

**SEÑORES  
JUNTA DIRECTIVA  
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD  
SUR E.S.E.**

**Aten.: Dra. CRISTINA DE LOS ANGELES  
LOSADA FORERO  
Presidente de la Junta Directiva  
Bogotá D.C.**



**DICTAMEN E INFORME REVISORIA FISCAL,  
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE  
DE 2018**

Señores

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

Respetados señores:

Me permito presentar el desarrollo de la revisión y análisis a la información financiera y gestión realizada por parte de la Administración de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E** a 31 de Diciembre de 2018, 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 nos compete auditar y que corresponde al cuarto trimestre de la vigencia 2018, con el fin de obtener información relevante y comparativa, además que por tratarse de un informe final va acompañado del Dictamen.

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 INTREGRADA DE SERVICIOS SALUD SUR E.S.E.**

El Informe Preliminar fue analizado en mesa de trabajo compuesta por parte de la Administración por los Dres. Mauricio Arévalo (Director Financiero) y Erney Martínez de Contabilidad y por parte de la Revisoría Fiscal por las Auditoras Yeimy Montilla, Viviana Cubillos y Pedro A. Barreto A. Revisor Fiscal, a quienes se les presentaron las aclaraciones que a bien tuvieron presentarle a la Revisoría Fiscal, siendo este el Informe Financiero de Final del Ejercicio contable de 2018.

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. Marzo 14 de 2019  
File-SUBRS-134-2017

C.C. Dra. CLAUDIA ELENA PRIETO / Gerente SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.  
C.C. Ing. ORLANDO ANGEL / Gerente Corporativo  
C.C. Dr. Fabian Enciso/Supervisor Contrato Revisoría Fiscal

# CONTENIDO

## Paginas

	DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL	4
1.	ESTADOS CONTABLE COMENTADOS	12
2.	ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	15
2.1	ACTIVO	15
2.1.1	CAJA PRINCIPAL	16
2.1.2	BANCOS	16
2.1.3	CUENTAS POR COBRAR	21
2.1.3.1	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	22
2.1.3.2	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	22
2.1.3.3	CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION	26
2.1.3.4	DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	28
2.1.3.5	EDADES DE CARTERA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	31
2.1.3.6	CARTERA SIN RADICAR	32
2.1.3.7	GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO	33
2.1.3.8	INDICADORES DE CARTERA	34
2.1.3.9	RECAUDO DE CARTERA	34
2.1.3.10	ROTACION DE CARTERA	35
2.1.4	INVENTARIOS	37
2.1.5	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	39
2.1.6	OTROS ACTIVOS	40
2.2	PASIVO	40
2.2.1	CUENTAS POR PAGAR	41
2.2.1.1	CUENTAS POR PAGAR A MAS DE 361 DIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	42
2.2.1.2	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2018	43
2.2.1.3	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMINETO ENTRE 91 Y 360 DIAS	44
2.2.1.4	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMIENTO ENTRE 0 Y 90 DIAS	44
2.2.1.5	CUENTAS POR PAGAR PO CONCILIACION Y SENTENCIAS	45
2.2.1.6	OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)	46
2.2.1.7	IMPUESTOS	46
2.2.1.8	PASIVOS ESTIMADOS	47
2.3	PATRIMONIO	49
3	ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	52
3.1	ASPECTOS RELEVANTES DEL ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	52
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO	52
3.2.1	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO	52
3.2.1.1	DEFICIT NO OPERACIONAL	53
4	EJECUCION PRESUPUESTAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	56
4.1	EJECUCION PRESUPUESTAL	57
4.1.1	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	57
4.1.2	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS	58
4.2	INDICADORES PRESUPUESTALES	59
5	INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018	61
5.1	INDICADORES FINANCIEROS	62
5.1.1	FORMULAS FINANCIERAS	62
5.1.2	INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS	63
6	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	66
7	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION	71

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL  
Sobre los Estados Financieros  
Certificados por el año terminado a  
31 de Diciembre de 2018.**

## **SEÑORES**

### **JUNTA DIRECTIVA**

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

**Aten.: Dra. CRISTINA DE LOS ANGELES LOSADA FORERO**

**Presidente de la Junta Directiva**

**Bogotá D.C.**

1. He auditado los Estados Financieros certificados de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.**, que comprenden al Estado de Situación Financiera Económica, Social y Ambiental, los Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, correspondientes al año que terminó el 31 de Diciembre de 2018 y las Revelaciones relacionadas con dichos Estados Financieros, comparados con cifras de los Estados Financieros de 2017. También audite el Control Interno aplicado para el reporte financiero de la SUBRED, los actos de los administradores relacionados con el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la normatividad vigente que le son aplicables a la Entidad.

Los Estados Financieros del año 2017, se presentan solo con fines comparativos, pues éstos ya fueron examinados y se emitió su Dictamen con fecha 20 de Febrero de 2018.

2. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de dichos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y sus respectivas Políticas Contables, cuyo marco normativo está definido en el Acuerdo 641 de 2016 del Consejo de Bogotá, Resolución 414 de 2014 emitida por el Contador General de la Nación, Acuerdo No. 03 del 28 de Febrero de 2017 de la Junta Directiva de la SUBRED, por "el cual se adopta el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera de la Empresa Social del Estado SUBRED INTEGRADA DE SERVICIO DE SALUD SUR E.S.E."; la anterior normatividad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un control interno adecuado sobre el reporte financiero relevante para la preparación y presentación razonable de dichos estados financieros libres de errores importantes, debido a fraude o error. La Administración también es responsable por su afirmación acerca de la efectividad del sistema de control interno sobre el reporte financiero y sobre el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la normatividad vigente y las decisiones de la Junta Directiva.

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros presentados por la Administración y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno para el reporte financiero de la SUB RED y sobre el cumplimiento por parte de la Administración de la Entidad de la normatividad nacional y local vigente, de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), directrices de la Junta Directiva y de las Políticas Contables debidamente aprobadas e implementadas por la Entidad.

Llevé a cabo mi auditoría sobre los citados estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, auditorías al sistema de control interno, sobre el reporte financiero y del cumplimiento por parte de la Administración de la Entidad de la normatividad nacional y local vigente, de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), directrices de la Junta Directiva y de la Políticas Contables debidamente aprobadas e implementadas por la Entidad, de acuerdo con las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar establecidas en la Federación Internacional de Auditores (IFAC) y de una adecuada planeación de las auditorías a realizar.

4. Una auditoría de estados financieros incluye la aplicación de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre las cifras y la información reveladas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la evaluación de los riesgos de errores importantes en los Estados Financieros, debido a fraude o error, en la evaluación de dichos riesgos, el Revisor Fiscal considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias. Esta auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables usadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables significativas hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Una auditoría del control interno sobre el reporte financiero involucra la obtención de un entendimiento del control interno sobre el reporte financiero, evaluar el riesgo que exista una deficiencia significativa, comprobar y evaluar el diseño y la operación efectiva del control interno sobre el reporte financiero con base en el riesgo evaluado y realizar otros procedimientos que considere necesarios en las circunstancias.
5. **Definiciones y limitaciones inherentes al control interno sobre el reporte financiero.**

El Control Interno implementado por la Entidad para la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, se ajusta al marco normativo indicado anteriormente y a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), directrices de la Junta Directiva y a las Políticas Contables debidamente aprobadas e implementadas por la Entidad; el control Interno fue aplicado en todas las áreas que reportan información financiera y contable, salvo en el caso de tesorería donde se detectó deficiencias en el control de las cuentas bancarias pues se efectuaron egresos de dinero que la Subred no autorizó y algunos casos de menor importancia que hemos detectado en nuestras pruebas selectivas e informadas a la Administración, quienes implementaron inmediatamente las respectivas medidas de mejoramiento recomendadas.

