



MINISTERIO  
DE ASUNTOS EXTERIORES  
Y DE COOPERACIÓN

SECRETARÍA DE ESTADO  
PARA LA UNIÓN EUROPEA

D.G. DE COORDINACIÓN DEL MERCADO  
INTERIOR Y OTRAS POLÍTICAS  
COMUNITARIAS

*Subdirección General de Coordinación de  
Asuntos Legales Comunitarios*

### **S.I.E.G.: HOSPITALES (artículo 2.1.b) de la Decisión**

COMUNIDAD AUTÓNOMA	ANDALUCÍA	ASTURIAS
EMPRESAS	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Empresa Pública Hospital de la Costa del Sol.</li><li>2. Empresa Pública de Emergencias Sanitarias (EPES).</li><li>3. Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería.</li><li>4. Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir.</li><li>5. Empresa Pública Sanitaria Bajo Guadalquivir.</li></ol>	A los hospitales privados que forman parte de la Red Hospitalaria Pública del Principado de Asturias
ATRIBUCIÓN	<p>X <b>Acto legislativo o reglamentario:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Empresa Pública Hospital de la Costa del Sol: Ley 4/1992, de 30 de diciembre.</li><li>2. Empresa Pública de Emergencias Sanitarias: Ley 2/1994, de 24 de Marzo.</li><li>3. Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería: Ley 9/1996, de 26 de Diciembre.</li><li>4. Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir: Ley 11/1999, de 30 de Noviembre.</li><li>5. Empresa Pública Sanitaria Bajo Guadalquivir: Ley 3/2006, de 19 de Junio.</li></ol>	Convenio singular



MINISTERIO  
DE ASUNTOS EXTERIORES  
Y DE COOPERACIÓN

SECRETARÍA DE ESTADO  
PARA LA UNIÓN EUROPEA

D.G. DE COORDINACIÓN DEL MERCADO  
INTERIOR Y OTRAS POLÍTICAS  
COMUNITARIAS

*Subdirección General de Coordinación de  
Asuntos Legales Comunitarios*

COMUNIDAD AUTÓNOMA	ANDALUCÍA	ASTURIAS
ÁMBITO TERRITORIAL	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Provincial:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Empresa Pública Hospital de la Costa del Sol: Málaga.</li> <li>2. Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería: Almería y Granada.</li> <li>3. Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir: Jaén y Córdoba.</li> <li>4. Empresa Pública Sanitaria Bajo Guadalquivir: Sevilla, Cádiz y Huelva.</li> </ol> </li> <li>• <b>Regional:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. Empresa Pública de Emergencias Sanitarias</li> </ol> </li> </ul>	Regional
EXCLUSIVIDAD	No existe	No existe
NATURALEZA	Ver Anexo 1.	Prestación por parte del hospital privado de la asistencia sanitaria a los usuarios del Sistema Nacional de Salud con el alcance y prestaciones de naturaleza directa que establece el Real Decreto 1030/2006, de 15 de septiembre, por el que se establece la cartera de servicios comunes del Sistema Nacional de Salud y el procedimiento para su actualización
DURACIÓN	Indefinida	Anual
IMPORTE COMPENSACIÓN	Ver Anexo 2.	Un total provisional de 75.259.031 euros para el conjunto de hospitales en el ejercicio 2008



COMUNIDAD AUTÓNOMA	ANDALUCÍA	ASTURIAS
PARÁMETRO DE CÁLCULO	Para el sector identificado como Empresas Públicas de carácter hospitalario, la información relativa al cálculo de las compensaciones y controles para evitar compensaciones excesivas se ha elaborado basándose en dos parámetros de cálculo: 1- La población asignada por su área de influencia. 2.- La valoración de la cartera de servicios ofrecida por cada una de las empresas públicas.	Según el número estimado de hospitalizaciones, de consultas, de procesos quirúrgicos y de servicios de valoración singular valorados a tarifas consideradas de mercado
CONTROLES	Ver Anexo 3.	<b>-Controles efectuados por funcionarios o auditores. Número de controles:</b> uno mensual con cada facturación y uno anual con la elaboración de la liquidación final <b>Resultado:</b> la compensación se ajusta a la facturación de servicios efectivamente prestados <b>-Método de reembolso en caso de exceso de compensación. Descripción:</b> en el caso de que existan abonos anticipados o penalizaciones se ajusta en una liquidación final que, en algún caso, se permite regularizar vía compensación con otros ejercicios



### **Anexo 1 al Cuadro SIEG HOSPITALES (ANDALUCÍA)**

#### **NATURALEZA DE LAS OBLIGACIONES DE SERVICIO PÚBLICO: (descripción del Servicio Público)**

En lo que respecta a la Empresa Pública Hospital de la Costa del Sol, Empresa Pública Hospital de Poniente de Almería, Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir, Empresa Pública Sanitaria Bajo Guadalquivir, los servicios públicos que llevan a cabo son:

