

INFORME VISITA FISCAL

DIRECCION SECTOR SALUD

CAPITAL SALUD EPS-S S. A. S.

VIGENCIA 2013

Elaboró: Pablo Arturo Gómez Castillo
Pedro Ignacio Becerra Perea
Sandra Rocío Buitrago Suárez

Aprobó
Lilia Aurora Medina Roa
Directora Sector Salud (E)

Diciembre de 2013

1. ANALISIS DE LA INFORMACIÓN

Mediante el Acuerdo 357 del 5 de enero de 2009, el Honorable Concejo de Bogotá, autorizó al gobierno distrital para la constitución de una Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado del Distrito Capital, como sociedad de economía mixta, con participación no menor al 51% de su capital efectivamente suscrito y pagado. La participación mayoritaria estaría reflejada en sus órganos de dirección. El Decreto 046 del 18 de febrero de 2009, reglamentó entre otros aspectos: que la constitución de la EPS se sujetaría a las disposiciones del Acuerdo, sin perjuicio del cumplimiento de las normas pertinentes, en especial, las que regulan el Sistema General de Seguridad Social en Salud en Colombia, la constitución de la EPS Distrital podría efectuarse mediante la creación de una nueva persona jurídica o a través de la adquisición de una EPS.

Capital Salud es una entidad promotora de salud del régimen subsidiado S.A.S, legalmente constituida, mediante documento privado de Asamblea de accionistas del 1 de julio de 2009, inscrita el 6 de julio ante la Cámara de Comercio de Bogotá bajo el número 01310247 del libro IX. Fusionada por absorción con Salud Total EPS-S SAS mediante resolución No 01117 de la Superintendencia Nacional de Salud el 10 de junio de 2011 y habilitada nuevamente con la resolución No 003869 de la Superintendencia Nacional de Salud de fecha 21 de diciembre de 2011 e inscrita en la cámara de Comercio del 27 de julio de 2011 bajo el número 01498870 del libro IX.

Como producto del informe de auditoría Regular realizada en el 2013, y cuyos resultados, entre otros, fue la suscripción de un plan de mejoramiento que contenía los hallazgos de dicha auditoría, se pretende con esta visita fiscal, actualizar las cifras de los estados financieros de la entidad, con el fin de determinar cuáles han sido las tendencias y la realidad financiera actual, de cara a las acciones que sean necesarias para proteger el capital financiero y el respaldo de las condiciones sociales para la población vulnerable del Distrito Capital, contado a partir de la operatividad de la entidad pública del régimen subsidiado.

En cumplimiento de la comisión del 16 de octubre de 2013, con el objeto de verificar la situación financiera, gestión administrativa y valor de las cuentas por pagar con la Red Pública, se practicó visita fiscal a CAPITAL SALUD EPS-S, para lo cual se solicitó información relacionada con estados financieros, actas de reuniones de accionistas y de junta directiva, y cuentas por pagar de CAPITAL SALUD EPS –S.

2. RESULTADOS OBTENIDOS.

2.1. Evaluación Actas de Asamblea de Socios.

Se procedió a solicitar el libro de las actas de asamblea de socios de Capital Salud EPS-S, para proceder a revisar los aspectos más relevantes y que contuvieran información relacionada con el objeto de la visita fiscal adelantada, de lo cual se obtuvieron los siguientes resultados:

2.1.1. HALLAZGO ADMINISTRATIVO. Revisado el libro de actas de Asambleas de Socios, se evidenció su contenido hasta el acta No. 15 del 03 de mayo de 2013, en el mismo, no se archivó el acta No. 010 de fecha desconocida. Además, el Acta No. 015 (03 de mayo de 2013) no se encuentra firmada por el presidente de la reunión. No se cumple lo establecido en el artículo 40 literal s, de los Estatutos Sociales de la entidad, en lo relacionado con mecanismos de control.

