

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



**INFORME DE REVISORÍA FISCAL
A 31 DE JULIO DE 2016 UNIDAD DE
SERVICIOS DE SALUD HOSPITAL
VISTA HERMOSA**

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 VISTA HERMOSA**
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 VISTA HERMOSA** 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.

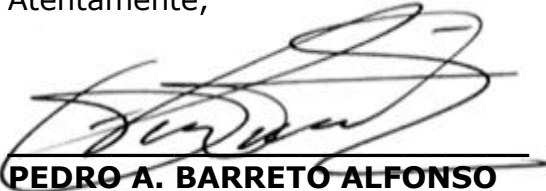
Reiteramos que la información que presentan los Estados Contables corresponde a la gestión y responsabilidad de la Administración y una de mis obligaciones es la de expresar observaciones, recomendaciones y un seguimiento, con base en el trabajo de Auditoría desarrollado y de acuerdo al contrato suscrito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

Por último, solo nos resta presentarles un especial agradecimiento a todos los funcionarios de la **UNIDAD DE SERVICIOS DE SALUD VISTA HERMOSA**, 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-HVISTA-028-2016

CONTENIDO

Paginas

	DICTAMEN	06
1	ESTADOS CONTABLES COMENTADOS	10
1.1	NORMATIVIDAD APLICABLE AL INFORME	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	ACTIVO	16
2.1.1	CAJA PRINCIPAL	16
2.1.2	BANCOS	17
2.1.2.1	CONCILIACIONES BANCARIAS	17
2.1.3	INVERSIONES	18
2.1.4	DEUDORES	18
2.1.4.1	CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	19
2.1.4.2	CARTERA DE DIFICIL RECAUDO	20
2.1.4.3	PROVISIÓN PARA DEUDORES	21
2.1.4.4	CARTERA POR EDADES	22
2.1.4.5	CARTERA SIN RADICAR	25
2.1.4.6	OTROS DEUDORES	26
2.1.5	INVENTARIOS	26
2.1.6	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	27
2.1.7	OTROS ACTIVOS	28
2.1.8	PASIVO	29
2.1.8.1	CUENTAS POR PAGAR	29
2.1.8.2	IMPUESTOS	31
2.1.8.3	OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)	31
2.1.8.4	PASIVOS ESTIMADOS	31
2.1.9	PATRIMONIO	33

3	ANÁLISIS DE DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA SOCIAL Y AMBIENTAL	34
3.1	EXEDENTE DEL EJERCICIO	35
3.1.2	EXCEDENTE ORERATIVO	36
3.1.3	DEFICIT NO OPERACIONAL	36
3.1.4	CUADRO DETALLE INGRESOS NO OPERACIONALES	37
3.2	INGRESOS ANALISIS EN DETALLE	38
3.2.1	INGRESOS POR SERVICIOS DE SALUD	38
3.3	CUENTAS DEUDORES DE CONTROL	39
3.3.1	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	39
4	EJECUCION PRESUPUESTAL	40
4.1	EJECUCIÓN DE RENTAS E INGRESOS	41
4.1.1	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	41
4.1.1.1	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	42
4.2	INDICADORES PRESUPUESTALES	43
5	IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES	45
5.1	IMPREMENTACION DE LAS NIIF	46
6	PLAN DE DESEMPEÑO FISCAL Y FINANCIERO	48
7	LIBROS OFICIALES	49
7.1	LIBROS OFICIALES	50
7.2	LIBROS DE ACTAS JUNTA DIRECTIVA	50
8	COMENTARIOS FINALES	51
8.1	CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE Y VALIDACION DE LA INFORMACION EN EL SISTEMA DE INFORMACION DE LA SUB RED SUR.	52
9	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION	54

DICTAMEN

Señores

PRESIDENTE

MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA Y GERENTE

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

UNIDAD HOSPITAL VISTA HERMOSA.

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 VISTA HERMOSA 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**

El mayor porcentaje de cartera en mora se ve representado en las cuentas vencidas mayores de 360 que corresponde al 46% del total de la cartera, equivalente a \$8.655.649 miles de pesos de un total de \$18.960.496 miles de pesos. Le sigue en su orden la denominada pendiente por radicar que representa el 12%, la cartera con vencimiento entre 181-360 días con 14%, entre 91 a 180 con 9%, de 0 a 30 días con el 14% y de 31 a 60 con 3% y de 61 a 90 días 2%.

Es preocupante el porcentaje que se tiene con la cartera con más de 360 días la cual asciende a \$8.655.649 miles de pesos, pues la probabilidad de su recuperación es incierta y además ha influido negativamente en el resultado del ejercicio dado el alto valor de la provisión que se debe registrar contablemente para cumplir con la normatividad vigente.

- **CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION**

El valor de esta Cartera es de \$3.156.244 miles de pesos, que equivale al 17% del total de la misma, es incierta y con alto riesgo de no recuperación razón por la cual esta provisionada al 100%.

- **RESULTADO DEL EJERCICIO**

Se presenta un Déficit de \$-3.373.589 miles de pesos, por efecto de una considerable disminución de la facturación y un significativo aumento de los gastos administrativos, de costos de operativos y también por el registro de provisión de cartera por el aumento de la cartera morosa, entre las consideraciones más significativas.

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 VISTA HERMOSA**, 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 HOSPITAL VISTA HERMOSA**, 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 VISTA HERMOSA**, 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 VISTA HERMOSA**, 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

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-HVISTA-028-2016

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 VISTA HERMOSA, 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 Vista Hermosa 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 VISTA HERMOSA**, 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 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

HOSPITAL VISTA HERMOSA I NIVEL E.S.E. BALANCE GENERAL A 31 DE JULIO DE 2016 (Valores en miles pesos)

CUENTA	JULIO 2016	% PAR
DISPONIBLE	19,605,277	31
INVERSIONES	59,460	0
DEUDORES	13,387,306	21
INVENTARIOS	1,027,455	2
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	14,656,933	23
OTROS ACTIVOS	15,063,503	24
TOTAL ACTIVO	63,799,935	100
PASIVO		
CUENTAS POR PAGAR	5,110,738	53
OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL	2,180,031	22
PASIVOS ESTIMADOS	875,183	9
OTROS PASIVOS	1,539,734	16
TOTAL PASIVO	9,705,686	100
PATRIMONIO		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	57,466,838	106
RESULTADO DEL EJERCICIO	-3,372,589	- 6
TOTAL PATRIMONIO	54,094,249	100
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	63,799,935	

ASPECTOS RELEVANTES AL ANALISIS FINANCIERO DEL BALANCE GENERAL

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

2.1. ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 31 de Julio de 2016, presentan un saldo de \$63.799.935 miles de pesos.

2.1.1 CAJA PRINCIPAL

A 31 de Julio de 2016 la Caja Principal presento un saldo de \$267 miles de pesos.

Corresponde al recaudo por venta de servicios de salud, ingresos que se encuentran soportados con los recibos de caja, los boletines diarios de tesorería y la facturación.

No se presentan observaciones de importancia.

2.1.2 BANCOS

2.1.2.1 Conciliaciones Bancarias

A 31 de Julio de 2016, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en cuentas corrientes y de ahorros por valor de \$19.605.011 miles de pesos, que corresponden al 31% del total del Activo; de este total \$1.410 miles de pesos están en cuentas corrientes y \$19.603.601 miles de pesos corresponden a cuentas de ahorro.

A Julio 31 de 2016 las nueve (9) cuentas que están habilitadas para las transacciones del Hospital están debidamente conciliadas. Además existe y esta conciliada la cuenta en la cual se controlan los fondos de la caja menor de Entidad.

