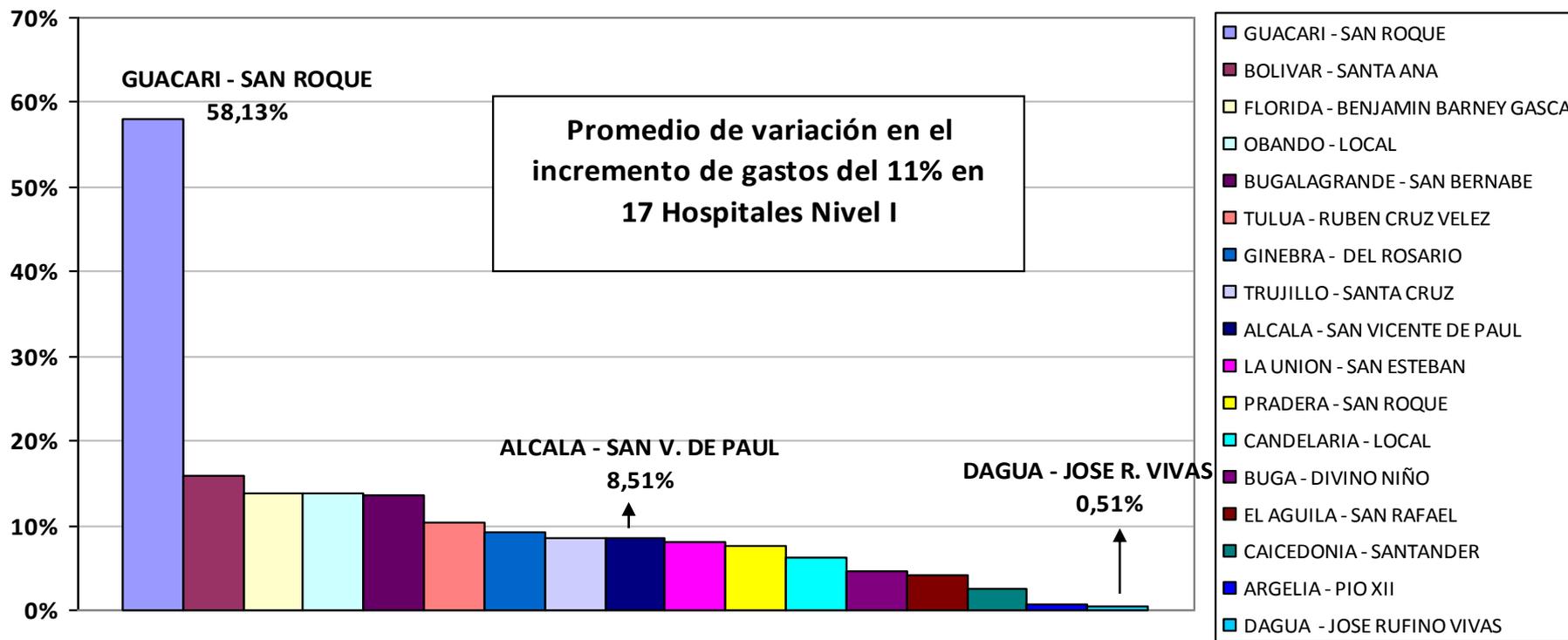
## Hospitales Nivel I de Atención con Disminución de Gastos 2007 - 2008





## Hospitales Nivel I de Atención con Incremento de Gastos 2007 - 2008

(n = 17)



Fuente: CDVC 2009



## Evolución del Superávit de 10 Hospitales Nivel I A 31 de Diciembre 2007 y 2008

Entidad	Cierre Fiscal 2007	Cierre Fiscal 2008
<b>Mantienen el Superávit</b>		
<b>Florida - Benjamín Barney Gasca</b>	<b>1.634.953.143</b>	<b>1.503.502.316</b>
<b>Caicedonia - Santander</b>	<b>359.420.807</b>	<b>1.012.342.000</b>
<b>Candelaria - Local</b>	<b>816.771.596</b>	<b>977.482.825</b>
<b>La Unión - San Esteban</b>	<b>549.702.888</b>	<b>347.001.880</b>
<b>La Victoria - Nuestra Sra. De Los Santos</b>	<b>93.400.465</b>	<b>335.570.733</b>
<b>Dagua - José Rufino Vivas</b>	<b>382.857.000</b>	<b>269.915.000</b>
<b>El Aguila - San Rafael</b>	<b>102.729.802</b>	<b>92.585.412</b>
<b>El Dovio - Santa Lucía</b>	<b>32.342.231</b>	<b>36.215.000</b>
<b>Argelia - Pio XII</b>	<b>58.607.537</b>	<b>22.960.681</b>
<b>Ginebra - Del Rosario</b>	<b>5.918.310</b>	<b>13.443.487</b>