2.1.2. HALLAZGO ADMINISTRATIVO. En el acta No. 12 del 21 de marzo de 2013 se registró que: *“...se autorizó la modificación de los estatutos de Capital Salud, en lo concerniente al plazo para enervar la causal de disolución de Capital Salud EPS-S SAS, por disminución del patrimonio en menos del 50%, basados en lo establecido en el numeral 7 del artículo 34 de la Ley 1258 de 2008. Se modificó el artículo 54 del capítulo VIII de los Estatutos Sociales de Capital Salud sobre causales de disolución, ampliando el plazo para enervar la causal de disolución a 18 meses”;* sin embargo, la misma ley, establece: *“ARTÍCULO 35. ENERVAMIENTO DE CAUSALES DE DISOLUCIÓN. Podrá evitarse la disolución de la sociedad mediante la adopción de las medidas a que hubiere lugar, según la causal ocurrida, siempre que el enervamiento de la causal ocurra durante los seis (6) meses siguientes a la fecha en que la asamblea reconozca su acaecimiento. Sin embargo, este plazo será de dieciocho (18) meses en el caso de la causal prevista en el ordinal 7o del artículo anterior.”* Pese a lo anterior, no se evidenció cuáles fueron las medidas a que hubiere lugar, que se adoptaron durante los 6 meses siguientes, para enervar la causal, en este caso, la del numeral 7 de la citada norma, las cuales son condiciones previas establecidas para la obtención del plazo de los 18 meses que se requieren. De otro lado, no se evidenciaron los soportes documentales de las modificaciones de los estatutos sociales (En el acta 11 del 11 de marzo de 2013, se modifica el artículo 55 y en el acta 12 del 21 de marzo de 2013, se modifica el artículo 54), modificaciones que se deben elevar a escritura pública.

En el acta 003 del 16 de febrero de 2011, se mencionó que para el Proyecto de Fusión, y de acuerdo al artículo 178 del Código de Comercio, la sociedad

absorbente asume el pasivo interno y externo de las sociedades fusionadas, situación que es diferente a la registrada en el acuerdo marco de voluntades suscrito entre las partes.

2.2. Evaluación Actas de Junta Directiva.

Se procedió a evaluar del libro de las actas de asamblea de junta directiva de Capital Salud EPS-S, los aspectos más relevantes y que contuvieran información relacionada con el objeto de la visita fiscal adelantada, de lo cual se obtuvieron los siguientes resultados:

2.2.1. Hallazgo administrativo. No se evidenció que se hayan realizado los ajustes a los estados financieros como se estableció en el acta No. 22 del 21 de agosto de 2012. No se evidenciaron acciones adelantadas con el fin de contratar la auditoría externa que se solicitó en varias reuniones de junta directiva. Los libros de actas de reunión de la junta directiva, no tienen una foliación consecutiva de los documentos archivados. En el libro de actas de reuniones de Junta Directiva, no se registraron compromisos adquiridos ni seguimiento a los compromisos, lo que las convierten en reuniones que no tienen un Orden del Día consecuente con el desarrollo de actividades relevantes que le den continuidad a la gestión directiva de la entidad. Revisado el libro de actas de Junta Directiva, se evidenció su contenido hasta el acta No. 37 del 23 de julio de 2013, en el mismo, no se archivó el acta No. 036 de fecha desconocida. En las actas de reunión No. 26 del 07 de marzo de 2013, acta No. 29 del 23 de abril de 2013, acta No. 33 del 03 de julio de 2013 y acta No. 34 del 08 de julio de 2013, no cuentan con la firma del presidente y/o del secretario de las reuniones. Con todo lo anterior, no se cumple lo establecido en el artículo 40 literal s, de los Estatutos Sociales de la entidad, en lo que tiene incidencia en los procedimientos de control.

A la Junta Directiva de la entidad, se le presentaron en sus reuniones los estados financieros hasta el mes de marzo de 2013, dejando por fuera de las reuniones los estados financieros de abril, mayo, junio y julio de 2013, los cuales debieron haberse presentado, para lo de su conocimiento y toma de decisiones.

1.3. ANALISIS FINANCIEROS

Para el cálculo de los indicadores financieros, se realizó con las cifras reportadas en estados contables a septiembre 30 de 2013. Estados contables que como se anotó anteriormente no han sido presentados a la junta Directiva.

1.3.1 Capital de Trabajo. Entendido como el Activo Corriente menos el Pasivo Corriente. El indicador es adverso, pues su resultado de -\$26.246.159, refleja que la situación se mantiene y empeora, eso quiere decir que los exigibles cíclicos financian el total del activo circulante y por ser negativo, seguramente parte del activo fijo. Con este resultado el nivel de solvencia en el corto plazo, no presenta situaciones de equilibrio económico que permitan margen de maniobra a la gestión orientada al crecimiento autónomo de la entidad.

1.3.2 Liquidez. Se obtiene con el Activo Corriente dividido con el Pasivo Corriente. Mostró un resultado inquietante para la gestión saludable, desde el punto de vista financiero. (0.820263435), Esto nos indica que a corto plazo, por cada peso que se adeuda, la empresa posee 82 centavos para cancelarlo, lo cual significa que tendría que utilizar parte del activo fijo para poder cumplir con estos compromisos. Este indicador afecta directamente la operatividad de la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras con los proveedores, los empleados y la capacidad de renovación tecnológica, que le permita un crecimiento sostenible en el mercado donde desempeña su actividad económica. No se observa que con los activos corrientes se respalden las deudas de la empresa en el corto plazo, si se hicieran efectivas, la entidad tendría que acudir también a los activos fijos para poder cumplir con las obligaciones, lo cual es consecuente con el resultado del capital de trabajo.

