**CONTENIDO MÍNIMO PROPUESTA BASE DE NEGOCIACIÓN DEL ACUERDO**

**ANALISIS COMPORTAMIENTO HISTÓRICO.**

Para efectos del análisis del comportamiento histórico de la producción de servicios, de la venta de servicios de salud, del recaudo por venta de servicios de salud, de la recuperación de cartera y de los gastos comprometidos (Gastos de funcionamiento: personal, generales, transferencias, gastos de operación comercial e inversión) que componen la Matriz de proyección Financiera, se utiliza como mecanismo para determinar el comportamiento histórico promedio por año, el rango de los últimos 5 años, es decir, del año 2017 al año 2021. La información de la vigencia 2022 se utiliza para referencia, dado que es acumulada a junio de 2022 (compuesta por 6 meses) y no posee un rango homogéneo de comparación (12 meses) con respecto a las vigencias de 2017 a 2021, debido a ello las formulas que calculan la información en las matrices que determinan el comportamiento histórico promedio están seleccionadas desde la vigencia 2017 a 2021.

Por otro lado, la información del pasivo exigible obedece a los hechos económicos reconocidos contablemente como tal a junio de 2022 por parte de la E.S.E y los procesos jurídicos se refieren a los registrados en la contabilidad como pasivo exigible a causa de procesos fallados efectivamente, mientras que los procesos en curso se registran contablemente como una provisión. Todos los antes mencionados se contemplan en el análisis de la situación actual del pasivo a junio de 2022 (Notas a los estados financieros No. 21 cuenta 24-Cuentas por pagar, Notas a los estados financieros No. 22 cuenta 25-Beneficios a empleados, Notas a los estados financieros No. 24 cuenta 29-Otros Pasivos y Notas a los estados financieros No. 25 cuenta 25.2-Pasivos Contingentes).

**PROYECCIONES EN UN ESCENARIO A 10 AÑOS**

La vigencia 2022 constituye un año de referencia para todos los efectos de planeación del escenario financiera de los próximos 10 años. Debido a que la información real con que se cuenta es a corte de junio de 2022, se realizó una proyección al cierre de la misma, que se ha utilizado como base de proyección a 10 años. En estas proyecciones se tienen en cuenta diferentes factores como el cambio de periodo de gobierno presidencial, el levantamiento de la emergencia sanitaria en Colombia a causa de la pandemia causada por el COVID-19 e incluso el padecimiento de un nuevo pico por este concepto, la reciente declaratoria de la "emergencia de salud pública de importancia internacional" por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) que ya está afectando al país, la crisis económica global que impacta a Colombia a consecuencia de la guerra entre Rusia y Ucrania, que ha generado alza en los precios de la energía y de los alimentos, muchos de los cuales se producen en Colombia pero sus insumos o materias primas requieren de la importación de productos intermedios, incidiendo en el incremento del IPC actual (9,67% según el DANE a junio de 2022).

Según las estimaciones del Banco Mundial las perturbaciones de los precios de los alimentos, fertilizantes, insumos, productos intermedios y la energía causada por la guerra de Ucrania y Rusia se extenderían al año 2023, manteniendo consecuencias para la económica colombiana. Por estas razones en las proyecciones realizadas para los gastos generales y gastos de operación comercial en el escenario financiero para el hospital se prevé dos metas para proyección: la primera con la meta del IPC del 8% para la vigencia 2023 como lo estima el Banco de la Republica y el Banco Mundial y la segunda meta de proyección que prevé una posible estabilización para la vigencias comprendidas entre el año 2024 a 2032, es por esto que se utiliza la meta para proyecciones financieras del Banco de la republica del 3% con un rango de oscilación de + ó – 1%, siendo el caso de la E.S.E, la utilización del 4%. Este porcentaje será también el techo máximo en que se proyecta incrementar anualmente los gastos de personal, inherentes a la nómina y de personal indirecto para las vigencias del 2023 hasta el 2032.

**Fuente:** recuperado del diario la Republica el 26 de julio de 2022, Informe de Política Monetaria elaborado por el Banco de la República.

1. **CONTEXTO Y ANTECEDENTES DE LA ESE.**

El Hospital San Jerónimo de Montería, tuvo su origen mediante acuerdo 01 de febrero de 1946, se instauro como una entidad de derecho público adscrito al Sistema Nacional De Salud. En noviembre de 1991 se erige como Hospital Departamental según ordenanza No. 011 de la Asamblea de Córdoba acogiendo los términos y demás principios establecidos por la ley 10 de 1990.

El 29 de noviembre de 1994, la honorable asamblea de Córdoba reestructura el Hospital San Jerónimo de Montería mediante ordenanza 033 como una Empresa Social del Estado, sometida al control de la constitución según articulo 300 numeral 10 y articulo 305 y decreto 1222 de 1986, ley 10 de 1990, ley 60 de 1993, Ley 100 de 1993 y decreto 1766 de 1994.

La E.S.E cuenta con una cobertura total en los departamentos de Córdoba, Sucre y Antioquia; por tratarse una IPS publica, sus principales clientes son los afiliados al régimen subsidiado, por tal motivo y como factor diferenciador la E.S.E trabaja en el Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad, con el fin de ofertar servicios de mejorar calidad y expandirse a nuevos mercados.

Cuenta con una estructura organizacional actualizada en la vigencia 2021, donde se establecen cada una de las áreas acordes a las necesidades de la E.S.E, en función de su objetivo principal que es la prestación de servicios de salud.

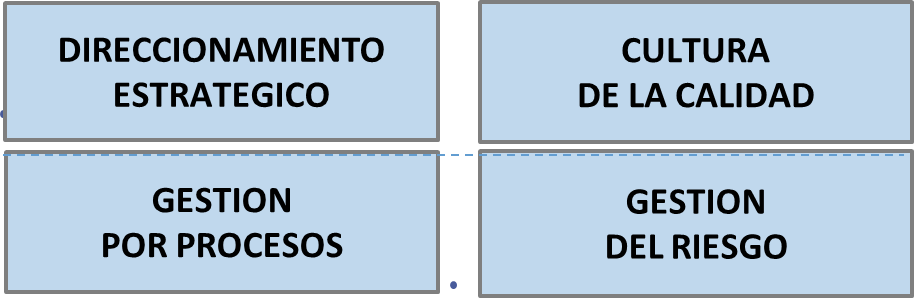
Del total de los municipios del departamento de Córdoba, la E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería, presta sus servicios de alta complejidad a la totalidad de ellos, y servicios de mediana complejidad cuando las E.S.Es de segundo nivel de los Municipios de Sahagún, Cerete y Lorica no tengan capacidad resolutiva.

En la red pública del departamento la institución se encuentra clasificada en la escala IIIA, siendo el prestador principal de la subred del alto Sinú y el centro hospitalario de referencia para la alta complejidad en las diferentes subredes que constituyen el modelo de atención.

* 1. **Plataforma Estratégica:**

La E.S.E ha centrado su estrategia de valor en mejorar la calidad y la eficiencia de la atención hospitalaria, con la implementación de procesos de renovación tecnológica y la actualización del modelo de atención en salud acorde a la capacidad instalada y al portafolio de servicios, que permita brindar oportunidad, accesibilidad, continuidad, pertinencia y seguridad a todos nuestros usuarios.

Donde se vienen estableciendo unos diferenciadores de valores como lo son:



Los cuales motivaron realizar una actualización a la plataforma estratégica la cual se desglosa a continuación:

**Misión:**

Somos una empresa social del estado de mediana y alta complejidad que presta servicios de salud a la población del departamento de Córdoba y su área de influencia, con un equipo tecnológico y humano altamente calificado, con enfoque científico, universitario e investigativo, garantizando una atención integral, con calidad y trato humanizado, en armonía con el medio ambiente.

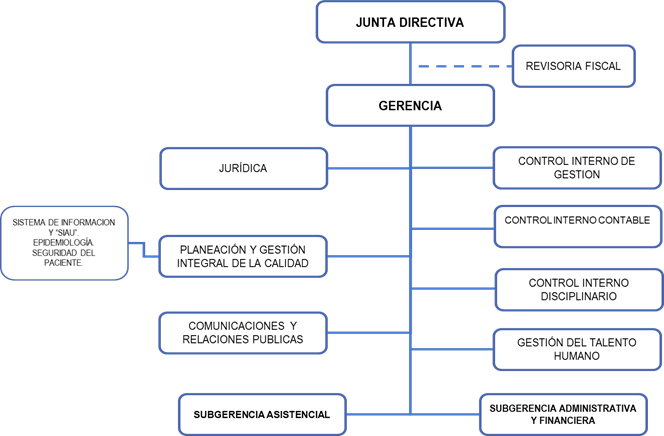
**Visión:**

Seremos en el 2025 la mejor empresa social del estado prestadora de servicios de salud, con altos estándares de calidad proyectándonos a la acreditación.

**Valores:**

* Humanismo
* Honestidad
* Compromiso
* Responsabilidad
* Respeto
* Solidaridad
* Lealtad
  1. **Organigrama**

Durante la vigencia 2019 se realizó el diseño y elaboración de la nueva estructura organizacional que orientaría el rumbo estratégico de la institución, la cual fue modificada durante la vigencia 2021 con la finalidad de ajustar áreas y procesos institucionales.



Esta nueva estructura contiene para el área gerencial la unificación de los componentes de calidad y planeación con la integración de los procesos de seguridad del paciente, SIAU y epidemiología; se subordinan las áreas de jurídica y talento humano directamente al componente gerencial, y se crea el componente de comunicaciones y relaciones públicas fundamental para la implementación de acciones de mercado y publicidad que fortalezcan la prestación de servicios a toda la población.

Los servicios habilitados y ofertados se agruparon en cuatro grandes áreas estratégicas de negocio, se fortalecen los procesos de auditoría y enfermería y se implementa en la estructura organizacional el proceso de relación docencia/servicio.

Con esta nueva estructura, se ha logrado avances significativos organizacionales que han permitido la unificación estratégica de componentes administrativos, financieros y asistenciales, lo cual ha posibilitado dinamizar los procesos, los cuales se miden en la herramienta denominada: “*matriz de tablero de indicadores*”, en la cual se registra la medición de la gestión en tiempo real permitiendo realizar mejoras continuas que impacten de manera positiva en la institución hospitalaria.

* 1. **Mapa de Procesos**

Imagen que contiene alimentos

Descripción generada automáticamente

Este nuevo mapa de procesos presenta una estructura más acorde a la nueva estructura organizacional y la plataforma estratégica, se actualizó el qué hacer de la E.S.E pensando en cada una de las partes interesadas que representan los procesos administrativos, misionales y financieros; cada uno de estos, centrados en cuatro pilares fundamentales tales como: el trato humanizado, el mejoramiento continuo, la comunicación asertiva y la gestión del riesgo, lo cual permite integrar cada uno de los sistemas en la consolidación e implementación del Modelo Integrado De Planeación y Gestión como eje principal en el cumplimiento de nuestra plataforma estratégica.

* 1. **Ética y Transparencia**

El 11 de marzo de 2020 se adoptó, mediante resolución 094 del 2020, el Código de Ética y de Buen Gobierno, acorde a los lineamientos y directrices definidas por el Departamento Administrativo de la Función Pública, como instrumento que rige los actos de los funcionarios de la institución, así como de los usuarios de nuestros servicios.

* 1. **Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT).**

Teniendo en cuenta el concepto y alcance del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, se desarrolló en la E.S.E, para su implementación, el Manual SARLAFT.

En la vigencia 2019 y posterior a la adopción de la metodología de análisis de riesgos, se procedió a realizar la respectiva socialización con el personal de las diferentes áreas de la E.S.E, haciendo énfasis en el autocontrol, control y seguimiento de los riesgos asociados a los procesos institucionales; de igual manera, a solicitud del área jurídica, para lograr una mejor implementación del sistema SARLAFT, se actualizó el formato de conocimientos del empleado al interior de la institución.

Siendo la administración del riesgo uno de los principales componentes del manual anticorrupción y atención al ciudadano, durante la vigencia 2020 se diseñó y elaboró el mapa de riesgo anticorrupción, incluyendo los controles necesarios para evitar la ocurrencia de los mismos en los diferentes procesos de la institución.

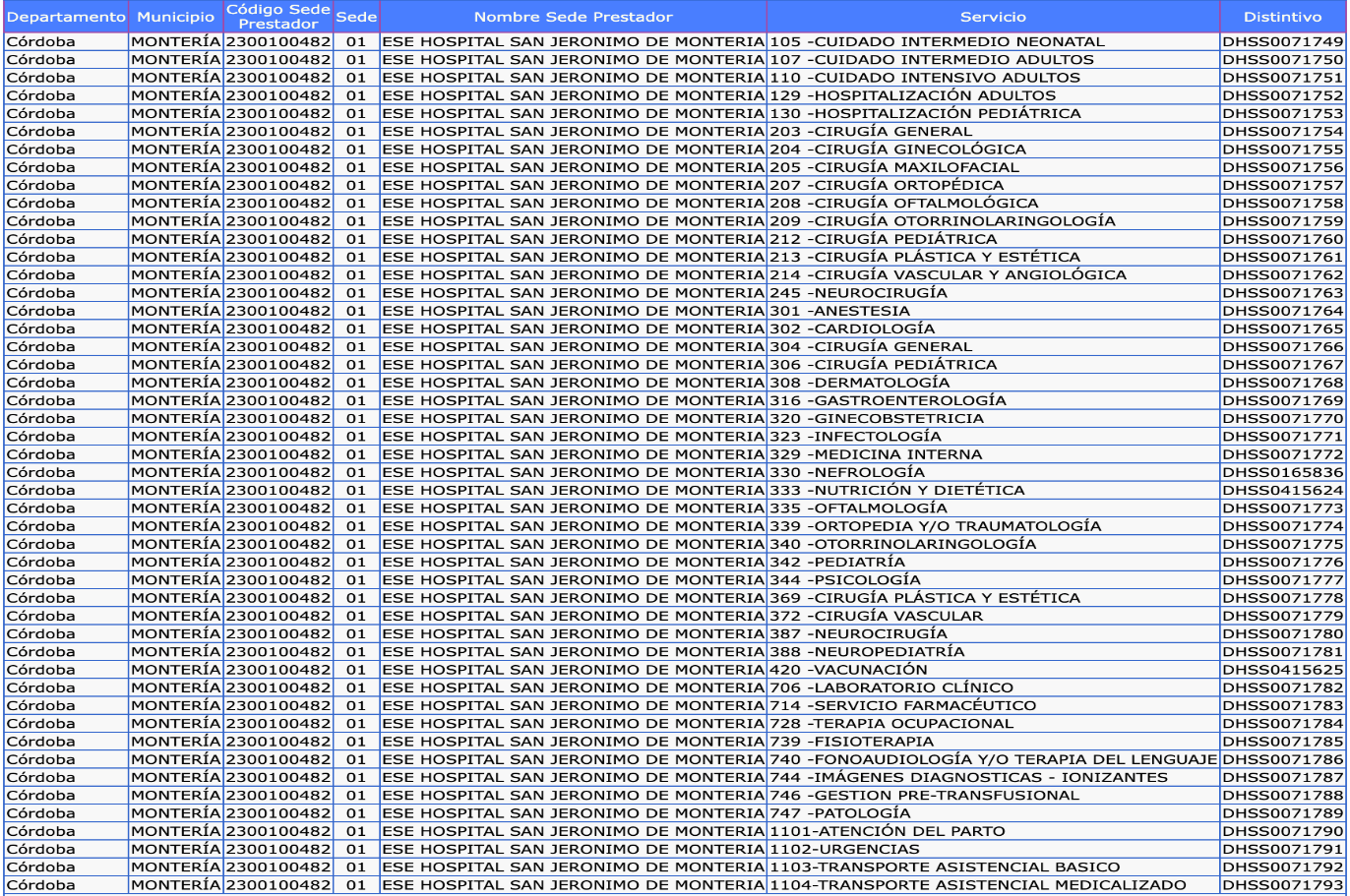
De igual forma se realizó socialización y capacitación a cada uno de los líderes de procesos de las diferentes áreas, en la identificación, manejo, control y prevención de los riesgos, acorde al diseño estructurado de la matriz de riesgos por procesos definida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

1. **PORTAFOLIO DE SERVICIOS**

En la actualidad la E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería, cuenta con 48 servicios habilitados y en funcionamiento.

Desde la vigencia 2019 con el proceso de intervención se ha enfatizado y definido todos los medios posibles con la finalidad de dar apertura de nuevos servicios de alta complejidad que aumente la facturación de servicios prestados y el flujo de caja de la institución.

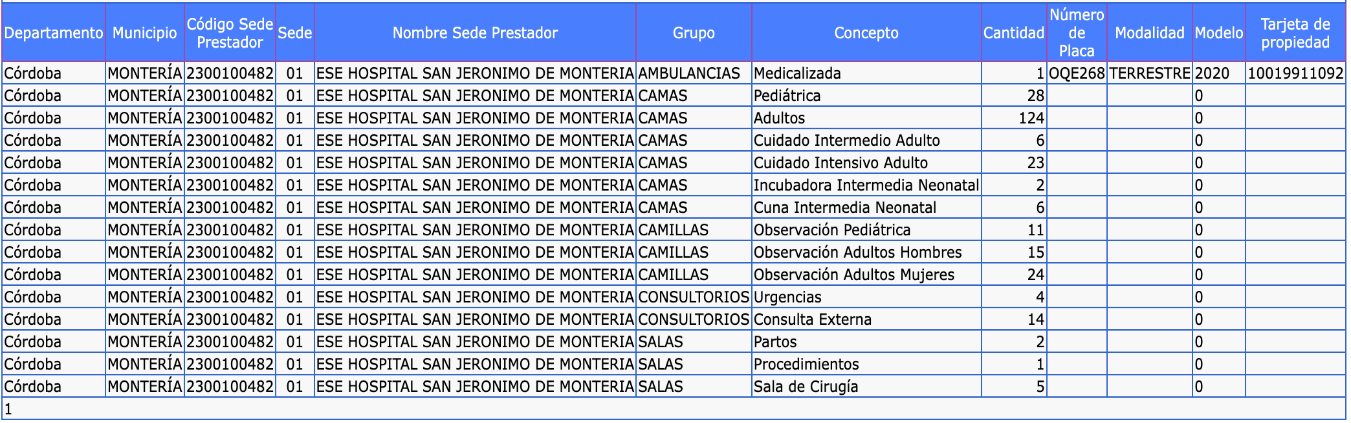
Se habilitaron nuevos servicios como: gastroenterología, hemodiálisis, rehabilitación física, nutrición por consulta externa, cirugía maxilofacial, cirugía artroscópica y nefrología, entre otros, teniendo la siguiente relación de servicios:



**Fuente:** REPS, junio 2022

Dentro de este contexto de modelo de operación por procesos, el portafolio de servicios de la E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería, responde al direccionamiento estratégico institucional en concordancia con la Misión y el Trabajo en Red que hoy la enmarca, presenta un comportamiento dinámico de acuerdo a la necesidad de la población y siempre encaminado a una atención ética, humana, segura, con calidad y centrada en el usuario. Los servicios de salud se prestan de manera integral con estrategias continuas que permitan la articulación con el desarrollo de la red pública de atención del departamento.