## Evolución de la situación del Déficit de 24 Hospitales Nivel I a 31 Dic. 2007 y 2008

EITIDAD	Cierre Fiscal 2007	Cierre Fiscal 2008
<b>Salen del déficit</b>		
RESTREPO - SAN JOSE	-327.465.933	232.282.329
BUGALAGRANDE - SAN BERNABE	-147.718.017	50.991.379
TULUA - RUBEN CRUZ VELEZ	-845.060.957	356.367.197
ANSERMANUEVO - SANTA ANA DE LOS CABALLEROS	-78.642.000	33.885.536
EL CAIRO - SANTA CATALINA	-27.139.317	11.923.995
<b>Reducen el déficit</b>		
JAMUNDI - LOCAL	-772.883.000	-155.950.000
VIJES - LOCAL	-24.740.114	-18.011.065
TRUJILLO - SANTA CRUZ	-360.450.187	-340.640.897
ALCALA - SAN VICENTE DE PAUL	-343.250.962	-189.101.065
TORO - SAGRADA FAMILIA	-336.661.560	-189.136.959
ULLOA - PEDRO SAENZ DIAZ	-126.041.358	-52.654.217
<b>Entran en déficit</b>		
CALIMA - DARIEN SAN JORGE	7.441.755	-32.254.235
ANDALUCIA - SAN VICENTE FERRER	57.787.872	-60.760.346
OBANDO - LOCAL	88.996.045	-8.575.756
<b>Incrementan el déficit</b>		
LA CUMBRE - SANTA MARGARITA	-131.330.047	-188.119.260
YOTOCO - LOCAL	-102.264.775	-132.729.026
CERRITO - SAN RAFAEL	-299.168.631	-450.586.867
GUACARI - SAN ROQUE	-437.925.540	-1.454.807.989
PRADERA - SAN ROQUE	-19.784.752	-139.324.039
BOLIVAR - SANTA ANA	-370.268.294	-372.032.734
BUGA - DIVINO NIÑO	-132.431.786	-362.773.053
RIOFRIO - KENEDY	-278.351.853	-325.640.476
SAN PEDRO - ULPIANO TASCON	-148.490.097	-200.494.195
VERSALLES - SAN NICOLAS	-31.317.000	-61.617.795

Fuente: CDVC 2009

**5 Instituciones  
Salen del Déficit**

**6 Instituciones  
Reducen el Déficit**

**3 Instituciones  
Entran en Déficit**

**10 Instituciones  
Incrementan el  
Déficit**



## Situación financiera de los Hospitales Nivel I Si se recauda el 65% de las C x C del último trimestre de 2008

ENTIDAD	Cierre Fiscal 2008	Ejercicio Fiscal con 65% de CxC
<b>Salen del déficit</b>		
JAMUNDI - LOCAL	-155.950.000	670.142.040
VIJES - LOCAL	-18.011.065	17.213.528
TORO - SAGRADA FAMILIA	-189.136.959	26.233.480
ULLOA - PEDRO SAENZ DIAZ	-52.654.217	19.726.676
CALIMA - DARIEN SAN JORGE	-32.254.235	17.007.376
ANDALUCIA - SAN VICENTE FERRER	-60.760.346	33.483.840
OBANDO - LOCAL	-8.575.756	0
LA CUMBRE - SANTA MARGARITA	-188.119.260	18.709.456
CERRITO - SAN RAFAEL	-450.586.867	198.183.610
PRADERA - SAN ROQUE	-139.324.039	185.470.843
BUGA - DIVINO NIÑO	-362.773.053	41.988.664
SAN PEDRO - ULPIANO TASCON	-200.494.195	119.896.761
VERSALLES - SAN NICOLAS	-61.617.795	7.957.796
<b>Reducen el déficit</b>		
YOTOCO - LOCAL	-132.729.026	-30.691.541
TRUJILLO - SANTA CRUZ	-340.640.897	-183.019.642
ALCALA - SAN VICENTE DE PAUL	-189.101.065	-110.298.832
GUACARI - SAN ROQUE	-1.454.807.989	-499.323.119
BOLIVAR - SANTA ANA	-372.032.734	-152.688.964
RIOFRIO - KENEDY	-325.640.476	-169.733.529

