

**SEÑORES
PRESIDENTE,
MIEMBROS JUNTA DIRECTIVA
Y GERENTE
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE
SALUD SUR E.S.E.**



**INFORME DE REVISORIA FISCAL
CIERRE A 31 DE JULIO DE
2016
UNIDAD DE SERVICIOS DE SALUD
HOSPITAL TUNAL**

Señores

**PRESIDENTE Y
MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA Y GERENTE
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
UNIDAD DE SERVICIOS DE SALUD HOSPITAL EL TUNAL**
Bogotá D.C.

Respetados señores:

Me permito presentar el desarrollo de la revisión y análisis a la información financiera y gestión realizada por la Administración de la **UNIDAD DE SERVICIOS DE SALUD HOSPITAL EL TUNAL** a 31 de Julio de 2016, 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 y que corresponde al corte a 31 Julio de 2016, según el Acuerdo 641 de 2016 del Consejo de Bogotá, D.C, el cual entró a regir a partir del Primero (1º.) de Abril de 2016 y de la Circular 012 de Julio de 2016 del mismo año.

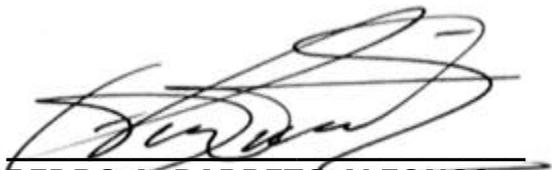
Reiteramos que la información que presentan los Estados Contables corresponde a la gestión y responsabilidad de la Administración y una de mis obligaciones es la de expresar observaciones, recomendaciones y un seguimiento, con base en el trabajo de Auditoría desarrollado y de acuerdo al contrato suscrito entre la Firma **CONSULCONTAF LTDA. Y LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. - UNIDAD DE SERVICIOS DE SALUD HOSPITAL TUNAL.**

Por último, solo nos resta presentarles un especial agradecimiento a todos los funcionarios de la **Unidad de Servicios de Salud Hospital Tunal**, en especial al Área Contable y Financiera, a la **Gerencia y Subgerencia Financiera** de la **Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.**, a la **Junta Directiva anterior y a la que acaba de asumir este cargo en la Subred**, por su valiosa y en muchos casos oportuna colaboración, pues sin ésta hubiese sido mucho más difícil cumplir nuestra función de vigilancia y control como lo ha previsto la norma.

Esperamos que haya una nueva oportunidad para prestarles nuestros servicios especializados a esta Subred y a las que así lo estimen conveniente.

Esta Revisoría Fiscal informa que el pasado 21 de Septiembre de 2016 radicó en la sede administrativa la entrega de este Informe en forma Preliminar con el fin de obtener por parte de la Administración sus observaciones o comentarios sobre el mismo, pero hasta el 27 de Septiembre de 2016 no recibimos comentario alguno por tanto optamos por entregarlo en forma definitiva el 28 de Septiembre de 2016.

Atentamente,



PEDRO A. BARRETO ALFONSO

Revisor Fiscal; C.P.T. No. 23.617-T
CONSULCONTAF LTDA.
CR. 7A N°. 123 – 24 Of. 501

Bogotá D.C. Septiembre 28 de 2016
FILE-HOTUNA-030-2016

CONTENIDO

Paginas

	DICTAMEN	06
1	ESTADOS CONTABLES COMENTADOS	13
1.1	NORMATIVIDAD APLICABLE AL INFORME	14
1.2	POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES	14
1.3	OBJETIVO DE LA AUDITORIA	15
1.4	COBERTURA Y ALCANCE	15
1.5	METODOLOGIA	16
2	ANÁLISIS DEL BALANCE GENERAL	17
2.1	ACTIVO	20
2.1.1	CAJA PRINCIPAL	20
2.1.2	BANCOS	20
2.1.2.1	CUENTAS BANCARIAS ACTIVAS	20
2.1.3	DEUDORES	22
2.1.3.1	CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	22
2.1.3.2	CARTERA DE DIFICIL RECAUDO	23
2.1.3.3	PROVISIÓN PARA DEUDORES	23
2.1.3.4	CARTERA POR EDADES	23
2.1.3.5	CARTERA SIN RADICAR	27
2.1.4	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	31
2.1.5	OTROS DEUDORES	32
2.1.6	INVENTARIOS	33
2.1.7	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	34
2.1.8	OTROS ACTIVOS	35
2.1.2	PASIVO	35
2.1.2.1	CUENTAS POR PAGAR	35
2.1.2.2	OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)	36
2.1.2.3	IMPUESTOS	37
2.1.2.4	PASIVOS ESTIMADOS	37
2.1.3	PATRIMONIO	38
3	ANÁLISIS DE DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA SOCIAL Y AMBIENTAL	40
3.1	ASPECTOS RELEVANTES DEL ANÁLISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	40
3.1.1	RESULTADO DEL EJERCICIO	40
3.1.2	EXCEDENTE (DEFICIT) ORERATIVO	41
3.1.3	DEFICIT NO OPERACIONAL	41
3.1.4	CUADRO DETALLE INGRESOS NO OPERACIONALES	42
3.1.5	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	43
3.1.6	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	43

4	EJECUCION PRESUPUESTAL	45
4.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	45
4.2	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS	46
	CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A JUNIO 30 DE 2016	
4.3	INDICADORES PRESUPUESTALES	47
5	LIBROS OFICIALES Y SISTEMA DE INFORMACION	49
5.1	LIBROS DE CONTABILIDAD	50
5.2	LIBROS DE ACTAS DE JUNTA DIRECTIVA	50
5.3	SISTEMA DE INFORMACION DINAMICFA GERENCIAL	50
6	IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES	52
7	INFORMACION ADICIONAL	53
8	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION	57

DICTAMEN

Señores

PRESIDENTE

MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA Y GERENTE

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.

UNIDAD DE SERVICIOS DE SALUD HOSPITAL ELTUNAL.

Bogotá D.C.

He auditado el Balance General y el Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental a 31 de Julio de 2016 de la **UNIDAD DE SERVICIOS HOSPITAL TUNAL adscrita a la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR 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, por el Acuerdo Distrital No. 641 de 2016 y Circular No. 12 de Julio de 2016 de la SDS y demás información de 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 parcialmente 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 al periodo expresado 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 Financieros en conjunto. De acuerdo con lo anterior se incorporan en este informe las revelaciones más importantes evidenciadas y analizadas por esta Revisoría Fiscal, así:

- **CAJA PRINCIPAL**

La cuenta de caja no presenta conciliación entre las áreas de contabilidad y tesorería, debido a que el módulo de Tesorería presenta error en el reporte de sus saldos, según acta presentada a Contabilidad por el área de Tesorería, realizada entre las áreas de Sistemas y Tesorería, por tanto el saldo que revela el Balance General es incierto.

- **BANCOS**

A Julio 31 de 2016 las doce (12) cuentas que están habilitadas para las transacciones del Hospital presentan la siguiente información, comparada entre las áreas de Tesorería y Contabilidad (Cifras en miles de pesos):

BANCO	TIPO CUENTA	NUMERO	SALDO TESORERIA	SALDO CONTABILID	DIFERENCIA
BANCO BBVA	CORRIENTE	419-007778	NO ENTREGO	266.825	266.825
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	4869998940	NO ENTREGO	214	214
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	4800344519	NO ENTREGO	1.496.858	1.496.858
BANCO BBVA	AHORROS	419099999	NO ENTREGO	1.593.803	1.593.803
BANCOLOMBIA	AHORROS	2058-5874341	NO ENTREGO	1.676	1.676
BANCOLOMBIA	AHORROS	669-30646891	NO ENTREGO	5.876	5.876
BANCO AGRARIO	AHORROS	4-0590-3-005051	NO ENTREGO	6	6
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	0048-0035451-8	NO ENTREGO	234	234
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	0048-00361638	NO ENTREGO	2	2
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	0048-00360762	NO ENTREGO	10.217	10.217
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	00480036-0028	NO ENTREGO	12	12
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	00480036-4913	NO ENTREGO	1.170	1.170
				3.376.893	3.376.893

Fuente: Departamentos de Tesorería y Contabilidad

Como muestra la tabla anterior no se puede realizar el comparativo de los saldos para estas cuentas, ya que el Área de Tesorería expresa no tener esta información a disposición en el momento de la realización de este informe.

Manifiesta el área de Contabilidad que Tesorería les entrego un comunicado acerca de la realización de un comité donde participan el Líder de Tesorería y Profesional Universitario de Sistemas, para tratar de dar soporte al área de Tesorería en la conciliación de los saldos de la Caja General y las cuentas corrientes y Ahorro del Hospital Tunal a 31 de Julio de 2016, donde se indica que después de revisar los saldos finales de cada mes y los iniciales del siguiente, se encontraron errores en el "arrastre" de los mismos, lo cual es un inconveniente para la realización del reporte del Boletín de Tesorería. Debido a esto, nos fue imposible presentar en este informe financiero el análisis detallado de lo que se ha venido realizando a las conciliaciones bancarias mes a mes.

En conclusión, se observan deficiencias de Control Interno, deficiencias en el área de Tesorería y sistemas y además tolerancia en el área de Contabilidad al aceptar esta información contable sin solución; situación que repetidamente hemos informado a la Administración y Junta Directiva desde el Junio de 2015, en donde detectamos partidas conciliatorias de años anteriores a 2015 sin solucionar; en consecuencia la información contable de los bancos es incierta.

- **CARTERA POR EDADES**

El total de la Cartera es de \$171.096.557 miles de pesos y el mayor porcentaje de cartera se ve representado en las cuentas vencidas mayores de 360 días, que ascienden al 47% del total de la cartera, equivalente a \$80.823.118 miles de pesos. Le sigue en su orden la correspondiente a 181-360 días que representa el 19%, entre 91 a 180 con 12%, Por Vencer que representa el 10%, a 31 – 60 que representa el 7%, entre 61 a 90 días 7%.

Es preocupante el saldo de la cartera con más de 360 días de antigüedad que asciende a \$80.823.118 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 y por supuesto en el flujo de efectivo necesario para la operación del Hospital.

- **CARTERA EN ENTIDADES EN LIQUIDACION**

El valor de la cartera de las Entidades en Liquidación a Julio 31 de 2016 asciende a \$61.671.293 miles de pesos, de los cuales se encuentra provisionado un valor de \$46.864.598 miles de pesos, presentándose una diferencia por provisionar del \$14.806.695 miles de pesos para completar el 100%, cuyo valor al provisionarse incidirá significativamente en el resultado del ejercicio, por tratarse de una cartera de difícil o incierta recuperación.

- **EMBARGOS JUDICIALES – CUENTA DEL ACTIVO**

Embargos Judiciales por valor de \$307.304 miles de pesos que son recursos embargados por distintos proveedores de bienes y servicios y de los cuales la oficina jurídica está en el proceso de recuperación y trámite ante los Organismos Judiciales.