1. **CAPACIDAD INSTALADA:**

****

**Fuente:** REPS, junio 2022

1. **CONTRATACIÓN PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD**

**MATRIZ DE CONTRATACIÓN**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **ENTIDAD** | **REGIMEN** | **TARIFAS** | **VIGENCIA DESDE/HASTA** | **MODALIDAD** |
| **1** | **SALUDTOTAL EPS** | SUBSIDIADO - CONTRIBUTIVO | SOAT VIGENTE - 10% | 15/09/2020 A 15/09/2022 | Evento |
| **2** | **NUEVA EPS** | SUBSIDIADO | SOAT VIGENTE -20% | 01/11/2020 A INDEFINIDO | Techo |
| **3** | **MUTUAL SER EPS S** | SUBSIDIADO - CONTRIBUTIVO | SOAT VIGENTE -35% | 01/03/2020 A 30/09/2022 | Evento |
| **4** | **COOSALUD EPS SA** | SUBSIDIADO - CONTRIBUTIVO | SOAT VIGENTE -10% | 01/03/2018 A 30/06/2022 | Evento |
| **5** | **CAJACOPI ATLANTICO** | SUBSIDIADO - CONTRIBUTIVO | SOAT VIGENTE -30% | 04/05/2020 A 02/05/2023 | Evento |
| **6** | **ECOOPSOS EPS SAS** | SUBSIDIADO - CONTRIBUTIVO | SOAT VIGENTE -10% | 01/05/2020 A 30/04/2023 | Evento |
| **7** | **SAVIA SALUD- ALIANZA SUB** | SUBSIDIADO - CONTRIBUTIVO | SOAT VIGENTE - 30% | 01/01/2021 A 30/06/2022 | Evento |
| **8** | **FONDO NAC DE SALUD PPL** | REGIMEN ESPECIAL | SOAT VIGENTE -10% | 01/01/2022 A 31/07/2022 | Evento |
| **9** | **MEDICINA INTEGRAL** | REGIMEN ESPECIAL | SOAT VIGENTE | 06/02/2018 A 31/10/2022 | Evento |
| **10** | **SEGUROS DE VIDA SURA ARL** | RIESGOS LABORALES | SOAT VIGENTE -10% | 15/09/2020 A 14/09/2022 | Evento |
| **11** | **SANIDAD MILITAR** | REGIMEN ESPECIAL | SOAT VIGENTE PLENO | 01/03/2020 A INDEFINIDO | Evento |
| **12** | **POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS** | RIESGOS LABORALES | SOAT VIGENTE PLENO | 06/10/2020 A 06/10/2025 | Evento |
| **13** | **AMRITZAR SA** | IPS PRIVADA | IMÁG -LAB - 35%, SANGRE -20%, AMB (RES -20%) | 01/01/2022 A 31/12/2022 | Evento |
| **14** | **CLINICA MATERNO INFANTIL CASA DEL NIÑO** | IPS PRIVADA | SANGRE SOAT VIGENTE -30 % | 04/04/2022 A 03/04/2023 | Evento |
| **15** | **CENTRO DE REFERENCIA ORTOPEDICO** | IPS PRIVADA | SANGRE SOAT VIGENTE -5 % | 04/11/2021 A 03/11/2022 | Evento |
| **16** | **CLINICA JERUSALEN** | IPS PRIVADA | SANGRE SOAT VIGENTE -20 % PAGO CONTADO | 01/06/2021 A 31/05/2022 | Evento |
| **17** | **CLINICA PAJONAL SAS** | IPS PRIVADA | SANGRE SOAT VIGENTE -25 % PAGO CONTADO | 01/06/2022 A 31/05/2023 | Evento |
| **18** | **CRUZ ROJA COLOMBIANA** | ORGANIZACIÓN INDEPENDIENTE | SOAT VIGENTE PLENO | 15/02/2022 A 31/12/2022 | Evento |
| **19** | **HOSPITAL SAN DIEGO DE CERETE** | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO | SOAT VIGENTE - 35% | 25/01/2022 A 31/12/2022 | Evento |
| **20** | **OPERACIÓN SONRISA** | FUNDACIÓN | PAQUETES | 01/03/2022 A 31/12/2022 | Evento |
| **11** | **SANIDAD MILITAR** | REGIMEN ESPECIAL | SOAT VIGENTE PLENO | 01/03/2020 A INDEFINIDO | Evento |

**Fuente:** Oficina de Mercadeo y Venta de Servicios E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

Cabe resaltar que, a la fecha, contamos con relaciones contractuales con todas las EPS, que tienen presencia en el Departamento de Córdoba, con unas tarifas negociadas, que propenden siempre por el equilibrio entre las partes.

**VISITAS REALIZADAS A ESES**

Desde el área de mercadeo de la entidad con el acompañamiento de la gerencia, se vienen realizando visitas, enfocadas principalmente al fortalecimiento y articulación con toda la red pública del Departamento de Córdoba, Urabá y Bajo Cauca Antioqueño y su área de influencia, en aras de activar la remisión de pacientes hacia el Hospital San Jerónimo de Montería.

Es importante destacar, que para la vigencia 2020 se llevaron a cabo 19 visitas, durante el año 2021 se realizaron 10 y para el año 2022 se han realizado 4, para un total de 33 hospitales visitados a la fecha.

Así mismo, como estrategia, se ha solicitado a los gerentes y su equipo de colaboradores, el mayor apoyo en la derivación de pacientes, a través del proceso de referencia y contrarreferencia, el uso de las nuevas tecnologías, como es el WhatsApp denominado “referencia red pública”, adicionalmente compartimos todos los canales de comunicación (call center) y correos institucionales, para que exista una comunicación más efectiva entre las entidades.

Desde el mes de marzo de 2022, se reactivaron las visitas a los hospitales ya visitados, con la intención de verificar, por parte de cada uno de los actores, las mejoras que se han evidenciado en los procesos de E.S.E.

1. **PRODUCCIÓN DE SERVICIOS**

Los hospitales, como proveedores de servicios de salud, a través de factores de producción como el talento humano, la infraestructura, la tecnología y lo financiero combinan y transforman las materias primas en servicios de salud u hospitalarios, a partir de cierto conocimiento y tecnología, con un valor agregado, lo anterior traducido en función de producción.

El hospital genera atenciones a pacientes al final de un proceso productivo que finaliza cuando se da el alta. El alta es el producto final, es el resultado de la combinación y de la agregación de los productos intermedios. Todo lo anterior constituye, finalmente, la función de producción de los servicios de salud, la cual tiene niveles que van desde la llegada del paciente a la Institución hasta el pago de la factura generada por parte del responsable de ésta.

Teniendo en cuenta el anterior enfoque podemos decir que la E.S.E Hospital San Jerónimo a través de los años, ha tenido cambios en cuanto a su producción, teniendo en cuenta la captura del dato, el cálculo de indicadores y el análisis de estos.

A continuación, se presenta la producción de servicios y la proyección de estos, para las próximas vigencias teniendo en cuenta aspectos importantes como el promedio día estancia, giro cama y el porcentaje ocupacional.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SERVICIO/AÑO** | **HISTÓRICO** | | | | | | | | **PROYECCIÓN** | | | | | | | | | | | | |
| **2.017** | **2.018** | **2.019** | **2.020** | **2.021** | **1/06/2022 REFERENCIA** | **PROMEDIO 2017 - 2021** | **VARIACIÓN 2017 - 2021** | **2.022** | **2.023** | **2.024** | **2.025** | **2.026** | **2.027** | **2.028** | **2.029** | **2.030** | **2.031** | **2.032** | **PROMEDIO** | **VARIACIÓN** |
| Total de egresos | 16.433 | 9.545 | 8.603 | 7.461 | 10.463 | 5.349 | 10.501 | -36% | 10.698 | 12.605 | 13.235 | 13.897 | 14.592 | 15.321 | 16.087 | 16.892 | 17.736 | 18.623 | 19.554 | 15.386 | 83% |
| Porcentaje Ocupacional | 79 | 77 | 91 | 59 | 75 | 76 | 91 | -4% | 76 | 81 | 83 | 85 | 85 | 85 | 85 | 85 | 85 | 85 | 85 | 84 | 12% |
| Promedio Dias Estancia | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 20% | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 0% |
| Giro Cama | 67 | 39 | 31 | 38 | 55 | 32 | 52 | -18% | 57 | 74 | 77 | 78 | 78 | 78 | 78 | 78 | 78 | 78 | 78 | 76 | 37% |
| Consultas Electivas | 39.578 | 33.291 | 28.663 | 16.180 | 20.156 | 10.168 | 29.607 | -49% | 22.044 | 24.248 | 25.461 | 26.734 | 28.071 | 29.474 | 30.948 | 32.495 | 34.120 | 35.826 | 37.617 | 29.731 | 71% |
| Ingresos por el servicio de urgencias | 21.498 | 17.263 | 15.143 | 11.046 | 14.847 | 8.185 | 17.596 | 0% | 16.370 | 18.007 | 18.907 | 19.853 | 20.845 | 21.888 | 22.982 | 24.131 | 25.338 | 26.605 | 27.935 | 22.078 | 71% |
| Cirugías | 13.208 | 10.435 | 9.250 | 8.480 | 11.998 | 5.365 | 11.747 | -9% | 10.724 | 11.796 | 12.386 | 13.006 | 13.656 | 14.339 | 15.056 | 15.808 | 16.599 | 17.429 | 18.300 | 14.463 | 71% |
| Imágenes diagnósticas | 30.652 | 15.572 | 15.000 | 17.729 | 28.429 | 14.459 | 24.368 | -7% | 28.918 | 30.612 | 32.142 | 33.750 | 35.437 | 35.438 | 35.439 | 35.440 | 35.441 | 35.442 | 35.443 | 33.955 | 23% |
| Laboratorio clínico | 243.566 | 207.299 | 202.981 | 190.748 | 230.102 | 101.949 | 235.329 | -6% | 203.898 | 246.696 | 259.031 | 271.982 | 285.581 | 299.860 | 314.853 | 330.596 | 347.126 | 364.482 | 382.706 | 300.619 | 88% |
| Patología | 6.476 | 5.062 | 4.921 | 2.982 | 5.040 | 2.588 | 5.414 | -22% | 5.176 | 5.402 | 5.672 | 5.956 | 6.254 | 6.566 | 6.895 | 7.239 | 7.601 | 7.981 | 8.380 | 6.648 | 62% |
| Terapia física | 4.663 | 5.622 | 8.800 | 6.830 | 12.996 | 13.698 | 10.522 | 179% | 27.396 | 28.811 | 30.252 | 31.764 | 33.353 | 35.020 | 36.771 | 38.610 | 40.540 | 42.567 | 44.696 | 35.435 | 63% |
| **TOTAL ACTIVIDADES** | **376.223** | **304.210** | **293.488** | **261.558** | **334.166** | **161.873** | **313.929** | **-11%** | **325.361** | **378.337** | **397.250** | **417.108** | **437.955** | **458.074** | **479.198** | **501.379** | **524.668** | **549.122** | **574.799** | **458.477** | **35%** |

**Fuente:** Oficina de Planeación y Gestión de la Calidad - Estadística E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

Como se puede apreciar en la tabla, hay un descenso notorio en el número de egresos entre el año 2019 y 2020 (variación porcentual del 13%), en su momento debido fundamentalmente al incremento de la oferta (número de camas) en la ciudad de Montería, pero, además, a la disminución de la demanda como consecuencia del deterioro de la imagen institucional y efecto pandemia COVID19. En 2021 se incrementaron los egresos con respecto al año inmediatamente anterior (variación porcentual del 40%), debido al mayor número de ingresos, aceptación de remisiones y mejora de la imagen institucional.

El indicador promedio día estancia, que guarda estrecha relación con el giro cama, ha tenido, en general, un buen comportamiento a través de los últimos años, lo cual se ha logrado por la buena gestión del recurso cama y las labores de auditoría, se logró disminuir, entre 2019 y 2021, 1 día el promedio día estancia, al margen de que se hubiese duplicado el número de camas en UCI.

El promedio mes de ingresos por el servicio de urgencias ha venido creciendo desde el 2021, con una variación porcentual del 34% respecto de 2020. El promedio mes de los cuatro primeros meses de 2022, creció un 26% si se compara con el mismo período de 2021, comportamiento resultado de la puesta en marcha del plan de mejora en oferta de servicios, fortalecimiento del área de referencia y contrarreferencia, constitución de alianzas estratégicas con las EPS y hospitales públicos y, recuperación de la imagen institucional.

Varias situaciones relacionadas con la operación y de orden epidemiológico explican el comportamiento de la entidad entre los años 2017 y 2018:

* Falta de insumos hospitalarios
* Mala prestación del servicio
* Ausencia de la cultura del trato humanizado
* Desprestigio de la imagen institucional
* Falta de seguimiento de los contratos con la empresas responsables de pago.
* Crecimiento de la capacidad hospitalaria en el departamento, con un estimativo del 25%, traduciendo esto en crecimiento de la competencia.

La entidad en el año 2017 tenía habilitado según REPS 244 camas en los servicios hospitalarios, incluyendo las unidades de cuidados intensivos e intermedios.

En el año 2018, con el apoyo de la Gobernación de Córdoba, se inician los procesos de remodelación de los servicios hospitalarios, debido a la decadencia de la infraestructura de la E.S.E, disminuyendo la capacidad hospitalaria de 244 a 140 camas, lo cual contribuyó a la disminución en el número de atenciones.

En el año 2019, a la remodelación de los servicios hospitalarios, se suman las áreas de cuidados intensivos e intermedios, obligándonos a realizar una reorganización de las camas y una mejor gestión de éstas, de tal forma que se evitara inhabilitar camas, por lo que el porcentaje de ocupación cerró la vigencia con un 91%.

En el año 2020 se realiza la reorganización de las camas hospitalarias, quedando habilitadas 189, dentro de las cuales se incluyó el aumento de las camas de cuidados intensivos, pasando de 12 a 31 camas, con ocasión de la aparición de la pandemia COVID-19, sin embargo, ésta restringe la prestación de los servicios ambulatorios, obedeciendo las directrices trazadas por el Ministerio de Salud, lo cual influyó en la atención de pacientes, lo cual conllevó a la disminución del porcentaje de ocupación, cerrando el año en un 59%

Pese a este escenario, la alta gerencia inició actividades de campo, involucrando a toda la red pública de los departamentos de Córdoba, Antioquía, Sucre y Bolívar, dando a conocer el nuevo portafolio de servicios y los ajustes a los procesos asistenciales tendientes a mejorar la prestación de los servicios, de tal forma, que se fortaleciera la imagen corporativa y se establecieran estrategias de apoyo interinstitucionales, lo que ha posibilitado que el número de ingresos en la presente vigencia muestre una tendencia al alza.

A partir, del año 2012, con la unificación del POS, las EPS’s fortalecieron los servicios ambulatorios de medicina especializada, contratando con las E.S.E las atenciones intrahospitalarias y dando manejo con su propia red o con externos, las atenciones ambulatorias, lo que se tradujo en una disminución del 49% en el servicio de consulta especializada entre los años 2017 y 2021, afectando el servicio de cirugía, dado que las solicitudes de procedimientos quirúrgicos derivadas de estas atenciones, en su mayoría son redireccionadas a otras entidades, lo cual se evidencia en que, en el año 2017 el 56% de las cirugías realizadas corresponden a cirugías electivas, mientras que en el año 2021 éstas representa el 33%. En la actualidad, se realizan más procedimientos urgentes que electivos.

Los servicios de apoyo diagnósticos, mantienen una relación directamente proporcional en productividad respecto a los ingresos.

1. **COMPORTAMIENTO EN LA VENTA DE SERVICIOS DE SALUD 2017 – 2021**

El promedio de ingresos reconocidos por año desde la vigencia 2017 al 2021, por concepto de venta de servicios fue de $53.236.802.641 (ver matriz venta de servicios y recaudo) lo cual es consistente con el promedio de facturación anual para el mismo periodo de $54.147.515.316 (ver matriz de venta de servicios). Desde el año 2017 al 2021 la venta de servicios ha caído en un 10%, sin embargo, es necesario aclarar que en esos 5 años de análisis se encuentra incluido los años 2017, 2018 y mediados del 2019 cuyos resultados propiciaron la intervención, donde la venta de servicios se vio disminuida en un 14% (2018 respecto al 2017) y un 1% (2019 respecto al 2018). A finales de 2019, principios del 2022 Colombia se enfrentó a la crisis sanitaria a causa de la pandemia por el COVID-19 decretada por la Organización Mundial para la Salud OMS y el presidente de Colombia, lo cual produjo un decremento en la venta de servicios del 43% del año 2020 con respecto al 2019. Sin embargo, el comportamiento de la vigencia 2021 con respecto a la vigencia 2020 muestra que la venta de servicios se recuperó en un 31%, pasando de $38.671.790.323 a $55.780.463.932.

La información de la vigencia 2022 se informa a manera de referencia, pero no se tiene en cuenta para la determinación del promedio histórico por cuanto su información contiene 6 meses, de enero a junio. A este periodo, el reconocimiento por ventas de servicios es de $30.278.874.362 (lo cual equivales al 54% de lo reconocido por este concepto en la vigencia 2021), sin embargo para el cierre (Diciembre) de la vigencia 2022 se proyecta una venta de servicios de $60.047.79.416, potenciando los ingresos por régimen subsidiado a raíz de un mejoramiento en la contratación con la Nueva E.P.S que generaría la facturación mensual de $1.700.000.000.

Los conceptos para determinar la facturación y el reconocimiento por ventas de servicios son: Régimen Subsidiado, Régimen Contributivo, Municipios - PPNA y NO POS, SOAT - Accidentes de Tránsito Compañías de Seguros, IPS Privadas, Régimen Especial, Administradoras de Riesgos Laborales, Cuota de recuperación, Particulares y otros servicios de salud por COVID-19.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **INGRESOS RECONOCIDOS** | | | | | | | |
| **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 (Referencia)** | **VARIACIÓN INGRESO RECONOCIDO** | |
| **PROMEDIO ÚLTIMOS 5 AÑOS (2017-2021)** | **VARIAC.2021 /2017** |
| **Venta de Servicios de Salud** | **62.143.716.413** | **54.402.137.719** | **55.185.904.817** | **38.671.790.323** | **55.780.463.932** | **30.278.874.362** | **53.236.802.641** | **-10,2%** |
| Régimen Subsidiado | 53.889.331.463 | 45.081.142.430 | 42.930.793.033 | 29.127.321.207 | 42.137.284.463 | 23.495.646.022 | 42.633.174.519,20 | -21,8% |
| Régimen Contributivo | 1.700.122.769 | 1.193.330.116 | 1.924.508.918 | 2.325.377.069 | 4.052.766.635 | 1.331.379.493 | 2.239.221.101,40 | 138,4% |
| Municipios - PPNA y NO POS | 3.825.432.364 | 5.796.106.768 | 7.814.835.874 | 5.249.237.811 | 5.802.199.633 | 2.678.820.207 | 5.697.562.490,00 | 51,7% |
| SOAT - Accidentes de Tránsito Cías de Seguros | 811.116.363 | 711.969.845 | 1.143.925.725 | 752.150.517 | 2.469.932.502 | 1.830.993.534 | 1.177.818.990,40 | 204,5% |
| FOSYGA- ECAT Accidentes de Tránsito |  |  | 76.794.164 | 85.031.856 | 99.423.016 | 26.666.664 | 52.249.807,20 | 0,0% |
| Otras ventas de servicios de salud- COVID |  |  |  |  |  | 237.061.661 | - | 0,0% |
| IPS Privadas | 1.070.525.364 | 690.714.642 | 608.501.054 | 602.925.653 | 617.210.108 | 190.025.861 | 717.975.364,20 | -42,3% |
| Régimen Especial | 23.406.950 | 140.100.077 | 47.523.645 | 229.767.993 | 196.357.961 | 216.453.636 | 127.431.325,20 | 738,9% |
| Administradoras de Riesgos Laborales | 10.807.716 | 21.484.553 | 5.400.111 | 54.918.049 | 14.331.235 | 23.231.436 | 21.388.332,80 | 32,6% |
| Cuota de recuperación | 114.119.508 | 83.903.872 | 51.540.526 | 22.222.324 | 22.618.498 |  | 58.880.945,60 | -80,2% |
| Particulares | 698.853.916 | 683.385.416 | 582.081.767 | 222.837.844 | 368.339.881 | 248.595.848 | 511.099.764,80 | -47,3% |

