

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



**INFORME DE REVISORÍA  
FISCAL  
A 31 DE JULIO DE 2016  
UNIDAD DE SALUD HOSPITAL  
DE USME**

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 DE USME.**  
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 USME** 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.

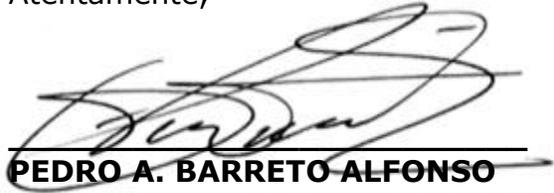
Reiteramos que la información que presentan los Estados Contables corresponde a la gestión y responsabilidad de la Administración y una de mis obligaciones es la de expresar observaciones, recomendaciones y un seguimiento, con base en el trabajo de Auditoría desarrollado y de acuerdo al contrato suscrito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

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-HUSME-029-2016

# CONTENIDO

## Paginas

	DICTAMEN	06
1	ESTADOS CONTABLES COMENTADOS	10
1.1	NORMATIVIDAD APLICABLE AL INFORME DE CIERRE DE EJERCICIO A JULIO 31 DE 2016	11
1.2	POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES	11
1.3	OBJETIVO DE LA AUDITORIA	12
1.4	COBERTURA Y ALCANCE	12
1.5	METODOLOGIA	13
2	ANÁLISIS DEL BALANCE GENERAL	14
2.1	BALANCE GENERAL	15
2.1.1	ACTIVO	15
2.1.1.1	CAJA PRINCIPAL	16
2.1.1.2	BANCOS	16
2.1.1.2.1	CONCILIACIONES BANCARIAS	16
2.1.1.3	DEUDORES	17
2.1.1.3.1	CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	18
2.1.1.3.2	CARTERA DE DIFICIL RECAUDO	19
2.1.1.3.3	PROVISIÓN PARA DEUDORES	21
2.1.1.3.4	CARTERA POR EDADES	22
2.1.1.3.5	CARTERA SIN RADICAR	25
2.1.1.3.6	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	25
2.1.1.3.7	OTROS DEUDORES	25
2.1.1.4	INVENTARIOS	26
2.1.1.5	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	26
2.1.1.6	OTROS ACTIVOS	28
2.1.2	PASIVO	28
2.1.2.1	CUENTAS POR PAGAR	28
2.1.2.2	IMPUESTOS	29
2.1.2.3	OBLIGACIONES LABORALES(NOMINA)	30
2.1.2.4	PASIVOS ESTIMADOS	31
2.1.3	PATRIMONIO	34

3	ANÁLISIS DE DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA SOCIAL Y AMBIENTAL	35
3.1	DEFICIT DEL EJERCICIO	36
3.2	EXCEDENTE ORERATIVO	37
3.3	DEFICIT NO OPERACIONAL	37
3.4	INGRESOS ANALISIS EN DETALLE	39
3.4.1	FACTURACION	39
4	EJECUCION PRESUPUESTAL	42
4.1	EJECUCIÓN DE RENTAS E INGRESOS	42
4.1.1	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	42
4.1.2	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS	43
4.2	INDICADORES PRESUPUESTALES	44
5	IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES	46
5.1	ADELANTOS PROCESO DE IMPLEMENTACION – RESOLUCION 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación.	47
6	PLAN DE DESEMPEÑO FISCAL Y FINANCIERO	48
7	LIBROS OFICIALES	50
7.1	LIBROS OFICIALES	51
7.2	LIBROS DE ACTAS JUNTA DIRECTIVA	51
8	COMENTARIOS FINALES	52
8.1	CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE Y VALIDACION DE LA INFORMACION EN EL SISTEMA DE INFORMACION DE LA SUB RED SUR.	53
9	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION	55

# DICTAMEN

Señores

**PRESIDENTE**

**MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA Y GERENTE**

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

**UNIDAD DE SERVICIOS HOSPITAL USME.**

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 USME 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. 012 de Julio de 2016 de la SDS y demás in formación 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 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.

- **CARTERA POR EDADES:**

La Cartera con más de 360 días (Difícil Cobro) asciende a \$3.826.201 miles de pesos, equivalente al 40% del total de la Cartera, cuya probabilidad de su recuperación es incierta. Dentro de esta Cartera en mora se encuentra la Cartera de "Entidades en Liquidación" que presenta un valor de \$1.156.945 miles de pesos, cuya probabilidad de recuperación igualmente es incierta.

## • RESULTADO DEL EJERCICIO

La Entidad presenta un Déficit de \$680.018 miles de pesos, lo que equivale a que la Entidad con sus ingresos Operacionales y no operacionales no alcanzo a cubrir en su totalidad los Costos y gastos durante el periodo transcurrido de 2016.

## 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 DE SERVICIOS HOSPITAL USME**, a 31 de Julio de 2016 y los resultados de sus operaciones a la fecha de corte, lo cual genera confiabilidad al registrarse esta información 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 DE SERVICIOS HOSPITAL USME**, 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 DE SERVICIOS HOSPITAL USME**, 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 DE SERVICIOS HOSPITAL USME**, 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 cierre terminado al 31 de Julio de 2016 ha sido preparado por la Administración para dar cumplimiento a las disposiciones legales y no forma parte integrante de los Estados Financieros 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 Financieros correspondientes al año terminado al 31 de Julio de 2016. 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 Financieros; en consecuencia, no incluyó la revisión de información distinta de la contenida en los registros contables del **HOSPITAL**.



**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-HUSME-029-2016

# 1. ESTADOS CONTABLES COMENTADOS

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

Con base en 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 el HOSPITAL USME I NIVEL E.S.E., que entra a formar parte de la SUBRED SUR E.S.E., y teniendo en cuenta la Circular 011 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 de Usme I Nivel E.S.E. realizo 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 Sub Red 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 SALUD HOSPITAL DE USME**, 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 financiera 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.

**2.1 BALANCE GENERAL**

**HOSPITAL DE USME I NIVEL E.S.E.  
BALANCE GENERAL  
A 31 DE JULIO DE 2016**

**(Valores en miles pesos )**

<b>CUENTA</b>	<b>JULIO 2016</b>	<b>% PAR</b>
DISPONIBLE	17,966,391	35
DEUDORES	18,431,177	36
INVENTARIOS	28,805	0
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5,356,119	10
OTROS ACTIVOS	10,007,267	19
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>51,789,758</b>	<b>100</b>
<b>PASIVO</b>		
CUENTAS POR PAGAR	22,619,019	91
OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL	1,474,318	6
PASIVOS ESTIMADOS	202,961	1
OTROS PASIVOS	439,043	2
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>24,735,342</b>	<b>100</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	27,734,442	103
RESULTADO DEL EJERCICIO	-680,018	- 3
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>27,054,424</b>	<b>100</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>51,789,758</b>	

**Fuente: Estados Financieros de la entidad**

**ASPECTOS RELEVANTES AL ANALISIS FINANCIERO DEL BALANCE GENERAL**

A continuación se describirán los aspectos relevantes en el comportamiento de los rubros de Balance General, con corte a 31 de Julio de 2016.

**2.1.1. ACTIVO**

Los Activos de la entidad a 31 de Julio de 2016, presentan un saldo de \$51.789.758 miles de pesos.

#### **2.1.1.1. CAJA PRINCIPAL**

A 31 de Julio de 2016 la caja principal presento un saldo de \$13.949 miles de pesos que corresponden al 0.03% del total del activo, los cuales corresponden a valores que quedaron al cierre por las cuotas de recuperación y ventas a particulares.

#### **2.1.1.2 BANCOS**

##### **2.1.1.2.1 Conciliaciones Bancarias**

A 31 de Julio de 2016, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en cuentas corrientes y de ahorros por valor de \$17.952.442 miles de pesos, el cual corresponde al 35% del total del activo; de este total \$95 miles de pesos corresponden a cuentas corrientes y \$17.952.347 miles de pesos corresponden a cuentas de ahorro.

A Julio 31 de 2016 las doce (12) cuentas que están habilitadas para las transacciones del Hospital están debidamente conciliadas a esta fecha. Además existe y esta conciliada la cuenta en la cual se manejan los fondos de la caja menor de la entidad.