1.3.3 Prueba Defensiva. Es el resultado de dividir el Activo Disponible por el Pasivo Corriente. Nos indica la capacidad de los activos mantenidos en caja, bancos y los valores negociables para cubrir las deudas en el corto plazo. Lo cual se traduce en que, en el corto plazo, la entidad cuenta con 58 centavos en activos disponibles por cada peso que adeuda, indica una alarma financiera, que requiere de acciones de choque que permitan mejorar estos resultados estudiados y sacar a la entidad de la zona de peligro inminente en que se encuentra.

1.3.4 Solidez. Entendida como el Activo Total sobre el Pasivo Total. (0.956397445) Se lee como el respaldo que tiene la empresa para cubrir todas las deudas a largo plazo. Se refiere al respaldo real que el Patrimonio le ofrece al funcionamiento de la empresa y en el evento extremo de una liquidación también al pago de sus acreedores. Algunas de las cuentas del Activo son poco realizables como el caso de Intangibles (Que representa el 12.39%) y Deudores (que representan el 24.45%). Este resultado nos indica que la empresa tiene 95 centavos para cubrir cada peso que debe a largo plazo, sin contar con las contingencias para la realización de algunos de los activos mencionados.

1.3.5 Endeudamiento. Producto del Pasivo Total sobre el Activo Total. (104.5590414) Mide la proporción de los activos que están financiados por terceros y determina el grado de riesgo en que incurren los acreedores, y para este caso particular, el grado de inconveniencia de los acreedores frente a la empresa. Sigue llamando la atención por las cifras adversas que presenta. El patrimonio sigue siendo negativo, lo que ubica la operación de la entidad en nivel peligroso. Los Activos Totales de la entidad, son literalmente propiedad de los acreedores en un 104.55%.

1.3.6 Rotación de cartera. Definida como el número de días que le toma a la empresa convertir en efectivo las cuentas por cobrar que hacen parte del Activo Corriente, y que para las vigencias 2012 y 2013, se presentaron así:

Cuadro No. 01
Rotación de Cartera

Año	2012	2013
Rotación # Veces	16.2	11.7
# de Días	22.17	31

Fuente: Equipo Auditor.

Se infiere de la tabla anterior, que Capital Salud ha perdido eficiencia en la recuperación de su cartera, al pasar de 22,2 días en el año 2012 a 31 días en el año 2013. Esto se debió al aumento desproporcionado de la Facturación por Eventos al incrementarse el número de afiliados que se produjo en junio de 2013.

1.3.7 Rotación Cuentas por Pagar. Definida como el número de veces que en un período, la empresa debe dedicar su efectivo a pagar estos pasivos, los que en el 2012 rotaron 55,3 veces, para el año 2013 la rotación disminuyó a 37,2 veces, indicando que Capital Salud ha podido cumplir en forma más expedita con sus obligaciones con terceros.

1.4 BALANCE GENERAL.

Balance a 30 de septiembre de 2013

Este es un análisis vertical de la participación porcentual de las cuentas del Balance presentado por la entidad, con corte a septiembre de 2013.

Las cuentas del Total del Activo mostraron una participación como Activo Corriente del 85.72% y de ella como principales, las cuentas Disponible con 61.08%, y Deudores con 24.45%; en las cuentas del Activo No Corriente, la participación fue del 14.28%, donde se destacó la cuenta de Intangibles con

12.39%, como las cuentas principales del Activo Total. Esta situación financiera fue el reflejo de la reciente puesta en operación de la entidad, donde los activos fijos no presentaron mayor peso porcentual, mientras los disponibles representaron importantes valores, más de la mitad del Activo Total.

La cuenta Pasivo representó el 104.56% lo que dejó al Patrimonio con representación de -4.56%, lo cual reflejó una situación atípica, por cuanto se ha perdido el patrimonio y el activo de la empresa se debe a acreedores externos y de la contribución de los socios, tiene una participación negativa en los estados financieros, lo cual fue resultado de las pérdidas que se vinieron acumulando de ejercicios anteriores con un peso de -21.55%, y que pesaron sobre el Total del Patrimonio. Esta es una situación financiera de alto riesgo, por cuanto el activo no permite cubrir las deudas de la entidad con los propios ni con los terceros, dejando en situación comprometida la operación de la entidad y el cumplimiento de sus objetivos sociales.

Participación porcentual de las cuentas del Balance General a 31 de diciembre de 2012, frente a las cuentas de 30 de septiembre de 2013.