Las cuentas existentes son:

CUENTA		JULIO 2016	CONCEPTO
	CAJA		
	CAJA GENERAL	267	
	CAJA MENOR ADMINISTRACION	-	
TOTAL CAJA		267	
BANCOS Y CORPORACIONES			
CUENTA CORRIENTE			
DAVIVIENDA	056000486999971 Cta Cte principal	1,410	Cuenta corriente giro ordinario cheques
DAVIVIENDA	0560004869999617 Caja menor	-	Cuenta corriente giro ordinario cheques
TOTAL CUENTA CORRIENTE		1,410	

CUENTA		JULIO 2016	CONCEPTO
CUENTA AHORROS			
DAVIVIENDA	0550004800121842 Cta. principal	6,724,331	Cuenta de ahorro, cuenta principal
DAVIVIENDA	0550004800352322 Cta especial	3,101,527	Cuenta ahorro especial
BANCO CAJA SOCIAL	24047099214 Copagos	8,847,888	Cuenta ahorro giro ordinario cheques
DAVIVIENDA	0550004800360820 CONTRATO PIC	150,572	Cuenta ahorro con destinación específica
DAVIVIENDA	0570004870353333 Conv. 155/11	198	Convenio Promover e incrementar en la población adolescente de la localidad de San Cristobal el reconocimiento y resignificación de la sexualidad en la adolescencia
DAVIVIENDA	0570004800380935 Conv. 1188/15	1	Convenio Aunar esfuerzos entre el FFDS y el HVH
DAVIVIENDA	0570004800381032 Conv. 1138/15	-	Convenio Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros
DAVIVIENDA	004800390025	779,084	
TOTAL CUENTA DE AHORROS		19,603,601	
TOTAL DISPONIBLE		19,605,278	

Fuente: Departamento de Tesorería

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

Para el mes de Julio de 2016 se evidencio una partida conciliatoria por concepto de Deposito Cheque con Volante de Oficina IBAGUE LA MACARENA del 11 de Julio de 2016 por \$2.212 miles de pesos correspondiente a la cuenta de ahorros No 0048-0012184-2 del Banco Davivienda.

El análisis de las cuentas de Bancos se hizo observando que existieran las conciliaciones Bancarias pertinentes para cada una de las cuentas y tuvieran los soportes necesarios para su elaboración; además de esto nos remitimos a los archivos físicos de Contabilidad y revisamos las conciliaciones que efectuaron para el mes de Julio de 2016 con Tesorería donde evidenciamos que los saldos son iguales y no presentan ningún tipo de inconsistencias y son los valores que se reportaron a la Entidades de control.

2.1.3 INVERSIONES

A 31 de Julio de 2016 en la cuenta 1207 Inversiones Patrimoniales en Entidades del sector Solidario presento un saldo de \$59.460 miles de pesos que corresponden a los aportes realizados por la Entidad en la ADMINISTRADORA PUBLICA COOPERATIVA DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DEL DISTRITO CAPITAL APC SALUD BOGOTA/ CONVENIO 2230/12, que corresponde al 0.09% del activo de la entidad.

2.1.4 DEUDORES

Este rubro representa el 21% del total de los Activos de la Entidad; a 31 de Julio de 2016 su valor asciende a \$13.387.306 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 POR SERVICIOS DE SALUD

DEUDORES

A 31 DE JULIO 2016

(VALORES EN MILES DE PESOS)

CUENTA	JULIO 2016	% PAR
SERVICIOS DE SALUD	14,092,110	105
OTROS DEUDORES	215,008	2
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	4,868,386	36
PROVISION PARA DEUDORES (CR)	- 5,788,198	(43)
TOTAL DEUDORES	13,387,306	100

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Como se observa en la tabla anterior, en su conjunto las cuentas que conforman el rubro Deudores presentaron un incremento del 22% con respecto a Junio de la vigencia 2016.

Dentro de este rubro se hallan clasificadas las siguientes Cuentas:

2.1.4.1 CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD

Los Deudores por Servicios de Salud a Julio 31 de 2016 asciende a \$14.092.110 miles de pesos, que representa el 105% de la cuenta Deudores; la cuenta está debidamente conciliada conjuntamente por las áreas de Contabilidad y Cartera.

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; 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.

CLASIFICACIÓN DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD

(VALORES EN MILES DE PESOS)

CUENTA	CONCEPTO	JULIO 2016	JUNIO 2016	VARIACIÓN	% VAR	% PAR
1409	SERVICIOS DE SALUD	14,092,110	11,785,534	2,306,576	20	107
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	4,868,386	4,876,655	(8,269)	0	37
	SUBTOTAL	18,960,496	16,662,188	2,298,307	14	144
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	5,788,198	5,781,226	6,971	0	44
	TOTAL CARTERA SERVICIOS SALUD	13,172,298	10,880,962	2,291,336	21	100

De acuerdo con lo descrito en el cuadro de clasificación de la Cartera por Servicios de Salud presentado a los Entes de Control, fue de \$14.092.110 Miles de pesos arrojando un incremento del 20% respecto a Junio del año 2016, de cuyo valor se registra una provisión acumulada a Julio de 2016 de \$5.788.198 miles de pesos, que representa el 44% del total de la Cartera por Servicios de Salud.

2.1.4.2 CARTERA DE DIFÍCIL RECAUDO

CUADRO COMPARATIVO DEUDAS DIFÍCIL COBRO
JUNIO 2016- JULIO 2016
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CONCEPTO	VALOR
DEUDAS DIFÍCIL COBRO JULIO 2016	4,868,386
DEUDAS DIFÍCIL COBRO JUNIO 2016	4,876,655
VARIACIÓN ABSOLUTA	- 8,269
VARIACIÓN PORCENTUAL	- 0.17

Fuente: Estados Financieros de la entidad

Las deudas de difícil cobro a Julio 31 de 2016 asciende a \$4.868.386 miles de pesos, que representa el 37% de la cuenta Deudores; presentando una disminución del 0.17% respecto a Junio de 2016 principalmente por pago de liquidación de contratos suscritos con la Secretaria Distrital de Salud No 026/2008 por \$176.685 miles de pesos, contrato 928/2011 por \$154.367 miles de pesos y contrato No 1032/2012 por \$708.969 miles de pesos además el pago de conciliación de glosas por \$91.288 miles de pesos.

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
SERV.SALUD. A.R.S. LIQUIDACION	21,559	0
DEUDA DIFÍCIL COBRO-EPS	281,605	6
DEUDA DIFÍCIL COBRO-EPS-S	3,975,897	82
DEUDA DIFÍCIL C-ASEGURAD SOAT	14,504	0
DEUDA DIFÍCIL C-FOSYGA	68,578	1
DEUDA DIFÍCIL C-RIESGOS PROF	461	0
PARTICULARES-LETRAS	330,640	7
IPS	14,181	0
DEUDA DIFÍCIL C-REGIMEN ESPECIAL	1,096	0
DEUDA DIFÍCIL C-ENTES TERRITORIA	16,462	0
DEUDA DIFÍCIL C-FFDS	-	-
DEUDA DIFÍCIL C-FDL UEL	22,037	0
CONVENIO 137 FFD	4,886	0
BASE DE DATOS - ARS	114,349	2
DEUDA DIFÍCIL COBRO IPS PRIVAD	1,173	0
CONVENIO 3042 DE 2013 ESCOLARE	956	0
TOTAL DIFÍCIL COBRO	4,868,386	100

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: EPS'S por un valor de \$3.975.897 miles de pesos con una participación del 82%, Particulares - Letras por un valor \$330.640 miles de pesos, EPS por un valor de \$ 281.605 miles de pesos con una participación del 6%.

2.1.4.3 PROVISIÓN 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	8,655,649
PROVISION	5,788,198
DIFERENCIA	2,867,451

Al analizar los valores con vencimiento mayor a 360 días podemos encontrar que se presenta una diferencia de \$2.867.451 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 importante en la depuración de los saldos con los pagadores. Internamente la comunicación de las áreas es eficiente, lo cual ha permitido que se lleve a cabo el proceso de conciliación interna, en donde se unifican criterios Contables y Operativos, que permiten contar con información fidedigna ante los entes de control internos y externos y de la cual se determina una base Técnica y Razonable para calcular el valor de la provisión de cartera.