Fuente: CDVC 2009

**13 Instituciones  
Salen del Déficit**

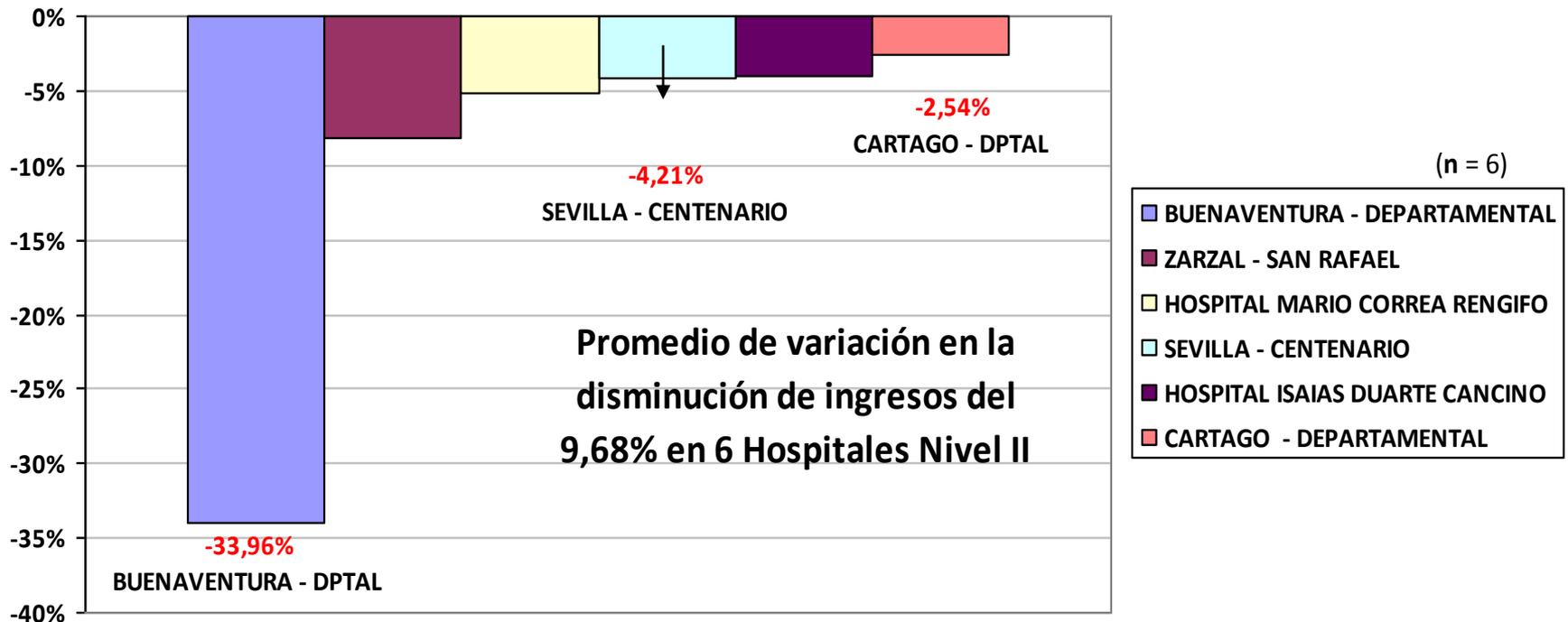
**6 Instituciones  
Reducen el  
Déficit**



# **Tendencias en el comportamiento de ingresos, gastos y evolución del déficit Nivel II de Atención en los años 2007 y 2008**



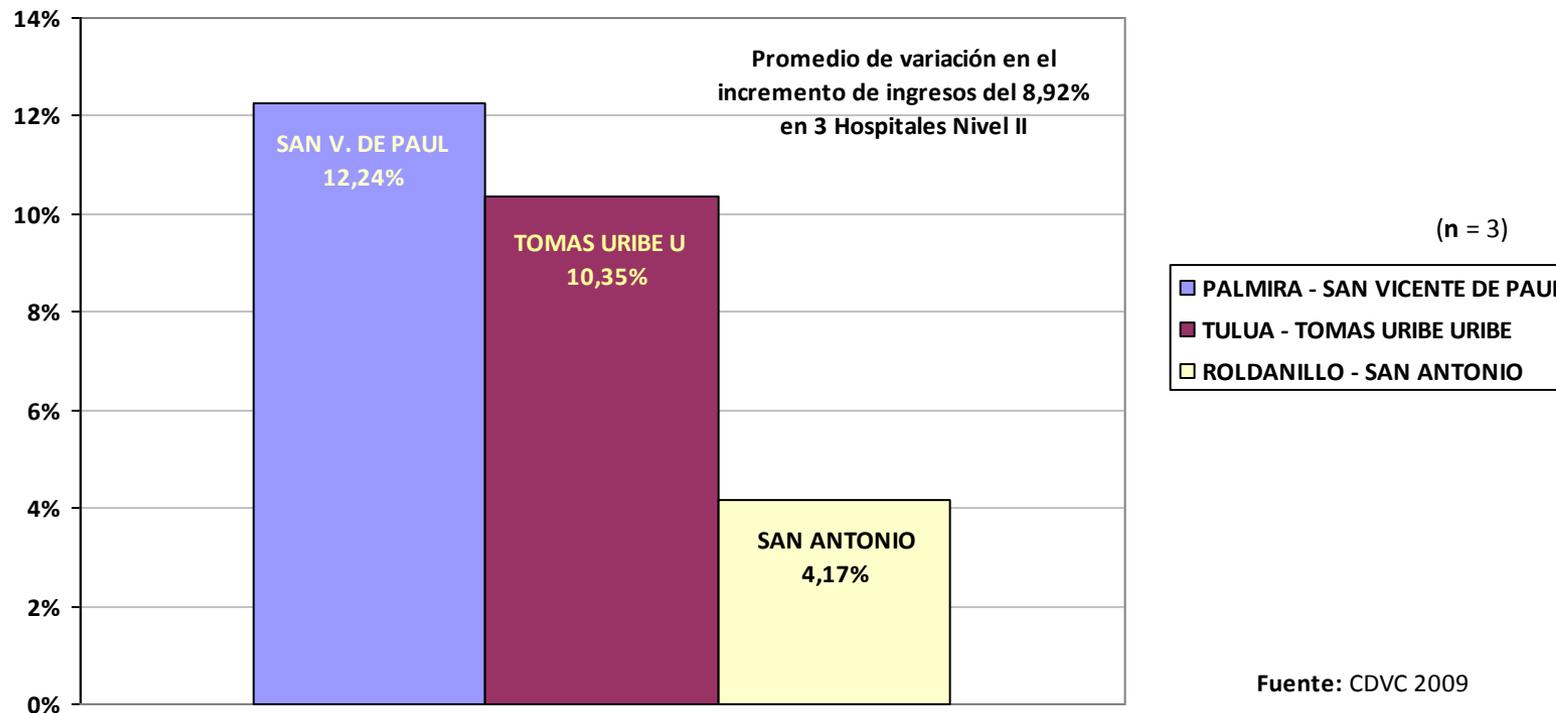
## Hospitales Nivel II de Atención con Disminución de Ingresos 2007 - 2008