**Fuente:** Ingresos por venta de servicios de salud y recaudo

1. **RECAUDO POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD 2017 – 2021**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **INGRESOS RECAUDADOS** | | | | | | | |
| **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **VARIACIÓN INGRESO RECAUDADO** | |
| **PROMEDIO** | **VARIAC.2021 /2017** |
| Disponibilidad Inicial | 1.101.710.386 | 908.125.845 | 162.721.862 | 2.569.952.624 | 10.216.963.924 | 1.317.216.002 | 2.991.894.928 | 827,4% |
| caja y bancos | 1.101.710.386 | 908.125.845 | 162.721.862 | 2.569.952.624 | 10.216.963.924 | 1.317.216.002 | 2.991.894.928 | 827,4% |
| A. Total Ingresos Corrientes | 25.674.465.378 | 17.913.038.438 | 21.634.722.377 | 22.323.715.705 | 34.337.599.677 | 12.150.045.196 | 24.376.708.315 | 33,7% |
| Ingreso de Explotación | 25.472.044.418 | 17.762.655.689 | 21.286.715.255 | 21.508.120.505 | 33.519.502.285 | 11.929.701.417 | 23.909.807.630 | 31,6% |
| Venta de Servicios de Salud | 25.472.044.418 | 17.762.655.689 | 21.286.715.255 | 21.508.120.505 | 33.519.502.285 | 11.929.701.417 | 23.909.807.630 | 31,6% |
| Régimen Subsidiado | 22.071.625.420 | 14.980.977.004 | 18.565.688.934 | 20.214.651.777 | 29.371.496.465 | 10.796.173.319 | 21.040.887.920 | 33,1% |
| Régimen Contributivo | 110.368.251 | 39.687.440 | 76.073.426 | 287.287.054 | 2.443.736.767 | 370.510.057 | 591.430.588 | 2114,2% |
| Municipios - PPNA y NO POS | 2.160.499.038 | 2.197.275.764 | 2.153.355.138 | 159.629.122 |  | 7.021.200 | 1.334.151.812 | -100,0% |
| Departamento/Distrito – PIC |  |  |  |  |  |  | - | 0,0% |
| Municipios – PIC |  |  |  |  |  |  | - | 0,0% |
| SOAT - Accidentes de Tránsito Cías de Seguros | 375.411.915 | 92.235.544 | 67.231.819 | 293.810.869 | 968.487.889 | 303.029.720 | 359.435.607 | 158,0% |
| FOSYGA- ECAT Accidentes de Tránsito | - | - | - | - | 71.095.270 | - | 14.219.054 | 0,0% |
| Otras ventas de servicios de salud- COVID | - | - | - | - |  | 237.061.661 | - | 0,0% |
| IPS Privadas | 94.815.865 | 128.236.855 | 117.778.706 | 268.710.535 | 339.209.919 | 44.952.473 | 189.750.376 |  |
| Régimen Especial |  | 65.478.422 | 496.937 | 109.005.317 | 47.853.078 | 7.253.741 | 44.566.751 |  |
| Administradoras de Riesgos Laborales | 1.797.726 | 2.561.585 | 3.412.454 | 52.202.297 | 5.647.678 | 14.415.840 | 13.124.348 |  |
| Cuota de recuperación | 114.119.508 | 83.903.872 | 51.540.526 | 22.222.324 | 18.007.799 |  | 57.958.806 |  |
| Particulares | 543.406.695 | 172.299.203 | 251.137.315 | 100.601.210 | 253.967.420 | 149.283.406 | 264.282.369 |  |

**Fuente:** Oficina de Presupuesto E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

El recaudo de venta de servicios de salud de la vigencia 2017 a la vigencia 2021 se incrementó en un 31%, pasando de recaudar $ 25.472.044.418 en el 2017 a recaudar $ 33.519.502.285, con un promedio anual de recaudo $ 23.909.807.630. Para el correspondiente análisis del comportamiento histórico a 5 años se tiene que de la vigencia 2017 al 2018 el recaudo había disminuido en un 43% pasando de $ 25.472.044.418 a $ 17.762.655.689, del 2018 al 2019 ($ 21.286.715.255) incremento en un 17%, del 2019 con respecto al 2020 ($ 21.508.120.505) incremento en un 1% y del 2020 al 2021 los recaudos crecieron en un 36%, pasando a $ 33.519.502.285.

Los mayores crecimientos por conceptos detallados de ventas de servicios de salud del 2017 al 2021 se han dado para el régimen contributivo del 2.114%, esto gracias a las negociaciones que se han realizado con las diferentes EPS contributivas que hacen presencia en la región y área de influencia, quienes han visto la transformación en infraestructura y reconversión tecnológica.

Otro concepto de recaudo por venta de servicios de salud que ha aumentado del 2017 al 2021 en un 158% es el SOAT, esto debido a la gestión de mercadeo realizada por la entidad, que ha permitido canalizar la atención de accidentes de tránsito.

El régimen subsidiado por su parte a aumentado de la vigencia 2017 a 2021 en un 33%, sin embargo, es el que más valor absoluto representa, proporcionando un incremento de $ 7.299.871.045 de una vigencia a la otra.

**Fuente:** Ingresos por venta de servicios de salud y recaudo

Ahora bien, teniendo en cuenta el recaudo promedio de los últimos 5 años (2017 a 2021) del informe de “Ingresos por venta de servicios de salud y recaudo”, la distribución porcentual del recaudo promedio del ingreso como lo nuestra la gráfica anterior es del 46% del recaudo para la operación corriente, el 40% para las vigencias anteriores, el restante 14% obedece a recursos que no dependen de la operación ordinaria del hospital. Sin embargo, se especifica que el recaudo de las vigencias anteriores según análisis conjunto del informe “Análisis de recuperación de cartera” de la matriz de proyección financiera, el porcentaje efectivo de recaudo de cartera de vigencias anteriores (mayores a 360 días) en la vigencia por efecto de legalización de anticipos puede llegar el 69%.

A manera de referencia se detalla la información de la vigencia 2022, pero **esta** no es incluida en el análisis del comportamiento histórico por cuanto su información contiene 6 meses, de enero a junio. A este periodo, el recaudo es de $11.929.701.417 y se proyecta cerrar a diciembre con un recaudo de $28.817.954.034, producto de la mejora de la contratación con la Nueva EPS y el resultado de estrategias conjuntas para incrementar el recaudo efectivo de la venta de servicios (Aumento del porcentaje de recaudo, mejora en la facturación para disminuir glosas, aumentar prestación de servicios)

1. **PROYECCIÓN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD**

Para las proyecciones de ventas de servicios como ya se ha comentado en la parte introductoria del documento de la propuesta de reestructuración de pasivos, se tuvo en cuenta un escenario de pre pandemia y post pandemia, además un escenario donde se pretende potenciar los ingresos, volviéndose estos más prometedores a partir de una reasignación de recursos, optimización de la capacidad instalada y apertura de nuevos servicios de alta complejidad.

Utilizando la metodología dispuesta por la Ley 1940 de 2018 (art 128) mantenido por Ley 2008 de 2019 (art 128) “Modifíquese el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016 el cual quedará así: “Las Empresas Sociales del Estado elaborarán sus presupuestos anuales con base en el reconocimiento realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación de ese año. Lo anterior, sin perjuicio, de los ajustes que procedan al presupuesto de acuerdo con el recaudo real evidenciado en la vigencia que se ejecuta el presupuesto y reconocimiento del deudor de la cartera, siempre que haya fecha cierta de pago y/o el título que acredite algún derecho sobre recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud. Las instrucciones para lo anterior serán definidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en coordinación con el Ministerio de Salud y Protección Social” y la Ley 1966 de 2019 (art 16) “Planeación del Presupuesto de las Empresas Sociales del Estado”.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| META DE CRECIMIETO EN VENTAS DE SERVICIOS |  | 8% | 8% | 8% | 8% | 8% | 8% | 8% | 8% | 8% | 8% |
| INGRESOS RECONOCIDOS (FACTURACIÓN) | 2022 (Proyectado a cierre según facturación) | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
| Disponibilidad Inicial | 1.317.216.002 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 |
| caja y bancos | 1.317.216.002 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 |
| A. Total Ingresos Corrientes | 66.526.573.692 | 70.106.857.550 | 75.715.406.154 | 81.772.638.646 | 88.314.449.738 | 95.379.605.717 | 103.009.974.174 | 111.250.772.108 | 120.150.833.877 | 129.762.900.587 | 140.143.932.634 |
| Ingreso de Explotación | 64.038.356.054 | 69.161.424.538 | 74.694.338.501 | 80.669.885.581 | 87.123.476.427 | 94.093.354.542 | 101.620.822.905 | 109.750.488.737 | 118.530.527.836 | 128.012.970.063 | 138.254.007.668 |
| Venta de Servicios de Salud | 64.038.356.054 | 69.161.424.538 | 74.694.338.501 | 80.669.885.581 | 87.123.476.427 | 94.093.354.542 | 101.620.822.905 | 109.750.488.737 | 118.530.527.836 | 128.012.970.063 | 138.254.007.668 |
| Régimen Subsidiado | 48.773.536.854 | 52.675.419.802 | 56.889.453.387 | 61.440.609.657 | 66.355.858.430 | 71.664.327.104 | 77.397.473.273 | 83.589.271.135 | 90.276.412.825 | 97.498.525.851 | 105.298.407.920 |
| Régimen Contributivo | 2.649.653.926 | 2.861.626.240 | 3.090.556.339 | 3.337.800.846 | 3.604.824.914 | 3.893.210.907 | 4.204.667.780 | 4.541.041.202 | 4.904.324.498 | 5.296.670.458 | 5.720.404.095 |
| Municipios - PPNA y NO POS | 5.993.732.500 | 6.473.231.100 | 6.991.089.588 | 7.550.376.755 | 8.154.406.895 | 8.806.759.447 | 9.511.300.203 | 10.272.204.219 | 11.093.980.557 | 11.981.499.001 | 12.940.018.921 |
| SOAT - Accidentes de Tránsito Cías de Seguros | 1.341.457.778 | 1.448.774.400 | 1.564.676.352 | 1.689.850.460 | 1.825.038.497 | 1.971.041.577 | 2.128.724.903 | 2.299.022.895 | 2.482.944.727 | 2.681.580.305 | 2.896.106.730 |
| FOSYGA- ECAT Accidentes de Tránsito | 2.363.635.248 | 2.552.726.068 | 2.756.944.153 | 2.977.499.686 | 3.215.699.660 | 3.472.955.633 | 3.750.792.084 | 4.050.855.451 | 4.374.923.887 | 4.724.917.798 | 5.102.911.221 |
| Otras ventas de servicios de salud- COVID | 1.277.298.876 | 1.379.482.786 | 1.489.841.409 | 1.609.028.722 | 1.737.751.019 | 1.876.771.101 | 2.026.912.789 | 2.189.065.812 | 2.364.191.077 | 2.553.326.363 | 2.757.592.472 |
| IPS Privadas | 880.051.722 | 950.455.860 | 1.026.492.329 | 1.108.611.715 | 1.197.300.652 | 1.293.084.704 | 1.396.531.481 | 1.508.253.999 | 1.628.914.319 | 1.759.227.464 | 1.899.965.662 |
| Régimen Especial | 156.453.636 | 168.969.927 | 182.487.521 | 197.086.523 | 212.853.445 | 229.881.720 | 248.272.258 | 268.134.038 | 289.584.761 | 312.751.542 | 337.771.666 |
| Administradoras de Riesgos Laborales | 46.462.872 | 50.179.902 | 54.194.294 | 58.529.837 | 63.212.224 | 68.269.202 | 73.730.739 | 79.629.198 | 85.999.533 | 92.879.496 | 100.309.856 |
| Cuota de recuperación | 58.880.946 | 63.591.421 | 68.678.735 | 74.173.034 | 80.106.876 | 86.515.427 | 93.436.661 | 100.911.594 | 108.984.521 | 117.703.283 | 127.119.545 |
| Particulares | 497.191.696 | 536.967.032 | 579.924.394 | 626.318.346 | 676.423.813 | 730.537.718 | 788.980.736 | 852.099.195 | 920.267.130 | 993.888.501 | 1.073.399.581 |

**Fuente:** Escenario Financiero

De acuerdo con lo anterior el procedimiento que se realizó para proyección de venta constituye un acto legal de proyección de ingresos donde se planean los ingresos por venta de servicios de salud a partir de los datos obtenidos a junio de 2022, los cuales se proyecta a diciembre de 2022 y este resultado se utiliza como base de proyección para el escenario financiero de los sub siguientes 10 años (2023 a 2032), utilizando para ello el IPC proyectado por el Banco de la Republica al cierre de la vigencia 2022, el cual fue estimado en el 8%. Esta proyección está relacionada con los recursos del hospital que se proyecta utilizar a su máxima capacidad, el potencial que existe en la actualidad para abrir nuevos servicios, mejorar la contratación con las EPS sin que se impacte en gran medida los gastos de operación, es decir sin incrementar significativamente estos; se viene proyectando abrir servicios de alta complejidad que sean centro de referencia para todo el departamento de Córdoba, como trauma mayor, unidad de quemados, unidad de coronarios y hemodinamia y urología, además optimizar la utilización de consultorios y quirófanos para aumentar la rotación de consultas y procedimientos, por ende el número de realización de los mismos, permitiendo aumentar en gran medida el ingreso por venta de servicios de salud por estos conceptos según la readaptación de los recursos financieros, técnicos y humanos

Se tiene como base de crecimiento del ingreso, el valor proyectado por venta de servicios al cierre de la vigencia 2022 ($64.038.356.054). A junio de 2022 esta proyección de cierre de ingresos de venta de servicios ha sido alcanzada en un 50%, logrando a la fecha $30.278.874.362 por prestación de servicios de salud.

Se ha mencionado también que se proyecta incrementar en los próximos 10 años la venta de servicios de salud debido a la apertura de nuevos de servicios de salud de alta complejidad, para lo cual se gestionarán proyectos a través del Ministerio de Salud y Proyección Social por $8.500.000.000 (Año 2023 Proyecto por $2.000.000.000, año 2024 proyecto por $1.500.000.000, año 2024 proyecto por $2.000.000.000 y a más tardar el año 2032 proyecto por valor de $3.000.000.000) para reconversión tecnológica, dotación de equipos biomédicos, incluso para adaptación de infraestructura si es necesario que permitan habilitar nuevos servicios como por ejemplo la unidad psiquiátrica, hemodinamia y la proyección de un centro de investigaciones.

Para lograr esa mayor venta de servicios de salud, la E.S.E debe contemplar un mayor valor a invertir en lo que tiene que ver con las gastos de operación comercial y gastos de personal, lo cuales se pretende apalancar en esta propuesta con los excedentes de la operación generados en esas vigencias que se han proyectado a 10 años.

La venta de servicios de salud se proyecta con el 100% de la capacidad instalada, arrojando el siguiente escenario:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PROYECCIÓN DE FACTURACION 2022 DESAGREGADA POR SERVICIOS | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| UNIDAD ESTRATEGICA | CONSULTA AMBULATORIA | | | | | | | |
| SERVICIOS – AREAS | % CAPACIDAD INSTALADA: | UNIDAD DE MEDIDA | CAPACIDAD INSTALADA | TARIFA PONDERADA | PRODUCCION / DIA / UNIDAD | FACTURACION DIA | FACTURACION MES | FACTURACION AÑO |
| CONSULTA MEDICINA ESPECIALIZADA URGENCIAS | 100% | Consultorios | 4 | 52.043 | 16 | 832.686 | 24.980.592 | 299.767.104 |
| CONSULTAS PROGRAMADAS ESPECIALIZADA | 100% | Consultorios | 8 | 47.223 | 100 | 4.722.260 | 94.445.200 | 1.133.342.400 |
| UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS ADULTO | 100% | Camas | 23 | 1.901.727 | 18 | 34.231.091 | 1.026.932.715 | 12.323.192.580 |
| UNIDAD DE CUIDADOS INTERMEDIOS ADULTOS | 100% | Camas | 6 | 728.192 | 6 | 4.369.153 | 131.074.578 | 1.572.894.936 |
| CUIDADO INTERMEDIO NEONATAL | 100% | Camas | 8 | 284.846 | 6 | 1.709.077 | 51.272.308 | 615.267.702 |
| URGENCIAS | 100% | Camillas | 50 | 250.878 | 45 | 11.289.531 | 338.685.925 | 4.064.231.100 |
| HOSPITALIZACION PEDIATRIA | 100% | Camas | 28 | 284.846 | 19 | 5.412.077 | 162.362.310 | 1.948.347.723 |
| HOSPITALIZACION OBSTETRICA | 100% | Camas | 16 | 284.846 | 16 | 4.557.539 | 136.726.156 | 1.640.713.872 |
| HOSPITALIZACION GENERAL ADULTO | 100% | Camas | 108 | 284.846 | 90 | 25.636.154 | 769.084.627 | 9.229.015.528 |
| CIRUGIA (INCLUIDA CESARIAS) | 100% | Quirofano | 4 | 1.101.659 | 29 | 32.165.417 | 964.962.524 | 11.579.550.290 |
| HEMODIALISIS | 100% | Unidad | 4 | 764.140 | 4 | 3.056.560 | 61.131.208 | 733.574.496 |
| PARTO | 100% | Salas | 2 | 724.189 | 1 | 724.189 | 21.725.664 | 260.707.968 |
| CLINICA DE HERIDAS | 100% | Salas | 1 | 194.900 | 5 | 974.501 | 19.490.022 | 233.880.268 |
| TOTAL | | | | | | 128.705.734 | 3.783.383.808 | 45.400.605.698 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| UNIDAD ESTRATEGICA | UNIDAD DE APOYO DIAGNOSTICO Y COMPLEMENTACION TERAPEUTICA | | | | | | | |
| SERVICIOS – AREAS | % CAPACIDAD INSTALADA: | UNIDAD DE MEDIDA | CAPACIDAD INSTALADA | TARIFA PONDERADA | PRODUCCION / DIA / UNIDAD | FACTURACION DIA | FACTURACION MES | FACTURACION AÑO |
| GASTROENTEROLOGIA | 100% | Unidad | 1 | 900.000 | 15 | 13.500.000 | 270.000.000 | 3.240.000.000 |
| IMÁGENES DIAGNOSTICAS | 100% | Unidad | 1 | 283.000 | 80 | 22.640.000 | 679.200.000 | 8.150.400.000 |
| LABORATORIO CLINICO | 100% | Unidad | 1 | 30.000 | 641 | 19.231.529 | 576.945.863 | 6.923.350.356 |
| PATOLOGIA | 100% | Unidad | 1 | 95.346 | 14 | 1.334.848 | 40.045.432 | 480.545.178 |
| CARDIODIAGNÓSTICO | 100% | Unidad | 1 | 507.427 | 4 | 2.029.706 | 60.891.193 | 730.694.312 |
| BANCO DE SANGRE | 100% | Unidad | 1 | 654.337 | 6 | 3.926.020 | 117.780.604 | 1.413.367.244 |
| TERAPIA FISICA | 100% | Unidad | 1 | 24.679 | 60 | 1.480.710 | 44.421.307 | 533.055.690 |
| TERAPIA RESPIRATORIA | 100% | Unidad | 1 | 10.868 | 89 | 967.288 | 29.018.647 | 348.223.767 |
| TERAPIA OCUPACIONAL | 100% | Unidad | 1 | 38.478 | 6 | 230.870 | 6.926.111 | 83.113.333 |
| TOTAL | | | | | | 55.371.529 | 1.526.145.863 | 18.313.750.356 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| UNIDAD ESTRATEGICA | UNIDAD DE APOYO DIAGNOSTICO Y COMPLEMENTACION TERAPEUTICA | | | | | | | |
| SERVICIOS – AREAS | % CAPACIDAD INSTALADA: | UNIDAD DE MEDIDA | CAPACIDAD INSTALADA | TARIFA PONDERADA | PRODUCCION / DIA / UNIDAD | FACTURACION DIA | FACTURACION MES | FACTURACION AÑO |
| AMBULANCIA TERRESTRE | 100% | Vehículo | 1 | 180.000 | 5 | 900.000 | 27.000.000 | 324.000.000 |
| TOTAL | | | | | | 900.000 | 27.000.000 | 324.000.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL FACTURADO | $ 64.038.356.054 | |  |  | |  |  |  |

**Fuente:** Oficina de Mercadeo y Venta de Servicios E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

La entidad ha establecido dentro de sus planes de mejora el manual tarifario, el cual permite realizar el proceso de contratación con las empresas responsables de pago de manera eficaz, a través, de unos costos establecidos para cada área y servicio producido en la E.S.E.

Esta proyección de facturación involucra a varios actores, puesto que es el desarrollo de una cadena de eventos secuenciales con aprendizaje continuo, trabajando como un equipo, en este sentido, aprender unos de otros y ser capaces de compartir técnicas y conocimientos. Realizar un adecuado registro clínico, insumo fundamental en el proceso de facturación.

El primer punto que debe destacarse a la hora de aumentar los ingresos del hospital es la gestión financiera estratégica, realizando un diagnóstico en todos los gastos fijos y los costos variables, verificando la facturación real mensual y realizando predicciones de riesgo.

1. **PROYECCIÓN RECAUDO DE INGRESOS A 10 AÑOS**

Para realizar la planeación del recaudo de las vigencias 2023 hasta 2032, en primera instancia se determinó como base de proyección del ingreso reconocido (Facturación proyectada) a 10 años desde el 2023 hasta el 2032 como se ha indicado en el punto 8 de este documento.

