

**SEÑORES
PRESIDENTE,
MIEMBROS JUNTA DIRECTIVA
Y GERENTE
HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**



**INFORME FINAL DE
REVISORIA FISCAL
VIGENCIA 2015**

Señores
**PRESIDENTE Y
MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA Y GERENTE
HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**
Bogotá D.C.

Respetados señores:

Me permito presentar el desarrollo de la revisión y análisis a la información financiera y gestión realizada por parte de la Administración del **HOSPITAL DE TUNJUELITO II NIVEL E.S.E.** a Diciembre 31 de 2015, basado en la información entregada oficialmente por la Entidad a esta Revisoría Fiscal.

Es importante indicar que este Informe presenta una revisión a la información recibida de la Administración del periodo comprendido entre Octubre y Diciembre de 2015, con el fin de efectuar una auditoria comparativa con el mismo periodo de 2014.

Reiteramos que la información que presentan los Estados Contables corresponde a la gestión y responsabilidad de la Administración y una de mis obligaciones es la de expresar observaciones, recomendaciones y seguimiento, con base en el trabajo de Auditoría desarrollado y de acuerdo al contrato suscrito entre la Firma **CONSULCONTAF LTDA. Y EI HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL E.S.E.**

Finalmente, es importante revelar que este Informe fue previamente socializado a la Administración y las observaciones recibidas fueron tenidas en cuenta según la justificación de las mismas.

Atentamente,



PEDRO A. BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal; C.P.T. No. 23.617-T
CONSULCONTAF LTDA.
CR. 7ªNº. 123 - 24 Of. 501

Bogotá D.C. Marzo 08 de 2016
File-HOTUN-014-2016

CONTENIDO

No	CONTENIDO	PAGINA
1	DICTAMEN	06
2.	ANALISIS BALANCE GENERAL	09
2.1	BALANCE GENERAL	10
	ANALISIS FINANCIERO DEL BALANCE GENERAL	11
2.1.1	ACTIVO	11
2.1.1.1	CAJA PRINCIPAL	11
2.1.1.2	BANCOS	12
2.1.1.2.1	CONCILIACIONES BANCARIAS	12
2.1.1.2.2	INVERSIONES	17
2.1.1.3	DEUDORES	17
2.1.1.3.1	CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	20
2.1.1.3.2	CARTERA DE DIFICIL RECAUDO	22
2.1.1.3.3	PROVISION PARA DEUDORES	24
2.1.1.3.4	CARTERA POR EDADES	26
2.1.1.3.5	CARTERA SIN RADICAR	29
2.1.1.3.6	GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO	31
2.1.1.3.7	ACCIONES DE COBRO ADELANTADAS CON LAS ENTIDADES DEUDORAS EN LIQUIDACION	32
2.1.1.3.8	DEPOSITOS ENTREGADOS	33
2.1.1.3.9	OTROS DEUDORES	34
2.1.1.3.10	LETRAS DE CAMBIO	36
2.1.1.4	INVENTARIOS	36
2.1.1.5	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	38
2.1.1.6	OTROS ACTIVOS	39
2.1.1.7	PASIVO	40
2.2	CUENTAS POR PAGAR	40
2.2.1	CUADRO DE RESUMEN CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES VIGENCIA 2014	42
2.2.2	CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTES A LA VIGENCIA 2015	43
2.3	IMPUESTOS	46
2.4	PASIVOS ESTIMADOS	46
2.5	PATRIMONIO	48

No	CONTENIDO	PAGINA
3.	ANALISIS DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA	49
3.1	ASPECTOS RELEVANTES DEL ANALISIS FINANCIERO	51
3.1.1	DEFICIT DEL EJERCICIO	51
3.1.2	EXCEDENTE OPERATIVO	51
3.1.3	DEFICIT NO OPERACIONAL	52
3.1.4	CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	53
3.1.5	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	54
4.	EJECUCION PRESUPUESTAL	56
4.1	EJECUCION DE RENTAS E INGRESOS	58
4.1.1	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	58
4.1.1.1	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE EGRESOS	58
4.2	INDICADORES PRESUPUESTALES	60
5.	INDICADORES FINANCIEROS	62
5.1	INDICADORES FINANCIEROS	63
5.2	FORMULAS FINANCIERAS	63
5.3	INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS	64
5.3.1	MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	64
5.3.2	CAPITAL NETO DE TRABAJO	65
5.3.3	RAZON CORRIENTE	65
5.3.4	PRUEBA ACIDA	65
5.3.5	ALTA LIQUIDEZ	66
5.3.6	MARGEN NETO	66
5.3.7	INDICE DE GESTION DE CARTERA	67
5.3.8	ROTACION DE CARTERA No. DE VECES	67
5.3.9	INDICE DE MOROSIDAD	67
6.	LIBROS OFICIALES Y CUENTA EMBARGADA	68
6.1	LIBROS OFICIALES	69
6.2	LIBRO DE ACTAS	69
6.3	CUENTA EMBARGADA	69
7.	IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES	71
7.1	IMPLEMENTACION DE LAS NIIF	72
8.	EVAALUACION DEL SISTEMA INTERNO DE CONTROL	73
8.1	SISTEMA DE INFORMACION	74

No	CONTENIDO	PAGINA
8.2	PROCESOS AMBIENTALES	75
9.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	78
9.1	ACTIVOS	79
9.1.1	CAJA, BANCOS, INVERSIONES, INVENTARIOS, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	79
9.1.2	DEUDORES	79
9.2	CUENTAS POR PAGAR	82
9.2.1	OTROS PASIVOS	82
9.3	IMPLEMENTACION NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA	84
9.4	RESULTADO DE EJERCICIO	84
9.5	ESTADOS CONTABLES	84
10.	ANEXOS	86
10.1	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION	87

1. DICTAMEN

Señores

PRESIDENTE

MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA Y GERENTE

HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

Bogotá D.C.

He auditado el Balance General y el Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental a 31 de Diciembre de 2015 comparados con cifras a 31 de Diciembre de 2014 del **HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL E.S.E.**; dichos Estados Contables fueron preparados y elaborados por la Administración del Hospital y los mismos reflejan su gestión, para lo cual deben seguir las disposiciones e Instrucciones Contables impartidas por la Contaduría General de la Nación y otros Entes de Control y Vigilancia. Entre mis funciones se encuentra la de auditarlos y expresar una opinión sobre ellos con base en mis Auditorias.

Mi revisión fue llevada a cabo de acuerdo con normas establecidas por la profesión para la revisión de Estados Contables y por consiguiente obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones de Revisoría Fiscal, llevando a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de Auditoria generalmente aceptadas. Estas normas requieren que planee y efectué la Auditoria para cerciorarme que los Estados Contables reflejan razonablemente la situación financiera y el resultado de las operaciones correspondientes a los periodos expresados a la fecha de corte objeto de información. La Auditoria de Estados Contables implica, entre otras cosas, hacer un examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los Estados Contables, evaluar las normas y los principios de contabilidad utilizados, las estimaciones contables hechas por la Administración y la presentación de Estados Contables en conjunto. De acuerdo con lo anterior se incorporan en este informe las revelaciones más importantes evidenciadas y analizadas por esta Revisoría Fiscal.

OPINION

En mi opinión, los Estados Contables, presentan razonablemente la situación financiera del **HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL E.S.E.**, a 31 de Diciembre de 2015 y los resultados de sus operaciones a la fecha de corte, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia para Instituciones Vigiladas por la Superintendencia Nacional de Salud, la aplicación de políticas y prácticas contables de carácter Nacional y Distrital de los diferentes órganos de control fiscal.

Con base en el desarrollo de las labores de Revisoría Fiscal presentadas a través de este Informe, conceptúo que durante el periodo objeto de la Auditoria, la contabilidad del **HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL E.S.E.**, se lleva de conformidad con las normas legales y la técnica contable vigentes, las operaciones registradas en los Libros y los Actos de la Administración y Dirección se ajustan a las normas, a las decisiones de la Junta Directiva y a las directrices de la Superintendencia Nacional de Salud y demás entes de control; la correspondencia, los comprobantes de las

cuentas y los Libros de Actas se llevan y archivan debidamente; además se observaron adecuadas medidas de conservación y custodia de los bienes del **HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL E.S.E.**, y de terceros. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes a los sistemas de salud, riesgos profesionales, pensiones y aportes parafiscales, han sido tomados de los registros y soportes contables y el **HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL E.S.E.**, no se encuentra en mora por estos conceptos, en cumplimiento del Artículo 50 de la Ley 789 de 2002; el Software utilizado cumple con los requisitos establecidos en la ley 603 de 2.000.

INFORME DE GESTION DE LA ADMINISTRACION

El Informe de Gestión, correspondiente al año terminado al 31 de Diciembre de 2015 ha sido preparado por la Administración para dar cumplimiento a las disposiciones legales y no forma parte de los Estados Contables auditados por mí. De conformidad con lo dispuesto en el Art. 38 de la Ley 222 de 1995, he verificado que la información financiera que contiene el citado informe de gestión, concuerde con la de los Estados Contables correspondientes al año terminado a 31 de Diciembre de 2015. Mi trabajo como Revisor Fiscal se limitó a verificar que dicho Informe de Gestión contenga las informaciones exigidas por la ley y a constatar su concordancia con los Estados Contables; en consecuencia, no incluyó la revisión de información distinta de la contenida en los registros contables del **HOSPITAL**.



PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal
T. P. No. 23.617-T
Socio, CONSULCONTAF LTDA.

Bogotá D.C Marzo 08 de 2016
File-HOTUN-015-2016

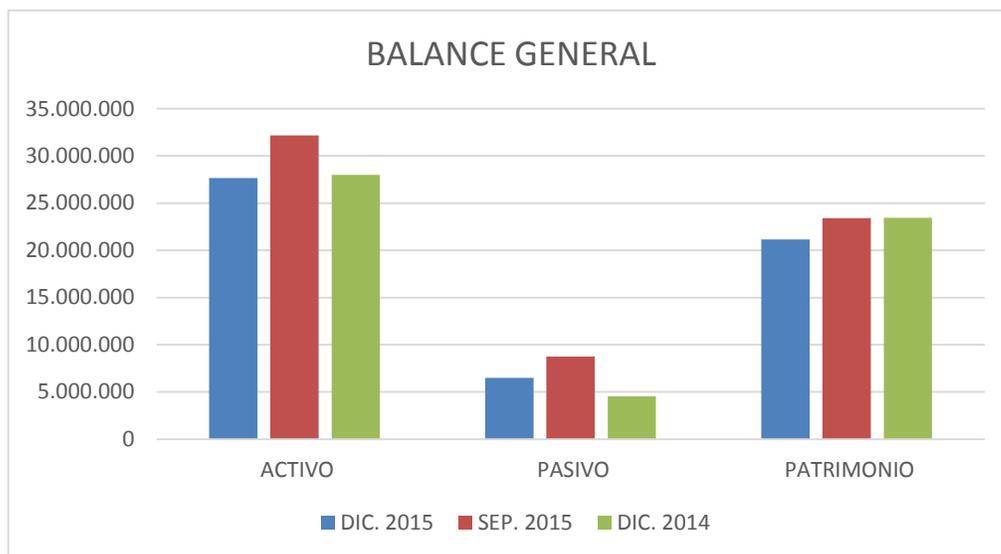
2. ANALISIS DEL BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

2.1 BALANCE GENERAL

HOSPITAL EL TUNJUELITO II NIVEL E.S.E.
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 - 2014
(Valores en miles pesos)

ACTIVOS	12/15	09/15	12/14	VARIACION 1-2		VARIACION 1-3	
	1	2	3	VALOR	%	VALOR	%
DISPONIBLE	2.068.572	2.829.737	2.851.979	-761.165	-26,90%	-783.407	-27%
INVERSIONES	69.202	69.202	64.047	0	0,00%	5.155	8%
DEUDORES	13.810.525	18.185.033	14.769.533	-4.374.508	-24,06%	-959.008	-6%
INVENTARIOS	467.715	383.043	386.278	84.672	22,11%	81.437	21%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6.121.544	5.577.878	4.954.306	543.666	9,75%	1.167.238	24%
OTROS ACTIVOS	5.120.969	5.138.239	4.957.226	-17.270	-0,34%	163.743	3%
TOTAL ACTIVO	27.658.527	32.183.132	27.983.369	4.524.605	-14%	-324.842	-1%
PASIVOS							
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	1.900.475	2.002.390	1.793.281	-101.915	-5%	107.194	6%
ACREEDORES	362.726	3.223.276	254.913	-2.860.550	-89%	107.813	42%
RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	177.563	104.535	145.676	73.028	70%	31.887	22%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	25.314	0	0	25.314	100%	25.314	100%
CREDITOS JUDICIALES	186.222		0	186.222	100%	186.222	100%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOC.	1.167		0	1.167	100%	1.167	100%
PASIVOS ESTIMADOS	160.535	35.327	174.473	125.208	354%	-13.938	-8%
OTROS PASIVOS	2.069.891	3.397.270	2.159.529	-1.327.379	-39%	-89.638	-4%
TOTAL PASIVO	6.497.676	8.762.798	4.527.872	2.265.122	-26%	1.969.804	44%
PATRIMONIO							
CAPITAL FISCAL	16.797.164	15.511.164	12.924.152	1.286.000	8%	3.873.012	30%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-3.772.647	-227.164	2.395.011	-3.545.483	1561%	-6.167.658	-258%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0	0	0%	0	0%
SUPERAVIT POR DONACIONES	3.250.143	3.250.143	3.250.143	0	0%	0	0%
SUPERAVIT POR VALORIZACION	4.886.191	4.886.191	4.886.191	0	0%	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	21.160.851	23.420.334	23.455.497	2.259.483	-10%	-2.294.646	-10%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	27.658.527	32.183.132	27.983.369	4.524.605	-16%	-324.842	-1%

Fuente: Estados financieros de la
Entidad



FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

ANALISIS FINANCIERO AL BALANCE GENERAL

2.1.1. ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 31 de Diciembre de 2015, presentan un saldo de \$27.658.527 miles de pesos, que al compararlo con el saldo del mismo periodo del año 2014 que ascendía a \$27.983.369 miles de pesos, se presenta una variación de \$324.842 miles de pesos que corresponden al 1%; y comparado con Septiembre de 2015 que ascendía a \$32.183.132 miles de pesos presenta una disminución de \$4.524.605 miles de pesos que equivale al 14%.

2.1.1.1 CAJA PRINCIPAL

A 31 de Diciembre de 2015 la Caja Principal presento un saldo de **\$2.231** miles de pesos que corresponden al **0.008%** del total del Activo, también en este rubro se ve reflejado el valor de la Caja menor que reporta **\$0** pues debido al cierre este concepto queda en cero; los valores de caja principal se ven reflejados al cierre así:

(Cifras Expresadas en miles de pesos)

- | | |
|----------------------------------|-------|
| a. Caja General | \$106 |
| b. Caja Clínica materno Infantil | \$240 |
| c. Caja Clínica Quirúrgica | \$732 |
| d. Caja Clínica Medicina Interna | \$447 |
| e. Caja Clínica Odontológica | \$363 |
| f. Caja Clínica Rehabilitación | \$322 |

- g. Caja Clínica Salud Mental \$6
- h. Caja Unidad Básica isla del Sol \$ 0
- i. Caja Clínica Saludables \$15
- j. Caja Menor \$0

La cuenta de caja está debidamente conciliada mes a mes entre las áreas de contabilidad y tesorería; el acta de conciliación fue revisada por esta Revisoría Fiscal para verificar el procedimiento y validez del mismo.

2.1.1.2 BANCOS

2.1.1.2.1 Conciliaciones Bancarias

A 31 de Diciembre de 2015, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en cuentas corrientes y de ahorros por valor de **\$2.066.341** miles de pesos, que corresponden al 7% del total del Activo; de este total \$20.428 miles de pesos están en cuentas corrientes y \$2.045.914 miles de pesos están depositados en cuentas de ahorro.

A Diciembre 31 de 2015 las trece (13) cuentas que están habilitadas para las transacciones del Hospital están debidamente conciliadas. Además existe y esta conciliada la cuenta en la cual se controlan los fondos de la caja menor de la Entidad.

Las cuentas existentes son: (El saldo de estas cuentas está en miles de pesos colombianos).

BANCO	TIPO CUENTA	NUMERO	SALDO
BANCOLOMBIA	AHORROS	20580867773	246.362
BANCOLOMBIA	AHORROS	20585726695	60.314
BANCOLOMBIA	AHORROS	66973108540	93.200
BANCOLOMBIA	AHORROS	20580139770	46.960
BANCOLOMBIA	AHORROS	66995976570	492.436
BANCOLOMBIA	AHORROS	66914834661	86.857
BANCOLOMBIA	AHORROS	66941176586	150.319
BANCOLOMBIA	AHORROS	66945172224	100.144
BANCOLOMBIA	AHORROS	66944265881	38.450
BANCOLOMBIA	CORRIENTE	66994453115	20.428
BANCOLOMBIA	AHORROS	66944266012	165.232
BANCOLOMBIA	AHORROS	03146696774	518.704
BANCOLOMBIA	AHORROS	66944265717	46.936
			2.066.342

Fuente: Departamento de Tesorería

Cinco (5) de estas cuentas a 31 de Diciembre de 2015 presentan partidas conciliatorias así: (Cifras en pesos)

Cuenta de Ahorros Bancolombia **No. 205-808677-73**. A 31 de Diciembre

de 2015 presenta partidas conciliatorias así: Transferencia Proveedores Pendientes por Aplicar por valor de \$1.339.601.011 pesos de Diciembre 31 de 2015, como se ve reflejado en la siguiente tabla:

TRANSFERENCIAS PROVEEDORES PENDIENTES POR APLICAR
Cifras expresadas en pesos Colombianos
BANCOLOMBIA

CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
TULIA MALAMBO	31/12/2015	93.680.493
WILSON GABRIEL BAR	31/12/2015	323.845
LUZ MERY AVILA GON	31/12/2015	610.690
VILMA OLIVA GUTIER	31/12/2015	610.690
INTERNATIONAL ELEV	31/12/2015	983.332
INDUSTRIAS METALIC	31/12/2015	1.357.705
JOHEL AGUIRRE GARC	31/12/2015	1.076.490
LUIS ALFONSO DELGA	31/12/2015	1.043.856
ECOLOGIA & ENTORNO	31/12/2015	887.903
CORPAUL	31/12/2015	830.410
SISTEMAS Y ASESORI	31/12/2015	49.122.922
MULTIDENT	31/12/2015	7.534.864
POLEMEDIC SAS	31/12/2015	72.930.358
CONMEDIC LTDA	31/12/2015	3.387.381
MULTISERVICIOS VID	31/12/2015	4.741.207
SOLUCIONES DE IMPR	31/12/2015	1.869.932
LABORATORIOS MEGA	31/12/2015	1.968.433
UNIDAD SANITARIA D	31/12/2015	2.308.472
PICOLITROS IMPRESI	31/12/2015	2.341.227
MANUFACTURAS RAM	31/12/2015	2.370.469
COLCHONES CORONADO	31/12/2015	2.469.080
FREDDY ESTRADA ROD	31/12/2015	2.809.500
ELECTROILUMINACION	31/12/2015	3.751.821
COMSIDISEL LTDA	31/12/2015	3.340.500
DISTRIBUIDORA LA F	31/12/2015	4.119.042
MULTISERVICIOS VID	31/12/2015	2.336.960
QUIRURGIL	31/12/2015	4.093.316
CR EQUIPOS S.A.	31/12/2015	4.236.726
INVERSIONES NESGON	31/12/2015	4.265.193
DEPOSITO DE DROGAS	31/12/2015	20.661.379

TECNICA ELECTROMED	31/12/2015	4.480.000
ARAVELL ESTERICLIN	31/12/2015	4.346.350
MEDICAL ENGINEERIN	31/12/2015	3.945.139
CARESTREAM HEALTH	31/12/2015	5.683.895
ESIVAN TRANSPORTE	31/12/2015	3.171.926
SURTICOMPUTO LTDA	31/12/2015	6.903.231
GEN MEDICAL	31/12/2015	5.064.955
BIOPLAST S.A.	31/12/2015	2.938.232
JOSE ROBERTO GONZA	31/12/2015	7.782.171
CONMEDIC LTDA	31/12/2015	6.426.674
TELSOFT CONSTRUCCI	31/12/2015	10.430.996
APC SALUD BOGOTA	31/12/2015	15.321.558
FRIDEN DE COLOMBIA	31/12/2015	18.579.726
CIBERMEDICAL LTDA	31/12/2015	22.230.802
ADTECO S.A.S	31/12/2015	15.614.480
RUDITEX LTDA	31/12/2015	22.725.970
NOTEBOOK SERVICE E	31/12/2015	24.904.720
QUINBERLAB S.A.	31/12/2015	248.469.486
PHARMA CID LTDA	31/12/2015	27.363.853
CAR SCANNERS SAS	31/12/2015	27.931.015
MULTIDENT	31/12/2015	13.889.341
FARMALOGICA S.A.	31/12/2015	34.774.591
DISAMPHARMA	31/12/2015	27.657.564
OXIGENOS DE COLOMB	31/12/2015	41.728.335
EMER VIDA S.A.S	31/12/2015	21.873.327
ELECTRICOS Y FERRE	31/12/2015	21.173.873
CARLOS ALBERTO GON	31/12/2015	1.346.816
PHARMEUROPEA DE CO	31/12/2015	2.664.974
OSCAR EMILSON SUAR	31/12/2015	2.993.571
SURTISALUD LTDA	31/12/2015	1.876.128
COSECHA COLOMBIANA	31/12/2015	55.156.984
SALUD BIOMEDERI SA	31/12/2015	244.852.357
SERVIFERRETEROS IN	31/12/2015	10.337.876
MEGASEGURIDAD LTDA	31/12/2015	71.656.200
ALEXANDER ROMAN	31/12/2015	1.239.699
TOTAL		1.339.601.011

Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad

CARRERA 7A N° 123 - 24 - Oficina 501. PBX.:6297285 - CENTRO EMPRESARIAL SANTA BARBARA . Bogotá D.C. Colombia E-mail:
admin@consulcontaf.com.co

Todas estas transferencias quedaron en partidas conciliatorias porque fueron realizadas en las últimas horas del día 31 de Diciembre de 2015. Se evidencio que estas partidas pendientes por conciliar fueron depuradas en su totalidad en Enero de 2016.