**CUADRO DE PROVISIÓN DE CARTERA POR REGIMEN
A JULIO 31 DE 2016
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	TERCERO	VALOR
14801401	SERVICIOS DE SALUD	(87,804)
14801402	CARTERA VENCIDA DE 181 A 360 D	(832,008)
14801403	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	(149,550)
14801405	PROVISION AL 100%	(4,718,837)
TOTAL PROVISIONES		(5,788,198)

Fuente: Dep. Cartera y Contabilidad

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

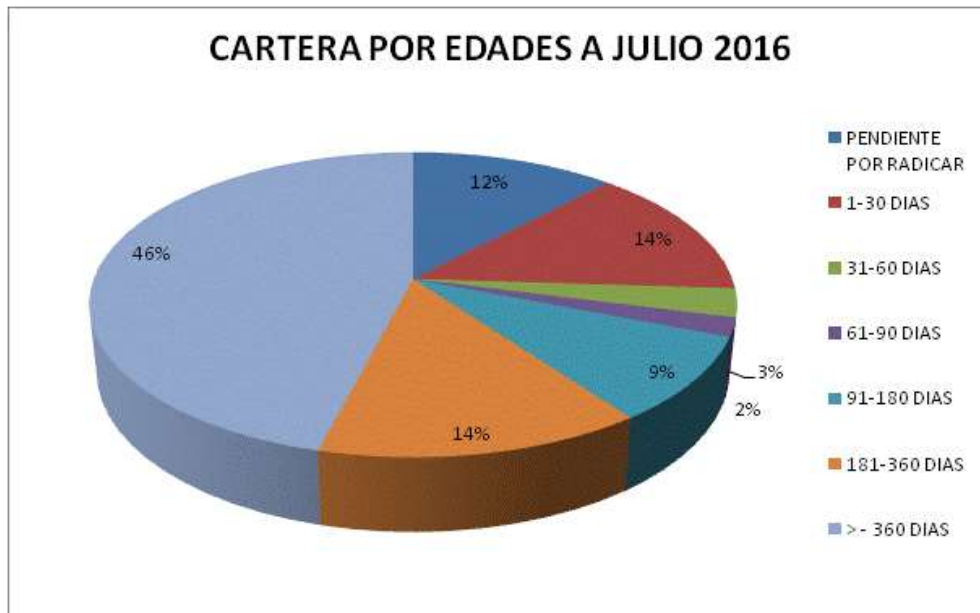
2.1.4.4. CARTERA POR EDADES

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)**

ENTIDAD	PENDIENTE POR RADICAR	1-30 DIAS	31-60 DIAS	61-90 DIAS	91-180 DIAS	181-360 DIAS	> - 360 DIAS	TOTAL CARTERA
TOTAL EPS CONTRIBUTIVAS	99,176	103,683	89,619	44,560	85,471	100,383	105,988	628,880
TOTAL EPS SUBSIDIADAS	219,118	151,548	155,954	70,761	187,696	308,731	640,860	1,734,669
TOTAL EPSS-CAPITACION	-	257	-	772	-	1749996.777	601,512	2,352,538
EMPRESAS EN LIQUIDACION	-	-	-	-	-	0	3,156,244	3,156,244
TOTAL EPS.S LIQUIDACION Y BASES DE DATOS	-	-	-	-	-	0	38,510	38,510
TOTAL ASEGURADORAS SOAT Y FOSIGA	26,765	6,436	4,812	2,404	13,260	9,165	84,715	147,558
TOTAL RIESGOS PROFESIONALES ARP	456	173	-	-	-	105	461	1,196
TOTAL IPS PRIVADAS	808	-	105	-	347	724	1,173	3,156
TOTAL IPS PUBLICAS	-	-	-	-	-	0	540	540
TOTAL IPS PUBLICAS	-	-	-	-	-	0	13,641	13,641
TOTAL REGIMEN ESPECIAL	2,524	1,006	1,143	1,566	3,426	3,232	1,096	13,993
TOTAL ENTES TERRITORIAL	2,187	1,379	1,558	-	-	0	16,281	21,405
TOTAL FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1,845,947	2,319,325	314,386	292,491	1,464,787	462,303	3,641,949	10,341,188
TOTAL FONDO DESARROLLO LOCAL	-	146,000	-	-	-	0	22,037	168,037
TOTAL DE PAGARES	-	627	1,373	671	1,084	4545.512	330,640	338,941
TOTAL	2,196,982	2,730,434	568,951	413,225	1,756,071	2,639,185	8,655,649	18,960,496
% PAR	12	14	3	2	9	14	46	100

Fuente: Estados Financieros de la Entidad e Informe de Cartera



Fuente: Estados Financieros de la Entidad e Informe de Cartera

El mayor porcentaje de cartera se ve representado en las cuentas vencidas mayores de 360 que corresponde al 46% del total de la cartera. Le sigue en su orden la denominada pendiente por radicar que representa el 12%, la cartera con vencimiento entre 181-360 días con 14%, entre 91 a 180 con 9%, de 0 a 30 días con el 14% y de 31 a 60 con 3% y de 61 a 90 días 2%.

En cuanto a los pagadores, el que mayor porcentaje presenta es el Fondo Financiero Distrital de Salud con un saldo de \$10.341.188 miles de pesos, lo que equivale a un 55% del total de la cartera, Empresas en liquidación por \$3.156.244 miles de pesos equivale a 17% del total de cartera, EPS Capitación por valor de \$2.352.538 miles de pesos equivalente al 12% Y EPS'S con un saldo de \$1.734.669 miles de pesos, lo que equivale al 9% y del total de la cartera, en la siguiente tabla se muestra la distribución de cartera según el pagador.

**CUADRO DISTRIBUCIÓN DE CARTERA SEGÚN PAGADOR
A JULIO 31 DE 2016
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

ENTIDAD	TOTAL CARTERA	% PAR
TOTAL EPS CONTRIBUTIVAS	628,880	3
TOTAL EPS SUBSIDIADAS	1,734,669	9
TOTAL EPSS-CAPITACION	2,352,538	12
EMPRESAS EN LIQUIDACION	3,156,244	17
TOTAL EPS.S LIQUIDACION Y BASES DE DATOS	38,510	0
TOTAL ASEGURADORAS SOAT Y FOSIGA	147,558	1
TOTAL RIESGOS PROFESIONALES ARP	1,196	0
TOTAL IPS PRIVADAS	3,156	0
TOTAL IPS PUBLICAS	540	0
TOTAL IPS PUBLICAS	13,641	0
TOTAL REGIMEN ESPECIAL	13,993	0
TOTAL ENTES TERRITORIAL	21,405	0
TOTAL FONDO FINANCIERO DISTRICTAL DE SALUD	10,341,188	55
TOTAL FONDO DESARROLLO LOCAL	168,037	1
TOTAL DE PAGARES	338,941	2
TOTAL	18,960,496	100



FUENTE: Informe de cartera de la entidad

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

PAGADORES EN LIQUIDACIÓN A 31 DE JULIO DE 2016

REGIMEN	VALOR	% PAR
CAFABA - EN LIQUIDACION RS 4842 JULIO 2012	607	0
CAFAM	2,986	0
CALISALUD- EN LIQUIDACION RS 521/2010	475	0
CAPRECOM -CONTRIBUTIVO-	44	0
CAPRECOM -EVENTO-	1,789,441	57
COMFACA - EN LIQUIDACION RS 469 ABRIL 2011	212	0
COMFAMILIAR CAMACOL - EN LIQUIDACION RS 470 ABRIL 2011	102	0
COMFAMILIAR ORIENTE EPS.S - EN LIQUIDACION RS1869JUNIO/2012	34	0
COMFENALCO ANTIOQUIA -LIQUIDACION RS 000808 ABRIL 2012	321	0
COMFENALCO QUINDIO -LIQUIDACION	72	0
COMFENALCO SANTANDER-EN LIQUIDACION RS 1867 JUNIO/2011	25	0
COMFENALCO TOLIMA-LIQUIDACION	3,525	0
GOLDEN GROUP	2,431	0
HUMANA VIVIR -CONTRIBUTIVO	73,910	2
HUMANA VIVIR S.A. A.R.S- CAPITA	312,916	10
HUMANA VIVIR S.A. A.R.S- EVENTO	693,797	22
INST. DEPRATAM. DE SALUD CAQUETA LIQUIDACION	181	0
SALUDCOOP CONTRIBUTIVO	98,892	3
SALUDCOOP EPS.S MOVILIDAD	10,431	0
SALUD COLOMBIA-LIQUIDACION RS 002222 SEPT-2011	114	0
SALUD COLPATRIA	226	0
SALUD CONDOR ARS-EVENTO - EN LIQUIDACION RS 002747 SEPT-2012	71,639	2
SALUD CONDOR ARS-EVENTO - EN LIQUIDACION RS 002747 SEPT-2012	85,146	3
SELVASALUD - EN LIQUIDACION RS 001271 JULIO 2010	8,717	0
TOTAL EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN	3,156,244	100

La recuperación de esta Cartera que equivale al 17% del total de la misma, es incierta y con alto riesgo de no recuperación razón por la cual esta provisionada al 100%.

RECOMENDACION: 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 de la misma.