Se quiere mostrar la variación vertical en la participación porcentual de las cuentas del Balance durante este periodo. En las cuentas del Activo Total, están como las más relevantes el Disponible que pasó de 42.74% a 61.08%, Deudores mantuvo el nivel, de 24.76% a 24.45% y el Activo Corriente aumentó su participación en el Activo Total al pasar de 67.59% a 85.72%. En el Activo no Corriente, los Intangibles redujeron su participación de manera importante al pasar de 28.55% a 12.39%, es decir, redujo su participación a menos de la mitad en este periodo, lo que se reflejó en la variación de los Activos no Corrientes, que pasaron del 32.41% al 14.28%.

En las variaciones que se dieron en las cuentas Pasivos y Patrimonio, se tuvieron como las más relevantes la cuenta de Proveedores y Cuentas por Pagar, que bajó su participación de 61.78% a 41.92%, y Pasivos Estimados y Provisiones, pasó de 44.24% a 61.38%. En las cuentas de Patrimonio el Capital Suscrito y Pagado, bajó su representación porcentual de 39.80% a 17.75%, la Utilidad o Pérdida de Ejercicios Anteriores cayó de -1.21% a -21.55%, y la Utilidad del Ejercicio, pasó de -47.11% a -0.80%, aunque el Total del Patrimonio subió su participación en el balance al pasar de -8.44% a -4.56%, aunque no cambió su tendencia negativa.

Variación porcentual del Balance General de 31 de diciembre 2012 frente a Balance General de 30 de septiembre de 2013.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En este aparte, se evalúa horizontalmente la variación porcentual de las cuentas durante este periodo.

Cuadro No. 02
Comportamiento de las Cuentas del Balance General
Diciembre de 2010 a septiembre de 2013

CUENTAS	VARIACION PORCENTUAL			
	Dic 2010 – dic 2011	Dic 2011 – jun 2012	Jun 2012 – dic 2012	Dic 2012 – sep 2013
Activo Corriente	28.53	-10.80	46.05	184.40
Activo no Corriente	3.821.25	-4.06	-0.13	-1.22
Total Activo	107.90	-8.14	27.01	124.23
Pasivo Corriente	9.082.26	2.52	125.08	116.16
Pasivo no Corriente	25.022.96	-96.59	1.265.02	379.32
Total Pasivo	9.089.01	2.41	125.12	116.22
Patrimonio	-5.01	-20.97	-127.60	-21.19
Pasivo + Patrimonio	107.90	-8.14	27.01	124.23

Fuente: Capital Salud EPS-S SAS.

El cuadro anterior, resalta los cambios en las principales cuentas del Balance como en el Activo Corriente que mostró un incremento del 184.40%, dejando un incremento en el Activo Total de 124.23%.

En el Pasivo Corriente se registró un incremento del 116.16%. El Pasivo No Corriente se incrementó en el 379.32%, ocasionado por el incremento en las cuentas Pasivos Estimados y Provisiones que pasó de \$27.5 millones a \$85.7 millones, es decir, incremento de 211.14%, en el periodo y la cuenta Ingresos Recibidos para Terceros, que pasó de \$6.3 millones a \$28.3 millones, es decir, variación de 350.42%. El Total Pasivo, mostró variación de 116.22% al pasar de \$67.571.7 millones a \$146.101.2 millones.

También se destacó la variación en la cuenta Patrimonio que presentó un descenso de 21.19%, ocasionado por la afectación en la cuenta Utilidad o Pérdida de Ejercicios Anteriores, que varió en 3.878.68% al pasar de \$-756.8 millones a \$-30.113.5 millones, pérdida que puede absorber el Capital Suscrito y Pagado, dejando sin posibilidades a los accionistas, lo cual se reflejó en los resultados de los estados financieros evaluados y un Total de Patrimonio negativo de \$6.370.3 millones, que tendrá que ser cubierto con Pasivos, aumentando el peligro de las finanzas de la entidad. Aunque la cuenta Utilidad o Pérdida del Ejercicio, mostró una variación del 96.21% al pasar de \$-29.356.7 millones a \$-1.113.8 millones. Todo lo anterior, dejó una variación general de Pasivo y Patrimonio de 124.23%, que se muestra al pasar de \$62.315.2 millones a \$139.730.9 millones en el periodo.

Variación porcentual del Balance General de 30 de junio 2012 frente a Balance General de 30 de junio de 2013.

Se quiere mostrar la variación horizontal de las cuentas del Balance, durante el último año calendario. Se observó que el Activo Total creció 147.80%, donde se destacó un crecimiento de 252.49% en el Total Activo Corriente, que fue inducido por las variaciones en las cuentas Deudores con 171.55% y Disponible con 364.08%, que pasó de \$12.465.9 millones a \$57.851.6 millones. Las cuentas del Activo No Corriente o Activos Fijos, no variaron de manera importante, ocasionado por la mínima modificación de las cuentas que lo conforman.