- Cuenta de Ahorros Bancolombia **No. 205-80139770**. A 31 de Diciembre de 2015 presenta partidas conciliatorias así: Transferencias Proveedores Pendiente por Aplicar por valor de \$334.277.234 pesos, como se muestra en la siguiente tabla:

TRANSFERENCIAS PROVEEDORES PENDIENTES POR APLICAR
Cifras expresadas en pesos Colombianos
BANCOLOMBIA

CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
CABAR CONTRUCCIONES SAS	31/12/2015	321.374.520
JORGE ALVARO SANCHEZ	31/12/2015	12.902.714
TOTAL		334.277.234,00

Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad

Según lo verificado las anteriores partidas fueron conciliadas en los meses de enero y febrero de 2016 respectivamente.

- Cuenta Corriente Bancolombia **No. 669-944531-15**. A 31 de Diciembre de 2015 presenta partidas conciliatorias por cheques pendientes de cobro de los cuales uno corresponde a Abril de 2014 y el otro a Diciembre de 2015; éstos están pendientes en bancos, pero no en los libros de Contabilidad.

El cheque girado a nombre del FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD por valor de \$3.000.000 se debe dejar en partidas pendientes por conciliar ya que este cheque fue girado por el Hospital a este tercero como garantía hasta la culminación del convenio 1858/2013 De Acreditación.

El cheque a nombre de la Sra. Amparo Ochoa de Roa ha sido depurado en la conciliación de Enero 2016.

CHEQUES PENDIENTES
Cifras expresadas en pesos Colombianos
BANCOLOMBIA

CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	10/04/2014	3.000.000
AMPARO OCHOA DE ROA	07/12/2015	160.000
TOTAL		3.026.000,00

Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad

- Cuenta Corriente Bancolombia **No. 669-44266012**. A 31 de Diciembre de 2015 presenta partidas conciliatorias por Transferencias Proveedores Pendientes por Aplicar por valor de \$185.636.930 pesos como se muestra en la siguiente tabla:

TRANSFERENCIAS PROVEEDORES PENDIENTES POR APLICAR
Cifras expresadas en pesos Colombianos
BANCOLOMBIA

CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
LIRA SEGURIDAD	31/12/2015	1.829.694
ATLAS GOURMET SAS	31/12/2015	27.671.499
COMERCIALIZADORA PP	31/12/2015	82.875.468
JDR ASISTENCIAMOS	31/12/2015	1.869.510
ESIVAN TRANSPORTE SEGURO	31/12/2015	11.221.796
JOSE ALEJANDRO	31/12/2015	465.170
COMFACUNDI	31/12/2015	59.703.793
TOTAL		185.636.930,00

Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad

Estas partidas fueron depuradas en su totalidad en el mes de Enero 2016.

- Cuenta Corriente Bancolombia **No. 669-95976570**. A 31 de Diciembre de 2015 presenta partidas conciliatorias por Transferencias Proveedores Pendientes por Aplicar por valor de \$121.617.653 pesos como se muestra en la siguiente tabla:

TRANSFERENCIAS PROVEEDORES PENDIENTES POR APLICAR
Cifras expresadas en pesos Colombianos
BANCOLOMBIA

CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
ESIVAN TRANSPORTE SEGURO	31/12/2015	2.617.814
MUNTIDENT	31/12/2015	371.786
RUDITREX LTDA	31/12/2015	1.494.261
RAFAEL ANTONIO CHICO	31/12/2015	109.108.848
JORGE LUIS CAJICA	31/12/2015	5.220.010
AGM MEDIOS SAS	31/12/2015	315.621
ATLAS GOURMET SAS	31/12/2015	2.489.313
TOTAL		121.617.653,00

Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad

Para Enero 2016 estos saldos salieron de partidas conciliatorias en su totalidad.

2.1.1.2.2 INVERSIONES

A 31 de Diciembre de 2015 en la cuenta 1207 Inversiones Patrimoniales en Entidades del sector Solidario, presento un saldo de \$69.202 miles de pesos que corresponden a los aportes realizados por la entidad en la *ADMINISTRADORA PUBLICA COOPERATIVA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DEL DISTRITO CAPITAL APC SALUD BOGOTA*, que corresponde al 0.22% del activo de la Entidad.

Esta es una Cooperativa creada por los hospitales para lograr un menor valor y estabilidad en el precio de los medicamentos. A esta Cooperativa están afiliados los Hospitales del Distrito Capital del nivel I, II y III, los cuales están comprometidos a realizar los aportes a esta Cooperativa en los términos indicados en los estatutos de la misma.

2.1.1.3. DEUDORES

Este rubro representa el 50% del total de los Activos de la Entidad; a 31 de Diciembre de 2015 su valor asciende a \$13.810.525 miles de pesos, presentado una disminución de \$959.008 miles de pesos y porcentualmente del 6% con respecto al mismo periodo de la vigencia 2014 cuyo saldo ascendía a \$14.769.533 miles de pesos.

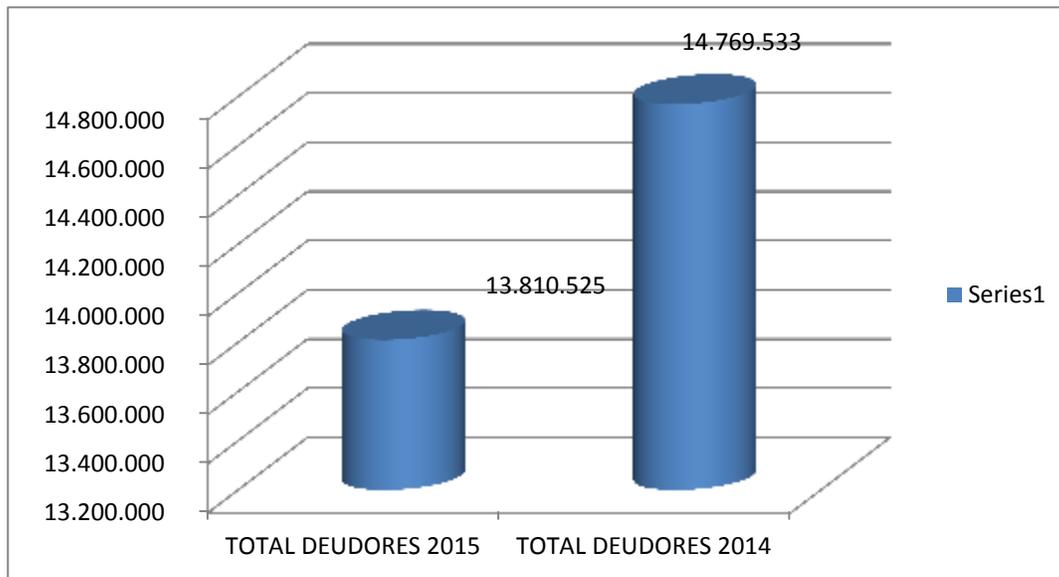
Al realizar el comparativo con el Trimestre inmediatamente anterior (Septiembre 2015) podemos destacar una disminución del 24% que equivale a \$ 4.374.508 miles de pesos, esto se debe a la recuperación de cartera que corresponde a Comfama por valor de \$13.060 miles de pesos, Cajasan por \$58 miles de pesos, Comfenalco

Tolima por \$ 6.704 miles de pesos y Salud Cóndor por valor de \$6.218 miles de pesos. Esto también se presenta por el aumento en la provisión de cartera, ya que las Entidades Caprecom con un saldo de \$3.687.161 miles de pesos y Saludcoop con un saldo de \$168.684 miles de pesos fueron provisionadas al 100% por haber entrado en liquidación entre Noviembre y Diciembre de la vigencia 2015; adicional a esto se castigó el saldo de cartera de Solsalud por valor de \$636.000 miles de pesos por declararse terminada su existencia legal mediante sentencia judicial; adicionalmente el Hospital continua adelantando acciones para la radicación de cuentas pendientes por \$755.124 miles de pesos.

**COMPARATIVO SALDO DEUDORES DICIEMBRE 2014 VS DICIEMBRE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CONCEPTO	VALOR
TOTAL DEUDORES 2015	13.810.525
TOTAL DEUDORES 2014	14.769.533
VARIACION ABSOLUTA	- 959.008
VARIACION PORCENTUAL	-6%

FUENTE: INFORMACION TOMADA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

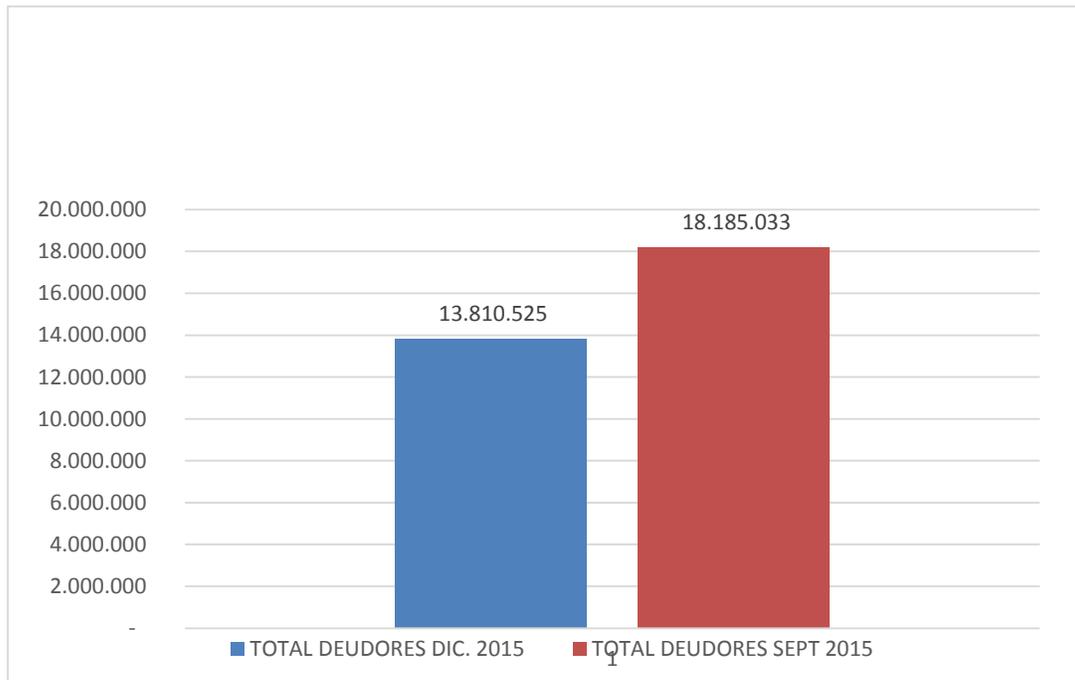


FUENTE: INFORMACION TOMADA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

**COMPARATIVO SALDO DEUDORES SEPTIEMBRE 2015 Vs DICIEMBRE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CONCEPTO	VALOR
TOTAL DEUDORES DIC. 2015	13.810.525
TOTAL DEUDORES SEPT 2015	18.185.033
VARIACION ABSOLUTA	- 4.374.508
VARIACION PORCENTUAL	-24%

FUENTE: INFORMACION TOMADA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD



Tomando la vigencia 2015 y comparándola con la vigencia 2014 y además comparando los trimestres de Septiembre Y Diciembre de 2015 se refleja que la mayor participación está en la cuenta de Prestación de Servicios en Salud; dentro de este rubro se hallan clasificadas las siguientes cuentas:

CLASIFICACION DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD

CUADRO COMPARATIVO DEUDORES DICIEMBRE 2015 Vs DICIEMBRE 2014

(VALORES EN MILES DE PESOS)

CUENTA	CONCEPTO	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014	VARIACION	%
1409	CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	9.943.578	11.411.569	- 1.467.991	-13%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	236.864	- 236.864	100%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	500.000	500.000	-	0%
1470	OTROS DEUDORES	3.057.634	2.821.018	236.616	8%
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	10.393.836	6.913.589	3.480.247	50%
1480	PROVISION ACUMULADA PARA DEUDORES	- 10.084.523	- 7.113.507	- 2.971.016	42%
	TOTAL CARTERA SERVICIOS SALUD	13.810.525	14.769.533	- 959.008	-6%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Según el cuadro anterior se revela una disminución de la cuenta Deudores en un 6% en comparación con el mismo periodo de 2014; la incidencia de esta disminución la vemos representada en las siguientes cuentas: a) Cartera por servicios de salud en un 13%.

Al efectuar el comparativo de los deudores entre Septiembre de 2015 y Diciembre de 2015 la cuenta deudores presenta una disminución del 33%, debido a la recuperación de cartera por servicios de salud en \$4.875.941 miles de pesos y la disminución del rubro de anticipos entregados en un 100%. Lo anterior se ve reflejado en la siguiente tabla:

CLASIFICACION DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD

CUADRO COMPARATIVO DEUDORES DICIEMBRE 2015 Vs SEPTIEMBRE 2015

(VALORES EN MILES DE PESOS)

CUENTA	CONCEPTO	DIC 2015	SEPT 2015	VARIACION	%
1409	CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	9.943.578	14.819.519	- 4.875.941	-33%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	236.864	- 236.864	-100%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	500.000	500.000	-	0%
1470	OTROS DEUDORES	3.057.634	2.810.783	246.851	9%
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	10.393.836	7.791.412	2.602.424	33%
1480	PROVISION ACUMULADA PARA DEUDORES	- 10.084.523	- 7.973.544	- 2.110.979	26%
	TOTAL CARTERA SERVICIOS SALUD	13.810.525	18.185.034	- 4.374.509	-24%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

2.1.1.3.1. CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD

Los Deudores por Servicios de Salud a Diciembre 31 de 2015 que corresponde a \$9.943.578 miles de pesos, que representa el 72% de la cuenta Deudores, refleja la

conciliación adelantada por las áreas de contabilidad y cartera que se efectúan mes a mes para que los Estados Financieros reflejen la realidad de la cartera de la Entidad. Esta Revisoría, de acuerdo con el seguimiento realizado a la conciliación de los saldos Contable vs. Cartera, confirmo que el Departamento de Cartera y de Contabilidad del Hospital, tienen conciliada en su totalidad la cartera a Diciembre de 2015 como consta en el acta de conciliación (Documento Revisado por la Revisoría Fiscal); además se revisaron las actas de cartera de Octubre a Diciembre del año 2015 donde mes a mes se han conciliado los saldos de Cartera con Contabilidad y por cada una de estas conciliaciones existe un acta firmada por los responsables de las área (Dr. Luis Fernando Arévalo - Contabilidad, Dr. Dawer Soto Botero- Coordinador de Cartera y Dra. Constanza Martin- Técnico de Cartera)

De acuerdo con los saldos contables, la Cartera por Servicios de Salud, se encuentra discriminada de la siguiente forma:

**CLASIFICACION DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD
DICIEMBRE 2015 Vs DICIEMBRE 2014
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	DIC. 2015	DIC. 2014	VARIACION	%
1409	CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	9.943.578	11.411.569	- 1.467.991	-13%
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	10.393.836	6.913.589	3.480.247	50%
	SUBTOTAL	20.337.414	18.325.158	2.012.256	11%
1480	PROVISION ACUMULADA PARA DEUDORES	- 10.084.523	- 7.113.507	- 2.971.016	42%
	TOTAL CARTERA SERVICIOS SALUD	10.252.891	11.211.651	- 958.760	-9%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

De acuerdo con lo descrito en el cuadro de clasificación de la Cartera por Servicios de Salud, presentado ante los Entes de Control, fue de \$9.943.578 Miles de pesos arrojando una disminución del 9% respecto al mismo periodo del año 2014, de cuyo valor se registra una provisión acumulada a Diciembre 31 de 2015 de \$10.084.523 miles de pesos que representa el 73% del total de la Cartera por Servicios de Salud.

**CLASIFICACION DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD
DICIEMBRE 2015 Vs SEPTIEMBRE 2015
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	DIC. 2015	SEPT 2015	VARIACION	%
1409	CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	9.943.578	14.819.519	- 4.875.941	-33%
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	10.393.836	7.791.411	2.602.425	33%
	SUBTOTAL	20.337.414	22.610.930	- 2.273.516	-10%
1480	PROVISION ACUMULADA PARA DEUDORES	- 10.084.523	- 7.973.545	- 2.110.978	26%
	TOTAL CARTERA SERVICIOS SALUD	10.252.891	14.637.385	- 4.384.494	-30%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Una de las principales incidencias para el Déficit del ejercicio obedece a la decisión de la administración de provisionar la Cartera al 100%, de entidades como CAMPRECOM Y SALUDCOOP, cuyos procesos de liquidación se oficializaron al final de Diciembre de 2015 y a que adicionalmente se continúa con el proceso de provisionar la cartera de acuerdo con la normatividad interna prevista por el Hospital.

2.1.1.3.2 CARTERA DE DIFICIL RECAUDO

**CUADRO COMPARATIVO DEUDAS DIFICIL COBRO
DICIEMBRE 2015- DICIEMBRE 2014
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CONCEPTO	VALOR
DEUDAS DIFICIL COBRO DICIEMBRE 2015	10.393.836
DEUDAS DIFICIL COBRO DICIEMBRE 2014	6.913.589
VARIACION ABSOLUTA	3.480.247
VARIACION POPRCENTUAL	50%

Fuente: Estados Financieros de la entidad

Según se refleja en la tabla anterior, las deudas de difícil cobro por servicios de salud, presenta un saldo que asciende a \$10.393.836 miles de pesos, presentando una disminución del 50% respecto al año anterior

**CUADRO COMPARATIVO DEUDAS DIFICIL COBRO
DICIEMBRE 2015- SEPTIEMBRE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CONCEPTO	VALOR
DEUDAS DIFICIL COBRO DICIEMBRE 2015	10.393.836
DEUDAS DIFICIL COBRO SEPTIEMBRE. 2015	7.791.411
VARIACION ABSOLUTA	2.602.425
VARIACION POPRCENTUAL	33%

Fuente: Estados Financieros de la entidad

Según se refleja en la tabla anterior, las deudas de Difícil cobro por servicios de salud, presentan un saldo que asciende a \$10.393.836 miles de pesos, presentando un incremento del 33% respecto al Trimestre anterior; este incremento se da por la incidencia de las edades de cartera al cierre del Trimestre, este incremento esta entre los parámetros normales de la variación de cartera del Hospital.

