

130-19-11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**Situación Financiera
Empresas Prestadoras de Servicios de Salud- Red Hospitalaria**

**HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI
VIGENCIA 2013**

**CDVC-SOSC No. 11
Julio de 2014**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

Situación Financiera

Empresas Prestadoras de Servicios de Salud- Red Hospitalaria

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director Operativo para Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Operativa del Sector Central	Clara Inés Campo Chaparro
Representante Legal Entidad Auditada	Jorge Luis de Jesús Bedoya H.
Equipo Auditor:	
Auditor	Luz Enelia Barbosa Ramírez – Contador Publico
Auditor	Ruth Felisa Casanova Bejarano – Abogada
Auditora	Cinthia Jiménez Ortiz –Economista

Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1. Componente Control de Resultados.	8
3.1.1. Plan de Desarrollo.	9
3.1.2. Junta Directiva.	12
3.1.3. Sistema Obligatorio de la Garantía de la Calidad en Salud – SOGCS.	12
3.1.4. Prestación de Servicios.	15
3.1.5. Gestión Ambiental.	16
3.2. Componente Control de Gestión.	16
3.2.1. Gestión Contractual.	16
3.2.1.1. Prestación de Servicios.	17
3.3. Componente de Control Financiero y Presupuestal	18
3.3.1. Estados Contables.	18
3.3.2. Gestión Presupuestal.	27
3.3.3. Gestión Financiera.	33
4. Quejas.	39
5. Anexos.	40

1. HECHOS RELEVANTES

La Asamblea Departamental del Valle del Cauca, mediante Ordenanza No. 381 del 30 de octubre de 2013, le confiere autorización al Gobernador del Valle del Cauca, hasta el 31 de diciembre de 2014, para adelantar el proceso de Transformación de la Organización de la Red de Servicios de Salud del Departamento del Valle del Cauca, igualmente, el Gobernador del Valle a través del Decreto No. 0265 del 2013 adopta y autoriza la implementación del proceso de Transformación de la Organización de la Red de Servicios de Salud del Departamento al Secretario Departamental de Salud para que consolide la Red, lidere, concerté, negocie y disponga las actuaciones necesarias para implementar dicha Red, además, desarrolle soluciones a la situación financiera, administrativa y operativa que presentan las Empresas Sociales del Estado – E.S.E., del nivel Departamental y Municipal.

El Ministerio de Salud y Protección Social en su Resolución No. 2509 de Agosto de 2012, definió la metodología para la categorización del riesgo de las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial y determina al Hospital ESE San Roque del Municipio de Guacarí con una calificación RIESGO ALTO, esta situación se deriva por déficit de vigencias anteriores y porque además la Gobernación del Valle a través de la Secretaria Departamental de Salud no le consigno a tiempo al hospital los recursos correspondientes al convenio interadministrativo lo correspondiente al año 2013.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JORGE LUIS DE JESUS BEDOYA HINCAPIE

Gerente

Hospital San Roque de Guacarí

Ciudad

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial Situación Financiera a la entidad **Hospital San Roque de Guacarí vigencia 2013**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión.

Es responsabilidad de la administración, el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe especial (situación financiera).

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral modalidad especial prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Sector Central.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se realizará mediante el análisis, evaluación y resultados de la información financiera de las diferentes actividades, desarrolladas por las Empresas Prestadoras de Servicios de Salud - ESES, en cumplimiento del Objeto Misional.

El énfasis de la auditoría será fundamentalmente en Evaluar la Situación Financiera de la entidad. Efectuar análisis prospectivo e histórico de los estados contables y los indicadores asociados que permitan reconocer la evolución financiera en el tiempo y el estado de avance del proceso hacia los objetivos que se plantearon, teniendo en cuenta los riesgos asociados al capital de trabajo, inversiones de capital, costos operacionales y gastos administrativos y financieros, márgenes y rentabilidades vigencia 2013.

Evaluar si se están generando y como se aplican las decisiones y políticas financieras, administrativas, operativas, comerciales y técnicas de las Juntas Directivas, analizando los insumos que fundamentan las decisiones del máximo órgano directivo de la Empresa.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión financiera, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

- Por ser un hospital de Nivel I y prestar los servicios de Promoción y Prevención P y P, cuenta con una población de usuarios garantizada.
- Presenta un sistema financiero basado en los principios de contabilidad pública, llevando a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones y la norma técnica de registrar y rendir la información; sin embargo, se evidenció falencias en cuanto a las regulaciones de los gastos administrativos, costos operacionales.
- Los procesos judiciales en contra de la entidad por fallas en el servicio médico generarían un riesgo financiero en el momento que se fallan en contra de la entidad.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se establecieron hallazgos.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Contralor Departamental

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

El Plan General de Auditoría establecido para el año 2014 por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, programó Auditoría Integral Modalidad Especial Entidades Prestadoras de Servicios de Salud - Red Hospitalaria Situación Financiera vigencia 2013, en cumplimiento de las políticas, planes y programas; examen a los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades y procesos verificando que fueron asignados, distribuidos y utilizados de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, equidad y oportunidad, para establecer la coherencia entre lo planeado y lo ejecutado, en cumplimiento de su misión constitucional y de la normatividad vigente.

A continuación se desarrollan los puntos temáticos objeto de la auditoría, con los resultados obtenidos de la evaluación.

3.1. COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS.

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados **Cumple**, una vez evaluada las siguientes variables:

Realizadas las pruebas de auditoría a partir de una muestra, donde se incluyeron proyectos con sus indicadores, líneas base y actividades para establecer en que medida el Hospital logró sus objetivos, cumplimiento con sus metas e indicadores, evidenciando el cumplimiento del Plan de Desarrollo 2012 - 2015 “Sabemos Cuidar de Ti”, en lo que respecta a la vigencia 2013, en la cual la calificación del componente de Control de Resultados es de 80,8 que indica que se obtuvo un cumplimiento parcial de los factores evaluados en el Plan Estratégico como se muestra en la siguiente tabla:

Cuadro No.1

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	100,0	0,20	20,0
Eficiencia	100,0	0,30	30,0
Efectividad	100,0	0,40	40,0
coherencia	100,0	0,10	10,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	100,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de Calificación.
Elaboró: Comisión de Auditoría.

Los argumentos que sustentan esta calificación se describen a continuación:

3.1.1. Plan de Desarrollo

Mediante Acuerdo No 002 del 2012, vigencia 2012 – 2015 se aprueba el Plan de Desarrollo del Municipio de Guacarí, denominado **“Guacarí en marcha: gobierno transparente y eficiente”**, este Plan como tal y en cumplimiento de la Ley 152 de 1994 presenta una parte general y otra de Inversión.

Mediante el Acuerdo No. 007 de fecha 30 de julio de 2012 adopto el Plan de Desarrollo del hospital para el periodo comprendido entre el 2012 - 2015 denominado **“Sabemos Cuidar de Ti”**, cuyo objetivo es procura garantizar la prestación de servicios de salud de nivel I a la población del municipio de Guacarí, con calidad, oportunidad y eficiencia, con el fin de mejorar su calidad de vida y el bienestar de sus habitantes, satisfaciendo sus necesidades y contribuyendo al desarrollo social de la comunidad de Guacarí. Este plan cuenta con los siguientes ejes estratégicos:

- Área de Influencia.
- Población Objetivo.
- Oferta y Demanda de Servicios de la Institución.
- Estructura Hospitalaria de la E.S.E.

El Plan de Desarrollo Institucional debe ser coherente con el Plan Territorial de Salud y este a su vez con el Plan de Desarrollo del Municipio, lo correspondiente al sector salud.

Plan territorial de Salud del Municipio de Guacarí, está encaminado a mejorar la calidad de vida y salud de los habitantes del municipio, con equidad. Este plan cuenta con 6 ejes programáticos que son:

1. Aseguramiento.
2. Prestación y Desarrollo de Servicios.
3. Salud Pública.
4. Promoción Social.
5. Prevención, Vigilancia y Control de Riesgos Profesionales.
6. Emergencias y Desastres.

El siguiente cuadro muestra un comparativo entre el Plan de Desarrollo Institucional y el Plan Territorial Municipal de Salud, para establecer la coherencia

en el enfoque de las metas planteadas con miras a cumplir con las prioridades de salud de los habitantes del Municipio de Guacarí.

Cuadro No. 2
Comparativo Plan Territorial de Salud y Plan de Desarrollo Institucional
Vigencia 2012 – 2015.

EVALUACIÓN PLAN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. VS. PLAN TERRITORIAL DE SALUD MUNICIPIO DE GUACARÍ VIGENCIA 2012 – 2015		
EJES PROGRAMATICOS	PLAN TERRITORIAL DE SALUD DE GUACARÍ	PLAN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL DE SALUD HOSPITAL
	OBJETIVOS	OBJETIVOS
Aseguramiento	Promoción de la afiliación al SGSSS.	Garantizar la cobertura con prestación de servicios de salud de baja complejidad, como institución del nivel I de atención en salud, a la población pobre no asegurada del municipio.
	Identificación y priorización de la Población a Afiliar.	Garantizar la cobertura con prestación de servicios de salud de baja complejidad, como institución del nivel I de atención en salud, a la población afiliada al régimen subsidiado del municipio.
	Gestión y utilización Eficiente de los cupos del Régimen Subsidiado.	Garantizar la cobertura con prestación de servicios de salud de baja complejidad, como institución del nivel I de atención en salud, a la población afiliada al régimen contributivo del municipio.
	Adecuación Tecnológica y Recurso Humano para la Administración de la Afiliación en el Municipio.	
	Celebración de los contratos de aseguramiento.	
	Administración de Bases de Datos de afiliados.	
	Gestión financiera del giro de los recursos.	
	Interventoría a los contratos del Régimen Subsidiado.	
	Vigilancia y Control del Aseguramiento.	
Prestación de Servicios de Salud Promoción y Prevención.	Gestión del sistema obligatorio de garantía de calidad (sogc): habilitación, verificación, certificación, auditoría y sistema de información.	Garantizar la cobertura con servicios de salud a la población pobre no asegurada del municipio.
	Promoción e implementación del enfoque de riesgo en la habilitación y verificación del cumplimiento de las condiciones de habilitación.	Garantizar la cobertura con servicios de salud a la población afiliada al régimen subsidiado del municipio.
	Implantación y desarrollo de la auditoría para el mejoramiento de la calidad de la atención en salud, por parte de los prestadores y entidades territoriales cuando actúen como compradores de servicios.	Garantizar la cobertura con servicios de salud a la población afiliada al régimen contributivo del municipio.
	Inspección, vigilancia y control del sistema obligatorio de la garantía de la calidad de la atención en salud.	
	Gestión del sistema obligatorio de garantía de calidad (sogc): habilitación, verificación, certificación, auditoría y sistema de información.	