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

	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO A JULIO 2016</b>
	CAJA PRINCIPAL	13,949
	CAJA MENOR	-
	<b>TOTAL CAJA</b>	<b>13,949</b>
	BANCOS Y COORPORACIONES	
	<b>CUENTAS CORRIENTES</b>	
DAVIVIENDA	4869999484	95
AGRARIO	8900105886	-
	<b>TOTAL CUENTA CORRIENTE</b>	<b>95</b>
DAVIVIENDA	48700900	1,938,217
AGRARIO	890700201-3	1,234
POPULAR	220-013-114889	10,690,076
BANCO AV VILLAS	59011890	24,752
DAVIVIENDA	0048 00359145	85
DAVIVIENDA	0048 00359830	1,424,023
AGRARIO	8900105886	-
DAVIVIENDA	4800361331	109,075
DAVIVIENDA	4800361323	984,991
DAVIVIENDA	4800382477	108,065
DAVIVIENDA	4800382204	90,222
DAVIVIENDA	004800389886PIC	2,581,607
	<b>TOTAL CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>17,952,347</b>
	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>17,966,391</b>

FUENTE: DEPARTAMENTO DE TESORERÍA

### CONSIGNACIONES NO REGISTRADAS EN LIBROS

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

DOC	CONCEPTO	PERIODO	VALOR
0817	Consignación pendiente por identificar	2-mar-2016	514
8073	Groupon Colombia SAS-Sin Identificar	20-abr-2016	80
	<b>TOTAL</b>		<b>594</b>

El análisis de las cuentas de bancos se hizo observando que existieran las conciliaciones bancarias pertinentes para cada una de las cuentas y que tuvieran los soportes necesarios para su elaboración; además de esto nos remitimos a los archivos físicos de Contabilidad y revisamos las conciliaciones que efectúan mes a mes con Tesorería (Enero a Julio del 2016) donde evidenciamos que los saldos son iguales y no presentan inconsistencias y los valores corresponden a los reportados a los entes de control.

#### 2.1.1.3 DEUDORES

Este rubro representa el 36% del total de los Activos de la Entidad; a 31 de Julio de 2016 su valor asciende a \$18.431.177 miles de pesos.

Tomando la vigencia 2016, se refleja que la mayor participación está en la cuenta de Prestación de Servicios en Salud y dentro de este rubro se hallan clasificadas las siguientes cuentas:

### **CLASIFICACIÓN DE LA CARTERA SERVICIOS DE SALUD DEUDORES A 31 DE JULIO DE 2016**

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

<b>CUENTA</b>	<b>JULIO 2016</b>	<b>% PAR</b>
SERVICIOS DE SALUD	5,778,422	31
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	17,263	0
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS	5,370,434	29
OTROS DEUDORES	5,375,190	29
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	3,826,201	21
PROVISION PARA DEUDORES (CR)	- 1,936,333	(11)
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>18,431,177</b>	<b>100</b>

FUENTE: INFORMACIÓN TOMADA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

#### **2.1.1.3.1. CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD**

Los Deudores por Servicios de Salud a Julio 31 de 2016 que corresponde a \$5.778.422 miles de pesos, que representa el 31% de la cuenta Deudores, refleja la conciliación adelantada por las áreas de Contabilidad y Cartera que se efectúan mes a mes para que al cierre de la vigencia los Estados Financieros reflejen la realidad de la cartera de la Entidad.

Esta Revisoría Fiscal, de acuerdo con el seguimiento realizado a la conciliación de los saldos contables Vs cartera, confirmo que la cartera se encuentra conciliada en su totalidad a Julio 31 de 2016 como consta en el acta de conciliación (Documento Observado por la Revisoría Fiscal); además se hizo una revisión de las actas de conciliación de cartera correspondientes a la vigencia 2016 donde se evidencia la conciliación mes a mes firmadas por los responsables de las áreas respectivas.

**CLASIFICACIÓN DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD**

(VALORES EN MILES DE PESOS)

CUENTA	CONCEPTO	JULIO 2016	% PAR
1409	SERVICIOS DE SALUD	5,778,422	75
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	3,826,201	50
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>9,604,623</b>	<b>125</b>
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	1,936,333	25
	<b>TOTAL CARTERA SERVICIOS SALUD</b>	<b>7,668,289</b>	<b>100</b>

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 \$5.778.422 Miles de pesos, de cuyo valor se registra una provisión acumulada de \$1.936.333 miles de pesos, que representa el 25% del total de la Cartera por Servicios de Salud.

**2.1.1.3.2 CARTERA DE DIFÍCIL RECAUDO**

**CUADRO COMPARATIVO DEUDAS DIFÍCIL COBRO  
A 31 DE JULIO DE 2016  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CONCEPTO	VALOR
DEUDAS DIFÍCIL COBRO JULIO 2016	3,826,201
DEUDAS DIFÍCIL COBRO JUNIO 2016	3,652,495
<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>173,706</b>
<b>VARIACIÓN PORCENTUAL</b>	<b>5</b>

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 \$3.826.201 miles de pesos, presentando un incremento del 5% respecto a Junio de 2016.

La cuenta está debidamente conciliada conjuntamente por las áreas de Contabilidad y Cartera.

**COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA DE DIFÍCIL RECAUDO  
POR PAGADOR A 31 JULIO DEL 2016  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	JULIO 2016	% PAR
FFDS APH CTO 1056-2015	-	-
FONDO FINANCIERO VINCULADOS	259,415	7
FFDS 033-03 PAB	2,334,391	61
FFDS 007-2016-PIC	-	-
DESPLAZADOS	3,467	0
SEGUROS ESCOLARES	19,957	1
TUTELAS	14,884	0
<b>FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD</b>	<b>2,632,113</b>	<b>69</b>
REGIMEN SUBSIDIADO CAPITADO	-	-
CONVENIO DE DISCAPACIT	0	-
ASEGURADORAS GENERALES	242	0
ASEGURADORAS A.R.P.	-	-
ASEGURADORAS SOAT	35,395	1
REG. SUBSIDIADO NO CAPITADO	112,549	3
REG. CONTRIBUTIVO	8,143	0
I.P.S.	472	0
MEDICINA PREPAGADA	-	-
OFICIALES SERV. DE SALUD	222	0
OTRAS EMPRESAS DEL ESTADO	5,465	0
<b>ENTIDADES</b>	<b>162,489</b>	<b>4</b>
REGIMEN CAPITADO LIQUIDACION	681,310	18
SUBSIDIADO EN LIQUIDACION	310,681	8
CONTRIBUTIVO EN LIQUIDACION	39,608	1
<b>EMPRESAS EN LIQUIDACION</b>	<b>1,031,599</b>	<b>27</b>
<b>TOTAL DIFICL COBRO</b>	<b>3,826,201</b>	<b>100</b>

En el cuadro anterior se indica el comportamiento de la "Cartera de Difícil Recaudo" a 31 de Julio del 2016 se observa que la mayor participación en su orden son: Fondo Financiero Distrital de Salud por un valor de \$2.632.113 miles de pesos con una participación del 69% con una influencia marcada de los contratos de PIC con un saldo de \$2.334.391 miles de pesos; contratos de vinculados con saldo de \$259.415 miles de pesos y atención a escolares con \$19.957 miles de pesos, como los más representativos. Las "Empresas en Liquidación" por un valor de \$1.031.599 miles de pesos con una participación del 27%.

### 2.1.1.3.3. PROVISION PARA DEUDORES

#### **ANÁLISIS PROVISIÓN VS CUENTAS MAYOR A 360 DIAS A 31 DE JULIO DE 2016**

(EN MILES DE PESOS)

CONCEPTO	VALOR
CARTERA MAYOR A 360 DIAS	3,826,201
PROVISION	1,936,333
<b>DIFERENCIA</b>	<b>1,889,868</b>

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Al analizar los valores con vencimiento mayor a 360 días podemos encontrar que se presenta una diferencia de \$1.889.868 miles de pesos que corresponde a la aplicación de los parámetros de provisión 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 adecuada 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 PROVISIÓN DE CARTERA POR REGIMEN A JULIO 31 DE 2016 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR	% PAR
FONDO FINANCIERO DISTRITAL	263,211	14
SALUDCOOP EPS	51,144	3
EMDI SALUD	28,034	1
SALUD CONDOR	59,320	3
HUMANA VIVIR	65,286	3
ECOOPSOS EMPRESA SOLIDARIA	17,569	1
CAJA COMPENSACION COMFACUNDI	15,754	1
CAPRECOM SA	977,032	50
CONVIDA E.P.S	33,099	2
CAPITAL SALUD EPS-S	353,149	18
UNION TEMPORAL NUEVO FOSYGA	15,158	1
<b>TOTAL</b>	<b>1,936,333</b>	<b>100</b>

Fuente: Dep. Cartera y Contabilidad

### 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 Julio 31 de 2016:

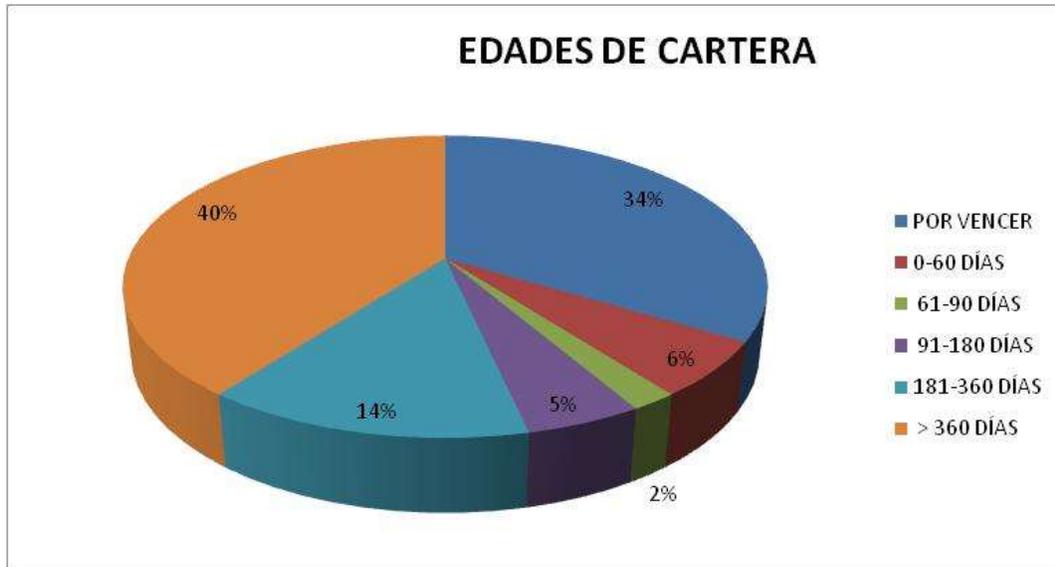
## CUADRO CARTERA POR EDADES A JULIO 31 DE 2016