Fuente: CDVC 2009



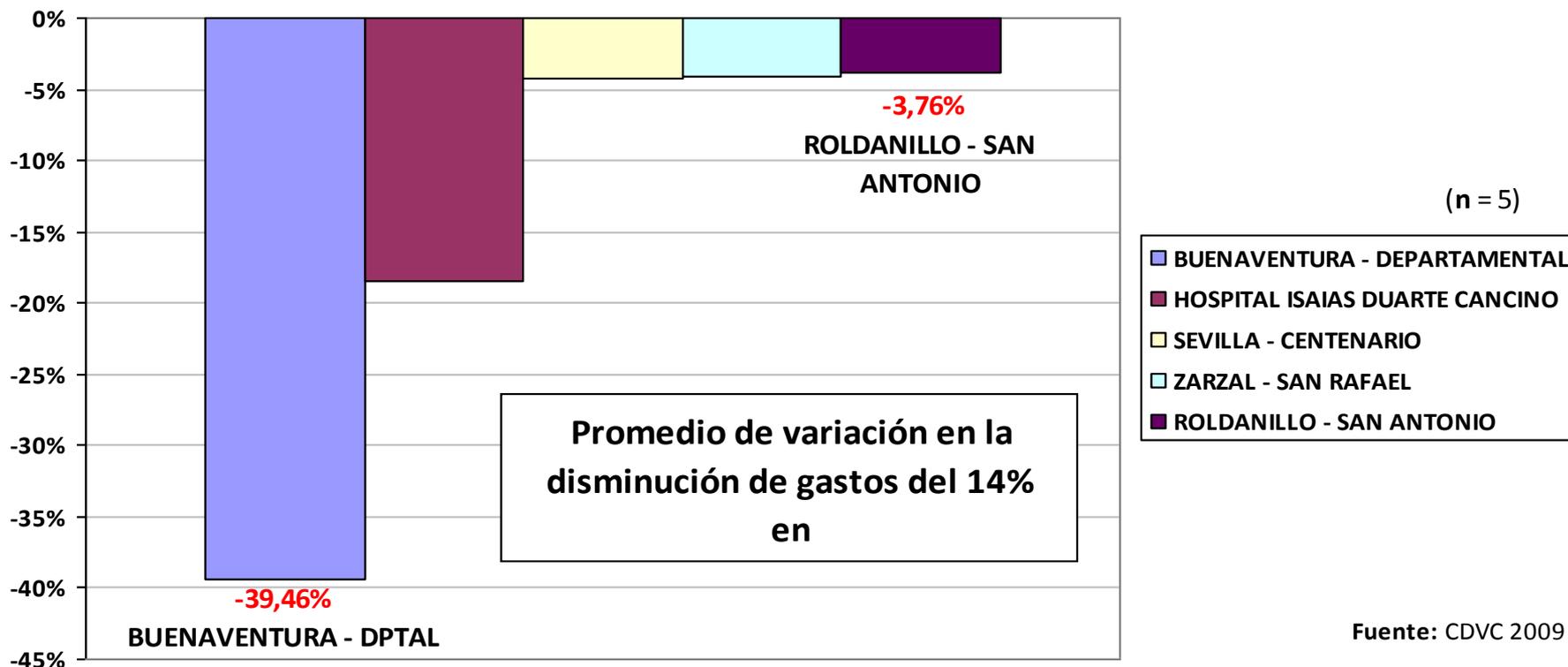
## Hospitales Nivel II Atención con Incremento de Ingresos 2007 - 2008



El incremento en los ingresos que registraron los hospitales de Nivel II fue en promedio de **\$1.147** millones, que en su totalidad obedecieron a transferencias (por excedentes de facturación, recursos de destinación específica, etc.). Un ingreso saludable es aquel que se deriva de una mayor utilización de la capacidad instalada y una mayor prestación de servicios a la comunidad.