PROVEEDOR	VALOR
OFFIMONACO SAS	28.000
EMERGENCIAS CLINICA LTDA	6.075
MULTISOFT SAS	100.655
LAVANSER SA	43.573
TRANSPORTE AMBULATORIO MED.	30.000
ANALYTICA SA	99.000
TOTAL	307.303

OBSERVACION: Para efectos de la elaboración del presente informe, el área de Contabilidad nos hizo entrega de un reporte de la página Siprojweb con los procesos judiciales que se encuentran registrados a Julio 01 de 2016. A esta información no se le pudo realizar un análisis más detallado, pues la Oficina Jurídica no allego a esta Revisoría Fiscal la información requerida ni la conciliación y certificación entre las dos áreas de los procesos que están en este momento a nombre del Hospital, por tal razón el análisis se hace solo con la información entregada por Contabilidad y son los saldo que se encuentran registrados en los Estados Financieros, por tanto la información es incierta por la falta de la mencionada conciliación, con el área jurídica.

- **SIPROJ – PROCESOS JURIDICOS CUENTAS DEL PASIVO**

Al cierre del periodo analizado, presentan procesos jurídicos provisionados por tener fallos de primera instancia por valor de \$339.606 miles de pesos, según Contabilidad, pero a su vez según cifras de Diciembre 31 de 2015, en cuentas de orden se presentan 66 procesos jurídicos según el siguiente cuadro:

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

CUENTA	NOMBRE	SALDO
93909001	CIVILES	99.000
93909002	LABORALES	1.011.050
93909003	ADMINISTRATIVA	35.227.758
93909090	CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	30.224.576
TOTAL		66.562.384

No fue posible actualizar y cotejar esta información con el Área Jurídica, en los periodos de 31 de Marzo y Junio 30 según lo manifestamos en nuestros informes, porque no fue suministrada la información requerida por esta Revisoría Fiscal. Recomendamos efectuar los respectivos análisis y depuración de esta información oportunamente para efectuar los ajustes o registros contables que sean necesarios. Esta información es incierta.

- **RESULTADO DEL EJERCICIO**

La Institución genero al cierre de Julio 31 de 2016, un Déficit \$6.700.165 miles de pesos, originado básicamente por el efecto del registro contable de la provisión de cartera del Pagador Caprecom por estar en liquidación. Es de anotar que aún está pendiente de actualizar la Provisión de Cartera de otras empresas pagadoras en liquidación por un valor de \$14.806.695, por tanto el déficit que presentan los Estados Financieros puede estar afectado por la no causación de la provisión antes indicada.

• SISTEMA DE INFORMACION DINAMICA GERENCIAL

El Sistema continúa funcionando parcialmente, lo que implica que no llena los requerimientos de información oportuna, ágil, veraz y necesaria por la Institución porque los procesos no operan al 100%, como un sistema de información integral y oportuna, en especial el módulo de contabilidad, tesorería, Activos Fijos, pues no están presentando la información requerida por el Hospital, dado que algunos de los procesos se llevaron a cabo manualmente, lo que ocasiona la generación de interfaces modulares que requieren la aplicación de frecuentes conciliaciones, con la posibilidad del error humano, ocasionando deficiencias, falta de inoportunidad de la información procesada, mayores costos de mano de obra para el proceso de verificación, adecuación y generación de la información requerida con el propósito de servir como soporte para la toma de decisiones eficaces. Lo anterior genera un alto riesgo en el proceso de la información requerida por la Institución, en especial los procesos de tesorería y provisión de Inventarios y Activos Fijos.

OPINION

En mi opinión, excepto por el efecto que puedan generar las revelaciones de los párrafos precedentes, los Estados Contables presentan razonablemente la situación financiera de la **UNIDAD HOSPITAL TUNAL**, a 31 de Julio de 2016 y los resultados de sus operaciones a la fecha de corte, entendiéndose que la información a que hace referencia este informe no genera confiabilidad al registrarse en el Sistema de Información de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.**, 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 de la **UNIDAD HOSPITAL TUNAL**, se llevan 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 de la **UNIDAD HOSPITAL TUNAL**, 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 la **UNIDAD HOSPITAL TUNAL**, no se encuentra en mora por estos conceptos, en cumplimiento del Artículo 50 de la Ley 789 de 2002; debido a que la Administración no nos suministró evidencia sobre la propiedad y vigencia de las licencias del Software utilizado por tanto no podemos pronunciarnos en relación con los requisitos establecidos en la ley 603 de 2.000.

- **INFORME DE GESTION DE LA ADMINISTRACION**

No fue posible tener acceso al Informe de Gestión de la Administración sobre el periodo auditado, el cual hubiera servido para confrontar su contenido con la información de los Estados Financieros.



PEDRO A. BARRETO ALFONSO

Revisor Fiscal; C.P.T. No. 23.617-T
CONSULCONTAF LTDA.
CR. 7ªNº. 123 – 24 Of. 501

Bogotá D.C. Septiembre 28 de 2016
FILE-HOTUNA-030-2016

1. ESTADOS CONTABLES COMENTADOS

1.1 NORMATIVIDAD APLICABLE AL INFORME DE CIERRE DE EJERCICIO A JULIO 31 DE 2016

Con base en el Acuerdo 641 de 2016 del Consejo de Bogotá, “por el cual se efectúa la reorganización del sector salud”, se llevó a cabo el proceso de fusión de las 22 Empresas Sociales del Estado adscritas a la Secretaria de Salud de Bogotá en cuatro (4) Subredes, (Sur, Sur Occidente, Norte y Centro Oriente), dentro de las cuales se encuentra la UNIDAD DE SERVICIOS DE SALUD HOSPITAL TUNAL, que entra a formar parte de la SUBRED SUR E.S.E., y teniendo en cuenta la Circular 012 de 2016, “Actividades proceso de unificación de operación de las Subredes de Servicios de Salud”, expedida por la Secretaria Distrital de Salud, que estableció como fecha límite de cierre de operaciones el 31 de Julio de 2016, motivo por el cual a partir del 01 de Agosto de 2016, se inicia la operación unificada de las cuatro Subredes, donde el Hospital Tunal realizó la subrogación de derechos y obligaciones de todo su proceso Contable, de conformidad con lo previsto por la Contaduría General de la Nación, en su Libro “Manual de Procedimientos Capitulo XVI – Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones, que surgen como consecuencia de los proceso de supresión, liquidación, fusión y escisión, numerales 26, “Cierre- y Numeral 27 – “Reclasificación de las cuentas del Patrimonio” a la SubRed Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., para dar cumplimiento a lo previsto en el Acuerdo 641 de 2016 ya indicado, nos permitimos llevar a cabo este proceso de auditoría de cierre conforme a los requerimientos ya indicados.

1.2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los Estados Contables que son responsabilidad de la Administración, han sido preparados a partir de los registros de Contabilidad que se llevan en pesos colombianos y sus saldos son el reflejo de los Libros Oficiales del Hospital.

Dado que este Informe de Revisoría Fiscal, corresponde el concepto de los Estados Contables, suministrados por la Administración a 31 de Julio de 2016, es decir, luego de entrar en vigencia el Acuerdo No. 641 de 2016, los registros Contables, preparación de informes y revelación de los Estados Contables (Balance General y Estado de Actividad Financiera), se elaboraron de acuerdo con la Resolución 354 del 05 de Septiembre de 2007 de la Contaduría General de la Nación.

Teniendo como fundamento la información financiera entregada por la Administración, realizaremos una evaluación financiera de la **Unidad de Servicios de Tunal**, así como el control interno existente, la oportunidad y calidad de la información emitida y presentada al momento de dar inicio a la fusión de los hospitales que conforman la Subred, determinando la razonabilidad de las cifras que serán utilizadas como saldos iniciales de los estados financieros de la nueva **Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.**

1.3 OBJETIVO DE LA AUDITORIA

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 2º del Capítulo II del Acuerdo 641 de 2016 - Fusión de las Empresas Sociales del Estado y Circular 012 de Julio de 2016 de la SDS, con el fin de determinar la razonabilidad de los Estados Contables presentados por la Entidad, dando a conocer los resultados de su examen, obtener evidencia suficiente y competente de auditoría, que sirva con los demás sistemas de control, como base para emitir un concepto.

Establecer si las operaciones efectuadas por la Entidad y reflejadas en los Estados Financieros se ajustaron a las normas de contabilidad prescritas por el Contador General de la Nación u otras disposiciones expedidas por organismos competentes, aplicadas en forma consistente en el periodo analizado.

1.4 COBERTURA Y ALCANCE

Para el análisis de los Estados Contables de cierre, se tomó como base la información financiera que el Hospital nos suministró con corte a 31 de Julio de 2016, correspondiente al Balance General y el Estado de Actividad Financiera del periodo evaluado.

Para efectuar nuestras auditorias de cierre del citado ejercicio, el día 30 de Junio de 2016, radicamos un oficio de "Requerimientos para la Auditoria del cierre financiero y contable a 31 de Julio de 2016", en cada una de las Subgerencias Financieras de las Unidades de Tunal, Tunjuelito, Usme, Vistahermosa y Nazareth, con copia a la Gerencia de la Subred Sur, con el listado de los aludidos requerimientos de información, el cual no se cumplió en su totalidad.

Con fecha 05 de Septiembre de 2016 radicamos un oficio en la Gerencia de la Subred, con copia a la Sra. Presidente de la Junta Directiva, en donde indicamos la información que aún no habíamos recibido, situación que limita el alcance de nuestro trabajo de auditoria, lo cual lo evidenciaremos en los respectivos puntos en donde estos documentos se requerían.

Adicionalmente también dificulto o limito nuestro trabajo de auditoria, el hecho de que ya para la fecha de la realización de la misma, los funcionarios responsables de las respectivas áreas operativas o administrativas, ya no se encuentran en ese cargo, por tanto no fue fácil obtener o no se obtuvieron las aclaraciones o evidencias de los procesos que han originado los respectivos saldos contables del periodo que se audito.

1.5 METODOLOGÍA

Para efectos de realizar la auditoría a los Estados Contables se aplicaron pruebas sustantivas y de cumplimiento, criterios específicos de evaluación así como procedimientos de programas de auditoria de acuerdo con las características de la Entidad y las muestras seleccionadas en cada una de las cuentas del Balance General y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

2. ANALISIS DEL BALANCE GENERAL A 31 DE JULIO DE 2016

- **DESARROLLO DE LA AUDITORIA**

La Auditoria de Estados Contables implica, entre otras cosas, hacer un examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras, actas de conciliación entre las diferentes áreas y Contabilidad, 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.