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

Fuente: Estados Financieros de la Entidad e Informe de Car

ENTIDAD	POR VENCER	COBRO PERSUASIVO 0-60 DÍAS	COBRO PERSUASIVO 61-90 DÍAS	COBRO PREJURIDICO 91-180 DÍAS	COBRO COACTIVO 181-360	COBRO COACTIVO > 360 DÍAS	TOTAL	% PAR
FFDS APH CTO 1056-2015	102.331	133.759	-	127.456	-	-	363.545	4
FONDO FINANCIERO VINCULADOS	152.353	3.140	1.520	3.991	53.888	259.415	474.308	5
FFDS 033-03 PAB	762.725	-	-	185.721	653.383	2.334.391	3.936.219	41
FFDS 007-2016-PIC	1.937.559	175.888	81.021	9.600	-	-	2.204.067	23
DESPLAZADOS	-	-	-	-	-	3.467	3.467	0
SEGUROS ESCOLARES	-	-	-	4	48	19.957	20.009	0
TUTELAS	-	-	-	-	-	14.884	14.884	0
<b>FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD</b>	<b>2.954.967</b>	<b>312.787</b>	<b>82.541</b>	<b>326.772</b>	<b>707.319</b>	<b>2.632.113</b>	<b>7.016.499</b>	<b>73%</b>
REGIMEN SUBSIDIADO CAPITADO	-	-	-	-	353.149	-	353.149	4
CONVENIO DE DISCAPACIT	82.562	0	0	0	0	0	82.562	1
ASEGURADORAS GENERALES	96	-	460	-	120	242	918	0
ASEGURADORAS A.R.P.	141	-	-	-	70	-	211	0
ASEGURADORAS SOAT	10.387	3.711	2.088	6.954	5.550	35.395	64.083	1
REG. SUBSIDIADO NO CAPITADO	133.310	132.764	32.324	89.502	74.636	112.549	575.086	6
REG. CONTRIBUTIVO	94.509	81.121	23.684	31.292	12.899	8.143	251.649	3
I.P.S.	118	437	-	798	1.060	472	2.885	0
MEDICINA PREPAGADA	-	-	-	14	-	-	14	0
OFICIALES SERV. DE SALUD	823	664	368	329	2.269	222	4.674	0
OTRAS EMPRESAS DEL ESTADO	-	146	-	-	394	5.465	6.005	0
<b>ENTIDADES</b>	<b>321.945</b>	<b>218.843</b>	<b>58.922</b>	<b>128.889</b>	<b>450.147</b>	<b>162.489</b>	<b>1.341.235</b>	<b>14%</b>
REGIMEN CAPITADO LIQUIDACION	-	-	-	-	55.170	681.310	736.480	8
SUBSIDIADO EN LIQUIDACION	-	17	-	4.565	44.122	310.681	359.384	4
CONTRIBUTIVO EN LIQUIDACION	-	-	-	3.160	18.313	39.608	61.081	1
<b>EMPRESAS EN LIQUIDACION</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>7.724</b>	<b>117.605</b>	<b>1.031.599</b>	<b>1.156.945</b>	<b>12%</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5.232</b>	<b>6.590</b>	<b>21.683</b>	<b>8.948</b>	<b>47.491</b>	<b>-</b>	<b>89.944</b>	<b>1%</b>
<b>TOTAL CARTERA A 31 DE JULIO DE 2016</b>	<b>3.282.145</b>	<b>538.236</b>	<b>163.146</b>	<b>472.333</b>	<b>1.322.563</b>	<b>3.826.201</b>	<b>9.604.623</b>	<b>100</b>
<b>% PAR</b>	<b>34</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>14</b>	<b>40</b>	<b>100</b>	

## CUADRO DISTRIBUCIÓN DE CARTERA SEGÚN PAGADOR A JULIO 31 DE 2016



**Fuente: Estados Financieros de la Entidad e Informe de Cartera**

El mayor porcentaje de cartera se ve representado en las cuentas por vencer con un 34%, mayor a 360 días con un 40%, 181 a 360 días con un 14%, 91 a 180 días con un 5%, 61 a 90 días con un 2% y de 0 a 60 días con el 6%.

Para esta Revisoría es preocupante el porcentaje que se presenta la cartera con más de 360 días, la cual asciende a \$3.826.201 miles de pesos equivalente al 40%, pues la probabilidad de su recuperación es incierta.

Lo anterior indica que existe una dependencia económica de la Entidad con Fondo Financiero Distrital de Salud.

**PAGADORES EN LIQUIDACIÓN  
A 31 DE JULIO DE 2016**

<b>REGIMEN</b>	<b>VALOR</b>	<b>% PAR</b>
CAPRECOM U.P.C.	703,077	61
SALUD CONDOR	33,403	3
<b>TOTAL REGIMEN CAPITADO LIQUIDACION</b>	<b>736,480</b>	<b>64</b>
COMFENALCO TOLIMA	463	0
HUMANA VIVIR A.R.S ACT	52,498	5
SALUD CONDOR ACTIVIDAD	25,917	2
CAPRECOM BOGOTA	273,955	24
SALUDCOOP EPS	6,550	1
<b>TOTAL SUBSIDIADO EN LIQUIDACION</b>	<b>359,384</b>	<b>31</b>
HUMANA VIVIR E.P.S.	12,788	1
GOLDEN GROUP EPS	3,699	0
SALUDCOOP E.P.S.	44,593	4
<b>TOTAL CONTRIBUTIVO EN LIQUIDACION</b>	<b>61,081</b>	<b>5</b>
<b>TOTAL EMPRESA EN LIQUIDACIÓN A JULIO 2016</b>	<b>1,156,945</b>	<b>100</b>

Al evaluar los terceros o Entidades que están en liquidación, encontramos que el valor que corresponde a este concepto es de \$1.156.945 miles de pesos.

Teniendo en cuenta que una de las recomendaciones de la Revisoría Fiscal es provisionar las entidades en liquidación al 100%, efectuamos una revisión a las mismas y se evidencia que a las siguientes entidades les falta provisionar su saldo así: SALUDCOOP EPS subsidiado falta por provisionar \$4.595 miles de pesos, CAPRECOM BOGOTA subsidiado por \$44.108 miles de pesos y SALUDCOOP E.P.S. Contributivo por \$21.473 miles de pesos.

Los valores de las entidades en liquidación que están sin provisionar asciende a \$70.176 miles de pesos; estos valores no han sido provisionados la administración argumenta lo siguiente:

*"El área de cartera en su momento realizó todas las gestiones de cobro lo cual permitió presentar las respectivas reclamaciones en los tiempos establecidos por las Empresas Responsables de Pago; a la fecha estamos sujetos a la respuesta de dicha reclamación para determinar el proceso a seguir con la ERP Caprecom, Saludcoop".*

**RECOMENDACIÓN:** Esta Cartera presenta un alto riesgo de no recuperación, por tanto es recomendable implementar adecuadas medidas de cobranza de tipo jurídico para minimizar el alto riesgo de no recuperación y además reiteramos que esta cartera se provisione en el 100%.

#### 2.1.1.3.5. CARTERA SIN RADICAR:

En cuanto al tema de Facturación pendiente por radicar la Coordinación de Facturación y cuentas médicas, manifestó que no tienen a 31 de Julio de 2016 facturación que esté pendiente por radicar.

#### 2.1.1.3.6. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS:

El saldo de la cuenta 1420 es de \$17.263 miles de pesos, en este rubro se compone de compra de bienes y servicios por \$17.263 miles de pesos.