Con base en lo antes indicado, establecimos que los Estados Financieros cuentan con adecuados registros contables, proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados

de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo y proveen seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, uso o disposición de los activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

6. Considero que la evidencia de auditoria que he obtenido es suficiente y apropiada para suministrarme una base para mis opiniones de auditoría, así:

#### **DISPONIBLE EQUIVALENTE:**

En relación con este rubro del Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2018, se presenta incertidumbre sobre el saldo total del mismo y sus respectivos saldos a nivel de cuenta bancaria, por lo siguiente:

- **Cuentas Bancarias embargadas:** A Diciembre 31 de 2018 se verifico que las quince (15) cuentas bancarias ya informadas, continúan embargadas y su saldo total es de \$837.760 miles de pesos, de las cuales doce (12) de estas cuentas son de Bancolombia y su total a Diciembre 31 de 2018 es de \$619.433 miles de pesos. En el Sistema se encuentran registrados \$837.760 miles de pesos que son los saldos que se encuentran en la cuenta contable 19090301 Depósitos Judiciales en Bancos y están a cargo del juzgado que lleva dichos procesos, dentro de estas cuentas embargadas se encuentra incluida la cuenta de uso restringido No. 56763560843 de Bancolombia con saldo embargado de \$20.797 miles de pesos.
- La Cta. 41902009999 – Tunal cuyo registro contable es de \$1.151.167 miles de pesos, presenta 149 partidas conciliatorias que vienen de periodos anteriores luego el saldo antes indicado es incierto.
- Cta. 4880391056 – Subred, a Diciembre 31 de 2018 se encuentran pendientes por depurar 343 partidas conciliatorias por valor de \$10.886.942 miles de pesos y haciendo la comparación entre Diciembre 2017 y Diciembre de 2018, se observa que se ha adelantado la depuración de 360 partidas, representando un avance del 51%, y un 91% en cuanto al valor identificado entre Diciembre 31 de 2017 a Diciembre 31 de 2018, quedando pendiente un 9% que asciende a la suma de \$1.053.135 miles de pesos.

De igual manera como se indicó en nuestro informe financiero de Septiembre de 2018 establecimos que en la respectiva conciliación, que se practicaron en el mes de Agosto de 2018 movimientos por \$1.175.297 miles de pesos que presuntamente no fueron aprobados por la Administración de la Subred, verificando que la Administración instauro en forma oportuna la respectiva denuncia ante las autoridades competentes. Por recomendación de la Revisoría Fiscal de registrar este indebido movimiento bancario en una "cuenta por cobrar a cargo de un tercero con presunta responsabilidad sobre el hecho denunciado", tratándose el tema del probable registro en el Comité de Sostenibilidad Contable del día 19 de Diciembre de 2018, donde recomendaron por medio del oficio No.-

GG-E- 5851-2018 realizar dicho registro a cargo del Banco Davivienda; el 21 de Diciembre de 2018, la Gerencia de la SUBRED con base en el oficio No.-GG-E-5851-2018 autorizo el respectivo registro contable, elaborándose la Nota de Tesorería No. 3207 del 28 de Diciembre del 2018, que indica que "se registró por fraude electrónico en el portal empresarial del 06 al 08 de Agosto de 2018, según oficio 1029228 de fecha 11 de Octubre de 2018 del Banco Davivienda del valor del neto del siniestro"; los procesos jurídicos aún se encuentran en etapa de investigación por los diferentes entes judiciales.

### **CARTERA DE DIFICIL COBRO:**

La SUBRED presenta cartera mayor a 360 días por valor de \$162.692.371 miles de pesos, se aclara que existen \$6.979.852 miles de pesos que corresponden a entidades en liquidación que por su condición de incobrabilidad no son susceptibles de una gestión de cobro comercial, por tal razón el valor real de la cartera mayor a 360 días corresponde \$155.712.520 miles de pesos representando el 63% del total de la cartera por servicios de salud, pues su saldo a 31 de Diciembre de 2018 es de \$247.425.976 miles de pesos; la cartera por servicios de salud es de \$111.096.775 miles de pesos, las "Cuentas por cobrar de difícil recaudo" es de \$136.329.200 miles de pesos equivalente al 55%, lo cual origina las dificultades de flujo de caja necesario para el cumplimiento de los compromisos contractuales adquiridos y requeridos para la ejecución apropiada del objeto social de la Entidad.

Esta cartera está distribuida por terceros presenta la siguiente información:

Capital Salud le corresponde el 26% del total de esta cartera con un valor de \$42.641.964 miles de pesos, le sigue el FFDS con el 10% con un valor de \$16.509.100 miles de pesos, Cafesalud con 7% y valor de \$11.449.916 miles de pesos, Comfacundi con el 7% que equivale a \$12.013.291 miles de pesos, Ecoopsos con el 5% por valor de \$7.666.118 miles de pesos. Las otras entidades con participación del 14% hacen referencia a los valores de cartera que están por debajo del 1% del total de la cartera mayor a 360 días.

### **CARTERA EN PROCESOS JURIDICOS:**

A 31 de Diciembre de 2018 la Subred Sur envió a través de la vía de cobro coactivo un valor acumulado de \$42.065.347 miles de pesos, de los cuales durante la vigencia 2018 se recaudaron \$16.133.511 miles de pesos representando el 38% del valor acumulado inicial. De la vigencia 2017 se recaudaron \$3.107.781 miles de pesos equivalentes al 7% del valor acumulado inicial y el área Jurídica efectuó devoluciones por valor 367.165 miles de pesos, para un total pendiente de recaudar por cobro coactivo de \$23.956.788 miles de pesos cuyos procesos y gestiones correspondientes se encuentran en curso.

## **7. OPINION**

En mi opinión, excepto por lo indicado en los párrafos precedentes y su incidencia en los Estados Financieros, los mismos fueron fielmente tomados de los libros,

presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.** a 31 de Diciembre de 2018 y el resultado de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. También en mi opinión, la **SUBRED** mantuvo, en todos los aspectos importantes, un Control Interno adecuado sobre el reporte financiero a 31 de Diciembre de 2018 y los actos de la Administración de la entidad durante el año indicado se ajustan a la normatividad nacional y local vigente, a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), directrices de la Junta Directiva y a la Políticas Contables debidamente aprobadas e implementadas por la Entidad.

