

# INFORME ANUAL

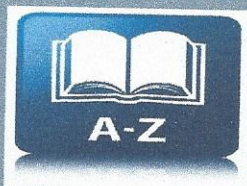
AÑO FISCAL 31/12/2015

*El contenido de este informe es únicamente para la Junta Directiva del Hospital Dptal San Rafael de Zarzal, en el cual encontrara los aspectos más importantes del desarrollo de la auditoria que se ha llevado a cabo durante el año gravable 2015, así como aquellos aspectos en los cuales los rubros que incidan o modifique los estados financieros en periodos futuros tales como las provisiones,*

# TABLA DE CONTENIDO

## Tabla de contenido

<b>Para Nuestra Junta Directiva</b> .....	<b>1</b>
Escribir el título del capítulo (nivel 2).....	2
Escribir el título del capítulo (nivel 3).....	3
<b>Escribir el título del capítulo (nivel 1)</b> .....	<b>4</b>
Escribir el título del capítulo (nivel 2).....	5
Escribir el título del capítulo (nivel 3).....	6



## LUBIAN HERNANDO MORENO MINA REVISOR FISCAL

### Para nuestra Junta Directiva

#### ELEMENTOS ESTRATÉGICOS DESTACADOS

El Hospital Departamental San Rafael de Zarzal, es una institución del sector salud de categoría especial de entidad pública con autonomía administrativa, la cual fue creada con la Ordenanza No 076 de 1990, motivo por el cual le permite a la institución establecer su estructura administrativa y financiero según su capacidad de operación

De acuerdo a la nueva normatividad establecida en el 2011 con la ley 1438, estableció que el ministerio de protección social informara a las direcciones departamentales el riesgo en cual se encentra las Empresas Sociales del Estado, teniendo en cuenta la viabilidad financiera.

Desde el año 2013 el hospital se encuentra inmerso en el programa de saneamiento fiscal y financieros dado que el riesgo medio y alto en donde ha oscilado desde este periodo, para lo cual es necesario continuar con las depuraciones contables y seguir adelantando eficientemente los recaudos de cartera, así con el control de su gastos, es de allí la importancia que la Junta continúe monitoreando estos aspecto de manera relevante, si bien es cierto que la morosidad de la cartera que se tiene con las EPS, afecta el flujo de caja, estas acciones le corresponde en gran medida al estado central, por ello es menester seguir agotando todas la vías administrativas en busca del mejoramiento del recaudo de la cartera hasta que el estado tome acciones terminantes para resolver estas dificultades de forma pertinente.

#### FINANCIEROS DESTACADOS

Los estados financieros del Hospital San Rafael de Zarzal viene haciendo depuración del saldo contables en sus cuenta más relevantes, con el fin establecer una mayor razonabilidad de las cifras que en ellos se presentan, las cuales son base para la toma de decisiones tanto para la administración y para los usuarios externos de orden estatal



LUBIAN HERNANDO MORENO MINA  
REVISOR FISCAL

Y privado es relevante seguir trabajado en esta dirección ya que la organización pública debe de propender por aportar cuentas claras a la nación, la cual, por intermedio de la Contaduría General de la Nación tendrá información clara y fidedigna para establecer su misión.

MIRAR HACIA ADELANTE

Hospital Departamento San Rafael debe continuar proyectándose como una de las instituciones que viene estableciendo parámetros de eficiencia y eficacia no es un labor fácil, pero la senda que inicio hace tres años debe continuar para encontrar el equilibrio en cumplir su misión y sus finanzas que le permita llegar a ser una de las instituciones modelo del Departamento

LUBIAN HERNANDO MORENO M.

Revisor Fiscal

04/02/2016



## LUBIAN HERNANDO MORENO MINA REVISOR FISCAL

### Resumen de Auditoria

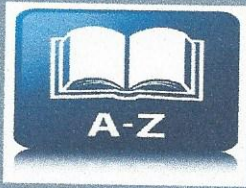
El Hospital adelanto para el mes de Julio de 2015, los avalúos de los bienes inmuebles urbanos y rurales, así como el de los bienes muebles, de los bienes inmuebles como hecho relevante se extrae que el valor total de inmueble Urbano sede Principal es de \$ 4.333.730.000, Bien Inmueble Centro de Salud Bolívar es de \$ 275.330.000, Bien Inmueble Comunidad Escuela rural, es de \$ 307.530.000 y los vehículos el avalúo es de \$ 210.857.802.

Con esta actualización de valor de los activos son relevantes dado que la proyección de reforma de la estructura física de la sede principal se debe tener en cuenta para la presentación de los proyectos, en cuanto a los vehículos estos valores son punto de partida para la posible venta de estos activos que están fuera de uso.