Posteriormente se aplicó el porcentaje de recaudo promedio de cada uno de esos conceptos, que respectivamente se muestran en el informe de **“Escenario Financiero”** de la misma matriz para dos escenarios: 1) A 5 años y 2) A 3 años (Tabla Porcentaje de Recaudo Promedio). Para efectos de esta proyección se toma el escenario promedio a 3 años, dado que se considera el período más actualizado y contempla comportamientos en pre pandemia y post pandemia.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| RUBRO PRESUPUESTAL | PROMEDIO RECAUDO ÚLTIMOS 5 AÑOS | PROMEDIO RECAUDO ÚLTIMOS 3 AÑOS |
| Disponibilidad Inicial | 100% | 100% |
| caja y bancos | 100% | 100% |
| A. Total Ingresos Corrientes | 47% | 55% |
| Ingreso de Explotación | 46% | 54% |
| Venta de Servicios de Salud | 45% | 55,30% |
| Régimen Subsidiado | 49% | 60% |
| Régimen Contributivo | 26% | 34% |
| Municipios - PPNA y NO POS | 23% | 18% |
| Departamento/Distrito - PIC | 0% | 0% |
| Municipios - PIC | 0% | 0% |
| SOAT - Accidentes de Tránsito Cías de Seguros | 31% | 30% |
| FOSYGA- ECAT Accidentes de Tránsito | 27% | 27% |
| Otras ventas de servicios de salud- COVID | 0% | 0% |
| IPS Privadas | 26% | 40% |
| Régimen Especial | 35% | 33% |
| Administradoras de Riesgos Laborales | 61% | 82% |
| Cuota de recuperación | 98% | 95% |
| Particulares | 52% | 52% |
| Ventas Incidentales de Establecimientos no de Mercado | 99% | 99% |
| Otros Ingresos (Arriendo de Bienes y otros) | 99% | 99% |
| Transferencias Corrientes | 100% | 100% |
| Transferencias para Empresas Sociales del Estado | 100% | 100% |
| Aportes del Orden Nacional | 100% | 100% |
| Aportes del Orden Departamental | 0% | 0% |
| B. Ingresos No Corrientes | 100% | 5% |
| Recursos de Capital | 100% | 5% |
| Intereses | 0% | 0% |
| Otros | 100% | 5% |
| Recuperación de Cartera | 0% | 0% |
| Cuentas por Cobrar Vig. Anteriores Régimen Contributivo | 0% | 0% |
| Cuentas por Cobrar Vig. Anteriores Régimen Subsidiado | 0% | 44,7% |
| C. Recaudo cartera - Rezago Vigencia Anterior | 100% | 100% |

**Fuente:** “Proyección ingresos por venta de servicios de salud y recaudo”

El procedimiento anterior arroja una proyección de ingresos reconocidos y recaudados para el período 2023-2032 que se detalla en el Libro **“Escenario Financiero”** de la matriz proyección financiera.

Para la planeación del recaudo de ingresos se tiene en cuenta que el 56% de la venta de servicio se recauda el mismo año y el 44% del recaudo de la venta de servicios constituye la vigencia anterior de la próxima vigencia, según muestra el promedio de los últimos tres años del “Escenario Financiero” de la matriz de proyección financiera.

Para la proyección de los ingresos recaudados se tiene en cuenta los proyectos reasignación de recursos y de reconversión tecnológica para ampliar la venta de servicios de salud denominado en el escenario financiero como “Proyecto: Incrementos por ventas de servicios”

Con respecto a la disponibilidad inicial se proyecta mantener el promedio entre la media de los últimos 5 años y la media de los últimos 3 años.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **INGRESOS RECAUDADOS** | **2022 (Proyectado al cierre)** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** | **2031** | **2032** |
| Disponibilidad Inicial | 1.317.216.002 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 |
| caja y bancos | 1.317.216.002 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 | 3.654.220.532 |
| A. Total Ingresos Corrientes | 40.030.874.278 | 39.102.221.854 | 42.230.399.603 | 45.608.831.571 | 49.257.538.096 | 53.198.141.144 | 57.453.992.436 | 62.050.311.830 | 67.014.336.777 | 72.375.483.719 | 78.165.522.417 |
| No Tributarios | 38.418.057.577 | 39.102.221.854 | 42.230.399.603 | 45.608.831.571 | 49.257.538.096 | 53.198.141.144 | 57.453.992.436 | 62.050.311.830 | 67.014.336.777 | 72.375.483.719 | 78.165.522.417 |
| Venta de Bienes y Servicios | 37.549.501.734 | 38.164.181.543 | 41.217.316.066 | 44.514.701.352 | 48.075.877.460 | 51.921.947.657 | 56.075.703.469 | 60.561.759.747 | 65.406.700.527 | 70.639.236.569 | 76.290.375.494 |
| Regimen Subsidiado | 29.108.056.716 | 31.436.701.253 | 33.951.637.354 | 36.667.768.342 | 39.601.189.809 | 42.769.284.994 | 46.190.827.794 | 49.886.094.017 | 53.876.981.539 | 58.187.140.062 | 62.842.111.267 |
| Régimen Contributivo | 1.465.258.621 | 1.582.479.311 | 1.709.077.656 | 1.845.803.868 | 1.993.468.178 | 2.152.945.632 | 2.325.181.282 | 2.511.195.785 | 2.712.091.448 | 2.929.058.763 | 3.163.383.465 |
| Municipios - PPNA y NO POS | 3.314.534.073 | 1.190.416.469 | 1.285.649.787 | 1.388.501.770 | 1.499.581.911 | 1.619.548.464 | 1.749.112.341 | 1.889.041.328 | 2.040.164.635 | 2.203.377.805 | 2.379.648.030 |
| SOAT - Accidentes de Tránsito Cías de Seguros | 741.826.151 | 801.172.243 | 865.266.023 | 934.487.305 | 1.009.246.289 | 1.089.985.992 | 1.177.184.871 | 1.271.359.661 | 1.373.068.434 | 1.482.913.909 | 1.601.547.022 |
| FOSYGA- ECAT Accidentes de Tránsito | 1.307.090.292 | 1.411.657.516 | 1.524.590.117 | 1.646.557.326 | 1.778.281.912 | 1.920.544.465 | 2.074.188.022 | 2.240.123.064 | 2.419.332.909 | 2.612.879.542 | 2.821.909.905 |
| Otras ventas de servicios de salud- COVID | 706.346.278 | 762.853.981 | 823.882.299 | 889.792.883 | 960.976.314 | 1.037.854.419 | 1.120.882.772 | 1.210.553.394 | 1.307.397.666 | 1.411.989.479 | 1.524.948.637 |
| IPS Privadas | 486.668.602 | 525.602.090 | 567.650.258 | 613.062.278 | 662.107.261 | 715.075.841 | 772.281.909 | 834.064.461 | 900.789.618 | 972.852.788 | 1.050.681.011 |
| Regimen Especial | 86.518.861 | 93.440.370 | 100.915.599 | 108.988.847 | 117.707.955 | 127.124.591 | 137.294.559 | 148.278.123 | 160.140.373 | 172.951.603 | 186.787.731 |
| Adminsitradoras de Riesgos Laborales | 25.693.968 | 27.749.486 | 29.969.445 | 32.367.000 | 34.956.360 | 37.752.869 | 40.773.098 | 44.034.946 | 47.557.742 | 51.362.361 | 55.471.350 |
| Cuota de recuperación | 32.561.163 | 35.166.056 | 37.979.340 | 41.017.688 | 44.299.103 | 47.843.031 | 51.670.473 | 55.804.111 | 60.268.440 | 65.089.915 | 70.297.109 |
| Particulares | 274.947.008 | 296.942.769 | 320.698.190 | 346.354.045 | 374.062.369 | 403.987.358 | 436.306.347 | 471.210.855 | 508.907.723 | 549.620.341 | 593.589.968 |
| Ventas Incidentales de Establecimientos no de Mercado | 868.555.844 | 938.040.311 | 1.013.083.536 | 1.094.130.219 | 1.181.660.636 | 1.276.193.487 | 1.378.288.966 | 1.488.552.084 | 1.607.636.250 | 1.736.247.150 | 1.875.146.922 |
| Otros Ingresos (Arriendo de Bienes y otros) | 868.555.844 | 938.040.311 | 1.013.083.536 | 1.094.130.219 | 1.181.660.636 | 1.276.193.487 | 1.378.288.966 | 1.488.552.084 | 1.607.636.250 | 1.736.247.150 | 1.875.146.922 |
| Transferencias Corrientes | 1.612.816.701 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Transferencias para Empresas Sociales del Estado | 1.612.816.701 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aportes del Orden Nacional | 1.612.816.701 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Recaudo cartera - Rezago Vigencia Anterior | 24.933.867.378 | 28.625.145.156 | 30.915.156.768 | 33.388.369.310 | 36.059.438.855 | 38.944.193.963 | 42.059.729.480 | 45.424.507.839 | 49.058.468.466 | 52.983.145.943 | 57.221.797.618 |
| TOTAL INGRESOS | 66.281.957.658 | 71.381.587.543 | 76.799.776.903 | 82.651.421.413 | 88.971.197.484 | 95.796.555.640 | 103.167.942.448 | 111.129.040.201 | 119.727.025.775 | 129.012.850.194 | 139.041.540.567 |

**Fuente:** Escenario financiero

1. **ANÁLISIS RECUPERACIÓN DE CARTERA**

Con corte a 30 de junio de la presente vigencia el comportamiento de la cartera radicada de la institución muestra el siguiente escenario:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CARTERA RADICADA** | | | | | | |
| **SUB CONCEPTO** | **HASTA 60** | **DE 61 A 90** | **DE 91 A 180** | **DE 181 A 360** | **MAYOR 360** | **TOTAL CARTERA** |
| CARTERA TOTAL DETALLADA | $ 4.717.285.987 | $ 2.730.716.911 | $ 5.077.191.524 | $ 6.719.351.290 | $ 96.319.707.827 | $ 115.564.253.539 |

**Fuente:** Oficina de Cartera E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

Del total de la cartera radicada el mayor porcentaje lo representa la cartera mayor a 360 días con un 83.35%, seguido de la cartera de 181 a 360 con un 5.81%, continua con un 4.39% la cartera de 91 a 180 días, con un 4.08% la cartera hasta 60 días y por último la cartera de 61 a 90 días con un 2,36%.

A corte del 30 de junio de 2022 la cartera radicada asciende a **$115,564,253,539**, los cuales se distribuyen de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| **SUB CONCEPTO** | **TOTAL CARTERA** |
| CONTRIBUTIVO | $ 4,670,196,421 |
| SUBSIDIADO | $ 67,711,650,404 |
| SOAT y ECAT | $ 6,185,665,229 |
| POBL. POBRE SECR. MUNICIPALES | $ 34,598,365,618 |
| OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD | $ 2,331,224,122 |
| OTROS DEUDORES POR CONCEPTOS DIFERENTES A VENTA DE SERVICIOS DE SALUD | $ 67,151,746 |
| CARTERA TOTAL DETALLADA | $ 115,564,253,539 |

**Fuente:** Oficina de Cartera E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

Con respecto a la cartera pendiente por radicar con corte a 30 de junio de la presente vigencia se tiene el siguiente escenario:

|  |  |
| --- | --- |
| **SUB CONCEPTO** | **TOTAL CARTERA SIN RADICAR** |
| CONTRIBUTIVO | $ 238,258,209 |
| SUBSIDIADO | $ 3,805,088,795 |
| SOAT y ECAT | $ 358,888,652 |
| POBL. POBRE SECR. MUNICIPALES | $ 922,842,952 |
| OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD | $ 296,230,405 |
| OTROS DEUDORES POR CONCEPTOS DIFERENTES A VENTA DE SERVICIOS DE SALUD | - |
| CARTERA TOTAL DETALLADA | $ 5,621,309,013 |

**Fuente:** Oficina de Cartera E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

De acuerdo con lo anterior, tenemos que la cartera radicada representa un 95.36% de la cartera, mientras que la cartera por radicar representa 4,64%.

El promedio histórico de recaudo anual de cartera, desde 2017 hasta diciembre de 2021, es del orden de $44.512.740.016, para un promedio mes de $3.709.395.001, de los cuales, el 44.7% corresponde a recaudos de vigencias anteriores y, 55.3% a cada vigencia presente. De continuar el mismo comportamiento observado hasta el mes de junio, el monto total de la cartera a diciembre de 2022, puede ascender a $47.258.367.274, para un promedio mes de $3.938.197.273, de los cuales, el 70% correspondería a vigencia actual y solo el 30 % a vigencias anteriores, porcentaje de recuperación de cartera ha venido incrementándose a partir de los años 2020, llegándose a recuperar el 69% de la facturación para el año 2021, lo cual se debe fundamentalmente al fortalecimiento de la gestión de cobro y demás actividades inherentes del área de cartera. Las conciliaciones de cartera con las EPS, registro y conciliación de glosas y, acuerdos de pago suscritos durante las vigencias 2020 y 2021 ascendieron a $10.725.443.249 y, la recuperación de cartera a través de cobros persuasivos y jurídicos en las vigencias 2020 y 2021, sumaron $6.961.780.999, cobros que se incrementaron a partir del año 2019.

Entre 2018 y 2019 año en que inicio el proceso de intervención forzosa para administrar, se registró un incremento del 37%, luego se dio una ligera disminución en el año 2020 del 3%, y entre 2020 y 2021, se registró un incremento del 12%, comportamiento muy similar hasta junio del 2022.

En relación con el recaudo de cartera de vigencias presentes, se puede observar un incremento del 30% entre los años 2017 y 2018, luego aumento del 25% en el 2019, y ya en el 2021 el porcentaje de recuperación fue del 69% (56% más que el año inmediatamente anterior), siendo el porcentaje más alto alcanzado desde la vigencia 2017. Es importante anotar que la proporción de cartera corriente vs cartera de vigencias anteriores se ha venido invirtiendo a favor de la cartera corriente. Muy seguramente este comportamiento continuará observándose en los años venideros, toda vez que la ESE, no cuenta con cartera de vigencias anteriores que tengan una certeza de recaudo de recuperación corriente, pues estas cuentas por cobrar corresponden a entidades en proceso de liquidación o liquidadas.

En lo atinente al recaudo de la facturación de vigencias anteriores, la tendencia hasta la vigencia 2021 fue a la disminución, sólo registró aumentó ente los años 2018 y 2019. Lo anterior se explica fundamentalmente porque a inicios del año 2019, no se contaba con una cartera depurada, además de que ésta, se encontraba sin conciliar con las EPS. A medida que se suscribieron actas de conciliación y acuerdos de pagos durante dicha vigencia, fueron ingresando recursos adeudados por las EPS, inicialmente de vigencias anteriores, lográndose al finalizar el año 2021 recaudos de vigencias por valor de $ 15.396.453.932, lo cual corresponde al 31% del total del recaudo de la vigencia. Se tiene contemplado que este recaudo se incremente a partir de la vigencia 2022, toda vez que la Gobernación de Córdoba, deudor con cartera por valor de $ 35.209.205.927, certificó las cuentas por pagar que tiene con la institución por concepto de prestación de servicios a la población pobre no asegurada y migrantes. Del valor certificado, una vez realizada auditoría de cuentas medicas a la facturación, se tiene un valor estimado para pago por $ 34.268.529.99

Ya en el año 2020, a pesar de la disminución en la facturación del orden 26.3%, como consecuencia de las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional para controlar la emergencia causada por el Covid19, el recaudo fue de $ 43.608.182.350 (disminución del 3% con respecto al año 2019), lo cual posibilitó garantizar el flujo de caja de la ESE y por ende el cumplimiento de obligaciones contraídas con proveedores y colaboradores.

Con corte a junio 30 de 2022, la cartera radicada de la institución asciende a la suma de $ 115.564.253.539, y la cartera en proceso de radicación asciende a la suma de $ 5.621.309.013, para un total de cartera por valor de $ 121.185.562.552, luego de restar anticipos por legalizar por valor de $ 6.264.212.278, arroja un valor real de $ 114.921.350.274. Del total de la cartera el 80%, corresponde a cartera mayor a 360 días, y corresponden a carteras de entidades liquidadas o en liquidación, la cual asciende $54.754.626.302 y, a la cartera contraída con la Gobernación de Córdoba por un valor de $ 35.209.205.927. Frente a esta situación de la Gobernación de Córdoba, es dable resaltar que mientras en el año 2017 se facturaba en promedio mes a la Gobernación de Córdoba el valor de $ 270.601.369, por atenciones brindadas a la población con cargo a dicho ente territorial, en el año 2022 este valor es del orden de $441.498.939, lo que corresponde al 10% de la facturación mensual del hospital, y si se tiene en cuenta que entre el año 2019 hasta la fecha, por este concepto la Gobernación ha cancelado a la ESE el valor $ 374.047.510, muy por debajo de la facturación mensual registrada, lo cual indudablemente afecta financieramente a la institución.

El total de la cartera menor a 360 días asciende a la suma de $ 24.319.130.584, de los cuales $ 5.196.051.581, corresponden a cartera sin vencer, para un total de cartera corriente de la vigencia por valor de $ 19.124.079.003.

La proyección de recaudo que se estima para las vigencias 2023 hasta 2032, correspondiente a la facturación de vigencia actual es de un 56%, lo que representaría un promedio de recaudo de $55.286.779.988 año, para la planeación del recaudo se tomó como base la proyección del ingreso reconocido (Facturación proyectada), se estima un aumento en la facturación sostenida del 8% a partir del año 2023 hasta el año 2032, lo anterior teniendo en cuenta la capacidad instalada del hospital, además se tiene contemplado realizar la apertura de nuevo servicios de alta complejidad que permitan una mayor facturación, tales como: trauma mayor, unidad de quemados, urología, unidad de coronarios y hemodinamia; más los ingresos no incidentales producto de arrendamientos. Se omite proyección de otros ingresos incidentales como transferencias de otras entidades, ya que estas no son previsibles para el hospital

En cuanto a la proyección del recaudo de vigencias anteriores se estimación en un 44% de recaudo de esta facturación, lo que representa un recaudo estimado por valor de $421.467.995.340 año, se estima que la recuperación de cartera de vigencias anteriores, teniendo en que esta cartera se recauda en la vigencia siguiente como recuperación de cartera

1. **GASTOS COMPROMETIDOS 2017 – 2021**

**COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE GASTOS COMPROMETIDOS 2017 – 2021**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **PROMEDIO** | **VARIAC.2021 /2017** |
| GASTOS COMPROMETIDOS | 53.021.067.831 | 45.027.977.790 | 43.029.513.020 | 47.939.457.854 | 53.380.900.256 | 48.479.783.350 | 0,68% |

**Fuente:** Comportamiento de gastos 2017 - 2021

La gestión del gasto comprometido de la vigencia 2017 comparado con el año 2021 ha sido muy eficiente, dado que este ha aumentado solamente en un 0,68%, muy por debajo del IPC promedio (3,29%) de los mismos años según informe de variación mensual, año corrido y anual generada por el DANE IPC. Se pasó de un gasto comprometido de $53.021.067.831 en el 2017 a $53.380.900.256 en el 2021, con un valor de compromisos promedio de $48.479.783.350. Es de resaltar las vigencias 2020 y 2021 se debieron incurrir en gastos de operación para contener y mitigar los efectos de la pandemia COVID19, sin embargo, estos fueron eficientemente manejados. Es necesario anotar, además, que el hospital con recursos propios realizo inversiones importantes en infraestructura y equipamiento biomédico.