2.1.4.5 CARTERA SIN RADICAR:

Dentro de este grupo encontramos que la facturación pendiente por radicar asciende a \$2.196.982 Miles de pesos, que corresponde al 12% del total de la cartera, según la siguiente tabla:

CUADRO RESUMEN CARTERA PENDIENTE POR RADICAR A 31 DE JULIO DE 2016

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

REGIMEN	JULIO 2016	% PAR
TOTAL EPS	99,176	5
TOTAL EPS'S	219,118	10
TOTAL EPSS-CAPITACION	-	-
EMPRESAS EN LIQUIDACION	-	-
TOTAL EPS.S LIQUIDACION Y BASES DE DATOS	-	-
TOTAL ASEGURADORAS SOAT Y FOSIGA	26,765	1
TOTAL RIESGOS PROFESIONALES ARP	456	0
TOTAL IPS PRIVADAS	808	0
TOTAL IPS PUBLICAS	-	-
HOSPITAL MEISSEN ESE IPS PUB.	-	-
TOTAL REGIMEN ESPECIAL	2,524	0
TOTAL ENTES TERRITORIAL	2,187	0
TOTAL FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1,845,947	84
TOTAL FONDO DESARROLLO LOCAL	-	-
TOTAL DE PAGARES	-	-
TOTAL PENDIENTE POR RADICAR	2,196,982	100

Fuente: Departamento Cartera y Facturación

A 31 de Julio de 2016 los pagadores que representan mayor participación en la facturación pendiente por radicar, EPS Subsidiada con un saldo de \$219.118 miles de pesos que equivale el 10%, y Fondo Financiero Distrital de Salud con un saldo de \$1.845.947 miles de pesos con una participación del 84%.

OBSERVACIÓN: Para los saldos Iniciales de la Subred es recomendable darle solución a esta cartera por radicar. Para la cartera que no se pueda radicar por deficiencias normativas se deben iniciar los respectivos procesos de responsabilidad.

2.1.4.6 OTROS DEUDORES:

JULIO 31 DE 2016
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CUENTA	JULIO 2016	% PAR
OTROS DEUDORES	-	-
INCAPACIDADES X COBRAR EPS	42,325	20
CXC RESOL.2934 NOV/2000 CONCUR	33,207	15
INCAPACIDADES POR COBRAR ARP	3,884	2
MEDICAMEN EN PODER DE TERCEROS	135,592	63
TOTAL OTROS DEUDORES	215,008	100

Fuente: Estados financieros de la entidad

2.1.5 INVENTARIOS

En este rubro contable se encuentran registrados los valores por concepto de: Medicamentos, Material Médico Quirúrgico, Material Reactivo y de Laboratorio, Material Odontológico y Material para Imagenología, además para estos inventarios se hace una provisión para la protección de los mismos. Su valor asciende a \$1.027.455 miles de pesos que corresponde al 2% del total de los Activos del Hospital.

CUADRO DE INVENTARIOS **JULIO 2016**

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CUENTA	JULIO 2016	% PAR
MATERI.P' LA PREST.DE SERVICIO	1,037,834	101
EN PODER DE TERCEROS	-	-
PROVIS.P'PROTECCION DE INVENTA	- 10,378	- 1
TOTAL INVENTARIOS	1,027,455	100

Fuente: Estados financieros de la entidad

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.

2.1.6 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 23% del total de los activos del Hospital con un valor de \$14.656.933 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

JULIO 2016

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	JULIO 2016	% PAR
TERRENOS	383,923	3
BIENES MUEBLES EN BODEGA	30,244	0
PROPIEDAD, P Y E NO EXPLOTADOS	50,863	0
EDIFICACIONES	13,069,036	89
MAQUINARIA Y EQUIPO	361,213	2
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	3,368,934	23
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE O	2,073,749	14
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMP	4,260,085	29
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION	1,277,035	9
EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPE	57,810	0
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(9,656,787)	(66)
PROVIS.P'PROTECC.P.P.Y EQUIPO	(619,173)	(4)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	14,656,933	100

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.

No se evidencia firmadas las conciliaciones de interface activos fijos- almacén y entradas de almacén por conceptos de donación devolutivos, recepción de compras devolutivos por los responsables con corte a Julio de 2016

Los Activos que a la fecha no 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.

Bienes inmuebles:

La unidad vista hermosa cuenta los siguientes predios:

CAMI Vista Hermosa: Legalizado mediante escritura pública de cesión gratuita

UPA Pasquilla: Legalizado mediante escritura pública de cesión gratuita

UPA Mochuelo: Legalizado mediante escritura pública de cesión gratuita

UPA La Estrella: Legalizado mediante escritura pública de cesión gratuita

Programa Juveniles-Archivo: Legalizado mediante escritura pública de compraventa

2.1.7 OTROS ACTIVOS

OTROS ACTIVOS JULIO 2016 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CUENTA	JULIO 2016	% PAR
BIENES Y SERV. PAGA POR ANTICI	3,183,492	21
CARGOS DIFERIDOS	143,269	1
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD A	362,318	2
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	193,975	1
AMORTIZACION ACUMULADA DE BIEN	(193,975)	(1)
BIENES RECIB. EN DACIÓN DE PAG	104	0
PROV.BIENES RECIBI. DACION PAG	(104)	(0)
RESPONSABILIDADES	-	-
INTANGIBLES	1,865,245	12
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTA	(1,277,209)	(8)
BIENES Y DER.EN INVEST.ADMON	-	-
VALORIZACIONES	10,786,388	72
TOTAL OTROS ACTIVOS	15,063,503	100

El rubro de otros activos representan el 24% del total del activo de la Entidad que en miles de pesos serian \$ 15.063.503 que corresponden a bienes y servicios pagados por anticipado por valor de \$3.183.492 miles de pesos, cargos diferidos por \$143.269 miles de pesos, Obras y mejoras en propiedad por valor de \$362.318 miles de pesos, Intangibles por valor \$1.865.245 y valorizaciones por valor de \$10.786.388 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.

2.1.8 PASIVO

A Julio 31 de 2016 el rubro correspondiente a los pasivos de la Entidad presenta un saldo de \$9.705.686 miles de pesos.

**PASIVO
JULIO 2016
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

PASIVOS	JULIO 2016	% PAR
ADQUIS.DE BS Y SERV.NACIONALES	686,372	7
ACREEDORES	4,340,537	45
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUE	80,365	1
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-	-
DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCERO	3,464	0
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIAL	2,180,031	22
CUENTA PUENTE NOMINA		-
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	89,773	1
PRESTACIONES SOCIALES	-	-
PROVISIONES DIVERSAS	785,410	8
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	16,959	0
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIP	1,522,775	16
TOTAL PASIVOS	9,705,686	100

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

2.1.8.1 CUENTAS POR PAGAR:

El saldo total de esta cuenta a Julio 31 de 2016 asciende a \$5.110.738 miles de pesos que corresponde al 53% del total del pasivo de la Entidad.

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

CUENTAS POR PAGAR	JULIO 2016	% PAR
ADQUIS.DE BS Y SERV.NACIONALES	686,372	13
ACREEDORES	4,340,537	85
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUE	80,365	2
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		-
DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCERO	3,464	0
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	5,110,738	100

FUENTE: Estados Financieros de la Entidad

El estado (edad) que presentan las cuentas por pagar según su vencimiento es el siguiente:

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

CUENTA	0- 30 DIAS	31- 60 DIAS	61 - 90 DIAS	91 - 180 DIAS	181 - 360 DIAS	> 361 DIAS	TOTAL
BIENES Y SERVICIOS	403,800	267,002		\$ 9	\$ -	\$ 15,562	686,372
ARRENDAMIENTOS	5,535	714		\$ -	\$ -	\$ -	6,249
SEGUROS	18,391	-		\$ -	\$ -	\$ -	18,391
HONORARIOS	1,505,237	-		\$ 4,627	\$ -	\$ -	1,509,863
SERVICIOS	1,295,205	307,487		\$ 769	\$ 26,434	\$ 19,309	1,649,205
TOTAL	3,228,167	575,203	-	5,405	26,434	34,872	3,870,080
% PARTICIPACIÓN	83	15	-	0	1	1	100

FUENTE: Estados Financieros de la entidad

Revisando el cuadro de las edades de las cuentas por pagar que se maneja entre el Área de contabilidad y el Área de Cuentas por pagar se observó lo siguiente:

A Julio 31 de 2016 existen Cuentas por Pagar mayor a 360 días por \$ 34.872 miles de pesos y entre 0 y 30 días presenta cuentas por pagar por valor de \$3.228.167 miles de pesos, entre 31 – 60 días \$575.203 miles de pesos, entre 91 – 180 días \$5.405 miles de pesos y de 181 a 360 días por \$34.872 miles de pesos.