### **Informe sobre otros requerimientos legales**

- 8.** Además, con fundamento en el resultado de mis auditorías, conceptúo que durante el año 2018 la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.** ha cumplido con las siguientes obligaciones: (a) llevar la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; (b) conservar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, (c) liquidar y pagar, en forma correcta y oportuna, los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y (d) liquidar, presentar y pagar oportunamente las declaraciones tributarias que por ley debe presentar la Institución.
- 9. Con base en nuestras auditorías realizadas a los diferentes procesos y sus respectivos informes presentamos un resumen de algunas:**

#### **9.1. SISTEMA DE INFORMACION AREA DE SISTEMAS**

Como se ha evidenciado en nuestras auditorías el esfuerzo y trabajo que ha realizado la Subred Sur al implementar el sistema de información núcleo o core como es Dinámica Gerencial (D.G.H), sin embargo se evidencia que no ha cumplido con la consolidación de toda la información de la Subred Sur, aún quedan áreas como islas las cuales no tienen su información directamente en este sistema como Costos, y servicio de Patología entre otros; además se evidencia bajo rendimiento, problemas de desempeño e interrupciones en el sistema, se debe validar servidores, diseño, bases de datos y actualizaciones el procesamiento de reportes por su gran tamaño como el de facturación detallada de Facturación y en Contabilidad reporte de RECALCULAR SALDOS. Se ha evidenciado en el área de facturación de todas las USS que el tiempo de espera en el sistema en los procesos es dispendioso y en varias ocasiones se bloquea. Aun se realizan procesos manuales como los ajustes a seguridad social según reporte de Mi planilla y a las provisiones generadas en el sistema de información. Dichos movimientos se han continuado realizando en forma Manual por parte de contabilidad. También el área de sistemas de información TIC apoya en migración masiva a áreas como Cuentas por Pagar, Glosas y presupuestos lo cual suben scripts al Sistema Dinámica Gerencial ya que este sistema no soporta masivamente algunos procesos; también hacemos énfasis en la interfaz con Dinámica Gerencial y Comprolab pues aún se siguen revisando los resultados por la mayoría de funcionarios en la antigua página web de Comprolab y no por el sistema

de información Dinámica Gerencial, por no cumplir con la totalidad de resultados como los de microbiología, los que son en serie y se requiere verificar su trazabilidad y que Dinámica Gerencial lo esté probando en año 2019 porque aún no se encuentra en producción en las USS; se reitera acelerar este proceso también y verificar con SYAC y validar las especificaciones y requerimientos iniciales validados para este proyecto.

Como se ha podido evidenciar en nuestras auditorías en esta Área, se evidencian deficiencias de parametrización, desconocimiento de su uso por parte de algunos usuarios, deficiencias o errores en la digitación, no se cuenta con informes cortos o por cuentas para efecto de análisis o revisión de los respectivos procesos contables e igualmente en los procesos de inventarios, asistenciales, historias clínicas entre otros, lo cual hace que la información emitida genere riesgos de inconsistencias o demora en el análisis y verificación de la información emitida.

## **9.2. SISTEMA DE GESTION AMBIENTAL**

Durante los recorridos realizados por la Auditora Ambiental a las diferentes Unidades de Servicio se observan hallazgos recurrentes, entre los cuales se encuentran: incorrecta segregación en la fuente, donde es una constante observar residuos ordinarios en recipientes grises, residuos no peligrosos en canecas rojas y lo que es más grave aún son residuos peligrosos en canecas grises y verdes; de igual manera se observaron residuos cortopunzantes incorrectamente almacenados en los guardianes, en donde no son solamente una mala práctica sino también generando un riesgo de accidente.

De igual manera se observan problemas con la infraestructura, sobre todo en los cuartos de almacenamiento de residuos, donde a pesar de contar con modificaciones, éstas aún no cumplen con lo establecido en la normatividad ambiental vigente (Resolución 1164 de 2002), no cuentan con el espacio suficiente para el almacenamiento y en algunos no se observa la media caña, las puertas se encuentran con daño que no permite la limpieza y desinfección adecuada y las neveras no tienen termómetros que permitan hacer verificación de la temperatura en que se encuentran, con excepción de la Unidad de Servicio Tunal.

## **9.3. AUDITORIA ASISTENCIAL**

Tomando como base los informes mensuales, bimensuales y trimestrales que presentamos, tomamos las observaciones más recurrentes:

- a) La finalidad principal de la implementación del Sistema de Habilitación es minimizar el riesgo que conlleva la atención de los pacientes.  
Se evidenció el incumplimiento repetitivo de Estándares de Habilitación en los diferentes procedimientos, por diferentes causas y en diferentes USS, generándose un alto riesgo en los procesos de atención al paciente.
- b) Los procedimientos de Auditoria Interna están previstos, pero no se observó una adecuada ejecución de este control operativo en los diferentes procesos

asistenciales y administrativos, lo cual limita la prevención anticipada de los probables eventos adversos que puedan generarse al interior de la Entidad.

- c) No observamos la ejecución de un plan estratégico para la Acreditación en la SUBRED a nivel global o tomada en su conjunto, lo cual debe llevarse a cabo como una continuación del proceso de habilitación.
- d) En los procesos de planeación e implementación y seguimiento del Plan de la Gerencia, se observan debilidades al tomar como base de control la Resolución 408 de 2018.
- e) EN EL AREA JURIDICA, la principal debilidad corresponde al deficiente trabajo, presentación y seguimiento de los procedimientos de Interventoría sobre la contratación terminada o en curso de la SUBRED, presumiblemente por falta de capacitación, por rotación, por omisión o presuntamente por voluntad propia.

**RECOMENDACIÓN:** Los anteriores son procesos estandarizados por normas de carácter nacional, distrital o internas, en la mayoría de los casos; la SUBRED está muy adelantada con la implementación de los manuales y procedimientos, sin embargo con frecuencia se presentan deficiencias como las antes indicadas, por tanto lo más apropiado es encontrar la forma para que TODOS los funcionarios de la Institución los apliquen, con la implementación de una adecuada Auditoria Interna o de Control Interno, para el seguimiento de su aplicación y con ello minimizar los riesgos ya indicados.

Adicionalmente, he verificado que existe la debida concordancia entre las cifras de los Estados Financieros que se acompañan y el Informe de Gestión de la Administración correspondiente al año terminado el 31 de Diciembre de 2018 y que dicho informe incluye la aseveración de la Administración requeridas por la ley 603 de 2000 en relación con la propiedad intelectual y los derechos de autor.



**PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO**

**Revisor Fiscal**

**T. P. No. 23.617-T**

**Socio, CONSULCONTAF LTDA.**

Bogotá D.C. 14 de Marzo de 2019

File-SUBRS-134-2017

# 1. ESTADOS CONTABLES AUDITADOS

## **OBJETIVO**

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

## **COBERTURA Y ALCANCE**

Para el análisis de los Estados Contables, se tomó como base la información financiera que la Subred nos suministró con corte a 31 de Diciembre de 2018 y a 31 de Diciembre de 2017, correspondiente al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral del periodo evaluado.

## **METODOLOGIA**

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 auditoría de acuerdo con las características de la entidad y las muestras seleccionadas en cada una de las cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

La Auditoria de Estados Contables implica, entre otras cosas, hacer un examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras, actas de conciliación entre las diferentes áreas y Contabilidad, las revelaciones en los Estados Contables, evaluar las normas y los principios de contabilidad utilizados, las estimaciones contables hechas por la Administración y la presentación de Estados Contables en conjunto. De acuerdo con lo anterior se incorporan en este informe las revelaciones más importantes evidenciadas y analizadas por esta Revisoría Fiscal.