A continuación, se expone el comportamiento de los principales rubros presupuestales a través de los últimos 5 años, así:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **PROMEDIO** | **VARIAC.2021 /2017** |
| **GASTOS COMPROMETIDOS** | **53.021.067.831** | **45.027.977.790** | **43.029.513.020** | **47.939.457.854** | **53.380.900.256** | **48.479.783.350** | **0,68%** |
| **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **39.130.881.268** | **33.957.124.337** | **34.473.242.317** | **38.560.998.548** | **41.224.856.973** | **37.469.420.688** | **5,35%** |
| **Servicios Personales** | **31.481.390.962** | **27.357.413.234** | **26.350.251.568** | **28.431.256.310** | **29.919.067.279** | **28.707.875.870** | **-4,96%** |
| Sueldos | 4.080.313.934 | 4.118.207.639 | 4.208.646.617 | 4.531.125.584 | 4.517.352.959 | 4.291.129.347 | 10,71% |
| vacaciones | - | - | - | - | - | - | 0,00% |
| Bonificación por servicios prestados | 103.188.726 | 134.624.643 | 102.131.144 | 116.927.655 | 138.435.871 | 119.061.608 | 34,16% |
| Bonificación Especial de Recreación | 19.987.839 | 23.970.932 | 19.099.631 | 16.930.314 | 24.997.516 | 20.997.246 | 25,06% |
| Horas Extras y Días Festivos | 488.571.992 | 524.381.550 | 468.286.275 | 407.434.258 | 410.560.787 | 459.846.972 | -15,97% |
| Prima de Antigüedad o Incremento de Antigüedad | 21.686.830 | 21.193.420 | 17.754.330 | 15.812.948 | 13.934.941 | 18.076.494 | -35,74% |
| Prima de Navidad | 396.723.879 | 399.808.456 | 397.288.133 | 441.068.296 | 450.057.489 | 416.989.251 | 13,44% |
| Prima de servicios | 169.269.396 | 179.384.271 | 193.960.036 | 192.322.453 | 210.477.493 | 189.082.730 | 24,34% |
| Prima de Vacaciones | 180.809.035 | 200.215.018 | 201.676.339 | 162.614.261 | 288.891.028 | 206.841.136 | 59,78% |
| Prima Técnica | 268.204.546 | 284.232.872 | 298.091.322 | 308.075.597 | 247.907.215 | 281.302.310 | -7,57% |
| Subsidio de Alimentación | 2.074.471 | 2.481.011 | 2.334.212 | 1.713.066 | 1.710.749 | 2.062.702 | -17,53% |
| Auxilio de Transporte | 3.215.716 | 3.677.030 | 3.764.201 | 2.718.182 | 2.686.918 | 3.212.409 | -16,44% |
| Indemnización por Vacaciones | 45.764.943 | 61.225.151 | 24.706.219 | 2.105.190 | 5.325.822 | 27.825.465 | -88,36% |
| Cesantías | 486.750.352 | 516.542.233 | 509.472.655 | 998.067.626 | 617.840.678 | 625.734.709 | 26,93% |
| Honorarios Profesionales | 17.873.069.548 | 14.480.269.016 | 13.780.584.869 | 14.065.251.569 | 15.838.286.032 | 15.207.492.207 | -11,38% |
| Remuneración por Servicios Técnicos | 5.795.163.790 | 4.841.045.413 | 4.537.599.261 | 5.588.453.236 | 5.647.886.764 | 5.282.029.693 | -2,54% |
| Fondos de Pensiones | 598.835.462 | 595.552.129 | 626.806.604 | 565.085.435 | 596.889.694 | 596.633.865 | -0,32% |
| Empresas Promotoras de Salud | 420.670.930 | 433.420.750 | 424.427.620 | 453.008.540 | 399.684.650 | 426.242.498 | -4,99% |
| SENA | 98.117.148 | 99.677.700 | 99.735.900 | 105.798.000 | 95.237.300 | 99.713.210 | -2,94% |
| ICBF | 147.161.123 | 135.683.600 | 149.579.000 | 158.669.100 | 142.834.700 | 146.785.505 | -2,94% |
| CCF | 196.184.602 | 214.440.700 | 200.359.000 | 211.829.400 | 191.636.800 | 202.890.100 | -2,32% |
| Administradoras Riesgos Profesionales | 85.626.700 | 87.379.700 | 83.948.200 | 86.245.600 | 76.431.873 | 83.926.415 | -10,74% |
| **GASTOS GENERALES** | **6.233.847.636** | **6.404.057.225** | **7.970.682.573** | **9.558.363.596** | **10.597.992.946** | **8.152.988.795** | **70,01%** |
| COMPRA DE EQUIPO | 22.054.978 | 44.485.510 | 158.707.703 | 110.906.320 | 216.633.581 | 110.557.618 | 882,24% |
| PAPELERIA | 120.419.344 | 186.589.306 | 43.386.445 | 7.812.216 | 13.664.258 | 74.374.314 | -88,65% |
| MATERIALES DE OFICINA | 34.579.274 | 75.975.148 | 2.908.650 | 7.623.808 | 20.167.071 | 28.250.790 | -41,68% |
| DOTACION | - | - | - | 4.461.340 | - | 892.268 | 0,00% |
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 199.262.440 | 218.881.764 | 153.448.330 | 151.682.050 | 152.309.209 | 175.116.759 | -23,56% |
| SEGUROS | 65.928.254 | 68.986.801 | 62.826.877 | 429.643.994 | 487.158.654 | 222.908.916 | 638,92% |
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 164.915.700 | 312.944.184 | 116.565.074 |  |  | 118.884.992 | -100,00% |
| COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | 23.527.704 | 27.696.900 | 30.983.470 | 28.786.412 | 24.793.640 | 27.157.625 | 5,38% |
| VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | 61.119.595 | 41.882.148 | 97.334.018 | 27.304.073 | 20.514.146 | 49.630.796 | -66,44% |
| ARRENDAMIENTOS | 11.100.000 | 47.840.000 | 202.017.389 | 408.860.915 | 532.362.649 | 240.436.191 | 4696,06% |
| BIENESTAR SOCIAL | 320.600.000 | 323.382.000 | 130.000.000 | 162.186.298 | 111.490.409 | 209.531.741 | -65,22% |
| CAPACITACION- | 4.192.300 | 708.050 | 8.503.096 | 2.186.600 | 70.561.450 | 17.230.299 | 1583,12% |
| SALUD OCUPACIONAL |  |  | 4.745.000 | 2.340.000 | 4.760.595 | 2.369.119 | 0,00% |
| IMPUESTOS (4X1000, PREDIAL, VEHICULOS, OTROS) | 98.074.876 | 76.132.042 | 98.685.446 | 158.938.752 | 1.178.906.849 | 322.147.593 | 1102,05% |
| MANTENIMIENTO HOSPITALARIO | 259.906.048 | 489.378.945 | 759.168.125 | 927.697.205 | 783.023.016 | 643.834.668 | 201,27% |
| COMPRA DE EQUIPO E INSTR-MEDICO, LAB | 298.150.272 | 56.544.772 | 944.307.338 | 909.265.116 | 553.097.038 | 552.272.907 | 85,51% |
| PAPELERIA | 39.999.985 | 58.078.266 | 1.330.000 | 6.650.000 | 4.397.800 | 22.091.210 | -89,01% |
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 129.866.848 | 90.641.426 | 107.276.330 | 124.300.459 | 129.448.586 | 116.306.730 | -0,32% |
| MATERIAL DE ASEO | 287.493.484 | 358.990.086 | 184.758.804 | 123.697.180 | 182.176.150 | 227.423.141 | -36,63% |
| ROPERIA Y DOTACION | - | 9.814.896 | 77.895.786 | 39.017.609 | 3.947.060 | 26.135.070 | 0,00% |
| COMBUSTIBLES | 20.672.471 | 16.833.664 | 16.917.221 | 21.899.359 | 17.242.781 | 18.713.099 | -16,59% |
| MANTENIMIENTO HOSPITALARIO | 2.018.706.633 | 1.857.627.963 | 3.118.000.432 | 4.105.525.297 | 4.157.569.417 | 3.051.485.948 | 105,95% |
| SERVICIOS PUBLICOS | 2.008.433.376 | 2.000.057.614 | 1.419.755.098 | 1.690.159.091 | 1.930.711.587 | 1.809.823.353 | -3,87% |
| PAGOS A OTRAS IPS | 44.844.054 | 40.585.740 | 231.161.941 | 107.419.502 | 3.057.000 | 85.413.647 | -93,18% |
| **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **1.415.642.670** | **195.653.878** | **152.308.176** | **571.378.642** | **707.796.748** | **608.556.023** | **-50,00%** |
| Cuota de Auditaje | 241.743.626 | 187.627.211 | 152.308.176 | 181.386.666 | 206.677.653 | 193.948.666 | -14,51% |
| Sentencias y Conciliaciones | 1.173.899.044 | 8.026.667 | - | 389.991.976 | 501.119.095 | 414.607.356 | -57,31% |
| **GASTOS DE OPERACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS** | **13.890.186.563** | **11.070.853.453** | **8.556.270.703** | **9.378.459.306** | **11.072.855.523** | **10.793.725.110** | **-20,28%** |
| COOPERATIVA DE HOSPITALES | - | - | - | 1.316.705 | - | 263.341 | 0,00% |
| PRODUCTOS FARMACEUTICOS | 4.980.486.329 | 4.052.815.006 | 2.774.056.572 | 2.805.443.195 | 4.111.998.741 | 3.744.959.969 | -17,44% |
| MATERIAL MEDICO QUIRURGICO | 3.565.092.903 | 3.209.487.567 | 2.038.323.290 | 3.739.374.571 | 3.562.831.995 | 3.223.022.065 | -0,06% |
| MATERIAL DE LABORATORIO | 961.076.636 | 722.432.814 | 1.007.930.816 | 721.333.028 | 917.099.830 | 865.974.625 | -4,58% |
| MATERIAL PARA BANCO DE SANGRE | 2.238.273.926 | 1.340.209.456 | 949.999.207 | 578.435.126 | 520.514.446 | 1.125.486.432 | -76,74% |
| MATERIAL PARA RAYOS X | 14.101.482 | - | - |  | - | 2.820.296 | -100,00% |
| MATERIAL PARA OSTEOSINTESIS | 311.832.000 | 214.605.456 | 599.366.516 | 695.609.110 | 1.012.692.399 | 566.821.096 | 224,76% |
| ALIMENTACION | 1.819.323.287 | 1.531.303.154 | 1.186.594.302 | 836.947.571 | 947.718.112 | 1.264.377.285 | -47,91% |
| DISPOSICION DE RESIDUOS |  |  |  |  |  | - | 0,00% |
| **GASTOS DE INVERSIÓN** | **-** | **-** | **-** | **-** | **1.083.187.760** | **216.637.552** | **0,00%** |
| Adquisición de equipos y muebles |  |  |  | - | 1.083.187.760 | 216.637.552 | 0,00% |
| **Pago de Vigencias Anteriores** | **15.596.728.015** | **3.895.147.962** | **9.345.167.111** | **13.904.015.024** | **17.502.092.072** | **12.048.630.037** | **12,22%** |
| Vigencias anteriores pagadas (sin compromisos en ejecuciones) | 15.596.728.015 | 3.895.147.962 | 9.345.167.111 | 13.904.015.024 | 17.502.092.072 | 12.048.630.037 | 12,22% |
| **Total con Vigencias Anteriores sin comprometer** | **68.617.795.846** | **48.923.125.752** | **52.374.680.131** | **61.843.472.878** | **70.882.992.328** | **60.528.413.387** | **3,30%** |

**Fuente:** Oficina de Presupuesto E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

En detalle, los rubros más representativos de los gastos de personal son los honorarios profesionales que presentaron una disminución en la vigencia 2021 con respecto a la vigencia 2017 del 4,96%.

De los gastos generales, el rubro más representativo es el relacionado con el arrendamiento de maquinaria y equipos el cual sufrió un incremento del 4.696% en la vigencia 2021 con respecto a la vigencia 2017 esto debido a la disposición de computadores necesarios para la operación de la E.S.E a través de figuras de arrendamiento operativo.

Los gastos de operación comercial durante los últimos cinco años han presentado el siguiente comportamiento:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **GASTOS DE OPERACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS** | **13.890.186.563** | **11.070.853.453** | **8.556.270.703** | **9.378.459.306** | **11.072.855.523** | **10.793.725.110** | **-20,28%** |
| COOPERATIVA DE HOSPITALES | - | - | - | 1.316.705 | - | 263.341 | 0,00% |
| PRODUCTOS FARMACEUTICOS | 4.980.486.329 | 4.052.815.006 | 2.774.056.572 | 2.805.443.195 | 4.111.998.741 | 3.744.959.969 | -17,44% |
| MATERIAL MEDICO QUIRURGICO | 3.565.092.903 | 3.209.487.567 | 2.038.323.290 | 3.739.374.571 | 3.562.831.995 | 3.223.022.065 | -0,06% |
| MATERIAL DE LABORATORIO | 961.076.636 | 722.432.814 | 1.007.930.816 | 721.333.028 | 917.099.830 | 865.974.625 | -4,58% |
| MATERIAL PARA BANCO DE SANGRE | 2.238.273.926 | 1.340.209.456 | 949.999.207 | 578.435.126 | 520.514.446 | 1.125.486.432 | -76,74% |
| MATERIAL PARA RAYOS X | 14.101.482 | - | - |  | - | 2.820.296 | -100,00% |
| MATERIAL PARA OSTEOSINTESIS | 311.832.000 | 214.605.456 | 599.366.516 | 695.609.110 | 1.012.692.399 | 566.821.096 | 224,76% |
| ALIMENTACION | 1.819.323.287 | 1.531.303.154 | 1.186.594.302 | 836.947.571 | 947.718.112 | 1.264.377.285 | -47,91% |
| DISPOSICION DE RESIDUOS |  |  |  |  |  | - | 0,00% |

**Fuente:** Oficina de Presupuesto E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

Los gastos de operación comercial, presentó una disminución en la vigencia 2021 del 20% con respecto a la vigencia 2017, y la tendencia de la vigencia 2022 muestra el mismo comportamiento. Los gastos de operación comercial en las vigencias 2020 y 2021 se incrementaron con motivo de la pandemia COVID19 que hizo que la institución realizara compra de materiales de protección personal y equipos para la atención de la pandemia

Los datos de la vigencia 2022 se muestran para referencia, pero no se tienen en cuenta para efectos de determinar el comportamiento histórico promedio, ya que estos se toman desde el 2017 a 2021.

1. **PROYECCIÓN GASTOS PERSONAL DE PLANTA**

El comportamiento de la planta de personal de la E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería durante las vigencias 2018 a junio de 2022, ha sido el siguiente:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CLASIFICACION** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **Junio 2022** |
| **AUTORIZADA** | 122 | 123 | 108 | 107 | 107 |
| **OCUPADOS** | 103 | 91 | 90 | 82 | 80 |
| **VACANTES** | 19 | 32 | 18 | 25 | 27 |

**Fuente:** Oficina de Talento Humano E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

La planta de cargos a tenido el siguiente comportamiento: un crecimiento del 0.81%, entre 2018 y 2019, con ocasión a la creación de un cargo. Entre 2019 y 2021, la planta autorizada registra un decrecimiento del 13% (15 cargos menos). Con corte al 30 de junio de 2022 se ha mantenido el mismo comportamiento de la vigencia 2021.

Los cargos vacantes han mostrado el siguiente comportamiento sobre el total de la planta aprobada así:

* En el 2018 el 15% (19 vacantes)
* En el 2019 el 26% (32 vacantes)
* En el 2020 el 16% (18 vacantes)
* En el 2021 el 23% (25 vacantes)
* A 30 de junio 2022 el 25% (27 vacantes)

A 30 de junio de 2022 las vacantes registradas son las siguientes: 11 auxiliares de enfermería, 1 auxiliar de laboratorio, 9 enfermeras profesionales (3 están en encargo),1 Gerente, 1 técnico de presupuesto, 1 profesional universitario área de la salud Coordinación de Enfermería (encargo), 1 UENS, 1 auxiliar administrativo suministro, 1 auxiliar administrativo SIAU.

La proyección de gastos del hospital para el personal de planta se realizó teniendo en cuenta lo dispuesto por el decreto departamental de incremento salarial que para la vigencia 2022 fue del 7,26%. La meta de las proyecciones financieras para los años subsiguientes será máximo del 4%.

Obteniendo la siguiente proyección de los gastos de personal de planta:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Vigencia / % Inc | **4%** | | | | | | | | | |
| **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** | **2031** | **2032** |
| **$ 7.741.239.809** | $ 8.050.889.401 | $ 8.372.924.977 | $ 8.707.841.976 | $ 9.056.155.655 | $ 9.418.401.882 | $ 9.795.137.957 | $ 10.186.943.475 | $ 10.594.421.214 | $ 11.018.198.063 | $ 11.458.925.985 |

**Fuente:** Oficina de Talento Humano E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

1. **PROYECCIÓN GASTOS OTRO PERSONAL**

Mientras en el 2018 había 716 colaboradores trabajando en el hospital, a diciembre de 2021 son 514, lo que representa una disminución del 28%. Es importante resaltar que en el año 2021 la institución dio apertura de nuevos servicios tales como Rehabilitación, Gastroenterología, Hemodiálisis, Cirugía Maxilofacial y Cirugía Artroscópica. En la vigencia 2022 se presentan un total de 500 colaboradores, una disminución del 3% a corte de 30 de junio.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PERSONAL/AÑO** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **jun-22** |
| **ASISTENCIAL** | 564 | 420 | 392 | 428 | 399 |
| **ADMINISTRATIVO** | 152 | 100 | 89 | 86 | 101 |
| **TOTAL** | **716** | **520** | **481** | **514** | **500** |

**Fuente:** Oficina de Talento Humano E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

Durante la vigencia 2022 acorde a la situación financiera de la institución no se realizó aumento en la contratación de personal de apoyo a la gestión de las diferentes áreas administrativas y asistenciales.

La meta de las proyecciones financieras para los años subsiguientes será máximo del 4% a partir de la vigencia 2023.

Obteniendo la siguiente proyección de los gastos de otro personal:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vigencia / % Inc** | **4,00%** | | | | | | | | | |
| **VALOR A DICIEMBRE 2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** | **2031** | **2032** |
| $ 21.890.401.106 | $ 22.791.052.377 | $ 23.702.694.472 | $ 24.650.802.250 | $ 25.636.834.341 | $ 26.662.307.714 | $ 27.728.800.023 | $ 28.837.952.024 | $ 29.991.470.105 | $ 31.191.128.909 | $ 32.438.774.065 |

**Fuente:** Oficina de Talento Humano E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

1. **INVENTARIO DE ACREENCIAS – PASIVO EXIGIBLE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Concepto** | **MENOR A 360** | **MAYOR 360** | **TOTAL** |
|  |  |  |  |  |
| **23** | **Prestamos por pagar** | **0** | **0** | **111.886.819** |
| 231313 | PRÉSTAMOS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS |  |  | 111.886.819 |
|  |  |  |  |  |
| **24** | **Cuentas por pagar** | **0** | **0** | **54.503.283.299** |
| 240101 | BIENES Y SERVICIOS |  |  | 28.396.972.739 |
| 242401 | APORTES A FONDOS PENSIONALES |  |  | 24.955.520 |
| 242402 | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD |  |  | 19.036.020 |
| 242404 | SINDICATOS |  |  | 1.331.503 |
| 242407 | LIBRANZAS |  |  | 21.871.221 |
| 242411 | EMBARGOS JUDICIALES |  |  | 15.819.523 |
| 243603 | HONORARIOS |  |  | 172.687.507 |
| 243604 | COMISIONES |  |  | 1.550.000 |
| 243605 | SERVICIOS |  |  | 1.294.346 |
| 243606 | ARRENDAMIENTOS |  |  | 3.444.541 |
| 243608 | COMPRAS. |  |  | 418.237.971 |
| 243615 | A EMPLEADOS |  |  | 52.230.722 |
| 243625 | IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSG |  |  | 19.524.283 |
| 243627 | RET DE IMPUT INDUS Y CCIO POR COMPRAS |  |  | 20.533.900 |
| 243690 | OTRAS RETENCIONES |  |  | 371.638 |
| 244003 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO |  |  | 260.264.600 |
| 244502 | VENTA DE SERVICIOS |  |  | 11.390.688 |
| 246002 | SENTENCIAS Y CONCILIACIONES |  |  | 8.701.991.726 |
| 249026 | SUSCRIPCIONES |  |  | 5.547.000 |
| 249028 | SEGUROS |  |  | 351.717.903 |
| 249045 | MULTAS Y SANCIONES |  |  | 5.906.090.825 |
| 249050 | APORTES AL ICBF Y SENA |  |  | 21.728.600 |
| 249051 | SERVICIOS PÚBLICOS |  |  | 1.017.338.216 |
| 249053 | COMISIONES |  |  | 3.476.348 |
| 249054 | HONORARIOS |  |  | 4.325.983.913 |
| 249055 | SERVICIOS |  |  | 4.683.265.110 |
| 249058 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO |  |  | 44.626.935 |
|  |  |  |  |  |
| **25** | **Beneficios a los Empleados a Corto Plazo** | **-** | **-** | **3.187.339.548** |
| 251101 | NOMINA POR PAGAR |  |  | 7.502.159 |
| 251102 | CESANTIAS |  |  | 225.748.841 |
| 251103 | INTERESES SOBRE CESANTIAS |  |  | 27.099.614 |
| 251104 | VACACIONES |  |  | 149.215.722 |
| 251105 | PRIMA DE VACACIONES |  |  | 149.974.431 |
| 251106 | PRIMA DE SERVICIOS |  |  | 12.843.756 |
| 251107 | PRIMA DE NAVIDAD |  |  | 208.199.980 |
| 251109 | BONIFICACIONES |  |  | 198.461.534 |
| 251111 | APORTES A RIESGOS LABORALES |  |  | 7.299.600 |
| 251115 | CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS |  |  | 20.766.666 |
| 251122 | APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR |  |  | 48.361.980 |
| 251123 | APORTES DE SEGURIDAD SOCIAL SALUD - EMPLEADOR |  |  | 35.589.080 |
| 251124 | APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR |  |  | 17.380.000 |
| 251204 | CESANTÍAS RETROACTIVAS |  |  | 2.078.896.186 |
|  |  |  |  |  |
| **TOTALES** | | **0** | **0** | **57.802.509.666** |

**Fuente:** Oficina de Contabilidad E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

En la tabla anterior podemos ver al detalle la composición del pasivo exigible en la institución, proceso este que se ha realizado desde todas las áreas contables y financieras y la relación de la misma con áreas que ejecutan procesos que afectan las cuentas contables de nuestros estados financieros, es así como se han desarrollado actas de conciliación de saldos con los procesos de la oficina jurídica, talento humano, suministros, activos fijos, facturación, cartera, entre otras.