A continuación el detalle por proveedor en edades mayor a 360 días.

Bienes y servicios

MARTINEZ VARELA FERNANDO: En proceso de conciliación con el proveedor por \$3.847 miles de pesos.

UNIÓN TEMPORAL SDT XOREX: Está en proceso administrativo desde más de dos años no se ha podido reversar la factura por registros contables de causación y liquidación de impuestos por valor de \$11.715 miles de pesos.

Servicios

MARIA DEL PILAR MARTÍNEZ: En proceso jurídico por \$13.590 miles de pesos.

VID MEDICA LTDA: En proceso de conciliación con el proveedor por \$5.719 miles de pesos.

2.1.8.2. 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.

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

2.1.8.3. 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 \$2.180.031 miles de pesos que equivalen al 22% del total del pasivo de la Entidad.

Valores que conforman al pasivo laboral de la entidad así:

CONCEPTO	VALOR
NOMINA POR PAGAR	-
CESANTIAS	1,419,990
INTERESES SOBRE CESANTIAS	21,122
VACACIONES	286,406
Prima de Navidad	371,526
BONIFICACIONES	80,987
OTRAS PRIMAS	-
TOTAL	2,180,031

Fuente: Áreas de contabilidad y Talento Humano

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

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

2.1.8.4 PASIVOS ESTIMADOS

En este rubro asciende a \$875.183 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios \$89.773 miles de pesos, Provisiones diversas \$785.410 miles de pesos.

En el "Sistema de Información de Procesos Judiciales - SIPROJ se encuentra registrado un valor de \$ 89.772 miles de pesos, así

PROVISION LITIGIOS CON TERCERO	VALOR
LARRARTE RODRIGUEZ OLI	8,500
HEREDIA ZULUAGA NORMA	15,496
RICO CHAVARRO LILIANA	65,776
TOTAL PROVISION LITIGIOS CON TERCEROS	89,772

Según relación de procesos en curso suministrada por el área Jurídica, se observa que las pretensiones económicas de los demandantes allí indicadas son de \$1.141.903 miles pesos, es decir que el 8% esta provisionado, pues según lo previsto en la normatividad vigente se provisionan los procesos que están para cobro ejecutivo y con fallo en primera instancia; así las cosas de los procesos que están relacionados en el sistema SIPROJ.

PROCESOS JUDICIALES
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

No Proceso	Tipo Proceso	Demandantes	PRETENSIÓN
2014-00025	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	SPADAFORA GARRIDO INGRID	16,094
2013-06473	CONTRACTUAL	RICO CHAVARRO ETHEL LILIANA	65,776
2015-07600	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	VELÁSQUEZ SALAMANCA NOHORA	12,199
2011-00366	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	HEREDIA ZULUAGA NORMA PATRICIA	15,497
2016-00010	REPARACION DIRECTA	PERALTA MARIA LEONOR	18,270
2013-00202	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	COBOS DIAZ BERNARDO	11,817
2015-00862	ORDINARIO LABORAL	ALVAREZ RODRIGUEZ DIANA PAOLA	26,523
2013-00667	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	ROZO TOVAR GERMAN VICENTE	11,002
07	CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL		0
2013-00216	REPARACION DIRECTA	BOCANEGRA LOPEZ INGRID PAOLA	65,547
1-2016-821	CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL	SUAREZ CUERVO WILSON HERNANDO	0
2013-00301	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	NINO REY CLAUSIA SILENIA	42,909
2013-00009	REPARACION DIRECTA	HENANDEZ PAEZ YUDY ANDREA	257,195
2013-00249	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	SEPULVEDA BASTO LADY KARINE	13,641
2013-02693	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	DIAZGRANADOS NIÑO CARLOS ENRIQUE	20,342
2014-28160	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	MUÑOZ MOSQUERA MARTIN EDUARDO	17,618
2015-00154	ACCIÓN POPULAR	SINDICATO DE EMPLEADOS DIATRITALES DE	0
2015-00675	ORDINARIO LABORAL	RONDON URUEÑA LUIS EDUARDO	8,535
2013-22400	REPARACION DIRECTA	MAHECHA IBAÑES SANDRA LILIANA	111,161
2015-21400	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	GUTIERREZ ESCOBAR SANDRA LEONOR	17,131
2011-00987	REPARACION DIRECTA	HOSPITAL EL TUNAL E S E	282,629
2013-53710	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	DEL CASTILLO SABOGAL JUAN CARLOS	19,193
2015-00176	ORDINARIO LABORAL	ALVAREZ SANCHEZ OMAR CAMILO	12,998
1-2016-215	CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL	GUTIERREZ CAMACHO CARMENZA	0
094	CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL		0
2014-00502	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	PEREZ BELLO DAYRA	10,540
2013-00197	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	RIANO BOHORQUEZ LUISA FERNANDA	18,657
2013-00027	REPARACION DIRECTA	OCHOA ROA PAOLA ANDREA	66,630
TOTAL			1,141,903

2.1.9 PATRIMONIO:

El Patrimonio del Hospital a Julio 31 de 2016 asciende a \$54.094.249 miles de pesos.

PATRIMONIO	JULIO 2016	% PAR
CAPITAL FISCAL	45,785,011	85
RESULTADO DEL EJERCICIO	-3,372,589	(6)
SUPERAVIT POR DONACION	895,440	2
SUPERAVIT POR VALORIZACION	10,786,388	20
TOTAL PATRIMONIO	54,094,249	100

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

- **CAPITAL FISCAL**

El Capital Fiscal, su saldo a Julio 31 de 2016 es de \$45.785.011 miles de pesos, con respecto al año anterior, por utilidad acumulada en ejercicios anteriores, convenios suscritos Humanización, Acreditación e incorporación de activos fijos.

El resultado del ejercicio dado que presenta un Déficit de \$-3.372.589 miles de pesos, cuyo resultado fue afectado por la disminución de la facturación en un 17%, aumento de los gastos administrativos en una 60% y costo de ventas en un 5%.

- **SUPERAVIT POR DONACIONES –TRASPASOS**

El saldo a 31 de Julio de 2016 es de \$895.440 miles de pesos, conformado por la cuenta, de donaciones, no se evidencia movimiento en el periodo analizado.

- **SUPERAVIT POR VALORIZACION**

La cuenta de superávit por valorizaciones a 31 de Julio de 2016 presenta un saldo de \$10.786.388 miles de pesos no se evidencia movimiento en el periodo analizado.

- **RESULTADO DEL EJERCICIO**

Se presenta un Déficit de \$-3.373.589 miles de pesos, por efecto de una considerable disminución de la facturación y un significativo aumento de los gastos administrativos, de costos de operativos y también por el registro de provisión de cartera por el aumento de la cartera morosa, entre las consideraciones más significativas.

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

**HOSPITAL VISTA HERMOSA I NIVEL – ESE
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
A 31 DE JULIO DE 2016**

CUENTA	JULIO 2016	% PAR
INGRESOS		
VENTA DE SERVICIOS	30,373,530	80
OTROS INGRESOS	7,544,794	20
TOTAL INGRESOS	37,918,325	100
MENOS		
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	33,506,879	100
TOTAL COSTOS DE VENTAS Y OPERACION	33,506,879	100
DE ADMINISTRACION	4,210,456	54
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	747,320	10
OTROS GASTOS	2,826,258	36
TOTAL GASTOS	7,784,034	100
EXCEDENTE Y/O DEFICIT DEL EJERCICIO ORDINARIAS	(3,372,589)	

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

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. EXCEDENTE DEL EJERCICIO

La Entidad al cierre del ejercicio presenta un Excedente Neto de \$3.372.589 miles de pesos, el cual se ve afectado por:

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:

3.1.2. EXCEDENTE OPERATIVO

INGRESOS SERVICIOS DE SALUD	30,373,530
(+) Margen de contratación	747,277
Total Ingresos por servicios de salud	31,120,808
(-) Costos operacionales	33,506,879
(-) Gastos administrativos	4,210,456
TOTAL GASTOS Y COSTOS	37,717,336
total superavit operacional del ejercicio	(6,596,528)

Según las cifras relacionadas, la Entidad presenta un **Déficit** Operacional de - \$6.596.528 miles de pesos.