#### 2.1.1.3.7. OTROS DEUDORES:

### OTROS DEUDORES A 31 DE JULIO 2016

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CUENTA	JULIO 2016	% PAR
CREDITO A EMPLEA	955	0
INCAPACIDADES LA	13.094	0
OTROS DEUDORES	55.607	1
POR SITUADO FISCAL CONCURRENCI	94.231	2
CTAS POR COBRAR EMPLEADOS	2.899	0
CTAS POR COBRAR INV ALMACEN	615.665	11
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	190	0
CXC SERV CELULAR CONTRATISTAS	200	0
OTROS DEUDORES SERV. PUBLICOS	2.764	0
CXC SERV CELULAR OPS MOVISTAR	2.480	0
APORTES FONDOS DE PENSIONES	46.348	1
APORTES SEG SOC SALUD EPS	167.749	3
APORTES CESANTIAS LEY 50/90	802.314	15
APORTES RIESGOS PROFESIONALES	152.643	3
APORTES CESANTIAS RETROACTIVAS	3.323.162	62
CXC PRESTAMOS HOSPITALARIO	94.889	2
<b>TOTAL OTROS DEUDORES</b>	<b>5.375.190</b>	<b>100</b>

#### 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, además para estos inventarios se hace una provisión para la protección de los mismos. Su valor asciende a \$28.805 miles de pesos que corresponde al 0.1% del total de los Activos del Hospital.

#### CUADRO DE INVENTARIOS A 31 DE JULIO DE 2016

CUENTA	JULIO 2016	% PAR
MATERIALES PARA LA PRES.SERV	17.210	60
INVENTARIOS EN PODER DE TERCER	51.504	179
PROV.PROTECCION DE INVENTARI (C	(39.909)	(139)
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>28.805</b>	<b>100</b>

Los inventarios de insumos de farmacia, laboratorio y papelería de cada una de las unidades se realizaron desde el día 11 al 21 de Julio de 2016, de acuerdo al cronograma elaborado y desarrollado por el área de Almacén General.

#### Provisión para protección de Inventarios

Esta se calcula y registra conforme a lo previsto en el Manual de procedimientos.

#### 2.1.1.5. 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 10% del total de los activos del Hospital con un valor de \$5.356.119 miles de pesos.

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

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

<b>CUENTA</b>	<b>JULIO 2016</b>	<b>% PAR</b>
TERRENOS	1,867,023	35
CONSTRUCCIONES EN CURSO	513,649	10
BIENES MUEBLES EN BODEGA	5,730	0
EDIFICACIONES	1,618,029	30
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	44,270	1
REDES LINEAS Y CABLES	54,757	1
MAQUINARIA Y EQUIPO	130,435	2
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	4,685,095	87
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE O	620,827	12
EQUIPO DE COMUNICACI.Y COMPUTO	1,821,893	34
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION	1,437,111	27
EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPE	38,464	1
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	- 7,324,920	- 137
PROV.XA PROTEC.PP Y EQUIPO (CR)	- 156,245	- 3
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5,356,119</b>	<b>100</b>

**Fuente: Estados Financieros de la entidad**

Los saldos de esta cuenta están debidamente conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a Julio 31 de 2016 en forma mensual y se encuentran debidamente soportadas las respectivas conciliaciones. En estas conciliaciones se evidencia que los Saldos coinciden con los valores según avalúos comerciales y estos a su vez fueron reportados a los Entes de control.

Los Activos que a la fecha se encuentran totalmente depreciados fueron reclasificados a las cuentas de Orden Deudora de Control 831510 Propiedad Planta y Equipo Activos, totalmente depreciados y la contra partida en la 891506 Deudoras de Control por contra Activos Totalmente Depreciados.

### 2.1.1.6 OTROS ACTIVOS

#### OTROS ACTIVOS A 31 DE JULIO DE 2016 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CUENTA	JULIO 2016	% PAR
GASTOS PAGADOS POR	51,204	1
CARGOS DIFERIDOS	-	-
OBRAS Y MEJORAS EN	-	-
BIENES ENTREGADOS A	2,065	0
AMORT.ACUM.BIE.ENTRG.A	(2,065)	(0)
INTANGIBLES	230,423	2
AMORT.ACUMUL.DE	(227,602)	(2)
VALORIZACIONES	9,953,241	99
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>10,007,267</b>	<b>100</b>

El rubro de "Otros Activos" representan el 19% del total del Activo de la Entidad cuyo saldo es de \$ 10.007.267 miles de pesos que corresponden a bienes y servicios pagados por anticipado por valor de \$51.204 miles de pesos, Bienes entregados a terceros \$2.065 miles de pesos, Intangibles por valor \$230.423 miles de pesos y valorizaciones por valor de \$9.953.241 miles de pesos.

También se contabiliza como un gasto pagado por anticipado, la diferencia de lo causado por el Hospital y lo aportado por el Ministerio de Salud y Protección Social del sistema general de participaciones a los diferentes fondos de pensiones, salud, ARL, cesantías retroactivas y ley 50.

Se está realizando el respectivo cruce de saldos entre talento humano y contabilidad de la información que se ha obtenido y conciliado con los diferentes fondos de pensiones, salud y cesantías. Debido al cruce que contabilidad está realizando con Talento Humano, se han depurado las cifras de los Estados Contables con respecto a los valores girados a los diferentes fondos por el Ministerio de Salud y Protección Social y que corresponde al Sistema General de Participación.

### 2.1.2. PASIVO

A Julio 31 de 2016 el rubro correspondiente a los pasivos de la Entidad presenta un saldo de \$24.735.342 miles de pesos

#### 2.1.2.1 CUENTAS POR PAGAR:

El saldo total de esta cuenta a Julio 31 de 2016 asciende a \$22.619.019 miles de pesos que corresponde al 91% del total del Pasivo de la Entidad.

**CUENTAS POR PAGAR  
31 DE JULIO DE 2016  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	JULIO 2016	% PAR
ADQUIS.DE BIENES Y SERV.NACION	2,065,914	9
ACREEDORES	4,143,742	18
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUE		-
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TAS		-
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	181,186	1
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINIST	16,058,775	71
DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCERO	169,402	1
<b>TOTAL CUENTA POR PAGAR</b>	<b>22,619,019</b>	<b>100</b>

**FUENTE: Estados Financieros de la Entidad**

El rubro de cuentas por pagar se encuentra debidamente conciliado, a Julio 31 de 2016 y no presentaron diferencias entre los valores existentes en contabilidad y los reportados por el Área de Cuentas por pagar y el Área de contratación, como consta en el acta de conciliación que se encuentra en el archivo de contabilidad.

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

**EDADES DE CUENTAS POR PAGAR  
A 31 DE JULIO DE 2016  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

EDADES CUENTAS POR PAGAR	HASTA 30 DIAS	ENTRE 31 Y 60 DIAS	ENTRE 61 Y 90 DIAS	ENTRE 91 Y 180 DIAS	ENTRE 181 Y 360 DIAS	MAYORES A 360 DIAS	TOTAL CUENTAS POR PAGAR
<b>TOTAL</b>	2,286,463	97,220	39,267	34,235	-	-	2,457,184
<b>% PAR</b>	<b>93</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100</b>

**FUENTE: Estados Financieros de la Entidad**

Revisando el cuadro de las edades de las cuentas por pagar que se manejan entre el Área de Contabilidad y el Área de Cuentas por pagar, se observó lo siguiente:

A Julio 31 de 2016 entre 0 y 30 días se presentan cuentas por pagar por valor de \$2.286.463 miles de pesos, entre 31 – 60 días \$97.220 miles de pesos, entre 61 – 90 días \$39.267 miles de pesos y de 91 a 180 días por \$34.235 miles de pesos. El Hospital no se registra cuentas por pagar mayores a 181 días.

**2.1.2.2. 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.

Se verifico los estados de cuenta de la DIAN donde consta que la Entidad no cuenta con saldos fiscales pendientes de pago.

Sin embargo se evidencio una deuda vencida No 100307008742481 por \$73.000 pesos de marzo del año gravable 2007, que recomendamos subsanar a la mayor brevedad posible dado que se requiere estar a paz y salvo para cancelar el Nit de la Unidad de Usme.

#### • **AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS**

En la cuenta 24530101 se encuentran los recursos con destinación específica para la construcción del Hospital de Segundo Nivel por la suma de \$10.690.076, los cuales están consignados en la cuenta de ahorros del Banco Popular a nombre del Hospital de Usme.

La suma de \$5.368.683 miles de pesos, ubicados en la cuenta 24530107 corresponden a recursos recibidos para la construcción del Hospital de Segundo Nivel, los cuales son administrados en cuenta separada debido al manejo dado por el área de Tesorería al encontrarse depositados en cuenta bancaria de la Dirección Distrital de Tesorería.

#### **2.1.2.3. OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)**

A corte 31 de Julio de 2016 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 vigencia por este concepto. Este rubro presenta un saldo de \$1.474.318 miles de pesos que equivalen al 6% del total del pasivo de la Entidad.

Valores que conforman al pasivo laboral de la entidad así:

CUENTA	JULIO 2016	% PAR
NOMINA POR PAGAR	-	-
CESANTIAS	1,044,779	71
INTERESES SOBRE CESANTIAS	13,068	1
VACACIONES	-	-
PRIMA DE VACACIONES	124,228	8
PRIMA DE NAVIDAD	211,365	14
BONIFICACIONES	59,956	4
OTRAS PRIMAS	11,200	1
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES	9,723	1
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>1,474,318</b>	<b>100</b>

Fuente: Áreas de contabilidad y Talento Humano

Mensualmente las áreas de Contabilidad y Talento Humano realizan una conciliación la cual a la fecha no arroja ningún diferencia, lo que quiere decir que a la fecha la cuenta de Nomina refleja el valor real.