En el año 2015, entro una nueva demanda contra la institución por una pretensión de \$ 100.000.000, la cual está en primera instancia por fallo en el servicio, esta situación sigue afectando a la entidad, si bien aún no afecta la estructura financiera por esta en la primera instancias, el desgaste administrativo que se tiene en estas atenciones es demasiado por ello es importante que se adelanten mecanismo de prevención pues a la fecha existen \$ 508.380.500 de obligaciones judiciales que no se ha pagado, si tener en cuenta las que se están provisionando que ascienden a la suma de \$ 1.410.176.133 como se puede apreciar la entidad va a destinar cerca del 10% de su presupuesto para cubrir esta rubro.

En cuanto al estado de parafiscales la empresa viene pagando la seguridad social de los trabajadores de planta adecuadamente, cumpliendo con la normatividad vigente en cuanto al pago oportuno de la seguridad social, sin embargo no ha saneado el proceso que se tiene con el Servicio Nacional de Aprendizaje –SENA, situación que ha llevado a la institución a provisionar intereses por valor de \$ 312 Millones al mes de mayo de 2015 afectando la situación financiera la empresa.

En los controles de la entidad se observa debilidad en el control dado que no se tiene un mecanismo efectivo que conlleve a identificar las consignaciones que los clientes efectúan a la empresa, el tratamiento contable que se efectúa con lleva a que se



## LUBIAN HERNANDO MORENO MINA REVISOR FISCAL

incremente los pasivo sobre estimándolos de tal forma que altera los indicadores de Capital de trabajo, y sobrevalorando los activos, este rubro sin identificar asciende a la suma de \$ 1.242.653.754

En costos de producción, la empresa no cuenta con sistema de costos adecuado que permita conocer cuáles de sus servicios son rentables y cuáles no, el contar con un sistema de costos adecuado genera una ventaja competitiva sobre las instituciones que no poseen esta herramienta gerencial, la cual ayuda a tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada.

De acuerdo con lo anterior, el Hospital requiere de un sistema de costos con el cual pueda obtener con exactitud el costo de los servicios que ofrece, así como la rentabilidad de los mismos; para ello es menester conocer no solo los insumos y los recursos de los servicios si no también la áreas relacionadas con ellos y las actividades que los involucran.

A pesar que la administración adelanto un proceso piloto y los resultados fueron favorables, la iniciación de la implementación se ha estancado, por ello es relevante retomar nuevamente este proceso dada la importancia que se tiene, pues desde el año 1993 hay una obligación de implementar un sistema de costos para las entidades de salud.



## LUBIAN HERNANDO MORENO MINA REVISOR FISCAL

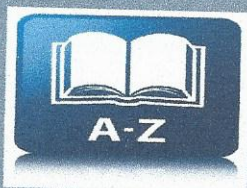
### INFORME FINANCIERO

- Pasivo

La empresa tiene un pasivo de 9.428 millones de pesos, dentro de los cuales los pasivos corriente asciende a la sumas de 8.018 millones de pesos, siendo relevantes la adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, Acreedores, Créditos Judiciales y los recaudos a Terceros

Los pasivos a largo plazo ascienden a la suma de 1.410 millones de pesos que corresponde a pasivos no contingente, y corresponde al 40% de los pasivos totales.

DESCRIPCION	SALDO	%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.788.465.153,12	51%
ACREEDORES	3.511.251.665,00	99%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	19.853.517,00	0,6%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	5.786.100,00	0,2%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	4.361.577,00	0,12%
DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	3.965.575,00	0,11%
CREDITOS JUDICIALES	558.380.500,98	16%
<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRADAS</b>	<b>815.914.777,00</b>	<b>23%</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.310.044.057,62</b>	<b>37%</b>
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.310.044.057,62	37%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.125.958.834,62</b>	<b>60%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>1.410.176.133,00</b>	
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1.410.176.133,00	40%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.410.176.133,00</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3.536.134.967,62</b>	<b>100%</b>



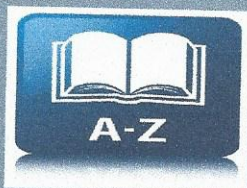
## LUBIAN HERNANDO MORENO MINA REVISOR FISCAL

- Activo

Los activos de la empresa presenta un saldo de 13.842 millones, los rubros más representativos del activo corriente es los deudores de servicios de cartera y los recursos entregado en administración con un 42% y 7% de total de los activos en los activos no corriente se puede observar que el rubro de mayor participación de los activos está concentrado en la deuda de difícil cobro y la propiedad planta y equipo