**CUADRO ENTIDADES EN LIQUIDACION
A DICIEMBRE 31 DE 2015
CIFRAS EN PESOS**

TERCERO	NIT	TOTAL CARTERA	PROVISIÓN	%
AGRICOLA AP OTROS	860002528	514.204	514.204	0%
COMPANIA AGRICOLA DE SEGUROS S A	860002527	4.133.549	4.133.549	0%
COMPANIA DE SEGUROS GENERALES SEGUROS CONDOR S A	890300465	1.949.254	1.949.254	0%
LATINOAMERICANA DE SEGUROS S A	860009192	1.441.711	1.441.711	0%
NACIONAL DE SEGUROS	890207946	755.664	755.664	0%
SEGUROS FENIX	860002182	471.986	471.986	0%
SEGUROS TEQUENDAMA S A	860005239	512.035	512.035	0%
CAJANAL EPS	899999010	2.837.250	2.837.250	0%
E.P.S. PROGRAMA COMFENALCO ANTIOQUIA	890900842	105.822	105.822	0%
SALUD COLPATRIA EPS	860512237	3.224.297	3.224.297	0%
GOLDEN GROUP SA EPS	900074992	11.579.050	11.579.050	0%
HUMANAVIVIR SA EPS	830006404	49.998.865	49.998.865	1%
INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES ISS	860013816	23.488.961	23.488.961	1%
RED SALUD ATENCION HUMANA EPS	830096513	761.409	761.409	0%
SALUDCOLOMBIA EPS	805021984	1.022.423	1.022.423	0%
DEPARTAMENTO DEL QUINDIO - SECRETARIA DE SALUD	890001639	4.253.163	4.253.163	0%
HUMANAVIVIR SA EPS	830006404	466.386.976	466.386.976	14%
CAJA COMP FAMILIAR RISARALDA	890801263	877.623	877.623	0%
CAFABA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA	890270275	254.104	254.104	0%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCAJA	800231969	24.200	24.200	0%
FAMISALUD COMFANORTE A.R.S CAJA COMP NORTE DE SANTANDER	890500516	1.376.147	1.376.147	0%
COMFAORIENTE CAJA COMP DEL ORIENTE COLOMBIANO	890500675	128.795	128.795	0%
COMFENALCO TOLIMA	890700148	3.650.096	3.650.096	0%

CALISALUD EPS	805004565	303.870	303.870	0%
SALUD CONDOR S.A. EPS	814000608	497.924.481	497.924.481	15%
E.P.S. PROGRAMA COMFENALCO ANTIOQUIA	890900842	157.967	157.967	0%
HUMANAVIVIR SA EPS	830006404	2.282.387.305	2.282.387.305	67%
SELVASALUD S.A. EPS	846000244	33.629.206	33.629.206	1%
TOTAL		3.394.150.413	3.394.150.413	100%

Fuente: Área de cartera y Estados Financieros de la entidad.

Al evaluar los terceros o Entidades que están en liquidación encontramos que el valor que corresponde a este concepto es de \$3.394.150 miles de pesos de los cuales los más representativos ascienden a \$ 2.751.056 miles de pesos, como se refleja en la tabla anterior donde a Humana Vivir le corresponde el 67% del valor de esta cartera de Difícil cobro, le sigue en su orden Salud Cóndor EPS con el 15%, las demás Entidades sin restarle su importancia su porcentaje de participación esta entre el 0 y 1 % y asciende a \$ 147.452 miles de pesos.

2.1.1.3.3 PROVISION PARA DEUDORES

**ANALISIS PROVISION VS CUENTAS MAYOR A 360 DIAS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(EN MILES DE PESOS)**

CONCEPTO	VALOR
CARTERA MAYOR A 360 DIAS	\$ 9.566.583
PROVISION	\$ 10.084.523
DIFERENCIA	(\$ 517.940)

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Al analizar los valores reflejados en las cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 360 días podemos observar que se presenta una diferencia de \$517.940 miles de pesos que corresponde a la aplicación de los parámetros de provisión general de cartera establecidos por el Hospital.

Debido a que se cuenta con procesos y procedimientos definidos para elaborar las conciliaciones, se ha llevado a cabo una gestión importante en la depuración de los saldos con los pagadores. Internamente la comunicación de las áreas es eficiente, lo cual ha permitido que se lleve a cabo el proceso de conciliación interna, en donde se unifican criterios Contables y Operativos, que permiten contar con información fidedigna ante los entes de control internos y externos y de la cual se determina una base Técnica y Razonable para calcular el valor de la provisión de cartera.

**CUADRO DE PROVISION DE CARTERA POR REGIMEN
COMPARATIVO DICIEMBRE 2015 Vs SEPTIEMBRE DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	VALOR SEPT 2015	VALOR DIC 2015	VARIACION
ACCIDENTE DE TRANSITO	274.646	255.553	- 19.093
CONTRIBUTIVO (URGENCIAS)	457.551	562.715	105.164
ENTIDADES TERRITORIALES	78.141	85.945	7.804
OTROS	74.706	73.392	- 1.314
PARTICULARES	771.916	776.949	5.033
SUBSIDIADO (CAPITAL)	917.537	806.960	- 110.577
SUBSIDIADO (EVENTO)	5.224.021	7.336.268	2.112.247
FOSYGA	175.027	186.740	11.713
TOTAL GENERAL	7.973.545	10.084.522	2.110.977

Fuente: Dep. Cartera y Contabilidad

En la tabla anterior se muestra el comportamiento de la Provisión de Cartera comparado con el Trimestre anterior (Septiembre 2015) en el cual se evidencia un aumento de \$2.110.977 miles de pesos en la provisión de acuerdo al régimen, este aumento se presenta por la clasificación de cartera por edades y los parámetros que utiliza el Hospital para provisionar dicha cartera.

Es importante resaltar que la cartera de la Entidad **CAPRECOM** se encuentra clasificada en el grupo 3 el valor de cartera es de \$ 3.687.161 miles de pesos y su provisión es de \$3.687.161 miles de pesos. La entidad SALUDCOOP **EPS** se encuentra clasificada en el grupo 1 el valor de la cartera es de \$168.684 miles de pesos y su provisión es de \$168.684 miles de pesos. El valor de la cartera de estas entidades asciende a \$3.855.845 miles de pesos que corresponde al 18% del total de cartera de la Entidad. Lo anterior se refleja en la siguiente tabla:

**CUADRO CARTERA CAPRECOM Y SALUDCOOP EPS
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN PESOS)**

REGIMEN	NOMBRE NET	NIT	TOTAL CARTERA	item	PROVISIÓN
SUBSIDIADO (CAPITA)	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES EPS CAPRECOM	899999026	133.455.542	3	133.455.542
SUBSIDIADO (EVENTO)	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES EPS CAPRECOM	899999026	3.553.705.770	3	3.553.705.770
CONTRIBUTIVO	SALUDCOOP EPS	800250119	151.131.336	1	151.131.336
SUBSIDIADO (EVENTO)	SALUDCOOP EPS	800250119	17.552.459	1	17.552.459
TOTAL			3.855.845.107		3.855.845.107

Fuente: Área de cartera de la entidad

2.1.1.3.4 CARTERA POR EDADES:

A continuación se analiza el comportamiento de la Cartera por Edades de los servicios de salud con corte a Diciembre 31 de 2015, según informe entregado por el área de Cartera.

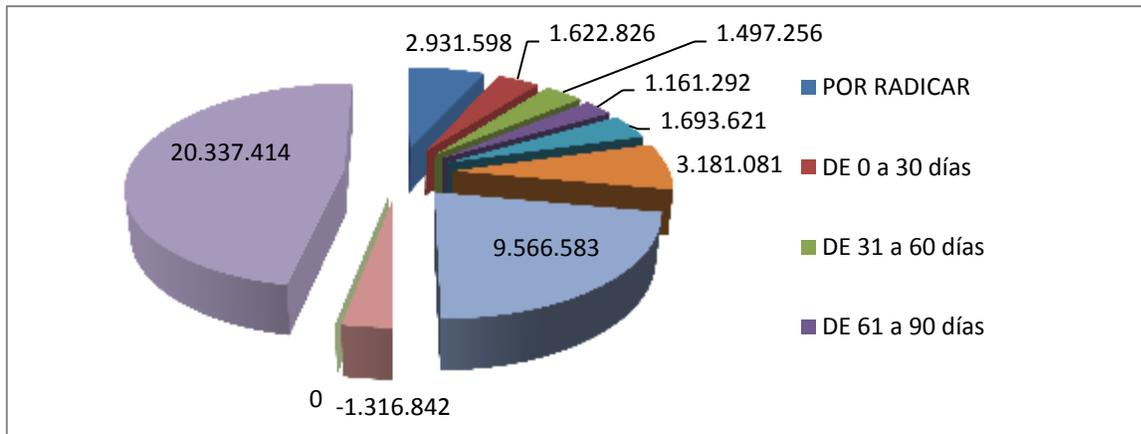
En este cuadro se ve reflejada las edades de Cartera a Diciembre 31 de 2015 y su respectivo porcentaje de participación en el saldo general de cartera de este periodo, así:

**EDADES DE CARTERA
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	POR RADICAR	DE 0 a 30 días	DE 31 a 60 días	DE 61 a 90 días	DE 91 a 180 días	DE 181 a 360 días	Mayor 361 días	Giros Directos por descargar	TOTAL CARTERA
ACCIDENTES DE TRANSITO	23.905	18.814	18.655	24.828	25.389	37.352	261.185	0	410.128
CONTRIBUTIVO	258.186	74.509	110.594	88.506	98.866	193.067	443.275	0	1.267.004
ENTIDADES TERRITORIALES	1.971	5.058	411	0	25.073	3.796	150.915	0	187.225
FFDS	781.427	65.864	50.685	50.181	147.814	198.357	784.946	0	2.079.274
FOSYGA	48.875	0	0	0	1.100	29.960	174.636	0	254.571
OTROS	47.631	156.778	5.806	3.342	3.686	9.238	78.064	0	304.545
PARTICULARES	0	384	4.266	639	6.722	8.424	772.235	0	792.670
SUBSIDIADO (CAPITA)	0	51.558	133.252	27.694	93.808	8.729	844.206	-180.092	979.155
SUBSIDIADO (EVENTO)	1.769.603	1.249.860	1.173.588	966.102	1.291.161	2.692.158	6.057.121	-1.136.751	14.062.843
TOTAL CARTERA	2.931.598	1.622.826	1.497.256	1.161.292	1.693.621	3.181.081	9.566.583	-1.316.842	20.337.414
%	14%	8%	7%	6%	8%	16%	47%	-6%	100%

Fuente: Área de cartera y Estados Financieros de la entidad.

**GRAFICA EDADES DE CARTERA
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**



Fuente: Área de cartera y Estados Financieros de la entidad.

El mayor porcentaje de cartera se ve representado en las cuentas vencidas mayores de 361 que corresponde al 47% del total de la cartera. Le sigue en su orden la correspondiente a 181-360 días que representa el 16%, cartera pendiente por radicar con 14%, de 0 a 30 días 8%, entre 91 a 180 con 8%, de 31 a 60 con 7%, de 61 a 90 días 6% y los Giros Directos por -6%.

Es preocupante el porcentaje que se tiene con la cartera con más de 360 días la cual asciende a \$9.566.583 miles de pesos, pues la probabilidad de su recuperación es incierta y además influye negativamente en el resultado del ejercicio dado el alto valor de la provisión que se debe registrar contablemente para cumplir con la normatividad vigente.

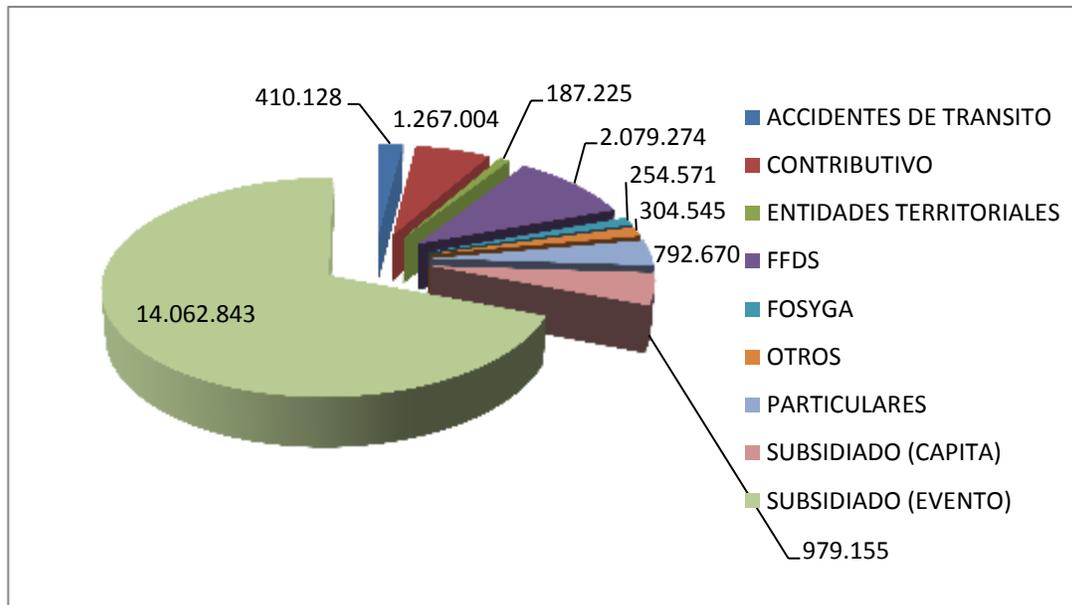
En cuanto a los pagadores, el que mayor porcentaje presenta es el Subsidiado por Evento con un saldo de \$14.062.843 miles de pesos, lo que equivale a un 69% del total de la cartera, el FFDS con un saldo de \$2.079.274 miles de pesos, lo que equivale al 10%, Contributivo equivalente al 6% del total de la cartera, y Subsidiado cápita con el 5%. En la siguiente tabla se muestra la distribución de cartera según el pagador.

**CUADRO COMPARATIVO POR PAGADOR
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	TOTAL CARTERA	% PARTICIPACION
ACCIDENTES DE TRANSITO	410.128	2%
CONTRIBUTIVO	1.267.004	6%
ENTIDADES TERRITORIALES	187.225	1%
FFDS	2.079.274	10%
FOSYGA	254.571	1%
OTROS	304.545	1%
PARTICULARES	792.670	4%
SUBSIDIADO (CAPITA)	979.155	5%
SUBSIDIADO (EVENTO)	14.062.843	69%
Total general	20.337.415	100%

Fuente: Área de Cartera de la entidad

**GRAFICA DE CARTERA POR PAGADOR
A DICIEMBRE 31 DE 2105
CIFRAS EN MILES DE PESOS**



Fuente: Área de Cartera de la entidad

Lo anterior indica que existe una dependencia económica de la Entidad con el Régimen Subsidiado por Evento.

REGIMEN	dic-15	sep-15	VARIACION
ACCIDENTE DE TRANSITO	410.128	384.812	25.316
CONTRIBUTIVO	1.267.004	1.052.484	214.520
ENTIDADES TERRITORIALES	187.225	184.587	2.638
FFDS	2.079.274	4.737.511	-2.658.237
FOSYGA	254.571	222.444	32.127
OTROS	304.545	255.276	49.269
PARTICULARES	792.670	787.146	5.524
SUBSIDIADO (CAPITA)	979.155	1.188.254	-209.099
SUBSIDIADO EVENTO	14.062.843	13.798.416	264.427
TOTAL	20.337.415	22.610.930	-2.273.515

Al efectuar el comparativo entre los trimestres de Septiembre Y Diciembre de 2015, se nota una disminución en la cartera por pagador de \$2.273.515 miles de pesos, lo que evidencia que se están adelantando procesos de cobro con las Entidades.

2.1.1.3.5. CARTERA SIN RADICAR:

Dentro de este grupo encontramos que la facturación pendiente por radicar asciende a \$2.931.598 Miles de pesos, que corresponde al 14% del total de la cartera, Es de indicar que del total de esta cartera \$2.619.405 miles de pesos corresponden a Diciembre 31 de 2015, según se indica en el siguiente cuadro:

**CUADRO CARTERA PENDIENTE POR RADICAR POR PAGADOR
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	2010	2011	2012	2013	2014	2015	TOTAL
ACCIDENTES DE TRANSITO	0	301	329	816	0	22.459	23.905
CONTRIBUTIVO	122	298	911	557	0	256.297	258.186
ENTIDADES TERRITORIALES	0	49	241	818	0	863	1.971
FFDS	0	0	0	0	0	781.427	781.427
FOSYGA	0	0	4.286	3.713	657	40.219	48.875
OTROS	77	677	754	13.102	0	33.021	47.631
SUBSIDIADO (EVENTO)	1.173	12.289	30.298	20.941	2.998	1.701.904	1.769.603
TOTAL POR VIGENCIA	1.372	13.615	36.819	39.947	3.655	2.836.190	2.931.598

Fuente: Área de Cartera y Facturación de la Entidad

**CUADRO RESUMEN PENDIENTE POR RADICAR
A DICIEMBRE 31 DE 2015
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

PERIODO	sep-15	dic-15	VARIACION
2010	1.372	1.372	0
2011	13.615	13.615	0
2012	38.242	36.819	1.423
2013	41.963	39.947	2.016
2014	12.760	3.655	9.105
2015	3.578.770	2.836.190	742.580
TOTAL	3.686.722	2.931.598	755.124

Fuente: Área de Cartera y Facturación de la Entidad

En la siguiente tabla mostramos el avance de la radicación de facturación de las vigencias anteriores, donde se puede evidenciar según la información suministrada por el área de cartera, que la Facturación pendiente por radicar del año 2012 disminuyo \$1.423 miles de pesos, la correspondiente al año 2013 en \$2.016 miles de pesos, la correspondiente al 2014 en \$9.105 miles de pesos y la de 2015 disminuyo en \$742.580 miles de pesos con respecto a la cartera pendiente por radicar que se reportó en Septiembre de 2015.

Para el año 2015 a Diciembre 31 el valor de la cartera pendiente por radicar asciende a \$2.836.190 miles de pesos, de los cuales \$113 miles de pesos corresponden al mes de Marzo de 2015, \$56 miles de pesos corresponden al mes de Abril, \$1.473 miles de pesos corresponden a mayo de 2015, \$ 452 miles de pesos a Junio,\$ 3.356 miles de pesos a Julio, \$16.583 en agosto y \$3.556.738 miles de pesos al mes de Septiembre de 2015 cifra que es razonable al final de mes pues es la que se radica al mes siguiente y está dentro del rango normal que se factura por mes.

A continuación se ve el comportamiento de la Cartera pendiente por radicar durante la vigencia 2015:

**CUADRO RESUMEN PENDIENTE POR RADICAR
A DICIEMBRE 31 DE 2015
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

PERIODO	VALOR
JULIO	2.936
AGOSTO	4.586
SEPTIEMBRE	5.539
OCTUBRE	10.361
NOVIEMBRE	193.363
DICIEMBRE	2.619.405
TOTAL A DIC 2015	2.836.190

FUENTE: Informe de Cartera

Al momento de la revisión de este informe se evidencio que a la fecha el área de cartera está dando cumplimiento al plan de Mejoramiento propuesto para la Radicación de cartera y para el III Trimestre de la vigencia 2015, ha disminuido considerablemente la facturación pendiente por radicar.