La copia de la conciliación de Nomina y contabilidad se encuentra en el archivo físico del área de contabilidad y fue revisada por la Revisoría Fiscal, sin observaciones de importancia.

#### 2.1.2.4 PASIVOS ESTIMADOS

En este rubro asciende a \$202.961 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios \$131.167 miles de pesos, Otras provisiones para contingencias \$71.795 miles de pesos.

Según información suministrada por el Sr. Contador Edilberto Herrera de la unidad de Usme y la oficina jurídica concluyen que una vez realizada la revisión de cada uno de los registros de procesos judiciales se encuentran Provisionados dos procesos y se inició provisión para el proceso de Janeth Sofía Cuan.

Del rubro litigios están provisionadas \$305.333 miles de pesos porque están con orden de pago y con fallo en segunda instancia:

DEMANDANTE	VALOR
LUCILA RAMOS	257,500
JANETH SOFIA CASTILLA CUAN	20,833
CIMA	27,000
<b>TOTAL LITIGIOS</b>	<b>305,333</b>

Los siguientes son los procesos registrados por la Administración y la oficina Jurídica del Hospital en el sistema Siproj:

**CUADRO PROCESOS JURIDICALES  
A JULIO 31 DE 2016  
(CIFRAS EN PESOS)**

<b>TIPO DE PROCESO</b>	<b>DEMANDANTE</b>	<b>FALLO</b>	<b>VALOR</b>
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	MONICA KATERINE NIÑO	2DA INSTANCIA	\$70.000.000
REPARACION DIRECTA	ISABEL CRISTINA BAREÑO	2DA INSTANCIA	\$1.469.160.000
REPARACION DIRECTA	JANETH SOFIA CASTILLA CUAN	1RA INSTANCIA	\$1.600.000.000
CONTRACTUAL	CIMA	2DA INSTANCIA	\$27.000.000
<b>TIPO DE PROCESO</b>	<b>DEMANDANTE</b>	<b>FALLO</b>	<b>VALOR</b>
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	DORA LEONOR MARQUEZ	1RA INSTANCIA	\$45.000.000
REPARACION DIRECTA	MARGARITA GUALTEROS	1RA INSTANCIA	\$1.369.410.000
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	MAURICIO SANCHEZ TROMPA	1RA INSTANCIA	\$184.800.000
ORDINARIO LABORAL	ARTURO MANRIQUE MONTERO	2DA INSTANCIA	\$268.808.667
REPARACION DIRECTA	KATHERINE IRENE AMAYA BOHORQUEZ Y OTROS	1RA INSTANCIA	\$938.696.636
REPARACION DIRECTA	JUAN JAILER ARANGO ALVARADO	1RA INSTANCIA	\$123.200.000
REPARACION DIRECTA	SANDRA YANETH GUTIERREZ ROMERO	1RA INSTANCIA	\$302.205.500
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	EDILBERTO MONCADA SANCHEZ	1RA INSTANCIA	\$21.320.000
REPARACION DIRECTA	PABLO EMILIO MARTINEZ Y OTROS	1RA INSTANCIA	\$133.056.000
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	ANGELA XIMENA GALEANO VELASCO	1RA INSTANCIA	68.875.000
REPARACION DIRECTA	EVELYN YURLEY LIZCANO FONSECA	1RA INSTANCIA	\$67.120.400
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	DENY LORENA LEON SANCHEZ	1RA INSTANCIA	\$77.961.200
ACCION DE REPETICION	HOSPITAL DE USME I NIVEL E.S.E	1RA INSTANCIA	\$169.652.999
REPARACION DIRECTA	ALBERTO JIMENEZ LINARES Y OTROS	1RA INSTANCIA	\$232.848.000
REPARACION DIRECTA	NUBIA YANETH MELO Y OTRO	1RA INSTANCIA	\$3.863.688.155
REPARACION DIRECTA	LEIDY MARISOL ROA CUBILLOS	1RA INSTANCIA	\$0
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	DELSY EUCARIS BEJARANO HENAO	1RA INSTANCIA	\$31.500.007
			<b>\$ 11.064.302.564</b>

Según relación de procesos en curso, se observa que las pretensiones económicas de los demandantes ajustadas a fallos en salarios mínimos mensuales legales vigentes son de \$11.064.303 miles de pesos.

Esta Revisoría Fiscal recomienda a la Administración- Área Jurídica, efectuar un estricto y oportuno seguimiento a los anteriores procesos con el propósito de lograr fallos justos en favor del Hospital.

### 2.1.3 PATRIMONIO:

El Patrimonio del Hospital a Julio 31 de 2016 asciende a \$27.054.424 miles de pesos.

PATRIMONIO	JULIO 2016	% PAR
CAPITAL FISCAL	15,251,794	56
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 680,018	(3)
SUPERAVIT POR DONACIÓN	2,500,554	9
SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	9,958,302	37
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCOR	23,792	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>27,054,424</b>	<b>100</b>

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

- **CAPITAL FISCAL**

El Capital Fiscal, su saldo a Julio 31 de 2016 es de \$15.251.794 miles de pesos, clasificados en los siguientes rubros: Efecto saneamiento por \$788.999 miles de pesos, convenios SDS 2128 por \$3.448.869 miles de pesos, convenio 2020-12 por \$400.000 miles de pesos, convenio 2483-12 por \$2.416.254 miles de pesos, convenio 794-2007 por \$513.649 miles de pesos, convenio 2286-12 por \$42.000 miles de pesos, y convenio 1908 del 2013 por \$1.530.000 miles de pesos.

- **SUPERÁVIT POR DONACIONES –TRASPASOS**

El saldo a 31 de Julio de 2016 es de \$2.500.554 miles de pesos, conformado por la cuenta, de donaciones, no se evidencia movimiento en el periodo analizado.

- **SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN**

La cuenta de superávit por valorizaciones a 31 de Julio de 2016 presenta un saldo de \$9.958.302 miles de pesos se evidencia movimiento en el periodo analizado en terrenos por \$83.560 miles de pesos y edificaciones por \$823.129 miles de pesos.

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

### 3. ANALISIS DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL UNIDAD HOSPITAL USME

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL		
A 31 DE JULIO 2016		
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)		
CONCEPTO	JULIO 2016	% PART.
VENTA DE SERVICIOS	19.064.203	79%
OTROS INGRESOS	4.935.861	21%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>24.000.064</b>	<b>100%</b>
<b>MENOS</b>		
ADMINISTRACION	4.544.391	18
COSTO DE VENTAS	18.541.512	75
PROVISIONES AGOTAMIENTO DEPR	684.292	3
OTROS GASTOS	909.887	4
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>24.680.082</b>	<b>100</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>- 680.018</b>	
<i>Fuente: Estados Financieros de la Entidad</i>		

A continuación se describe 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. DEFICIT DEL EJERCICIO

La Entidad al cierre del ejercicio presenta un Déficit Neto de \$680.018 miles de pesos, según el siguiente análisis:

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

### 3.2 EXCEDENTE OPERATIVO

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)  
A 31 DE JULIO DE 2016

Ingresos servicios de salud	19.064.203
(+) Margen de contratación	839.678
<b>Total Ingresos Servicios de Salud</b>	<b>19.903.881</b>
(-) Costos Operacionales	18.541.512
(-) Gastos Administrativos	4.544.391
(-) Glosas sin Definir Responsabilidad	-
<b>Total Gastos y Costos Admon y de Operación</b>	<b>23.085.903</b>
<b>Total Déficit Operacional</b>	<b>-3.182.022</b>

Según las cifras relacionadas, la Entidad presenta un Déficit Operacional de - \$3.182.022 miles de pesos. Como se observa, la Entidad con sus ingresos Operacionales no alcanza a cubrir en su totalidad los Costos y gastos Operativos y de Administración.

### 3.3 DEFICIT NO OPERACIONAL

Cifras expresadas en miles de pesos

Ingresos no Operacionales	4.096.183
Gastos no Operacionales	1.594.179
Total Excedente No Operacional	2.502.004
<b>Total Deficit Neto</b>	<b>-680.018</b>

Los ingresos no operacionales del cuadro anterior son por valor de \$4.096.183 miles de pesos, porque se descuenta el margen de contratación (\$839.678 miles de pesos), porque ya está incluido dentro del cuadro de Excedente Operativo, por considerarse que el Margen de contratación tiene una relación directa con la operación del Hospital.

**CUADRO DETALLE INGRESOS NO OPERACIONALES  
A JULIO 31 DE 2016**

CUENTA	jul-16
FINANCIEROS	174.636
OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2.251.075
EXTRAORDINARIOS	613.074
AJUSTE EJERCICIOS ANTERIORES	1.897.056
<b>INGRESO NO OPERACIONAL</b>	<b>4.935.861</b>
MARGEN DE CONTRATACION SERV. SALUD	839.678
<b>TOTALES</b>	<b>4.096.183</b>
<i>FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD</i>	

Estos ingresos no tienen una relación de causalidad directa con el objeto social del Hospital.