Todo este proceso se ha aplicado teniendo en cuenta la normatividad contable vigente, lo definido por la Contaduría General De La Nación y a la adopción e implementación de las políticas internas contables y financieras, que han permitido desarrollar procesos de depuración, de liberación de saldos, castigo, depreciación, entre otros aspectos contables, que hoy en día han permitido tener a la mano de información contable veraz, confiable y precisa.

A continuación, realizaremos un análisis de los pasivos exigibles con mayor representación, así:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO** | **% Participación** |
| 2313 | FINANCIAMIENTO INTERNO CORTO PLAZO | $ 111.886.818,83 | 0% |
| 2401 | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIÓN | $ 28.396.972.739,00 | 49% |
| 2424 | DESCUENTOS DE NOMINA | $ 83.013.787,00 | 0% |
| 2436 | RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE | $ 689.874.908,37 | 1% |
| 2440 | IMPUESTO ,CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAG | $ 260.264.600,00 | 0% |
| 2445 | IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO IVA | $ 11.390.688,00 | 0% |
| 2460 | CREDITOS JUDICIALES | $ 8.701.991.726,16 | 15% |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | $ 16.359.774.850,00 | 28% |
| 2511 | BENEF A LOS EMPL CORTO PLAZO | $ 1.108.443.362,75 | 2% |
| 2512 | BENEF A LOS EMPL LARGO PLAZO | $ 2.078.896.185,59 | 4% |
| **TOTAL PASIVO EXIGIBLE** | | **$ 57.802.509.665,70** | 100% |
| **PROVISION** | | **$ 21.145.946.534,00** |  |
| **OTROS PASIVOS** | | **$ 291.235.957,00** |  |
| **TOTAL PASIVO MAS PROVISION** |  | **$ 79.239.692.156,70** |  |

**Fuente:** Oficina de Contabilidad E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

Como podemos observar en los datos anteriores solo 6 conceptos del pasivo exigible identificado en las cuentas contables de la institución representan el 94% de la deuda, con la mayor representación el ítem de bienes y servicios donde se genera toda la contratación que se realiza para la adquisición de medicamentos, insumos médicos, material médico quirúrgico, reactivos, entre otros bienes y servicios fundamentales para la prestación de los servicios habilitados y ofertados a las diferentes E.P.S.s

Otro ítem de mucha importancia y con representación significativa son las provisiones por sentencias y conciliaciones por un valor total de $ 8.701.991.726, con una representación del 15% sobre el total del pasivo exigible, es importante resaltar que se vienen realizando provisiones de cada uno de los procesos identificados o fallados, lo cual es de suma importancia a la hora de levantar la medida de intervención forzosa administrativa.

Para terminar, es necesario tener en cuenta dos aspectos determinantes de este monto:

* La esperanza de cubrir este pasivo está dependiendo de nuestra gestión de recaudo de cartera, que como ya vimos tiene aproximadamente un 50% de dudoso recaudo (mayor a 360 días).
* Este monto podría incrementarse por eventuales demandas que nos generen costos por honorarios, intereses de mora, etc.

Como medidas para para el pago de los pasivos exigibles de la E.S.E, se plantean las siguientes alternativas:

* Intensificar las acciones de aplicación de las medidas definidas en nuestro manual interno de recaudo de cartera.
* Definir las alternativas posibles para exigir el pago de la deuda que el departamento tiene con la E.S.E.
* Realizar acuerdos de pago con los diferentes proveedores de bienes y servicios teniendo en cuenta que es el rubro de mayor representación, esto a través de actas de conciliación.
* Solicitar una medida de reestructuración de pasivos.

1. **PROCESOS JURÍDICOS**

**PROCESOS JURÍDICOS EN CURSO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PROCESOS JURÍDICOS 30 DE JUNIO DE 2022** | | | | | | | | | | |
| **TPO DE PROCESO** | **ESTADO DEL PROCESO** | **NUMERO DE PROCESOS** | **PRETENSIONES** | **NUMERO DE PROCESOS EN PROVISION** | **CUENTA 2701 VALOR PROVISIONADO** | **VALOR CUENTA POR PAGAR** | **PROCESOS PENDIENTES POR REGISTRO EN ESTADOS FINANCIEROS** | **NUMERO DE PROCESOS CUENTA DE ORDEN** | **CUENTA 9905 CUENTAS DE ORDEN** | **TOTAL** |
| Reparación directa | EN CURSO | 82 | $ 64.277.231.319 | 29 | $ 14.528.973.659 | $ - | $ 735.140.739 | 49 | $ 15.275.852.803 | $ 30.539.967.201 |
| Proceso ejecutivo | SUSPENDIDOS | 22 | $ 13.471.381.914 | 22 | $ 3.544.566.674 | $ 4.032.547.749 | $ - | 0 | $ - | $ 7.577.114.423 |
| Nulidad y Restablecimiento del Derecho | EN CURSO | 59 | $ 4.534.727.473 | 49 | $ 2.692.116.873 | $ - | $ 17.188.465 | 0 | $ - | $ 2.709.305.338 |
| Ordinario Laboral | EN CURSO | 14 | $ 1.074.147.602 | 5 | $ 320.015.726 | $ - | $ - | 9 | $ 298.111.664 | $ 618.127.390 |
| Controversia Contractual | EN CURSO | 2 | $ 974.674.756 | 2 | $ 16.733.321 | $ 908.730.573 | $ - | 0 | $ - | $ 925.463.894 |
| Arbital | EN CURSO | 1 | $ 43.891.106 | 1 | $ 5.036.230 | $ - | $ - | 0 | $ - | $ 5.036.230 |
| Verbal | EN CURSO | 1 | $ 58.855.982 | 1 | $ - | $ 58.855.982 | $ - | 0 | $ - | $ 58.855.982 |
| **TOTALES** | | **181** | **$ 84.434.910.152** | **109** | **$ 21.107.442.484** | **$ 5.000.134.304** | **$ 752.329.204** | **58** | **$ 15.573.964.466** | **$ 42.433.870.458** |

**Fuente:** Oficina Jurídica E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

Del total de proceso jurídicos (181), el 44,6% de ellos (82) corresponden a procesos de reparación directa por valor de $30.539.967.201; 22 procesos ejecutivos (13,6%) suman un total de $ 7.577.114.423; los procesos de nulidad y restablecimiento del derecho son un total de 59 procesos que suman $ 2.709.305.338 y representan el 32.07%; los 14 procesos ordinarios laborales suman $ 618.127.390 (7,61%) del total; 2 procesos de controversia contractual que se encuentran en curso, suman un total de $925.463.894 y representan un 1.09%, el procesos arbitral que se encuentra en curso tiene un valor de $5.036.230 y representa el 0.54% así como el proceso verbal en curso por valor de $58.855.982 y representa el 0,54% .

Estos procesos tienen como origen principal las fallas en la prestación del servicio.

En este punto, es necesario aclarar que en el módulo de contabilidad, la cuenta de pasivos estimados asciende a la suma de $21.145.946.534, existiendo una diferencia con el valor reportado en el cuadro resumen de procesos judiciales donde se establece que el valor provisionado es la suma de $ 21.107.442.484, esta diferencia corresponde al proceso ordinario laboral de radicado 2015-00090 por valor de $38.504.050, que la oficina jurídica reportó como proceso de probabilidad de pérdida media (cuentas de orden) y la oficina contable lo registró como un proceso de probabilidad de pérdida alta (provisión), por lo que el respectivo ajuste se realizará en el mes de julio 2022.

Se debe resaltar, que la cantidad de procesos ejecutivos corresponde a 22 procesos en curso; sin embargo, el proceso de radicado 2018-00038 contiene acumulación de 3 demandas adicionales a la demanda principal, por lo que contablemente se solicitó que el registro de estos terceros se realizara de forma independiente, generando esto un total de 25 registros.

Adicionalmente, es pertinente manifestar, que el área jurídica solicito el registro de los procesos de Nulidad y Restablecimiento del Derecho de radicado 2021-000247 por valor de $ 17.188.465 y Reparación Directa de radicado 2020-00023 por valor de $ 735.140.739 con alta probabilidad de perdida; no obstante, al verificar los estados financieros estos terceros no cuentan con registro, razón por la cual desde el área contable se realizará el correspondiente registro en el mes de julio de 2022.

Es pertinente aclarar que de los $7.577.144.423 de procesos ejecutivos en curso, la suma de $4.032.547.749 se ecnuentran reconocidos como una cuenta por pagar y la suma $3.544.566.674 corresponde a la provisión, de los cuales la suma de $3.142.635.375 se consideran pasivos exigibles para efectos de la proyección financiera de este documento porque cuentan con mandamiento de pago o en su defecto existen reconocimiento en cuentas por pagar y/o pagos por FONSAET, tesorería, cesiones de crédito y títulos judiciales. Frente a esta ultimo valor se encuentran incluidos las indexaciones de cada proceso.

Finalmente, se debe indicar que, los conceptos “*valor registrado en contabilidad*” y *“saldo por pagar*” contenidos en el cuadro de inventario de procesos judiciales, se obtuvieron de la aplicación de la metodología para el cálculo del riesgo contingente contenida en la Resolución No. 102 del 6 de marzo de 2022, en donde el primer paso fue indexar los valores pretendidos por la parte demandante, posteriormente se multiplicaron los valores indexados por el porcentaje de perdida de cada proceso, y, frente al resultado se calculó la duración estimada en años del litigio, arrojando así el valor a registrar en contabilidad; En lo que tiene que ver con procesos donde su pretensión se origina en virtud a un título valor, se verifica con el área de cuentas por pagar y tesorería si se encuentran valores reconocidos o pagados, estos se descuentan al valor a registrar, generando así un resultado final.

**PROCESOS JURÍDICOS CON FALLO DEFINITIVO**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TPO DE PROCESO** | **ESTADO DEL PROCESO** | **NUMERO DE PROCESOS** | **CUENTA 2460 VALOR EXIGIBLE** | **CUENTA POR PAGAR** | **TOTAL** |
| Reparación directa | EJECUTORIADO | 7 | $ 2.471.105.386 | $ - | $ 2.471.105.386 |
| Proceso ejecutivo | EJECUTORIADO | 21 | $ 5.437.142.476 | $ 4.029.858.561 | $ 9.467.001.037 |
| Nulidad y Restablecimiento del Derecho | EJECUTORIADO | 1 | $ 138.263.877 | $ - | $ 138.263.877 |
| Ordinario Laboral | EJECUTORIADO | 6 | $ 102.317.219 | $ - | $ 102.317.219 |
| Arbitral | EJECUTORIADO | 2 | $ 12.147.226 | $ 225.465.106 | $ 237.612.332 |
| Conciliaciones extrajudiciales | EJECUTORIADO | 87 | $ 541.015.542 | $ - | $ 541.015.542 |
|  | **TOTALES** | **124** | **$ 8.701.991.726** | **$ 4.255.323.667** | **$ 12.957.315.393** |

**Fuente:** Oficina Jurídica E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

En cuanto a los procesos con fallo definitivos encontramos que las conciliaciones extrajudiciales representan el 70,23% del total de procesos, seguido de los procesos ejecutivos que representan el 16,03%, lo ordinario laboral representan el 6,11%, los procesos de reparación directa representan el 5,34% del total de los procesos, el 1.53% corresponde a los procesos arbitrales y por último encontramos 1 proceso de nulidad y restablecimiento del derecho que representa el 0,76% del total.

Frente a lo anterior, es pertinente aclarar, que la cantidad de procesos laborales corresponde a 6 procesos fallados; sin embargo, el proceso de radicado 2003-00472 fue instaurado por 3 demandantes diferentes, por lo que contablemente se solicitó que el registro de estos terceros se realizara de forma independiente, generando un total de 8 registros.

Referente al proceso 2016-00475 demandante CASA DEL MEDICO SAS, es dable aclarar que, si bien existen títulos pagados por valor de $ 298.622.281, estos no han sido afectados a capital ni a intereses mediante providencia de liquidación de crédito, por lo tanto, sobre este proceso no se puede presumir que se encuentra cancelado a totalidad, toda vez que se debe esperar la decisión del juez en donde afecte el valor pagado con títulos ya sea intereses y capital.

De otro lado, en cuanto al proceso 2014-00145 demandante SADASCOL SAS, es necesario resaltar que existen títulos por valor de $ 159.741.938,60, que fueron cobrados y pagados al demandante sin que a la fecha hayan sido afectados mediante liquidación del crédito a intereses dentro del proceso, por lo tanto, sobre este proceso no se puede presumir que se encuentra cancelado a totalidad, toda vez que se debe esperar la decisión del juez en donde afecte el valor pagado con títulos a los intereses y costas.

Por otra parte, se realiza la salvedad que, en algunos de los procesos fallados, se detallan las siguientes observaciones: *“INTERESES TASADOS AL 30/06/2022”* corresponde a la fecha en la cual la oficina jurídica realizó el corte de la tasación de intereses moratorios y la de *“NO SE ENCUENTRA RECONOCIDO EN SISTEMA”* corresponde a que el capital de la obligación no se encuentra reconocido en los diferentes módulos de la entidad, como son cuentas por pagar y tesorería.

En lo que tiene que ver con las conciliaciones extrajudiciales, contablemente se encuentran registradas 87 por valor de $ 541.015.542, y en el documento Excel denominado inventario de procesos, en la hoja de cálculo “*acuerdos de pago”* se relacionan por parte de la oficina jurídica 92 conciliaciones por valor de $ 565.775.542, generando una diferencia por valor de $24.760.000, que corresponde a 5 conciliaciones que no fueron registradas por el área de contabilidad; sin embargo, el registro de estas se realizará en el mes de julio de 2022. Las cuales se relacionan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° IDENTIFICACION** | **DEMANDANTE/ACCIONANTE** | **DEMANDADO/ACCIONADO** | **VALOR DEL ACUERDO** | **VALOR PAGADO** | **SALDO POR PAGAR** | **OBSERVACION** | **CUENTA CONTABLE 2460 CREDITOS JUDICIALES** |
| 6891196 | JULIO CESAR ANICHARICO | E.S.E. HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA | $ 8.000.000 | $ - | $ 8.000.000 | CONCILIACION POR PROCURADURIA, NO SE ENCUENTRA REGISTRADO CONTABLEMENTE, EL REGISTRO SE REALIZARA EN JULIO 2022 | $ - |
| 34968328 | ALBA MARIA NIEVES SERNA | E.S.E. HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA | $ 1.210.000 | $ - | $ 1.210.000 | CONCILIACION POR PROCURADURIA, NO SE ENCUENTRA REGISTRADO CONTABLEMENTE, EL REGISTRO SE REALIZARA EN JULIO 2022 | $ - |
| 50905179 | ALEXANDRA DEL ROSARIO ARRIETA TABORDA | E.S.E. HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA | $ 1.210.000 | $ - | $ 1.210.000 | CONCILIACION POR PROCURADURIA, NO SE ENCUENTRA REGISTRADO CONTABLEMENTE, EL REGISTRO SE REALIZARA EN JULIO 2022 | $ - |
| 50911524 | AYLIN EBEY ARRIETA MESTRA | E.S.E. HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA | $ 1.540.000 | $ - | $ 1.540.000 | CONCILIACION POR PROCURADURIA, NO SE ENCUENTRA REGISTRADO CONTABLEMENTE, EL REGISTRO SE REALIZARA EN JULIO 2022 | $ - |
| 73550935 | ORLANDO GALEANO GALLO TORRES | E.S.E. HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA | $ 12.800.000 | $ - | $ 12.800.000 | CONCILIACION POR PROCURADURIA, NO SE ENCUENTRA REGISTRADO CONTABLEMENTE, EL REGISTRO SE REALIZARA EN JULIO 2022 | $ - |

Adicionalmente, se debe indicar, que al día de hoy 27 de julio de 2022, al revisar el crédito judicial de Ruby Zúñiga, se constató que existe un fallo de tutela de segunda instancia que revoca la orden de pago efectuada por el Juez de tutela en primera instancia, por lo que para el mes de julio 2022 se solicitará la depuración de este tercero al área de contabilidad.

En conclusión, existe un riesgo latente para las finanzas del hospital, por todas las demandas que existen en su contra, y las que día a día se siguen generando por diferentes motivos, de ahí la importancia de tratar de realizar acuerdos de pago con nuestros proveedores de bienes y servicios dentro del plan de saneamiento, sin embargo, la iliquidez por la que atraviesa la entidad no posibilita cumplir con las obligaciones en el corto plazo.