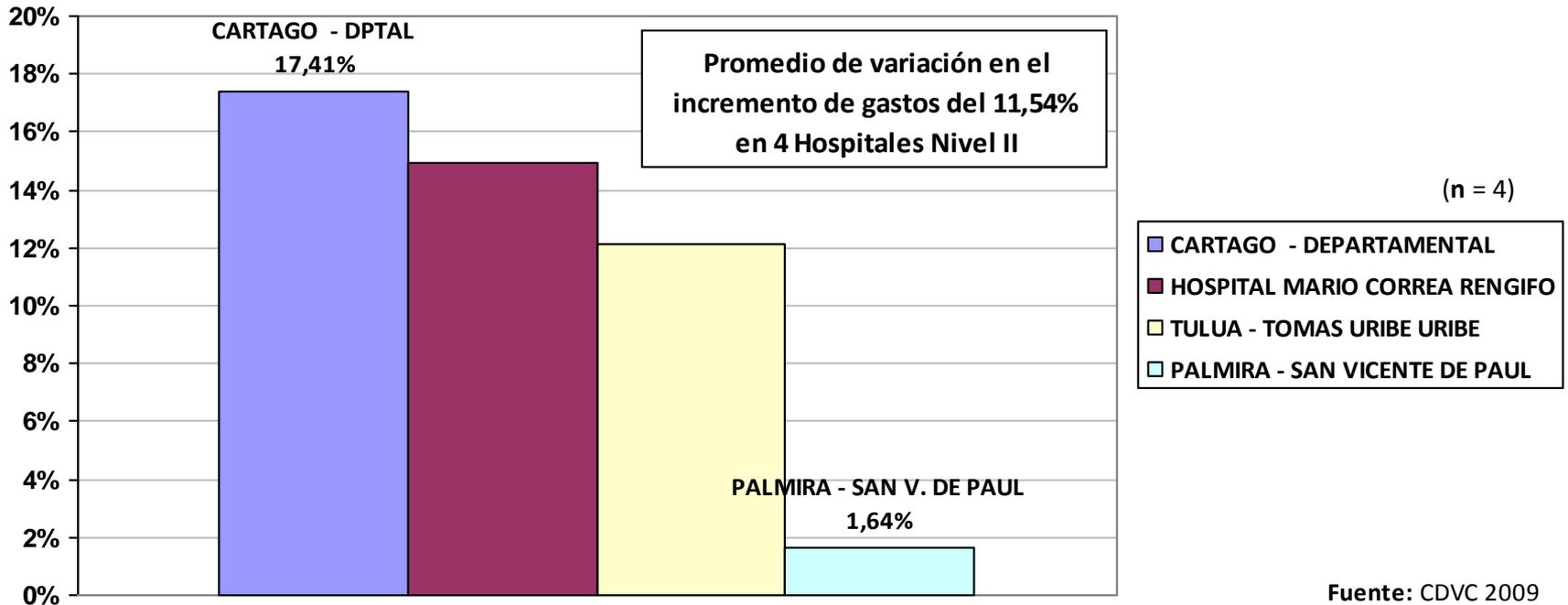
## Hospitales Nivel II de Atención con disminución de Gastos 2007 - 2008



Las políticas de austeridad en este vital sector para las comunidades deben ser muy serias, velando siempre por no sacrificar la prestación del servicio de salud



## Hospitales Nivel II de Atención con incremento en los Gastos 2007 - 2008



Los incrementos en los gastos están justificados, cuando en el cumplimiento de la labor misional se ofrecen mas y mejores servicios a la comunidad y cuando se atiende el déficit.



## Evolución de la situación del Déficit de Hospitales Nivel II a 31 Dic. 2007 y 2008

Entidad	Cierre Fiscal 2007	Cierre Fiscal 2008
<b>Salen del Déficit</b>		
H. Isaías Duarte Cancino	-1.466.216.588	315.575.327
<b>Reducen el Déficit</b>		
Buenaventura - Departamental	-5.415.348.000	-2.078.354.000
Palmira - S. Vicente de Paul	-3.487.223.991	-2.023.889.987
Sevilla - Centenario	-888.398.310	-842.904.749
Roldanillo - San Antonio	-1.018.650.370	-445.767.234
<b>Incrementan el Déficit</b>		
Zarzal - San Rafael	-1.036.231.038	-1.338.514.000
Tulua - Tomás Uribe Uribe	-1.685.409.915	-2.134.336.000
Cartago - Departamental	-804.673.510	-3.717.486.276
H. Mario Correa Rengifo	-2.678.595.000	-6.129.020.264

**1 Institución  
sale del Déficit**

**4 Instituciones  
Reducen el  
Déficit**

**4 Instituciones  
Incrementan el  
Déficit**



## Situación financiera de los Hospitales Nivel II Si se recauda el 65% de las C x C del último trimestre de 2008

ENTIDAD	Cierre Fiscal 2008	Ejercicio Fiscal con 65% de CxC
<b>Salen del Déficit</b>		
Palmira - San Vicente de Paul	- 2.023.889.987	563.202.240
Sevilla - Centenario	- 842.904.749	344.066.549
Roldanillo - San Antonio	- 445.767.234	324.527.242
<b>Reducen el Déficit</b>		
Zarzal - San Rafael	- 1.338.514.000	- 352.832.222
Buenaventura - Departamental	- 2.078.354.000	- 473.264.800
Tulua - Tomás Uribe Uribe	- 2.134.336.000	- 633.711.332
Cartago - Departamental	- 3.717.486.276	- 2.075.720.536
H. Mario Correa Rengifo	- 6.129.020.264	- 3.180.993.338

**3 Instituciones  
Salen del Déficit**

**5 Instituciones  
Reducen el Déficit**



# **Tendencias en el comportamiento de ingresos, gastos y evolución del déficit Nivel III de Atención en los años 2007 y 2008**



## Hospitales Nivel III de Atención con variaciones en Ingresos y Gastos Comparativo 2007 - 2008

ENTIDAD	Variación % Ingresos	Variación % Gastos
Hospital Psiquiátrico	<b>-6,50%</b>	<b>-13,66%</b>
Hospital Universitario del Valle	<b>18,55%</b>	<b>7,09%</b>

Fuente: CDVC 2009



## Evolución de la situación del Déficit de Hospitales Nivel III de Atención a 31 Dic. 2007 y 2008

ENTIDAD	Cierre Fiscal 2007	Cierre Fiscal 2008
<b>Reducen el déficit</b>		
<b>H. Universitario del Valle</b>	<b>-34.443.579.000</b>	<b>- 20.158.348.291</b>