Como se observa, la Entidad con sus ingresos Operacionales no alcanzo a cubrir en su totalidad los Costos y gastos Operativos y de Administración.

3.1.3. DEFICIT NO OPERACIONAL

Cifras expresadas en miles de pesos

Ingresos No Operacionales	6,797,517
Gastos No Operacionales	3,573,578
Total Déficit o Superávit No Operacional	3,223,939
TOTAL DEFICIT O SUPERAVIT NETO DEL EJERCIC	(3,372,589)

Los ingresos no operacionales del cuadro anterior son por valor de \$6.797.517 miles de pesos, porque se descuenta el margen de contratación (\$747.277 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.

CONCLUSION:

Se presenta un Déficit de \$-3.373.589 miles de pesos, por efecto de una considerable disminución de la facturación y un significativo aumento de los gastos administrativos, de costos de operativos y también por el registro de provisión de cartera por el aumento de la cartera morosa, entre las consideraciones más significativas.

3.1.4 CUADRO DETALLE INGRESOS NO OPERACIONALES A JULIO 31 DE 2016

CUENTA	JULIO 2016
FINANCIEROS	505,210
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	3,717,499
EXTRAORDINARIOS	1,706,249
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORE	1,615,837
INGRESO NO OPERACIONAL	7,544,794
UTILIDAD CONTRATOS CAPITACION	747,277
MARGEN CONTRAT.SERV.DE SALUD	747,277
TOTALES	6,797,517

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	JULIO 2016
FINANCIEROS	372
OTROS GASTOS ORDINARIOS	1,664,402
EXTRAORDINARIOS	18,591
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORE	1,142,893
GASTO NO OPERACIONAL	2,826,258
PROVIS.PARA DEUDORES	484,868
PROVIS.P'PROTECCION DE INVENTA	5,270
PROVIS.P'PROTECCION P.P.YEQUIP	27,311
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	66,758
DEPRECIAC.PROP.PLANTA Y EQUIPO	163,113
PROVISIONES AGOTAMIENTO DEPREC	747,320
TOTALES	3,573,578

Estos gastos no tienen una relación de causalidad directa con la operación de la Entidad, observándose que en los gastos operacionales los más representativos son los gastos ordinarios por \$1.664.402 miles de pesos y ajuste de ejercicios anteriores por \$1.142.893 miles de pesos y en las provisiones, agotamiento y depreciación se ve la Provisión de Cartera por \$484.868 miles de pesos y

depreciación de propiedades planta y equipo por \$163.113 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 \$ 3.223.939 miles de pesos, arrojando por tanto un Déficit de \$3.3.72.589, a 31 de Julio de 2016.

3.2 INGRESOS ANALISIS EN DETALLE

3.2.1 INGRESOS POR SERVICIOS DE SALUD

FACTURACIÓN

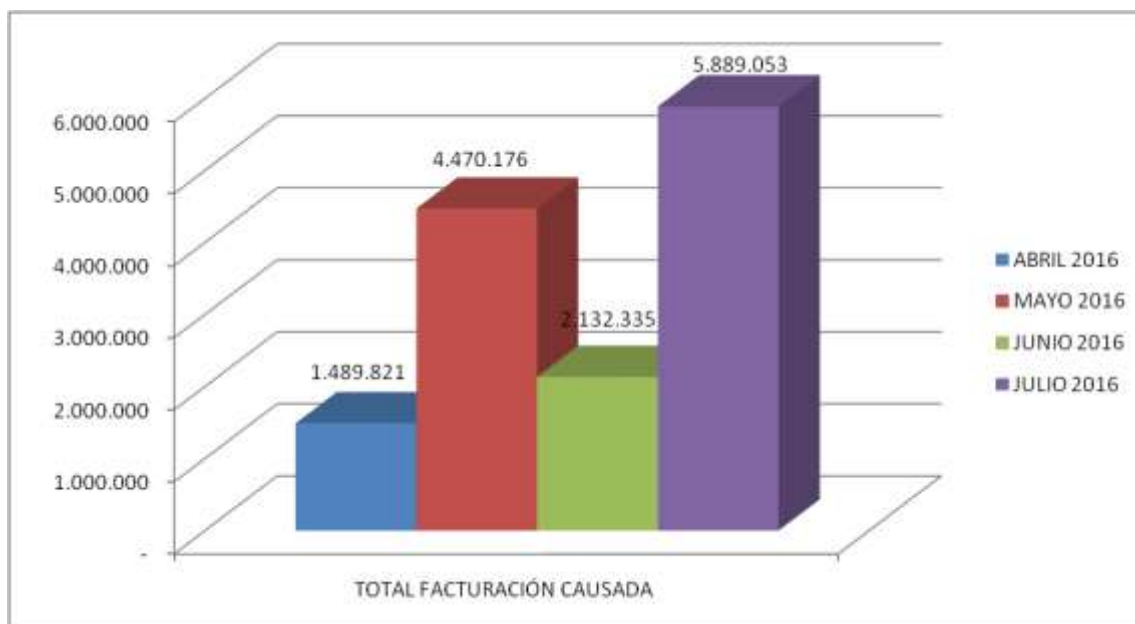
El valor facturado a 31 de Julio de 2016, asciende a \$ 13.981.385 miles de pesos, durante la vigencia de 2016, presentando el siguiente comportamiento:

**TABLA FACTURACIÓN VIGENCIA 2016
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)**

FACTURACIÓN 2016	ABRIL 2016	MAYO 2016	JUNIO 2016	JULIO 2016	FACTURACIÓN ACUMULADA
FFDS - Atención a Vinculados	59,956	200,957	184,490	158,706	604,109
FFDS - PIC	718,017	2,268,499	0	3,720,396	6,706,911
Atención Prehospitalaria	37,308	0	0	208,694	246,002
FFDS - Venta de Servicios sin Situación de Fondos	-	-	0	0	-
FFDS - Otros ingresos	5	4	10	22	40
Régimen Contributivo	35,195	109,063	106,459	98,993	349,709
Régimen Subsidiado - Capitado	572,578	1,711,512	1,513,912	1,500,185	5,298,187
Régimen Subsidiado - No Capitado	56,872	157,701	158,639	177,054	550,266
Seguro Obligatorio Accidentes de Tránsito-SOAT	2,010	6,732	6,436	8,671	23,849
FOSYGA	1,432	3,117	2,011	2,687	9,247
Cuotas de Recuperación -FFDS	2,089	5,704	6,275	5,328	19,396
Cuotas de Recuperación y copagos - Otros Pagadores	-	-	0	0	-
Otras IPS	-	-	226	582	808
Particulares	1,974	5,490	4,501	3,037	15,002
Fondo de Desarrollo Local	-	0	146,000	0	146,000
Entes Territoriales	1,305	254	1,379	2,187	5,124
Otros Pagadores por Venta de Servicios	1,083	1,143	1,997	2,512	6,735
TOTAL FACTURACIÓN CAUSADA	1,489,821	4,470,176	2,132,335	5,889,053	13,981,385

FUENTE: ÁREA DE FACTURACIÓN

FACTURACIÓN 2016



FUENTE ÁREA DE FACTURACIÓN

3.3 CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

Su saldo al cierre de la vigencia asciende a \$ 2.525.060 miles de pesos, los cuales son valores que han salido de las cuentas de Activo, Pasivo o Patrimonio respectivamente pero que se deben ver reflejadas en el balance este valor se encuentra distribuido así:

- Los activos retirados corresponden a bienes totalmente depreciados y retirados de la entidad por valor de \$2.189.929 miles de pesos.
- Glosas: muestra el valor acumulado correspondiente a las glosas de la entidad por valor de \$ 261.604 miles de pesos.
- Responsabilidades en proceso: corresponden a responsabilidades internas y ante autoridades competentes por \$73.527 miles de pesos

3.3.1 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

El saldo al cierre de la vigencia asciende a \$1.060.630 miles de pesos los cuales corresponden a Litigios y Mecanismos alternativos de Solución de conflictos de demandas que cursan en contra de la entidad los cuales se dividen así: Laborales por \$55.907 miles de pesos, Administrativos que corresponde a demandas contra la entidad que no han sido falladas por valor de \$1.004.723 miles de pesos.