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>EFFECTIVO</b>		
CAJA	413.252.772,16	
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	514.250,00	0,004%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	412.738.522,16	3,0%
<b>DEUDORES</b>	<b>68.150.121,00</b>	<b>0,5%</b>
SERVICIOS DE SALUD		
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFIL	5.786.342.227,70	42%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	162.697.747,00	1%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	118.892.980,00	1%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	3.508.000,00	0%
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	995.037.098,09	7%
OTROS DEUDORES	134.346.551,47	1%
INVENTARIOS	180.143.042,71	1%
MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>90.128.492,01</b>	<b>1%</b>
	<b>481.402.893,16</b>	<b>3,5%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>DEUDORES</b>		
DEUDAS DE DIFICIL RECAUDO	-	
PROVISION PARA DEUDORES	3.465.608.207,89	25%
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>(3.465.608.207,89)</b>	
TERRENOS		
EDIFICACIONES	1.513.327.991,00	11%
MAQUINARIA Y EQUIPO	4.797.136.548,00	35%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	226.786.447,00	2%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	730.353.655,00	5%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	196.392.550,00	1%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	212.251.962,00	2%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	420.567.888,00	3%
DEPRECIACION ACUMULADA	5.746.284,00	0%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>(4.649.127.555,96)</b>	<b>-34%</b>
CARGOS DIFERIDOS		
INTANGIBLES	41.428.024,58	0%
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	322.408.000,00	2%
VALORIZACIONES	(182.128.092,59)	-1%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2.254.903.478,00</b>	<b>16%</b>
	<b>13.842.546.211,00</b>	<b>100%</b>





## LUBIAN HERNANDO MORENO MINA REVISOR FISCAL

- Capital de Trabajo

Con los elementos de los estados financieros expuestos podemos precisar que el capital de trabajo del Hospital es negativo, indicando que es necesario mejorar la liquidez para cubrir las necesidades en el plazo inmediato es por ello que es necesario mejorar este indicador lo más pronto posible.

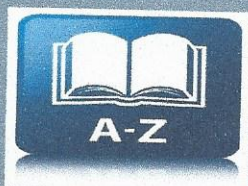
	Activo corriente	-	Pasivo corriente
	7.952.499.032,14		\$ 8.018.022.922,72
Capital de Trabajo =			-\$ 65.523.890,58

### INFORME DE INGRESOS GLOBALES (BENEFICIOS Y PÉRDIDAS)

- INGRESOS

Los ingresos del año 2015, ascendieron a 17.388.856.033 millones de los cuales los ingresos operacionales netos llegaron a 11.983.904.307 millones y los no operacionales están en el orden 5.404.951.726 millones

DESCRIPCION	VALOR	%
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>11.829.294.512,16</b>	
SERVICIOS DE SALUD	11.983.904.307,16	69%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	(154.609.795,00)	-1%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>2.049.491.279,00</b>	12%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	1.478.915.578,00	9%
OTRAS TRANSFERENCIAS	570.575.701,00	3%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>3.355.460.447,53</b>	19%
FINANCIEROS	499.048,43	0,0%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	421.756.168,00	2%
EXTRAORDINARIOS	48.759.199,07	0,3%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.884.446.032,03	17%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>17.388.856.033,69</b>	<b>100%</b>



LUBIAN HERNANDO MORENO MINA  
REVISOR FISCAL

• GASTOS

Los gastos operacionales para el año 2015 llegaron a los 4.422.075.788, de los cuales 3.031.024.023 millones son gastos de administración y los 1.391.051.765 millones corresponde a gastos contables como las provisiones, depreciaciones y amortizaciones, los gastos no operacionales para el año 2015 asciende a 1.120.419.629, los cuales los más relevantes son los intereses reconocidos del SENA y los ajustes contables de obligaciones laborales que se dejaron de provisionar en el año 2014

DESCRIPCION	VALOR	%
<b>DE ADMINISTRACION</b>	<b>3.031.024.023,27</b>	
SUELDOS Y SALARIOS	855.939.853,81	15%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	121.466.924,00	2%
APORTES SOBRE LA NOMINA	25.322.100,00	0%
GENERALES	2.003.768.826,46	36%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	24.526.319,00	0%
<b>PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION</b>	<b>1.391.051.765,54</b>	
PROVISION PARA DEUDORES	712.120.013,54	13%
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	529.011.579,00	10%
DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	65.752.173,00	1%
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	84.168.000,00	2%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.120.419.629,81</b>	
INTERESES	69.304.678,95	1%
COMISIONES	16.056.522,35	0%
FINANCIEROS	4.647.324,00	0%
OTROS GASTOS ORDINARIOS	395.755.135,59	7%
EXTRAORDINARIOS	930.145,92	0%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	633.725.823,00	11%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5.542.495.418,62</b>	<b>100%</b>



LUBIAN HERNANDO MORENO MINA  
REVISOR FISCAL

• COSTOS

Los costos del servicio de la empresa para el año 2015 ascendieron a 9.046.363.310 millones los cuales representa el 76% de los ingresos. Los servicios más representativo en este rubro Son los costos por hospitalización con 11% , Quirófano 32%, Urgencias 13% y Apoyo terapéutico 13%