BALANCE GENERAL
UNIDAD HOSPITAL TUNAL
BALANCE GENERAL
A 31 DE JULIO DE 2016
(Valores en miles pesos)

ACTIVOS	SALDO FINAL JULIO 31 DE 2016	PARTICIPACION
DISPONIBLE	3.391.245	2%
DEUDORES	103.827.747	72%
INVENTARIOS	3.759.554	3%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	20.365.587	14%
OTROS ACTIVOS	12.846.338	9%
TOTAL ACTIVO	144.190.471	100%
PASIVOS		
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	25.164.184	40%
ACREEDORES	3.699.871	6%
RETENCION EN LA FUENTE	368.285	1%
IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO IVA	(1)	0%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	8.261.828	13%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	11.462.470	18%
DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	2.896.407	5%
CREDITOS JUDICIALES	21.835	0%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOC.	4.359.429	7%
PASIVOS ESTIMADOS	6.207.040	10%
OTROS PASIVOS	500.989	1%
TOTAL PASIVO	62.942.337	100%
PATRIMONIO		
CAPITAL FISCAL	74.013.185	91%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	(4.785.392)	-6%
RESULTADO DEL EJERCICIO	(6.700.165)	-8%
SUPERAVIT POR DONACIONES	8.244.689	10%
SUPERAVIT POR VALORIZACION	10.475.817	13%
TOTAL PATRIMONIO	81.248.134	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	144.190.471	

Fuente: Estados financieros de la Entidad

ANALISIS FINANCIERO AL BALANCE GENERAL

2.1. ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 31 de Julio de 2016, presentan un saldo de \$144.190.471 miles de pesos, que corresponden a bienes y derechos que provienen del proceso administrativo de la Entidad.

2.1.1 CAJA PRINCIPAL

A 31 de Julio de 2016 la Caja Principal presento un saldo de \$14.352 miles de pesos que corresponden al 0.009% del total del Activo; Caja Menor reporta saldo por \$0.

La cuenta de caja no presenta conciliación entre las áreas de contabilidad y tesorería, debido a que el módulo de Tesorería presenta error en el reporte de sus saldos, según acta presentada a Contabilidad por el Tesorero, entre las áreas de Sistemas y Tesorería.

RECOMENDACIÓN: Para este Revisoría Fiscal el saldo de Caja es incierto por la razón antes indicada, por tanto es recomendable revisar o parametrizar el programa del módulo de tesorería y efectuar las pruebas que se requieran para confirmar el respectivo saldo del efectivo al cierre de Julio de 2016.

2.1.2 BANCOS

2.1.2.1 Cuentas Bancarias Activas

A 31 de Julio de 2016, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en cuentas corrientes y de ahorros por valor de **\$3.376.893** miles de pesos, que corresponden al 2% del total del Activo; de este total, \$267.039 miles de pesos están depositados en cuentas corrientes y \$3.109.854 miles de pesos lo están en cuentas de ahorro.

A Julio 31 de 2016 las doce (12) cuentas que están habilitadas para las transacciones del Hospital presentan la siguiente información, comparada entre las áreas de Tesorería y Contabilidad (Cifras en miles de pesos):

BANCO	TIPO CUENTA	NUMERO	SALDO TESORERIA	SALDO CONTABILIDAD	DIFERENCIA
BANCO BBVA	CORRIENTE	419-007778	NO ENTREGO	266.825	266.825
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	4869998940	NO ENTREGO	214	214
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	4800344519	NO ENTREGO	1.496.858	1.496.858
BANCO BBVA	AHORROS	419099999	NO ENTREGO	1.593.803	1.593.803
BANCOLOMBIA	AHORROS	2058-5874341	NO ENTREGO	1.676	1.676
BANCOLOMBIA	AHORROS	669-30646891	NO ENTREGO	5.876	5.876
BANCO AGRARIO	AHORROS	4-0590-3-005051	NO ENTREGO	6	6
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	0048-0035451-8	NO ENTREGO	234	234
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	0048-00361638	NO ENTREGO	2	2
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	0048-00360762	NO ENTREGO	10.217	10.217
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	00480036-0028	NO ENTREGO	12	12
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	00480036-4913	NO ENTREGO	1.170	1.170
				3.376.893	3.376.893

Fuente: Departamentos de Tesorería y Contabilidad

Como lo muestra la tabla anterior no se puede realizar el comparativo de los saldos para estas cuentas, ya que el Área de Tesorería expresa no tener esta información a disposición para el momento de la realización de este informe.

Manifiesta el área de Contabilidad que Tesorería les entrego un comunicado acerca de la realización de un comité donde participan el Líder de Tesorería y Profesional Universitario de Sistemas, para tratar y dar soporte al área de Tesorería en la conciliación de los saldos de la Caja General y las cuentas corrientes y Ahorro del Hospital Tunal a 31 de Julio de 2016, donde se indica que después de revisar los saldos finales de cada mes y los iniciales del siguiente, se encontraron errores en el "arrastre" de los mismos, lo cual es un inconveniente para la realización del reporte del Boletín de Tesorería. Debido a esto, nos fue imposible presentar en este informe financiero el análisis detallado de lo que se ha venido realizando a las conciliaciones bancarias mes a mes.

RECOMENDACIÓN: Que el Área de Contabilidad y Tesorería en coordinación con el área de sistemas, antes de los cierres realicen las conciliaciones de estos saldos para que no se presenten diferencias por supuestas deficiencias del sistema de información, dado que para esta Revisoría Fiscal la explicación no es válida para justificar diferencias en las conciliaciones bancarias.

CONCLUSION 1: Esta Revisoría Fiscal desde el primer informe presentado con ocasión del análisis de los Estados Financieros de Junio 30 de 2015 y los subsiguientes (Septiembre 30, Diciembre 31 de 2015, Marzo 31 de 2016, Junio 30 de 2016) y ahora en este con corte a 31 de Julio de 2016, donde no pudimos realizar análisis detallado el estado de las conciliaciones de los bancos de la Entidad, en especial las cuentas que han venido presentando un mal comportamiento en relación con sus conciliaciones, como son las cuentas BBVA No. 419-099999,

Davivienda No. 0048-0034451-9 y BBVA No. 419-007778, donde se observa la depuración de partidas conciliatorias que venían de vigencias anteriores, sin embargo se observa que a pesar del avance que se tuvo hasta Diciembre de 2015, a Julio 31 de la vigencia 2016, el área de Tesorería no ha seguido con el proceso de depuración constante, por lo cual se están presentando nuevamente atrasos en la identificación y depuración de las partidas, lo cual en nuestro concepto, es una deficiencia grave en el proceso del control eficiente y responsable en el manejo del disponible de la Entidad.

CONCLUSION 2: Los saldos del Disponible que revelan los Estados Financieros de la Unidad Tunal, no son confiables por deficiencias en el procesamiento de la información y su respectiva revelación y porque no están conciliadas las cuentas de Caja en sus diferentes cuentas, como tampoco hay conciliaciones bancarias de 2016 y además se presentan partidas conciliatorias de periodos anteriores a 2016, ya reveladas por esta Revisoría Fiscal en diferentes informes que están aún sin solucionar.

2.1.3. DEUDORES

Este rubro representa el 72% del total de los Activos de la Entidad; a 31 de Julio de 2016 su valor asciende a \$103.827.747 miles de pesos y se encuentra clasificada de la siguiente manera:

**CLASIFICACION DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD
A 31 DE JULIO DE 2016
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	Jul-16	PARTICIPACION
1409	CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	99.449.097	96%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	24.111	0%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	1.948.107	2%
1470	OTROS DEUDORES	2.406.650	2%
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	61.693.658	59%
1480	PROVISION ACUMULADA PARA DEUDORES	(61.693.876)	-59%
	TOTAL CARTERA SERVICIOS SALUD	103.827.747	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

2.1.3.1 CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD

Los Deudores por Servicios de Salud a 31 de Julio de 2016 equivalen a \$99.449.096 miles de pesos, que representan el 96% de la cuenta Deudores cuyo valor se refleja en 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 las áreas de Cartera y de Contabilidad, tienen verificada en su totalidad la cartera a Julio 31 de 2016 como consta en el cuadro de cartera por edades (Documento Revisado por la Revisoría Fiscal); mes a mes se han constatado los saldos de Cartera con Contabilidad y cada uno de estos cuadros está firmado por los responsables de las áreas.

2.1.3.2 CARTERA DE DIFICIL RECAUDO

Las deudas de Difícil Cobro por servicios de salud, presentan un saldo que asciende a \$61.693.658 miles de pesos; este saldo se da por la relación en el crecimiento de las edades de cartera periodo a periodo reiterando que en la medida que aumenta esta cartera también aumenta la posibilidad de no recuperarse; además se aumenta el gasto por provisión de cartera lo cual afecta el resultado del respectivo ejercicio contable.

2.1.3.3 PROVISION PARA DEUDORES

**ANALISIS PROVISION VS DIFICIL RECAUDO
A 31 DE JULIO DE 2016
(EN MILES DE PESOS)**

CONCEPTO	VALOR
CARTERA DIFICIL RECAUDO	\$ 61.693.658
PROVISION	\$ 61.693.876
DIFERENCIA	(\$ 218)

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Al analizar los valores reflejados en las cuentas de Difícil Recaudo podemos evidenciar que se presenta una diferencia de \$218 miles de pesos que corresponde a la aplicación de los parámetros de provisión establecidos por el Hospital, Los cuales fueron aplicados hasta Julio 31 de 2016.

2.1.3.4 CARTERA POR EDADES:

En este cuadro se ven reflejadas las edades de cartera a Julio 31 de 2016 y su respectivo porcentaje de participación en el saldo general de cartera de este periodo así:

EDADES DE CARTERA

A JULIO 31 DE 2016

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

NIT	POR VENCER	31-60 DIAS	61-90 DIAS	91-180 DIAS	181-360 DIAS	MAS DE 360	TOTAL
EPS CONTRIBUTIVO	2.773.120	1.300.714	1.418.829	3.059.188	5.960.123	10.590.888	25.102.862
ARS	11.326.519	7.684.551	6.074.367	15.238.852	24.996.164	55.997.032	121.317.485
IPS PRIVADAS	0	0	0	956	25.284	260.726	286.966
RIESGOS PROFESIONALES -ARP	17.649	4.228	6.471	8.887	14.995	198.023	250.253
EMPRESAS-PARTICULARES	-	1070	1089	2156	185	52.954	57.454
FUNCIONARIOS	-	-	-	-	-	9.659	9.659
IPS PUBLICAS	50	0	247	0	50.259	1.206.639	1.257.195
EMPRESAS ESPECIALES	257.111	203.386	246.666	177.572	190.121	798.892	1.873.748
ENTES TERRITORIALES	133.475	178.216	82.028	281.043	505.367	2.139.874	3.320.003
APH -14091103	0	154.526	154769	-	-	-	309.295
TOTAL VINCULADOS	1.858.524	1541554	364.598	154.138	197.667	1.800.775	5.917.256
APH -14091103	-	-	-	-	0	-	0
COMPAÑÍAS ASEGURADORAS	0	4.219	3165	36	74	9.028	16.522
CUOTAS DE RECUPERACION	-	54.281	168.411	115.334	202.425	1.361.980	1.902.431
SOAT	423.710	256.565	156.848	634.173	701.228	1.880.616	4.053.140
FOSYGA	119.800	31.650	62.195	92.054	314.871	3.856.809	4.477.379
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	275.719	8.189	987	791	0	659.223	944.909
TOTAL	17.185.677	11.423.149	8.740.670	19.765.180	33.158.763	80.823.118	171.096.557
PORCENTAJE	10%	7%	5%	12%	19%	47%	100%

Fuente: Área de Cartera de la Entidad

El mayor porcentaje de cartera se ve representado en las cuentas vencidas mayores de 360 días, que corresponden al 47% del total de la cartera. Le sigue en su orden la correspondiente a 181-360 días que representa el 19%, entre 91 a 180 con 12%, Por Vencer que representa el 10%, a 31 – 60 que representa el 7%, entre 61 a 90 días 7%.