- prestar una asistencia sanitaria personalizada y de calidad a la población adscrita.
- garantizar al enfermo un proceso de diagnóstico correcto y rápido, la aplicación del tratamiento más eficiente, procurando la recuperación, así como la reincorporación del paciente a su medio tan pronto como sea posible.
- prestar servicios sanitarios especializados, asegurando al conjunto de la población incluida en su ámbito de actuación y de acuerdo con su cartera de servicios la igualdad en el acceso a los procesos preventivos, diagnósticos y terapéuticos.
- atender a las necesidades integrales del paciente y mejorar su satisfacción acerca de la atención e información recibidas, trato personalizado y respeto a su intimidad.
- conseguir la máxima eficiencia en la utilización de sus recursos.
- los derivados del respeto a lo establecido en el artículo 2 de la ley 2/1998, de 15 de junio, de salud de Andalucía.

La Empresa Pública de Emergencias Sanitarias lleva a cabo la prestación de la asistencia sanitaria a las personas con urgencias médicas, cuyo diagnóstico o tratamiento requieran una asistencia inmediata y de alta complejidad, a la vez que comporten un riesgo grave para la vida o puedan producir secuelas graves y permanentes al individuo.



**Anexo 2 al Cuadro SIEG HOSPITALES (ANDALUCÍA)**

**IMPORTE DE LA COMPENSACIÓN O DEL PAGO REALIZADO POR LA ADMINISTRACIÓN EN FAVOR DE LA EMPRESA POR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO:**

EMPRESA PÚBLICA	IMPORTE TOTAL COMPENSACIONES 2006	IMPORTE TOTAL COMPENSACIONES 2007	IMPORTE TOTAL COMPENSACIONES 2008
H. COSTA DEL SOL	109.775.576,00	123.897.800,00	136.351.320,00
EPES	71.220.618,00	88.561.718,00	102.699.799,00
H. DE PONIENTE	81.220.389,00	100.860.573,00	107.926.674,00
H. ALTO GUADALQ.	81.087.555,22	87.017.496,24	98.302.733,00
E.P.SAN.BAJO GUAD.	0,00	29.323.048,00	46.820.796,00
<b>TOTAL</b>	<b>343.304.138,22</b>	<b>429.660.635,24</b>	<b>492.101.322,00</b>

Nota:

- LAS COMPENSACIONES REFERIDAS A LOS AÑOS 2006 Y 2007 CORRESPONDEN A LAS APLICADAS SEGÚN LAS CUENTAS APROBADAS.

- las compensaciones referentes al año 2008 corresponden a las aprobadas hasta la fecha actual. las aplicadas se conocerán una vez aprobadas las cuentas del ejercicio.



### **Anexo 3 al Cuadro SIEG HOSPITALES (ANDALUCÍA)**

#### **CONTROLES PARA EVITAR COMPENSACIONES EXCESIVAS:**

##### **1.- Controles efectuados por funcionarios o auditores.**

En relación a las aportaciones que la Junta de Andalucía realiza a favor de las empresas públicas hospitalarias, el número de controles previstos a realizar, para cada uno de los años considerados, es igual a seis por cada una de las empresas. (dos de carácter anual y cuatro de carácter trimestral)

El primer control anual tiene carácter externo, realizado por auditores independientes con arreglo a la normativa contable y mercantil de aplicación, en el que se examina la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su contenido, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.

El segundo control anual tiene carácter interno, realizado por la Intervención General de la Junta de Andalucía, que tiene como objetivo, con arreglo a la normativa a la que se hace referencia en el apartado siguiente, expresar una opinión sobre las cuentas anuales poniendo de manifiesto cualquier incidencia detectada, entre otros aspectos, en el cumplimiento de los criterios de contabilización de las transferencias de explotación y capital y de otras subvenciones concedidas a la empresa correspondiente, con cargo al presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

En el periodo de referencia, años 2006, 2007 y 2008, se han realizado 9 controles externos. uno referido a las cuentas anuales del ejercicio 2006 de cada una de las cuatro empresas públicas hospitalarias existentes en dicho año, y otro referido al ejercicio 2007 de cada una de las cinco empresas públicas hospitalarias que en este año se encontraban operativas tras la constitución de la Empresa Pública Sanitaria Bajo Guadalquivir con efectos de 1 de enero de 2007.



El informe de auditoría referido a las cuentas anuales del ejercicio 2008 de las diferentes empresas, se realizará una vez formuladas las mismas en las fechas previstas por la normativa (en el plazo máximo de tres meses a contar desde el cierre del ejercicio).

En cuanto a los controles anuales internos, la Intervención General se encuentra en estos momentos realizando los informes de control financiero referidos a las cuentas anuales de las distintas empresas para el ejercicio 2006 y los borradores del 2007.