## **2. ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

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

#### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Valores en miles pesos )

ACTIVOS	dic-18	dic-17	VARIACION		PARTC.
			VALOR	%	
DISPONIBLE	48.493.681	38.022.534	10.471.147	28%	12%
CUENTAS POR COBRAR	171.175.229	224.667.772	-53.492.543	-24%	42%
INVENTARIOS	9.264.800	12.158.329	-2.893.529	-24%	2%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	143.504.325	150.726.320	-7.221.995	-5%	35%
OTROS ACTIVOS	33.500.059	29.552.738	3.947.321	13%	8%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>405.938.094</b>	<b>455.127.693</b>	<b>-49.189.599</b>	<b>-11%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>					
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	49.668.312	50.563.589	-895.277	-2%	33%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900	8.900	0	0%	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	1.396.586	2.559.417	-1.162.831	-45%	1%
RETENCION EN LA FUENTE	1.404.266	1.407.658	-3.392	0%	1%
IMPUESTOS CONTR. Y TASAS	2.231	0	2.231	0%	0%
AVANCES Y ANT. RECIB	258.301	682.667	-424.366	-62%	0%
RECURSOS RECIB. ADMON	45.973.196	34.803.251	11.169.945	32%	30%
DEPOSITOS RECIB. GARANTÍA	2.551.579	3.611.790	-1.060.211	-29%	2%
CREDITOS JUDICIALES	1.854.234	85.239	1.768.995	2075%	1%
OBLIGACIONES LABORALES	17.585.755	16.546.987	1.038.768	6%	12%
PASIVOS ESTIMADOS	10.278.399	20.614.079	-10.335.680	-50%	7%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	7.906	-7.906	-100%	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20.448.280	10.966.404	9.481.876	86%	14%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>151.430.039</b>	<b>141.857.887</b>	<b>9.572.152</b>	<b>7%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
CAPITAL FISCAL	158.367.784	233.439.908	-75.072.124	-32%	62%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-58.777.578</b>	<b>-75.086.524</b>	<b>16.308.946</b>	<b>-22%</b>	<b>-23%</b>
<b>IMPACTO POR LA TRANSI. AL NUEVO MARCO REGU</b>	<b>154.917.849</b>	<b>154.916.422</b>	<b>1.427</b>	<b>0%</b>	<b>61%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>254.508.055</b>	<b>313.269.806</b>	<b>-58.761.751</b>	<b>-19%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>405.938.094</b>	<b>455.127.693</b>	<b>-49.189.599</b>	<b>-11%</b>	

Fuente: Estados financieros de la Entidad

## 2. ANALISIS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### 2.1. ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 31 de Diciembre de 2018, presentan un saldo de \$405.938.094 miles de pesos, que corresponden a bienes y derechos que provienen del proceso administrativo de la Entidad.

### **2.1.1. CAJA PRINCIPAL**

A 31 de Diciembre de 2018 la Caja Principal presento un saldo de \$16.825 miles de pesos que corresponden al 0.004% del total del Activo.

La cuenta de caja está debidamente conciliada mes a mes entre las áreas de contabilidad y tesorería; el acta de conciliación fue revisada por esta Revisoría Fiscal para verificar el procedimiento y validez del mismo.

Se observa que la Subred cuenta con 48 cajas ubicadas en las USS, y que el saldo reportado a 31 de Diciembre corresponde al recaudo de este ultimo día del mes, pues según los procedimientos de Tesorería el dinero es custodiado en la caja de la Subred y es consignado al día siguiente hábil, utilizando los servicios de la transportadora de valores, por esta razón se reporta saldo en caja.

### **2.1.2. BANCOS**

#### **Conciliaciones Bancarias**

A 31 de Diciembre de 2018, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en cuentas corrientes y de ahorros por valor de \$15.101.187 miles de pesos, que corresponden al 4% del total del Activo; este total solo corresponde a cuentas de ahorro, pues se evidencia que el saldo por cuentas corrientes se encuentra en \$0 y en cuentas de uso restringido un valor de \$33.375.669 miles de pesos.

En el siguiente cuadro están reflejadas las cuentas bancarias que presentaron observaciones al momento de la revisión; estas cuentas se encuentran activas a nombre de la Subred Sur con entidades financieras como Davivienda, Bancolombia y Av. Villas, se evidencia que en total son 61 cuentas activas y las mismas están al día en cuanto a los requisitos exigidos por la normatividad en la elaboración de conciliaciones bancarias.

CUENTA DE AHORROS							
BANCO	DESCRIPCIÓN	SALDO (Miles de pesos)	CONCILIACIÓN BANCARIA (REQUISITOS)				OBSERVACIONES
			ELABORADA	EXTRACTO BANCARIO	REPORTE SISTEM.	FIRMAS	
DAVIVIENDA	No. 4800391056	758.366	✓	✓	✓	✓	Cuenta con 342 partidas conciliatorias entre las vigencias 2016 y 2018
BBVA	TUNAL	1.151.167	✓	✗	✗	✓	Permanecen 149 partidas desde el año 2015 al 2017, no cuenta con extracto bancario porque estas cuentas fueron canceladas y una se encuentra en embargo por lo tanto su extracto esta en cero.
DAVIVIENDA	No. 4800417471	137.913	✓	✓	✓	✓	Cuenta para APH maneja los recursos del programa atención prehospitalaria
BANCOLOMBIA	No. 56763560843	76.831	✓	✓	✓	✓	Cuenta con \$20.797 miles de pesos embargados
<b>TOTAL</b>		<b>48.476.858</b>					

✓ Cumple

✗ No cumple

FUENTE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA ENTIDAD

Como se ha informado en los anteriores informes de Revisoría Fiscal, a Diciembre de 2018 se verifico que quince (15) cuentas bancarias permanecen embargadas y su saldo total es de \$837.760 miles de pesos, de las cuales doce (12) de éstas son de Bancolombia y su total a Diciembre 31 de 2018 es de \$619.433 miles de pesos. En el Sistema se encuentran registrados \$837.760 miles de pesos que son los saldos que se encuentran en la cuenta contable 19090301 Depósitos Judiciales en Bancos y están a cargo del juzgado que lleva dichos procesos:

Cuentas Bancarias Embargadas				
A Diciembre de 2018				
(Cifras en Miles de Pesos)				
Entidad Bancaria	No. Cuenta	Saldo Embargado	Estado Actual	Demandante
BBVA	419007778	7.430	Se levanto embargo de Leveth Benavides y quedo pendiente medida de embargo con número 527375	Secretaría de Hacienda , Alcaldía Mayor de Bta.
Banco Agrario	Tunal	14.904	Existe levantamiento de la medida cautelar por el Invima, Jurídica realizó gestión pero aun esta en tramite según oficio OJU-1578-17	Invima
Bancolombia	56763567830	310.000	LEVANTAMIENTO DE LA MEDIDA CAUTELAR EN TRAMITE	DEMANDANTE SALUD BIOMEDERISAS , JUZGADO 19 CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTA MEDIDA CAUTELAR \$5.190.589.904 --- IMAGIN EXPERTS AND HEALTH CARE JUZGADO 42 CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ LIMITE \$195.992.998
Bancolombia	56763567732	4.669		
Bancolombia	56763561131	18.562		
Bancolombia	56763560843	20.797		
Bancolombia	56763561033	2.987		
Bancolombia	56763561319	626		
Bancolombia	56763561424	50.401		
Bancolombia	56763561602	33.737		
Bancolombia	56763565411	6.898		
Bancolombia	56763566086	63.976		
Bancolombia	56763566272	91.518		
Bancolombia	56763566451	15.262		
Av Villas	59022657	195.993		DEMANDANTE IMAGIN EXPERTS AND HEALTH CARE JUZGADO 42 CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ MEDIDA CAUTELAR \$195.992.998
<b>TOTAL</b>		<b>837.760</b>		