1. **PROYECCION DE GASTOS A 10 AÑOS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022 (Proyectado al cierre) | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 |
| GASTOS COMPROMETIDOS | 56.281.957.658 | 71.381.587.543 | 76.799.776.903 | 82.651.421.413 | 88.971.197.484 | 95.796.555.640 | 103.167.942.448 | 111.129.040.201 | 119.727.025.775 | 129.012.850.194 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 43.195.964.083 | 53.942.879.073 | 58.900.594.236 | 62.989.905.976 | 65.397.502.215 | 67.901.402.304 | 70.505.458.396 | 73.213.676.732 | 76.030.223.801 | 78.959.432.753 |
| Servicios Personales | 35.239.239.609 | 36.648.809.193 | 38.114.761.561 | 39.639.352.023 | 41.224.926.104 | 42.873.923.148 | 44.588.880.074 | 46.372.435.277 | 48.227.332.688 | 50.156.425.996 |
| Sueldos | 4.440.794.362 | 4.618.426.136 | 4.803.163.182 | 4.995.289.709 | 5.195.101.298 | 5.402.905.349 | 5.619.021.563 | 5.843.782.426 | 6.077.533.723 | 6.320.635.072 |
| vacaciones | 194.283.620 | 202.054.965 | 210.137.163 | 218.542.650 | 227.284.356 | 236.375.730 | 245.830.759 | 255.663.990 | 265.890.549 | 276.526.171 |
| Bonificacion por servicios prestados | 154.828.222 | 161.021.351 | 167.462.205 | 174.160.693 | 181.127.121 | 188.372.206 | 195.907.094 | 203.743.378 | 211.893.113 | 220.368.837 |
| Bonificacion Especial de Recreacion | 17.103.170 | 17.787.297 | 18.498.789 | 19.238.740 | 20.008.290 | 20.808.621 | 21.640.966 | 22.506.605 | 23.406.869 | 24.343.144 |
| Horas Extras y Días Festivos | 414.768.272 | 431.359.003 | 448.613.363 | 466.557.898 | 485.220.213 | 504.629.022 | 524.814.183 | 545.806.750 | 567.639.020 | 590.344.581 |
| Prima de Antigüedad o Incremento de Antigüedad | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Prima de Navidad | 486.062.088 | 505.504.572 | 525.724.755 | 546.753.745 | 568.623.894 | 591.368.850 | 615.023.604 | 639.624.548 | 665.209.530 | 691.817.912 |
| Prima de servicios | 201.245.884 | 209.295.719 | 217.667.548 | 226.374.250 | 235.429.220 | 244.846.389 | 254.640.244 | 264.825.854 | 275.418.888 | 286.435.644 |
| Prima de Vacaciones | 160.437.362 | 166.854.856 | 173.529.051 | 180.470.213 | 187.689.021 | 195.196.582 | 203.004.445 | 211.124.623 | 219.569.608 | 228.352.392 |
| Prima Tecnica | 189.902.788 | 197.498.900 | 205.398.856 | 213.614.810 | 222.159.402 | 231.045.778 | 240.287.609 | 249.899.114 | 259.895.078 | 270.290.881 |
| Subsidio de Alimentacion | 1.940.936 | 2.018.573 | 2.099.316 | 2.183.289 | 2.270.621 | 2.361.445 | 2.455.903 | 2.554.139 | 2.656.305 | 2.762.557 |
| Auxilio de Transporte | 3.126.154 | 3.251.200 | 3.381.248 | 3.516.498 | 3.657.158 | 3.803.444 | 3.955.582 | 4.113.805 | 4.278.358 | 4.449.492 |
| Indemnización por Vacaciones | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Cesantias | 1.063.510.652 | 1.106.051.078 | 1.150.293.121 | 1.196.304.846 | 1.244.157.040 | 1.293.923.321 | 1.345.680.254 | 1.399.507.465 | 1.455.487.763 | 1.513.707.274 |
| Honorarios Profesionales | 26.491.624.011 | 27.551.288.971 | 28.653.340.530 | 29.799.474.151 | 30.991.453.117 | 32.231.111.242 | 33.520.355.692 | 34.861.169.919 | 36.255.616.716 | 37.705.841.385 |
| Remuneracion por Servicios Tecnicos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Fondos de Pensiones | 571.493.468 | 594.353.207 | 618.127.335 | 642.852.428 | 668.566.526 | 695.309.187 | 723.121.554 | 752.046.416 | 782.128.273 | 813.413.404 |
| Empresas Promotoras de Salud | 381.371.820 | 396.626.693 | 412.491.761 | 428.991.431 | 446.151.088 | 463.997.132 | 482.557.017 | 501.859.298 | 521.933.670 | 542.811.016 |
| SENA | 87.762.000 | 91.272.480 | 94.923.379 | 98.720.314 | 102.669.127 | 106.775.892 | 111.046.928 | 115.488.805 | 120.108.357 | 124.912.691 |
| ICBF | 131.614.400 | 136.878.976 | 142.354.135 | 148.048.300 | 153.970.232 | 160.129.042 | 166.534.203 | 173.195.572 | 180.123.394 | 187.328.330 |
| CCF | 175.477.600 | 182.496.704 | 189.796.572 | 197.388.435 | 205.283.972 | 213.495.331 | 222.035.145 | 230.916.550 | 240.153.212 | 249.759.341 |
| Administradoras Riesgos Profesionales | 71.892.800 | 74.768.512 | 77.759.252 | 80.869.623 | 84.104.407 | 87.468.584 | 90.967.327 | 94.606.020 | 98.390.261 | 102.325.871 |
| GASTOS GENERALES | 7.385.345.832 | 16.676.980.947 | 20.144.060.185 | 22.683.110.563 | 23.478.434.985 | 24.305.572.385 | 25.165.795.280 | 26.060.427.091 | 26.990.844.175 | 27.958.477.942 |
| COMPRA DE EQUIPO | 31.537.996 | - | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 |
| PAPELERIA | - | 150.000.000 | 156.000.000 | 162.240.000 | 168.729.600 | 175.478.784 | 182.497.935 | 189.797.853 | 197.389.767 | 205.285.358 |
| MATERIALES DE OFICINA | - | 1.500.000.000 | 1.560.000.000 | 1.622.400.000 | 1.687.296.000 | 1.754.787.840 | 1.824.979.354 | 1.897.978.528 | 1.973.897.669 | 2.052.853.576 |
| DOTACION | - | 20.000.000 | 20.800.000 | 21.632.000 | 22.497.280 | 23.397.171 | 24.333.058 | 25.306.380 | 26.318.636 | 27.371.381 |
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES | - | 300.000.000 | 312.000.000 | 324.480.000 | 337.459.200 | 350.957.568 | 364.995.871 | 379.595.706 | 394.779.534 | 410.570.715 |
| SEGUROS | 452.843.913 | 489.071.426 | 508.634.283 | 528.979.654 | 550.138.841 | 572.144.394 | 595.030.170 | 618.831.377 | 643.584.632 | 669.328.017 |
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES | - | 280.000.000 | 291.200.000 | 302.848.000 | 314.961.920 | 327.560.397 | 340.662.813 | 354.289.325 | 368.460.898 | 383.199.334 |
| COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | 29.090.000 | 31.417.200 | 32.673.888 | 33.980.844 | 35.340.077 | 36.753.680 | 38.223.828 | 39.752.781 | 41.342.892 | 42.996.608 |
| VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | 13.953.271 | 15.069.533 | 15.672.314 | 16.299.207 | 16.951.175 | 17.629.222 | 18.334.391 | 19.067.766 | 19.830.477 | 20.623.696 |
| ARRENDAMIENTOS | 189.248.022 | 204.387.864 | 212.563.378 | 221.065.913 | 229.908.550 | 239.104.892 | 248.669.088 | 258.615.851 | 268.960.485 | 279.718.905 |
| BIENESTAR SOCIAL | - | - | - | 300.000.000 | 312.000.000 | 324.480.000 | 337.459.200 | 350.957.568 | 364.995.871 | 379.595.706 |
| CAPACITACION- | 74.002.000 | 79.922.160 | 83.119.046 | 86.443.808 | 89.901.561 | 93.497.623 | 97.237.528 | 101.127.029 | 105.172.110 | 109.378.995 |
| SALUD OCUPACIONAL | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IMPUESTOS (4X1000, PREDIAL, VEHICULOS, OTROS) | 14.010.663 | - | 800.000.000 | 800.000.000 | 800.000.000 | 800.000.000 | 800.000.000 | 800.000.000 | 800.000.000 | 800.000.000 |
| MANTENIMIENTO HOSPITALARIO | - | 6.500.000.000 | 6.760.000.000 | 7.030.400.000 | 7.311.616.000 | 7.604.080.640 | 7.908.243.866 | 8.224.573.620 | 8.553.556.565 | 8.895.698.828 |
| COMPRA DE EQUIPO E INSTR-MEDICO, LAB | 2.504.492 | 2.704.851 | 2.813.045 | 2.925.567 | 3.042.590 | 3.164.294 | 3.290.865 | 3.422.500 | 3.559.400 | 3.701.776 |
| PAPELERIA | 29.119.367 | 31.448.916 | 32.706.873 | 34.015.148 | 35.375.754 | 36.790.784 | 38.262.415 | 39.792.912 | 41.384.628 | 43.040.014 |
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 145.800.000 | 157.464.000 | 163.762.560 | 170.313.062 | 177.125.585 | 184.210.608 | 191.579.033 | 199.242.194 | 207.211.882 | 215.500.357 |
| MATERIAL DE ASEO | 224.947.715 | 242.943.532 | 252.661.273 | 262.767.724 | 273.278.433 | 284.209.571 | 295.577.954 | 307.401.072 | 319.697.115 | 332.484.999 |
| ROPERIA Y DOTACION | 162.758.795 | 175.779.499 | 182.810.679 | 190.123.106 | 197.728.030 | 205.637.151 | 213.862.637 | 222.417.143 | 231.313.828 | 240.566.381 |
| COMBUSTIBLES | 18.000.000 | 19.440.000 | 20.217.600 | 21.026.304 | 21.867.356 | 22.742.050 | 23.651.732 | 24.597.802 | 25.581.714 | 26.604.982 |
| MANTENIMIENTO HOSPITALARIO | 5.097.653.707 | 5.505.466.004 | 5.725.684.644 | 7.500.000.000 | 7.800.000.000 | 8.112.000.000 | 8.436.480.000 | 8.773.939.200 | 9.124.896.768 | 9.489.892.639 |
| SERVICIOS PUBLICOS | 829.875.891 | 896.265.962 | 932.116.601 | 969.401.265 | 1.008.177.315 | 1.048.504.408 | 1.090.444.584 | 1.134.062.368 | 1.179.424.862 | 1.226.601.857 |
| PAGOS A OTRAS IPS | 70.000.000 | 75.600.000 | 78.624.000 | 81.768.960 | 85.039.718 | 88.441.307 | 91.978.959 | 95.658.118 | 99.484.443 | 103.463.820 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 571.378.642 | 617.088.933 | 641.772.491 | 667.443.390 | 694.141.126 | 721.906.771 | 750.783.042 | 780.814.363 | 812.046.938 | 844.528.816 |
| Cuota de Auditaje | 181.386.666 | 195.897.599 | 203.733.503 | 211.882.843 | 220.358.157 | 229.172.483 | 238.339.383 | 247.872.958 | 257.787.876 | 268.099.391 |
| Sentencias y Conciliaciones | 389.991.976 | 421.191.334 | 438.038.987 | 455.560.547 | 473.782.969 | 492.734.288 | 512.443.659 | 532.941.405 | 554.259.062 | 576.429.424 |
| GASTOS DE OPERACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 11.250.676.133 | 12.150.730.224 | 12.636.759.433 | 17.338.978.645 | 17.975.411.369 | 18.694.427.824 | 19.442.204.937 | 20.219.893.135 | 20.328.688.860 | 18.469.836.414 |
| COOPERATIVA DE HOSPITALES | 1.500.000 | 1.620.000 | 1.684.800 | 1.752.192 | 1.822.280 | 1.895.171 | 1.970.978 | 2.049.817 | 2.131.809 | 2.217.082 |
| PRODUCTOS FARMACEUTICOS | 4.026.314.894 | 4.348.420.086 | 4.522.356.889 | 5.400.000.000 | 5.616.000.000 | 5.840.640.000 | 6.074.265.600 | 6.317.236.224 | 6.569.925.673 | 6.832.722.700 |
| MATERIAL MEDICO QUIRURGICO | 3.998.042.981 | 4.317.886.419 | 4.490.601.876 | 4.670.225.951 | 6.000.000.000 | 6.240.000.000 | 6.489.600.000 | 6.749.184.000 | 7.019.151.360 | 7.299.917.414 |
| MATERIAL DE LABORATORIO | - | - | - | 2.000.000.000 | 500.000.000 | 520.000.000 | 540.800.000 | 562.432.000 | 584.929.280 | 608.326.451 |
| MATERIAL PARA BANCO DE SANGRE | 1.167.027.786 | 1.260.390.009 | 1.310.805.609 | 1.363.237.834 | 1.417.767.347 | 1.474.478.041 | 1.533.457.162 | 1.594.795.449 | 1.658.587.267 | 1.724.930.758 |
| MATERIAL PARA RAYOS X | - | - | - | 1.500.000.000 | 1.560.000.000 | 1.622.400.000 | 1.687.296.000 | 1.754.787.840 | 1.824.979.354 | 1.897.978.528 |
| MATERIAL PARA OSTEOSINTESIS | 1.182.006.493 | 1.276.567.012 | 1.327.629.693 | 1.380.734.881 | 1.435.964.276 | 1.493.402.847 | 1.553.138.961 | 1.615.264.519 | 1.679.875.100 | 1.747.070.104 |
| ALIMENTACION | 675.053.979 | 729.058.297 | 758.220.629 | 788.549.454 | 1.200.000.000 | 1.248.000.000 | 1.297.920.000 | 1.349.836.800 | 1.403.830.272 | 1.459.983.483 |
| DISPOSICION DE RESIDUOS | 200.730.000 | 216.788.400 | 225.459.936 | 234.478.333 | 243.857.467 | 253.611.765 | 263.756.236 | 274.306.486 | 285.278.745 | 296.689.895 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 1.835.317.442 | 5.287.978.246 | 5.262.423.235 | 2.322.536.791 | 5.598.283.899 | 9.200.725.512 | 13.220.279.115 | 17.695.470.335 | 23.368.113.114 | 31.583.581.027 |
| Inversion | 1.635.331.098 | 1.766.157.586 | 1.836.803.889 | 1.910.276.045 | 4.000.000.000 | 4.160.000.000 | 4.326.400.000 | 4.499.456.000 | 10.679.434.240 | 16.106.611.610 |
| Proyecto de formalizacion laboral y apoyo de costos para aumento de prestacion de servicios de la salud via nuevos servicios de alta complejodad | 199.986.344 | 3.521.820.660 | 3.425.619.345 | 412.260.747 | 1.598.283.899 | 5.040.725.512 | 8.893.879.115 | 13.196.014.335 | 12.688.678.874 | 15.476.969.417 |
| Pago de Vigencias Anteriores | 10.000.000.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Pago de Vigencias expiradas - solo contempladas con el acuerdo de reestructuracion de pasivos |  | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL GASTOS (Total con Vigencias Anteriores sin comprometer) | 66.281.957.658 | 71.381.587.543 | 76.799.776.903 | 82.651.421.413 | 88.971.197.484 | 95.796.555.640 | 103.167.942.448 | 111.129.040.201 | 119.727.025.775 | 129.012.850.194 |

**Fuente:** Escenario Financiero

La proyección de gastos (Gastos generales, gastos de operación comercial e inversión) del hospital se realiza teniendo en cuenta el proceso inflacionario actual, la meta del IPC para cierre del año 2022 según el Banco de la Republica del 8% que según proyecciones del mismo Banco de la Republica y del Banco Mundial afectara para la vigencia 2023 como se ha expresado ampliamente al inicio del contenido mínimo de base negociación para el acuerdo de restructuración, aspectos que impactarán en la inflación al corto plazo en la economía de Colombia, se espera que después de una año el escenario comience a normalizarse. Para las proyecciones de gastos incluido los gastos de personal (Desde el 2023 a 2032), los gastos generales, gastos de operación comercial e inversión desde los años 2024 hasta el 2032 se utiliza la meta de proyecciones financieras (4%) del Banco de la República,

La proyección de cuentas por pagar y vigencias expiradas no se realiza en el primer escenario de proyección, puesto que no se cuentan con ingresos corriente para ello. Pero se incluyen en la financiación de pasivos a reestructurar en el segundo escenario, teniendo en cuenta el giro de recursos de la Gobernación de Córdoba financiado que financia el pasivo por valor de ·$79.239.692.157,00.

De acuerdo a información del área jurídica manifiesta que existen procesos ejecutivos en curso por valor de $3.142.635.375 (Dentro de este valor se encuentran incluidos las indexaciones) que que cuentan con mandamiento de pago o en su defecto existen reconocimiento en cuentas por pagar y/o pagos por FONSAET, tesorería, cesiones de crédito y títulos judiciales, los ingresos de proyectos del ministerio de salud que financian proyectos de inversión.

También se tienen en cuenta para la financiación de los mismos por valor de $8.500.000.000 en sus respectivos periodos.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| INGRESOS PARA FINANCIAR GASTOS | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 |
| 1. Recursos propios (Superavit) | Total | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Superavit | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. Recursos destinados por el Departamento/Distrito |  | 5.630.500.000 | 28.000.000.000 | 1.000.000.000 | 1.000.000.000 | 1.000.000.000 | 7.000.000.000 | 7.000.000.000 | 8.609.192.157 | 10.000.000.000 | 10.000.000.000 |
| Recursos para cubrir el Pasivo | 79.239.692.157,00 | 5.630.500.000 | 28.000.000.000 | 1.000.000.000 | 1.000.000.000 | 1.000.000.000 | 7.000.000.000 | 7.000.000.000 | 8.609.192.157 | 10.000.000.000 | 10.000.000.000 |
| 3. Recursos de la Nación |  | - | 2.000.000.000 | 1.500.000.000 | 2.000.000.000 | - | - | - | - | - | 3.000.000.000 |
| Financiacion de Proyectos para ampliacion de servicios | 8.500.000.000,00 |  | 2.000.000.000 | 1.500.000.000 | 2.000.000.000 |  |  |  |  |  | 3.000.000.000 |
| TOTAL INGRESOS RESTRUCTURACION DE PASIVOS |  | 5.630.500.000 | 30.000.000.000 | 2.500.000.000 | 3.000.000.000 | 1.000.000.000 | 7.000.000.000 | 7.000.000.000 | 8.609.192.157 | 10.000.000.000 | 13.000.000.000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| GASTOS | Total | 2.022 | 2.023 | 2.024 | 2.025 | 2.026 | 2.027 | 2.028 | 2.029 | 2.030 | 2.031 | TOTAL PAGADO |
| TOTAL PAGO PASIVO EXIGIBLE | 57.802.509.666 | 5.630.500.000 | 28.000.000.000 | 1.000.000.000 | 1.000.000.000 | 1.000.000.000 | 7.000.000.000 | 7.000.000.000 | 7.172.009.666 |  |  | 57.802.509.666 |
| SALDO PASIVO EXIGIBLE DESPUES DEL PAGO | 57.802.509.666 | 52.172.009.666 | 24.172.009.666 | 23.172.009.666 | 22.172.009.666 | 21.172.009.666 | 14.172.009.666 | 7.172.009.666 | - | - | - |  |
| OTROS PASIVOS (INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO) | 291.235.595 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL PAGO DE PROVISIONES CON CORTE A 30/06/2022 COIN GIRO DE GOBERNACION | 21.145.946.534 |  |  |  |  |  |  |  | 1.437.182.491 | 10.000.000.000 | 10.000.000.000 | 21.437.182.491 |
| TOTAL PASIVO EXIGIBLE + PASIVO EJECUTIVO + OTROS PASIVOS + PROVISIONES | 79.239.691.795 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| INVERSION EN TECNOLOGIA (EQUIPOS) CONFINANCIACION MINISTERIOS | 8.500.000.000 | - | 2.000.000.000 | 1.500.000.000 | 2.000.000.000 | - | - | - | - | - | 3.000.000.000 | 8.500.000.000 |

Con respecto a la proyección de vigencias expiradas se tiene en el saldo del pasivo pendiente por

financiar con la reestructuración de pasivos diferido según flujo de pagos emitido por la gobernación de Córdoba

Se deja la claridad que dentro de los $79.239.692.157,00, existen otros pasivos por valor de $291.235.595 de la cuenta 29 (Nota a los estados financieros Nº24) que deben bajarse de los pasivos en el mes de agosto de 2022 o subsiguientes debido a que obedece a ingresos pendientes por identificar en la contabilidad.

1. **ESCENARIO Y PROYECCION FINANCIERA**

Para la proyección de los ingresos, se tuvieron en cuenta aspectos como: la población del área de influencia, incremento de la población asegurada, los diferentes portafolios ofertados por las IPS públicas y privadas, la proyección de crecimiento de servicios de alta complejidad, el mejoramiento de la contratación con las E.P.S y el comportamiento histórico de acuerdo a los diferentes servicios.

En cuanto a capacidad instalada se prevé una optimización de la misma, especialmente en aquellos servicios donde se observa una capacidad residual de Talento Humano, lo que permite un incremento en la proyección de producción.

Para la proyección de producción de servicios se tuvo en cuenta los siguientes supuestos que permitirán proyectar la venta de servicios:

* La proyección de producción se fundamentó esencialmente en la subutilización de capacidad instalada de cada uno de los servicios.
* Las expectativas que existen frente a la venta de servicios por cada pagador.
* La toma de medidas de reducción del gasto y renegociación de tarifas con los operadores asistenciales, con el fin de disminuir la brecha entre el costo y el ingreso.
* Los servicios avalados en el portafolio de servicios y de la red pública y privada.

En el escenario financiero se tuvo en cuenta el análisis de la producción de servicios población atendida por cada uno de los servicios habilitados y ofertados por la E.S.E que con corte a junio de 2022 presenta el siguiente comportamiento: en el régimen Subsidiado el 75,54%, en la población PNA el 10,40%, en el régimen contributivo el 7,27%, SOAT 4,43%; y se prevé, un incremento del 8% para la vigencia 2023 y un incremento gradual adicional del 2% para cada año subsiguiente hasta llegara la vigencia 2032 con un incremento del 26% tratando de intensificar las estrategias de mercadeo con el fin de recuperar la población del área de influencia que está siendo captada por IPS privadas sin importar el nivel de calidad en la prestación de los servicios de salud.