Fuente: Hospital San Roque E.S.E – Municipio de Guacarí.

El Convenio Interadministrativo de septiembre de 2013, entre la Alcaldía Municipal y la ESE Hospital San Roque de Guacarí, con el Objeto de “mejorar la calidad de vida y el estado de salud de los guacaríenos desarrollando programas de promoción de la salud y prevención de la enfermedad” por valor de \$118.707.210, evaluando el plan en el componente de salud sexual y reproductiva se realizaron 5 actividades de charlas, capacitaciones de utilización de promoción de métodos de planificación familiar, las actividades ejecutadas presentan planillas de registros, fotos y material entregado.

Evaluando el Plan de Gestión del Hospital en el Programa de Oferta y Demanda de Servicios de la institución, registran un porcentaje de ejecución en lo relacionado a garantizar la cobertura con servicios de salud, a la población afiliada al régimen subsidiado de 93% ya que logró la cobertura con atención de salud a 16.282 usuarios pertenecientes a la población afiliada al Régimen Subsidiado, del total de 17.456 personas afiliadas al Régimen Subsidiado en salud en el Municipio de Guacarí.

Igualmente, se evidenció el incumplimiento en el programa de influencia del plan, relacionado con completar la dotación de equipos y mobiliario básico requerido para la atención médica, odontológica y de enfermería, a los puestos de salud. Como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No.3

PROGRAMA	No	METAS RESULTADO	INDICADORES DE RESULTADO						
			NOMBRE	Formula	LINEA BASE	2012	2013	2014	2015
ACCESIBILIDAD A LOS SERVICIOS DE SALUD PÚBLICOS EN EL AREA DE INFLUENCIA DEL HOSPITAL.	1	GARANTIZAR EL ACCESO DE LA POBLACIÓN A LOS SERVICIOS DE SALUD EN TODA EL AREA GEOGRÁFICA DEL MUNICIPIO.	Porcentaje de localidades que cuentan con prestación de servicios de salud habilitados por parte de la E.S.E.	Número de localidades con prestación efectiva de atención en salud por parte de la E.S.E. / Total de Localidades (Cabecera, corregimientos y veredas) x 100	Cubrimiento del 20%= (4/22)	Meta 40% Logro 20%	Meta 60% Logro 86,40%	Meta 80%	Meta 100%
			Porcentaje de puestos de salud que cuentan con equipo y mobiliario básico requerido legalmente en la Certificación de Habilitación para la prestación de los servicios de salud.	Número de puestos de salud que cuentan con equipo y mobiliario básico requerido para la certificación de habilitación / Total puestos de salud x 100	Porcentaje de P.S. completamente dotados 25% 0,25	Meta 50% Logro 25%	Meta 80% Logro 60,90%	Meta 90%	Meta 100%
	2	COMPLETAR LA DOTACION DE EQUIPOS Y MOBILIARIO BÁSICO REQUERIDO PARA LA ATENCIÓN MÉDICA, ODONTOLÓGICA Y DE ENFERMERÍA, A LOS PUESTOS DE SALUD.	Porcentaje de horas de recurso humano requerido contratado para garantizar la oportuna y adecuada prestación de servicios tanto en el Hospital como en los Puestos de Salud.	Número horas de recurso humano existente y contratado / Total horas de recurso humano requeridas para la prestación de servicios en la E.S.E. x 100	Porcentaje de RR HH existente 90% = (162.500 / 181.432)	Meta 95% Logro 95,20%	Meta 100% Logro 96,00%	Meta 100%	Meta 100%
						Meta 95% Logro 95,20%	Meta 100% Logro 96,00%	Meta 100%	Meta 100%
	3	GARANTIZAR EL RECURSO HUMANO NECESARIO PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD DEL NIVEL DE COMPLEJIDAD DE LA INSTITUCIÓN.	Porcentaje de horas de recurso humano requerido contratado para garantizar la oportuna y adecuada prestación de servicios tanto en el Hospital como en los Puestos de Salud.	Número horas de recurso humano existente y contratado / Total horas de recurso humano requeridas para la prestación de servicios en la E.S.E. x 100	Porcentaje de RR HH existente 90% = (162.500 / 181.432)	Meta 95% Logro 95,20%	Meta 100% Logro 96,00%	Meta 100%	Meta 100%
						Meta 95% Logro 95,20%	Meta 100% Logro 96,00%	Meta 100%	Meta 100%

Fuente: Hospital San Roque – Municipio de Guacarí.

3.1.2. Junta Directiva

La Junta Directiva del Hospital San Roque está conformada por 6 miembros y sus funciones están contempladas en el Decreto 1876 de 1994 y 2993 de 2011.

Mediante Acuerdo No. 006 de abril 15 de 2014, la Junta Directiva realizó la evaluación al gerente del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, arrojando como resultado 3.63 siendo está **SATISFACTORIO**.

3.1.3. Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad en Salud - SOGCS

El Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud es el conjunto de instituciones, normas, requisitos, mecanismos y procesos, deliberados y sistemáticos, que desarrolla el sector salud para generar, mantener y mejorar la calidad de los servicios de salud en el país.

El Decreto 1011 de 2006 establece la Calidad de la Atención en Salud como “la provisión de servicios de salud a los usuarios individuales y colectivos de manera accesible y equitativa, a través de un nivel profesional óptimo, teniendo en cuenta el balance entre beneficios, riesgos y costos, con el propósito de lograr la adhesión y satisfacción de dichos usuarios”, para efectos de evaluar y mejorar la Calidad de la Atención de Salud, el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad en Salud - SOGC deberá cumplir con las siguientes características:

Accesibilidad. Es la posibilidad que tiene el usuario de utilizar los servicios de salud que le garantiza el Sistema General de Seguridad Social en Salud.

Oportunidad. Es la posibilidad que tiene el usuario de obtener los servicios que requiere, sin que se presenten retrasos que pongan en riesgo su vida o su salud. Esta característica se relaciona con la organización de la oferta de servicios en relación con la demanda, y con el nivel de coordinación institucional para gestionar el acceso a los servicios.

Seguridad. Es el conjunto de elementos estructurales, procesos, instrumentos y metodologías, basadas en evidencia científicamente probada, que pretenden minimizar el riesgo de sufrir un evento adverso en el proceso de atención de salud o de mitigar sus consecuencias.

Pertinencia. Es el grado en el cual los usuarios obtienen los servicios que requieren, de acuerdo con la evidencia científica, y sus efectos secundarios son menores que los beneficios potenciales.

Continuidad. Es el grado en el cual los usuarios reciben las intervenciones requeridas, mediante una secuencia lógica y racional de actividades, basada en el conocimiento científico.”

Componentes del Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad en Salud - SOGCS

1. Sistema Único de Habilitación.
2. Programa de Auditoria para el Mejoramiento de la Calidad – PAMEC
3. Sistema Único de Acreditación
4. Sistema de Información para la Calidad.

El Hospital San Roque, en cumplimiento de lo establecido en la norma presenta el siguiente avance de aplicación del SOGCS, en sus cuatro componentes, Sistema Único de Habilitación, Programa de Auditoria para el Mejoramiento de la Calidad – PAMEC, Sistema Único de Acreditación y el Sistema de Información para la Calidad, así:

1. Sistema Único de Habilitación:

El hospital se encuentra inscrito en el Registro Especial de Prestadores de Servicio de Salud (REPSS) del Departamento, con el código No. 763180202701, en la modalidad de Institución Prestadora de Servicios y cuenta con los siguientes servicios habilitados por la Secretaria Departamental de Salud, el cual le permite prestar el servicio en salud a la población de acuerdo con las normas vigentes:

Servicios habilitados

Cuadro No. 4

Código	Servicio	Modalidad							Complejidad			Número
		Intramural		Extramural			Telemedicina		Baja	Media	Alta	
		Amb	Hosp	Móvil	Domí c	Otras	CR	IR				
101	GENERAL ADULTOS		X						X			175217
102	GENERAL PEDIÁTRICA		X						X			203780
112	OBSTETRICIA		X						X			206073
312	ENFERMERÍA	X							X			142549
328	MEDICINA GENERAL	X							X			197253
334	ODONTOLOGIA GENERAL	X							X			198650
344	PSICOLOGIA	X							X			201528
353	TERAPIA RESPIRATORIA	X							X			203196
501	SERVICIO DE URGENCIAS	X							X			206927
601	TRANSPORTE ASISTENCIAL	X							X			142559
706	LABORATORIO CLINICO	X	X						X			201109
710	RADIOLOGÍA E IMÁGENES								X			200777
714	SERVICIO FARMACÉUTICO	X	X						X			203014
724	TOMA E INTERPRETACIÓN DE	X							X			
739	FISIOTERAPIA	X							X			
741	TAMIZACIÓN DE CÁNCER DE	X							X			
902	ATENCIÓN PREVENTIVA	X							X			
905	PROMOCIÓN EN SALUD	X			X				X			
907	PROTECCIÓN ESPECIFICA -	X							X			
908	PROTECCIÓN ESPECIFICA -	X							X			
909	DETECCIÓN TEMPRANA -	X			X				X			
910	DETECCIÓN TEMPRANA -	X			X				X			
911	DETECCIÓN TEMPRANA -	X			X				X			
912	DETECCIÓN TEMPRANA -	X			X				X			
913	DETECCIÓN TEMPRANA -	X							X			
915	DETECCIÓN TEMPRANA -	X			X				X			
916	PROTECCION ESPECIFICA -	X			X				X			
917	PROTECCION ESPECIFICA -	X							X			
918	PROTECCION ESPECIFICA -	X			X				X			

Fuente: Hospital San Roque – Municipio de Guacarí.