**CUADRO DETALLE EGRESOS NO OPERACIONALES  
A JULIO 31 DE 2016**

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CUENTA	jul-16
FINANCIEROS	37.649
PERDIDA EN VTA ACTIVOS	259
EXTRAORDINARIOS	3.221
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTER	868.744
<b>GASTO NO OPERACIONAL</b>	<b>909.873</b>
PROVISION PARA DEUDORES	476.480
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	104.167
DEPRECIACION DE PP Y EQUIPO	98.712
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	4.931
<b>PROVISIONES AGOTAMIEN. Y DEPRE</b>	<b>684.290</b>
<b>TOTALES</b>	<b>1.594.163</b>
<i>FUENTE ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD</i>	

Estos gastos no tienen una relación de causalidad directa con la operación de la Entidad, observándose que en los gastos no operacionales los más representativos son los gastos financieros por \$37.649 miles de pesos y ajuste de ejercicios anteriores por \$868.744 miles de pesos y en las provisiones, agotamiento y depreciación se ve la Provisión de Cartera por \$476.480 miles de pesos y provisión para contingencias por \$104.167 miles de pesos son los que más inciden en estos egresos no operacionales.

Los anteriores ingresos y egresos no operacionales originan un Resultado no operacional de \$ 2.502.004 miles de pesos.

### 3.4. INGRESOS ANALISIS EN DETALLE

#### 3.4.1 FACTURACION

El valor facturado a 31 de Julio de 2016, asciende a \$ 9.139.455.755 pesos, durante la vigencia de 2016, presentando el siguiente comportamiento:

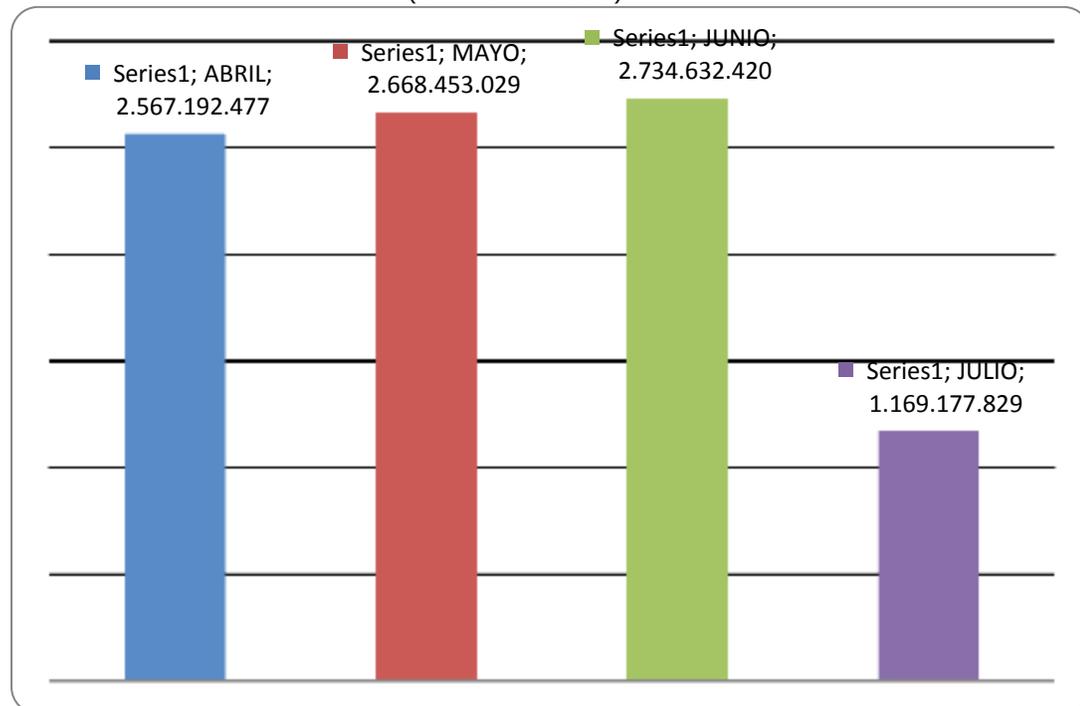
(CIFRAS EN PESOS)

FACTURACION 2016	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	ACUMULADA
FFDS - PIC	1.539.391.651	1.609.958.311	1.702.855.229	174.314.305	5.026.519.496
FFDS - Venta de Servicios sin Situación de Fondos	118.227.955	118.227.955	118.227.955	118.227.955	472.911.820
Régimen Contributivo	83.000	22.460.616	42.235.935	36.989.044	101.768.595
Régimen Subsidiado - Capitado	901.977.300	902.056.400	794.820.000	789.500.000	3.388.353.700
Régimen Subsidiado - No Capitado	93.330	13.615.467	53.278.387	11.342.185	78.329.369
Seguro Obligatorio Accidentes de Tránsito-SOAT	1.435.441	1.912.420	1.086.732	2.177.932	6.612.525
Cuotas de Recuperación -FFDS	5.983.800	-	20.986.500	36.337.500	63.307.800
Particulares	-	-	100.000	193.008	293.008
Otros Pagadores por Venta de Servicios	-	221.860	1.041.682	95.900	1.359.442
<b>TOTAL FACTURACION CAUSADA</b>	<b>2.567.192.477</b>	<b>2.668.453.029</b>	<b>2.734.632.420</b>	<b>1.169.177.829</b>	<b>9.139.455.755</b>

FUENTE AREA DE PRESUPUESTO

#### FACTURACIÓN 2016

(CIFRAS EN PESOS)



FUENTE ÁREA DE PRESUPUESTO

#### • CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

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

El objetivo principal de las cuentas de orden es llevar a cabo los registros sin afectar la situación financiera de la Entidad y se emplean con fines de recordatorio o de control de diversos aspectos administrativos.

Su saldo a 31 de Julio de 2016 asciende a \$ 1.124.409 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 estas cuentas para un posterior control sobre las mismas. Este valor se encuentra distribuido así:

- Los activos retirados corresponden a bienes totalmente depreciados y retirados del Balance por valor de \$411.488 miles de pesos.
- Glosas: muestra el valor acumulado correspondiente a las glosas de la entidad que al cierre está en proceso de auditoría por \$23.488 miles de pesos.
- Responsabilidades en proceso: En la cuenta 836101 se encuentran los registros correspondientes por investigaciones internas adelantadas por la Personería de Bogotá, por sanciones de vigencias anteriores y su valor a 31 de Julio de 2016 corresponde a \$276.299 miles de pesos.
- Otras cuentas deudoras de control: muestra el valor correspondiente al traslado de la cuenta 1950 Homologación cuyo saldo a 31 de Julio de 2016 es de \$413.134 miles de pesos.

- **RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**

El saldo a 31 de Julio de 2016, asciende a \$6.557.486 miles de pesos de 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 \$268.808 miles de pesos (no presento variación), Administrativos que corresponde a demandas contra la Entidad que no han sido falladas por valor de \$6.288.677.

# 4. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

#### 4. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Con la Resolución No 008 de 21 de Abril de 2016 se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos e inversión para la vigencia fiscal comprendida entre 21 de abril y el 31 de diciembre de 2016 \$71.141.314 miles de pesos donde se da la siguiente distribución al plan financiero para la vigencia 2016:

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 COMPARATIVO DE INGRESOS

**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS  
PRESUPUESTO DE INGRESOS A 31 DE JULIO DE 2016  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CONCEPTO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO ABRIL 2016	RECAUDO MAYO 2016	RECAUDO JUNIO 2016	RECAUDO JULIO 2016	RECAUDO ACUMULADO	% EJECUCION	SALDO POR RECAUDAR	%
DISPONIBILIDAD INICIAL	21,863,616	21,863,616	0	0	0	-	-	-	21,863,616	100
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	48,508,498	48,508,498	2,737,515	2,675,249	2,858,760	1,283,632	9,555,156	20	38,953,342	80
OTRAS RENTAS CONTRACTUALES	619,200	619,200	0	0	0	-	-	-	619,200	100
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	150,000	150,000	30,650	0	59,207	-75,285	14,572	10	135,428	90
RECURSOS DE CAPITAL	-	-	31,865	0	33,083	64,591	129,539		(129,539)	
<b>TOTAL DISPONIBILIDAD INICIAL MAS INGRESOS</b>	<b>71,141,314</b>	<b>71,141,314</b>	<b>2,800,029</b>	<b>2,675,249</b>	<b>2,951,050</b>	<b>1,272,939</b>	<b>9,699,267</b>	<b>14</b>	<b>61,442,047</b>	<b>86</b>

**FUENTE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA ENTIDAD**

La ejecución presupuestal de ingresos a 31 de Julio de 2016 arrojó el siguiente resultado:

CIFRAS EN MILES DE PESOS	VALORES
PRESUPUESTO DEFINITIVO	71,141,314
RECAUDO	9,699,267
<b>RECAUDO PEN. EJECUCION PPAL. INGRESOS</b>	<b>61,442,047</b>
RECAUDO PEND. %	86%

El recaudo total a 31 de Julio de 2016 ascendió a \$9.699.267 miles de pesos, equivalente al 14% del total.