**CUADRO CARTERA PENDIENTE POR RADICAR POR PAGADOR
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	TOTAL	% PARTIC.
ACCIDENTES DE TRANSITO	23.905	1%
CONTRIBUTIVO	258.186	9%
ENTIDADES TERRITORIALES	1.971	0%
FFDS	781.427	27%
FOSYGA	48.875	2%
OTROS	47.631	2%
SUBSIDIADO (EVENTO)	1.769.603	60%
TOTAL POR VIGENCIA	2.931.598	100%

Fuente: Área de Cartera y Facturación de la Entidad

Al efectuar el análisis a la cartera pendiente por radicar según el Régimen, como se describe en la tabla anterior, el Régimen Subsidiado Evento es la facturación que más presenta inconveniente para su radicación su valor asciende a \$1.769.603 miles de pesos que corresponde al 60% cada una de la cartera pendiente por radicar y la de FFDS que equivale a \$ 781.427 miles de pesos que corresponde al 27% de esta cartera.

2.1.1.3.6 GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO.

El saldo de esta cuenta a Diciembre 31 de 2015 asciende a \$1.316.842 miles de pesos que representa el -6% de la Cartera. Este saldo es contrario a su naturaleza y disminuye el valor de la cartera, debido a que corresponden a dineros que gira el Ministerio de Salud para hacer los pagos respectivos y están en la cuenta del Hospital, pero aún no se han abonado a los respectivos pagadores porque ellos no han entregado el reporte de las facturas que cubren dichos pagos y con ello hacer la disminución de los saldos de estos terceros. A medida que estos pagos se van identificando se hace el cruce respectivo. A diciembre 31 de 2015 existen en este rubro partidas de la vigencia 2014 y 2015 como consta en listado que reposa en los papeles de trabajo de esta Revisoría Fiscal. Los terceros que componen esta cuenta se discriminan en la siguiente tabla:

**CUADRO DETALLADO GIRO DIRECTOS POR DESCARGAR
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	Giros Directos por descargar
CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES EPS CAPRECOM	-180.092
ASOCIACIÓN INDÍGENA DEL CAUCA	-3.485
ASOCIACIÓN MUTUAL BRRS UNIDOS DE QUIBDÓ ESS AMBUQ	-5.494
ASOCIACIÓN MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD DE NARIÑO ESS EMSSANAR ESS	-42.331
ASOCIACIÓN MUTUAL LA ESPERANZA ASMET SALUD	-16.193
ASOCIACIÓN MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD ESS	-7.000
CAFESALUD EPS	-7.602
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARZA COMFACUNDI UNICAJAS	-177.734
CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES EPS CAPRECOM	-283.431
CAJACOPI ATLANTICO	-2.255
CAPITAL SALUD EPSS SAS	-483.412
COMFACOR EPS	-9.275
COMFAMILIAR HUILA EPS	-65.331
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA	-22.576
ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS	-8.666
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD PIJAOSALUD EPSI	-1.325
SALUD VIDA EPS SA	-641
Total Giros por descargar	-1.316.842

2.1.1.3.7 ACCIONES DE COBRO ADELANTADAS CON LAS ENTIDADES DEUDORAS EN LIQUIDACION:

Para poder llevar a cabo esta auditoría se solicitó al área de Cartera un informe sobre la gestión realizada para el cobro de la misma ante las Entidades en liquidación.

A continuación se transcribe el documento emitido por la Dr. Dawer Soto Botero Coordinador de Cartera dando respuesta a nuestro requerimiento:

(Este informe fue entregado a la Revisoría Fiscal en documento electrónico el cual hace parte de los papeles de trabajo).

Buenas tardes:

De acuerdo con su solicitud remito información de avance de la recuperación de cartera de las entidades en liquidación a Diciembre 31 de 2015

En el cuarto trimestre de 2015 se recibieron \$26.020.552 de entidades en liquidación, discriminados así:

ENTIDAD	VALOR
COMFAMA	13.060.079
CAJASAN	58.310
COMFENALCO TOLIMA	6.703.950
SALUD CONDOR	6.218.213
TOTAL	26.040.552

Saludcoop entró en proceso de liquidación el 24-nov-2015 y Caprecom el 28-dic-2015; a 31-dic-15 registraban un saldo de cartera por \$168.683.795 y 3.687.161.312 respectivamente, el cual fue provisionado al 100%.

Sobre la calificación del recurso de apelación presentado a Humana Vivir, se obtuvo el reconocimiento de \$457 millones adicionales, para un total de \$1.141 millones.

En el mes de diciembre se castigó el saldo de cartera de Solsalud por valor de \$636.000.728, teniendo en cuenta que se declaró terminada su existencia legal.

Con relación a las otras entidades no se generó ningún movimiento, aun así se hace una revisión de las páginas web de las entidades en liquidación que cuentan con ella y las restantes, se revisan en la página de la Superintendencia de Salud, para verificar el estado de las reclamaciones presentadas.

2.1.1.3.8. DEPOSITOS ENTREGADOS

En el rubro 1425 Depósitos entregados Depósitos Judiciales se encuentran registrados \$500.000 miles de pesos, que corresponden al embargo interpuesto como medida cautelar por la demanda del Sr. Rafael Fernando Duque, que aunque ya fue consignado el valor de esta demanda \$101.264 miles de pesos en el Banco Agrario en Febrero 6 de 2014, los \$500.000 miles de pesos todavía se encuentran bajo medida cautelar. La cuenta bancaria embargada hasta la fecha por este motivo fue la No. 20580139770 de Bancolombia. (Cuenta Contable 11100609).

2.1.1.3.9. Otros Deudores:

COMPARATIVO OTROS DEUDORES DICIEMBRE 2015 Vs DICIEMBRE 2014 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CUENTA	CONCEPTO	2015	2014	VARIACION	%
1470	Otros Deudores	3.057.634	2.821.018	236.616	8%
	TOTAL OTROS DEUDORES	3.057.634	2.821.018	236.616	8%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

COMPARATIVO OTROS DEUDORES DICIEMBRE VS SEPTIEMBRE 2015 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CUENTA	CONCEPTO	DIC 2015	SEP-15	VARIACION	%
1470	Otros Deudores	3.057.634	2.810.782	246.852	9%
	TOTAL OTROS DEUDORES	3.057.634	2.810.782	246.852	9%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Esta Revisoría Fiscal comparo el comportamiento de recuperación de esta cuenta con el mismo periodo del año anterior (Diciembre 2014), presentándose un aumento del 8%, lo que indica que la gestión de recuperación de esta cartera, no ha sido suficiente en comparación con los periodos anteriores de la vigencia 2015 se deben seguir aumentando los controles para lograr la recuperación total de la misma.

Efectuando la revisión y comparación entre el Trimestre anterior y el presente se evidencia que este rubro sufrió un incremento de \$246.852 miles de pesos.

Los procesos de conciliación entre el Hospital con las entidades Promotoras de salud, el Fondo de solidaridad y Garantía, FOSYGA, las Administradoras de Riesgos Profesionales, las entidades Administradoras de Pensiones, Administradoras de Cesantías, se vienen adelantando dentro de los parámetros y políticas de saneamiento al Sistema General de Participación y las normas vigentes. (Ley 715 de 2001, Resolución 3815 de 2003); en la siguiente tabla se presentan los valores en conciliación:

CONCEPTO	VALOR
SALUD	352.541
PENSION	616.809
ARL RIESGOS	152.639
CESANTIAS	1.914.378
TOTAL	3.036.367

En la cuenta 147079 Indemnizaciones: Se encuentran registradas las partidas por reclamaciones a compañías de seguros por pérdidas de equipos y además saldos por cobrar a fondos de pensiones y cesantías. Luego de conciliaciones y cruce de saldos su valor asciende a \$2.610.661 miles de pesos.

Las reclamaciones a compañías aseguradoras ascienden a \$17.909 miles de pesos; en este rubro se encuentra registrado el saldo del siniestro por Hurto del Desfibrilador y Pulsoxímetro. En el mes de Junio de 2015 se efectuó el registro por hurto calificado del Monitor de signos vitales de la ambulancia ODT 116, según denuncia No. 11001600016201501949 de la Fiscalía Ciudad Bolívar, por valor de \$2.666 miles de pesos. Esta pérdida fue registrada con el documento Salida No. 000092.

A los Fondos de Pensiones, Cesantías y Riesgos profesionales corresponden a \$2.610.661 miles de pesos.

**CUADRO DETALLE CUENTA 147079
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CONCEPTO	VALOR
INDEMNIZACIONES	17.909
CESANTIAS	1.648.847
PENSIONES	595.020
SALUD	219.084
RIESGOS PROFESIONALES	129.801
TOTAL CUENTA 147079	2.610.661

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

En la cuenta 147090 Otros Deudores: Se encuentran saldos por cobrar a Fondos de Pensiones y Cesantía existentes en la vigencia 2013 y su saldo corresponde al manejo que se da a los recursos del Sistema General de Participación; estos saldos están en proceso de conciliación con los diferentes fondos encargados de la administración de estos recursos. Su valor asciende a \$446.973 miles de pesos.

En la siguiente tabla se detallan los valores correspondientes por cada concepto:

**CUADRO DETALLE CUENTA 147090
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CONCEPTO	VALOR
DEPOSITOS EN GARANTIA FFDS	3.000
CESANTIAS	249.324
PENSIONES	74.532
SALUD	65.532
RIESGOS PROFESIONALES	54.227
PRESTAMOS INTERINSTITUCIONALES	359
TOTAL CUENTA 147090	446.974

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

En este rubro se encuentra el auxiliar 14709035 "Préstamos interinstitucionales" por valor de \$ 359 miles de pesos; en esta cuenta se registran los préstamos de

medicamentos a las demás instituciones del sector salud a Diciembre 31 de 2015 se encuentra registrado préstamo de medicamentos con el Hospital Meissen.

2.1.1.3.10 LETRAS DE CAMBIO:

En este rubro se encuentran registradas las letras de cambio que se generan por las cuentas por cobrar a usuarios de la entidad en especial de bajos recursos; su valor a 31 de diciembre de 2015 asciende a \$ 772.235 miles de pesos.

Mediante Acta de Comité de sostenibilidad del día 23 de Diciembre de 2013, donde el tema fue: " Depuración Contable de Letras de Cambio y Pagares", los asistentes a este comité dieron su aprobación para hacer la depuración Contable por valor de \$754.098.847.

Esta información, observaciones y recomendaciones las hemos presentado en nuestros informes, pero hasta ahora no se observa alguna medida o respuesta de mejoramiento para solucionar este problema de Cartera Incobrable.

Indagando con el área de contabilidad se tiene proyectado hacer esta depuración durante la vigencia 2015, pues se está elaborando la resolución para poder dar de baja estas Letras de cambio, pero a la fecha de este informe la Administración no se ha pronunciado sobre el paso a seguir para la depuración de esta cuenta.

2.1.1.4 INVENTARIOS

En este rubro contable se encuentran registrados los valores por concepto de: Medicamentos, Material Médico Quirúrgico, Material Reactivo y de Laboratorio y Material Odontológico, Su valor asciende a \$467.715 miles de pesos que corresponde al 2% del total de los Activos del Hospital; además para estos inventarios se registra la provisión para la protección de los mismos del 2%.

**CUADRO COMPARATIVO DE INVENTARIOS
DICIEMBRE 2015 Vs DICIEMBRE 2014
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	dic-15	dic-14	VARIACION	%
MATERIALES PARA LA PRESTACION SERVICIO	476.612	393.957	82.655	21%
PROVISION PARA PROTECCION DE INVENTARIOS	-9.530	-7.679	-1.851	24%
MATERIALES PARA LA PRESTACION SERVICIO	633	0	633	0%
TOTAL INVENTARIOS	467.715	386.278	81.437	21%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

Como se puede observar en la tabla anterior, la cuenta de Inventarios entre Diciembre de 2015 y Diciembre de 2014 presento una variación de \$82.655 miles de pesos en Materiales de prestación de servicios que corresponde al 21%, de \$-1.851 miles de pesos en la provisión que corresponde al 24%; esta provisión corresponde

al 2% del valor de los inventarios y para la cuenta 1530 Materiales para la prestación de Servicios presento un rubro de \$633 miles de pesos.

**CUADRO COMPARATIVO DE INVENTARIOS
DICIEMBRE 2015 Vs SEPTIEMBRE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	dic-15	sep-15	VARIACION	%
MATERIALES PARA LA PRESTACION SERVICIO	476.612	390.856	85.756	22%
PROVISION PARA PROTECCION DE INVENTARIOS	-9.530	-7.815	-1.715	22%
MATERIALES PARA LA PRESTACION SERVICIO	633	0	633	0%
TOTAL INVENTARIOS	467.715	383.041	84.674	22%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

La tabla anterior muestra la cuenta de Inventarios entre Diciembre 2015 y Septiembre de 2015, donde presento una variación de \$85.756 miles de pesos en Materiales para la Prestación del Servicio que equivale al 22% y de \$1.715 miles de pesos en la Provisión de los mismos que corresponde al 22% de la variación entre los trimestres.

TOMA FISICA DE INVENTARIOS

Fue puesto en consideración de la Administración el valor de faltantes y sobrantes sujeto a ajustes de \$11.198 miles de pesos, que al confrontarlo con el monto de \$128.279 miles de pesos, según el inventario indicado por el sistema de información módulo de inventarios, representa el 8.7%.

Se presenta mejor manejo en el conteo físico ya que en el anterior conteo para Junio de 2015 se había presentado una diferencia de 32.14% y comparando este a Diciembre de 2015 se evidencia una disminución del 8.7%.

En esta conciliación también incluye la cuenta 191001 Materiales y Suministros (Papelería) presentando los siguientes saldos:

**CUADRO DIFERENCIAS CONCILIATORIAS INVENTARIOS Vs CONTABILIDAD
DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	VALOR CONTABILIDAD	VALOR INVENTARIOS	DIFERENCIA
MEDICAMENTOS	-	-	0
MEDICAMENTOS EN ALMACEN	150.454	150.454	0
LIQUIDOS Y SOLUCIONES	18.135	18.135	0
MATERIAL MED QUIRURG	54.969	54.969	0
OSTEOSINTESIS ORTOPEDIA	278	278	0
SUTURA	8.068	8.068	0
MATER. REACTIVO	216.465	216.465	0
MATERIALES ODONTOLOG.	28.246	28.246	0
PAPELERIA	10.231	10.231	0
PROVISION	-9.532	-9.532	0
TOTAL	477.314	477.314	0

Fuente: Estados Financieros de la Entidad y Conciliación de Inventarios
CARRERA 7A N° 123 - 24 - Oficina 501. PBX.:6297285 - CENTRO EMPRESARIAL SANTA BARBARA . Bogotá D.C. Colombia E-mail:
admin@consulcontaf.com.co

Provisión para protección de Inventarios:

Según el manual de procedimientos del Hospital, cumple y adopta las normas de Contabilidad previstas por la Contaduría General de la Nación, por tanto la Entidad provisiona el 2% del valor de los inventarios la cual será calculada mensualmente sobre el valor reportado en la cuenta contable 1518 Materiales para la Prestación del Servicio contra la cuenta del gasto 530606 Materiales para la Prestación del servicio, teniendo en cuenta la rotación y promedio de Stock de cada uno de los medicamentos e insumos. Su valor a Diciembre 31 de 2015 equivale a \$9.530 miles de pesos.

2.1.1.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

En este rubro se encuentran contabilizados la Propiedad, Planta y Equipo de propiedad del Hospital a Diciembre 31 de 2015; este rubro representa el 22% del total de los activos del Hospital con un valor de **\$6.121.544** miles de pesos.

En las siguientes tablas se refleja el comportamiento de los Activos Fijos comparados entre los periodos Diciembre 2015 vs Diciembre 2014 y Diciembre 2015 vs Septiembre 2015.

COMPARATIVO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DICIEMBRE 2015 Vs DICIEMBRE 2014 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACION	%
TERRENOS	808.556	808.556	0	0%
EDIFICACIONES	3.363.642	2.771.484	592.158	21%
MAQUINARIA Y EQUIPO	177.183	175.131	2.052	1%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	4.281.639	3.603.055	678.584	19%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO OFICINA	1.442.630	943.324	499.306	53%
EQUIP. COMPUTACION COMUNICACIÓN	1.495.575	1.480.024	15.551	1%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	343.911	-343.911	-100%
EQUIPOS DE TRANSPORTE	982.980	677.216	305.764	45%
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	2.606	2.606	0	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	-6.433.267	-5.851.001	-582.266	10%
TOTAL	6.121.544	4.954.306	1.167.238	24%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

**COMPARATIVO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
DICIEMBRE 2015 Vs SEPTIEMBRE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	dic-15	sep-15	VARIACION	%
TERRENOS	808.556	808.556	0	0%
EDIFICACIONES	3.363.642	2.771.484	592.158	21%
MAQUINARIA Y EQUIPO	177.183	177.178	5	0%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	4.281.639	4.268.685	12.954	0%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO OFICINA	1.442.630	1.277.028	165.602	13%
EQUIP. COMPUTACION COMUNICACIÓN	1.495.575	1.495.574	1	0%
EQUIPOS DE TRANSPORTE	982.980	982.980	0	0%
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	2.606	2.606	0	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	-6.433.267	-6.206.214	-227.053	4%
TOTAL	6.121.544	5.577.877	543.667	10%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Los saldos de esta cuenta están debidamente conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a Diciembre 31 de 2015 en forma mensual y se encuentran debidamente soportadas las respectivas conciliaciones. En estas conciliaciones se evidencia que los Saldos coinciden con los valores y estos a su vez fueron reportados a los Entes de Control.

En esta conciliación se tiene en cuenta también los Intangibles registrados en la cuenta 1970 y la 1975, la Amortización acumulada de intangibles la cual está debidamente registrada y amortizada a 31 de Diciembre de 2015.

La Entidad ha registrado la depreciación de su Propiedad, Planta y Equipo, siguiendo los lineamientos estipulados en el Plan General de Contabilidad Pública.

2.1.1.6 OTROS ACTIVOS

El rubro de otros activos representan el 19% del total del activo de la Entidad y su valor es de \$ 5.120.969 miles de pesos, que corresponden a los seguros pagados por anticipado por valor de \$34.186 miles de pesos, en el rubro Materiales y Suministros por valor de \$10.233 miles de pesos, Intangibles por valor de \$868.700 miles de pesos, amortizaciones por valor de \$-678.341 miles de pesos y valorizaciones por valor de \$4.886.191 miles de pesos.

El detalle de estas cuentas se ve en el análisis efectuado a cada una de las cuentas del Activo como son Inventarios y Propiedad, Planta y Equipo.

En este rubro se encuentran registradas estas partidas por ordenanza de la Contaduría General de la Nación la cual establece que los bienes muebles e inmuebles deben ser valorizados cada tres (3) años además es ratificado por la Dirección Distrital de la Secretaria de Hacienda según Resolución 001/2001 y

mediante carta circular de la Contraloría General de la Nación estableciendo que deben registrarse en la cuenta 1999 el acumulado de las valorizaciones de los bienes del Hospital y la contrapartida es la cuenta 320801 Capital Fiscal.

2.1.1.7 PASIVO

A Diciembre 31 de 2015 el rubro correspondiente a los pasivos de la Entidad presentan un saldo de \$6.497.676 miles de pesos, que comparado con el saldo del mismo periodo del año 2014 que ascendía a \$4.527.872 miles de pesos, presento un aumento de \$1.969.804 miles de pesos que corresponde al 43% que comparado con Septiembre de 2015 que ascendía a \$8.762.798 miles de pesos se presenta una disminución de \$2.265.122 miles de pesos que equivale al 26%.

En esta variación influye la contabilización del pasivo de los recursos en administración entregados por el FFDS por valor de \$186.222 miles de pesos del convenio No. 1053 pendientes de amortizar.

2.2 CUENTAS POR PAGAR:

El saldo total de esta cuenta a Diciembre 31 de 2015 asciende a \$2.653.467 miles de pesos que corresponde al 41% del total del pasivo de la entidad.