*Fuente: Area de Tesorería de la Subred*

Las cuentas de Uso Restringido se encuentran registradas con el código contable 1132 Efectivo de Uso Restringido, de este grupo de cuentas se encuentra embargada la No. 56763560843 de Bancolombia con saldo de \$20.797 miles de pesos como se relaciona en el anterior cuadro.

Durante la revisión de las conciliaciones bancarias y tomando en cuenta el Balance de Prueba y Boletín de Tesorería a Diciembre 2018 se pudo verificar que:

- De la cuenta virtual Tunal en la que están incluidas las No. 4800344519, 130419020009999 y 405903005051 con saldo actual de \$1.151.167 miles de

pesos permanece aún con 149 partidas conciliatorias de las cuales la cuenta del banco Agrario No. 405903005051 tiene saldo embargado de \$15 millones.

El área de Tesorería presenta a esta Revisoría copia del informe presentado por el Sr. Juan Miguel Gómez con el avance en la depuración de esta cuenta virtual USS Tunal la cual indica que no se ha podido culminar esta labor por los siguientes inconvenientes:

*“DIFICULTADES: Para el desarrollo de la misma se presentaron las siguientes dificultades:*

*Al realizar el análisis de las partidas que se verifican se realizan una a una, situación que dificulta revisar las partidas de ingreso de tarjeta débito y crédito, esto conlleva a verificar recibos de caja generados en meses anteriores específicamente año 2016 verificación de notas afectaba la cuenta del tunal, la cuenta de la subred.*

*-La habilitación de la clave del tunal para consulta algunas veces se cae el sistema, sin embargo el área de sistemas ha estado presente para solucionar los problemas que se presentan.*

*-Se hace dispendioso la revisión de la documentación ya que esta en cajas en archivo lo que la revisión de la misma retrasa la depuración.*

*-Se debe revisar en forma conjunta con las partidas que se encuentran en la subred determinando el origen y el seguimiento contable, lo que dependiendo de la partida y de su complejidad se realiza el ajuste, el encontrar el documento fuente no es tan rápido como se desea.*

*El análisis de las partidas depende de la verificación de los soportes de los registros y de lo que se registró contablemente, es de resaltar que al unificar las cuentas bancarias en una sola conciliación se unificaron varias partidas y que cada una de ellas se hace precisar su origen a fin de realizar los registros a que haya lugar.”*

Dos (2) de estas cuentas a 31 de Diciembre de 2018 presentan partidas conciliatorias así:

- Cuenta de Ahorros Davivienda **No. 4800391056**, se hizo seguimiento a la depuración de partidas conciliatorias a Diciembre de 2018, así:

Analizando el avance en la depuración de las partidas que se encuentran pendientes por depurar y haciendo la comparación entre Septiembre y Diciembre de 2018 se observa que aún siguen pendientes por depurar 342 partidas, es decir no se evidencia avance significativo como se muestra en la siguiente conciliación:

### **Conciliación bancaria Diciembre 2018:**

SALDOS ACUMULADOS A DICIEMBRE 2018 (Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO PARTIDA CONCILIATORIA	PERIODO		SALDO LIBROS	SALDO EXTRACTOS
	DESDE	HASTA	MILES DE PESOS	MILES DE PESOS
CARGOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	AGOSTO 2016	DIC 2018	(214.369)	0
ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	AGOSTO 2016	DIC 2018	125.379	0
ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	AGOSTO 2016	DIC 2018	0	410.970
CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	AGOSTO 2016	DIC 2018	0	(302.417)

FUENTE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA ENTIDAD

Se puede observar que las 342 partidas pendientes por depurar se encuentran distribuidas así:

- Cargos en Extracto no registrados en Libros la suma de \$ 214.369 miles de pesos con 74 partidas conciliatorias.
- Abonos en Extracto no Registrados en Libros la suma de \$ 125.379 miles de pesos con 124 partidas conciliatorias.
- Abonos en Libros no Registrados en Extractos la suma de \$ 410.970 miles de pesos con 72 partidas conciliatorias.
- Cargos en Libros no Registrados en Extractos la suma de \$ 302.417 miles de pesos con 73 partidas conciliatorias.

Igualmente se observa que el área de Tesorería ha venido adelantando la depuración correspondiente a las partidas conciliatorias que existen desde Agosto de 2016 a Diciembre de 2018, como lo muestra el siguiente cuadro:

DEPURACION ENTRE SEPTIEMBRE Y DICIEMBRE 2018 (Cifras en miles de pesos)			
CONCEPTO PARTIDA CONCILIATORIA	DEPURACION		VARIACIÓN
	LIBROS	EXTRACTO	%
CARGOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	51.078		-19%
ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	(163.183)		-57%
ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	0	(233.449)	-36%
CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	0	(25.592)	9%

### AVANCE DE LA INVESTIGACIÓN DEL SINIESTRO DE LA CUENTA DE AHORROS DAVIVIENDA NO. 4800391056 EN AGOSTO DE 2018

De igual manera como se indicó en nuestro informe financiero de Septiembre de 2018 establecimos que en la respectiva conciliación, que se practicaron en el mes de Agosto de 2018 movimientos por \$1.175.297 miles de pesos que presuntamente no fueron aprobados por la administración de la Subred, verificando que la Administración instauró en forma oportuna las respectivas denuncias ante las autoridades competentes. Por recomendación de la Revisoría Fiscal de registrar este indebido movimiento bancario en una "cuenta por cobrar a cargo de un tercero con presunta responsabilidad sobre el hecho denunciado", tratándose el tema del probable registro en el Comité de Sostenibilidad Contable del día 19 de Diciembre de 2018, donde recomendaron por medio del oficio No.-GG-E- 5851-2018 realizar dicho registro a cargo del Banco Davivienda; el 21 de Diciembre de 2018, la Gerencia de la SUBRED con base en el oficio No.-GG-E- 5851-2018 autorizó el respectivo registro contable, elaborándose la Nota de Tesorería No. 3207 del 28 de Diciembre del 2018, que indica que "se registró por fraude electrónico en el portal empresarial del 06 al 08 de Agosto de 2018, según oficio 1029228 de fecha 11 de Octubre de 2018 del Banco Davivienda del valor del neto del siniestro"; los procesos jurídicos aún se encuentran en etapa de investigación por los diferentes entes judiciales.