Es preocupante el porcentaje que se tiene con la cartera con más de 360 días la cual asciende a \$80.823.118 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.

El área de Cartera durante la vigencia realizó gestiones de cobro, conciliaciones entre las entidades para el reconocimiento de las cuentas, pero a la fecha de este informe no se ha recibido respuesta a los mismos; el área de cartera periódicamente revisa el estado de cada uno de estos procesos.

ENTIDADES EN LIQUIDACION:

<i>EMPRESA EN LIQUIDACION O EN PROCESO DE LIQUIDACION</i>	<i>SALDO DE CARTERA</i>	<i>SALDO PROVISIONADO</i>
INSTITUTO SECCIONAL SALUD QUINDIO EN LIQUIDACION	14.671	14.671
INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES ISS EN LIQUIDACION	116.611	116.611
HUMANA VIVIR SA	17.376.263	17.376.263
PROGRAMA DE SALUD EPS S COMFENALCO TOLIMA EN LIQUIDACION	144.104	144.104
SALUDCOOP	3.687.899	3.687.899
GOLDEN GROUP SA	77.850	77.850
SELVASALUD EN LIQUIDACION	1.035.619	1.035.619
SALUD CONDOR EN LIQUIDACION	1.854.409	1.854.409
COOPDESU	5.440	5.440
CAPRECOM	23.743.254	19.543.236
INSTITUTO DEPTAL SALUD CAQUETA EN LIQUIDACION (IDESAC)	66.578	66.578
EPS COMFENALCO ANTIOQUIA EN LIQUIDACION	19.867	19.867
IPS RED SALUD	7.386	6.556
PREVIMEDIC	50.698	50.698
UNION TEMPORAL DEL NORTE	8.854	8.854
EMDISALUD ESS 002	1.180.022	1.003.110
DUSAKAWI EPSO	4.292	4.113
EPS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	37.026	12.398
SALUDVIDA	3.583.489	185.090
ECOOPSOS	8.656.961	1.651.232
TOTAL	61.671.293	46.864.598

Fuente: Área de Cartera de la Entidad

El valor de la cartera de las entidades en liquidación a Julio 31 de 2016 ascienden a \$61.671.293 miles de pesos de los cuales se encuentra provisionado \$46.864.598 miles de pesos, presentándose una diferencia por provisionar del \$14.806.695 miles de pesos, valores que pueden incidir significativamente en el resultado del ejercicio por tratarse de una cartera de difícil o incierta recuperación, reiteramos aun sin provisionar al 100%.

Cartera Entidades en Liquidación:

El área de cartera a julio 31 de 2016 presenta una clasificación de las entidades en liquidación teniendo en cuenta el estado en que se encuentran cada una de ellas:

- **Empresas en liquidación :**

Estas empresas están provisionadas al 100% excepto Caprecom que presenta \$ 4.200.018 miles de pesos sin provisionar que corresponden a Facturación Radicada antes de que la Entidad fuera intervenida pero que a la fecha no han notificado al Hospital con respuesta alguna.

La entidad IPS RED SALUD presenta un saldo sin provisionar por valor de \$830 miles de pesos los cuales no se evidencia Resolución ni solicitud de reclamación pues solo se evidencia derecho de petición solicitando normalización del estado de cartera.

EMPRESA EN LIQUIDACION -EN PROCESO	SALDO DE CARTERA	SALDO PROVISIONADO	DIFERENCIA
HUMANA VIVIR SA	17.376.263	17.376.263	0
PROGRAMA DE SALUD EPS S COMFENALCO TOLIMA EN LIQUIDACION	144.104	144.104	0
SALUDCOOP	3.687.899	3.687.899	0
GOLDEN GROUP SA	77.850	77.850	0
SELVASALUD EN LIQUIDACION	1.035.619	1.035.619	0
SALUD CONDOR EN LIQUIDACION	1.854.409	1.854.409	0
COOPDESU	5.440	5.440	0
CAPRECOM	23.743.254	19.543.236	4.200.018
INSTITUTO DEPTAL SALUD CAQUETA EN LIQUIDACION (IDESAC)	66.578	66.578	0
EPS COMFENALCO ANTIOQUIA EN LIQUIDACION	19.867	19.867	0
IPS RED SALUD	7.386	6.556	830
PREVIMEDIC	50.698	50.698	0
UNION TEMPORAL DEL NORTE	8.854	8.854	0
TOTAL	48.078.221	43.877.373	4.200.848

Fuente: Área de Cartera de la Entidad

- **Entidades proceso Terminado:**

Estas empresas están provisionadas al 100% y ya presenta resolución de proceso finalizado, oficios de solicitud de pagos y cobros persuasivos.

EMPRESA EN LIQUIDACION -PROCESO TERMINADO	SALDO DE CARTERA	SALDO PROVISIONADO
INSTITUTO SECCIONAL SALUD QUINDIO EN LIQUIDACION	14.671	14.671
INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES ISS EN LIQUIDACION	116.611	116.611
TOTAL	131.282	131.282

Fuente: Área de Cartera de la Entidad

RECOMENDACIÓN: De acuerdo con la normatividad vigente, una vez que se tiene la evidencia documental sobre la existencia de un fallo judicial sobre la liquidación definitiva de una entidad en liquidación, se debe proceder a castigar esta cartera, por cuanto la respectiva empresa deja de existir jurídicamente.

- **Entidades en Intervención:**

Estas empresas tienen provisión al saldo de cartera pero no al 100% pues a la fecha estas intervenidas pero no tienen Resolución de Liquidación y aún no han vencido los términos de la interventoría por lo cual solo presentan medida preventiva.

EMPRESAS PROCESO INTERVENCION	SALDO DE CARTERA	SALDO PROVISIONADO
EMDISALUD ESS 002	1.180.022	1.003.110
DUSAKAWI EPSO	4.292	4.113
EPS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	37.026	12.398
SALUDVIDA	3.583.489	185.090
ECOOPSOS	8.656.961	1.651.232
TOTAL	13.461.790	2.855.943

Fuente: Área de Cartera de la Entidad

De este grupo de empresas para provisionarlas al 100%, se presenta una diferencia de \$10.606.847.

ACLARACION DE LA ADMINISTRACION: “El área de cartera realiza un estudio técnico por pagador y de acuerdo con el nivel de riesgo de incobrabilidad procede a realizar la provisión.

Para el caso de Caprecom por ser una empresa del estado y que está en proceso de liquidación y que a la fecha no se ha generado un comunicado alguno donde manifiesten que efectivamente no van a responder por la deuda y por el contrario están convocando a que se radique la facturación de los servicios prestados, la Administración ha tomado la decisión de la provisionar esta cartera paulatinamente en los meses siguientes hasta llegar al 100% de la provisión, con el fin de no afectar en un solo periodo los estados financieros”.

Esta Revisoría Fiscal reitera la recomendación de informes anteriores, de provisionar el 100% de la citada cartera de CAPRECOM y de las demás empresas que se encuentran en proceso de liquidación, por el ALTO riesgo de no recuperarla. Por ello es recomendable que se inicien los procesos jurídicos que la ley tiene previstos para el caso, con el fin de no caer en una deficiencia administrativa al no gestionar esta cobranza por las vías legales.

2.1.3.5 CARTERA SIN RADICAR:

Dentro de este grupo encontramos que la facturación pendiente por radicar asciende a \$16.703.800 Miles de pesos, que corresponde al 10% del total de la cartera.

NIT	RESPONSABLE	VALOR CONTABLE CTAS PENDIENTES DE RADICAR
800088702	EPS SURAMERICANA S.A.	31.048
800130907	SALUD TOTAL	277.353
800140949	CAFE SALUD	1.179.726
800249241	COOSALUD LIMITADA E.S.S. ARS.	3.240
800251440	SANITAS	52.820
805000427	COOMEVA EPS	67.665
805001157	EPS SERVICIO OCCIDENTAL SALUD	597
830003564	FAMISANAR LTDA. EPS	162.338
830009783	CRUZ BLANCA E.P.S.	321.921
830074184	SALUD VIDA E.P.S.	10.704
830113831	ALIANZASALUD S.A.	17.097
860066942	COMPENSAR	100.131
890303093	COMFENALCO VALLE EPS	32.086
891856000	CAPRESOCA E.P.S.	3.355
900156264	NUEVA EPS	286.096
900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTOR	62.788
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	8.283
EPS CONTIBUTIVO		2.617.248
800088702	EPS SURAMERICANA S.A.	8.026
800130907	SALUD TOTAL	48.609
800140949	CAFE SALUD ARS	233.160
800249241	COOSALUD LIMITADA E.S.S. ARS.	66.805
800251440	SANITAS EPSS	2.166
804002105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITAR	282.482
805000427	COOMEVA EPS SA	4.139
806008394	MUTUAL SER E.S.S.	17.192
809008362	PIJAO SALUD EPS - I	6.855
811004055	EMDISALUD ESS 002	27.207
812002376	MANEXKA EPS-I	49
814000140	ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNID	67.815
814000337	ASOCIACION MUTUAL EMSSANAR	40.591
817000248	ASMET SALUD	289.554
817001773	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA	13.134
824001398	DUSAKAWI EPSI	94
830003564	EPS S FAMISANAR LTDA.	5.694
830009783	CRUZ BLANCA EPSS	17.011
830032429	CABILDO INDIGENA INGA DISTRITO	20.643
830074184	SALUD VIDA E.P.S. REGIMEN ARS	338.595
832000760	ECOOPSOS ARS	795.227
837000084	MALLAMAS EPS INDIGENAS	19.757
839000495	ANAS WAYUU E.P.S.I.	28.833
860045904	UNICAJAS- COMFACUNDI A.R.S.	475.162