Al comparar las cuentas por pagar con corte Diciembre 31 de 2015 con respecto al mismo periodo del año 2014 se refleja una disminución del 7% y al realizar el comparativo entre Septiembre y Junio de 2015, se evidencia un aumento del 8% debido al aumento de la facturación de proveedores en el Trimestre como se refleja en la siguiente tabla:

**CUENTAS POR PAGAR
A DICIEMBRE 31 DE 2015
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CUENTAS POR PAGAR	12/15	09/15	12/14	VARIACION 1-2		VARIACION 1-3	
	1	2	3	VALOR	%	VALOR	%
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	1.900.475	2.002.390	1.793.281	-101.915	-5%	107.194	6%
ACREEDORES	362.726	3.223.276	254.913	-2.860.550	-89%	107.813	42%
RETENCION EN LA FUENTE	177.563	104.535	145.676	73.028	70%	31.887	22%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	25.314	0	0	25.314	100%	25.314	100%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	186.222		0	186.222	100%	186.222	100%
CREDITOS JUDICIALES	1.167		0	1.167	100%	1.167	100%
TOTAL PASIVO	2.653.467	5.330.201	2.193.870	-2.676.734	-50%	459.597	21%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

El rubro de cuentas por pagar se encuentra debidamente conciliado, a Diciembre 31 de 2015 y no presentan diferencias entre los valores existentes en Contabilidad y los reportados por el Área de Recursos Físicos y el Área de Contratación, como consta en el acta de conciliación que se encuentra en el archivo de Contabilidad.

**CUADRO DE CONCILIACION CUENTAS POR PAGAR
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CONCEPTO	SALDO CONTABILIDAD	SALDO CTAS POR PAGAR	DIFERENCIA
BIENES Y SERVICIOS	1.900.483	1.900.483	-
SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	54.492	54.492	
ARRENDAMIENTOS	12.646	12.646	-
HONORARIOS	-	-	-
REMUNERACION DE SERVICIOS	247.704	247.704	-
TOTAL	2.215.325	2.215.325	-

Fuente: Área de contratación y Estados Financieros de la entidad

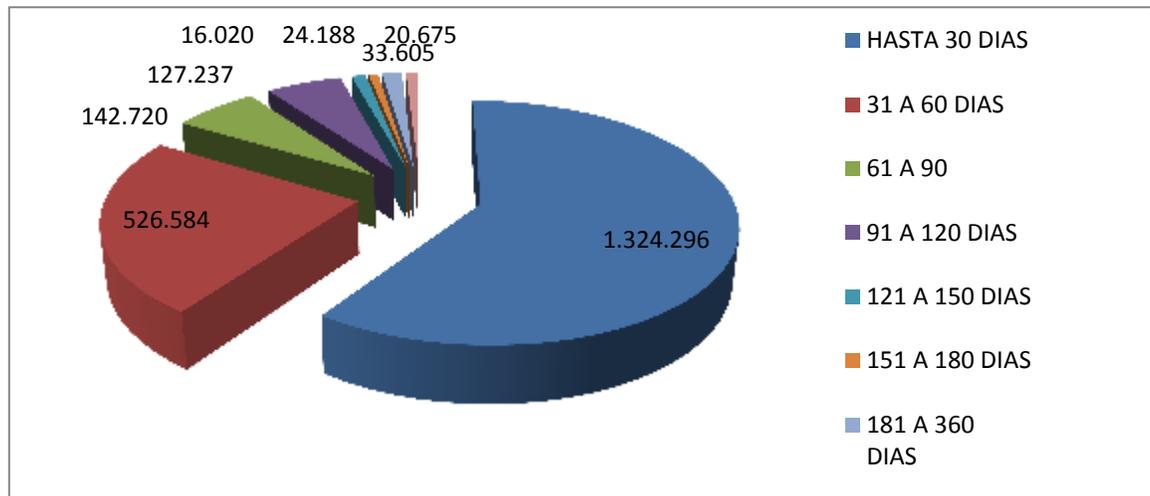
El comportamiento que presentaron estas cuentas por pagar según su vencimiento es el siguiente:

**CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR
A DICIEMBRE 31 DE 2015
CIFRAS EN MILES DE
PESOS**

VALOR FACTURAS	HASTA 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90	91 A 120 DIAS	121 A 150 DIAS	151 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	DE 361 DIAS A 720 DIAS (1 A 2 AÑOS)
2.215.325	1.324.296	526.584	142.720	127.237	24.188	16.020	33.605	20.675
100%	60%	24%	6%	6%	1%	1%	2%	1%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

**GRAFICA EDADES DE CUENTAS POR PAGAR
A DICIEMBRE 31 DE 2015
CIFRAS EN MILES DE PESOS**



Fuente: Estados Financieros de la

Entidad

Revisando el cuadro de las edades de las cuentas por pagar que opera entre el Área de Contabilidad y el Área de Recursos Físicos se observó lo siguiente:

2.2.1. CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES VIGENCIA 2014

A Diciembre 31 de 2015 existen cuentas por pagar correspondientes a la vigencia 2014 cuyas facturas presentan vencimiento entre 361 y 720 días el saldo de estas cuentas ascienden a \$20.675 miles de pesos.

Depósito de Drogas Boyacá: Su valor asciende a \$3.837 miles de pesos, no han sido legalizadas por estar pendiente que el proveedor envíe al Hospital notas por error al momento de facturar.

La Economía: Su valor asciende a \$2.567 miles de pesos, no han sido legalizadas por falta de presupuesto y se encuentran en conciliación entre el Proveedor y el Hospital.

Lira Seguridad: Su valor asciende a \$931 miles de pesos, esta factura está pendiente de la respuesta que se dé luego de la circularización para comprobación de saldos que se está adelantando con este tercero.

Pharmeuropa: Su valor asciende a \$ 799 miles de pesos, no han sido legalizadas por falta de presupuesto y se encuentran en conciliación entre el Proveedor y el Hospital.

Manuel Alejandro González Ramírez: Contratista no fueron certificadas las actividades de su contrato; según indagaciones en el área de contratación se hizo reintegro por edicto el 19 de Octubre de 2015. Se recomienda hacer el análisis de esta situación y que el área contabilidad realice el registro para dar de baja esta cuenta por pagar.

Norman Homero Castro Castillo y Sandra Johana Cumaco Morales: Contratistas estaban pendientes por falta de legalización de la terminación del contrato; este inconveniente fue subsanado y se canceló en el mes de Enero de 2016.

Lo anterior se evidencia en la siguiente tabla:

TERCERO	DE 361 DIAS A 720 DIAS (1 A 2 AÑOS)
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA/RAFAEL ANTONIO SALAMANCA	38.446
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA/RAFAEL ANTONIO SALAMANCA	2.112.966
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA/RAFAEL ANTONIO SALAMANCA	944.754
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA/RAFAEL ANTONIO SALAMANCA	148.056
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA/RAFAEL ANTONIO SALAMANCA	386.402
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA/RAFAEL ANTONIO SALAMANCA	121.126
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA/RAFAEL ANTONIO SALAMANCA	85.178
LA ECONOMIA	815.071
LA ECONOMIA	1.373.531
LA ECONOMIA	380.372
LIRA SEGURIDAD LTDA.	931.497
MANUEL ALEJANDRO GONZALEZ RAMIREZ	5.707.212
NORMAN HOMERO CASTRO CASTILLO	5.197.982
PHARMEUROPEA DE COLOMBIA LTDA	798.776
SANDRA JOHANNA CUMACO MORALES	1.634.050
TOTAL	20.675.419

2.2.2 CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2015

A Diciembre 31 de 2015 existen cuentas por pagar de la vigencia por valor de \$2.194.649 miles de pesos distribuidos así: cuentas por pagar vencidas hasta 30 días \$1.324.296 miles de pesos, entre 31 a 60 días \$526.584 miles de pesos,

entre 61 a 90 días \$142.720 miles de pesos, entre 91 a 120 días \$127.237 miles de pesos, entre 121 a 150 días \$24.188 miles de pesos y entre 151 a 180 días \$16.020 y de 181 a 360 días \$33.605 miles de pesos.

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2015
A DICIEMBRE 31 DE 2015
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

VALOR FACTURA	HASTA 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90	91 A 120 DIAS	121 A 150 DIAS	151 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS
2.194.649	1.324.296	526.584	142.720	127.237	24.188	16.020	33.605

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

**CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR POR CADA AÑO
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

AÑO	VALOR
2014	20.675
2015	2.194.649
TOTAL	2.215.324

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIEGENCIA 2015 POR MES
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

PERIODO	VALOR
ENERO	1.244
FEBRERO	4.400
MARZO	2.737
JUNIO	24.603
JULIO	16.641
AGOSTO	24.188
SEPTIEMBRE	48.054
OCTUBRE	221.903
NOVIEMBRE	526.584
DICIEMBRE	1.324.296
TOTAL VIGENCIA 2015	2.194.649

Fuente: Estados financieros de la entidad

Como se puede evidenciar en la siguiente tabla, la Administración ha cancelado cuentas de vigencias anteriores, por valor de \$75.374 miles de pesos. Según indagaciones realizadas, se está trabajando en la depuración de las cuentas por pagar, por medio de circularización a estos terceros para la conciliación de cuentas y llegar a los saldos reales de estas cuentas para hacer los pagos pertinentes y bajar el pasivo de la Entidad.

**CUADRO COMPARATIVO CUENTAS POR PAGAR
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

PERIODO	sep-15	dic-15	DIFERENCIA
2013	56.570	0	-
2014	96.049	20.675	-75.374
TOTAL	156.890	20.675	-75.374

Fuente: Estados financieros de la entidad

OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)

A corte 31 de Diciembre de 2015 esta cuenta fue depurada y conciliada entre los Departamentos de Contabilidad y Talento Humano para que los balances reflejen los valores reales al cierre de la presente vigencia por este concepto. Este rubro presenta un saldo de \$160.535 miles de pesos que corresponden al 2% del total del pasivo de la Entidad.

Mensualmente las áreas de Contabilidad y Talento Humano realizan una conciliación la cual a la fecha no arrojo diferencia.

A Diciembre 31 de 2015 la Entidad no presenta obligaciones a más de 30 días en este rubro.

A continuación presentamos la conciliación Nomina Tesorería- Contabilidad:

**CONCILIACION DE NOMINA, TESORERIA Vs CONTABILIDAD
DICIEMBRE DE 2015
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

CONCEPTO	VALOR NOMINA	VALOR TESORERIA	VALOR CONTABILIDAD	DIFERENCIA TESORERIA	DIFERENCIA CONTABILIDAD
TOTAL NOMINA	975.137.009	975.137.009	975.137.009	-	-
SALUD Y PENSION	44.792.600	45.600.800	44.403.200	(808.200)	389.400
APORTES Y SS	136.234.859	137.043.059	135.845.459	(808.200)	389.400
TOTAL NOMINA PAGADA	838.902.150	838.093.950	839.291.550	808.200	(389.400)
PARAFISCALES	44.654.400	48.654.300	43.677.180	(3.999.900)	977.220
SEGURIDAD SOCIAL PATRONO	104.263.200	-	-	104.263.200	104.263.200

Estas diferencias se presentan por inconvenientes en la implementación del sistema Dinámica Gerencial, porque el módulo de Dinámica no está activo para cobros de incapacidad, a su vez requiere ajustes en la reclasificación en la tarifa de los riesgos laborales por parte de la ARL.

RECOMENDACIÓN: Parametrizar el programa de sistemas para que se puedan implementar los cobros de incapacidades y revisar la parametrización sobre la reclasificación de la tarifa de los riesgos laborales.

2.3. IMPUESTOS:

En cuanto se refiere a las declaraciones tributarias como: Retención en la Fuente a título de Renta, Retención de Industria y Comercio, en la medida que se han aproximado sus respectivos vencimientos y una vez se nos ha puesto a disposición la correspondiente información contable, hemos revisado y firmado estas declaraciones. En este proceso también se ha tenido la oportunidad de revisar la parametrización de los terceros en el sistema contable y además que las Facturas que soportan las cuentas por pagar cumplan con lo estipulado en el Código de Comercio y normas tributarias en cuanto a los requisitos de las mismas y soportes que las sustituyan e igualmente que éstas estén dirigidas al Hospital y estén debidamente radicadas y autorizadas para su causación y pago.

En conclusión las declaraciones tributarias se han presentado y pagado oportunamente, de acuerdo con el calendario tributario vigente para el periodo declarado.

2.4. PASIVOS ESTIMADOS:

En este rubro asciende a \$2.069.891 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas \$1.711.484 miles de pesos y Provisiones diversas \$358.407 miles de pesos.

SISTEMA DE INFORMACION JURIDICA – SIPROJ

En el "Sistema de Información de Procesos Judiciales – SIPROJ se encuentra registrado un valor por pretensiones económicas de los demandantes de \$6.163.955 miles de pesos, que corresponde a veinte (20) procesos jurídicos existentes a nombre del Hospital, según información suministrada por el área jurídica del Hospital.

Según se evidencia el 28% esta provisionado que equivale a \$1.711.484 miles de pesos, pues según lo previsto en la normatividad vigente se provisionan los procesos que están para cobro ejecutivo y con fallo en primera instancia; por tal motivo se refleja que se encuentran pretensiones judiciales sin provisionar porque no presentan fallo jurídico, por valor de \$4.452.47 miles de pesos, por tanto recomendamos que la Administración lleve a cabo un permanente seguimiento sobre los procesos relacionados en el SIPROJ para evitar riesgos de fallos inesperados para el Hospital.

Los procesos judiciales en contra del Hospital provisionados, cuyo saldo a 31 de Diciembre de 2015 es de \$1.711.484 miles de pesos, corresponde a los procesos de Clara Inés Torres, Rafael Fernando Duque, Tulia Maldonado, Ana Luisa Vergara León y Sandra Lucia Ríos Castaño, como se muestra en la siguiente tabla:

**CUADRO PROCESOS JURIDICOS PARA PROVISION
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

NOMBRE DEL DEMANDADO	TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	ASUNTO	FALLO	VALOR
Hospital Tunjuelito II Nivel E.S.E	Reparación Directa	Clara Inés Torres	Pago de perjuicios materiales por presunta falla del servicio	Cobro Ejecutivo	\$ 500.000
Hospital Tunjuelito II Nivel E.S.E	Nulidad y Restitución del Derecho	Rafael Fernando Duque	Pago Sentencia	Cobro Ejecutivo	\$ 600.000
Hospital Tunjuelito II Nivel E.S.E	Reparación Directa	Ana Luisa Vergara León, Clara Inés Maldonado Vergara y otros	Solicitud Perjuicios Materiales y Morales	En contra en la 1a Estancia	\$ 147.984
Hospital Tunjuelito II Nivel E.S.E	Reparación Directa	Sandra Lucia Ríos Castaño y Otros	Solicitud Perjuicios Materiales y Morales	En contra en la 1a Estancia	\$ 463.500
TOTAL PROCESOS JUDICIALES					\$ 1.711.484

En las cuentas de orden acreedoras se encuentran contabilizados en la cuenta 9120 Litigios O Demandas, procesos judiciales por valor de \$4.452.471 miles de pesos los valores de los procesos judiciales en curso los cuales a Diciembre 31 de 2015 no se tiene la certeza de su cuantía hasta que no se den los fallos judiciales y por esta razón son llevados a cuentas de Orden. En el momento que haya fallo o sentencia se registran y hacen parte del Balance. En esta cuenta están discriminados de la siguiente manera:

**PROCESOS JUDICIALES EN CONTRA DEL HOSPITAL
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	NOMBRE	SALDO
912002	LABORALES	1.210.000
912004	ADMINISTRATIVOS	3.242.471
TOTAL		4.452.471

Las provisiones diversas hacen referencia a los pagos de servicios públicos y provisiones por facturación de proveedores que no radicaron durante el mes pero que hacen parte de la vigencia 2015.

2.5 PATRIMONIO:

El Patrimonio del Hospital a Diciembre 31 de 2015 desciende a \$21.160.851 miles de pesos respecto al mismo periodo del año 2014 y al trimestre anterior:

- El Patrimonio presenta un decrecimiento de \$2.294.646 miles de pesos y porcentual de 10%.

PATRIMONIO	dic-15	dic-14	VARIACION	%
CAPITAL FISCAL	16.797.164	12.924.152	3.873.012	30%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-3.772.647	2.395.011	-6.167.658	-258%
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	-	0	0%
SUPERAVIT POR DONACIONES	3.250.143	3.250.143	0	0%
SUPERAVIT POR VALORIZACION	4.886.191	4.886.191	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	21.160.851	23.455.497	-2.294.646	-10%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

Se incrementaron los rubros de Capital Fiscal en \$3.873.012 miles de pesos y se presenta un Déficit en el Ejercicio por \$3.772.647 Miles de pesos.

Una de las principales causas del Déficit del ejercicio se debe a que fue prudente realizar la Provisión de Cartera al 100%, de entidades como CAMPRECOM Y SALUDCOOP, cuyos procesos de liquidación se oficializaron al final de Diciembre de 2015; adicionales a las Entidades en liquidación que ya estaban provisionadas, también por la conciliación de glosa que se firmó en Diciembre de 2015 por valor de \$721.297.890 de pesos del contrato No 1041; igualmente influyeron los ajustes que se hicieron en la provisión de prestaciones sociales, para que sus saldos concordaran con lo previsto en la norma.

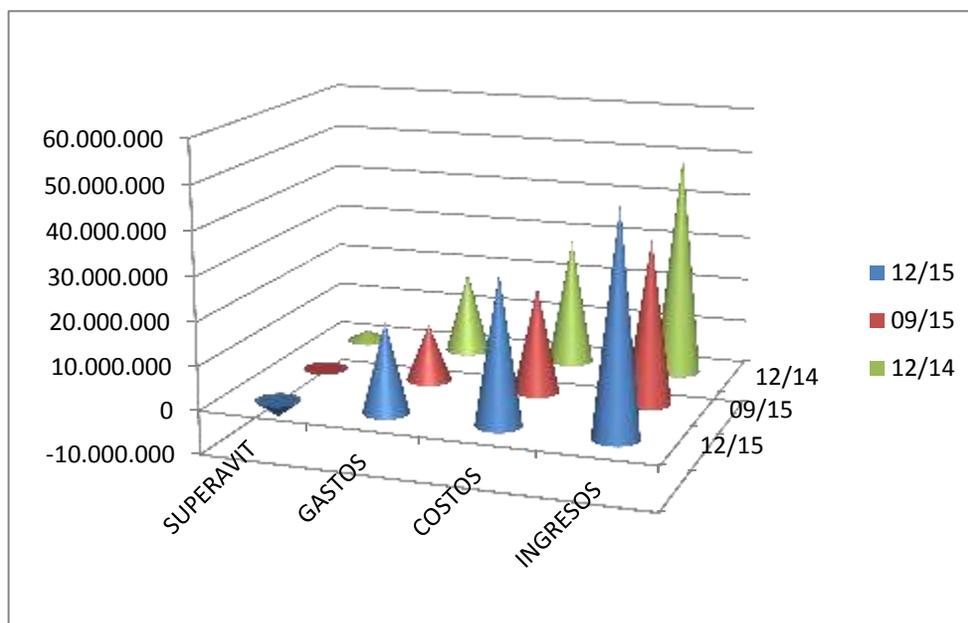
3. ANALISIS DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

3. ANALISIS DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

HOSPITAL EL TUNJUELITO II NIVEL E.S.E.
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 - 2014
(Valores en miles pesos)

CONCEPTO	12/15	09/15	12/14	VARIACION 1-2		VARIACION 1-3	
	1	2	3	VALOR	%	VALOR	%
INGRESOS							
VENTA DE SERVICIOS	45.658.123	33.544.263	43.566.519	12.113.860	36,11%	2.091.604	5%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	0	0	0	0,00%	0	0%
OTROS INGRESOS	4.539.921	3.551.135	6.845.518	988.786	27,84%	-2.305.597	-34%
TOTAL INGRESOS	50.198.044	37.095.398	50.412.037	13.102.646	35%	-213.993	0%
MENOS:							
GASTOS DE ADMINISTRACION	12.113.957	9.283.358	12.213.144	2.830.599	30%	-99.187	-1%
OPERACIÓN COSTO DE VENTAS	33.497.711	24.223.359	29.053.067	9.274.352	38%	4.444.644	15%
PROVISIONES / DEPRECIACIONES	3.877.242	1.030.656	3.175.182	2.846.586	276%	702.060	22%
OTROS GASTOS	4.481.781	2.785.189	3.575.633	1.696.592	61%	906.148	25%
TOTAL GASTOS	53.970.691	37.322.562	48.017.026	16.648.129	45%	5.953.665	12%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-3.772.647	-227.164	2.395.011	-3.545.483	-148%	-6.167.658	258%

Fuente: Estados financieros de la Entidad



Fuente: Estados financieros de la entidad

3.1. ASPECTOS RELEVANTES DEL ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL:

A continuación se describe los aspectos relevantes en el comportamiento de los rubros del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la Entidad, con corte a 31 de Diciembre de 2015.