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 \$87.016.834 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 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	22,953,529	22,953,529	0	0	-	-	-	-	22,953,529	100
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	63,908,140	63,908,140	3,780,254	4,038,544	3,980,203	2,115,940	13,914,940	22	49,993,200	78
OTRAS RENTAS CONTRACTUALES	155,166	155,166	0	0	-	-	-	-	155,166	100
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	-	2,982	1,803	2,173	11,239	18,197		(18,197)	
RECURSOS DE CAPITAL	-	-	77,629	77,535	72,393	64,594	292,151		(292,151)	
TOTAL DISPONIBILIDAD INICIAL MAS INGRESOS	87,016,834	87,016,834	3,860,864	4,117,882	4,054,769	2,191,773	14,225,288	16	72,791,546	84

FUENTE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA ENTIDAD

La ejecución presupuestal de ingresos en el 2016 arrojó el siguiente resultado:

CIFRAS EN MILES DE PESOS	VALORES
PRESUPUESTO DEFINITIVO	87,016,834
RECAUDO	14,225,288
RECAUDO PEN. EJECUCION PPAL. INGRESOS	72,791,546
RECAUDO PEND. %	84

El recaudo total a 31 de Julio de 2016 ascendió a \$14.225.288 miles de pesos, equivalente al 16% del total.

Si tenemos en cuenta que para el periodo analizado se ha debido ejecutar un 58% del presupuesto, esto indicaría que faltó por ejecutar el 42% del presupuesto de ingresos, lo cual requiere un análisis profundo por parte de la Administración para que se implementen adecuadas medidas

4.1.1.1 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	9,793,479	2,347,555	12,141,034	8,853,989	73	3,287,045	27
GASTO DE OPERACION	35,883,945	11,328,156	47,212,101	22,407,882	47	24,804,218	53
INVERSION	999,220	-	999,220	999,220	100	0	0
DISPONIBILIDAD FINAL	40,340,191	0	26,664,480	0	0	26,664,480	100
TOTAL GASTO MAS DISPONIBILIDAD FINAL	87,016,834	13,675,711	87,016,834	32,261,091	37	54,755,743	63

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 \$13.675.711 miles de pesos Unidad Vista Hermosa 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.

Nota: Los porcentajes que presenta el cuadro para su análisis, toman como variables el Presupuesto vigente, el cual presenta un crédito, se debe tener en cuenta en la ejecución del presupuesto.

Se ha ejecutado el 37% del presupuesto de gastos vigente, que equivale a \$32.261.091 miles de pesos, distribuido en funcionamiento con un presupuesto vigente de \$12.141.034 miles de pesos, del cual se ha ejecutado el 73% del total, Gastos de Operación con un presupuesto vigente de \$47.212.101 miles de pesos, del cual se ha ejecutado el 47% del total y gastos de inversión con un presupuesto vigente de \$999.220 miles de pesos, del cual se ha ejecutado el 100% del total

La ejecución presupuestal de Egresos para el 2016, presentó el siguiente resultado:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

APROPIACION DEFINITIVA	87,016,834
GASTOS EJECUTADOS	<u>32,261,091</u>
SALDO DE APROPIACION	<u>54,755,743</u>
SALDO APROP. %	63

Si tenemos en cuenta que para el periodo analizado el presupuesto de gastos a ejecutar era del 58% del presupuesto, esto indicaría que faltó por ejecutar el 21% del presupuesto de ingresos, lo cual en cierta forma atenúa el aumento del déficit de tesorería.

4.2 INDICADORES PRESUPUESTALES

Área de Ingresos

Ejecución de Ingresos o Recaudo

$$\frac{\text{RECAUDO TOTAL}}{\text{PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS}} = \frac{14,225,288}{87,016,834} = 0.16$$

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudó \$0,16; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 16%, lo cual significa que se presenta un considerable déficit presupuestal de los ingresos, por tanto es recomendable aplicar los correctivos que sean necesarios para la generación de ingresos para lo que resta del periodo contable

Área de Egresos

Ejecución de Egresos.

$$\frac{\text{EJECUCION TOTAL DE EGRESOS}}{\text{PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS}} = \frac{32,261,091}{87,016,834} = 0.37$$

Significa que por cada peso destinado a cubrir los gastos realmente se ejecutaron \$0,37 o sea que los gastos se ejecutaron en un 37%, generándose una menor causación de egresos lo cual disminuye el déficit de tesorería, pero se presenta un alto aumento de las cuentas por pagar.

Punto de Equilibrio

Recaudo Vs Compromisos

$$\frac{\text{TOTAL INGRESOS RECAUDADOS}}{\text{TOTAL GASTOS COMPROMETIDOS}} = \frac{14,225,288}{32,261,091} = 0.44$$

Significa que por cada peso (\$1,00) comprometido por el Hospital, se recaudaron \$0.44 pesos, lo cual genera un considerable desequilibrio en la ejecución presupuestal entre ingresos y gastos de \$0.56, 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

$$\frac{\text{FACTURACION CAUSADA}}{\text{TOTAL GASTOS COMPROMETIDOS}} = \frac{13,981,385}{32,261,091} = 0.43$$

Significa que la Entidad por cada peso (\$1.00) comprometido, facturó \$0.43, 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, con el fin de generar mayores ingresos a tesorería y acompañada de una adecuada racionalización del gasto.

5. IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES

5.1 IMPLEMENTACION DE LAS NIIF

Según comunicación escrita del área de contabilidad a 31 de Julio de 2016 donde expresa lo siguiente:

"El Hospital está en etapa de transición de la información contable para aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ya que se acogió a la resolución 663 del 30 de Diciembre de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación, periodo de transición comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2016.

La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 108 del 30 de marzo de 2016 la cual establece los plazos para reportar la información financiera para las empresas que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) y que se acogieron a la Resolución 663 del 30 de Diciembre de 2015, deberán reportar el Estado de Situación Financiera de Apertura- ESFA a más tardar el 16 de Septiembre de 2016.

En cumplimiento con lo establecido en el artículo 2 del Acuerdo Distrital 641/2016 del concejo de Bogotá con el cual se efectuó la reorganización del sector salud de Bogotá, con base en lo dispuesto en la ley 489 de 1998 que regula la modificación de las entidades públicas mediante las figuras de reestructuración, fusión, supresión o liquidación; en el presente caso de fusión, no implica solución de continuidad para el ejercicio de la función o prestación del servicio.

Por lo anterior las ESE que conforman la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR ESE están en espera de un concepto solicitado por la Secretaria Distrital de Hacienda a la Contaduría General de la Nación en la cual se solicita se pronuncien frente a lo establecido en la resolución 663 de Diciembre de 2015 para que se defina el procedimiento a seguir para la presentación del ESFA si se debe presentar la información como ESE o como SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR ESE".

Es recomendable, motivado por los cambios organizacionales que están experimentando los Hospitales, se unifiquen los criterios y políticas de información para surtir este requerimiento de Convergencia, buscando los principios de economía y oportunidad.

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 auditorias 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 DE JUNTA DIRECTIVA

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.



Sistema CHIP

MINISTERIO DE HACIENDA



Web Entidad

Cuentos Clonados Entidad (desconocido)

- ▷ Datos de la Ent
- Operaciones F
- ▼ Consultas
 - Datos de Ent
 - Historico Ent
 - Bodega
- ▷ Sistema
 - Procesos
 - Tutorial
 - Ayuda
 - Salir

Historico de Envios

228911001 - E.S.E. Hospital Vistahermosa

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría
REPORTE FINAL ENTIDADES LIQUIDADAS	2016-07-07	CGN2014 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS	2016-08-30 11:04:53.0
	2016-07-07	CGN2014 002NE NOTAS DE CARACTER ESPECIFICO	2016-08-30 11:04:53.0

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. 7ª No. 123 - 24 Of. 501

Bogotá D.C. Septiembre 28 de 2016
File-HOTUN-028-2016

9. ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION

Código Habilitación
1107109163


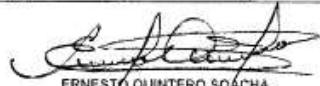



BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
HOSPITAL VISTA HERMOSA I NIVEL E.S.E.
BALANCE GENERAL
A JULIO 31 DE 2016
(Cifras en Miles de Pesos)
Estados Financieros 2016
"VIGILADOS POR LA SUPERSALUD"