DESCRIPCION	VALOR	%
Urgencias - Consulta y procedimient. (D)	1.204.921.185,68	13%
Urgencias -Observacion (D)	98.830.949,80	1%
Servicios ambulatorios - Consulta e. (D)	479.280.342,03	5%
Servicios ambulatorios - Consulta e. (D)	393.639.360,80	4%
Servicios ambulatorios - Actividade. (D)	229.486.034,71	3%
Servicios ambulatorios - Actividade. (D)	332.020.845,44	4%
Servicios ambulatorios - Otras acti. (D)	359.024.050,00	4%
Hospitalizacion - Estancia general (D)	986.277.709,09	11%
Quirofanos y salas de parto - Quiro. (D)	2.915.173.651,34	32%
Quirofanos y salas de parto - Salas. (D)	138.619.866,62	2%
Apoyo diagnostico - Laboratorio cli. (D)	390.550.084,26	4%
Apoyo diagnostico - Imagenologi?a (D)	102.589.513,70	1%
Apoyo diagnostico - Anatomia?a patol.	187.500,00	0%
Apoyo diagnostico - Otras unidades . (D)	35.697.840,00	0%
Apoyo terapeutico - Rehabilitacion . (D)	74.377,00	0%
Apoyo terapeutico - Banco de compon.	3.850,00	0%
Apoyo terapeutico - Farmacia e insu. (D)	1.159.373.252,76	13%
Apoyo terapeutico - Otras unidades . (D)	0	0%
Servicios conexos a la salud - Medi. (D)	90.865.501,37	1%
Servicios conexos a la salud - Cent. (D)	8.022.222,36	0%
Servicios conexos a la salud - Medi. (D)	359.000,00	0%
Servicios conexos a la salud - Serv. (D)	118.643.889,40	1%
Servicios conexos a la salud -Otros. (D)	2.722.284,00	0%
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>9.046.363.310,36</b>	<b>100%</b>



# LUBIAN HERNANDO MORENO MINA

## REVISOR FISCAL

### ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL  
 NIT: 891900441-1  
 BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
 ENERO A DICIEMBRE 2015 VS ENERO A DICIEMBRE 2014  
 VALORES EN PESOS

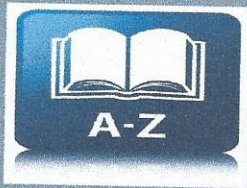
Cuenta	Nota No.	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION	% VARIACION
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<b>EFFECTIVO</b>					
CAJA	(1)	413.252.772,16	402.599.051,35	10.653.720,81	3%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		514.250,00	179.900,00	334.350,00	186%
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>					
INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS	(2)	68.150.121,00	68.150.121,00	-	0%
<b>DEUDORES</b>					
SERVICIOS DE SALUD	(3)	7.380.967.646,97	6.341.456.902,82	1.039.510.744,15	16%
APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFIL		5.786.342.227,70	4.749.364.418,98	1.036.977.808,72	22%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		162.697.747,00	0,00	162.697.747,00	100%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		118.892.980,00	118.892.980,00	-	0%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		3.508.000,00	3.508.000,00	-	0%
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		995.037.098,09	1.062.768.443,09	(67.731.345,00)	-6%
OTROS DEUDORES		134.346.551,47	228.013.490,04	(93.666.938,57)	-41%
<b>INVENTARIOS</b>					
MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	(4)	180.143.042,71	178.909.570,71	1.233.472,00	1%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		90.128.492,01	92.406.968,29	(2.278.476,28)	-2%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>DEUDORES</b>					
DEUDAS DE DIFICIL RECAUDO	(3)	7.952.499.032,14	6.904.613.043,46	1.047.885.988,68	15%
PROVISION PARA DEUDORES		-	-	-	0%
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>					
TERRENOS	(5)	3.465.608.207,89	2.753.488.194,35	712.120.013,54	26%
BIENES MUEBLES EN BODEGA		(3.465.608.207,89)	(2.753.488.194,35)	(712.120.013,54)	26%
EDIFICACIONES		3.453.435.769,04	998.017.240,77	2.455.418.528,27	246%
MAQUINARIA Y EQUIPO		1.513.327.991,00	361.500,00	1.512.966.491,00	418525%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		0,00	356.777.768,00	(356.777.768,00)	-100%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		4.797.136.548,00	142.679.416,00	4.654.457.132,00	3262%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		226.786.447,00	608.030.509,04	(381.244.062,04)	-63%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		730.353.655,00	932.338.423,73	(201.984.768,73)	-22%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA		196.392.550,00	167.284.239,66	29.108.310,34	17%
DEPRECIACION ACUMULADA		212.251.962,00	145.602.755,60	66.649.206,40	46%
OTROS ACTIVOS		420.567.888,00	417.521.693,00	3.046.195,00	1%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	(6)	5.746.284,00	143.844,00	5.602.440,00	3895%
CARGOS DIFERIDOS		(4.649.127.555,96)	(1.772.722.908,26)	(2.876.404.647,70)	162%
INTANGIBLES		2.436.611.409,99	4.043.935.867,32	(1.607.324.457,33)	-40%
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES		0,00	1.120.139,00	(1.120.139,00)	-100%
VALORIZACIONES		41.428.024,58	41.479.936,91	(51.912,33)	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		322.408.000,00	322.408.000,00	0,00	0%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		2.254.903.478,00	3.776.887.884,00	(1.521.984.406,00)	-40%
		5.890.047.179,03	5.041.953.108,09	848.094.070,94	17%
		13.842.546.211,17	11.946.566.151,55	1.895.980.059,62	16%