El Total Pasivo, mostró una variación del 318.70%, es decir, pasó de \$30.015.4 millones a \$125.674.0 millones y afectado principalmente por la cuenta Ingresos Recibidos para Terceros, con un crecimiento de 8.438.79%, al pasar de \$1.1 millones a \$98.6 millones, la cuenta de Pasivos Estimados y Provisiones varió 310.42% al pasar de \$20.333.5 millones a \$83.453.2 millones, y la cuenta Proveedores y Cuentas por Pagar, varió en 332.64% al pasar de \$9.581.3 millones a \$41.452.5 millones. En las cuentas del Patrimonio las modificaciones más relevantes fueron la Utilidad o Pérdida de Ejercicios Anteriores, que pasó de \$-756.8 millones a \$-30.113.5 millones, crecimiento negativo de 3.878.6%, la Utilidad o Pérdida del Ejercicio pasó de \$-5.054.0 millones a \$1.157.9 millones, es decir, una variación positiva del 122.91%, dejando un Total de Patrimonio con crecimiento negativo del 121.52%. El comportamiento del Pasivo más Patrimonio, dejó un crecimiento positivo global de 147.80%.

Solvencia. La Resolución 1052 de 2013, *“Por la cual se modifica la Resolución 2094 de 2010 por medio del cual se establece el cálculo del margen de Solvencia para las Entidades Promotoras de Salud del Régimen Subsidiado”*, margen que determina la solvencia que debe tener una entidad promotora de salud y/o administradora del régimen subsidiado, cualquiera que sea su forma legal, para responder en forma adecuada y oportuna por sus obligaciones con terceros, sean estos proveedores de bienes y prestadores de servicios de salud o los usuarios, CAPITAL SALUD EPS-S SAS, a 31 de agosto de 2013, mostró margen de solvencia exigido por el Decreto 3556 de 2008 y la Resolución 1052 de 2013, de \$53.124.4 millones; aunado a lo anterior, la mencionada EPS, registra un patrimonio de \$-6.370.3 millones a 30 de septiembre de 2013, circunstancia que contraviene lo normado en el numeral 5 del artículo 5º Decreto 1804 de 1999, *“Por el cual se expiden normas sobre el Régimen Subsidiado del Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones”*, que al respecto señala: *“(…) Acreditar y mantener como mínimo un patrimonio equivalente a 10.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes para la operación del régimen subsidiado ...”*, el cual para 2013, corresponde a \$5.895.0 millones. En

concordancia con el artículo 2 del Decreto 3556 de 2008, se establece que de conformidad con lo contemplado en el artículo 180 de la ley 100 de 1993, las condiciones de capacidad financiera deberán tener en cuenta el margen de solvencia y el capital mínimo, que de acuerdo con la naturaleza jurídica de la entidad garantice la viabilidad económica y financiera de la entidad. Además, el artículo 3 de la misma ley, establece dentro de las condiciones de capacidad financiera de permanencia, que las entidades promotoras de salud del régimen subsidiado, deberán demostrar las condiciones financieras que dieron lugar a la habilitación para operar, mediante el cumplimiento como mínimo entre otras obligaciones: “8.3. Acreditar y mantener el margen de solvencia conforme a las disposiciones vigentes.” Las anteriores circunstancias, dan como resultado que la capacidad financiera de la entidad no le permite cumplir con sus obligaciones con los socios ni con terceros y tampoco responder por el objetivo misional, que es la prestación del servicio subsidiado en salud.

Sus compromisos económicos se encuentran sobre dimensionados y actualmente sus indicadores de gestión financiera muestran estatus delicados y difíciles de cumplir, poniendo en riesgo alto el cumplimiento de sus compromisos. No se evidenciaron acciones de gestión administrativa contundentes, que permitan revertir la situación financiera delicada para el cumplimiento de sus obligaciones económicas y sociales en el corto y mediano plazo.

1.5 ESTADO DE RESULTADOS

Para efectuar este análisis, se tomaron las cifras de los reportes semestrales de los años 2011, 2012 y las de septiembre de 2013.