Fuente: CDVC 2009

**Si bien es cierto que hay una reducción del déficit en la vigencia, el HUV registraba a 31 de Dic/08 C x P del orden de los \$52 mil millones, frente a unos recursos disponibles de \$27 mil millones.**

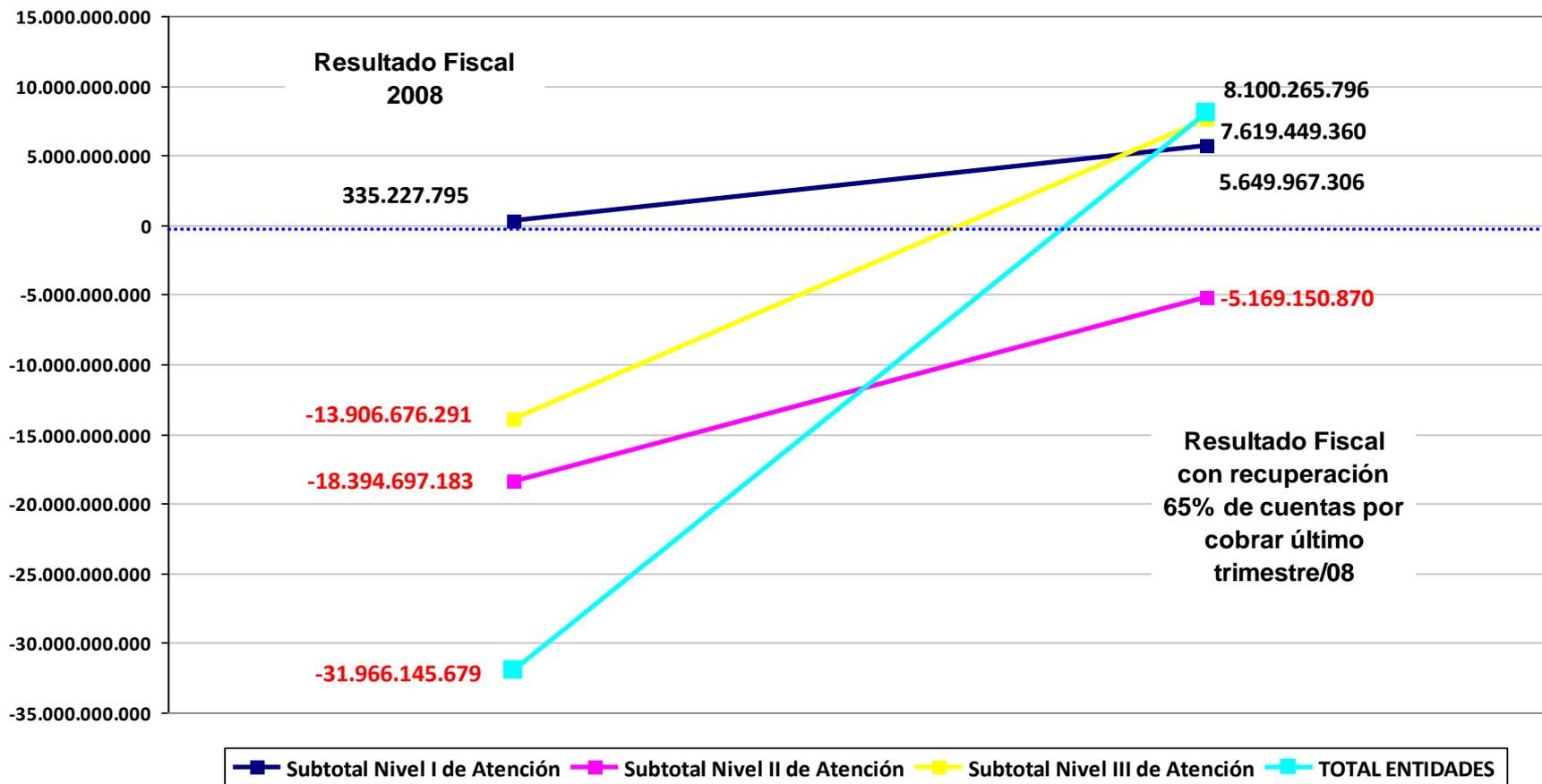


## Resultados Consolidados de Todos los Niveles de Atención Cierre Fiscal 2008 y Ejercicio Fiscal con Recuperación del 65% de Cuentas por Cobrar último trimestre de 2008

Hospitales por Nivel de Atención	Resultado Fiscal 2008	65% de Cuentas por Cobrar Ultimo Trimestre	Resultado Ejercicio Fiscal con recuperación de C x C (65%)
Nivel I de Atención	335.227.795	5.314.739.511	5.649.967.306
Nivel II de Atención	-18.394.697.183	13.225.546.313	- 5.169.150.870
Nivel III de Atención	-13.906.676.291	21.526.125.651	7.619.449.360
<b>Total Entidades</b>	<b>-31.966.145.679</b>	<b>40.066.411.475</b>	<b>8.100.265.796</b>



## Resultados Consolidados de Todos los Niveles de Atención Cierre Fiscal 2008 y Ejercicio Fiscal con recuperación del 65% de Cuentas por Cobrar último trimestre de 2008