	Notas	31-jul-2016		Notas	31-jul-2016
1 ACTIVO			2 PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE		37.313.592	PASIVO CORRIENTE		9.636.377
11 EFECTIVO		19.605.278	24 CUENTAS POR PAGAR		5.991.429
1110 CASH	(1)	207	2401 ADJUBICACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	(8)	486.671
1111 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	(1)	19.605.071	2425 ACREEDORES	(8)	4.321.208
14 DEUDORES		53.254.898	2438 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	(9)	10.266
1406 SERVICIOS DE SALUD	(3)	11.029.110	2435 DEPÓSITOS RECIDIOS EN GARANTÍA	(10)	3.494
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	(3)	0	25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		2.180.031
1470 OTROS DEUDORES	(3)	981.401	2510 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	(11)	2.180.031
1475 DEUDOS DE CAPITAL PRECALCULADO	(3)	4.942.266	27 PASIVOS ESTIMADOS		875.183
1480 PROVISIÓN PARA DEUDORES (CN)	(3)	-5.766.193	2710 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	(12)	85.773
15 INVENTARIOS		3.027.455	2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	(12)	8
1518 MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(4)	1.037.833	2760 PROVISIONES DIVERSAS	(12)	789.402
1520 EN PODER DE TERCEROS	(4)	0	29 OTROS PASIVOS		1.539.734
1560 PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (IR)	(4)	-10.378	2905 RECALCULOS A FAVOR DE TERCEROS	(13)	16.806
16 OTROS ACTIVOS		3.326.769	2910 PAGOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	(13)	1.522.928
1605 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	(5)	3.133.481	PASIVO NO CORRIENTE		19.309
1610 CARGOS DEFERIDOS	(5)	193.288	24 CUENTAS POR PAGAR		10.369
ACTIVO NO CORRIENTE		20.486.343	2401 BIENES Y SERVICIOS	(4)	0
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS		59.460	2425 ACREEDORES	(4)	10.214
1207 ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	(2)	59.460	2438 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	(4)	0
14 DEUDORES		33.207	25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		0
1470 OTROS DEUDORES	(1)	33.207	2510 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	(11)	0
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		14.658.833	29 OTROS PASIVOS		0
1620 TERRENOS	(5)	342.624	2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	(13)	0
1625 BIENES MUEBLES EN POSESA	(5)	20.243	TOTAL PASIVO		9.705.666
1627 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO INEXPLORADOS	(5)	50.000			
1640 EDIFICACIONES	(5)	10.396.037			
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	(5)	381.214			
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	(5)	3.203.554			
1665 MUEBLES, ENFERMERAS Y EQUIPO DE OFICINA	(5)	1.071.740			
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(5)	4.245.186			
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(5)	1.277.028			

Page 1

11/07/2016 10:40:20 AM

Código / Descripción		BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL HOSPITAL VISTA HERMOSA I NIVEL E.S.E. BALANCE GENERAL A JULIO 31 DE 2016 (Cifras en Miles de Pesos) Estados Financieros 2016 "VIGILADOS POR LA SUPERSALUD"				
	Notas	31-jul-2016		Notas	31-jul-2016	
1401	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESERA Y HOTELERIA	(1)	57.610			
1405	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(2)	4.554.706			
1409	PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(6)	554.172			
				3 PATRIMONIO	54.094.249	
15	OTROS ACTIVOS		11.736.743	32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	54.094.249	
1515	OTROS Y MENORES EN PROPIEDAD AJENA	(14)	362.918	3209 CAPITAL FISCAL	(14)	45.789.000
1520	RENTAS ENTREGADAS A TERCEROS	(16)	190.375	3234 RESULTADOS DEL EJERCICIO	(14)	-1.379.019
1525	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	(16)	140.375	3235 SUPERAVIT POR DEDUCCION	(14)	885.840
1530	BIENES RECIBIDOS EN GACIEN DE PAGO	(16)	184	3240 SUPERAVIT POR VALORIZACION	(14)	10.782.238
1544	PROVISION MENOS RECIBIDOS EN GACIEN DE PAGO (CR)	(16)	164			
1570	ESTRATEGIAS	(17)	1.259.245			
1575	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(17)	-1.277.209	TOTAL PATRIMONIO		54.094.249
1599	VALORIZACIONES	(17)	10.730.358			
	TOTAL ACTIVO		63.799.935	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		63.799.935
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0
81	DERECHOS CONTINGENTES	(1)	0	91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	(1)	1.060.630
82	DEUDORAS FISCALES	(1)	0	92 ACREEDORAS FISCALES	(1)	0
83	DEUDORAS DE CONTROL	(1)	2.626.060	93 ACREEDORAS DE CONTROL	(1)	4.949.872
84	DEUDORAS POR EL CONTRARIO	(1)	-2.626.060	94 ACREEDORAS POR CONTRARIO	(1)	-6.010.302

 CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS Gerente Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	 ERNESTO QUINTERO SOACHA Subgerente Administrativo Delegado USS - Tunjuelito - Vista Hermosa Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.
 JOSE ORLANDO ANGEL TORRES Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	 MAURICIO AREVALO BERNAL Profesor Universitario de Contabilidad Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. - UPS Vista Hermosa T.P. 113842 T
 PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal Consulcontaf Ltda. T.P. 23617-T (Ver declaración adjunta)	

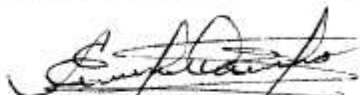
Codigo Habilitación 1100709163		BOGOTA DISTRITO CAPITAL HOSPITAL VISTA HERMOSA I NIVEL E.S.E. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2016 <i>(Cifras en Miles de Pesos)</i> Estados Financieros 2016 "VIGILADOS POR LA SUPERSALUD"	
	Nota	31-jul-2016	
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES		29.489.713	
43	VENTA DE SERVICIOS	39.373.529	
4312	SERVICIOS DE SALUD	(15)	39.373.529
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(15)	0
48	OTROS INGRESOS	-883.816	
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	(15)	-883.816
6	COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	33.506.879	
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	33.506.879	
6310	SERVICIOS DE SALUD	(17)	33.506.879
GASTOS OPERACIONALES		4.957.778	
51	ADMINISTRACION	-4.210.456	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	(18)	2.925.597
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	(18)	228.871
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	(18)	51.274
5111	GENERALES	(18)	1.001.979
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	(18)	2.735
13	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	747.320	
1304	PROVISIÓN PARA DEUDORES	(15)	484.868
1305	PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS	(16)	5.270
1307	PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(16)	27.311
1308	PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	(16)	0
1314	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	(16)	86.756
1330	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(16)	143.113
1345	AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	(16)	0
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		-8.974.942	
INGRESOS NO OPERACIONALES		5.091.269	
8	OTROS INGRESOS	5.091.269	
805	FINANCIEROS	(15)	505.210
808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	(15)	2.470.222
815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	(15)	1.615.837
GASTOS NO OPERACIONALES		1.176.575	
8	OTROS GASTOS	1.176.575	

Código Habilitación
1900109163

**BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
HOSPITAL VISTA HERMOSA I NIVEL E.S.E.
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2016
(Cifras en Miles de Pesos)
Estados Financieros 2016
"VIGILADOS POR LA SUPERSALUD"**

	Nota	31-jul-2016
5805	FINANCIEROS	(16) 372
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	(14) 33.308
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	(14) 1.142.894
5897	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR	0
5899	GASTOS ASIGNADOS A COSTOS DE PRODUCCIÓN Y/O A SERVICIOS	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	3.514.654
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-5.060.248
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	1.687.659
810	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	(15) 1.706.249
810	GASTOS EXTRAORDINARIOS	(16) 18.550
	EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES POR INFLACION	-3.372.589
	EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION	0
9	AJUSTES POR INFLACION	0
995	CORRECCION MONETARIA	0
	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-3.372.589


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


ERNESTO QUINTERO SOACHA
Subgerente Administrativo
Delegado USS - Tunjuelito - Vista Hermosa
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.


JOSE ORLANDO ANGEL TORRES
Director Financiero
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E


MAURICIO ARÉVALO BERNAL
Profesional Universitario de Contabilidad
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur - Uips Vista Hermosa
T.P. 113842-T


PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal - Consulcontaf Ltda.
T.P. 23617-T
(Ver dictamen adjunto)