CAPACIDAD INSTALADA

Cuadro No. 5

Grupo	Concepto	Cantidad	Número placa	Modalidad	Modelo	Tarjeta de propiedad
AMBULANCIAS	Básica	1	OGK033	TERRESTRE	2009	083933821
AMBULANCIAS	Básica	1	OGK037	TERRESTRE	2009	094313594
CAMAS	Pedriática	2				0
CAMAS	Adultos	4				0
CAMAS	Obstetricia	2				0
SALAS	Quirófano	1				0
SALAS	Partos	1				0

Fuente: Hospital San Roque – Municipio de Guacarí.

De acuerdo a lo anterior, el equipo corrobora que los diferentes distintivos de cada servicio presentado se encuentran acorde con lo certificado por la Secretaria de Salud Departamental en las instalaciones del hospital.

2. Sistema Único de Acreditación y Programa de Auditoria para el Mejoramiento de la Calidad – PAMEC.

En la vigencia de 2013 el hospital realizó la Autoevaluación Cualitativa y Cuantitativa de los estándares de acreditación, establecidos en el manual integrado para instituciones ambulatorias y hospitalarias, además, realizó el Programa de Auditoria para el Mejoramiento de la Calidad – PAMEC, que es de obligatorio cumplimiento ya que su resultado es contribuir al mejoramiento de la calidad de los servicios de salud que se les presten a los habitantes del municipio.

4. Sistema de Información para la Calidad.

Se evidenció que el hospital ha venido reportando oportunamente los indicadores de calidad a la Secretaria Departamental de Salud y a la Supersalud la Circular Única según corresponde.

3.1.4. Prestación De Servicios.

- Cumplimiento de su actividad misional.**

El Hospital San Roque E.S.E., es una institución prestadora de servicios de salud de baja complejidad, que ofrece los servicios sujetos al Plan Obligatorio de Salud establecido en el Sistema General de Seguridad Social en Salud.

El hospital para garantizar la calidad, agilidad y comodidad en la prestación de sus servicios, cuenta con el siguiente portafolio de servicios: consulta externa de medicina general (urbana y rural), programa de promoción de la salud y prevención de la enfermedad, consulta odontológica (urbana y rural), atención de urgencias, hospitalización entre otros.

Cuadro No. 6

POBLACIÓN ATENDIDA SEGÚN EL RÉGIMEN		
RÉGIMEN	TOTAL	%
PARTICULAR	833	3,86
SUBSIDIADO	12.493	57,95
CONTRIBUTIVO	5.554	25,76
ESPECIAL	1.159	5,38
POBLACIÓN POBRE NO ASEGURADA	1.519	7,05
TOTAL	21.558	100

Como se puede apreciar, el mayor volumen de atención se centró en el Régimen Subsidiado el cual oscila en un 457.95% respectivamente, seguido del Régimen Contributivo con un 25.76% y la Población Pobre No Asegurada con un 7.05%.

Igualmente, el hospital tiene contratado con las administradoras de los diferentes régimen: Emssanar, Caprecom, Gobernación – Secretaria Departamental del Valle, Nueva EPS, entre otros.

3.1.5. Gestión Ambiental

El Hospital San Roque E.S.E., mediante Resolución No. 0354 de septiembre 04 de 2013 “adopta e implementa el Plan de Gestión Integral de Residuos Hospitalarios y Similares PGIRHS”, y tiene creado el Grupo Administrativo de Gestión Ambiental y Sanitaria – GAGAS, el cual es el encargado del desarrollo, ejecución y supervisión del PGIRHS, mediante resolución No. 558 de octubre 10 de 2006.

El Manual de Bioseguridad se elaboró mediante Resolución No. 0084 de marzo 02 de 2013, para las diferentes áreas.

3.2. Componente Control de Gestión.

3.2.1. Gestión Contractual

El total de la Contratación ejecutado en el Hospital San Roque de Guacarí Empresa Social del Estado ESE, en la vigencia 2013 fue de \$3.620.477.530.

Los procesos contractuales se rigen por el Acuerdo No. 004 de abril 13 de 2011 manual de contratación e interventoría, estatuto interno, reglamento interno de trabajo del del Hospital San Roque E.S.E.

De acuerdo a la muestra seleccionada en la Mesa de Trabajo No. 1 de Planeación se le solicitó a la entidad seis (6) carpetas contractuales completas con los respectivos soportes, equivalente a lo ejecutado de \$822.400.000, representada en los siguientes contratos:

Cuadro No. 7

Nos.	Objeto	Valor	Fecha Suscripción
1-001-2013	Prestación de Servicios	530.000.000	01/01/2013
2-005-2013	Prestación de Servicios	31.200.000	02/01/2013
3-006-2013	Prestación de Servicios	31.200.000	02/01/2013
4-009-2013	Prestación de Servicios	10.000.000	21/01/2013
5-011-2013	Prestación de Servicios	83.000.000	21/01/2013
6-015-2013	Prestación de Servicios	137.000.000	29/11/2013
Valor Total:		\$822.400.000	

Cuadro No. 8

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>Interventoría</u>	Q	<u>Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	6	0	0	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	6	0	0	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	6	0	0	0	0	0	0	100,00	0,35	35,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	6	0	0	0	0	0	0	100,00	0,35	35,0
Liquidación de los contratos	100	6	0	0	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	100,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

De acuerdo a la evaluación reflejada en el cuadro anterior como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, **es Eficiente**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de **100,0 puntos** resultantes de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

3.2.1.1. Prestación de Servicios

Se auditaron 6 contratos por valor de \$822.400.000, equivalente al 35% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; encontrándose un buen manejo y cumplimiento de los recursos ejecutados por Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión.

Procesos Judiciales

Existen tres procesos activos que se adelantan en contra de la entidad por \$785.517.163, los cuales se detallan a continuación:

Cuadro No. 9

Radicación	Causa	Valor	Actuaciones	Pendientes	Apoderado
1-2008-0088	Reparación Directa.	1180 S.M.L.M. mas: \$ 5.641.000 \$ 4.724.852 es decir \$ 679.071.852 al 2013	Abril 19 de 2012 el tribunal administrativo del valle admitió, el recurso de apelación. Julio 30 de 2012 recorrió el recurso de apelación interpuesta por la parte determinante	Pendiente: Proferir el fallo de segunda instancia que debe proferir el tribunal administrativo del valle - M.P., Dra. Luz Elena Sierra Valencia. En Febrero 04 de 2013 se cito a la sala para estudio den la 2 instancia.	Dr. José Jair Gutiérrez Corrales

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Radicación	Causa	Valor	Actuaciones	Pendientes	Apoderado
2-2009-0113	Ordinario laboral (de responsabilidad contractual)	\$90.000.000 aproximadamente al 2013	Mayo 08 de 2013, el hospital es notificado que por tutela la corte suprema de justicia va a conocer el proceso en casación	Pendiente: Que la corte resuelva el recurso de casación	Dr. José Jair Gutiérrez Corrales
3-85488 hoy No. 2012-0099	Conciliación Prejudicial.	\$ 16.435.311	El 13 de junio de 2012 mediante estado No. 23 el juzgado primero administrativo del circuito de buga notifico la aprobación del auto que aprueba la conciliación acordada.	Ninguna	Dr. José Jair Gutiérrez Corrales

Se revisaron los procesos judiciales, observándose que en la vigencia 2013 no hubo fallos en contra de la E.S.E.

3.3. COMPONENTE FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

3.3.1. Estados Contables

Cuadro No.10

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	49982,0
Indice de inconsistencias (%)	1,6%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Sin salvedad o
limpia

La calificación de los estados contables del hospital San Roque E.S.E. de Guacari, obtuvo calificación de 100 puntos lo que permite otorgar una opinión Sin Salvedad, considerando que solo se presentan como inconsistencias el valor glosado en venta de servicios de salud en la vigencia 2013, y se presentan bajo este criterio por los trámites que se realizan antes las aseguradoras que las levantaron y el trámite interno que se lleva a cabo en la entidad.