- Cuenta Corriente Davivienda **No. 4869998072**. A 31 de Diciembre de 2018 presenta una partida conciliatoria la cual se describe a continuación:

<b>CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTO</b>		
<b>Cifras expresadas en pesos Colombianos</b>		
<b>DAVIVIENDA</b>		
<b>CONCEPTO DEL BANCO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>
Cheque entregado y no cobrado por el beneficiario CE 153989	12/12/2018	390.600
<b>TOTAL</b>		<b>390.600</b>
Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad		

Esta partida corresponde a cheque de la beneficiaria Rita Julia Marín Moreno que no fue cobrado ante la Entidad Financiera.

**En conclusión**, el proceso de control de bancos que es el objetivo principal de la realización de las conciliaciones bancarias, no ha logrado cumplirse en su totalidad, ya que la cuenta principal de la Subred Davivienda No. 4800391056 presento la presunta desviación de recursos ya informados en el mes de Agosto de 2018, de los cuales la Administración de la Subred expresa no haber autorizado; estas transacciones fueron realizadas a terceros que según indica la Administración de la Subred no tener ningún vínculo con los mismos; como ya se indicó, la Administración de la Subred atendió la recomendación de esta Revisoría en registrar en el sistema Dinámica este suceso, registro que la Administración efectuó por medio de Nota de Tesorería No. 3207 cruzando con registro en la cuenta contable 13849008 (Otras cuentas por cobrar).

Además de esto, esta cuenta bancaria presenta acumulación de partidas conciliatorias desde la vigencia de 2016 a la vigencia 2018, lo que indica que no se tiene certeza ni se ha comprobado la veracidad de los movimientos que se han presentado y son reportados en el extracto bancario, pues al no identificar las diferencias entre extracto y los libros auxiliares tampoco se podrá realizar los respectivos ajustes y correcciones en la información contable.

### **2.1.3. CUENTAS POR COBRAR**

Este rubro representa el 42% del total de los Activos de la Entidad; a 31 de Diciembre de 2018 su valor asciende a \$171.175.229 miles de pesos, pero excluyendo el "Deterioro de Cartera" el valor total de la Cartera es de \$254.174.808 y se encuentra clasificada de la siguiente manera:

#### **CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (VALORES EN MILES DE PESOS)**

<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>dic-18</b>	<b>PARTICIPACIÓN</b>
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	111.096.775	65%
1384	OTROS DEUDORES	6.748.832	4%
1385	CXC DE DIFÍCIL RECAUDO	136.329.201	80%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CXC	- 82.999.579	-48%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>171.175.229</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

### 2.1.3.1. PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

A Diciembre 31 de 2018, arroja un saldo de \$111.096.775 miles de pesos, representa el 65% de la cuenta Deudores y refleja la conciliación adelantada por las áreas de contabilidad, cartera y facturación que se efectúan mes a mes para que los Estados Financieros reflejen la realidad de la cartera de la Entidad.

### 2.1.3.2. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

Las deudas de Difícil cobro por servicios de salud, contablemente presentan un saldo que asciende a \$136.329.201 miles de pesos, el crecimiento de las edades de cartera de trimestre a trimestre se da porque al incrementar la antigüedad de estas cuentas aumenta también la posibilidad de no recuperarse y de igual manera eleva el gasto por deterioro de cartera lo cual afecta el resultado del ejercicio.

La SUBRED presenta cartera mayor a 360 días por valor de \$162.692.371 miles de pesos, se aclara que existen \$6.979.852 miles de pesos que corresponden a entidades en liquidación que por su condición de incobrabilidad no son susceptibles de una gestión de cobro comercial, por tal razón el valor real de la cartera mayor a 360 días corresponde \$155.712.520 miles de pesos representando el 63% del total de la cartera por servicios de salud, pues su saldo a 31 de Diciembre de 2018 es de \$247.425.976 miles de pesos; la cartera por servicios de salud es de \$111.096.775 miles de pesos, las "Cuentas por cobrar de difícil recaudo" es de \$136.329.200 miles de pesos equivalente al 55%, lo cual origina las dificultades de flujo de caja necesario para el cumplimiento de los compromisos contractuales adquiridos y requeridos para la ejecución apropiada del objeto social de la Entidad, discriminados así:

REGIMEN	CARTERA MAYOR A 360 DIAS	PARTICIPACIÓN
Accidente de Tránsito	9.969.774	6%
ARL	248.792	0%
Capitación	2.263.622	1%
Contributivo	28.352.578	17%
Contributivo/liquidada	4.047.509	2%
Convenios docentes asistenciales	647.045	0%
Convenios interadministrativos	117.862	0%
Entes Territoriales/Departamentales	4.205.199	3%
Entes Territoriales/Municipal	89.215	0%
FFDS-APH	406.798	0%
FFDS Desplazados	778.380	0%
FFDS Escolaridad	1.147.533	1%
FFDS Gratuidad	523.939	0%
FFDS Medicina alternativa	929	0%
FFDS Vinculados	16.509.100	10%
IPS Privadas	1.759.634	1%
IPS Públicas	922.824	1%
Liquidada/Entes Territoriales	66.836	0%
Otros	-	0%
Pagarés y Letras	3.204.873	2%
Pólizas	37.205	0%
Régimen especial	973.717	1%
Salud pública	1.403.685	1%
Subsidiado	82.149.815	50%
Subsidiado liquidada	2.865.507	2%
<b>TOTAL</b>	<b>162.692.371</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

A continuación se relacionan los terceros que presentan mayor participación en la Cartera mayor a 360 días:

**CARTERA MAYOR A 360 DIAS**

**POR TERCERO**

**A DICIEMBRE 31 DE 2018**

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

REGIMEN	NIT	NOMBRE TERCERO	CARTERA MAYOR 360 DIAS	PARTICIPACIÓN
Contributivo	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	11.449.916	7%
Subsidiado	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	3.172.495	2%
Subsidiado	890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	1.363.820	1%
Subsidiado	860045904	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUND	12.013.291	7%
Liquidada/Contributivo	899999026	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM - LIQU	3.038.758	2%
Liquidada/Subsidiado	899999026	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM - LIQU	2.469.859	2%
Capitación	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBS	2.238.391	1%
Subsidiado	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBS	42.641.964	26%
IPS Privadas	830016163	CLINICA CANDELARIA	1.588.501	1%
Accidente de Tránsito	900047282	CONSORCIO FIDUFOSYGA 2005 EN LIQUIDACIÓN	3.886.175	2%
Accidente de Tránsito	830079672	CONSORCIO FISALUD	882.323	1%
Accidente de Tránsito	900462447	CONSORCIO SAYP 2011	2.288.707	1%
Contributivo	830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	4.988.800	3%
Subsidiado	811004055	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S	2.026.166	1%
Subsidiado	832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPS SS	7.666.118	5%
Contributivo	830003564	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	1.408.346	1%
Contributivo	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CO	864.982	1%
FFDS-ESCOLARIDAD	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.147.533	1%
FFDS-VINCULADOS	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	16.509.100	10%
Salud Pública	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.403.685	1%
Contributivo	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	4.431.416	3%
Subsidiado	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.717.532	1%
Pagarés y Letras	999999999	Pagarés y Letras	3.204.873	2%
Liquidada/Contributivo	800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERA	1.008.751	1%
Subsidiado	830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	4.990.176	3%
Accidente de Tránsito	860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	1.180.235	1%
		OTRAS ENTIDADES	23.110.459	14%
<b>TOTAL</b>			<b>162.692.371</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

Capital Salud le corresponde el 26% del total de esta cartera con un valor de \$42.641.964 miles de pesos, le sigue el FFDS con el 10% con un valor de \$16.509.100 miles de pesos, Cafesalud con 7% y valor de \$ 11.449.916 miles de pesos, Comfacundi con el 7% que equivale a \$12.013.291 miles de pesos, Ecoopsos con el 5% por valor de \$ 7.666.118 miles de pesos. Las otras entidades con participación de 14% hacen referencia a los valores de cartera que están por debajo del 1% del total de la cartera mayor a 360 días.