3.1.1. DEFICIT DEL EJERCICIO

La Entidad al cierre del IV Trimestre presenta un Déficit Neto de \$3.772.647 miles de pesos, el cual se desarrolla de la siguiente forma:

1. Ingresos Operacionales (Servicios de Salud y Márgenes de Contratación)
2. Gastos Administrativos y Costos de Operación
3. Depreciaciones y Provisiones
4. Otros Gastos no operacionales e
5. Ingresos y Costos de Ejercicios anteriores

Esta Revisoría Fiscal realizó nuevamente un análisis financiero, con el propósito de determinar los excedentes y/o déficit operativos y no operativos así:

3.1.2 EXCEDENTE OPERATIVO

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Ingresos servicios de salud	45.658.123
(+) Margen de contratación	2.120.852
Total Ingresos Servicios de Salud	47.778.975
(-) Costos Operacionales	33.497.711
(-) Gastos Administrativos	12.113.957
(-) Glosas sin Definir Responsabilidad	-
Total Gastos y Costos Admon y de Operación	45.611.668
Total Excedente Operacional	2.167.307

Según las cifras anexas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Excedente Operacional de \$2.167.307 miles de pesos.

Como se observa, la Entidad con sus ingresos Operacionales alcanzo a cubrir en su totalidad los Costos y gastos Operativos y de Administración.

3.1.3. DEFICIT NO OPERACIONAL

Cifras expresadas en miles de pesos

Ingresos no Operacionales	2.419.069
Gastos no Operacionales	8.359.023
Total Déficit No Operacional	-5.939.954
Total Déficit Neto	-3.772.647

CUADRO DETALLE INGRESOS NO OPERACIONALES Y GASTOS NO OPERACIONALES A DIC 31 DE 2015

INGRESOS NO OPERACIONALES

A DICIEMBRE 31 DE 2015

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL ESE		
(VALORES EN MILES DE PESOS)		
INGRESOS NO OPERACIONALES		2.419.069
Financieros		26.333
Otros ingresos ordinarios:		2.054.885
Donaciones	2.054.885	
Extraordinarios		17.450
Sobrantes	4.746	
Recuperaciones	8.300	
Aprovechamientos	4.305	
Otros ingresos extraordinarios	99	
Ajustes ejercicios anteriores		320.401

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

**GASTOS NO OPERACIONALES
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL ESE	
<i>(VALORES EN MILES DE PESOS)</i>	
GASTOS NO OPERACIONALES	8.359.023
Provisión Deudores	3.607.017
Provisión para inventarios	3.057
Provisión para Contingencias	0
Depreciación Planta y equipo	217.328
Amortización de Intangibles	49.840
Financieros	1884
Perdida Retiro de Activos	1.793.420
Margen de Contratación	2.205.257
Ajuste Ejercicios Anteriores	481.220

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

Como lo muestran los rubros descritos, este Déficit no operacional por valor de \$-3.819.102 miles de pesos, se genera por ingresos de rendimientos Financieros, por valor de \$26.333 miles de pesos y ajustes de ejercicios Anteriores por valor de \$320.401 miles de pesos, Otros Ingresos Ordinarios por valor de \$4.175.737 miles de pesos; Ingresos Extraordinarios por valor de \$17.450 miles de pesos; también se tienen en cuenta los Gastos No Operacionales por valor de \$8.359.023 miles de pesos por Provisiones y Depreciaciones \$3.877.242 miles de pesos y Otros Gastos por valor de \$4.481.781 miles de pesos.

RECOMENDACIÓN:

Implementar un Plan a mediano plazo de reducción o contención de "Gastos no Operacionales", que no afectan el desempeño asistencial, pero si mejoran el resultado contable de la Entidad; solo para citar un caso, aplicando medidas de cobranza y conciliación de cartera para que ésta no llegue al límite de 360 días, para evitar su provisionamiento al 100%.

3.1.4. CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

Su saldo al cierre de la vigencia asciende a \$ 7.771.153 miles de pesos, los cuales son valores que han salido de las cuentas de Activo, Pasivo o Patrimonio respectivamente pero que se deben ver reflejadas en el balance este valor se encuentra distribuido así:

- a. **Los activos retirados** corresponden a bienes totalmente depreciados y retirados de la Entidad por valor de \$4.926.198 miles de pesos.
- b. **Glosas:** muestra el valor acumulado correspondiente a las glosas de la entidad que al cierre está en proceso de auditoría por \$ 2.172.361 miles de pesos.

- c. En el **rubro de Internas** están registrados los valores por investigación de pérdidas de elementos, glosas en la prestación de servicios y toda aquella investigación interna que adelante el área de Control Interno Disciplinario. Su valor asciende a \$ 134.948 miles de pesos.
- d. En la cuenta 836102 se encuentran los registros correspondientes por **investigaciones adelantadas por la Personería** de Bogotá por sanciones de vigencias anteriores y su valor al cierre de la vigencia corresponde a \$37.647 miles de pesos.
- e. En la cuenta 839006 Recursos Embargados se refleja el valor de \$500.000 miles de pesos correspondientes al embargo de la cuenta de ahorros de BANCOLOMBIA No. 20580139770 como medida cautelar contra la entidad, este proceso está siendo atendido por la abogada externa de la Entidad.

Este Proceso jurídico aún está en curso y la cuenta bancaria sigue embargada.

3.1.5. RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

PROCESOS EN CURSO AL CIERRE DE 2015

El saldo al cierre de la vigencia asciende a \$4.452.472 miles de pesos los cuales corresponden a Litigios y Mecanismos alternativos de Solución de conflictos de demandas que cursan en contra de la entidad los cuales se dividen así: Laborales por \$1.210.000 miles de pesos, Administrativos que corresponde a demandas contra la entidad que no han sido falladas por valor de \$3.242.472 miles de pesos.

**PROCESOS JUDICIALES EN CONTRA DEL HOSPITAL
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	NOMBRE	SALDO
912002	LABORALES	1.210.000
912004	ADMINISTRATIVOS	3.242.471
TOTAL		4.452.471

Los anteriores registros se encuentran detallados así:

CUENTA 912002 LABORALES:

**CUADRO PROCESOS JUDICIALES LABORALES
A DICIEMBRE 31 DE 2015
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DEMANDANTE	VALOR
JUAN CARLOS SILVA	90.000
GLORIA ASTRID SOTO CABALLERO	400.000
BLANCA AURORA REYES	40.000
JAIRO NELSON TORRES	600.000
LUCIA CRISTINA SANCHEZ	80.000
TOTAL CUENTA 912002	1.210.000

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

CUENTA 912004 ADMINISTRATIVOS:

**CUADRO PROCESOS JUDICIALES ADMINISTRATIVOS
A DICIEMBRE 31 DE 2015
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DEMANDANTE	VALOR
LUZ MERY CANO	51.500
MARIA OMAIRA ANGULO	69.121
SONIA PATRICIA FERNANDEZ	180.000
LUCY PAOLA GONZALEZ	190.966
JHONY TRUJILLO HURTADO	141.675
NICOLAS SILVA	1
LILIANA OSPINA OSORIO	136.008
EVELYN ANDREA GUERRERO	800.000
ANA BELEN RUIZ	500.000
JENIFER CAJICA ALVARADO	1.050.000
ANA LUCIA SERNA	123.200
TOTAL CUENTA 912004	3.242.471

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

4. EJECUCION PRESUPUESTAL

4. EJECUCION PRESUPUESTAL

El CONFIS Distrital en sesión No. 13 del 16 y 20 de Octubre de 2014 aprobó los planes financieros; el presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e inversión del Hospital Tunjuelito II Nivel, para la vigencia 2015 por \$48.593.000 miles de pesos, mediante Resolución No. 200 de Diciembre 19 de 2014, donde se da la siguiente distribución al plan financiero para la vigencia 2014:

Ingresos corrientes por \$48.565.000 miles de pesos, \$28.000 miles de pesos como recurso de capital y en los Gastos e Inversiones: Gastos de Funcionamiento \$11.453.000 miles de pesos, Gastos de Operación \$35.936.000 miles de pesos, para Gastos de Inversión \$0 y Disponibilidad final de \$1.204.000.

Las siguientes son las incorporaciones al presupuesto, previa aprobación de la Junta Directiva del HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL ESE:

Mediante la **Resolución No. 063** del 26 de Marzo de 2015 la Administración incorporo traslado en el presupuesto de Gastos de funcionamiento y operación por \$361.016 miles de pesos.

Mediante la **Resolución No. 075** del 14 de abril de 2015 la Administración incorporo un ajuste en el presupuesto de Rentas e Ingresos del Hospital por valor de \$2.598.531 miles de pesos, y el presupuesto de Gastos e inversiones en \$2.306.343 miles de pesos, el cierre fiscal de la vigencia 2014 genero una disponibilidad final de \$ 292.187 miles de pesos para una disponibilidad total de \$1.496.187 miles de pesos.

Mediante la **Resolución No. 079** del 17 de Abril de 2015 la Administración incorporo una sustitución de Rentas e Ingresos del hospital por valor de \$2.199.834 miles de pesos.

Mediante la **Resolución No. 097** del 20 de Mayo de 2015 la Administración realiza traslado de presupuesto de Gastos e Inversión en \$16.370 miles de pesos.

Mediante la **Acuerdo 10** del 24 de Junio de 2015 la Administración realiza traslado de presupuesto de Gastos e Inversión en \$19.373 miles de pesos.

Mediante la **Resolución No. 165 del** 26 de Agosto de 2015 la Administración realiza traslado de presupuesto de Gastos e Inversión en \$16.3138.401 miles de pesos.

Mediante la **Resolución No. 189 del** 30 de Septiembre de 2015 la Administración realiza traslado de presupuesto de Gastos e Inversión en \$247.465 miles de pesos.

Mediante la **Resolución No. 207 del** 26 de Octubre de 2015 la Administración realiza adición presupuestal en \$408.632 miles de pesos.

Mediante la **Resolución No. 211** del 04 de Noviembre de 2015 la Administración realiza adición presupuestal en \$614.330 miles de pesos.

Mediante la **Resolución No. 218** del 23 de Noviembre de 2015 la Administración realiza adición presupuestal en \$381.000 miles de pesos.

En conclusión el presupuesto de ingresos final es el siguiente:

**EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE
INGRESOS
PRESUPUESTO DE INGRESOS IV
TRIMESTRE 2015
CIFRAS EN MILES DE
PESOS**

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
DISPONIBLE INICIAL	-	-	-	2.598.531	2.598.531	2.598.531	2.598.531	2.598.531	2.598.531	2.598.531	2.598.531	2.598.531
INGRESOS CORRIENTES	48.565.000	48.565.000	48.565.000	48.565.000	48.565.000	48.565.000	48.565.000	48.565.000	48.565.000	48.973.632	49.968.962	49.968.962
RECURSOS DE CAPITAL	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000
TOTAL	48.593.000	48.593.000	48.593.000	51.191.531	51.191.531	51.191.531	51.191.531	51.191.531	51.191.531	51.600.163	52.595.493	52.595.493

FUENTE: EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA ENTIDAD

De acuerdo con lo anterior esta Revisoría Fiscal ha venido realizando seguimiento al proceso de ejecución, en donde se observó:

4.1 Ejecución de Rentas e ingresos

4.1.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS

**EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE INGRESOS
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR
A DICIEMBRE 31 DE 2015**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
Disponibilidad Inicial	2.598.531	2.598.531	100%	-	0%
Ingresos Corrientes	49.968.962	44.599.480	89%	5.369.482	11%
Recursos de Capital	28.000	26.900	96%	1.100	4%
TOTAL	52.595.493	47.224.911	90%	5.370.582	10%

El recaudo total ascendió a \$47.224.911 miles de pesos, equivalente al 90% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2015, el recaudo se conforma así: Ingresos corrientes de la vigencia \$ 44.599.480 miles de pesos, el 88% de participación en el total recaudado; Recursos de capital con \$26.900 miles de pesos, el 96% de ejecución de participación en el recaudo total y la disponibilidad inicial por valor de \$2.598.531 miles de pesos.

La Ejecución Presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

Presupuesto Definitivo	52.595.493
Recaudo (90%Final)	<u>47.224.911</u>
Recaudo Pen. Ejecución Ppal.	
Ingresos	5.370.582
Recaudo Pend. %	10%

El recaudo total al cierre de la vigencia 2015 ascendió a \$47.224.911 miles de pesos, equivalente al 90% del total. Pendiente de recaudar en el periodo analizado el 10%, equivalentes a \$5.370.582 miles de pesos.

**4.1.1.1. EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE EGRESOS
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR
A DICIEMBRE 31 DE 2015, (PRESUPUESTO DEFINITIVO).**

**EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR
A DICIEMBRE 31 DE 2015**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	11.488.478	10.226.304	89%	1.262.174	11%
GASTOS DE OPERACIÓN	38.670.531	38.170.358	99%	500.173	1%
INVERSION	940.297	766.732	82%	173.565	18%
DISPONIBILIDAD FINAL	1.496.187	-	0%	1.496.187	0%
TOTAL	52.595.493	49.163.394	93%	3.432.099	7%

El Presupuesto total Disponible de gastos para la vigencia 2015 asciende a \$52.595.493 miles de pesos, a Diciembre 31 de 2015 se ha ejecutado el 93% del

presupuesto de gastos, que equivale a \$49.163.394 distribuido en: Funcionamiento con un presupuesto disponible de \$11.488.478 miles de pesos, del cual se ha ejecutado el 89% del total, Gastos de Operación comercial con un presupuesto disponible de \$38.670.531 miles de pesos, del cual se ha ejecutado el 99% del total, por Inversión un presupuesto disponible de \$940.297 miles de pesos del cual se ejecutó el 82% que equivale a \$766.732 miles de pesos y una Disponibilidad Inicial de \$1.496.187 miles de pesos, la cual no se ha ejecutado aun.

La ejecución presupuestal de Egresos presentó el siguiente resultado: (miles de pesos)

CONCEPTO	VALOR	%DE EJECUCION	% DE GIRO
APROPIACION DEFINITIVA	52.595.493		
GASTOS EJECUTADOS	49.163.393	93%	
GIROS PRESUPUESTALES	45.147.367		92%
SALDO POR GIRAR	4.016.026		8%

Fuente: Departamento de presupuesto -Informe de ejecución presupuestal

4.2 INDICADORES PRESUPUESTALES

Área de Ingresos

- Ejecución de Ingresos o Recaudo**

RECAUDO TOTAL	=	<u>47.224.911</u>	=	0,90
PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS		52.595.493		

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.90; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 90%.

Área de Egresos

- Ejecución de Egresos.**

EJECUCION TOTAL DE EGRESOS	=	<u>49.163.393</u>	=	0,93
PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS		52.595.493		

Significa que por cada peso destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0,93, o sea que los gastos se ejecutaron en un 93%.

Comparativamente se presenta una diferencia entre la Ejecución Presupuestal de Ingresos con la Ejecución de Costos y Gastos del 3%, lo cual genera un desequilibrio no significativo en la Administración del presupuesto.

PUNTO DE EQUILIBRIO

**PUNTO DE EQUILIBRIO
FACTURACION SERVICIOS DE SALUD VS
COMPROMISOS (Miles de Pesos)**

<u>TOTAL SERVICIOS DE SALUD FACTURADOS</u>	=	<u>45.658.123</u>	=	0,93
TOTAL GASTOS COMPROMETIDOS		49.163.393		

Significa que por cada peso comprometido, el Hospital facturo Servicios de Salud por \$0.93 pesos, lo cual debe tenerse en cuenta en la ejecución presupuestal, sumándole a esto las políticas de pago de cartera y aplicación de descuentos por los pagadores, lo cual aumenta el desequilibrio entre lo facturado y lo comprometido.

5. INDICADORES FINANCIEROS

5.1 INDICADORES FINANCIEROS

Los Indicadores Financieros a Diciembre 31 de 2015, presentan la siguiente información:

VERDE: Significa vía libre (Óptimo).

AMARILLO: Indica atención para un cambio (Regular).

ROJO FIJO (SÓLO): Indica "detenerse" (Alerta).

5.2. FORMULAS FINANCIERAS

CONCEPTO	FORMULA
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	$(\text{VENTAS}-\text{COSTOS Y GASTOS OP})/\text{VENTAS} * 100$
CAPITAL DE TRABAJO NETO	$\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$
RAZON CORRIENTE	$\text{ACTIVOS CORRIENTES} / \text{PASIVOS CORRIENTES}$
PRUEBA ACIDA	$(\text{ACTIVO CORRIENTE}-\text{INVENTARIO}) / \text{PASIVO CORRIENTE}$
ALTA LIQUIDEZ	$\text{ACTIVO DISPONIBLE} / \text{PASIVO CORRIENTE}$
MARGEN NETO	$(\text{RESULTADO NETO} / \text{INGRESO}) * 100$
ROTACION DE CARTERA No. VECES	$\text{VENTAS} / \text{CARTERA SERVICIOS DE SALUD}$
INDICE DE MOROSIDAD	$\text{CARTERA NO CORRIENTE} / \text{TOTAL CARTERA}$

A Continuación relacionamos los valores a Diciembre 2014, Septiembre 2015 y Diciembre 2015 que se involucraron para el cálculo de los Indicadores Financieros:

DESCRIPCIÓN	dic-14	sep-15	dic-15
ACTIVO CORRIENTE	15.690.998	19.403.865	15.205.469
ACTIVO DISPONIBLE	2.851.979	2.829.739	2.068.572
INVENTARIOS	386.278	383.041	467.715
PASIVO CORRIENTE	4.494.816	8.729.742	6.464.620
CARTERA SERVICIOS DE SALUD	11.411.569	14.819.519	9.943.578
CARTERA DIFICIL RECAUDO	6.913.589	7.791.411	10.393.836
TOTAL CARTERA	14.769.533	18.185.031	13.810.525
VENTA DE SERVICIOS	43.566.519	33.544.263	45.658.123
COSTO DE VENTAS	29.053.067	24.223.359	33.497.711
GASTOS ADMINISTRACION	12.213.144	9.283.358	12.113.957
TOTAL INGRESOS	50.412.037	37.095.398	50.198.044
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.395.011	-227.164	-3.772.647

5.3. INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	A DICIEMBRE DE 2015		
	DICIEMBRE DE 2015	UNIDAD	SEMAFORIZACION
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	(45,658,123 -12,113,957-33,497,711) 45.658.123	0,10%	
CAPITAL DE TRABAJO NETO	15,205,469-6,464,620	8.740.849	
RAZON CORRIENTE	15.205.469,00 6.464.620	2,35	
PRUEBA ACIDA	15,205,469-467,715 6.464.620	2,28	
ALTA LIQUIDEZ	2,068,572 6.464.620	0.32	
MARGEN NETO	-3,772,647 50,198,044	-7,52%	
ROTACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD No. VECES	45,658,123 9,943,578	4,59	
INDICE DE MOROSIDAD DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	10,393,836 13.810.525	75%	

5.3. 1. MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL



Margen de Calificación:

1. >5 Verde
2. Entre 4,9 y 0 Amarillo
3. < 0 Rojo

El porcentaje de Margen de Rentabilidad Operacional indica el Margen promedio que se obtuvo sobre la venta del servicio. El resultado indica un Rendimiento Operacional de 0,10% de las Ventas netas a Diciembre 31 de 2015.