NIT	RESPONSABLE	VALOR CONTABLE CTAS PENDIENTES DE RADICAR
860066942	COMPENSAR	8.430
890102044	CAJA DE COMP FLIAR CAJACOPI	167.891
890500675	CJA DECOMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE	106
890900841	COMFAMA	40
891080005	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CORDOBA	4.091
891180008	COMFAMILIAR HUILA ARS	41.340
891280008	EPS-S COMFAMILIAR NARIÑO	2.076
891800213	CONFABOY BOYACA	17.886
891856000	CAPRESOCA E.P.S.	19.558
899999107	CONVIDA ARS	97.409
900156264	NUEVA EPS ARS	337.459
900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTOR	7.569.508
ARS		11.074.594
800256161	SURATEP S.A	828
830008686	LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA	232
830054904	MAPFRE COLOMBIA	379
860002503	SEGUROS BOLIVAR	23.040
860011153	POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS	394
860503617	SEGUROS DE VIDA ALFA S.A.	119
ARP		24.992
800220011	HOSPITAL MEISSEN	50
800198428	HOSPITAL DE KENEDY I NIVEL	1.611
IPS PUBLICAS		1.661
830039670	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD M	5.615
830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDU	249.141
900336524	POLICIA NACIONAL	2.355
EMPRESAS ESPECIALES		257.111
800017030	SECRETARIA SALUD DE SANTANDER	5.215
800091594	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DEL CAQUETA	1.592
800102504	SECRETARIA DE SALUD DEL ARAUCA	829
800103913	SECRETARIA DE SALUD DPTO.HUILA	20.836
800103935	GOBERNACION DE CORDOBA	276
800114312	DIRECC.SECC.DE SALUD DE CALDAS	356
800176413	SECRETARIA DE SALUD DE BOYACA	10.253
830000100	SECRETARIA SALUD DEL AMAZONAS	566
890001639	SECRETARIA DPTAL DEL QUINDIO	3.285
890102006	SECRETARIA SALUD DE ATLANTICO	1.122
890399029	SECRET.SALUD DEL VALLE DEL CAU	35.610
890480126	SER.SEC.DE SALUD BOLIVAR	22.040
890500890	INST.DEPTAL DE SALUD NORTE SAN	30.138
890716145	SECRETARIA DE SALUD DEL TOLIMA	18.691
890900246	SECRETARIA SALUD DE ANTIOQUIA	70
891280001	INST DEPT DE SALUD DE NARIÑO	1.929

NIT	RESPONSABLE	VALOR CONTABLE CTAS PENDIENTES DE RADICAR
891480085	SECRETARIA DE SALUD DE RISARAL	49.653
891680004	DEPTO. ADTIVO. DE SALUD CHOCO	16.081
891855502	SECRET. DEPTAL SALUD CASANARE	21.033
892000148	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DEL META	2.866
892115003	SECRETARIA SALUD DPTAL DE LA GUAJIRA	15.400
892115006	CAJA COMFAMILIAR DE LA GUAJIRA	4.572
892280021	GOBERNACION DE SUCRE	772
899999114	GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	61.162
ENTES TERRITORIALES		324.347
800246953	FDO.FINANCIERO DISTRITAL VINCULADOS	1.858.524
VINCULADOS		1.858.524
86000174	SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO	765
860008645	LIBERTY SEGUROS DE VIDA	3.687
COMPAÑIAS ASEGURADORAS		4.452
860002184	AXA COLPATRIA (SOAT)	50.509
860002400	LA PREVISORA S.A.	27.766
860002534	QBE SEGUROS S. A.	17.919
860009578	SEGUROS DEL ESTADO	199.851
860026182	ALLIANZ SEGUROS S.A. (SOAT)	50
860028415	SEGUROS LA EQUIDAD	16.210
860037013	MUNDIAL SEGUROS	36.518
860039988	LIBERTY SEGUROS S.A. SOAT	79
860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA	906
890903407	CIA SURAMERICANA DE SEGUROS SA	62.181
891700037	MAPFRE COLOMBIA	90
900200435	BNP PARIBAS CARDIF COLOMBIA	7.922
SOAT		420.001
899999034	SERVICIO NACIONAL	1.070
PARTICULARES		1.070
900462447	CONSORCIO SAYP 2011	119.800
OTROS		119.800
TOTAL		16.703.800

Fuente: Información Área de Cartera

Lo recomendable es que al cierre del subsiguiente mes esta facturación sea radicada al 100% y aquellas partidas que no sean radicadas, la respectiva área de facturación presente la justificación del porque no se hizo y las respectivas medidas correctivas.

CUADRO CARTERA PENDIENTE POR RADICAR		
A JULIO 31 DE 2016		
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)		
REGIMEN	PEND. RADICAR	PORC.
EPS CONTRIBUTIVO	2.617.248	16%
ARS	11.074.595	66%
RIESGOS PROFESIONALES -ARP	24.992	0%
EMPRESAS-PARTICULARES	1.070	0%
IPS PUBLICAS	1.661	0%
EMPRESAS ESPECIALES	257.111	2%
ENTES TERRITORIALES	324.347	2%
TOTAL VINCULADOS	1.858.524	11%
COMPAÑIAS ASEGURADORAS	4.451	0%
SOAT	420.001	3%
FOSYGA	119.800	1%
TOTAL	16.703.800	100%
Fuente: Área de Cartera de la Entidad		

Al efectuar el análisis de la cartera pendiente por radicar según el Régimen, como se describe en la tabla anterior, ARS es la facturación con mayor saldo por \$11.074.595 miles de pesos que corresponde al 66% de la cartera pendiente por radicar y la de EPS Contributivo que equivale a \$2.617.248 miles de pesos que corresponde al 16% de esta cartera.

Reporta el área de Contabilidad, que el área de cartera realiza seguimiento a cada uno de los pagadores de la empresa que efectúan giros directos y/o avances, según lo pactado en el contrato de venta de servicios de salud en la obtención oportuna de los soportes que permitan registrar en forma detallada la facturación contra el recaudo recibido.

2.1.4 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

En este rubro se encuentran registradas las cesantías retroactivas a cargo del Fondo de Cesantías Porvenir como respaldo a los pasivos laborales por cesantías del régimen retroactivo y valor asciende a \$1.948.107 miles de pesos.

Esta cuenta se encuentra conciliada entre los Fondos y el Hospital y a su vez entre el área de Talento Humano y Contabilidad como consta en las diferentes certificaciones firmadas por esta Revisoría Fiscal y el acta de conciliación del Hospital.

2.1.5 OTROS DEUDORES

Este rubro se encuentra discriminado de la siguiente manera:

- EMBARGOS JUDICIALES

Embargos Judiciales por valor de \$307.304 miles de pesos que son recursos embargados por distintos proveedores de bienes y servicios y de los cuales la oficina jurídica está en el proceso de recuperación y trámite ante los Organismos Judiciales.

PROVEEDOR	VALOR
OFFIMONACO SAS	28.000
EMERGENCIAS CLINICA LTDA	6.075
MULTISOFT SAS	100.655
LAVANSER SA	43.573
TRANSPORTE AMBULATORIO MED.	30.000
ANALYTICA SA	99.000
TOTAL	307.303

La Administración debe efectuar un seguimiento permanente al desarrollo de estos procesos hasta su culminación.

OBSERVACION: Para efectos de la elaboración del presente informe, el área de Contabilidad nos hizo entrega de un reporte de la página Siprojweb con los procesos judiciales que se encuentran registrados a Julio 01 de 2016. A esta información no se le pudo realizar un análisis más detallado, pues la Oficina Jurídica no allego a esta Revisoría Fiscal la información que ellos requerida ni la conciliación y certificación entre las dos áreas de los procesos que están en este momento a nombre del Hospital, por tal razón el análisis se hace solo con la información entregada por Contabilidad y son los saldo que se encuentran registrados en los Estados Financieros, por tanto la información es incierta por la falta de la mencionada conciliación.

• INDEMNIZACIONES

En esta cuenta el Hospital registra el saldo existente por incapacidades pendientes de recuperar por parte del Hospital a las EPS y ARL correspondientes a los funcionarios de planta de la Entidad y su valor asciende a \$230.789 miles de pesos.

Es recomendable implementar un adecuado proceso de cobranza y/o conciliación, hasta lograr dejar el saldo de esta cuenta en un valor razonable, como lo sugerimos en nuestro informe financiero anterior.

2.1.6 INVENTARIOS

En este rubro contable se encuentran registrados los valores por concepto de: Medicamentos, Agentes Diagnósticos, Antihistamínicos, Anti infecciosos y Sistema Inmune, Oncológicos, Cardiovascular, Gastrointestinal, Metabolismo y Endocrino, Líquidos y Electrolitos, Órganos de los Sentidos, Piel y Mucosas, Respiratorias, Hematológicos, Sistema Nervioso Central, Agentes Usados en Intoxicación, Vitaminas y Nutrientes, Nutriciones Parentales, Materiales Medico Quirúrgicos, Insumos Médicos, entre otros; **además para estos inventarios no se efectuó la provisión para la protección de los mismos.** Su valor asciende a \$3.759.554 miles de pesos que corresponde al 3% del total de los Activos del Hospital.

CUADRO DE INVENTARIOS
JULIO 31 DE 2016
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CUENTA	Jul-16	PARTICIPACION
MEDICAMENTOS	1.465.767	39%
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	2.006.042	53%
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	257.448	7%
MATERIALES ODONTOLOGICOS	559	0%
MATERIALES PARA LA IMAGENOLOGIA	7.562	0%
VIVERES Y RANCHO	22.176	1%
TOTAL INVENTARIOS	3.759.554	100%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

• TOMA FISICA DE INVENTARIOS

Esta Revisoría Fiscal asistió a la toma física de los inventarios de Farmacia y tuvo conocimiento de los sobrantes y faltantes que salieron de la misma, el Líder de Farmacia Sr. Oscar Fernando Cárdenas nos hace entrega de un informe de dicha toma física el día 31 de Agosto de 2016. Este informe nos fue entregado sin soportes de manera informativa por tal motivo no fue firmado por esta Revisoría Fiscal, y además tampoco fue suministrado oportunamente, como fue la directriz de la Gerencia. Según el informe presenta unos sobrantes por valor de \$201.208 miles de pesos y faltantes por \$227.084 miles de pesos, que según este informe fueron compensados dando cumplimiento a la Resolución 001 de Septiembre de 2001. Según conciliación entre Contabilidad y Farmacia estos saldos reflejan la realidad del inventario a esta fecha. La Revisoría Fiscal no puede dar opinión sobre la forma como se hicieron las compensaciones y registro de los sobrantes y faltantes, pues los soportes de estos no fueron anexados en el informe presentado a esta Revisoría.

Inventario de Almacén: A esta toma física asistió la Revisoría Fiscal como ente de control, se tuvo conocimiento de los sobrantes y faltantes, esta Revisoría dio visto bueno al informe y sus soportes presentados por la Líder de Almacén. De igual manera este informe fue avalado por Contabilidad.

Reporta el área de Contabilidad: El área de farmacia realiza seguimiento y conciliación con los hospitales y/o terceros que realizan préstamos de insumos o medicamentos, que se requiere urgente para cumplir con el objeto social de la entidad en la prestación de servicios de salud.

2.1.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se encuentran contabilizados la Propiedad, Planta y Equipo de propiedad del Hospital a Julio 31 de 2016; este rubro representa el 14% del total de los activos del Hospital con un valor de **\$20.365.587** miles de pesos.