La dificultad de recuperación más representativa del área de Cartera, fue encontrada en el proceso de Cartera mayor a 360 días en el cual se incluyen las Entidades en

liquidación, aunque el área de Cartera viene adelantando gestiones y labores encaminadas al recaudo de la misma por vía Jurídica por valor de \$23.956.788 miles de pesos y corresponden a:

### PROCESOS DE COBRO COACTIVO

A DICIEMBRE 31 DE 2018

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

DEUDOR	SALDO	ESTADO ACTUAL
EPS SALUD VIDA	371.117	Constitución Título Judicial - Efectivo
EPS CAFESALUD	1.794.788	Trámite de Excepciones
EPS CRUZ BLANCA	1.282.853	Mandamiento de pago - Notificación
EPS ECOOPSOS	328.216	Suscripción acuerdo de pago
EPS-S CONVIDA	779.370	Suscripción acuerdo de pago
CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR - DUSAKAWI	2.034	Actualización estado de cartera
GOBERNACIÓN DE CÓRDOBA	62.599	En trámite de notificación
ASOCIACIÓN BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO - AMBUQ	445.439	Actualización estado de cartera
COMFACOR	125.962	Embargo
SEC SAN JOSE DE GUAVIARE	204.598	Actualización estado de cartera
CAJA DE COMPENSACION FLIAR. DE SUCRE - COMFAMILIAR DE SUCRE	10.901	En trámite de notificación
CAJA DE COMPENSACION FLIAR. DEL HUILA - COMFAMILIAR DE HUILA	9.434	Actualización estado de cartera
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	18.953	Actualización estado de cartera
SERVICIOS MEDICOS INTEGRALES DE SALUD	43.764	En trámite de notificación
SALUD VIDA	2.194.299	Trámite de Excepciones
DIRECCION DEPARTAMENTAL DE SALUD DE CALDAS	21.921	En trámite de notificación
DIRECCION DE SANIDAD POLICIA NACIONAL	66.270	Actualización estado de cartera
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO - COMFAMILIAR NARIÑO	31.135	En trámite de notificación
ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET SALUD ESS EPS	357.513	Actualización estado de cartera
EMDISALUD - EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S. EMDISALUD	1.121.342	En trámite de notificación
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	3.494.894	Mandamiento de pago - Notificación
COOMEVA	338.170	Actualización estado de cartera
CAFESALUD EPS SA	1.239.309	Trámite Recurso de Reposición
SECRETARIA DE SALUD DE TOLIMA	201.206	Trámite Recurso de Reposición
ECOOPSOS	1.704.170	Suscripción acuerdo de pago
SECRETARIA SALUD DEL AMAZONAS	380.677	En Término para Recurrir Resolución Moratoria
CRUZ BLANCA	516.262	Investigación de Bienes
CAPRESOCA	218.323	Cobro Prejurídico
DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	9.777	Cobro Prejurídico
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FLIAR. DE CUND	4.878.211	Trámite Recurso de Reposición
SECRETARIA DE SALUD DEL META	78.930	Constitución Título Ejecutivo para Iniciar Cobro Coactivo
MALLAMAS EPS INDIGENA	69.445	Constitución Título Ejecutivo para Iniciar Cobro Coactivo
INSTITUTO DPTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER	67.101	Constitución Título Ejecutivo para Iniciar Cobro Coactivo
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	147.273	Constitución Título Ejecutivo para Iniciar Cobro Coactivo
NUEVA EPS	1.172.897	Constitución Título Ejecutivo para Iniciar Cobro Coactivo
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	107.681	Cobro Prejurídico
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SALUD DE ARAUCA	59.953	Cobro Prejurídico
<b>TOTAL</b>	<b>23.956.788</b>	

Fuente: Área de Cartera de la Subred

## CARTERA EN PAGARÉS EMITIDOS POR LA SUBRED SUR

El siguiente es el estado actual de la cartera en pagarés que han sido emitidos por la Subred y su cobro:

Durante los meses de Octubre y Noviembre de 2018 fueron enviados a los pacientes o responsables de pago 353 circularizaciones mediante correo certificado, dichas circularizaciones expresan el saldo pendiente de pago por cada paciente de acuerdo a los servicios prestados de salud en cada una de las USS, de acuerdo a esto, se presenta en el siguiente cuadro la distribución de estos pagarés por Unidad de Servicio:

### CIRCULARIZACIÓN PAGARES POR USS A DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILES DE PESOS

USS	VALOR	CANTIDAD POR AÑO			
		2016	2017	2018	TOTAL
CARMEN MATERNO INFANTIL	2.824	1	-	1	2
TUNJUELITO	7.114	-	-	5	5
MEISSEN	162.165	3	7	89	99
TUNAL	222.712	-	9	115	124
SANTA LIBRADA I	1.229	-	-	1	1
VISTA HERMOSA	6.605	-	-	3	3
SUBRED SUR	112.138	-	-	119	119
<b>TOTAL</b>	<b>514.787</b>	<b>4</b>	<b>16</b>	<b>333</b>	<b>353</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

**Nota:** En la información suministrada por el área de Cartera se observaron 119 circularizaciones por valor de \$112.138 miles de pesos de la vigencia 2018, en las cuales no se especifica en que Unidad se prestó el servicio a los pacientes, por lo tanto el cuadro anterior las muestra como USS Subred Sur.

## DEPURACIÓN DE PAGARÉS

Mediante las siguientes resoluciones la Gerente de la Subred Sur ordena depurar y retirar de los de los Estados Contables, rubros que con anterioridad el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y la Jefe de Oficina Jurídica aprueban dar de baja deudas de difícil cobro por servicios de salud particulares:

### DEPURACIÓN DE PAGARÉS VIGENCIA 2018 CIFRAS EN MILES DE PESOS

RESOLUCIÓN	FECHA	VALOR A DEPURAR
294	6/03/2018	239.289
295	6/03/2018	89.172
296	6/03/2018	45.138
627	21/05/2018	14.865
628	21/05/2018	664.396
1246	24/09/2018	314.292
<b>TOTAL</b>		<b>1.367.152</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

## **RECOMENDACIÓN:**

Con el fin evitar un detrimento patrimonial por el no cobro o recuperación de la Cartera a cargo de la SUBRED e iniciación de procesos de responsabilidad y repetición, recomendamos continuar con la iniciación de procesos jurídicos de cobro de cartera en mora, contra todos los pagadores a nivel nacional que presentan cuentas por cobrar mayores de 360 días, cualquiera que sea el objeto de la misma y el monto o valor, lo cual es también recomendable que se convierta en una política o procedimiento, con el fin de evitar la permisividad en la prestación del servicio y no pago del mismo y finalmente el castigo de la cartera no recuperada a cargo de la institución prestadora del servicio.