A continuación se presenta el Balance General y su composición a Diciembre 31 de 2013, comparado con el trimestre anterior de la misma vigencia:

Cuadro No. 11

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E - GUACARI VALLE DEL CAUCA						
BALANCE GENERAL COMPARATIVO A DICIEMBRE 31						
cifras en miles de pesos						
Ct a	Descripción	Vigencia 2013	Vigencia 2012	Variación \$	Variación %	% part 2013/ AT
ACTIVOS		3.154.064	2.949.393	204.671	7%	100%
Activos Corrientes						
11	Efectivo	45.233	62.924	(17.691)	-28%	1%
12	Inversiones	73.121	66.046	7.075	11%	2%
14	Deudores	1.302.061	846.492	455.569	54%	41%
15	Inventarios	12.557	13.285	(728)	-5%	0%
Total Activos Corrientes		1.432.972	988.747	444.225	45%	45%
Activos No Corrientes						
16	Propiedad, Planta y Equipo	1.463.592	1.714.891	(251.299)	-15%	46%
19	Otros Activos	257.500	245.755	11.745	5%	8%
Total Activos No corrientes		1.721.092	1.960.646	(239.554)	-12%	55%
PASIVOS		671.316	789.986	(118.670)	-15%	21%
Pasivos Corrientes y No corrientes						
24	Cuentas por pagar	543.307	694.102	(150.795)	-22%	17%
25	Obligaciones laborales	69.262	82.992	(13.730)	-17%	2%
27	Pasivos estimados	-	4.869	(4.869)	-100%	0%
29	Otros Pasivos	58.747	8.023	50.724	632%	2%
PATRIMONIO		2.482.748	2.159.407	323.341	15%	79%
32	Patrimonio Institucional	2.482.748	2.159.407	323.341	15%	79%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.154.064	2.949.393	204.671	7%	100%

Fuente: Entidad

El Balance General es un estado contable básico que presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública y revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio a una fecha determinada, expresada en unidades monetarias

En la vigencia 2013 el balance general presentó una composición de \$3.154 millones en el activo; un pasivo de \$671 millones y un patrimonio de \$2.483 millones. La estructura de inversión en activo está financiada en un 21% por el pasivo y en un 79% por el patrimonio

Los deudores netos del Hospital para la vigencia 2013 ascienden a \$1.302 millones, con una participación del 41% del activo total, esta cartera de servicios de salud presenta un crecimiento del 26% respecto a 2012, y esta representada

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

en una cartera por cobrar al régimen subsidiado del 42%, del 29% al Régimen Contributivo y del 21% a la Secretaria de Salud Departamental por concepto del contrato interadministrativo No 1460 firmado el 29 de Noviembre de 2013 por valor de \$450 millones y cuyo 50% reconoció la entidad dentro de la vigencia 2013, que solo fue cancelado por parte del Departamento del Valle del Cauca el 06 de Febrero de 2014.

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Cuadro No. 12

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E - GUACARI VALLE DEL CAUCA					
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL					
COMPARATIVO ULTIMO TRIMESTRE VIGENCIAS 2013					
Cifras en miles de pesos					
Concepto	Ultimo trimestre Vigencia 2013	Tercer trimestre Vigencia 2013	Variación \$	Variación %	% Particip
INGRESOS OPERACIONALES	4.174.490	3.126.061	1.048.429	34%	100%
Venta de Servicios	3.892.649	2.914.681	977.968	34%	93%
Transferencias	281.841	211.380	70.461	33%	7%
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	(2.563.479)	(1.951.512)	(611.967)	31%	-61%
Costos de ventas de Servicios	(2.563.479)	(1.951.512)	(611.967)	31%	-61%
UTILIDAD BRUTA	1.611.011	1.174.549	436.462	37%	39%
MARGEN BRUTO	39%	38%	42%	3%	0%
GASTOS	(1.573.456)	(1.026.048)	(547.408)	53%	-38%
De administración	(1.229.659)	(899.130)	(330.529)	37%	-29%
Provisiones, agotamiento, amortización	(343.797)	(126.918)	(216.879)	171%	-8%
Excedente (Déficit) operacional	37.555	148.501	(110.946)	-75%	1%
Otros ingresos	427.390	165.872	261.518	158%	10%
Otros Gastos	(116.117)	(85.333)	(30.784)	36%	-3%
Excedente (Déficit) del ejercicio	348.828	229.040	119.788	52%	8%
Fuente: Entidad					

De lo observado en el resultado ingresos y costos del ejercicio contable de 2013, se tiene que los ingresos operacionales por \$4.175 millones, los costos de venta ascendieron a \$2.563 millones el margen bruto fue de \$1.611 millones, equivale al 39% de los ingresos operacionales.

Los gastos operacionales ascendieron a \$1.573, generando un excedente operacional de \$38 millones en 2013.

El resultado del ejercicio 2013 por \$348 millones se debe al registro de otros ingresos correspondientes a margen en la contratación, ajuste de ejercicios anteriores por valor total de \$427 millones.

Análisis de producción y/o costos

Costos de producción

Cuadro No. 13

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. - GUACARI VALLE DEL CAUCA				
COSTOS TOTALES POR CENTRO DE GESTIÓN				
AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2013				
CÓDIGO	CENTRO DE GESTIÓN	TIPO DE CENTRO DE GESTIÓN	COSTO TOTAL VIGENCIA	% PART
11	GERENCIA	ADMINISTRATIVO	125.799.884	2%
12	CONTROL INTERNO	ADMINISTRATIVO	51.385.410	1%
13	JURIDICO	ADMINISTRATIVO	63.337.492	1%
14	CALIDAD	ADMINISTRATIVO	37.210.358	1%
21	SUBGERENCIA (A y F)	ADMINISTRATIVO	182.074.157	3%
22	SALUD OCUPACIONAL	ADMINISTRATIVO	31.769.018	1%
31	CONTABILIDAD	ADMINISTRATIVO	45.332.534	1%
32	PRESUPUESTO	ADMINISTRATIVO	22.198.477	0%
33	FACTURACIÓN	ADMINISTRATIVO	205.656.402	4%
34	CARTERA	ADMINISTRATIVO	41.601.723	1%
35	ALMACEN	ADMINISTRATIVO	37.470.234	1%
41	SISTEMAS	ADMINISTRATIVO	27.599.573	0%
42	ESTADISTICA	ADMINISTRATIVO	33.707.068	1%
43	ARCHIVO	ADMINISTRATIVO	8.796.020	0%
44	ATENCIÓN AL USUARIO - SIAU	ADMINISTRATIVO	45.544.219	1%
51	MANTENIMIENTO	LOGISTICO	114.141.353	2%
52	TRANSPORTE	LOGISTICO	71.645.500	1%
53	LAVANDERIA	LOGISTICO	36.167.249	1%
54	ASEO	LOGISTICO	64.772.116	1%
55	VIGILANCIA	LOGISTICO	92.036.428	2%
1211	CONSULTA MEDICA DE URGENCIAS	OPERATIVO	815.535.902	15%
1212	OBSERVACION	OPERATIVO	315.590.264	6%
1213	PROCEDIMIENTOS URG. MEDICOS Y	OPERATIVO	244.340.135	4%
1214	TRASLADO EN AMBULANCIA (T.A.)	OPERATIVO	258.321.157	5%
1225	HOSPITALIZACION ADULTOS	OPERATIVO	191.153.416	3%
1226	HOSPITALIZACION PEDIATRICA	OPERATIVO	67.716.051	1%
1227	HOSPITALIZACION GINECOSTETRIC	OPERATIVO	69.424.711	1%
1238	CONSULTA MEDICA AMBULATORIA	OPERATIVO	736.504.190	13%
1239	CONSULTA ODONTOLOGICA AMBU	OPERATIVO	50.270.862	1%
12310	CONSULTA ODONTOLOGICA DE UR	OPERATIVO	29.228.633	1%
12312	CONSULTA DE FISIOTERAPIA	OPERATIVO	14.356.351	0%
12314	CONSULTA DE ENFERMERIA	OPERATIVO	50.225.261	1%
12315	PROCEDIMIENTOS ODONTOLOGICO	OPERATIVO	191.218.986	3%
12316	PROCEDIMIENTOS EXT. MEDICOS Y	OPERATIVO	8.096.438	0%
12317	CONSULTA MEDICA DE PROMOCION	OPERATIVO	138.761.603	2%
12318	SALUD ORAL PROMOCION Y PREV	OPERATIVO	145.721.967	3%
12319	CONSULTA DE ENFERMERIA DE P.Y	OPERATIVO	71.051.850	1%
12320	PROCEDIMIENTOS DE PROMOCION	OPERATIVO	71.652.496	1%
12321	EDUCACION Y OTRAS ACTIVIDADES	OPERATIVO	29.376.054	1%
12322	VACUNACION	OPERATIVO	70.527.298	1%
12423	LABORATORIO CLINICO	OPERATIVO	434.205.866	8%
12424	IMAGENOLOGIA (RX. Y ECOGRAFI	OPERATIVO	75.967.713	1%
12425	TERAPIAS (FISICA Y RESPIRATORI	OPERATIVO	149.961.026	3%
12427	ELECTROCARDIOGRAFIA	OPERATIVO	50.115.276	1%
12428	FARMACIA (FORMULAS)	OPERATIVO	5.124.324	0%
TOTAL COSTOS DE LA EMPRESA			5.622.693.045	100%
Fuente: Entidad				

La entidad maneja sistema de costos en excel pero los aplica para la contratación, lo que nos permite evidenciar su implementación administrativa y financiera, para la vigencia 2013 los costos totales del hospital ascendieron a \$5.623 millones, donde centros de costos tales como consulta médica en urgencias, participó con el 15%, consulta médica ambulatoria 15%, laboratorio clínico 8% y consulta médica promoción 3%

Producción

Cuadro No. 14

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E - GUACARI VALLE DEL CAUCA			
PRODUCCION COMPARATIVA VIGENCIA 2012-2013			
ACTIVIDADES	2012	2013	% Var
Dosis de biológico aplicadas	19861	13738	-30,8%
Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo)	2060	1961	-4,8%
Otros controles de enfermería de PyP (Diferentes a atención prenatal - Crecimiento y desarrollo)	1882	880	-53,2%
Citologías cervicovaginales tomadas	2025	2028	0,1%
Consultas de medicina general electivas realizadas	26226	31605	20,5%
Consultas de medicina general urgentes realizadas	22079	17672	-20,0%
Total de consultas de odontología realizadas (valoración)	2786	3635	30,5%
Número de sesiones de odontología realizadas	8508	6875	-19,2%
Total de tratamientos terminados	1328	1166	-12,2%
Sellantes aplicados	5915	5478	-7,4%
Superficies obturadas (cualquier material)	5238	7020	34,0%
Exodoncias (cualquier tipo)	966	1114	15,3%
Partos vaginales	70	66	-5,7%
Total de egresos	266	228	-14,3%
Egresos obstétricos	70	66	-5,7%
Egresos no quirúrgicos	196	162	-17,3%
Pacientes en Observación	804	220	-72,6%
Total de días estancia de los egresos	671	851	26,8%
Días estancia de los egresos obstétricos	70	66	-5,7%
Días estancia de los egresos No quirúrgicos	601	785	30,6%
Total de días cama ocupados	878	851	-3,1%
Total de días cama disponibles	2920	2920	0,0%
Exámenes de laboratorio	41979	40197	-4,2%
Número de imágenes diagnósticas tomadas	1914	3233	68,9%
Número de sesiones de terapias respiratorias realizadas	388	4646	1097,4%
Número de sesiones de terapias físicas realizadas	11181	10141	-9,3%
Número de sesiones de otras terapias (sin incluir respiratorias y físicas)	1336	0	-100,0%
Número de visitas domiciliarias e institucionales -PIC-	1116	1111	-0,4%
Número de sesiones de talleres colectivos -PIC-	2295	6948	202,7%
Fuente: Hospital			