Es importante resaltar que este indicador puede diferir su resultado si se toma en cuenta el Margen de Contratación, pues estos hacen parte de la Venta de Servicios y a los Costos de operación se le resta la Depreciación Acumulada, por tratarse de un movimiento netamente Contable y que no afecta el Flujo de Efectivo de la Entidad.

5.3.2. CAPITAL NETO DE TRABAJO

Verde

El Capital de trabajo se considera como aquellos recursos que requiere la Entidad para poder operar. En este sentido el Capital de Trabajo es lo que se conoce como Activo Corriente. (Efectivo, Inversiones a corto plazo, Cartera e Inventarios) y para ello estos recursos deben obtenerse a corto plazo para el cubrimiento de los pasivos más exigibles.

Para el cierre a Diciembre 31 de 2015, la Entidad cuenta con un Activo Corriente de \$15.205.469 miles de pesos, para cubrir un Pasivo exigible de \$6.464.620 miles de pesos, lo que determina un Capital de Trabajo de \$8.740.849 miles de pesos.

5.3.3. RAZÓN CORRIENTE

Verde

Margen de Calificación:

1. > 1,5 Verde
2. Entre 1,49 y 1 Amarillo
3. <1 Rojo

Este índice trata de verificar la disponibilidad del Hospital, a corto plazo, para afrontar sus compromisos, también a corto plazo.

El Hospital tiene una razón corriente de \$ 2,35 a Diciembre de 2015. Es decir, por cada peso que el Hospital debe a corto plazo, cuenta con una disponibilidad de 2.35% para respaldar esa obligación.

Es importante mencionar, que este indicador acude a que si en un momento determinado son exigibles los Pasivos Corrientes en un tiempo corto, la Entidad cuenta con el Disponible suficiente para cubrir dichos Pasivos.

5.3.4. PRUEBA ACIDA

Margen de Calificación:

1. > 1,3 Verde
2. Entre 1,29 y 1 Amarillo
3. <1 Rojo

Verde

La Prueba Ácida determina la Capacidad de la Entidad para cubrir sus Pasivos más exigibles. Este Indicador se determina tomando el Activo Corriente (Efectivo y Cartera), su resultado óptimo debe ser igual a 1. El resultado obtenido a 31 de Diciembre de 2015 fue de 2,28.

5.3.5. ALTA LIQUIDEZ

Margen de Calificación:

Amarillo

1. Entre 2,5 y 1 Verde
2. Entre 0,99 y 0,1 Amarillo
3. < 0,1 Rojo

El propósito de este índice es establecer hasta donde en una emergencia, el Hospital puede cancelar con el Activo Líquido- Efectivo, el Pasivo Corriente en un tiempo relativamente corto.

El Hospital presenta una Liquidez de \$0,32 a Diciembre 31 de 2015, es decir que por cada peso que se debe a corto plazo se cuenta con solo \$0.32 a \$1 pesos en Activos Líquidos. En otras palabras se trata de establecer qué pasaría si se pararan de manera súbita las ventas de los Servicios y se tuvieran que cancelar todos los pasivos corrientes. Para este caso es precisar que la Entidad efectivamente cuenta con \$2.068.572 miles de pesos que corresponde a los depósitos de dinero en cuentas corriente y de ahorro para cubrir un Pasivo Corriente de \$6.464.620 miles de pesos, lo que indica que faltarían recursos por \$4.396.048 miles de pesos para su cancelación, por tanto el Hospital siempre deberá recurrir a su Cartera para su respectiva cancelación.

5.3.6. MARGEN NETO

ROJO

Margen de Calificación:

1. > 2,5 Verde
2. Entre 2,49 y 0 Amarillo
3. <0 Rojo

Este Margen Neto, está influenciado por:

1. Ingresos Operacionales y No Operacionales
2. Costos y Gastos Operacionales y No Operacionales

Los datos anexados para determinar el valor de este indicador, es tomado directamente de los Estados Financieros de la Entidad. Con base a lo anterior se toma el total de la Pérdida en este caso y se divide en el total de los Ingresos, que a 31 de Diciembre de 2015 presentó un resultado de -7.52% que indica que por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una pérdida de \$-7.52 pesos.

5.3.7. INDICE DE GESTION DE CARTERA

El objetivo principal de los Indicadores de Rotación de Cartera es establecer el número de veces que las Cuentas por Cobrar giran, en promedio de un período determinado de tiempo generalmente un año. El indicador de Rotación de Cartera permite conocer la rapidez de la cobranza pero no es útil para evaluar si dicha Rotación está de acuerdo con las políticas de crédito fijadas por la empresa. Para éste último comparativo es preciso calcular el número de días de rotación de las cuentas por cobrar.

5.3.8. ROTACION DE CARTERA No. DE VECES

Margen de Calificación:

Amarill

1. 6 veces - Verde
2. Entre 5 y 4 veces - Amarillo
3. < 3 veces - Rojo

Estos resultados se interpretan de la siguiente manera: Las cuentas por cobrar por Servicios de Salud a Diciembre 31 de 2015, ascendían a \$9.943.578 miles de pesos se convirtieron en efectivo 4.59 veces durante dicho período.

5.3.9. INDICE DE MOROSIDAD

ROJO

Margen de Calificación:

1. Cartera no corriente y de difícil recaudo > al 50% Rojo
2. Cartera no corriente y de difícil recaudo ente el 49% y el 40% Amarillo
3. Cartera no corriente y de difícil recaudo <al 39% Verde

Lo que se trata de advertir con este índice es el riesgo potencial que se tiene sobre la cartera de deudores, cuando esta presenta un aumento en su cartera no corriente o de difícil recaudo.

Para el cierre de Diciembre de 2015, la Cartera de Difícil Recaudo asciende a \$ 10.393.836 miles de pesos, equivalente al 75% del total de la Cartera por Servicios de Salud la cual desciende a \$13.810.525 miles de pesos, en donde se observa una disminución importante en la recuperación de la misma.

6. LIBROS OFICIALES Y CUENTA EMBARGADA

6.1. LIBROS OFICIALES:

Al cierre de la vigencia 2015, se efectuó una revisión de los libros oficiales de la Entidad y se evidencio lo siguiente:

- A. El registro oficial de los libros de Contabilidad y Documentos soportes de la Entidad están aplicando las normas legales vigentes en cuanto a la utilización y custodia de los libros de Contabilidad, de igual manera se está dando cumplimiento a los procedimientos establecidos por La Contaduría General de la Nación.
- B. Estos libros de Contabilidad están debidamente impresos, foliados y firmados a Diciembre 31 de 2015. La Entidad utiliza los siguientes libros: Libro Diario, Libro Mayor y Balances y Libro Inventario y Balances Auxiliares e Inventarios.

6.2 LIBRO DE ACTAS:

A la fecha de este informe el Libro de Actas de la Entidad se encuentra al día con las actas firmadas por cada uno de los responsables.

6.3 CUENTA EMBARGADA

La Cuenta de Ahorros de Bancolombia No. 20580139770, es una cuenta de destinación específica para el convenio 1737 de 2011 CONTRATO DE NEONATOS, cuyo objetivo es la adecuación de la unidad de neonatos del Hospital convenio por valor de \$680.729.100; a 31 de Diciembre de 2013 presenta un embargo de \$500.000.000 de pesos cuya contrapartida está en la cuenta 142503 Depósitos Judiciales, este embargo se debe a una medida cautelar emitida por el juzgado a causa de la demanda interpuesta por el Dr. Rafael Fernando Duque.

Este embargo es consecuencia de una demanda interpuesta por un médico contratista al Hospital, demanda que fue a favor del señor **RAFAEL FERNANDO DUQUE RAMIREZ** donde demandó por el pago de prestaciones sociales durante el tiempo que laboro en el Hospital. Proceso No. 25000232500020060850201.

La Entidad realizo la liquidación a pagar y fue comparada con la que solicitaba la abogada del Dr. Duque, luego de todas estas instancias y demás se llega a la conclusión que se debía pagar al señor Duque el valor de \$101.264.335 el cual no se canceló a tiempo y el día 27 de Diciembre de 2013 fue embargada la cuenta bancaria por orden del **JUZGADO VEINTICINCO ADMINISTRATIVO DE ORALIDAD DEL CIRCUITO DE BOGOTA**, por medio de Oficio No. J.25 AD 2013-002855-B que ordena el secuestro y embargo de los dineros que a cualquier título se encuentren

depositados en las cuentas Bancarias cuyo titular sea el **HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL ESE.**

El día 6 de Febrero del año 2014 se consignó en el Banco Agrario por medio de consignación depósitos judiciales al juzgado 25 el valor de \$101.264.335.

A la fecha de este informe esta cuenta todavía está bajo medida cautelar, el juzgado no se ha pronunciado sobre el desembargo de la misma.

7. IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES

7.1 IMPLEMENTACION DE LAS NIIF

Según comunicación escrita el 19 de Noviembre de 2015 que notifica el grado del avance del Hospital Tunjuelito en cuanto a los avances efectuados para la implementación de las Normas Internacionales NIIF a Septiembre 30 de 2015, donde refleja la realización de la parametrización del Módulo de Información Financiera NIIF con su correspondiente homologación de cuentas según el nuevo catálogo exigido por la Contaduría General de la Nación. El día 13 de Octubre fue presentado ante la Junta Directiva el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA). Para el día 14 de Octubre de 2015 La Contaduría General de La Nación expidió la Resolución 537 con la cual prorrogó la fecha de entrega del ESFA que será hasta el 30 de Noviembre de 2015. Se hizo el levantamiento de la información según recomendaciones de la Secretaria de Salud y la Secretaria de Hacienda Distrital.

El 30 de Noviembre de 2015 se subió a la plataforma de la Contaduría General de la Nación el Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA, conforme con lo previsto por la Resolución 537 del 14 de Octubre de 2015, según lo evidencio esta Revisoría Fiscal.

RECOMENDACIÓN: Esta Revisoría Fiscal le recomienda a la Administración como ejecutora y Junta Directiva como ente supervisor o de control, continuar con el proceso de implementación y adherencia de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA – NIIF con todos los funcionarios de la ESE, dado que este es un proceso que debe conducir al procesamiento continuo de la información financiera de la Entidad, hasta concluir con la presentación permanente y oportuna de los Estados Contables del Hospital en Diciembre de 2017, lo cual en las condiciones actuales y teniendo en cuenta el proceso que se debe desarrollar, es recomendable fortalecer el equipo de trabajo del área contable con personal especializado en el tema para poder cumplir la meta en el tiempo previsto por la autoridad competente.

8. EVALUACION DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

8. CONTROL INTERNO

En nuestros procesos de auditoria hemos evaluado en forma permanente si los Manuales de procedimientos y políticas de control interno implementadas por la Administración de acuerdo con la normatividad vigente se aplican adecuadamente o no se aplican, o se aplican parcialmente, lo cual en cada caso lo analizamos con el funcionario encargado del respectivo proceso también a su nivel superior para su respectiva modificación, implementación o actualización del Manual respectivo si es procedente según el caso.

Es de anotar que durante el periodo evaluado, esta Revisoría Fiscal detecto deficiencias de carácter menor, es decir, que no incidían en sus resultados operativos, las que fueron comunicadas y analizadas con el responsable del proceso y que en forma inmediata fueron corregidas y además fueron implementados los mejoramientos para que a futuro no se repitieran, lo cual efectivamente así ha sucedido según seguimiento que posteriormente hemos llevado a cabo; por tal razón consideramos que ya no es procedente relacionarlas en este informe.

Por tratarse de procesos que hemos auditado y que en su momento presentaban deficiencias en su operación, a continuación presentamos los siguientes temas:

8.1 SISTEMA DE INFORMACION

El software utilizado es el "Dinámica Gerencial" que es un sistema de información integrado para el sector de la salud. Está compuesto por módulos que componen todas las áreas que manejan las Entidades de salud. La actualización de este sistema de información se realizó durante la vigencia 2015, sin embargo este proceso de implementación ha tenido inconvenientes de parametrización donde ha sido necesario la reclasificación de varios conceptos, pues al momento solicitar la información el sistema en cuanto a las cuentas correspondientes al ICA el sistema la ha reportado con deficiencias, estos han sido comunicado al Área de Contabilidad, donde se han realizado las reclasificaciones necesarias del área financiera, pero estos ajustes se están haciendo de manera manual, lo que puede llevar a errores Humanos al momento de reclasificar las cuentas.

Es de anotar que cuando realizamos la auditoria de sistemas entre Marzo y Abril de 2015, el sistema de información estaba en terminación de su montaje, por tanto los resultados de mejoramiento al cierre del ejercicio de 2015, son de alto resultado, por tanto las deficiencias existentes de fácil solución, dentro del proceso de mejoramiento.

Recomendación: El área Financiera y sus diferentes grupos en conjunto con el área de Sistemas, retomar los procesos que presentan deficiencias y mediante un

esfuerzo común replantear los objetivos y alcance de la operación, parametrización e información a emitir luego entrar a efectuar los cambios respectivos e inmediatamente socializarlos con los usuarios e incluirlos en los respectivos manuales de procedimientos para que queden como consulta o procedimiento.

8.2 PROCESOS AMBIENTALES

El objetivo de la auditoría realizada fue establecer el cumplimiento de la normatividad ambiental vigente, por tanto se presentamos las oportunidades de mejora que consideramos pertinentes:

OPORTUNIDADES DE MEJORA

- Se evidencian los planos de la ruta sanitaria publicados, con información sobre los recorridos y recipientes de las diferentes áreas, sin embargo estos planos se encuentran desactualizados, lo que no permite asegurar que la información sea coherente con los cambios y reformas que se han realizado en las instalaciones de este.
- Las pocetas para lavado de implementos de aseo y utensilios se encuentran con humedad y no cuentan con separación de acuerdo a la criticidad de áreas.
- El Hospital no cuenta con programas de devolución posconsumo de medicamentos, como lo establece la Resolución 371 de 2009, lo cual asegurara una gestión adecuada de este tipo de elementos.
- No se evidencian sistemas ahorradores de agua en todos los grifos y sanitarios. Se recomienda incluir el cambio en el plan de acción de la vigencia 2016, para dar cumplimiento al programa de uso eficiente y ahorro de agua.

NO CONFORMIDADES

- Durante el recorrido por las instalaciones, se evidencia incorrecta segregación en la fuente, como algodón en caneca gris, recipientes plásticos en caneca roja; algodones en guardián, recipientes sin marcar como canecas, guardianes; recipientes sin bolsa, los recipientes rebosados, agujas re fundadas. Lo anterior incumple el numeral 7.2.3 "Segregación en la fuente" de la *Resolución 1164 de 2002*.
- Durante el recorrido se evidencia suministro de la farmacia de termómetros con contenido de mercurio, por lo que no se evidencia implementación de sustitución de dichos elementos, incumpliendo la Resolución 159 de 2015.

- Se evidencia frasco para segregación de residuos de termómetros con contenido de mercurio, con una cantidad inferior de aceite mineral a lo establecido en la *Resolución 1164 de 2002, 7.2.4.2 Desactivación de Baja Eficiencia*. *“se utilizan en una cantidad igual al peso de los residuos y se envasan en recipientes plásticos con capacidad igual a dos litros”*
- Se evidencia recipiente con placentas sin congelación, incumpliendo los métodos de desactivación de baja eficiencia establecidos en la Resolución 1164 de 2002.
- En la salida de la UCI de la Sede de Medicina Interna, se observó ropa sucia, ubicada al lado del lavamanos de ingreso a la unidad, lo que genera un riesgo de propagación de enfermedades intrahospitalarias, además de imposibilitar el lavado de manos antes del ingreso a la sala.
- En la Sede de la Unidad Materno Infantil el Carmen se evidencian guardianes con fecha de apertura superior al tiempo establecido por la Secretaría Distrital de Salud.
- En la Unidad de Medicina Interna, se realizó una encuesta al personal de Servicios Generales, con el fin de evidenciar la adherencia de los conceptos en cuanto a limpieza y desinfección, criticidad de áreas, uso de desinfectantes, para los que se evidencian dudas y falta de conocimiento en cuanto a este tema.
- Se evidencian recipientes para la segregación de residuos en mal estado, (partidas, sin tapa pedal), lo que no permite garantizar asepsia y puede conllevar a enfermedades intrahospitalarias.
- Los cuartos de almacenamiento central de residuos hospitalarios:

La Sede de Medicina Interna: no cuentan con paredes de fácil limpieza, sin equipos de extinción de incendios, sin acometida de agua, ni equipos que impidan el acceso de vectores y roedores; el cuarto de almacenamiento de residuos peligrosos químicos e infecciosos se encuentra sin separación física; no se evidencia identificación de clase de residuo y compatibilidad de residuos químicos; el cuarto de almacenamiento de material Reciclable se encuentra saturado, lo que hace que este se esté almacenado por fuera del cuarto y se encuentra expuesto a la intemperie, lo que incumple el numeral 7.2.6 “Almacenamiento de residuos hospitalarios y similares” de la Resolución 1164 de 2002.

La sede Materno Infantil el Carmen No se evidencia cuarto de almacenamiento de material reciclable, no cuenta con pendiente al interior, no cuenta con iluminación

CONCLUSIÓN DE LA AUDITORIA

Se recomienda realizar acciones en la Entidad, que encaminen al cumplimiento de los programas establecidos por el PIGA, puesto que el incumplimiento de estas puede generar sanciones por parte de los entes de control y posibilita la presencia de cepas que conlleven a enfermedades intrahospitalarias poniendo en riesgo la seguridad y salud de los usuarios.

ESTADO DEL PROCESO DE MEJORAMIENTO AL CIERRE DE 2015

La Administración le dio prioridad de primer orden al plan de mejoramiento implementado, el cual está en proceso y en un alto porcentaje de cumplimiento, por tanto de acuerdo con nuestro plan de seguimiento estamos próximos a evaluar los resultados del plan de mejoramiento previsto.

9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

9.1. ACTIVOS

9.1.1. CAJA, BANCOS, INVERSIONES, INVENTARIOS, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

La Tesorería tiene un adecuado control de las cuentas Bancarias y de Caja, pues se observa en las Conciliaciones Bancarias que a más tardar al mes siguientes son aclaradas las partidas conciliatorias.

La cuenta de Inversiones refleja el valor con que se cuenta en la **ADMINISTRADORA PÚBLICA COOPERATIVA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DEL DISTRITO CAPITAL, APC SALUD BOGOTA.**

El módulo de **Inventarios** al cierre de la vigencia 2015 está debidamente conciliada.

El módulo de **Propiedad, Planta y Equipo** está registrado en forma adecuada, la depreciación acumulada en forma mensual para cada uno de estos Activos y a su vez el Hospital maneja Pólizas de Seguros para ampararlos en caso de siniestros.

9.1.2. DEUDORES:

En cuanto al rubro Deudores se evidencio que se cuenta con procesos y procedimientos definidos para elaborar las conciliaciones, se ha llevado a cabo una Gestión importante en la depuración de los saldos con los pagadores. Internamente la comunicación de las Áreas es eficiente, lo cual ha permitido que se lleve a cabo el proceso de conciliación interna, en donde se unifican criterios Contables y operativos, que permiten contar con información fidedigna ante los entes de control internos y externos y de la cual se determina una base técnica y razonable para calcular el valor de la provisión de cartera y además para implementar políticas administrativas para el adecuado control y manejo de este rubro tan importante del Hospital.