## LUBIAN HERNANDO MORENO MINA REVISOR FISCAL

**ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL**  
**NIT: 891900441-1**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**ENERO A DICIEMBRE 2015 VS ENERO A DICIEMBRE 2014**  
**VALORES EN PESOS**

PASIVOS	Nota No.	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION	% VARIACION
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>5.892.064.088,10</b>	<b>5.306.920.713,39</b>	<b>585.143.374,71</b>	<b>11%</b>
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	( 7 )	1.788.465.153,12	1.858.421.135,12	(69.955.982,00)	-4%
ACREEDORES	( 8 )	3.511.251.665,00	2.890.359.368,00	620.892.297,00	21%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	( 9 )	19.853.517,00	15.958.171,00	3.895.346,00	24%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	( 10 )	5.786.100,00	11.150.162,00	(5.364.062,00)	-48%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	( 11 )	4.361.577,00	22.125.456,00	(17.763.879,00)	-80%
DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	( 12 )	3.965.575,00	0,00	3.965.575,00	100%
CREDITOS JUDICIALES	( 13 )	558.380.500,98	508.906.421,27	49.474.079,71	10%
<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	( 14 )	<b>815.914.777,00</b>	<b>1.254.665.929,00</b>	<b>(438.751.152,00)</b>	<b>-35%</b>
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		815.914.777,00	1.254.665.929,00	(438.751.152,00)	-35%
<b>OTROS PASIVOS</b>	( 16 )	<b>1.310.044.057,62</b>	<b>1.163.396.824,42</b>	<b>146.647.233,20</b>	<b>13%</b>
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		1.310.044.057,62	1.163.396.824,42	146.647.233,20	13%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>8.018.022.922,72</b>	<b>7.724.983.466,81</b>	<b>293.039.455,91</b>	<b>4%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	( 15 )	<b>1.410.176.133,00</b>	<b>930.638.633,00</b>	<b>479.537.500,00</b>	<b>52%</b>
PROVISION PARA CONTINGENCIAS		1.410.176.133,00	930.638.633,00	479.537.500,00	52%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.410.176.133,00</b>	<b>930.638.633,00</b>	<b>479.537.500,00</b>	<b>52%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>9.428.199.055,72</b>	<b>8.655.622.099,81</b>	<b>772.576.955,91</b>	<b>9%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	( 17 )	<b>4.414.347.155,45</b>	<b>3.290.944.051,74</b>	<b>1.123.403.103,71</b>	<b>25%</b>
CAPITAL FISCAL		1.749.403.786,36	1.749.403.786,36	0,00	0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		(2.235.347.618,62)	915.230.641,30	(3.150.578.259,92)	141%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		2.645.387.509,71	(3.150.578.259,92)	5.795.965.769,63	219%
SUPERIVIT POR VALORIZACION		2.254.903.478,00	3.776.887.884,00	(1.521.984.406,00)	-67%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>4.414.347.155,45</b>	<b>3.290.944.051,74</b>	<b>1.123.403.103,71</b>	<b>25%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>13.842.546.211,17</b>	<b>11.946.566.151,55</b>	<b>1.895.980.059,62</b>	<b>14%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	( 18 )	<b>1.634.973.920,78</b>	<b>999.156.748,46</b>	<b>635.817.172,32</b>	<b>39%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	( 19 )	<b>8.495.740.818,00</b>	<b>4.795.375.000,00</b>	<b>3.700.365.818,00</b>	<b>44%</b>



## LUBIAN HERNANDO MORENO MINA REVISOR FISCAL

- **VARIACION DEL ACTIVO**

Como se puede apreciar el activo de un año a otro presentaron una variación total de \$ 1.895 millones, que están representados básicamente en la cartera, la cual presento una variación del 22% que corresponde a \$ 1.036 millones, es de allí la importancia de mantener una política de recaudo efectivo, pues como se puede observar que las cuentas de difícil cobro se incrementaron en un 26%, que representa \$ 712 millones de Pesos.

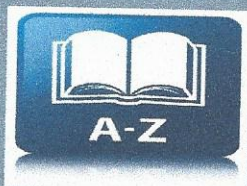
Otro rubro que represento el aumento del activos totales fue la valorización de las propiedad planta y equipo los rubros de mayor representación fue la edificación y los terrenos presento un gran impacto.