Como se observa en el cuadro anterior, durante la vigencia 2013 las actividades que mayor variación positiva registró comparadas con la vigencias 2012 fueron:

- Número de sesiones de terapias respiratorias realizadas fueron de 4.646 con un incremento del 1097%.
- Número de imágenes diagnósticas tomadas: 3.233 con un incremento del 69%.
- Consultas odontológicas valoración: 3.635 con un incremento del 31%.
- Consultas médicas generales electivas: 31.605 con un incremento del 21%.
- Número de sesiones talleres colectivos PIC (Plan de Intervenciones Colectivas): 6.948 con un incremento del 203%

Las actividades que mayor variación negativa registró comparadas con la vigencia 2012 fueron:

- Pacientes en observación: 220 con una disminución del 73%
- Controles de enfermería Promoción y Prevención diferentes a Atención prenatal y crecimiento y desarrollo): 880 con una disminución del 53%.
- Dosis biológicas aplicadas: 13.738 con una disminución del 31%.
- Consulta medicina general urgencias realizadas: 17.672 con una disminución del 20%.
- Número de sesiones odontológicas realizadas: 6.875 con una disminución del 19%.

Al comparar esta producción con los costos por servicios podemos concluir que los costos incurridos por consultas médicas en total ascienden a 33% del total de los costos de la vigencia.

Inversiones

La entidad posee aportes como asociado en la Cooperativa de Hospitales Públicos del Valle COHOSVAL por valor de \$73 millones

Deudores

Deudores de Salud

Cuadro No. 15

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E - GUACARI VALLE DEL CAUCA								
CARTERA POR EDADES VIGENCIAS 2012 Y 2013								
Cartera	hasta 60 días	de 61 a 90 días	De 91 a 120 días	de 121 a 360 días	mayor a 360 días	total	Glosas vigencia	Neto
2013	836.067.021	43.174.530	122.147.845	373.742.820	197.573.668	1.572.705.885	49.982.054	1.522.723.831
% particip	53%	3%	8%	24%	13%	100%	3%	100%
2012	470.004.610	233.576.347	245.461.568	199.329.888	101.780.003	1.250.152.416	-	1.250.152.416
% particip	38%	19%	20%	16%	8%	100%	0%	100%
% var 2013	78%	-82%	-50%	87%	94%	26%	100%	22%

Fuente: Hospital

La cartera del hospital creció en el 26% en la vigencia 2013 con relación a la vigencia 2012, el crecimiento más significativo se concentra en la cartera entre 0 y 60 días, sin embargo se observa un crecimiento del 94% de la cartera de más de 360 días, sobre la cual se evidenciaron gestiones de cobro procesos prejudicio y conciliaciones.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El mayor valor representado en cuentas por cobrar del Régimen Contributivo está en los servicios prestados a los afiliados a la NUEVA EPS cuya deuda asciende a \$264 millones y representa el 66,01% de total de la cuenta 140920 Régimen Contributivo.

Cuadro No. 16

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E - GUACARI VALLE DEL CAUCA							
Cartera por edades a Diciembre 31 vigencia 2013							
Tipo Deudor	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 120	De 121 a 360	Mayor 360	Total por cobrar	% part
Régimen Contributivo	163.489.742	27.844.594	42.642.872	93.949.232	120.826.025	448.752.465	29%
Régimen Subsidiado	425.718.974	8.057.530	73.500.297	93.243.023	57.205.162	657.724.987	42%
SOAT-ECAT	7.663.759	646.790	-	2.956.807	-	11.267.356	1%
Atención PPNA	225.000.000	-	-	100.473.333	6.168.600	331.641.933	21%
Otros deudores PIC				75.700.000		75.700.000	5%
Otros deudores- conceptos diferentes	14.194.546	6.625.616	6.004.676	7.420.425	13.373.881	47.619.144	3%
Total Cartera	836.067.021	43.174.530	122.147.845	373.742.820	197.573.668	1.572.705.885	100%
% participación por edades	53%	3%	8%	24%	13%	100%	0%

Fuente: Entidad

La cartera del Régimen Subsidiado 140921. La que mayor saldo presenta es la de EMSSANAR por \$201.175 equivalente al 31,47% del total de la cartera radicada,

Se presenta un saldo pendiente por conciliar con la Gobernación para depurar las cifras de Contratos correspondientes a los años 2008 y 2009.

Proceso de facturación y glosas

Durante la vigencia 2013 la entidad facturó un total de \$3.841 millones, sobre el cual presenta al cierre de la vigencia glosas pendientes por resolver por valor de \$49 millones que equivalen al 1% de la facturación.

Las entidades con mayor porcentaje de facturación fueron: Emssanar con el 40%, Caprecom 19%, Asmet Salud 14%, Nueva EPS 7%, Servicio Occidental de Salud con el 4%. A continuación se discrimina la facturación de la vigencia 2013 por deudor y las glosas en trámite al cierre de la vigencia.

Cuadro No. 17

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E DEL MUNICIPIO DE GUACARI, VALLE				
FACTURACION AÑO 2013 DISCRIMINADO POR DEUDOR				
ENTIDAD	Facturación	% Part	Glosas en trámite	% Glosas
ALCALDIA - SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL	66.794.241	1,7%		0,0%
ALIANSA SALUD EPS	554.836	0,0%		0,0%
ARP SURA	16.264.293	0,4%	88.358	0,5%
ASEGURADORA SOLIDARIA	1.464.894	0,0%	323.658	22,1%
ASMET SALUD ES EPS-S ASOCIACIÓN MUTUAL	480.270.647	12,5%	621.946	0,1%
ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QU	120.162.741	3,1%		0,0%
ATENCION A PARTICULARES	2.085.625	0,1%		0,0%
CAFESALUD EPS	4.343.455	0,1%	45.000	1,0%
CAPRECOM - Caja de Prevision Social de Comuni	719.518.436	18,7%		0,0%
COLMENA VIDA Y RIESGOS PROFESIONALES	1.906.962	0,0%		0,0%
COMFAMA - Caja de Compensacion Familiar de A	568.997	0,0%		0,0%
COMFENALCO	51.722.718	1,3%		0,0%
COMPAÑIA SURAMERICANA DE SEGUROS	7.316.033	0,2%		0,0%
COOMEVA EPS	106.770.486	2,8%	19.610.766	18,4%
COOSALUD E.S.S.- COOPERATIVA DE SALUD Y	4.018.374	0,1%		0,0%
COSMITET LTDA. CORPORACION DE SERVICIOS	38.402.551	1,0%		0,0%
CRUZ BLANCA EPS S.A.	318.966	0,0%		0,0%
DIRECCION DE SANIDAD EJERCITO NACIONAL	6.650.943	0,2%		0,0%
EMSSANAR ESS - ASOCIACION MUTUAL EMPRE	1.527.461.349	39,8%	23.971.755	1,6%
EPS SANITAS S.A.	1.239.378	0,0%		0,0%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA	4.460.303	0,1%		0,0%
FAMISANAR LTDA EPS	273.779	0,0%		0,0%
FOSYGA	9.634.622	0,3%		0,0%
GOBERNACION - SECRETARIA DEPARTAMENTA	70.292.460	1,8%		0,0%
LA EQUIDAD SEGUROS O.C.	261.695	0,0%		0,0%
LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	3.415.504	0,1%		0,0%
LIBERTY SEGUROS	3.970.354	0,1%	279.983	7,1%
LIBERTY SEGUROS ARL	1.404.062	0,0%		0,0%
MAPFRE COLOMBIA VIDA S.A.	2.301.348	0,1%		0,0%
MEDICIPS E.U.	5.009.800	0,1%		0,0%
MUNDIAL DE SEGUROS	9.764.319	0,3%		0,0%
NUEVA EPS	267.473.109	7,0%		0,0%
POSITIVA ARP	46.078.683	1,2%	431.538	0,9%
QBE SEGUROS	18.697.962	0,5%		0,0%
S.O.S. - SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD EPS	147.516.188	3,8%	4.158.272	2,8%
SALUD TOTAL S.A. EPS	1.764.121	0,0%		0,0%
SALUD VIDA S.A. E.P.S.	1.340.508	0,0%		0,0%
SALUDCOOP EPS	10.545.563	0,3%	68.402	0,6%
SECCIONAL DE SANIDAD VALLE - POLICIA NAC	12.450.620	0,3%		0,0%
SEGUROS BOLIVAR ARP	3.569.828	0,1%		0,0%
SEGUROS COLPATRIA S.A.	33.935.452	0,9%	104.500	0,3%
SEGUROS DE VIDA COLPATRIA S.A.	20.479.206	0,5%		0,0%
SEGUROS DEL ESTADO S.A	6.919.428	0,2%		0,0%
SELVASALUD S.A. EPS-S	638.778	0,0%	277.876	43,5%
SOCIEDAD CLINICA SANTIAGO DE CALI S.A.	609.178	0,0%		0,0%
SOLSALUD E.P.S. S.A.	224.958	0,0%		0,0%
Total general	3.840.867.753		49.982.054	1,3%
Fuente: Entidad				

Glosas

El total de valores glosados al final de la vigencia que se encontraban en trámites de conciliación antes las mismas ascendió a \$49 millones, la entidad viene presentando gestión constante de seguimiento y levantamiento de glosas, las entidades con mayor porcentaje de valores glosados frente a lo facturado son: Selvasalud EPS con el 44%, Aseguradora Solidaria con el 22%, Coomeva EPS con el 18%, Liberty Seguros con el 7% y Servicio Occidental de Salud con el 3%.