Si tenemos en cuenta que para el periodo analizado se ha debido ejecutar un 58% del presupuesto, esto indica que faltó por ejecutar el 44% del presupuesto de ingresos, lo cual requiere un análisis profundo por parte de la Administración para que se implementen adecuadas medidas de control que permitan generar los ingresos previstos en el presupuesto de 2016.

#### 4.1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE EGRESOS

**CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR  
A JULIO 31 DE 2016 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CONCEPTO	PPTO INICIAL	CREDITO	PPTO VIGENTE	EJECUCION ACUMULADO 2016	% EJECUCION	SALDO DE APROPIACION	%
GASTO DE FUNCIONAMIENTO	4,155,379	1,811,800	5,967,179	3,612,070	61	2,355,109	39
GASTO DE OPERACIÓN	18,043,657	11,765,938	29,809,595	11,517,518	39	18,292,077	61
INVERSION	1,444,060	-	1,444,060	1,444,060	100	-	0
DISPONIBILIDAD FINAL	47,498,218	-	33,920,480	0	-	33,920,480	100
<b>TOTAL GASTO MAS DISPONIBILIDAD FINAL</b>	<b>71,141,314</b>	<b>13,577,738</b>	<b>71,141,314</b>	<b>16,573,648</b>	<b>23</b>	<b>54,567,666</b>	<b>77</b>

**FUENTE: AREA DE PRESUPUESTO DE LA ENTIDAD**

Se evidencio mediante Resolución 302 del 27 de Junio de 2016 " Por el cual se liquida la distribución parcial de la cuenta de resultados de disponibilidad final en el presupuesto de gastos de funcionamiento, operación e inversión de la Subred Integrada de Servicios de Salud ESE, para la vigencia fiscal comprendida entre el 21 de abril y el 31 de diciembre de 2016" Que a la fecha la Subred Integrada de Servicios de Salud ESE, presenta un déficit de \$42.990.547 miles de pesos para garantizar el normal funcionamiento de las unidades ejecutoras hasta el mes de septiembre conforme con lo siguiente \$13.577.738 miles de pesos Unidad Usme equivalente al faltante presupuestal para garantizar la contratación de órdenes de servicios de la Subred Integrada de Servicios de Salud para el mes de Septiembre.

Así mismo de acuerdo al Concepto No 11 de 2016" Distribución parcial de los recursos de la cuenta de resultados de disponibilidad final de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Empresa Social del Estado (ESE) Unidades ejecutoras Nazareth, Tunjuelito, Usme y Vista Hermosa" La Gerente de la Subred solicita concepto previo para la distribución parcial de los recursos de la cuenta de resultado de disponibilidad final de las unidades mencionadas por un valor de \$42.990.547 miles de pesos, quien corresponde a la unidad Usme \$13.577.738 miles de pesos.

La ejecución presupuestal de Egresos a 31 de Julio de 2016, presentó el siguiente resultado:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

APROPIACION DEFINITIVA	71,141,314
GASTOS EJECUTADOS	16,573,648
SALDO DE APROPIACION	<b>54,567,666</b>
SALDO APROP. %	<b>77%</b>

## 4.2 INDICADORES PRESUPUESTALES

### Ejecución de Ingresos o Recaudo

$$\frac{\text{RECAUDO TOTAL}}{\text{PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS}} = \frac{9,699,267}{71,141,314} = 0.14$$

Significa que por cada peso (\$1.00) presupuestado se recaudaron \$0,14; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 14%, por tanto es recomendable aplicar los correctivos que sean necesarios para la generación de ingresos para lo que resta del periodo contable.

### Proceso de Egresos

#### Ejecución de Egresos.

$$\frac{\text{EJECUCION TOTAL DE EGRESOS}}{\text{PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS}} = \frac{16,573,648}{71,141,314} = 0.23$$

Significa que por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los gastos realmente se ejecutaron \$0,23 o sea que los gastos se ejecutaron en un 23%.

### Punto de Equilibrio

#### Recaudo Vs Compromisos

$$\frac{\text{TOTAL INGRESOS RECAUDADOS}}{\text{TOTAL GASTOS COMPROMETIDOS}} = \frac{9,699,267}{16,573,648} = 0.59$$

Significa que por cada peso (\$1.00) comprometido por el Hospital, se recaudaron \$0.59 pesos, lo cual genera un considerable desequilibrio en la ejecución presupuestal entre ingresos y gastos de \$0.41, lo cual debe ser motivo de un plan de mejoramiento para controlar los índices de gestión relacionados con la adecuada ejecución presupuestal

• **FACTURACIÓN CAUSADA Vs GASTO TOTAL**

**FACTURACION CAUSADA Vs GASTO TOTAL**

$$\frac{\text{FACTURACION CAUSADA}}{\text{TOTAL GASTOS COMPROMETIDOS}} = \frac{9.139.456}{16,573,648} = 0.55$$

Significa que la Entidad por cada \$1.00 comprometido, se facturó \$0.55, por tanto la facturación causada no está siendo suficiente para cubrir los gastos comprometidos en el periodo 2016, lo cual debe ser materia de un análisis respecto a la ejecución presupuestal en lo que resta del periodo 2016.

Para el mes de julio de 2016 no se evidencio facturación causada de acuerdo a la ejecución de presupuesto de ingresos suministrada por la Administración.

# 5. IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES NIIF

## **5.1 ADELANTOS PROCESO DE IMPLEMENTACION – RESOLUCION 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación.**

Teniendo en cuenta la expedición del Acuerdo 641 de 2016 del Concejo de Bogotá, se han adelantado labores con las áreas responsables de los procesos administrativos, como son Facturación, Cuentas Medicas y Cartera, aquí se detectaron los códigos contables con los cuales se homologaran los movimientos registrados a 31 de Julio de 2016 para cada uno de los Hospitales que conforman la Subred, ya que estos serán los saldos iniciales para la Subred Sur.

Actualmente se están consolidando y unificando las políticas contenidas en cada uno de los hospitales que conforman la Subred, y así elaborar una política que se ajuste al adecuado manejo de las cuentas con las que inicia la Subred, y que conformaran los Estados Financieros de la misma.

Los contadores responsables de cada una de las Unidades de la Subred conjuntamente elaboraron el Plan de Cuentas bajo la norma Local y bajo el marco normativo de la Resolución 414 de 2014, y este se entregó a la persona del área de Sistemas responsable en cargar las cuentas entregadas al software DINAMICA GERENCIAL.

Producto del cierre de actividades, cada una de las áreas administrativas que reportan información financiera al área de Contabilidad del Hospital de Usme, deben entregar en los formatos que se han entregado previamente la composición de cada cuenta donde se registraban los movimientos, como es el caso del Área de Cartera que debe entregar a la Subred Sur la composición de la cuenta 14 “Deudores” detallando factura a factura, con la determinación del Deterioro de la Cartera, de acuerdo a estudio técnico adelantado, soportada en la tasa TES (7.1) que expidió el Banco de la republica a 31 de Julio de 2016.

Producto de la toma física de inventarios adelantado por las áreas de Almacén y Activos Fijos, nos encontramos en proceso de determinación de la nueva vida útil de los bienes inventariados, con el fin de determinar el valor real de los mismos, los cuales serán entregados en listado a profesionales que estén en condiciones de realizar la evaluación técnica con el fin de realizar las actualizaciones respectivas y a la vez extraer de los inventarios, aquellos bienes que no deben hacer transición hacia las nuevas cuentas del marco normativo de la Resolución 414 de 2014.

Una vez entregado los saldos iniciales a la Subred Sur, es de obligatorio cumplimiento realizar la entrega del ESFA por cada uno de los Hospitales al Contador que se designe de la nueva entidad, para que realice el proceso de unificación de información, proceso en el que se empezará una vez se realice la entrega formal de los Estados Financieros del Hospital de Usme a la Secretaría Distrital de Salud, a la Secretaría de Hacienda y a la Contaduría General de la Nación

# 6. PLAN DE DESEMPEÑO FISCAL Y FINANCIERO

## 6. PLAN DE DESEMPEÑO FISCAL Y FINANCIERO

Pese a nuestro oportuno requerimiento de información para desarrollar nuestro análisis y auditorías de final a 31 de Julio 2016, no obtuvimos la información necesaria para referirnos a este punto por tanto nos abstenemos de efectuar comentario alguno.

## 7. LIBROS OFICIALES

## 7.1 LIBROS OFICIALES:

Al cierre de la vigencia 2016, se efectuó una revisión de los libros oficiales que maneja 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 están debidamente impresos, foliados y firmados a Julio 31 de 2016. La Entidad maneja los siguientes libros: Libro Diario, Libro Mayor y Balances y Libro Inventario y Balances Auxiliares e inventarios.