En relación con los cuatro informes de carácter trimestral son también realizados por la Intervención General de la Junta de Andalucía, en virtud de las competencias de control financiero sobre empresas públicas que le atribuye la normativa vigente. Estos informes, denominados de "Seguimiento" de las actuaciones, recogen información en relación con la evolución contable, cumplimiento de las normas, disposiciones y directrices, así como de la gestión de los programas de actuación, inversión y financiación, sobre las empresas de la Junta de Andalucía.

Destacar que estos Informes Trimestrales de Seguimiento, tienen carácter acumulativo durante el año, de forma que, el correspondiente al cuarto trimestre natural del año (Octubre, Noviembre y Diciembre) engloba todos los hechos relevantes acontecidos desde el inicio del año, y se realizan para las empresas Públicas sometidas a Control Financiero Permanente.

**Resultado:** En todos los casos, el resultado de los controles realizados a las empresas ha sido favorable constatándose que en el supuesto de existencia de compensaciones excesivas, éstas han sido contabilizadas adecuadamente con vistas a su reembolso, conforme se detalla en el punto último de este Informe.



**2.- Normas, en particular contables, comunicadas a la empresa con el fin de evitar toda subvención cruzada, permitir una justa distribución de los costes e impedir compensaciones excesivas.**

Indicación de la norma comunicada:

- a) Resolución de 4 de marzo de 2002, de la intervención general, por la que aprueba el plan general de contabilidad aplicable a las sociedades mercantiles y entidades de derecho público referidas en los apartados a) y b) del artículo 6.1 de la ley general de la hacienda pública de la comunidad autónoma de Andalucía.
- b) Decreto 9/1999, de 19 de enero, sobre régimen presupuestario, financiero, de control y contable, de las empresas públicas de la Junta de Andalucía.
- c) Acuerdo de 29 de agosto de 2006, del Consejo De Gobierno, por el que se aprueba el Programa De Control a realizar en el ejercicio 2006 de las Empresas de la Junta De Andalucía sometidas a control financiero permanente, y se establecen otras medidas de control financiero así como del régimen presupuestario de la sanidad.
- d) Acuerdo de 8 de mayo de 2007, del Consejo De Gobierno, por el que se aprueba el programa de control a realizar en el ejercicio 2007 y siguientes de las empresas de la junta de Andalucía sometidas a control financiero permanente, y se establecen otras medidas de control financiero.
- e) Ley 15/2001, de 26 de diciembre, por la que se aprueban medidas fiscales, presupuestarias, de control y administrativas (artículo 18).
- f) Instrucción conjunta 2/2002, de 21 de marzo, de la Dirección General De Presupuestos y de La Intervención General, por la que se desarrolla el artículo 18 de la ley 15/2001, de 26 de diciembre, por la que se aprueban medidas fiscales, presupuestarias, de control y administrativas.





### **3.- Breve referencia a su contenido:**

1. El programa de control financiero permanente al que hacen referencia los dos acuerdos citados, recoge el conjunto de actuaciones a realizar por parte de la Intervención General de la Junta de Andalucía para la fiscalización de la actividad de las empresas sometidas a dicho control financiero permanente, entre las que se encuentran todas las empresas públicas hospitalarias.

Entre dichas actuaciones se encuentran las siguientes:

a) análisis de los criterios de contabilización de las transferencias, de otras subvenciones concedidas con cargo al presupuesto de la comunidad autónoma de Andalucía y del resto de instrumentos de financiación de las empresas. asimismo, análisis del cumplimiento del régimen de aplicación, y en su caso de reintegro, de las cantidades percibidas por estas empresas de la Junta de Andalucía.

b) análisis de la estructura financiera de las empresas públicas, con examen de los ingresos percibidos por las mismas y delimitación de la tipología de recursos generados por su actividad, determinando el grado de dependencia de la financiación pública.

2. La ley 15/2001, define la naturaleza de las aportaciones que la Junta de Andalucía realiza a favor de las empresas públicas, fija el régimen de aplicación de las mismas y establece la obligatoriedad de reintegro de las cantidades sobrantes.

Por su parte, la instrucción 2/2002, detalla el procedimiento de reintegro de dichas aportaciones, en los casos en que proceda según lo establecido en la norma anterior.



#### **4.- Método de reembolso en caso de exceso de compensación.**

##### Descripción:

El reembolso en caso de exceso de compensación se efectuará mediante la práctica de descuentos en los pagos que se realicen a la empresa afectada en concepto de transferencias para el funcionamiento, una vez aprobadas las cuentas del ejercicio, con la determinación del importe a reembolsar, y el reembolso del importe de las transferencias de inversión no aplicadas en el ejercicio en el que fueron concedidas o en el inmediato siguiente al que fueron otorgadas.

En la práctica los reembolsos que se han producido, no sólo han sido casos excepcionales, sino que han sido por porcentajes inferiores al 10 %.

Por otro lado, en caso de producirse en un futuro la necesidad de realizar un reembolso por compensación excesiva que supere el 10 % del importe de la compensación anual, se valorará la aplicación correcta de la regla señalada en el párrafo segundo del art. 6 de la Decisión.