La entidad presenta gestión de recuperación de glosas ante las entidades, las glosas aceptadas se contabilizan

Las causales de glosas más comunes son por que no se anexan soportes, que se derivan de los siguientes procedimientos:

- En el proceso de laboratorio: se registra el antiodiograma, se realiza el procedimiento de laboratorio, pero si el resultado es negativo, no se requiere la toma del antiodiograma, aquí el hospital no pierde
- En el procedimiento de rayos x: se paga el 75% del examen que lo pacientes no se toman
- La facturación de las curaciones, anteriormente se facturaban todas las curaciones así el paciente no se las tomara, ahora se factura cada curación.
- Terapias se presentaba lo mismo del proceso de facturación, se facturaban todas y el paciente muchas veces no vuelve a las terapias y estas quedan facturadas.

Propiedad, planta y equipo

Durante la vigencia 2013 la entidad adquirió activos fijos por cuantía inferiores a \$1 millón, tales como: equipos de cómputo, muebles y enseres, equipo de oficina, por valor de \$22 millones.

Pasivos

Los pasivos de la entidad ascienden a \$671 millones

Cuadro No. 18

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E - GUACARI VALLE DEL CAUCA			
PASIVOS CORRIENTES A DICIEMBRE 31 DE 2013			
(en miles de pesos)			
Código	Descripción	Valor	% part
24	Cuentas por pagar	543.307	81%
25	Obligaciones laborales	69.262	10%
29	Otros Pasivos	58.747	9%
	Total Pasivos	671.316	100%

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La entidad presenta dentro de sus proveedores, deuda con la Cooperativa de Hospitales Públicos del Valle COHOSVAL por valor de \$53 millones, por facturas correspondientes a la vigencia 2013.

Los pasivos se encuentran incluidos dentro del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero que la entidad adoptó.

3.3.2. Gestión Presupuestal

Cuadro No. 19

TABLA 3- 2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

La calificación de la gestión presupuestal de la entidad, basado en un resultado de 100 puntos es Eficiente, considerando los momentos de aprobación, modificaciones y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia.

Si bien la entidad arrojó un déficit fiscal de \$567 millones, este corresponde a situaciones derivadas de vigencias anteriores, que conllevó a que la entidad obtuviera una Calificación de Alto Riesgo Fiscal y Financiero por parte del Ministerio de Salud y Protección Social para las vigencias 2013 y 2014, dando lugar a la suscripción de un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, con un escenario fiscal que permite que la entidad para el cierre de la vigencia 2014 subsane este déficit, sumado a ello, las medida financieras adoptadas por la entidad como son gestión y recuperación de cartera incluidas las vigencias anteriores, austeridad en el gasto han permitido que la entidad mejore su situación financiera.

Aprobación

El presupuesto para la vigencia 2013 fue aprobado COMFIS mediante Resolución 100-033-313 de Diciembre 28 de 2012 por un valor inicial de \$3.378 millones, la Junta Directiva lo aprobó por medio del Acuerdo No 009 de Diciembre 18 de 2012.

Modificación

Al presupuesto inicial se le adicionaron \$1.726 millones a través de los Acuerdos de Junta Directivas No 04, 06, 08, 10,11 por conceptos tales como: cuentas por cobrar de vigencias anteriores, disponibilidad inicial, aportes patronales sin situación de fondos, reconocimientos mayores valores recaudados, y 50% del convenio interadministrativo No 1460-2013 firmado con la Gobernación del Valle - Secretaria de Salud Departamental.

Ejecución

Análisis de ingresos

Cuadro No. 20

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. - GUACARÍ DE BUGA VALLE DEL CAUCA										
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIAS 2013 Y 2012										
Descripción	VIGENCIA 2013					VIGENCIA 2012				
	Presupuesto Definitivo Reconocido	Recaudo	Por Cobrar	% Ejec	% Part Rec	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Por Cobrar	% Part Rec	% Var 13/12
Presupuesto total	4.996.481.868	4.036.055.705	960.426.163	81%	100%	4.385.334.445	3.520.068.664	865.265.781		14%
Disponibilidad Inicial	62.923.523	62.923.523	-	100%	2%	16.489.038	16.489.038	-		282%
Ingresos	4.933.558.345	3.973.132.182	960.426.163	81%	98%	4.368.845.407	3.503.579.626	865.265.781	100%	13%
Ingresos Corrientes	4.930.558.345	3.972.140.267	958.418.078	81%	98%	4.366.145.407	3.501.868.661	-	100%	13%
Venta de Servicios	4.648.717.506	3.690.299.428	958.418.078	79%	91%	4.366.145.407	3.501.868.661		100%	6,5%
Transferencias	281.840.839	281.840.839	-	100%	7%	-	-		0%	
Ingresos de Capital	3.000.000	991.915	2.008.085	33%	0%	2.700.000	1.710.965		0%	11%
Fuente: Entidad										

El presupuesto de ingresos ejecutado para la vigencia 2013 ascendió a \$4.036 millones, que corresponde al 81% de ejecución sobre el total presupuestado con un incremento de ejecución del 14% comparado con la vigencia 2012.

La venta de servicios participa del 91% del total del presupuesto ejecutado, y dentro del mismo la venta de servicios al Régimen Subsidiado participa del 81%, y para el presupuesto total participa del 60%, el Régimen Contributivo participa del 9% dentro de la venta de servicios y del 7% del presupuesto total.

Los recursos por recuperación de cartera de vigencias anteriores participaron del 17% del presupuesto ejecutado para la vigencia 2013.

Análisis de gastos

Cuadro No. 21

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E - GUACARI VALLE DEL CAUCA									
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS									
Concepto	VIGENCIA 2013				VIGENCIA 2012				
	Presupuesto Definitivo	Ejecutado	% part eiec	% eiec	Presupuesto Definitivo	Ejecutado	% part eiec	% eiec	% Var Fiec
Presupuesto de Gastos	4.996.481.868	4.603.391.313	100%	92%	4.385.334.445	4.239.108.149	100%	97%	9%
Gastos de Funcionamiento	4.218.553.834	3.885.322.403	84,4%	92%	4.068.845.407	3.932.953.364	92,8%	97%	-1%
<i>Gastos de personal</i>	<i>3.055.021.973</i>	<i>2.890.295.401</i>	<i>62,8%</i>	<i>95%</i>	<i>2.805.227.796</i>	<i>2.774.005.983</i>	<i>65,4%</i>	<i>99%</i>	<i>4%</i>
<i>Gastos Generales</i>	<i>755.578.887</i>	<i>599.075.974</i>	<i>13,0%</i>	<i>79%</i>	<i>712.417.611</i>	<i>639.890.010</i>	<i>15,1%</i>	<i>90%</i>	<i>-6%</i>
<i>Transferencias Corrientes</i>	<i>500.000</i>	<i>-</i>	<i>0,0%</i>	<i>0%</i>	<i>25.000.000</i>	<i>14.033.047</i>	<i>0,3%</i>	<i>56%</i>	<i>-100%</i>
<i>Cuentas por pagar de funcionamiento</i>	<i>407.452.974</i>	<i>395.951.028</i>	<i>8,6%</i>	<i>97%</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			<i>#DIV/0!</i>
Gastos de Operación Comercial y Prestación Servicio	673.473.974	616.114.850	13,4%	91%	526.200.000	505.024.324	11,9%	96%	22%
<i>Gastos de comercialización</i>	<i>673.473.974</i>	<i>616.114.850</i>	<i>13,4%</i>	<i>91%</i>	<i>526.200.000</i>	<i>505.024.324</i>	<i>11,9%</i>	<i>96%</i>	<i>22%</i>
<i>Gastos de prestación de servicios</i>	<i>673.473.974</i>	<i>616.114.850</i>	<i>13,4%</i>	<i>91%</i>	<i>526.200.000</i>	<i>505.024.324</i>	<i>11,9%</i>	<i>96%</i>	<i>22%</i>
<i>Compra de bienes para la venta</i>	<i>400.918.000</i>	<i>343.559.477</i>	<i>7,5%</i>	<i>86%</i>	<i>526.200.000</i>	<i>505.024.324</i>	<i>11,9%</i>	<i>96%</i>	<i>-32%</i>
<i>Cuentas por pagar por vigencias anteriores</i>	<i>272.555.974</i>	<i>272.555.373</i>	<i>5,9%</i>	<i>100%</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0,0%</i>	<i>#DIV/0!</i>	<i>#DIV/0!</i>
Inversion	104.454.060	101.954.060	2,2%	98%	316.489.038	306.154.785	7,2%	97%	-67%

Fuente: Entidad

La ejecución de gastos de la vigencia 2013 ascendió a \$4.603 millones y corresponde al 92% del presupuesto total, con una variación positiva del 9% en relación con la vigencia 2012.

La composición del gasto está determinada de la siguiente manera:

- Los gastos de funcionamiento: participaron del 92% del total del presupuesto para la vigencia, por valor de \$3.885 millones, tuvieron una variación negativa del 1% comparado con la vigencia 2012.
- Los gastos de Operación Comercial y Prestación de Servicios: participaron del 13% del total del presupuesto de la vigencia, por valor de \$616 millones, tuvieron una variación positiva del 22% comparado con la vigencia 2012.
- Los gastos de inversión: para esta vigencia los gastos corresponden a cuentas por pagar de vigencias anteriores, participan del 2% del presupuesto ejecutado.