- **VARIACION DEL PASIVO**

En cuanto a las variaciones del pasivo se puede evidenciar que el rubro de mayor impacto que efectuaron que este presentara un aumento del 9% con respecto al año anterior, el cual podemos citar a los Acreedores, Créditos Judiciales, Recaudos a Favor de Terceros y Provisiones

- **VARIACION DEL PATRIMONIO**

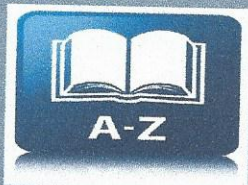
En el patrimonio la variación fue del 44%, la cual corresponde a 3.700 millones de pesos, que están representado en el resultado del ejercicio y el del año anterior.



# LUBIAN HERNANDO MORENO MINA

## REVISOR FISCAL

ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL					
NIT: 891900441-1					
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL					
A DICIEMBRE DE 2016 VS DICIEMBRE DE 2014					
VALORES EN PESOS					
INGRESOS OPERACIONALES	Nota No.	A DICIEMBRE DE 2015	A DICIEMBRE DE 2014	VARIACION \$	VARIACION %
<b>4 INGRESOS</b>		<b>11.829.294.512,16</b>	<b>10.876.863.296,00</b>	<b>952.431.216,16</b>	<b>9%</b>
43 VENTA DE SERVICIOS	( 20 )	11.829.294.512,16	10.876.863.296,00	952.431.216,16	9%
4312 SERVICIOS DE SALUD		11.983.904.307,16	11.000.271.542,00	983.632.765,16	9%
4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS		(154.609.795,00)	(123.408.246,00)	(31.201.549,00)	25%
<b>6 COSTOS DE VENTAS Y OPERACION</b>		<b>9.046.363.310,36</b>	<b>8.553.425.120,64</b>	<b>492.938.189,72</b>	<b>6%</b>
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	( 21 )	9.046.363.310,36	8.553.425.120,64	492.938.189,72	6%
6310 SERVICIOS DE SALUD		9.046.363.310,36	8.553.425.120,64	492.938.189,72	6%
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>2.782.931.201,80</b>	<b>2.323.438.175,36</b>	<b>459.493.026,44</b>	<b>20%</b>
<b>5 GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>4.422.075.788,81</b>	<b>3.476.311.874,35</b>	<b>945.763.914,46</b>	<b>27%</b>
51 DE ADMINISTRACION	( 22 )	3.031.024.023,27	2.634.919.158,80	396.104.864,47	15%
5101 SUELDOS Y SALARIOS		855.939.853,81	651.762.670,00	204.177.183,81	31%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		121.466.924,00	100.001.200,00	21.465.724,00	21%
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA		25.322.100,00	20.273.400,00	5.048.700,00	25%
5111 GENERALES		2.003.768.826,46	1.839.527.463,02	164.241.363,44	9%
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		24.526.319,00	23.354.425,78	1.171.893,22	5%
53 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	( 23 )	1.391.051.765,54	841.392.715,55	549.659.049,99	65%
5304 PROVISION PARA DEUDORES		712.120.013,54	209.937.888,01	502.182.125,53	239%
5314 PROVISION PARA CONTINGENCIAS		529.011.579,00	479.537.500,00	49.474.079,00	10%
5330 DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		65.752.173,00	94.110.327,54	(28.358.154,54)	-30%
5345 AMORTIZACION DE INTANGIBLES		84.168.000,00	57.807.000,00	26.361.000,00	46%
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>(1.639.144.587,01)</b>	<b>(1.152.873.698,99)</b>	<b>(486.270.888,02)</b>	<b>42%</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>					
44 TRANSFERENCIAS	( 24 )	2.049.491.279,00	694.982.894,00	(124.407.193,00)	-18%
4408 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		1.478.915.578,00	0,00	1.478.915.578,00	100%
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		570.575.701,00	694.982.894,00	(124.407.193,00)	-18%
48 OTROS INGRESOS	( 24 )	3.118.217.031,33	2.204.125.842,57	914.091.188,76	41%
4805 FINANCIEROS		499.048,43	12.913.806,52	(12.414.758,09)	-96%
4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS		184.512.751,80	0,00	184.512.751,80	100%
4810 EXTRAORDINARIOS		48.759.199,07	210.683.717,56	(161.924.518,49)	-77%
4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		2.884.446.032,03	1.980.528.318,49	903.917.713,54	46%
58 OTROS GASTOS	( 25 )	883.176.213,61	4.896.813.297,50	(3.884.361.016,84)	-79%
5801 INTERESES		69.304.678,95	198.580.746,00	(129.276.067,05)	-65%
5802 COMISIONES		16.056.522,35	6.761.757,00	9.294.765,35	137%
5805 FINANCIEROS		4.647.324,00	74.369.000,00	(69.721.676,00)	-94%
5808 OTROS GASTOS ORDINARIOS		158.511.719,39	357.134.274,39	(198.622.555,00)	-56%
5810 EXTRAORDINARIOS		930.145,92	12.593,00	917.552,92	7286%
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		633.725.823,00	4.259.954.927,11	(3.626.229.104,11)	-85%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	( 26 )	<b>2.645.387.509,71</b>	<b>(3.150.578.259,92)</b>	<b>4.187.774.124,58</b>	<b>-133%</b>