En la siguiente tabla se refleja el comportamiento de los Activos Fijos a Julio 31 de 2016:

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
JULIO 31 DE 2016
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	Jun-16	PORCENTAJE
CONSTRUCCIONES EN CURSO	619.702	3%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	88.958	0%
PROPIEDADES PLANTA Y EQ NO EXPLOTADOS	435.379	2%
EDIFICACIONES	14.681.197	72%
MAQUINARIA Y EQUIPO	695.100	3%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	15.376.585	76%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.308.364	16%
EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2.311.821	11%
EQUIPO DE TRANSPORTE	718.291	4%
EQUIPOS DE COMEDOR COCINA	186.874	1%
DEPRECIACION ACUMULADA	-17.922.954	-88%
PROVISION PROTECCION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-133.730	-1%
TOTAL	20.365.587	100%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

Los saldos de esta cuenta están debidamente conciliados para Julio 31 de 2016 por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos se encuentran debidamente soportadas las respectivas conciliaciones, por disposición de la Gerencia.

Esta Revisoría Fiscal solicito mediante Oficio radicado el 30 de Junio de 2016 la entrega de los Certificados de Tradición y Libertad actualizados de la propiedad inmobiliaria del Hospital, dicha información no fue suministrada por la Administración del hospital.

2.1.8 OTROS ACTIVOS

El rubro de otros activos representan el 9% del total del Activo de la Entidad y su valor es de \$12.846.338 miles de pesos, que corresponden a los bienes y servicios pagados por anticipado por valor de \$2.011.766 miles de pesos este valor se encuentra debidamente conciliado entre el Hospital y las diferentes entidades administradoras de Salud, Pensión, Cesantías y Riesgos Laborales dando cumplimiento a la Ley 715 de 2001. Las actas de conciliación entre el Hospital y cada una de estas entidades han sido verificadas y firmadas por esta Revisoría Fiscal en forma oportuna.

En el rubro de Cargos Diferidos por valor de \$322.516 miles de pesos que corresponde a los costos y gastos incurridos para la adquisición de bienes y servicios para dar cumplimiento al objeto social del Hospital, Bienes Recibidos en Dación de Pago por \$59 miles de pesos corresponde al registro realizado el 31 de Diciembre de 2004 de acciones recibidas en dación de pago en el proceso liquidatorio del Fondo de Loteros, y este simultáneamente hizo parte del proceso de liquidación de la Fiduciaria Bermúdez y Valenzuela el cual concluyo con un saldo a favor y fue repartido entre los acreedores entre estos el Hospital Tunal.

Intangibles por valor de \$456.984 miles de pesos, que corresponde al registro de los programas informáticos. Se solicitó el informe para el cumplimiento de la norma sobre derechos de autor y licenciamientos de Software para poder constatar la veracidad de este saldo y el cumplimiento de la normatividad, pero dicha información no fue entregada a esta Revisoría Fiscal.

Amortizaciones por valor de \$-420.804 miles de pesos y valorizaciones por valor de \$10.475.817 miles de pesos.

Para la cuenta 1999 Valorizaciones se refiere a valorizaciones realizadas en el año 2014, dando cumplimiento a lo normado en el Régimen de Contaduría Pública, y su valor a Julio 31 de 2016.

2.1.2 PASIVO

A Julio 31 de 2016 el rubro correspondiente a los pasivos de la Entidad presentan un saldo de \$62.942.337 miles de pesos.

2.1.2.1 CUENTAS POR PAGAR:

El saldo total de esta cuenta a Julio 31 de 2016 asciende a \$51.874.879 miles de pesos que corresponde al 82% del total del pasivo de la entidad.

CUENTAS POR PAGAR

A JULIO 31 DE 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

CUENTAS POR PAGAR	Jul-16	PARTICIP.
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	25.164.184	49%
ACREEDORES	3.699.871	7%
RETENCION EN LA FUENTE	368.285	1%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	-1	0%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	8.261.828	16%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	11.462.470	22%
DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	2.896.407	6%
CREDITOS JUDICIALES	21.835	0%
TOTAL PASIVO	51.874.879	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

El rubro de cuentas por pagar se encuentra debidamente conciliado, a Julio 31 de 2016 y presenta diferencia entre los valores existentes en Contabilidad y los reportados por el Área de Cuentas por Pagar por \$2.627.260 miles de pesos, esta conciliación reporta que estas diferencias corresponden a la prestación de servicios de hospitales y los contratistas así:

- **Contratistas**
 - Mary Fonseca Ramos con diferencia de \$5.927 miles de pesos
 - Oscar Fernando Zorro con diferencia de \$8.478 miles de pesos.
- **Hospitales**
 -
 - Hospital de Meissen con diferencia de \$755.532 miles de pesos.
 - Hospital Tunjuelito con diferencia de \$1.857.323 miles de pesos.
 -

De igual manera está expuesto en la conciliación que estas inconsistencias quedaran solucionadas para 01 de Agosto de 2016. Esta conciliación reposa en los papeles de trabajo de la Revisoría Fiscal.

2.1.2.2 OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)

A corte 31 de Julio de 2016 este rubro presenta un saldo de \$4.359.429 miles de pesos que corresponden al 7% del total del pasivo de la Entidad. Fue entregada a esta Revisoría Fiscal el correspondiente cuadro de prestaciones sociales consolidadas por cada uno de los empleados, conciliado entre Contabilidad y Talento Humano para esta cuenta, con lo cual evidencia que la Entidad tiene identificado, registrado y conciliados 226 empleados cada uno con los valores correspondientes a prestaciones sociales con corte a 31 de Julio de 2016.

2.1.2.3 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 conclusión las declaraciones tributarias se han presentado y pagado oportunamente durante el periodo de nuestra Revisoría Fiscal, de acuerdo con el calendario tributario vigente para el periodo declarado, para prueba de ello en los papeles de trabajo de la Revisoría Fiscal reposa copia del Estado de Cuenta emitido por la DIAN e Impuestos Distritales en el cual se evidencia que no existen cuentas o procesos pendientes con estas entidades tributarias.

2.1.2.4 PASIVOS ESTIMADOS:

En este rubro asciende a \$6.207.040 miles de pesos, que corresponde a la Provisión para Contingencias por Litigios con valor de \$339.606 miles de pesos y Obligaciones Potenciales por \$5.867.434 miles de pesos.

SIPROJ:

A continuación se muestran los procesos que están para cobro ejecutivo y con fallo de primera instancia que se encuentran provisionados a Julio 31 de 2016:

**CUADRO PROCESOS JURIDICOS PROVISIONADOS
A JULIO 31 DE 2016
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

PROVISION LITIGIOS CON TERCEROS	VALOR
FRANCISCO ARTEGA	274.596
GLADYS LOZANO MONTEALEGRE	49.322
LUIS BAYARDO LOPEZ MARTINEZ	13.688
NICOLAS DIAZ SILVA	2.000
TOTAL PROVISION LITIGIOS	339.606

OBSERVACION: Para efectos de la elaboración del presente informe, el área de Contabilidad nos hizo entrega de un reporte de la página Siprojweb con los procesos judiciales que se encuentran registrados a Julio 01 de 2016. A esta información no se le pudo realizar un análisis más detallado, pues la Oficina Jurídica no allego a esta Revisoría Fiscal la información que ellos manejan, ni la conciliación y certificación entre las dos áreas de los procesos que están en este momento a nombre del Hospital, por tal razón el análisis se hace solo con la información entregada por Contabilidad y son los saldo que se encuentran registrados en los Estados Financieros. Por esta Razón la información contable relacionada con el SiprojWeb, es incierta.

Reiteramos que de la Oficina Jurídica no recibimos información para el cierre de 31 de Julio de 2016, por tanto para que se inicie un proceso de depuración y análisis de la información del Siproj sin fallo judicial, a continuación transcribimos la información que existía a 31 de Diciembre de 2015, según nuestro informe de ese periodo:

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

CUENTA	NOMBRE	SALDO
93909001	CIVILES	99.000
93909002	LABORALES	1.011.050
93909003	ADMINISTRATIVA	35.227.758
93909090	CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	30.224.576
TOTAL		66.562.384

En el "Sistema de Información de Procesos Judiciales - SIPROJ" se encuentra registrado por pretensiones económicas de los demandantes un valor de \$31.460.499 miles de pesos, que corresponden a sesenta y seis (66) procesos jurídicos existentes en contra del Hospital, según información suministrada por el área jurídica del Hospital ya que no hemos podido tener acceso a las claves de SIPROJ, por tanto nos basamos en la información suministrada por el área ya indicada.

2.1.3 PATRIMONIO:

El Patrimonio del Hospital a Julio 31 de 2016 asciende a \$81.248.134 miles de pesos.

PATRIMONIO	jul-16	PARTICIPACION
CAPITAL FISCAL	74.013.185	91%
DEFICIT DEL EJERCICIO	- 6.700.165	-8%
DEFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 4.785.392	-6%
SUPERAVIT POR DONACIONES	8.244.689	10%
SUPERAVIT POR VALORIZACION	10.475.817	13%
TOTAL PATRIMONIO	81.248.134	100%
<i>FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD</i>		

Al cierre del 31 de Julio de 2016, la cuenta de Capital Fiscal presenta un saldo de \$74.013.185 miles de pesos, donde se aprecia que se encuentran registrados Ajustes por inflación, Patrimonio Institucional Incorporado, efectos del saneamiento contable y el registro correspondiente a la legalización de convenios recibidos por parte de la secretaria Distrital de Salud, por directriz de la Contaduría Distrital se registra directamente en el Patrimonio.

El Resultado del ejercicio muestra un déficit de \$6.700.165 miles de pesos, se presenta esta pérdida básicamente porque se registró la provisión para deudores de cartera de difícil cobro al 100%.

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

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

UNIDAD HOSPITAL TUNAL

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

A 31 DE JULIO DE 2016

(Valores en miles pesos)

CONCEPTO	Jul-16	PARTICIPACION
INGRESOS		
VENTA DE SERVICIOS	92.592.191	95%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	0%
OTROS INGRESOS	4.729.044	5%
TOTAL INGRESOS	97.321.235	100%
MENOS:		
GASTOS DE ADMINISTRACION	8.589.729	8%
OPERACIÓN COSTO DE VENTAS	66.616.285	64%
PROVISIONES / DEPRECIACIONES	16.513.433	16%
OTROS GASTOS	12.301.953	12%
TOTAL GASTOS	104.021.400	100%
DEFICIT DEL EJERCICIO	-6.700.165	

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 Julio de 2016.

