

INFORME DEL REVISOR FISCAL

(Informe borrador sujeto aprobación de la Junta Directiva)

A los miembros de la Junta Directiva del
E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIÉRREZ:

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros adjuntos del HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIÉRREZ E.S.E. los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de ganancias o pérdidas y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro Revisor Fiscal y sobre los mismos expresó una opinión sin salvedades el 11 de febrero de 2016.

Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público emitido por la Contaduría General de la Nación, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría. Efectué la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Esas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno del Hospital que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Hospital. Una auditoría también incluye, evaluar las políticas contables utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera del HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO DE GUTIÉRREZ E.S.E al 31 de diciembre de 2016, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público emitido por la Contaduría General de la Nación.

Párrafos de énfasis

Sin que implique introducir salvedades en la opinión, llamo la atención sobre las siguientes situaciones, que indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas sobre la capacidad del Hospital para continuar como empresa en funcionamiento:

Como se indica en la nota 7 a los estados financieros, el Hospital ha registrado al 31 de diciembre de 2016 una provisión de \$95.367.747 miles para cubrir posibles pérdidas de recuperación sobre las cuentas por cobrar a sus clientes de \$303.496.426 miles. La cartera del Hospital General viene presentando problemas de morosidad y cobrabilidad generados por causas externas y propias al sector salud, que de persistir, podría afectar en el largo plazo su estructura financiera. La situación más representativa es el saldo por cobrar a Alianza Medellín Antioquia EPS S.A. – Savia Salud EPS por \$128.453.391 miles, sobre estas cuentas se ha registrado un deterioro al 31 de diciembre de 2016 por \$31.816.175 miles correspondiente al 25% de esta cartera. La facturación a Savia EPS del año 2016 ascendió a \$105.528 millones y sus recaudos ascienden a \$49.426 millones. Savia EPS presenta un patrimonio negativo a diciembre de 2016 por \$288.871.153 miles, pérdidas operacionales recurrentes y se encuentra en causal de disolución.


El Hospital tiene reconocidas inversiones al 31 de diciembre de 2016 y 2015 por \$107.465.634 y \$141.841.537 miles respectivamente. La facturación del año 2016 ascendió a \$212.175.305 miles y el recaudo de la cartera fue de \$ 149.237.124 miles, lo cual no fue suficiente para cubrir los costos y gastos del periodo corriente por \$201.717.047miles, razón por la cual el Hospital debió redimir inversiones financieras para cubrir este déficit.

Debido a la situación de incertidumbre del sector salud en Colombia, relacionada con la aceptación de los valores adeudados y el desembolso de los recursos para la recuperación de los saldos y originado por la situación financiera de las entidades aseguradoras y un entorno regulatorio cambiante, el resultado final de la recuperación de la cartera, la suficiencia de la provisión, así como la capacidad del Hospital para generar flujos de caja suficientes para cubrir sus gastos de operación futuros, dependerán de la evolución posterior de estos hechos.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que el Hospital ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia

con los estados financieros básicos, y el Hospital no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, efectuado con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, puso de manifiesto las recomendaciones sobre controles internos que he comunicado en informes separados dirigidos a la administración sobre inventario de osteosíntesis y otros asuntos.



EDGAR LEANDRO MUÑOZ BETANCUR
Revisor Fiscal
T.P. 147761-T-T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.

2 de marzo de 2017