El comportamiento de los gastos de acuerdo a su clasificación fue la siguiente:

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- Gastos de funcionamiento: comprende todos los gastos relacionados con gastos de personal que participa del 63%, gastos generales con el 13% del total del presupuesto ejecutado.
 - o Los gastos de personal se ejecutaron por valor de \$2.890 millones y comprenden los servicios personales directos e indirectos del personal administrativo y asistencial, en relación con la vigencia 2012 aumentaron en el 4%.
 - o Gastos generales se ejecutaron por valor de \$599 millones y comprende gastos relacionados con mantenimiento hospitalario, papelería, materiales de oficina, viáticos y gastos de viaje, servicios públicos, bienestar social., estos gastos disminuyeron en el 6% comparado con la vigencia 2012.
- Los gastos de operación comercial y prestación de servicios: comprende los gastos incurridos en la adquisición de medicamentos farmacéuticos, material médico quirúrgico, odontológico y de laboratorio, que se ejecutaron por valor total de \$344 millones y sufrieron una variación positiva del 22% comparado con la vigencia 2012.
- Los gastos de inversión participaron del 11% del total del presupuesto ejecutado y corresponde a gastos relacionados con la adecuación de la ambulancia, plan de intervenciones colectivas, compra de activos fijos, por un valor total ejecutado de \$275 millones.

Cierre Fiscal

1. Análisis de la información rendida y presentada por la entidad en RCL.

- La entidad presentó un resultado fiscal negativo así:

Cuadro No. 22

CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013								
RESULTADO FISCAL								
HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E - GUACARI VALLE DEL CAUCA								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Recaudo en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
3.691.291.343	344.764.362	4.036.055.705	3.708.981.373	612.569.100	-	281.840.839	4.603.391.313	(567.335.608)

La entidad genero un déficit fiscal por valor de \$567.335.608.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La entidad presentó para la vigencia 2013 una calificación de alto riesgo, razón por la cual tuvo que suscribir un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero aprobado mediante Acuerdo de Junta Directiva No 009 de Agosto 16 de 2013 y adoptado mediante Resolución 0530 de Diciembre 13 de 2013.

El déficit que presentó el Hospital según declaraciones de la Subgerente fue por los siguientes motivos: 1) Las cuentas por pagar corresponden a cuentas de la vigencia 2013, 2012 y 2011, que se incluyeron dentro del programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, igualmente los recursos del convenio firmado con la Secretaria de Salud Departamental para población pobre no asegurada no ingresaron en la vigencia 2013, sino en la vigencia 2014, el valor total del contrato fue de \$450.000.000 y en Febrero 06 de 2014 solo se recibieron \$225.000.000.

La entidad constituyó cuentas por pagar por medio de la Resolución No 0606 de Diciembre 31 de 2013 por valor de \$612.569.100

La entidad reconoció su déficit fiscal al cierre presupuestal de la vigencia 2013 con la Resolución No 007 de Enero 03 de 2014 por valor de \$567.335.607,25

El contador del Hospital San Roque E.S.E. de Guacari certificó cuentas por cobrar radicadas y no pagadas durante el último trimestre de 2013 el valor de \$715.115.727,37

- El estado del Tesoro arrojó el siguiente resultado:

Cuadro No. 23

CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013 HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E. - GUACARI VALLE DEL CAUCA ESTADO DEL TESORO			
Ejecución de Ingresos (Recaudos en Efectivo + Recursos del Balance)- Pagos en Efectivo	Estado del Tesoro	Descuentos para terceros (Impuestos - Retenciones- Otros)	Diferencia
45.233.492	45.233.493	-	-

La entidad reportó un estado del tesoro representado en saldo en caja, en sus cuentas bancarias de ahorro y corriente por valor de \$45.233.493

- Con respecto a los recursos a incorporar en el presupuesto de la vigencia 2014, se evidenció que:

La entidad incorporó la disponibilidad inicial, a través del Acuerdo No 004 de Enero 16 de 2014 por valor de \$45.233.492,75 y las cuentas por pagar y por



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

cobrar a través del Acuerdo 003 de Enero 16 de 2014 por valor de \$600.569.100 y con Acuerdo No. 007 de Mayo 15 de 2014 se incorporaron \$12.000.000.

La entidad presentó ejecución presupuestal de ingresos y gastos a Marzo 31 de 2014, donde se evidenció dicha incorporación.

La entidad a Marzo 31 de 2014 recaudó el 120% de las cuentas por cobrar y canceló el 85% de sus cuentas por pagar.

Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero

El Hospital San Roque de Guacarí, según Resolución No 001877 de Mayo 30 de 2013 fue categorizado por el Ministerio de Salud y Protección Social como un Hospital en Riesgo Alto Fiscal y Financiero.

La Resolución No. 2090 de Mayo 29 de 2013 del Ministerio de Salud y Protección Social lo ratifica en Riesgo Alto Fiscal y Financiero.

El programa de saneamiento fiscal y financiero fue aprobado mediante Acuerdo No. 009 de Agosto 16 de 2013, y sus modificaciones fueron adoptadas mediante Acuerdo No. 013 de Diciembre 12 de 2013.

En el escenario del programa de saneamiento fiscal y financiero de la ESE suscrito entre las vigencias 2012 a 2017 es el siguiente:

Cuadro No. 24

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E - GUACARI VALLE DEL CAUCA						
ESCENARIO PROGRAMA DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO						
	AÑO N (2012)	AÑO 1 (2013)	AÑO 2 (2014)	AÑO 3 (2015)	AÑO 4 (2016)	AÑO 5 (2017)
Total Ingresos Corrientes	2.876.703.419	3.281.529.892	3.673.129.522	3.811.803.223	4.072.451.947	4.358.811.277
Ingresos No corrientes	101.044.799	63.915.438	1.091.107	1.145.662	1.145.662	1.145.662
Recaudo Cartera + rezago vigencia al	542.320.446	690.610.375	925.557.577	554.228.048	376.683.047	301.788.020
Total Ingresos	3.520.068.664	4.036.055.705	4.599.778.206	4.367.176.933	4.450.280.656	4.661.744.959
Gastos Fijos Administrativos	1.760.998.495	1.292.343.658	1.292.343.658	1.314.776.227	1.380.515.038	1.449.540.790
Gastos Variables Administrativos	39.810.611	96.829.212	96.829.212	96.829.212	96.829.212	96.829.212
Gastos Fijos Operacionales	1.933.274.719	2.100.198.505	2.100.198.505	2.196.955.397	2.306.803.157	2.341.938.839
Gastos variables operacionales	505.024.324	343.559.477	343.559.477	360.737.451	378.774.323	397.713.040
Cuentas por pagar - Regazo VA	-	770.460.461	-	-	-	-
Total Gastos	4.239.108.149	4.603.391.313	3.832.930.852	3.969.298.287	4.162.921.740	4.286.021.681
Excedente (déficit) Operacional C	(719.039.485)	(567.335.608)	766.847.354	397.878.646	287.358.916	375.723.278
Ingresos PSFF						
1. Recursos de la ESE		(567.335.608)	766.847.354	397.878.646	287.358.915	375.723.078
5. Recursos destinados por el Departamento/Distrito			13.674.788	13.674.788	13.674.788	13.674.788
7. Recursos de la Nación			328.194.917			
Ingresos para el PSFF	-	(567.335.608)	1.108.717.059	411.553.434	301.033.703	389.397.866
Gastos/costos PSFF						
1. Costos y Gastos			524.098.481	12.000.000		
2. Pagos de Pasivos						
2.1. Trabajadores y Pensionados			343.237.152			
2.2. Seguridad Social			4.594.729			
2.3. De Salud			62.988.781	179.153.139	3.400.000	
2.5. Demás Acreedores Externos			20.000.000	20.000.000		
2.6. Otros			153.195.299	200.000.000		
Pasivos		-	1.108.114.442	411.153.139	3.400.000	-
Balance Ingresos - Pagos PSFF		(567.335.608)	602.617	400.295	297.633.703	389.397.866
Fuente: Entidad						

De acuerdo a lo observado en el escenario financiero, para la vigencia 2013 se parte del déficit generado al cierre de la misma, que es conforme al resultado que arrojó el escenario financiero.

La entidad deberá dar cumplimiento a las metas financieras determinadas para las vigencias 2014 en adelante, y se deberá dar cumplimiento a los recursos provenientes del Ministerio de Salud y Protección Social como apoyo al programa de saneamiento fiscal y financiero cuyos recursos ya fueron girados por la nación al departamento del Valle del Cauca.

3.3.3. Gestión Financiera

Cuadro No. 25

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	81,6
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	81,6

Con deficiencias	
Efficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Efficiente

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El análisis de la Gestión Financiera del Hospital arroja una calificación de 81,6, que se interpreta Eficiente, este análisis se direcciona a establecer el efecto que las decisiones financieras tomadas en la vigencia 2013 y su efecto en la Estructura Operativa y la Estructura Financiera del mismo. Para el análisis de la situación financiera del hospital se hará especial énfasis en la estructura de caja de la entidad.

La calificación obtenida consideró variables de recaudo de cartera de más de 180 días, la existencia de pasivos y su antigüedad y se tuvo en cuenta la categorización del riesgo Fiscal y Financiero que el Ministerio de Salud y Protección Social le dio a la entidad que fue de en Alto Riesgo, y el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero que la entidad suscribió y que fue aprobado por la Junta Directiva de la entidad donde muestra un escenario financiero que al cierre de la vigencia 2014 habría subsanado el déficit que viene arrastrando de vigencias anteriores.