1.5.1 Ingresos Operacionales. Se entiende como los percibidos como producto de la actividad de la empresa (UPC régimen subsidiado, copagos, cuotas moderadoras-régimen subsidiado, tutelas, CTC y recobros por gratuidad), y que han evolucionado de la siguiente forma:

Entre diciembre de 2011 y diciembre de 2012, tuvieron un incremento de \$89.976 millones equivalentes al 56%; a su vez, de diciembre de 2012 a septiembre 2013, el incremento fue de \$150.433,4 millones, equivalentes al 60%, que muestra una tendencia positiva, pero que al final vuelve a la situación original de pérdidas aunque se haya producido la recepción en junio de 2013 de 287.000 nuevos usuarios de régimen subsidiado que llegaron trasladados de otras EPS que quebraron, lo anterior, por cuanto Capital Salud quedó como la entidad del régimen subsidiado con mayor cantidad de beneficiarios en la región.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

1.5.2 Costo de Ventas. Está representado por los costos en que incurre la EPS para prestar el servicio y se compone de Eventos, Medicamentos, Capacitación asistencial y sus medicamentos, Capacitación MAI, Nómina y Costos Administrativos. Durante el 2012, los costos tuvieron un incremento de \$115.569,7 millones, equivalentes al 74%, de la misma manera, durante lo corrido del 2013 hasta septiembre 30, el incremento ha sido de \$115.325,9 millones, equivalentes al 42,4%, este incremento que será mayor al finalizar la vigencia, se debe a los mayores costos en que incurrirá Capital Salud, como consecuencia del mayor número de usuarios que comenzó a atender a partir de junio de 2013.

Cuadro No. 03

ESTADO DE RESULTADOS SEMESTRAL DICIEMBRE 2011-SEPTIEMBRE 2013									
	2011 Dic	2012 Jun	2012 Dic	Dic11-Dic12	2013 Jun	Jun12-Jun13	2013 Sep	jun13-Sep13	Dic12-Sep13
INGRESOS OPERACIONALES	160,549,532	98,341,052	250,525,574	56.0%	235,252,362	139.2%	400,959,000	70.4%	60.0%
COSTO VENTAS	156,172,318	99,549,959	271,742,020	74.0%	225,675,470	126.7%	387,068,000	71.5%	42.4%
UTILIDAD BRUTA	4,377,214	(1,208,907)	(21,216,446)	-384.7%	9,576,892	692.2%	13,891,000	45.0%	34.5%
GASTOS ADMINISTRACION	4,217,216	2,237,842	5,351,027	26.9%	7,372,162	229.4%	11,167,000	51.5%	108.7%
GASTOS VENTAS	2,320,015	1,286,281	3,231,324	39.3%	1,994,499	55.1%	5,538,000	177.7%	71.4%
UTILIDAD OPERACIONAL	(2,160,017)	(3,446,749)	(29,798,797)	1479.6%	210,231	93.9%	(2,814,000)		-90.6%
INGRESOS NO OPERACIONALES	1,401,944	362,170	1,167,099	-16.8%	1,000,093	176%	1,754,000	75.4%	50.3%
EGRESOS NO OPERACIONALES	512,477	257,400	221,730	-56.7%	52,331	-79.7%	54,000	3.2%	-75.6%
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS	(1,270,550)	(3,341,979)	(28,853,428)	2370.9%	1,157,993	134.6%	(1,114,000)	-196.2%	-96.1%
IMPUESTO DE RENTA	0		503,290		0		0		
UTILIDAD NETA	(1,270,550)	(3,341,979)	(29,356,718)	2410.6%	1,157,993		(1,114,000)	-196.2%	-96.2%

Fuente : Estados Financieros Salud Capital EPS-S Septiembre 2013

1.5.3 Utilidad Bruta. Es la diferencia entre los ingresos operacionales y el costo de ventas que para diciembre de 2011, fue de \$4.377,2 millones, a diciembre de 2012, fue de \$21.216,4 millones y para septiembre de 2013 fue de \$13.891,0 millones. Se observa que el margen ha aumentado y que de una situación negativa, se pasó a una positiva.

1.5.4 Utilidad Operacional. Una vez descontados los gastos administrativos y los gastos de ventas de la utilidad bruta, se observa que para el 2012, la utilidad operacional fue negativa en razón a los costos de ventas; situación que se repite a septiembre de 2013, donde una utilidad bruta positiva es absorbida por los gastos administrativos y de ventas, resultando al final una utilidad operativa negativa, entendiéndose con esto, que el producto de la operación de Capital Salud, es negativo.

1.5.5 Utilidad antes de Impuestos. Después de sumar los ingresos y restar los egresos no operacionales a la utilidad operacional, se observa que Capital Salud en su tiempo de operación desde el 2011 hasta el 30 de septiembre de 2013, no presenta utilidades y aunque en el 2013 la situación mejoró, la tendencia muestra que el año 2013, también se cerrará con resultados negativos.

Como muy bien se muestra en el cuadro 3, mientras los costos de ventas (costos médicos) sigan incrementándose de la manera en que lo hacen hasta la fecha, la empresa siempre estará en estado de pérdida, porque sus ingresos siempre dependerán de la capitación (UPC) que recibe por usuario y que no es suficiente para sostener los costos y gastos asociados a su operación.