3.1.1 RESULTADO DEL EJERCICIO

La Entidad al cierre del 31 de Julio de la vigencia 2016 presenta un Déficit Neto de \$-6.700.165 miles de pesos, el cual se desarrolla de la siguiente forma:

3.1.2 EXCEDENTE (DEFICITT) OPERATIVO

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
A 31 DE JULIO DE 2016	
Ingresos servicios de salud	92.592.191
Total Ingresos Servicios de Salud	92.592.191
(-) Costos Operacionales	66.616.285
(-) Gastos Administrativos	8.589.729
(-) Glosas sin Definir Responsabilidad	0
Total Gastos y Costos Admón. y de Operación	75.206.014
Total Excedente Operacional	17.386.177

Según las cifras antes analizadas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Excedente Operacional de \$ 17.386.177 miles de pesos.

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

3.1.3 DEFICIT NO OPERACIONAL

Cifras expresadas en miles de pesos

Ingresos no Operacionales	4.729.044
Gastos no Operacionales	28.815.386
Total Deficit No Operacional	-24.086.342

Total Deficit Neto -6.700.165

Los Ingresos no Operacionales del cuadro anterior por valor de \$4.729.044 miles de pesos y los gastos no operacionales de la Entidad ascienden a \$28.815.386 miles de pesos, lo cual arroja un Déficit no operacional de \$24.086.342, pero este déficit no operacional podría aumentarse en \$14.806.695, si se provisionara la Cartera de Empresas en Liquidación al 100%. Todo lo anterior arroja como resultado del ejercicio un déficit neto de \$-6.700.165 miles de pesos, es decir, sin tener en cuenta la observación anterior.

3.1.4 CUADRO DETALLE INGRESOS NO OPERACIONALES Y GASTOS NO OPERACIONALES A JULIO 31 DE 2016

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E SEDE TUNAL		
(Valores en miles de pesos)		
INGRESOS NO OPERACIONALES		4.729.044
Financieros		72.125
Otros ingresos ordinarios:		28.248
Donaciones	28.248	
Extraordinarios		1.692.838
Sobrantes	209.207	
Recuperaciones	1.441.179	
Otros ingresos extraordinarios	42.452	
Ajustes Ejercicios anteriores		2.935.833

El rubro Ajustes Ejercicios Anteriores para Ingresos no Operacionales corresponde a recuperaciones de cartera que fueron provisionadas, y al momento de realizarse la recuperación presentaron un excedente, \$2.935.833 miles de pesos es el valor que se registra en esta cuenta por haberse provisionado en vigencias anteriores a la actual.

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E SEDE TUNAL		
(Valores en miles de pesos)		
GASTOS NO OPERACIONALES		28.815.386
Provisión Deudores		16.106.486
Provisión para Contingencias		0
Depreciación Planta y equipo		395.279
Amortización de Intangibles		11.668
Financieros		49.526
Otros Gastos Ordinarios		9.907.386
Ajuste Ejercicios Anteriores		2.325.988
Extraordinarios		19.053

El rubro Ajustes Ejercicios Anteriores para Gastos no Operacionales corresponde a prestación de servicios que fueron practicados en vigencias anteriores a la actual, y que su pago se asume en la vigencia 2016, este valor equivale a \$2.325.988 miles de pesos.

Como lo muestran los rubros descritos, este Déficit no operacional por valor de \$24.086.42 miles de pesos, se genera por ingresos de rendimientos financieros sobre depósitos con valor de \$70.000 miles de pesos, descuentos financieros por pronto pago con valor de \$2.125 miles de pesos, otros Ingresos Ordinarios donde están registradas las donaciones recibidas en la Entidad por \$28.248 miles de pesos,

Extraordinarios donde están registrados los sobrantes de inventarios por \$209.207 miles de pesos, Recuperaciones de cartera de los diferentes pagadores cuyo valor para esta cuenta es de \$1.441.179 miles de pesos y Otros Ingresos Extraordinarios por \$42.452 miles de pesos.

3.1.5 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

En este rubro se encuentran registrados los valores que han salido de las cuentas de activo, pasivo o patrimonio respectivamente pero que se deben ver reflejadas en cuentas de orden para no perder su proceso histórico y sus valores se encuentran distribuidos así:

- a. Derechos contingentes por valor de \$779.280 miles de pesos.
- b. Deudoras de Control por valor de \$13.350.704 miles de pesos.
- c. Deudoras por contra por valor de \$-14.129.984 miles de pesos.

3.1.6 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

A Julio 31 de 2016 está conformada por los siguientes rubros: Responsabilidades contingentes por valor de \$ 28.203.537 miles de pesos; Acreedoras de control por valor de \$ 36.691.451 miles de pesos; Acreedoras por el contrario por valor de \$-64.894.988 miles de pesos.

RECOMENDACIÓN: Como lo sugerimos en nuestro informe financiero a Junio 2016, que el Comité de sostenibilidad Contable analice si aún existe justificación contable, administrativa o jurídica, para que esta información aun permanezca en estas cuentas de orden por el contrario, sobre todo teniendo en cuenta que para las NIIF esta información tiende a desaparecer.

4. EJECUCION PRESUPUESTAL

4. EJECUCION PRESUPUESTAL

Ejecución de Rentas e ingresos

EJECUCION PRESUPUESTAL MENSUAL DE INGRESOS

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2016

CIFRAS EN MILES DE PESOS

CONCEPTO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
DISPONIBLE INICIAL	1.053.683	1.053.683	1.053.683	1.053.683
INGRESOS CORRIENTES	123.197.502	123.197.502	123.197.502	123.197.502
ADICION INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
RECURSOS DE CAPITAL	6.456	6.456	6.456	6.456
TOTAL	124.257.641	124.257.641	124.257.641	124.257.641

FUENTE: EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA ENTIDAD

Como se puede evidenciar en la tabla anterior el presupuesto de Ingresos no presento adiciones durante estos meses.

En la ejecución de ingresos, el presupuesto definitivo se encuentra desagregado en Ingresos Corrientes por \$124.257.643 miles de pesos y Recursos de Capital por \$6.456 miles de pesos, Disponibilidad Inicial de \$1.053.684 miles de pesos.

- **Ingreso por Venta de Servicios de Salud:** Para el mes de Julio se ejecutó el 24% sobre un presupuesto disponible de \$120.097.503 miles de pesos, es decir se han recaudado \$29.093.426 miles de pesos.
- **Cuentas por cobrar:** Se han recaudado \$1.026.158 miles de pesos, que corresponde al 2% para el cierre del 31 de Julio de la vigencia 2016, sobre un presupuesto disponible de \$44.071.110 miles de pesos.
- **Recursos de capital:** Para el mes de Julio se han recaudado \$7.145 miles de pesos, presentándose una ejecución del 111% al cierre del 31 de Junio de la vigencia de 2016, sobrepasándose a la meta presupuestal en \$689 miles de pesos que según se puede evidenciar corresponde a Recursos de Capital por Rendimientos de Operaciones Financieras.

4.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS

El recaudo total ascendió a \$33.155.840 miles de pesos, equivalente al 27% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2016, teniendo como base que desde Abril 1 de 2016 el Hospital maneja nuevo presupuesto, el recaudo se conforma así: Ingresos corrientes de la vigencia \$32.095.011 miles de pesos, el 26% de participación en el total recaudado; Recursos de capital con \$7.145 miles de pesos, el 111% de ejecución sobrepasándose a la meta presupuestal en \$689 miles de pesos que según se puede evidenciar corresponde a Recursos de Capital por Rendimientos de Operaciones Financieras.

**EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE INGRESOS
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR
A JULIO 31 DE 2016**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
Disponibilidad Inicial	1.053.684	1.053.684	100%	0	0%
Ingresos Corrientes	123.197.503	32.095.011	26%	91.102.492	74%
Recursos de Capital	6.456	7.145	111%	-689	-11%
TOTAL	124.257.643	33.155.840	27%	91.101.803	73%

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

Presupuesto Definitivo	124.257.643
	33.155.840
Recaudo	27%
Recaudo Pen. Ejecución Ingresos	91.101.803
Recaudo Pend. %	73%

Si tenemos en cuenta que para el periodo analizado se ha debido ejecutar un 58% del presupuesto, esto indicaría que faltó por ejecutar el 31% del presupuesto de ingresos, lo cual requiere un análisis profundo por parte de la Administración para que se implementen adecuadas medidas de control interno que permitan generar los ingresos previstos en el presupuesto de 2016.

4.2. EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE EGRESOS

**CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR
A JULIO 31 DE 2016, (PRESUPUESTO DEFINITIVO).**

**EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR
A JULIO 31 DE 2016**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	18.154.991	12.072.603	66%	6.082.388	34%
GASTOS DE OPERACIÓN	72.636.520	57.022.472	79%	15.614.048	21%
INVERSION	0	0	0%	0	0%
DISPONIBILIDAD FINAL	33.466.132	0	0%	33.466.132	100%
TOTAL	124.257.643	69.095.075	56%	55.162.568	44%

El Presupuesto total Disponible de gastos para la vigencia 2016 asciende a \$124.257.643 miles de pesos, se debe tener en cuenta que desde el 21 de Abril de 2016 el Hospital maneja un nuevo presupuesto de gastos del cual se ha ejecutado el 56%, lo cual indica que esta en un 2% por debajo del presupuesto de gastos para el periodo analizado.

La ejecución presupuestal de Egresos presentó el siguiente resultado:

CONCEPTO	VALOR	%DE EJECUCION	% DE GIRO
APROPIACION DEFINITIVA	124.257.643		
GASTOS EJECUTADOS	69.095.075	56%	
GIROS PRESUPUESTALES	28.833.459		42%
SALDO POR GIRAR	40.261.616		58%

Fuente: Departamento de presupuesto -Informe de ejecución presupuestal

Este cuadro indica que el presupuesto como ya lo indicamos en un 56% y de este porcentaje de compromisos se giraron pagos por el 42%, quedando un remanente por girar del 14%.

4.3 INDICADORES PRESUPUESTALES

Área de Ingresos

- **Ejecución de Ingresos o Recaudo**

<u>RECAUDO TOTAL</u>	=	<u>33.155.840</u>	=	0,26
PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS		124.257.643		

Significa que por cada peso (1.00) proyectado se recaudaron \$0.26; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 26%; como ya lo indicamos quedo pendiente por recaudar por cada peso (1,00), presupuestado \$0.32 lo cual es parte del origen del déficit de tesorería existente.

Área de Egresos:

- **Ejecución de Egresos.**

<u>EJECUCION TOTAL DE EGRESOS</u>	=	<u>69.095.075</u>	=	0,56
PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS		124.257.643		

Significa que por cada peso destinado a cubrir los Gastos realmente se ejecutaron \$0.56, o sea que los gastos se ejecutaron en un 56%.

Comparativamente se presenta una diferencia entre la ejecución presupuestal de Ingresos con la ejecución de Costos y Gastos del 30%, lo cual genera un desequilibrio en la Administración del presupuesto.