La Estructura de Caja refleja el impacto que tiene la caja disponible para llevar a cabo inversiones, abono a pasivos, cubrimiento de gastos operativos y administrativos del hospital y que se deriva como consecuencia de las características estructurales operativa y financiera del mismo.

Actualmente el hospital no presenta deuda pública con entidades financieras.

La estructura de caja está conformada por la estructura de Ingresos, Costos y Gastos y la Estructura de Capital de Trabajo.

La estructura de ingresos, costos y gastos se explicara a través del Indicador MARGEN EBITDA, y la estructura de Capital de Trabajo se explicará a través del Indicador PRODUCTIVIDAD DEL CAPITAL DE TRABAJO, a estos indicadores se les denomina Indicadores de Valor.

Los Inductores de Valor son los indicadores financieros que tienen relación directa con el Flujo de Caja Libre de la entidad y con su valor. En la medida en que estos indicadores mejoren, se producirá un incremento en el patrimonio del Hospital.

La Estructura Financiera se analizara considerando la evaluación del nivel de Riesgo Financiero que asumen las entidades Sociales del Estado.

Otro indicador que se considerara será la Rentabilidad, que se produce como consecuencia del comportamiento de las variables mencionadas anteriormente.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El cálculo de estos indicadores requiere que se lleven a cabo depuraciones al Balance General y el Estado de Resultados, con el fin de determinar las partidas estrictamente operativas.

A continuación se describen las principales depuraciones:

En el Activo Corriente no se incluyen las cuentas por cobrar mayores a 360 días ni las Cuentas por Cobrar No Operativas, ni las inversiones de la entidad clasificadas en la cuenta 12, esto permite determinar el verdadero capital de trabajo del hospital, denominado Capital de Trabajo Neto Operativo (KTNO).

A continuación se presenta el resultado financiero de la entidad para la vigencia 2013, que hace parte del producto base para el análisis financiero:

Cuadro No. 26

ANÁLISIS FINANCIERO DE 12 HOSPITALES DE NIVEL 1 DEL VALLE DEL CAUCA											
AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2013											
Municipio Valle del Cauca	Empresa Social del Estado E.S.E.	Calificación Riesgo Fiscal y Financiero Res 2090 de 2014	Calificación Riesgo Fiscal y Financiero Res 2090 de 2014	Presupuesto Ejecutado Ingresos	Presupuesto ejecutado de gastos	Déficit o Superávit	Cuentas por Pagar incorporadas cierre fiscal	Cuentas por cobrar totales	Cuentas por cobrar mayor a 360 días	Cuentas por cobrar Al Departamento al cierre 2013 50% convenio	% part CXC Dpto
Guacarí	Hospital San Roque	Alto	Alto	4.036.055.705	4.603.391.313	(567.335.608)	612.569.100	1.522.384.884	310.192.526	225.000.000	15%

Fuente: Hospitales

Indicadores financieros

A continuación se presentan los indicadores financieros utilizados para la calificación de la gestión financiera del hospital

Cuadro No. 27

HOSPITAL SAN ROQUE E.S.E - GUACARI VALLE DEL CAUCA			
INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS			
Indicador	Fórmula	Resultado 2013	Resultado 2012
Indicadores de liquidez			
Índice Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	1,73	1,04
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	490.961	198.759
Solvencia	Activo total/pasivo total	4,70	3,73
Indicadores de rendimiento y rentabilidad			
Rentabilidad operacional	Utilidad operacional / ingresos netos	1%	5%
Rendimiento del patrimonio	Utilidad neta/patrimonio	14%	11%
Rentabilidad de activos	Utilidad neta/activo total	11%	8%
Ebitda	Utilidad operacional + depreciaciones + amortizaciones	381.352	275.419
Margen de Ebitda	Ebitda/ingresos operacionales	9%	9%
Rentabilidad sobre activos	Ebitda/Activo Total	12%	9%
Rotación de activos	Ventas netas/activo total	1,23	1,06
Independencia financiera	Patrimonio/ Activo total	0,79	0,73
Indicadores de endeudamiento y apalancamiento			
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	21%	27%
Propiedad	Patrimonio/activo total	79%	73%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	27%	37%
Calidad de cartera			
Rotación de cartera salud	(Cx/C / Valor Facturado) x 365	404	
Cartera Vencida mayor a 360 días	Cartera Vencida Actual /Cartera Vencida Anterior.	1,94	
Indicadores de gestión			
Eficiencia del recaudo	valor recaudado/Valor facturado	103%	
Indicadores presupuestales			
Ejecución del presupuesto de ingresos	Ingresos recaudados/ ingresos presupuestados	81%	80%
Ejecución del presupuesto de gastos	Gastos ejecutados/ gastos presupuestados	92%	97%

Fuente: Entidad - cálculos propios

Indicadores de liquidez

Estos indicadores comprenden la capacidad que tiene la entidad para saldar sus obligaciones a corto plazo o a medida que estas vencen, incluida también la habilidad para convertir en efectivo sus activos corrientes.

El índice corriente de la entidad para la vigencia 2013 fue de 1,73 frente al 1,04 en la vigencia 2012, lo que indica un crecimiento de su liquidez, pero que está supeditado a una continua gestión de su cartera, para el cálculo no se consideraron las cuentas por cobrar mayor a 360 días, ni las inversiones contenidas en la cuentas 12 inversiones.

Productividad del capital de trabajo (PKT). Este indicador refleja los centavos, que por cada peso de Ingresos Operacionales la entidad mantiene en Capital de Trabajo Neto Operativo (KTNO), para llevar a cabo sus operaciones. Lo ideal, es mantener el mínimo nivel de capital de trabajo por peso de Ingresos Operacionales, pues así, cuando la entidad crece, se compromete menos el EBITDA en este rubro, quedando más caja disponible para inversión, transferencia de excedentes y pago de las deudas financieras (si las hubiere).

El KTNO, a su vez, está representado por las cuentas del Activo y el Pasivo Corriente que tienen estricta relación causa-efecto con el nivel de operación, en la medida en que si este se aumenta, también lo hacen dichas cuentas.

El Capital de Trabajo de la entidad para la vigencia 2013 fue de \$491 millones, frente a un capital de trabajo de \$199 millones en la vigencia 2012, lo que denota un crecimiento en su gestión efectiva de caja, en este indicador no se consideraron las variables mencionadas en el indicador corriente.

El indicador de Solvencia de la entidad al cierre de la vigencia 2013 fue de 4,70, frente al 3,73 de 2012, la entidad posee \$4,7 por cada peso adeudado.

Indicadores de rendimiento y rentabilidad

El indicador de eficiencia mide el logro de los resultados propuestos por la entidad, se enfocan en el qué se debe hacer.

La Rentabilidad Operacional de la entidad para la vigencia 2013 fue del 1%, disminuyendo frente al 5% de la vigencia 2012. El indicador disminuye considerando la estructura administrativa que se ajustó para el logro de otros indicadores de gestión y resultados.

La Rentabilidad de Activos refleja la eficiencia en el uso de los recursos invertidos en la entidad. Se calcula en función de la Utilidad Operativa que dichos recursos producen. También se le denomina Retorno Sobre el Capital Empleado (RSCE). La rentabilidad de Activos de la entidad para la vigencia 2013 fue del 11% logrando un incremento frente al 8% obtenido en la vigencia 2012.

El Margen EBITDA representa los centavos que por cada peso de Ingresos Operacionales quedan disponibles para atender los cinco compromisos relacionados anteriormente. La mejora de este indicador se produce cuando los costos y gastos efectivos crecen en menor proporción que los ingresos

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

operacionales, factor que se constituye en el principal punto de atención para ser gestionado por parte de los administradores de las entidades públicas, en lo relacionado con este indicador.

En el cálculo del Margen Bruto Efectivo no se consideran gastos no efectivos como depreciaciones, amortizaciones, provisiones y agotamiento. Es por ello que dicha utilidad se denomina UTILIDAD BRUTA EFECTIVA.

El EBITDA de la vigencia 2013 fue de \$381 millones registrando un aumento comparado con la vigencia 2012 de \$275 millones.

El Margen de EBITDA para la vigencia 2013 y 2012 se ha mantenido constante en las dos vigencias.

Indicadores de endeudamiento y apalancamiento

El indicador de endeudamiento tiene por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa.

El indicador de endeudamiento de la entidad fue del 21% para la vigencia 2013, disminuyendo en 6 puntos comparado con la vigencia 2012. Este indicador nos muestra la participación de los pasivos totales en los activos totales de la entidad.

El indicador de propiedad nos muestra la cuanto le pertenece a los socios en relación con los activos totales de la entidad, para la vigencia 2013 fue del 79% y para la vigencia 2012 fue del 73%.

El indicador de Apalancamiento nos indica cuanto del pasivo total esta apalancado con el patrimonio, para la vigencia 2013 asciende al 27%, disminuyendo en 10 puntos respecto a la vigencia 2012 que cerró en el 12%.

Indicadores de Calidad

Estos indicadores miden la eficiencia en la ejecución del proceso necesario para el cumplimiento de los objetivos.

La Rotación de Cartera de Salud está determinada en 404 días dentro de la vigencia 2013, lo que determina poco cumplimiento en los vencimientos con los proveedores.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El nivel de rotación de la cartera vencida es de 1,94, lo que nos indica que la eficiencia en este recaudo es baja.

La eficiencia en el recaudo estuvo determinada para la vigencia 2013 en 103%, la entidad mantuvo recuperación de cartera de vigencias anteriores y obtuvo recaudo efectivo de las cuentas facturadas en la misma vigencia.

Los indicadores presupuestales de ingresos y gastos para las vigencias se ha mantenido constante. La ejecución de ingresos solo alcanzó el 81%, mientras que la ejecución de gastos alcanzó el 92% en la vigencia 2013.

4. QUEJAS

No se allegaron quejas al proceso auditor.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!