LUBIAN HERNANDO MORENO MINA  
REVISOR FISCAL

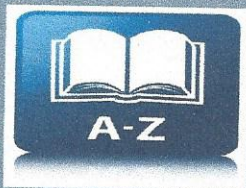
- VARIACION DEL INGRESOS Y GASTOS

El incremento de las ventas de servicios de salud con respecto al año anterior fue del 9%, correspondiente al 952 millones de pesos y los costos crecieron en

Un 6% equivalente a 492 millones de pesos, lo cual guarda los equilibrios, entre el crecimiento del uno y decrecimiento del otro, es relevante establecer que este equilibrio no se ve reflejado en los gastos de operación pues el incremento de este rubro fue del 27% que implica que 945 millones.

Los ingresos por otro conceptos tales como transferencias, otros ingresos, presentaron incremento relevantes que afectaron el resultado final, tal es el caso de los ajustes de años anteriores que presento una variación del 46% con respecto al año anterior, que representa un aun aumento den pesos de 903 millones de pesos. Los otros gastos también presentaron variación en los ajuste de años anteriores y en los gastos extraordinarios.





LUBIAN HERNANDO MORENO MINA  
REVISOR FISCAL

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores

**JUNTA DIRECTIVA  
HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE ZARZAL  
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
Zarzal (v)

Apreciados Señores (as).

1. He auditado el Balance General del **Hospital Departamental de Zarza E.S.E** al 31 de Diciembre de 2014 y 2015 los correspondientes estados de actividad financiera, económica y social del año terminado en esa fecha. Así como de las Principales Políticas de contabilidad y otras notas explicativas, tales como las amortizaciones y Ajuste de años anteriores que afecta el costo, los cuales llevan el objetivo de dar cumplimiento a las normas contables.
2. La administración de la empresa es responsable por la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros y sus notas de acuerdo con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia para lo cual presenta separadamente la "Certificación de los Estados Financieros" Así como la de mantener una estructura efectiva de Control Interno y Aplicar las políticas contables apropiadas, hacer las estimaciones contables razonables, y dar cumplimiento a las leyes y regulaciones que la afectan.
3. Mi responsabilidad es expresar una opinión, con base en mi auditoría, respecto a los estados financieros y del control interno sobre la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones, Conduje mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia; esas normas requieren que se planee y ejecute la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están exento de presentaciones errónea significativas.
4. Mi auditoría sobre la información financiera incluyó la realización de procedimientos sobre la evidencia que soporta los valores y revelaciones contenidas en los estados financieros, evaluar las normas de contabilidad utilizadas y las estimaciones importantes efectuadas por la administración, así como la presentación general de la información financiera.



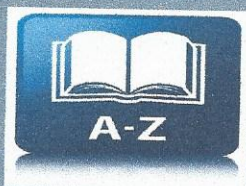
## LUBIAN HERNANDO MORENO MINA REVISOR FISCAL

5. La auditoría de control interno incluyó la obtención del entendimiento de los elementos de control interno, valorar el riesgo de que existan debilidades importantes, así como la de probar y evaluar la efectividad del diseño y la operación del control interno con base en el riesgo valorado, dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados, también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

6. La auditoría también incluyó otros procedimientos que estime necesarios en las circunstancias, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido, es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para mi opinión, por lo que puedo afirmar que no tuve limitaciones en el alcance de mi labor, dichas informaciones son suficientes para emitir una opinión que expreso en el párrafo No. 12

De acuerdo con lo expuesto en las siguientes salvedades:

7. Como se observa en los estados financieros la empresa presenta un aumento significativo en las provisiones por valor de \$ 712.120.013 afectando el estado de resultado. Es relevante que la recuperación de cartera tenga un mecanismo de mayor efectividad pues ello evitaría que el patrimonio de la empresa se ponga en riesgo.
8. la empresa tiene el software SIHOS que integra la información del hospital, sin embargo el módulo de activos fijos para su control individual y el cálculo de la depreciación aún no está funcionando, lo que puede generar inexactitud en la información contable dado que el control se hace de forma manual bajo hojas de calculo
9. En cuanto al estado de parafiscales la empresa viene pagando la seguridad social de los trabajadores de planta adecuadamente, cumpliendo con la normatividad vigente en cuanto al pago oportuno de la seguridad social, sin embargo no ha saneado el proceso que se tiene con el Servicio Nacional de Aprendizaje –SENA, situación que ha llevado a la institución a provisionar intereses por valor de \$ 312 Millones al mes de mayo de 2015 afectando la situación financiera la empresa.
10. Se puede apreciar que la empresa viene provisionando las sentencias ejecutoriadas por los organismos judiciales, llama la atención que este rubro se viene incrementando, y no se vislumbra en el presupuesto el pago de los \$ 558.380.500 que a la fecha de adeudan
11. En los controles de la entidad se observa debilidad en el control dado que no se tiene un mecanismo efectivo que conlleve a identificar las consignaciones que los clientes efectúan a la empresa, el tratamiento contable que se efectúa con lleva a que se incremente los pasivo sobre



## LUBIAN HERNANDO MORENO MINA REVISOR FISCAL

estimándolos de tal forma que altera los indicadores de Capital de trabajo, y sobrevalorando los activos, este rubro sin identificar asciende a la suma de \$ 1.242.653.754

12. En mi opinión, con sujeción a los efectos, si los hubiere con lo relacionado en los párrafos No. 7 al No. 11, los Estados Financieros que se adjuntan a este dictamen, los cuales han sido tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente la situación financiera del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal al 31 de diciembre de 2014 y 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la situación financiera y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y demás Normas Legales de Aceptación General en Colombia.
13. Además con base en mis auditorias, conceptué que, en todo aspecto significativo, durante el años 2014 y 2015 la contabilidad de la empresa se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; los comprobantes de cuentas y los libros de actas se han llevado y conservado debidamente, y se han observado medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la empresa o de terceros que están en su poder y los aportes al Sistema de Seguridad Social, ha sido declarados pagados en forma oportuna de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1406 de 1999 y 1670 de 2007 del Gobierno Nacional.
14. El informe de gestión correspondiente al período terminado el 31 de Diciembre de 2015, se conoce por parte de esta Revisoría, el informe que haya sido preparado por la administración de la empresa. para dar cumplimiento a disposiciones legales no forma parte integrante de los estados financieros auditados por mí. De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 38 de la Ley 222 de 1995, he verificado que la información financiera que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de los Estados Financieros correspondientes al período terminado el 31 de Diciembre de 2015.

### REVELACIONES

#### 1. CONTROL POR PARTE DE LA SUPERINTENDENCIA DE SALUD

Hospital Departamental San Rafael de Zarzal, es vigilado por la superintendencia de salud.

#### 2. ASPECTOS JURÍDICOS

La empresa posee procesos jurídicos en contra, los cuales a la fecha se ha provisionando la suma de \$ 1.410.176.133 como se evidencia en los pasivos no corriente. Sin embargo es de especial atención que la suma de los procesos asciende a \$ 8.495.740.818, de los cuales \$ 673.704.125 corresponde procesos laborales y \$ 7.822.036.693 procesos administrativos. Por ello es de



## LUBIAN HERNANDO MORENO MINA REVISOR FISCAL

imperiosa necesidad que la administración establezca un plan de acción con el fin de adelantar las acciones preventivas y correctiva, que tenga como objetivo la disminución de demandas contra la institución pues de fallarse en contra dichos procesos, podría en peligro el negocio marcha de la empresa.

### 3. CONTABLES.

De otra parte es relevante hacer mención de la inexistencia de una metodología para calcular los costos, de cada uno de los servicios de la empresa, herramienta necesaria para la toma de decisiones Administrativas y además de conocer la rentabilidad de cada servicio, en ello es preciso trabajar en el año 2016.

Es relevante establecer que la administración adelanto un estudio con el objetivo de implementar los costos abc, la cual espera desarrollar en el próximo año fiscal, por ello es necesario presupuestar dicha implementación en costo y tiempo.

### 4. SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO

De acuerdo al riesgo medio en el cual se encuentra el Hospital San Rafael Departamento, la institución, se acoge al plan de saneamiento fiscal el cual se inicia en el año 2014 y se aplica en el año 2017. Dicho plan establece el norte que la institución debe de seguir, por ello se debe hacer un saneamiento objetivo y claro que permita tomar decisiones para cumplir con fin de sacar la institución de la difícil situación financiera en la que se encuentra.

### 5. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.

De acuerdo a la normatividad emitida por la Superintendencia de Salud la institución debe de adoptar el nuevo marco contable NIIF e implementarlo para el año 2015, sin embargo para el año en 2015 no se llevó a cabo la implementación. La empresa se acogió al nuevo plazo que indicado por la resolución 663 de Contaduría general de la nación

LUBIAN HERNANDO MORENO MINA  
TP. 106904-T.  
REVISOR FISCAL

Zarzal, (Valle del Cauca) 15 de Febrero de 2016