1.6 CUENTAS POR PAGAR A LA RED PÚBLICA.

Las Cuentas por Pagar de Capital Salud EPS-S SAS a 30 de septiembre de 2013, mostraron las siguientes cifras:

Cuadro No. 04
Cuentas por Pagar Cuenta 2550

(Valor en millones de pesos)

CONCEPTO	VALOR	PARTICIPACION PORCENTUAL
Capitación	8.609.5	28.5
Facturación por Eventos	19.996.2	65.5
Medicamentos	59.4	0.19
Glosas	292.7	0.95
Urgencias	1.733.3	5.65
Promoción y Prevención	0.08	0.01
TOTAL	30.691.5	100.00

Fuente: Capital Salud EPS-S SAS

En las cuentas por pagar se destacan que a 9 de los hospitales de la red pública (Kennedy \$3.579.7 millones, Tunal \$3.407.7 millones, Meissen \$2.750.0 millones, La Victoria \$2.721.7 millones, Vista Hermosa \$1.574.8 millones, Fontibón \$1.556.6 millones, Simón Bolívar \$1.346.5 millones, Pablo VI de Bosa \$1.280.8 millones y Sur \$1.160.5 millones), se les adeuda \$19.378.0 millones que corresponde al 63.14% del total de deudas de la entidad.

Las cuentas por pagar de Capital Salud EPS-S a la red pública distrital en 2013, registraron los siguientes valores totales: marzo \$13.023'531.189, junio \$23.341'724.623 y septiembre \$30.691'551.425. Lo anterior, señala una tendencia de crecimiento sostenido durante el periodo evaluado, causado en parte, por el comportamiento de la base de usuarios, la cual tuvo un crecimiento extraordinario de más de 287.000 beneficiarios en junio, cuando durante el año, en promedio mensual, la base crecía en 9.000 beneficiarios, debido a la liquidación de otras EPS del régimen subsidiado

"Por un control fiscal efectivo y transparente"

A continuación se relacionan los cuadros No. 5 Giros de las Cuentas Por Pagar A septiembre de 2013 a cargo de la Secretaria Distrital de Salud-FFDS, No. 6 Giros Directos Radicación Cuentas por Pagar a cargo del Ministerio de Salud y No. 7 Capacitación Primer Nivel Bogotá, que corresponden a las Cuentas por Pagar de Capital Salud del mes de septiembre de 2013. Estos cuadros registran que Capital Salud se encuentra al día con la cuentas por pagar a las diferentes IPS de la red pública Distrital.

CUADRO No. 5							
GIROS DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE SEPTIEMBRE DE 2013							
Valor en pesos							
HOSPITAL	SERVICIOS	SERVICIOS	CAPITACION	MEDICAMENTOS	P y P	GLOSAS	URGENCIAS
SIMON BOLIVAR	134.407.075	1.239.429.669		35.100			20.795.742
OCC. KENNEDY	828.702.736	4.356.623.763					112.768.566
LA VICTORIA	1.168.247.377	1.179.103.892					67.654.459
TUNAL	420.599.702	885.795.952					50.251.416
BOSA II NIVEL	72.231.173	356.999.138					53.872.112
SAN BLAS	352.803.843						88.628.771
USAQUEN	12.469.180		211.112.664				2.392.509
SAN CRISTOBAL CAMI ALT.	734.640		496.341.235			26.359.213	5.041.859
SUBA II NIVEL	734.542.236		416.839.103				30.344.000
PABLO VI BOSA	132.000		767.582.883				1.134.401
MEISSEN II NIVEL	1.055.170.248			2.391.808			200.495.710
CENTRO DERMA. FLLACOSTA	764.365						
VISTA HERMOSA	21.666.120		886.285.920				10.090.012
USME CAMI SANTA LIBRADA	1.062.600		373.267.878				3.994.775
DEL SUR PNA	2.402.451		773.328.821				4.341.098
TUNJUELITO	76.774.687		238.830.858				18.819.047
URIBE URIBE	4.666.457		346.561.120			5.951.112	7.651.445
CENTRO ORIENTE	25.980.702		196.634.015				7.412.174
FONTIBON	201.420.582		161.381.499				25.976.069
CHAPINERO	49.778		113.130.432				1.596.532
ENGATIVA	398.777.687		314.252.410	21.760	27.200		28.113.470
SANTA CLARA	1.405.064.956			927.150			32.224.246
	6.918.670.595	8.017.952.414	5.295.548.838	3.375.818	27.200	32.310.325	773.598.413
							21.041.483.603