## Confrontación de Recursos en Tesorería

- Determina si los ingresos ejecutados menos los pagos efectuados en la vigencia, se encuentran disponibles en Tesorería.
- La ausencia de diferencias es un indicador de ordenamiento, confiabilidad y certidumbre de la información financiera.
- La presencia de diferencias evidencia desorden, incertidumbre y baja confiabilidad de los estados financieros. Generalmente por falta de integralidad de los componentes básicos del sistema financiero, es decir de la **Contabilidad, el Presupuesto y la Tesorería.**



## Confrontación Saldos de Tesorería Sector Hospitalario del Valle Comparativo 2007 - 2008

ENTIDAD	DIFERENCIA 2007	No. de Instituciones	DIFERENCIA 2008	No. de Instituciones
Nivel I de Atención	624.130.988	22	65.812.459	12
Nivel II de Atención	<b>-5.055.087.854</b>	8	369.014.743	7
Nivel III de Atención	5.881.921.641	2	<b>-3.682.125.735</b>	2
<b>TOTAL ENTIDADES</b>	<b>1.450.964.775</b>	<b>32</b>	<b>-3.247.298.533</b>	<b>21</b>

Si bien en la vigencia 2008 frente a la vigencia 2007 se han reducido de manera importante la existencia de diferencias, es esencial continuar trabajando en la disciplina y organización de los procesos administrativos financieros



## Recursos a Incorporar Presupuesto Siguiente Vigencia

- ✓ Ejercicio que hace transparente la situación financiera de las entidades
- ✓ Permite una planificación real de los recursos a incorporar (superávit y déficit de tesorería)
- ✓ Es una evidencia de la disciplina fiscal
- ✓ Es un indicador de la transparencia de las cuentas ante la comunidad y los órganos de control
- ✓ Elimina las diferencias en las áreas del sistema financiero (presupuesto, contabilidad y tesorería)
- ✓ Le permite al ente rector tener mayor criterio para una planificación y distribución equitativa de los recursos del sector



## Recursos a Incorporar Presupuesto Siguiente Vigencia (2009) - Consolidado

	Nivel I de Atención	Nivel II de Atención	Nivel III de Atención	TOTAL ENTIDADES
Estado del Tesoro	7.496.107.970	5.694.677.810	35.542.860.755	48.733.646.535
Reservas de Apropiación	122.627.436	0	0	122.627.436
Recursos de Terceros	114.593.520	0	0	114.593.520
Cuentas por Pagar	7.095.067.977	24.172.049.153	53.448.051.188	84.715.168.318
Recursos a incorporar	163.819.037	<b>-18.477.371.343</b>	<b>- 17.905.190.433</b>	<b>- 36.218.742.73</b>



## Variación Recursos a Incorporar Presupuesto Siguiete Vigencia Por Nivel de Atención 2007 - 2008

Entidades	Recursos a Incorporar Siguiete Vigencia (2008)	Recursos a Incorporar Siguiete Vigencia (2009)	Variación %
Nivel I de Atención	- 579.879.639	163.819.037	128%
Nivel II de Atención	- 23.401.859.975	- 18.477.371.343	21%
Nivel III de Atención	- 23.497.634.359	- 17.905.190.433	24%
<b>Total Entidades</b>	<b>- 47.479.373.973</b>	<b>- 36.218.742.739</b>	<b>24%</b>

Al comparar los recursos a incorporar en la vigencia 2009 con los de la vigencia anterior, el sector ha mejorado sus resultados fiscales al pasar de incorporar los déficit de la vigencia 2008 por \$47.479 millones a incorporar en esta vigencia un valor de \$36.218 millones.



# Resultados Relevantes

- **Mayor disciplina fiscal en los hospitales en la relación ingreso – gasto, especialmente en el Nivel I de Atención, mas instituciones están ahora en superávit fiscal**
- **El déficit del sector muestra una tendencia decreciente, evidenciándose un importante compromiso de las entidades en una mejor gestión de sus finanzas**
- **El sector hospitalario ha avanzado en la confiabilidad de la información financiera, principalmente el Nivel I de atención**
- **En el nivel II de Atención: El H. Mario Correa muestra un gran incremento de sus gastos, debe incorporar un déficit de \$ 6.097.367.693 al presupuesto 2009 y ordenar más su sistema financiero.**



# Resultados Relevantes

- **En el nivel III: El H. Universitario del Valle muestra importantes esfuerzos en la reducción de su déficit, debe incorporar al presupuesto 2009 un déficit de \$ 25.551.172 018 y mejorar la organización de su sistema financiero. El H. Psiquiátrico debe incorporar un Superávit de \$ 7.645.981.585 y necesita mayor gestión en la inversión de estos recursos para beneficio de la comunidad**



# Conclusiones



- Hay una tendencia de recuperación financiera del sector, en un contexto donde la Secretaría de Salud Departamental reportó para el 2008 un incremento general del 27% en la prestación de servicios de atención y apertura de nuevos servicios. Es urgente ahora redoblar el acompañamiento y asistencia técnica a las entidades del sector por parte de la Secretaría Departamental de Salud

# Conclusiones

- Es evidente que, a pesar de las limitaciones económicas del sector, la variable “Mejor Planificación y Gestión” con los recursos hoy disponibles, es una pieza fundamental para garantizar el derecho a la salud de la población:

**Máximo aprovechamiento de la capacidad instalada**



Mayor productividad de los servicios

**Menor burocracia y mayor capacidad administrativa de las instituciones de salud**



Racionalización del gasto administrativo, mayor orden financiero y gestión del cobro

**Mayor aprovechamiento de la demanda**



Mayor gestión de mercado

# Conclusiones

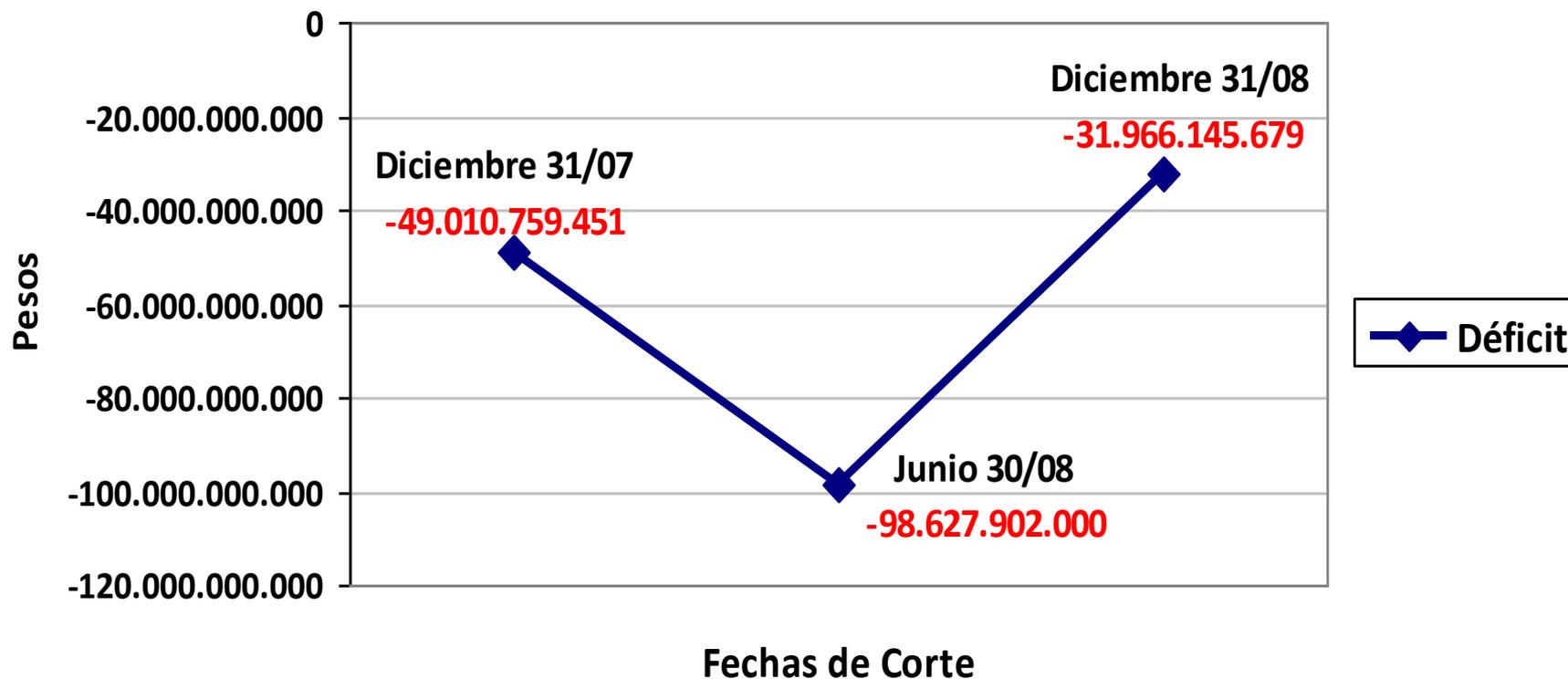
- Hay una estrecha relación entre la recuperación financiera de Hospitales Nivel I y el compromiso de los Alcaldes con sus IPS.
- Es vital el esfuerzo municipal en la actualización de la carnetización, son ingresos muy importantes para el sector que se pierden por falta de gestión.
- En un país con tantas necesidades en salud, el superávit financiero debe analizarse con atención. Puede significar cierre de servicios o disminución de prestaciones a la comunidad por falta de productividad de las entidades.
- Un superávit fiscal en un hospital con poblaciones rurales sin adecuados servicios de atención en salud, es inaceptable.

# Conclusiones

- **Es urgente enfatizar en el seguimiento y asistencia técnica a los Niveles II y III. Se necesita ajustar su planeación estratégica y financiera**
- **Es vital para la salud del sistema el compromiso de la incorporación de los recursos (superávit y déficit) al presupuesto de la vigencia inmediatamente siguiente. La CDVC mantendrá una estrecha vigilancia al cumplimiento de este compromiso**
- **Se demuestra la alta rentabilidad social y económica que se deriva de una cooperación seria y sostenida entre la CDVC y las entidades del Gobierno Departamental, como es el caso de la Secretaría Departamental de Salud**



## Tendencia del Déficit Sector Hospitalario del Valle del Cauca 2007 - 2008



Fuente: CDVC - 2009



# ! Muchas Gracias !