## 7.2 LIBRO DE ACTAS:

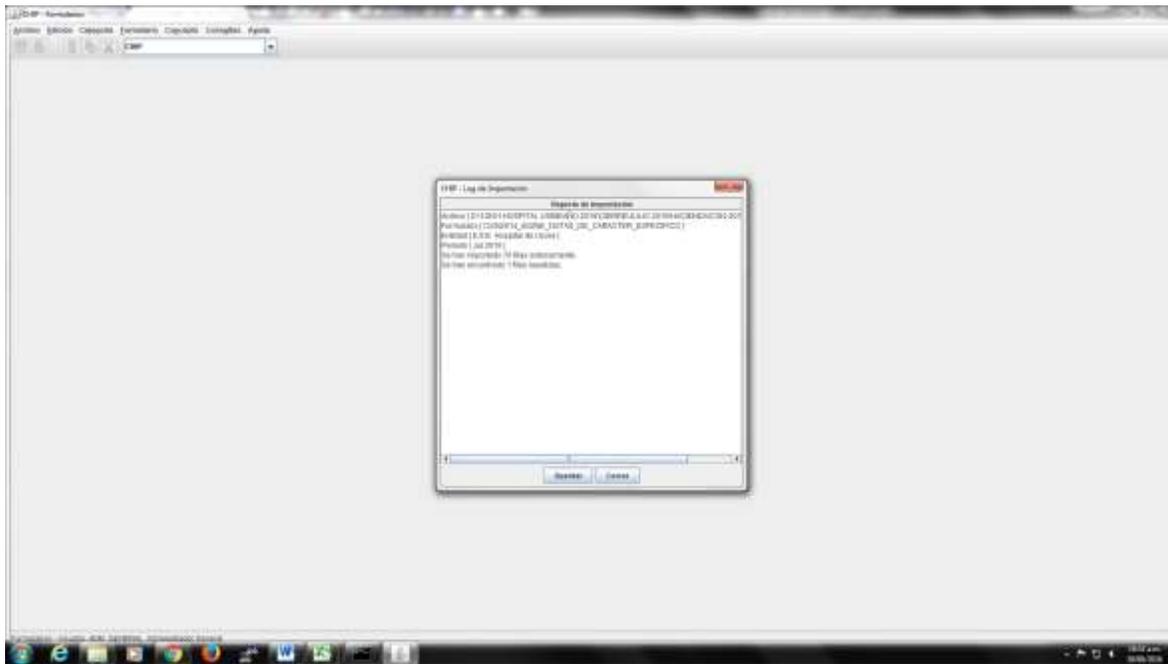
A partir de Abril de 2016 teniendo en cuenta lo Previsto en el Acuerdo 641 del mismo mes y año, al solo existir una Junta Directiva para la Subred Sur E.S.E. por tanto las observaciones sobre el Libro de Actas de la Unidad de Servicios Hospital Tunjuelito se presentaron en los informes de Diciembre de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

## 8. COMENTARIOS FINALES

## 8.1 CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE Y VALIDACION DE LA INFORMACION EN EL SISTEMA DE INFORMACION DE LA SUB RED SUR.

Se observa que la Entidad realizó proceso de transmisión del CGN-2005-001 SALDOS Y MOVIMIENTOS a la Contaduría General de la Nación y a la Secretaría Distrital de Hacienda reportando saldo final cero, en cada una de las cuentas que componen los Estados Financieros de la USS Usme.

A continuación presentamos la evidencia del respectivo cierre contable a 31 de Julio de 2016 y respectivo reporte, conforme a lo requerido por la autoridad competente.





## 9. ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION



**BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL**  
**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIO DE SALUD SUR - ESE - HOSPITAL DE USME**  
**B.A.T.A.M.C.E. GENERAL**  
**A JULIO 31 DE 2016**  
 (Cifras en Millas de Pesos)

Notas		31-jul-2016	31-jul-2016
198	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROFESIONALES, PLAZA Y EQUIPO (OT)	456.241	0
193	MATERIALES	0	24.735.230
177	BANOS RECURSOS Y COLUIONES	0	27.954.437
182	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EMPLOYACION	0	15.251.194
<b>18</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>8.966.493</b>	<b>0</b>
194	CARLOS DE EMERSON	0	0
195	BASES Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS AUTOMATICO	0	0
196	OBRA Y MANTENIMIENTO DE PROYECTO A. ENVA	0	481.078
197	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	2.900	2.000.504
198	ADQUISICION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (OT)	3.066	9.004.383
199	BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	0	25.079
190	BIENES DE ARTE Y CULTURA	333.423	0
191	INTANGIBLES	227.629	0
199	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (OT)	3.903.244	0
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>51.785.757</b>	<b>37.054.427</b>
81	DERECHOS CONTINGENTES	0	51.785.757
83	DEUDAS DE CONTROL	1.124.410	8.537.488
88	DEUDAS POR CONTRA (OT)	-1.124.410	8.537.488
			-14.974.726
			<b>16.535.250</b>
29	OTROS PASIVOS	0	0
316	PROVISIONES RESTRICIONADAS POR ANTICIPADO	0	0
3	TOTAL PASIVO	0	0
3	PATrimonio	0	0
32	PATrimonio INSTITUCIONAL	0	0
308	CAPITAL SOCIAL	0	0
309	PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIALES	0	0
310	RESERVA DE REVALUACION DE VALORES	0	0
311	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
312	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
313	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
314	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
315	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
316	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
317	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
318	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
319	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
320	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
321	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
322	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
323	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
324	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
325	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
326	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
327	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
328	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
329	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
330	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
331	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
332	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
333	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
334	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
335	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
336	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
337	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
338	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
339	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
340	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
341	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
342	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
343	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
344	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
345	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
346	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
347	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
348	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
349	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
350	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
351	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
352	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
353	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
354	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
355	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
356	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
357	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
358	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
359	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
360	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
361	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
362	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
363	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
364	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
365	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
366	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
367	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
368	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
369	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
370	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
371	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
372	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
373	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
374	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
375	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
376	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
377	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
378	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
379	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
380	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
381	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
382	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
383	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
384	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
385	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
386	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
387	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
388	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
389	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
390	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
391	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
392	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
393	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
394	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
395	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
396	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
397	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
398	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
399	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0
400	RESERVA DE DEUDAS ANTICIPADAS	0	0

**CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS**  
 Gerente  
 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

**YENNY ADRIANA PEÑERA OVIEDO**  
 Subgerente Administrativa  
 Delegada USS - Usmeac - Usme  
 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

**EDILBERTO HERRERA GUTIERREZ**  
 Contador  
 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. - USS Hospital de Usme  
 T.P. - 0476511

**PIERO ANTONIO BARRETO ALFONSO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. N° 23817-E CONSULTORA CONTAF LTDA

**BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL**  
**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIO DE SALUD SUR - ESE - HOSPITAL DE USME**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**A JULIO 31 DE 2016**

(Cifras en Miles de Pesos)

Fecha referencial a  
aprobada por el  
Consejo

Nota 31-Jul-2016

ACTIVIDADES ORDINARIAS		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>10</b>	<b>20.874.917</b>
4010 VENTA DE SERVICIOS		19.384.200
4012 SERVICIOS DE SALUD		16.304.200
4013 OTROS INGRESOS		1.304.304
4020 FINANCIEROS		134.636
4030 SURGEN EN LA CONTRATACION DE SERV. DE SALUD		339.670
5010 COSTO DE VENTAS Y OPERACION	<b>15</b>	<b>18.041.912</b>
5012 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		18.041.912
5013 SERVICIOS DE SALUD		18.041.912
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>14</b>	<b>5.336.330</b>
<b>ADMINISTRACION</b>		<b>4.544.399</b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS		1.625.490
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		3.171
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		235.343
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA		75.644
5111 GENERALES		29.172.16
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.212
5210 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		584.261
5234 PROVISION PARA DEUDAS		475.460
5274 PROVISION PARA CONTINGENCIAS		104.366
5280 DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES, PLANTA Y EQUIPO		88.719
5345 AGORTACION DE ACTIVOS FIJOS		4.921
59 OTROS GASTOS	<b>14</b>	<b>27.649</b>
6005 FINANCIEROS		27.649
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		5.729.327
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>3.308.473</b>
6009 OTROS INGRESOS CREDITARIOS		1.411.336
6011 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		1.897.817
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>14</b>	<b>889.817</b>
6008 MARGEN EN LA CONTRATACION DE SERV. DE SALUD		259
6010 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		889.758
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		3.428.659
EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		-1.289.871
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>		<b>628.853</b>
6013 INGRESOS EXTRAORDINARIOS		628.854
6015 GASTOS EXTRAORDINARIOS	<b>14</b>	<b>3.221</b>
EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES POR INFLACION		488.982
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>		<b>-590.888</b>



**CLAUDIA HELENA PRIETO VAZQUEZ**  
Gerente  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.



**JONY ADRIAN PERDOMO OVIEDO**  
Subgerente Administrativo  
Delegada USG - Usme - Pura  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.



**EDILBERTO HERRERA GUTIERREZ**  
Contador  
T.P. 34382-T



**FERNANDO BARRETO ALFONSO**  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 23617-T CONSEJO CONTABLE COLOMBIANO