- **PUNTO DE EQUILIBRIO**

$$\frac{\text{TOTAL INGRESOS RECAUDADOS}}{\text{TOTAL GASTOS COMPROMETIDOS}} = \frac{33.155.840}{69.095.075} = 0,48$$

Este resultado nos dice que por cada peso (\$1.00) comprometido, la Entidad recauda \$0.48, lo cual genera un evidente desequilibrio en la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos lo cual debe analizar con prontitud la Administración, con el fin de implementar adecuadas medidas de generación de ingresos y acompañado de una racionalización de los costos y gastos, hasta lograr el equilibrio a que nos referimos.

- **TOTAL SERVICIOS FACTURADOS VS COMPROMISOS
(MILES DE PESOS)**

$$\frac{\text{TOTAL SERVICIOS FACTURADOS}}{\text{TOTAL GASTOS COMPROMETIDOS}} = \frac{92.592.191}{69.095.075} = 1,34$$

En conclusión, a Julio 31 de 2016 por cada peso (\$1.00) comprometido como gasto, se facturaron por Servicios de Salud, \$1.34.

En este caso lo que se evidencia es que se deben mejorar las políticas de cobranza para la generación de los ingresos previstos en el presupuesto del año en curso.

5. LIBROS OFICIALES Y SISTEMA DE INFORMACION

5. LIBROS OFICIALES:

Al cierre de 31 de Julio de la vigencia 2016, se efectuó una revisión de los libros oficiales de la Entidad y se evidencio lo siguiente:

5.1 LIBROS DE CONTABILIDAD

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.

5.2 LIBROS DE ACTAS DE JUNTA DIRECTIVA

A partir de Abril de 2016 teniendo en cuenta lo Previsto en el Acuerdo 641 del mismo mes y año, solo se tiene un Libro de Actas Directiva para la Subred Sur E.S.E. por tanto las observaciones sobre el Libro de Actas de la Unidad de Servicios Hospital Tunal se presentaron en los informes de Diciembre de 2015 y de 31 de Marzo de 2016.

5.3 SISTEMA DE INFORMACION DINAMICA GERENCIAL

El Sistema continúa funcionando parcialmente, lo que implica que no llena los requerimientos de información oportuna, ágil y veraz requerida por la Institución porque los procesos no operan al 100%, como un sistema de información integral y oportuna, en especial el módulo de contabilidad, tesorería, Activos Fijos, pues no están presentando la información requerida por el Hospital, dado que algunos de los procesos se llevaron a cabo manualmente, lo que ocasiona la generación de interfaces modulares que requieren la aplicación de frecuentes conciliaciones, con la posibilidad del error humano, ocasionando deficiencias, falta de inoportunidad de la información procesada, mayores costos de mano de obra para el proceso de verificación, adecuación y generación de la información requerida con el propósito de servir como soporte para la toma de decisiones eficaces.

6. IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES

6. IMPLEMENTACION DE LAS NIIF

No se puede dar un concepto de esta implementación a Julio de 2016, pues la Administración del Hospital no suministro esta información a la fecha de este informe.

7. INFORMACION ADICIONAL

7.1 INFORMACION ADICIONAL

Mediante oficio denominado "REQUERIMIENTOS PARA LA AUDITORIA DE CIERRE FINANCIERO Y CONTABLE A JULIO 31 DE 2016" radicado en el Hospital el pasado 30 de Junio de 2016, esta Revisoría Fiscal solicito a la Administración la información necesaria para la elaboración de este Informe; sin embargo los doce (12) requerimientos enunciados a continuación no fueron suministrados a esta Revisoría, por lo tanto no fue posible realizar un análisis de esta información.

Igualmente con Oficio del 5 de Septiembre de 2016, dirigido a la Gerencia con copia a la Sra. Presidente de la Junta Directiva de la SUBRED SUR E.S.E. se les reitero la documentación que aún se estaba pendiente de entregar a esta Revisoría Fiscal. De esta no recibimos respuesta.

DOCUMENTACION REQUERIDA PARA LA ELABORACION DE ESTE INFORME QUE NO FUE ENTREGADA POR LA ADMINISTRACION

- Informe de Gestión al cierre de 31 de Julio de 2016 preparado por La Administración.
- Informe sobre El cumplimiento de La Norma frente a los Derechos de Autor y Licenciamiento de Software.
- Conciliaciones bancarias a Julio 31 de 2016.
- Litigios y demandas a favor y en contra del Hospital e Informe de Siproj, discriminando la cuantía, situación actual del proceso y demás información complementaria a cargo de la oficina Jurídica.
- Relación actualizada de todos los contratos que la Entidad ha firmado en los últimos tres (3) meses con terceros, vigentes y cancelados.
- Informes de Gestión Pública y autocontrol los tres (3) últimos.
- Último informe gubernamental de la Contraloría.
- Estado de avance de los planes de mejoramiento suscritos con el organismo de control producto del dictamen emitido por el mismo.
- Certificados de tradición y libertad actualizados de la propiedad inmobiliaria del Hospital.
- Estado y grado de avance en la implementación de las NIIF.

7.2 CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE Y VALIDACION DE LA INFORMACION EN EL SISTEMA DE INFORMACION DE LA SUBRED SUR E.S.E.

A la fecha de elaboración de este informe la Administración del Hospital se encuentra en proceso de validación de la información que será registrada en el Sistema como saldos iniciales con que inicia la Subred.



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

Bogotá D.C. Septiembre 28 de 2016
FILE-HOTUNA-030-2016

8. ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL E.S.E. HOSPITAL EL TUNAL E.S.E. BALANCE GENERAL A 31 DE JULIO DE 2016 (Cifras en Miles de Pesos) (Presentación por cuentas)		31-jul-2016	
1	ACTIVO	2	PASIVO
	ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE
11	EFFECTIVO	3.391.248.	
1102	CAJA	14.332	
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.376.916	
14	DEUDORES	80.390.716	
1405	SERVICIOS DE SALUD	78.157.259	
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	24.111	
1470	OTROS DEUDORES	2.099.346	
15	INVENTARIOS	3.759.554	
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.759.554	
19	OTROS ACTIVOS	322.816	
1910	CARGOS DIFERIDOS	322.816	
	ACTIVO NO CORRIENTE	56.436.440	
14	DEUDORES	23.547.031	
1409	SERVICIOS DE SALUD	21.291.830	
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.940.107	
1470	OTROS DEUDORES	307.204	
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	11.090.690	
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CH)	-61.003.678	
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20.355.557	
1515	CONSTRUCCIONES EN CURSO	619.702	
1525	BIENES MUEBLES EN BODEGA	88.059	
1537	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	435.379	
1540	EDIFICACIONES	14.691.197	
1555	MAQUINARIA Y EQUIPO	695.100	
1560	EQUIPO MEDICO Y DENTIFICO	15.376.585	
	PASIVO NO CORRIENTE	0	
	TOTAL PASIVO	62.942.337	
		62.942.337	

**BOGOTA DISTRITO CAPITAL
E.S.E. HOSPITAL EL TUNAL E.S.E.
BALANCE GENERAL
A 31 DE JULIO DE 2016
(Cifras en Miles de Pesos)
(Presentación por cuentas)**

	31-jul-2016	31-jul-2016
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.388,364	
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.311,821	
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	718,291	
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	100,874	
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-17.922,964	
1686 PROMISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-133,730	
3 PATRIMONIO		81.248.134
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL		81.248.134
3208 CAPITAL FISCAL	12.033,822	
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.011,766	
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	99	
3235 SUPERAVIT POR DONACIÓN	456,984	
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	-420,004	
3245 SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	10.475,817	
TOTAL PASIVO+ PATRIMONIO	144.190.471	144.190.471
0 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0
01 DERECHOS CONTINGENTES	779.280	28.203.537
02 DEUDORAS FISCALES	0	0
03 DEUDORAS DE CONTROL	13.390.704	96.691.451
09 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-14.120.004	-16.814.988


CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS
Representante Legal


MARIA FANNY TIBATA ARIAS
Contador
T.P. No. 59169-T
Profesional Especializado (e) Contabilidad
Hospital El Tunal E.S.E.

En periodo de Transición a Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.
Decreto 841 del 8 Abril 2016


ADRIANA PEREIRA OVIEDO
Subgerente Administrativo y Financiero E.S.E Usme
Delegada Hospital El Tunal E.S.E.

En periodo de Transición a Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.
Decreto 841 del 8 Abril 2016


PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal
T.P. N° 23617 -T

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
E.S.E. HOSPITAL EL TUNAL E.S.E.
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2016
(Cifras en Miles de Pesos)
(Presentación por cuentas)

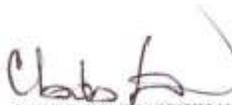
31-jul-2016

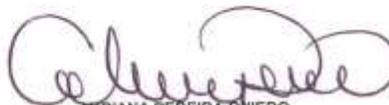
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS OPERACIONALES	92,592,191
43	VENTA DE SERVICIOS	92,592,191
4312	SERVICIOS DE SALUD	92,588,190
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	<u>-2,999</u>
6	COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	66,616,285
43	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	66,616,285
6310	SERVICIOS DE SALUD	<u>66,616,285</u>
	GASTOS OPERACIONALES	25,103,162
81	ADMINISTRACION	8,489,729
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6,003,545
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	802,011
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	113,792
5111	GENERALES	1,855,152
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	<u>15,229</u>
83	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	16,613,433
5304	PROVISIÓN PARA DEUDORES	16,106,405
5330	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	395,379
5345	AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	<u>11,629</u>
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	972,744
	INGRESOS NO OPERACIONALES	3,836,206
48	OTROS INGRESOS	3,836,206
4805	FINANCIEROS	72,125
4806	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	28,248
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	<u>2,535,833</u>
	GASTOS NO OPERACIONALES	13,282,900
58	OTROS GASTOS	13,282,900
5805	FINANCIEROS	-49,533
5806	OTROS GASTOS ORDINARIOS	9,907,305
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	<u>2,325,988</u>
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	-9,246,694
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-8,373,950
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	1,673,785
	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1,692,838
4810	EXTRAORDINARIOS	<u>1,692,838</u>

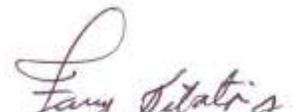
**BOGOTA DISTRITO CAPITAL
E.S.E. HOSPITAL EL TUNAL E.S.E.
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO DE 2016
(Cifras en Miles de Pesos)
(Presentación por cuentas)**

31-jul-2016

	GASTOS EXTRAORDINARIOS	19,053
5810	EXTRAORDINARIOS	19,053
	EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACION	-6,700,165
	EXCEDENTE(DEFICIT) DEL EJERCICIO	-6,700,165


CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS
Representante Legal


ADRIANA PEREIRA OVIEDO
Subgerente Administrativo y Financiero E.S.E Usme
Delegada Hospital El Tunal E.S.E
En periodo de Transición a Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E
Decreto 641 del 6 Abril 2016


MARIA FANNY TIBATA ARIAS
Contador
T.P. N° 59169-T
Profesional Especializado (e) Contabilidad
Hospital El Tunal E.S.E


PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal
T.P. N° 23617-T

En periodo de Transición a Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E
Decreto 641 del 6 Abril 2016