Fuente: Capital Salud EPS-S SAS

CUADRO No. 6
CAPITAL SALUD EPS S SAS
NIT.: 900.298.372-9

GIRO DIRECTO RADICACION OCTUBRE DE 2013 PARA PAGO POR MINISTERIO EN NOVIEMBRE DE 2013

observacion	sucursal	nombre	nit	DV	con. Facturas	Valor (RAD 01 AL 15 OCT)	tipo	habilitada	% ANTICIPO GIRO DIRECTO	CXP RAD DEL 16 AL 30 DE SEPT	DCTO GIRO DIRECTO OCTUBRE (E)	DB/ DE GLOSA Y SALDO EN CXP (H)	V/A GIRO DIRECTO FINAL NOVIEMBRE
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL SIMON BOLIVAR	800196433	9	8387	\$ 1.610.825.794	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 1.288.660.635	\$ 27.200	\$ 129.886.717		\$ 1.158.801.118
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL OCCIDENTE DE KENNEDY	800196939	3	11830	\$ 3.291.706.007	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 2.633.364.806	\$ 820.856.284	\$ -		\$ 3.454.221.090
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL LA VICTORIA	800197177	2	9245	\$ 1.922.317.168	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 1.537.853.734	\$ 421.749.263	\$ -		\$ 1.959.602.997
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL EL TUNAL	800209488	1	10150	\$ 3.460.801.580	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 2.768.641.264	\$ 99.258.626	\$ -		\$ 2.867.899.890
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL DE BOSA II NIVEL DE ATENCION	800209710	2	3044	\$ 533.910.827	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 427.128.662	\$ 236.776	\$ -		\$ 427.365.438
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL SAN BLAS	800216303	7	5456	\$ 917.656.606	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 734.125.285	\$ 1.785.525	\$ -		\$ 735.910.810
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL USAQUEN E.S.E	800216473	0	331	\$ 15.864.063	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 12.691.250	\$ -	\$ -		\$ 12.691.250
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL SAN CRISTOBAL BOGOTA	800216538	1	222	\$ 11.230.158	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 8.984.126	\$ 239.778	\$ 3.755.383		\$ 5.468.521
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL SUBA E.S.E	800216883	7	6586	\$ 1.035.247.656	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 828.198.125	\$ 4.153.060	\$ -		\$ 832.351.185
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL PABLO VI DE BOSA	800219600	3	4	\$ 146.948	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ -	\$ 23.872.250	\$ -		\$ 23.872.250
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL DE MEISSEN II NIVEL DE ATENCION	800220011	7	20677	\$ 3.185.847.883	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 2.548.678.306	\$ 16.481.745	\$ -		\$ 2.565.160.051
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL DEL SUR P.N.A. E.S.E	830077444	9	207	\$ 12.380.047	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 9.904.038	\$ -	\$ -		\$ 9.904.038
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL TUNJUELITO E.S.E.	830077617	6	5901	\$ 728.905.147	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 378.649.461	\$ 4.059.286	\$ -		\$ 382.708.747
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL RAFAEL URIBE E.S.E	830077633	4	398	\$ 26.697.197	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 21.357.758	\$ -	\$ 1.444.021		\$ 19.913.737
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL CENTRO ORIENTE E.S.E	830077644	5	258	\$ 147.305.590	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 117.844.872	\$ 12.915.091	\$ 21.878.187		\$ 108.881.376
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL FONTIBON E.S.E	830077650	1	5290	\$ 791.512.960	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 633.210.368	\$ 152.800	\$ -		\$ 633.363.168
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL DE ENGATIVA II NIVEL	830077688	9	6092	\$ 899.238.408	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 719.390.726	\$ 63.665.710	\$ -		\$ 783.056.436
Publica	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL SANTA CLARA	860020188	1	13095	\$ 3.484.124.125	IPS PUBLICA	HABILITADA	\$ 2.231.991.623	\$ 177.139.134	\$ -		\$ 2.409.130.757
Privada	SAS BOGOTA SUBSIDIADO	HOSPITAL CHAPINERO I NIVEL ESE	830077652	4	128	\$ 9.879.358	IPS PRIVADA	HABILITADA	\$ 5.927.615	\$ 6.714.849	\$ -		\$ 12.642.464

TOTAL GIRO DIRECTO EVENTO 4 18.402.945.323

3. ANEXOS

TABLA DE OBSERVACIONES DETECTADAS Y COMUNICADAS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	REFERENCIACION
ADMINISTRATIVOS	3	N. A.	2.1.1., 2.1.2., 2.2.1.,
DISCIPLINARIOS	0	N. A.	
FISCALES	0		
PENALES	0	N. A.	
TOTAL	3		