Para las vigencias 2023 al 2032 se proyecta una optimización al 100% de la capacidad instalada que busca mantener el equilibrio operacional entre los ingresos por ventas de servicios de salud y los gastos efectivos del período.

Teniendo en cuenta lo anterior se proyecta una venta de servicios de salud de la siguiente forma:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| INGRESOS RECAUDADOS | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 |
| Venta de Bienes y Servicios | 38.164.181.543 | 41.217.316.066 | 44.514.701.352 | 48.075.877.460 | 51.921.947.657 | 56.075.703.469 | 60.561.759.747 | 65.406.700.527 | 70.639.236.569 |
| Régimen Subsidiado | 31.436.701.253 | 33.951.637.354 | 36.667.768.342 | 39.601.189.809 | 42.769.284.994 | 46.190.827.794 | 49.886.094.017 | 53.876.981.539 | 58.187.140.062 |
| Régimen Contributivo | 1.582.479.311 | 1.709.077.656 | 1.845.803.868 | 1.993.468.178 | 2.152.945.632 | 2.325.181.282 | 2.511.195.785 | 2.712.091.448 | 2.929.058.763 |
| Municipios - PPNA y NO POS | 1.190.416.469 | 1.285.649.787 | 1.388.501.770 | 1.499.581.911 | 1.619.548.464 | 1.749.112.341 | 1.889.041.328 | 2.040.164.635 | 2.203.377.805 |
| Departamento/Distrito - PIC | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Municipios - PIC | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SOAT - Accidentes de Tránsito Cías de Seguros | 801.172.243 | 865.266.023 | 934.487.305 | 1.009.246.289 | 1.089.985.992 | 1.177.184.871 | 1.271.359.661 | 1.373.068.434 | 1.482.913.909 |
| FOSYGA- ECAT Accidentes de Tránsito | 1.411.657.516 | 1.524.590.117 | 1.646.557.326 | 1.778.281.912 | 1.920.544.465 | 2.074.188.022 | 2.240.123.064 | 2.419.332.909 | 2.612.879.542 |
| Otras ventas de servicios de salud- COVID | 762.853.981 | 823.882.299 | 889.792.883 | 960.976.314 | 1.037.854.419 | 1.120.882.772 | 1.210.553.394 | 1.307.397.666 | 1.411.989.479 |
| IPS Privadas | 525.602.090 | 567.650.258 | 613.062.278 | 662.107.261 | 715.075.841 | 772.281.909 | 834.064.461 | 900.789.618 | 972.852.788 |
| Régimen Especial | 93.440.370 | 100.915.599 | 108.988.847 | 117.707.955 | 127.124.591 | 137.294.559 | 148.278.123 | 160.140.373 | 172.951.603 |
| Administradoras de Riesgos Laborales | 27.749.486 | 29.969.445 | 32.367.000 | 34.956.360 | 37.752.869 | 40.773.098 | 44.034.946 | 47.557.742 | 51.362.361 |
| Cuota de recuperación | 35.166.056 | 37.979.340 | 41.017.688 | 44.299.103 | 47.843.031 | 51.670.473 | 55.804.111 | 60.268.440 | 65.089.915 |
| Particulares | 296.942.769 | 320.698.190 | 346.354.045 | 374.062.369 | 403.987.358 | 436.306.347 | 471.210.855 | 508.907.723 | 549.620.341 |

Fuente: Escenario financiero

A la proyección establecida de la venta de servicios de salud, se realiza proyección austera de los gastos y costos de operación comercial de la institución con la finalidad de lograr un escenario de equilibrio económico y financiero. Se realizó el ejercicio de proyección de los gastos de operación y se tienen los siguientes resultados

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022 (Proyectado al cierre) | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 |
| GASTOS COMPROMETIDOS | 56.281.957.658 | 71.381.587.543 | 76.799.776.903 | 82.651.421.413 | 88.971.197.484 | 95.796.555.640 | 103.167.942.448 | 111.129.040.201 | 119.727.025.775 | 129.012.850.194 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 43.195.964.083 | 53.942.879.073 | 58.900.594.236 | 62.989.905.976 | 65.397.502.215 | 67.901.402.304 | 70.505.458.396 | 73.213.676.732 | 76.030.223.801 | 78.959.432.753 |
| GASTOS DE OPERACIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 11.250.676.133 | 12.150.730.224 | 12.636.759.433 | 17.338.978.645 | 17.975.411.369 | 18.694.427.824 | 19.442.204.937 | 20.219.893.135 | 20.328.688.860 | 18.469.836.414 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 1.835.317.442 | 5.287.978.246 | 5.262.423.235 | 2.322.536.791 | 5.598.283.899 | 9.200.725.512 | 13.220.279.115 | 17.695.470.335 | 23.368.113.114 | 31.583.581.027 |

Fuente: Escenario financiero

**RESULTADO FINANCIERO A 10 AÑOS**

Realizando el balance entre la proyección de ingresos y la de gastos tenemos como resultado del ejercicio con reconocimientos y recaudo el detallado en la siguiente tabla, esta proporciona información para dos tipos de escenarios en los cuales se muestra alternativas de financiación con excedentes propios para la E.S.E con flujo de caja (recaudo) y con cartera (reconocimientos), este se detalla a 10 años en el escenario financiero,

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | PROMEDIO ULTIMOS 5 AÑOS | PROMEDIO ULTIMOS 3 AÑOS | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIÓN TOTAL (INGRESOS RECONOCIDOS - MENOS GASTOS COMPROMETIDOS) | 21.012.854.013 | 29.186.220.720 | 26.495.699.413 | 31.004.635.696 | 33.485.006.551 | 36.163.807.075 | 39.056.911.641 | 42.181.464.573 | 45.555.981.738 | 49.200.460.277 | 53.136.497.100 | 57.387.416.868 |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIÓN TOTAL (INGRESOS RECAUDADOS MENOS GASTOS COMPROMETIDOS) | (8.194.264.555) | (6.491.624.953) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Analsis del Promedio sin Rezago (CXP) con reconocimientos | 6.481.695.700 | 4.744.868.990 | 10.244.616.034 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Analsis del Promedio sin Rezago (CXP) con recaudo | (24.446.975.720) | (21.827.766.755) | (18.732.455.924) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

El escenario financiero de gastos comprometidos proyectados como se puede observar, no contempla el compromiso por vigencia del pasivo objeto de restructuración debido a que no se cuenta con ingresos propios para su financiación, por esta razón se incluye en la información de proyección del escenario financiero la expectativa de recaudo anual proveniente del giro de la Gobernación de Córdoba por reestructuración de pasivos que se proyecta recibir desde el 2022 hasta el 2031, con el objeto de apalancar el pasivo exigible por valor de $ 54.503.283.299, el pasivo exigible como beneficios a empleados por de $ 3.187.339.548 y provisiones de probabilidad de perdida mediana y alta por valor de $ $21.549.069.310.

Con los recursos a recibir en la vigencia 2022 por parte de la gobernación de Córdoba por valor de $5.630.500.000, se proyecta cancelar en la misma vigencia la totalidad del pasivo exigible a empleados por valor de $ 3.187.339.548, con el restante $ 2.443.160.452 cumplir acuerdos de pago en la misma vigencia 2022 con respecto al pasivo exigible diferentes a empleados, disminuyendo el saldo en la misma vigencia a $52.060.122.847, del 2023 en adelante se proyecta cumplir con los acuerdos de pago para estos pasivos exigibles hasta por el monto total girado por la gobernación de córdoba de manera anual según el flujo de efectivo del escenario financiero, en un escenario donde no se hayan hecho exigibles aún las provisiones al 30 de junio de 2022, se terminaría de cancelar el pasivo exigible con corte a 30 de junio de 2022 en la vigencia 2029, como lo muestra la gráfica. En caso de que fallen en contra de la E.S.E los casos provisionados se deberá recalcular este saldo de abonos al 2032 para garantizar la financiación de todos los casos, como lo muestras las proyecciones.

Adicionalmente como se ha planteado en la proyección de ingresos de este documento, con el objeto de incrementa la producción de ventas de servicios se gestionarán proyectos al 2032 a través del ministerio de salud por el orden de los $8.5000.000.000 para fortalecimiento institucional y reconversión tecnológica, que impacte en la generación de ingresos, lo cual permitirá el autofinanciamiento de la operación del hospital.

Los excedentes generados de la operación de la E.S.E por el acuerdo efectivo de las vigencias antes descritas, se utilizaran desde el 2022 al 2026 para cubrir los costos generados por efectos del incremento de la venta de servicios de salud y a partir del 2027 con los excedentes de la operación se podrá contemplar la formalización laboral, es decir la inclusión del personal en la planta de cargos de la E.S.E.

1. **ESTRATEGIAS PARA CUMPLIMIENTO ESCENARIO FINANCIERO**

**DISMINUCION DE GASTOS:**

Existen diversas formas de reducir gastos y costos hospitalarios y que tengan un mejor control de las finanzas generando ahorro, desde la utilización adecuada de recursos, hasta la organización estratégica del personal.

Todo comienza con tener los elementos y las estrategias correctas que ayuden a obtener los resultados que esperados, entre ellos la reducción de costos hospitalarios como insumo muy importante en la reducción de los costos y gastos de operación comercial de la institución.

A continuación, se exponen algunas estrategias tendientes a tener un mejor control de las finanzas de la institución:

* **Identificación y segmentación adecuada de todas las actividades que se realizan en el hospital:**

Esto no significa una reducción del trabajo, por el contrario, lo que se busca con esta estrategia es el detalle de la operación comercial, lo cual se logra con los siguientes escenarios:

* Actualización de los procesos hospitalarios.
* Definición de estudios de tiempos y movimientos.
* Ajustes a la planta de cargos de la institución y la base de contratación.
* Necesidades de suficiencia de personal teniendo en cuenta la capacidad instalada y complejidad del servicio.
* Identificar el apoyo necesario de los convenios docencia servicio.

Esta estrategia posibilita realizar la proyección de la contratación acorde a las necesidades de la institución.

* **Evaluación de los costos de suministros:**
* Controlar los costos asociados al banco de sangre, ya que la sangre es un recurso costosísimo y limitado el cual puede generar complicaciones en los procedimientos médicos, por lo que es importante incentivar las campañas de donación, crear convenios con otros bancos para disminuir costos de operación.
* Implementación y seguimiento de la guía de manejo y aplicación de antibióticos de la institución, la aplicación del antibiótico correcto en el momento correcto puede disminuir la estancia del paciente en los servicios asistenciales, lo cual también reduce el costo de personal, el suministro de medicamentos e insumos médicos. Esta estrategia se puede implementar también con la utilización en algunos casos de medicamentos genéricos o casas comerciales eficientes y de buena calidad, pero con menor costo de venta sobre todo en el uso de medicamentos de alto costo.
* Negociar con proveedores para bajar el costo del material médico- quirúrgico y medicamentos e insumos.
* **Análisis a los procedimientos ejecutados en la atención:**

Vemos con preocupación cómo encontramos en la ejecución de los procedimientos ejecutados a los pacientes que consultan los servicios ofertados por la institución, que estos se han ordenados repetidamente con el mismo resultado y/o diagnóstico, causando con esto altos costos y gastos de operación en lo referente a personal operativo y administrativo, insumos y medicamentos, consumos de servicios públicos, entre otros, los cuales afectan negativamente las finanzas de la E.S.E

Hacer pruebas repetidas, duplicadas o diarias de laboratorio o de imágenes diagnósticas puede ser muy costoso. Para reducir estos costos, se considera implementar los siguientes puntos:

* Estandarizar lo ordenado por las guías clínicas de la institución.
* Parametrizar por tipo de guía y diagnóstico los estudios diagnósticos que deben ser ordenados al paciente.
* Seguimiento permanente a los reactivos utilizados en los procedimientos de laboratorio clínico.
* Seguimiento permanente a los insumos utilizados en los procedimientos de imágenes diagnósticas.
* **Seguimiento de las medidas de calidad y realizar las correcciones necesarias**

Mejorar la calidad de los procesos que conducen a problemas como las infecciones, no sólo para la salud y la seguridad del paciente, sino también es una estrategia para reducir costos en hospitales. Además, identificar el tratamiento a seguir ayuda a promover el alta de pacientes, lo que ayuda a disminuir el uso de recursos hospitalarios en las estancias y utilización de procedimientos inadecuados.

Dentro de todo este contexto y acorde a los gastos y costos de operación registrados en los últimos años, se propone la siguiente medida que busca impactar en la reducción de los mismos, así:

* **Gastos generales**:



**Fuente:** Oficina de Presupuesto E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

Si bien es cierto que los gastos generales han tenido una reducción significativa de algunos rubros, no se debe descuidar las medidas de austeridad implementadas, por lo que se sugiere establecer seguimiento con miras a la reducción de los siguientes componentes:

* Papelería
* Materiales de oficina.
* Arrendamiento de maquinaria y equipos,
* Control en la operación de aseo, mantenimiento hospitalario, vigilancia y alimentación.

Con respecto a los gastos de operación tal como se aprecia en la siguiente tabla, sin afectar la operación y la calidad del servicio se deben implementar medidas que busquen reducir los mismos principalmente en los ítems de material médico quirúrgico, material de osteosíntesis y medicamentos.



**Fuente:** Oficina de Presupuesto E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería

**INCREMENTO EN LA PRODUCCIÓN:**

De acuerdo con los días camas disponibles y el promedio día estancia la entidad tiene capacidad de atender hasta 17.250 pacientes en sus servicios hospitalarios, haciendo uso de las 189 camas habilitadas en REPS y garantizado la disponibilidad de estas. Respecto de este recurso, se aclara que, para el cálculo del porcentaje de ocupación, se tiene en cuenta los días camas disponibles, que excluyen las camas inhabilitadas por motivos administrativos o por temas relacionados con la condición de salud del paciente, es decir, que este requiera aislamiento y las camas habilitadas para este fin estén llenas, por lo cual la gestión asistencial es fundamental, a fin de garantizar el mínimo de camas inhabilitadas.

Por otro lado, en el análisis de la información hospitalaria se pudo determinar que el 70% de los ingresos a la E.S.E, son trasladados a los servicios hospitalarios. Cabe resaltar que la capacidad resolutiva de esta área puede llegar hasta 36.000 atenciones al año, con estancia ni superior a 12 horas en el servicio, lo cual requerirá aumento de personal, capacidad resolutiva y aumento del número de camas hospitalarias, puesto que, si se mantiene la tendencia de hospitalizar al menos el 70% de los ingresos, sería insuficiente la capacidad instalada de los servicios hospitalarios y esto generaría estancias mayores a 24 horas en las áreas de urgencias, inclusive afectado el servicio de cirugía.

Para lograr el incremento de las atenciones es fundamental tener estrategias que abarquen los siguientes temas:

* Fortalecer la red pública con las IPS’s del departamento y los departamentos vecinos, estableciendo alianzas estratégicas de tal forma que se garantice una adecuada prestación del servicio.
* Establecer una comunicación efectiva con el centro regular de urgencias (CRUE).
* Fortalecer los procesos asistenciales, a través de la socialización y evaluación de las guías de manejo, de tal forma que se agilice la capacidad resolutiva de los pacientes.
* Fortalecer la cultura del trato humanizado, lo que garantizará una mejora en la imagen corporativa e impactará positivamente en la respuesta de la comunidad frente a la prestación del servicio.
* Garantizar la oportunidad en la prestación del servicio y personal competente y necesario para el desarrollo de actividades en la entidad, evitando el exceso de personal, de igual forma involucrándolos permanentemente en las actividades investigativas u otras que desarrolle la entidad.
* Garantizar adecuada infraestructura, equipamiento biomédico de alto nivel y provisión permanente de apoyos diagnósticos y medicamentos, manteniendo un equilibrio en los costos de estos, a través de una gestión adecuado en el manejo de proveedores, tratando de escoger quienes ofrezcan los mejores acuerdos.
* Diseñar estrategias que fortalezcan el mercadeo desarrollado en la entidad, que posibiliten suscribir contratos con las empresas responsables de pago que permitan la prestación de servicios integrales.
* Fortalecer el portafolio de servicio, con la apertura de servicios competitivos y líneas de servicios rentables, tales como unidad coronaria y hemodinamia, unidad de trauma, urología, unidad de quemados.
* Establecer el uso eficiente de las áreas, especialmente en las salas de cirugía, apoyos diagnósticos y en los servicios hospitalarios.
* Involucrar a los médicos en todos los procesos y esfuerzos que permiten la reducción de costos, puesto que ellos facilitan información que permiten identificar los puntos de inflexión que conllevan a ineficiencias que generan un incremento de costos hospitalarios.
* Incentivar la comunicación paciente – médico, dado que estos, al estar relacionados directamente con la atención al público, y al estar en contacto con los instrumentos o suministros hospitalarios, realizan un estudio objetivo sobre la productividad de ellos, lo que ayuda a disminuir gastos innecesarios, permitiendo realizar un aumento de la rentabilidad hospitalaria.
* Buscar nuevas oportunidades de contratación con aseguradores en la zona y además mejorar las actuales condiciones contractuales con las E.P.S.
* Buscar alianzas público-privadas con la finalidad de fortalecer o apertura de nuevos servicios.

**DIFICULTADES:**

* Incertidumbre en relación con la recuperación de los recursos adeudados por la Gobernación de Córdoba por la prestación de servicios de salud desde las vigencias 2012 al 2022, a la población pobre no asegurada, migrantes e indigentes, por valor de $35.209.205.927millones (junio 30 de 2022), frente a lo cual es necesario resaltar que se han realizado múltiples gestiones (cobros persuasivos, intermediación de SUPERSALUD, conciliaciones, derechos de petición) sin haber obtenido resultado positivo alguno hasta la fecha.
* Imposibilidad de recuperar recursos adeudados con ocasión de la liquidación de 12 EPS con presencia en el Departamento de Córdoba por un valor de $54.754.626.302. 000 millones (junio 30 de 2022).
* Las carteras de las EPS liquidadas, más la cartera de la Gobernación de Córdoba, representa el 78% de la cartera total de la institución.
* La falta de pago mensual por concepto de atenciones brindadas a la población con cargo a la Gobernación de Córdoba que asciende a la suma en promedio de $500 millones mes, afecta de manera directa e importante el flujo de caja de la institución.
* La situación actual del flujo de caja que es particularmente preocupante, puede afectar en el corto plazo el cumplimiento de obligaciones contraídas con los proveedores y colaboradores, lo cual indefectiblemente, de no corregirse, afectaría de manera seria la prestación de los servicios de salud.
* Crecimiento de la capacidad instalada privada que se estima en aproximadamente un 25% en los últimos 3 años, afecta de manera importante la demanda de servicios de la institución. En buena medida lo anterior tuvo su origen en la pérdida de imagen, credibilidad y confianza de la población usuaria y de las EPS en la institución.
* Competencia feroz y no siempre clara de la red el sector privado.
* Desviación hacia la red privada de aproximadamente el 18.4% de pacientes comentados y aceptados desde el área de referencia y contra referencia de la institución, lo que afecta de manera importante la facturación del Hospital.
* La falta de pago de las carteras de las entidades liquidadas y las dificultades en el pago de la cartera y facturación corriente por parte del ente territorial, han imposibilitado lograr avances significativos en el pago de sentencias, sanciones y cuentas por pagar generando intereses que van a afectar en el corto plazo la situación financiera de la entidad.

1. **CONCLUSIONES:**

Teniendo en cuenta que, durante el actual proceso de intervención, se logró la plena identificación de los pasivos de la entidad y se ha manifestado en reiteradas ocasiones la imposibilidad del pago de estos por falta de flujo de recursos económicos atribuibles en mayor medida a la entidad territorial del Departamento de Córdoba. Comedidamente, me permito manifestar que, con la información contenida en la presente propuesta, se da cumplimiento a los requisitos establecidos en el artículo 6 de la ley 550 de 1999, para que, con la concurrencia del señor gobernador de Córdoba, Orlando Benítez Mora, se garanticen las fuentes de financiación, para la suscripción de un Acuerdo de Restructuración de pasivos de la E.S.E Hospital San Jerónimo de Montería.

Por lo anterior, me permito solicitar a la Superintendencia Nacional de Salud, que dentro de sus funciones contenidas en el decreto 1080 de 2021, proceda a la verificación de requisitos sobre la materia, designación de promotor para la ejecución del acuerdo y posterior aprobación del mismo en los términos de la ley 550 de 1999 y de más normas que modifiquen y sustituyan.