CARTERA EN MORA

El total de la cartera de la Entidad por servicios de salud al cierre del ejercicio, es de \$20.337.414 miles de pesos, cuyo valor más representativo se evidencia en la cartera mayor a 361 días por valor de \$9.566.583 miles de pesos, equivalentes al 47% del total de la citada cartera, según el siguiente cuadro:

**EDADES DE CARTERA
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	POR RADICAR	DE 0 a 30 días	DE 31 a 60 días	DE 61 a 90 días	DE 91 a 180 días	DE 181 a 360 días	Mayor 361 días	Giros Directos por descargar	TOTAL CARTERA
ACCIDENTES DE TRANSITO	23.905	18.814	18.655	24.828	25.389	37.352	261.185	0	410.128
CONTRIBUTIVO	258.186	74.509	110.594	88.506	98.866	193.067	443.275	0	1.267.004
ENTIDADES TERRITORIALES	1.971	5.058	411	0	25.073	3.796	150.915	0	187.225
FFDS	781.427	65.864	50.685	50.181	147.814	198.357	784.946	0	2.079.274
FOSYGA	48.875	0	0	0	1.100	29.960	174.636	0	254.571
OTROS	47.631	156.778	5.806	3.342	3.686	9.238	78.064	0	304.545
PARTICULARES	0	384	4.266	639	6.722	8.424	772.235	0	792.670
SUBSIDIADO (CAPITA)	0	51.558	133.252	27.694	93.808	8.729	844.206	-180.092	979.155
SUBSIDIADO (EVENTO)	1.769.603	1.249.860	1.173.588	966.102	1.291.161	2.692.158	6.057.121	-1.136.751	14.062.843
TOTAL CARTERA	2.931.598	1.622.826	1.497.256	1.161.292	1.693.621	3.181.081	9.566.583	-1.316.842	20.337.414
%	14%	8%	7%	6%	8%	16%	47%	-6%	100%

Fuente: Área de cartera y Estados Financieros de la entidad.

En cuanto a los pagadores, el que mayor porcentaje presenta es el Subsidiado por Evento con un saldo de \$14.062.843 miles de pesos, lo que equivale a un 69% del total de la cartera, el FFDS con un saldo de \$2.079.274 miles de pesos, lo que equivale al 10%, Contributivo equivalente al 6% del total de la cartera, y Subsidiado cápita con el 5%.

La cartera de difícil cobro mayor de 360 días, indicada en los cuadros anteriores, presenta un alto riesgo de incobrabilidad por cuanto algunos de los pagadores están insolventes, otros están en liquidación y otros no generan una voluntad de pago a corto plazo, pese a la gestión de cobro realizada.

Solicitar a las entidades que hacen parte de la clasificación de cartera Giro Directo por Abono, para que lo más antes posible den la información correspondiente sobre las Facturas que se deben aplicar estos pagos y la cartera.

Es importante indicar que la cartera de **CAPRECOM** se encuentra clasificada en el grupo 3 el valor de cartera es de \$ 3.687.161 miles de pesos y su provisión es de \$3.687.161 miles de pesos. La entidad **SALUDCOOP EPS** se encuentra clasificada en el grupo 1 el valor de la cartera es de \$168.684 miles de pesos y su provisión es de \$168.684 miles de pesos. El valor de cartera de estas entidades corresponde a \$3.855.845 miles de pesos que corresponde al 18% del total de cartera de la Entidad. Lo anterior se refleja en la siguiente tabla:

**CUADRO CARTERA CAPRECOM Y SALUDCOOP EPS
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN PESOS)**

REGIMEN	NOMBRE NET	NIT	TOTAL CARTERA	item	PROVISIÓN
SUBSIDIADO (CAPITA)	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES EPS CAPRECOM	899999026	133.455.542	3	133.455.542
SUBSIDIADO (EVENTO)	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES EPS CAPRECOM	899999026	3.553.705.770	3	3.553.705.770
CONTRIBUTIVO	SALUDCOOP EPS	800250119	151.131.336	1	151.131.336
SUBSIDIADO (EVENTO)	SALUDCOOP EPS	800250119	17.552.459	1	17.552.459
TOTAL			3.855.845.107		3.855.845.107

Fuente: Área de cartera de la entidad

Se evidencia que las otras entidades en liquidación están clasificadas en el grupo 5 donde se toma para provisionar el 100% de la cartera de estas entidades.

**CUADRO PROVISION ENTIDADES EN LIQUIDACION
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(CIFRAS EN PESOS)**

TERCERO	NIT	TOTAL CARTERA	TOTAL PROVISIÓN
AGRICOLA AP OTROS	860002528	514.204	514.204
CAFABA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA	890270275	254.104	254.104
CAJA COMP FAMILIAR RISARALDA	890801263	877.623	877.623
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCAJA	800231969	24.200	24.200
CAJANAL EPS	899999010	2.837.250	2.837.250
CALISALUD EPS	805004565	303.870	303.870
COMFAORIENTE CAJA COMP DEL ORIENTE COLOMBIANO	890500675	128.795	128.795
COMFENALCO TOLIMA	890700148	3.650.096	3.650.096
COMPANIA AGRICOLA DE SEGUROS S A	860002527	4.133.549	4.133.549
COMPANIA DE SEGUROS GENERALES SEGUROS CONDOR S A	890300465	1.949.254	1.949.254
DEPARTAMENTO DEL QUINDIO - SECRETARIA DE SALUD	890001639	4.253.163	4.253.163
E.P.S. PROGRAMA COMFENALCO ANTIOQUIA	890900842	263.879	263.879
FAMISALUD COMFANORTE A.R.S CAJA COMP NORTE DE SANTANDER	890500516	1.376.147	1.376.147
GOLDEN GROUP SA EPS	900074992	11.579.050	11.579.050
HUMANAVIVIR SA EPS	830006404	2.798.773.146	2.798.773.146
INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES ISS	860013816	23.488.961	23.488.961
LATINOAMERICANA DE SEGUROS S A	860009192	1.441.711	1.441.711
NACIONAL DE SEGUROS	890207946	755.664	755.664
RED SALUD ATENCION HUMANA EPS	830096513	761.409	761.409
SALUD COLPATRIA EPS	860512237	3.224.297	3.224.297
SALUD CONDOR S.A. EPS	814000608	497.924.481	497.924.481
SALUDCOLOMBIA EPS	805021984	1.022.423	1.022.423
SEGUROS FENIX	860002182	471.986	471.986
SEGUROS TEQUENDAMA S A	860005239	512.035	512.035
SELVASALUD S.A. EPS	846000244	33.629.206	33.629.206
TOTAL DE CARTERA Y PROVISION		3.394.150.503	3.394.150.503

Fuente: Área de cartera de la entidad

El valor de cartera de estas entidades en liquidación clasificadas en el grupo 5 corresponde a \$3.394.150.503 que corresponde al 16% del total de cartera de la entidad.

Adicional a esto se castigó el saldo de cartera de **Solsalud** por valor de \$636.000 miles de pesos por declararse terminada su existencia legal mediante sentencia judicial.

9.2. CUENTAS POR PAGAR

Este rubro presenta un adecuado manejo pues está claramente identificado el tercero y los valores que se le adeudan a cada uno de los proveedores y además se evidencia claramente la antigüedad de las cuentas.

9.2.1. OTROS PASIVOS

Los Pasivos reflejados en esta cuenta son pasivos ciertos de la Entidad a Diciembre 31 de 2015, que hacen parte del giro normal y del objeto social del Hospital como son las Obligaciones laborales, Impuestos, Pasivos Estimados, entre otros.

SISTEMA DE INFORMACION JURIDICA – SIPROJ

En el "Sistema de Información de Procesos Judiciales – SIPROJ se encuentra registrado un valor por pretensiones económicas de los demandantes de \$6.163.955 miles de pesos, que corresponde a veinte (20) procesos jurídicos existentes a nombre del Hospital, según información suministrada por el área jurídica del Hospital.

Según se evidencia el 28% esta provisionado que equivale a \$1.711.484 miles de pesos, pues según lo previsto en la normatividad vigente se provisionan los procesos que están para cobro ejecutivo y con fallo en primera instancia, por tal motivo se refleja que se encuentran pretensiones judiciales sin provisionar por valor de \$4.452.47 miles de pesos, por tanto recomendamos que la Administración lleve a cabo un permanente seguimiento sobre los procesos relacionados en el SIPROJ para evitar riesgos financieros inesperados para el Hospital.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

El Presupuesto definitivo del **HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL E.S.E.**, asciende a \$52.595.493 miles de pesos; se encuentra desagregado en Ingresos Corrientes por \$49.968.962 miles de pesos y Recursos de Capital por \$28.000 miles de pesos, Disponibilidad Inicial de \$2.598.531 miles de pesos.

Presupuesto de Ingresos: Este presento un cumplimiento global del 90% que equivale a \$47.224.911 miles de pesos quedando pendiente por recaudo de \$5.270.582 miles de pesos que equivale al 10% del presupuesto de ingresos del hospital.

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE INGRESOS

CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR

A DICIEMBRE 31 DE 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
Disponibilidad Inicial	2.598.531	2.598.531	100%	-	0%
Ingresos Corrientes	49.968.962	44.599.480	89%	5.369.482	11%
Recursos de Capital	28.000	26.900	96%	1.100	4%
TOTAL	52.595.493	47.224.911	90%	5.370.582	10%

Presupuesto de Egresos: Estos se ejecutaron a nivel global en un 93%, equivalente a \$49.163.394 miles de pesos, quedando sin ejecutar el 7% del presupuesto de gastos equivalente a \$3.432.099 miles de pesos.

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS

CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR

A DICIEMBRE 31 DE 2015

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	11.488.478	10.226.304	89%	1.262.174	11%
GASTOS DE OPERACIÓN	38.670.531	38.170.358	99%	500.173	1%
INVERSION	940.297	766.732	82%	173.565	18%
DISPONIBILIDAD FINAL	1.496.187	-	0%	1.496.187	0%
TOTAL	52.595.493	49.163.394	93%	3.432.099	7%

En conclusión, el equilibrio de la ejecución presupuestal entre los ingresos y los egresos presupuestales es del 96%, lo cual indica que por cada peso (\$1,00) comprometido se presentó un recaudo de (\$0.96); esta situación incide considerablemente en el flujo de caja y cumplimiento de los compromisos contractuales de pago de los bienes y servicios recibidos por la Institución, lo cual debe generar en el inmediato futuro por parte de la Administración, un plan de mejoramiento en el proceso de ejecución presupuestal para lograr el equilibrio a que nos referimos.

9.3 IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES (NIIF)

Según comunicación escrita el 19 de Noviembre de 2015 que notifica el grado del avance del Hospital Tunjuelito en cuanto a los avances efectuados para la implementación de las Normas Internacionales NIIF a Septiembre 30 de 2015, donde refleja la realización de la parametrización del Módulo de Información Financiera NIIF con su correspondiente homologación de cuentas según el nuevo catálogo exigido por la Contaduría General de la Nación. El día 13 de Octubre fue presentado ante la Junta Directiva el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA). Para el día 14 de Octubre de 2015 la Contaduría General de La Nación expidió la Resolución 537 con la cual prorrogó la fecha de entrega del ESFA al 30 de Noviembre de 2015, lo cual se llevó a cabo en forma oportuna por la Institución, efectuando el levantamiento de la información según recomendaciones de la Secretaria de Salud y la Secretaria de Hacienda Distrital.

RECOMENDACIÓN: Esta Revisoría Fiscal le recomienda a la Administración como ejecutora y Junta Directiva como ente supervisor o de control, continuar con el proceso de implementación y adherencia de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA – NIIF con todos los funcionarios de la ESE, dado que este es un proceso que debe conducir al procesamiento continuo de la información financiera de la Entidad, hasta concluir con la presentación permanente y oportuna de los Estados Contables del Hospital en Diciembre de 2017, lo cual en las condiciones actuales y teniendo en cuenta el proceso que se debe desarrollar es recomendable fortalecer el equipo de trabajo del área contable con personal especializado en el tema para poder cumplir la meta en el tiempo previsto por la autoridad competente.

9.4 RESULTADO DEL EJERCICIO

El Resultado del ejercicio es un Déficit de \$3.772.647 miles de pesos, en cuyo resultado influyeron el prudente registro de la Provisión de Cartera al 100%, de entidades como CAMPRECOM Y SALUDCOOP, cuyos procesos de liquidación se oficializaron al final de Diciembre de 2015, adicionales a las entidades en liquidación que ya estaban provisionadas; también por la conciliación de glosa que se firmó en Diciembre de 2015 por valor de \$721.297 miles de pesos del contrato No 1041; igualmente influyeron los ajustes que se hicieron en la provisión de prestaciones sociales, para que sus saldos concordaran con lo previsto en la norma.

9.5 ESTADOS CONTABLES

En conclusión, los Estados Contables del **HOSPITAL TUNJUELITO NIVEL II E.S.E.**, presentan la situación financiera y contable de la Entidad a 31 de Diciembre de 2015, pero es recomendable aplicar las medidas de mejoramiento que hemos

planteado o alternativas a las mismas, con el fin de optimizar los procesos productivos tales como: facturación, cobranza, también el sistema de información y los demás procesos para una adecuada ejecución presupuestal durante el año 2016.



PEDRO A. BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal; C.P.T. No. 23.617-T
CONSULCONTAF LTDA.
CR. 7ªNº. 123 - 24 Of. 501

Bogotá D.C. Marzo 08 de 2016
File-HOTUN-016-2016

10. ANEXOS

10.1 ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION

➤ **BALANCE GENERAL**

➤ **ESTADO DE RESULTADOS**

CÓDIGO DE HABILITACIÓN 1199119493					
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DIC 2015- 31 DIC 2014					
E.S.E. HOSPITAL TUNJUELITO					
E.S.E. HOSPITAL TUNJUELITO NIT 830.077.517					
BALANCE GENERAL					
31-dic.-15					
(Cifras en Miles de Pesos)					
	31-dic.-2015	31-dic.-2014		31-dic.-2015	31-dic.-2014
1 ACTIVO			2 PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE	15.205.469	15.650.350	PASIVO CORRIENTE	6.484.620	4.494.816
11 EFECTIVO	2.058.672	2.861.979	24 CUENTAS POR PAGAR	2.620.411	2.160.814
1105 CAJA	2.231	1.729	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	1.950.475	1.793.281
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.066.341	2.850.250	2425 ACREEDORES	329.670	221.857
14 DEUDORES	12.634.996	12.429.414	2430 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBI	177.563	145.578
1409 SERVICIOS DE SALUD	9.577.362	9.371.532	2440 Contribuciones	35.314	0
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	236.864	2450 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	186.222	0
1470 OTROS DEUDORES	3.057.634	2.821.018	2455 CRÉDITOS JUDICIALES	1.167	0
16 INVENTARIOS	467.718	386.378	25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SI	160.536	174.473
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERV	476.612	303.957	2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	160.535	174.473
1580 PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTAR	-9.530	-7.070	2570 ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PEF	0	0
1530 Materiales para la prestación de servicios	633	0	27 PASIVOS ESTIMADOS	2.049.691	2.148.629
OTROS ACTIVOS	34.186	23.327	2710 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1.711.484	1.991.484
1605 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIP	34.186	23.327	2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	0	0
ACTIVO NO CORRIENTE	12.453.038	12.292.371	2790 PROVISIONES DIVERSAS	356.407	168.045
12 INVERSIONES	69.202	64.847	29 OTROS PASIVOS	1.613.783	0
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADE	69.202	64.847	2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPO	1.613.783	0
14 DEUDORES	1.176.629	2.340.119	PASIVO NO CORRIENTE	33.056	33.056
1409 SERVICIOS DE SALUD	356.216	2.040.037	24 CUENTAS POR PAGAR	33.056	33.056
1425 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	500.000	500.000	2425 ACREEDORES	33.056	33.056
1475 DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	10.393.836	6.919.589	2455 DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	0	0
1480 PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-10.084.523	-7.113.507	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	0
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.121.644	4.564.306	27 PASIVOS ESTIMADOS	0	0
1605 TERRENOS	808.556	808.556	2705 PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	0	0
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	343.911	2710 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	0	0
1640 EDIFICACIONES	3.363.643	2.771.484	2790 PROVISIONES DIVERSAS	0	0
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	177.178	175.131	TOTAL PASIVO	6.497.676	4.637.873
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	4.281.645	3.603.055	3 PATRIMONIO	21.160.361	23.466.497
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.442.631	943.324	32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	21.160.361	23.466.497
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACI	1.495.574	1.480.024	3208 CAPITAL FISCAL	16.797.164	12.924.152
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELE	982.980	677.216	3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	-3.772.647	2.395.011
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	2.906	2.606	3235 SUPERÁVIT POR DONACIÓN	3.250.143	3.250.143
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-6.433.269	-5.951.001	3237 SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	0	0
19 OTROS ACTIVOS	6.886.783	4.933.899	3240 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	4.886.191	4.886.191
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIP	0	7.736	3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACI	0	0
1910 CARGOS DIFERIDOS	10.233	12.605	TOTAL PATRIMONIO	21.160.361	23.466.497
1970 INTANGIBLES	668.700	655.543	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	27.658.527	27.983.369
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLE	-678.341	-628.496	8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0
1999 VALORIZACIONES	4.886.191	4.886.191	81 DERECHOS CONTINGENTES	0	0
TOTAL ACTIVO	27.658.527	27.983.369	82 DEUDORAS FISCALES	0	0
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	83 DEUDORAS DE CONTROL	7.771.153	7.922.429
81 DERECHOS CONTINGENTES	0	0	85 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-7.771.153	-7.922.429
82 DEUDORAS FISCALES	0	0	9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
83 DEUDORAS DE CONTROL	7.771.153	7.922.429	91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	-4.452.472	-3.389.772
85 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-7.771.153	-7.922.429	92 ACREEDORAS FISCALES	0	0
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	93 ACREEDORAS DE CONTROL	303.377	323.377
91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	-4.452.472	-3.389.772	99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-4.775.749	-3.713.046
92 ACREEDORAS FISCALES	0	0			
93 ACREEDORAS DE CONTROL	303.377	323.377			
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-4.775.749	-3.713.046			

KEMER RAMÍREZ CARDENAS
Representante Legal

LUIS FERNANDO ARVALO DUARTE
Contador
T.P. 82.214-T

JOSE ORLANDO ANGEL TORRES
Subgerente Administrativa y Financiera

PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal
(Ver Dictamen adjunto)
T.P. No 23617-T

*VIGILADOS POR LA SUPERSALUD

CODIGO DE HABILITACION 110010493 BOGOTA DISTRITO CAPITAL E.S.E. HOSPITAL TUNJUELITO NT 830.077.617 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2015 (Cifras en Miles de Pesos)		
	31-dic.-2015	31-dic.-2014
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS OPERACIONALES	45.684.456	43.308.054
43 VENTA DE SERVICIOS	45.688.123	43.568.819
4312 SERVICIOS DE SALUD	45.658.123	43.566.518
48 OTROS INGRESOS	36.333	341.838
4805 FINANCIEROS	26.333	19.682
4806 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0
4807 UTILIDAD POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	0	0
4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	321.853
8 COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	33.487.711	29.883.067
83 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	33.487.711	29.883.067
8310 SERVICIOS DE SALUD	33.487.711	29.883.067
GASTOS OPERACIONALES	15.593.083	15.526.221
51 ADMINISTRACION	12.113.987	12.213.144
5101 SUELDOS Y SALARIOS	4.262.078	4.502.226
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	546.501	305.541
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA GENERALES	78.782	84.660
5111 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	7.214.069	7.688.712
5120	12.520	42.005
63 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3.877.242	3.178.182
5304 PROVISIÓN PARA DEUDORES	3.607.017	1.276.328
5306 PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS	3.057	1.924
5314 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	0	1.687.863
5317 PROVISIONES DIVERSAS	0	0
5330 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	217.228	192.172
5345 AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	49.840	36.875
68 OTROS GASTOS	1.884	137.888
5802 COMISIONES FINANCIEROS	0	0
5805	1.884	785
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	137.110
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-3.806.338	-671.294
INGRESOS NO OPERACIONALES	4.496.138	6.473.673
4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS	4.175.737	6.473.673
4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	320.401	0
GASTOS NO OPERACIONALES	4.479.897	3.437.738
5808 OTROS GASTOS ORDINARIOS	3.998.077	3.437.738
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	481.220	0
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	16.241	2.035.935
EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-3.790.097	2.364.701
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	17.450	0
4810 INGRESOS EXTRAORDINARIOS	17.450	30.310
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-3.772.647	2.395.011

KEMER RAMIREZ GARDENAS
Representante Legal

LUIS FERNANDO AREVALO DUARTE
Contador
T.P. 88.214-T

JOSÉ ORLANDO ANDER TORRES
Subgerente Administrativo y Financiero

EDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal
T.P. 23617-T

*VIGILADOS POR LA SUPERGALUD