Estos valores aumentan el gasto por deterioro de cartera lo cual afecta el resultado del ejercicio.

Resaltamos que ya el 15% del total de la cartera con saldos mayores a 360 días cuenta con procesos jurídicos según el cuadro anterior; la meta debería ser el 100% hasta llegar a incluir en este procedimiento también la cartera con saldos mayores a 180 días.

Igualmente recomendamos implementar como medida persuasiva la de reportar a estos pagadores morosos a las Centrales de Riesgo Financiero, cumpliendo previamente los requerimientos legales previstos para el efecto.

### **2.1.3.3. CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION**

Al evaluar los terceros o Entidades que están en liquidación, encontramos que el valor corresponde a \$6.979.852 miles de pesos, sobre esta Facturación existen unos pagos pendientes por aplicar identificados como pagos sin soporte por valor de \$-32.121 miles de pesos, cartera pendiente por radicar con valor \$6.351 miles de pesos y \$512 miles de pesos en edades de cartera entre 91 y 180 días que no han sido aplicados a la facturación, dando como saldo total de \$6.954.593 miles de pesos en Entidades en liquidación.

**DETALLE EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN  
A DICIEMBRE 31 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	TERCERO	TOTAL CARTERA	OBSERVACIÓN
Liquidada/Contributivo	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM - LIQUIDADA	3.038.758	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
Liquidada/Contributivo	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	1.003.856	El saldo corresponde a los valores reconocidos por la EPS dentro del proceso de liquidacion
Liquidada/Entes Territoriales	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD SOCIAL DEL CHOCO EN LIQUIDACION	72.358	SE encuentra en proceso de analisis en el area de juridica para la emision del concepto juridico
Liquidada/Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BOYACA COMFABOY	359.236	Se presentaron las acreencias y actualmente esta en calificación el recurso de reposición
Liquidada/Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE FENALCO DEL TOLIMA - COMFENALCO	10.527	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
Liquidada/Subsidiado	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM - LIQUIDADA	2.469.859	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
<b>TOTAL EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN</b>		<b>6.954.593</b>	

Fuente: Área de Cartera de la Subred

**✚ Procesos de Conciliación:**

Según informe enviado a esta Revisoría Fiscal, el área de cartera indica lo siguiente:

Para el cuarto trimestre de la vigencia 2018 el área de cartera adelanto 68 conciliaciones con los pagadores *de las diferentes entidades responsables de pago* que ascienden a \$165.886 millones de pesos de los cuales se tiene reconocido el 35% que corresponde a \$57.704 millones de pesos, *sobre los cuales se realizaron las acciones de cobro persuasivo y coactivo pertinentes para lograr la cancelación de los servicios prestados*”, lo cual fue verificado por esta Revisoría Fiscal.

Cifras en millones de pesos

MES	CANTIDAD CONCILIACIONES	VALOR CONCILIADO	VALOR LIBRE PARA PAGO	RECONOCIDO %
ENE	2	21.064	6.414	30%
FEB	5	2.815	390	14%
MAR	13	19.433	10.546	54%
APR	14	21.593	8.135	38%
MAY	7	26.398	7.438	28%
JUN	4	12.878	5.965	46%
JUL	3	2.423	218	9%
AUG	6	25.066	6.126	24%
SEP	1	2.192	692	32%
OCT	3	16.118	2.965	18%
NOV	7	7.762	2.808	36%
DEC	3	8.144	6.007	74%
<b>TOTAL</b>	<b>68</b>	<b>165.886</b>	<b>57.704</b>	<b>35%</b>

Fuente: Área de cartera Subred Sur

**ENTIDADES EN CONCILIACION  
A DICIEMBRE 31 DE 2018**

(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

FECHA CONCILIACION	ENTIDAD	VALOR CONCILIADO
21/01/2018	CRUZ BLANCA	6.190
31/01/2018	ECCOPSOS	14.875
27/02/2018	SANTAS	4
22/02/2018	MUTUAL SER	630
8/02/2018	CAJACOI	710
12/02/2018	SERVIMEDICOS	79
27/02/2018	GOB CUNDINAMARCA	1.392
28/03/2018	ASMET SALUD	1.628
22/03/2018	COOMEVA	2.122
23/03/2018	CONVIDA	2.889
22/03/2018	SALUD VIDA	7.010
14/03/2018	ANAS WAYUU	17
8/03/2018	COMFAMILIAR HUILA	874
23/03/2018	SANTAS	20
28/03/2018	UNICAJAS	2.049
9/08/2018	EMDISALUD	2.718
13/03/2018	HOSPITAL SIMON BOLIVAR	46
23/03/2018	SUBRED SUR OCCIDENTE	46
27/03/2018	SUBRED CENTRO ORIENTE	10
28/03/2018	OCCIDENTAL DE SALUD	4
30/04/2018	ALLIANZ SEGUROS	3
24/04/2018	ANAS WAYUU	10
26/04/2018	ASMET SALUD	1.489
4/04/2018	COMPARTA	2.902
20/04/2018	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	41
24/04/2018	DEPARTAMENTO DEL VAUPES	1
12/04/2018	DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	91
25/04/2018	SANIDAD MILITAR	435
11/04/2018	FAMISANAR	9.571
20/04/2018	QBE SEGUROS	38
21/04/2018	SALUD VIDA	7.010
3/04/2018	SECRETARIA DEL TOLIMA	1

18/04/2018	SEGUROS DE VIDA ALFA	1
21/04/2018	UNIVERSIDAD NACIONAL	0
29/05/2018	ASMET SALUD	1.431
29/05/2018	CONVIDA	3.242
29/05/2018	ANAS WAYUU	1
29/05/2018	COMPARTA	7.836
2/05/2018	SECRETARIA DEL ATLANTICO	1
3/05/2018	ECCOPSOS	13.784
11/05/2018	PJAJOS	102
26/06/2018	COMPARTA	1.521
27/06/2018	CONVIDA	3.242
29/06/2018	COOMEVA	1.614
29/06/2018	FAMISANAR	6.501
24/07/2018	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	148
24/07/2018	CAJA DE COMPENSACION DE LA GUAJIRA- COMFAGUAJIRA	36
24/07/2018	SALUD TOTAL	2.238
27/08/2018	FAMISANAR	5.881
9/08/2018	MEDIMAS	3.712
2/08/2018	QBE	284
2/08/2018	SUBRED SUR OCCIDENTE	52
22/08/2018	SALUD TOTAL	2.238
2/08/2018	ECCOPSOS	12.899
17/09/2018	SALUD TOTAL	2.192
1/10/2018	MEDIMAS	3.035
11/10/2018	GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	1.366
25/10/2018	ECCOPSOS	11.717
22/11/2018	MEDIMAS	459
16/11/2018	CRUZ BLANCA	206
1/11/2018	ASMET SALUD	1.085
20/11/2018	COOMEVA	1.628
20/11/2018	COMPARTA	1.658
22/11/2018	SALUD TOTAL	241
6/11/2018	POLICIA NACIONAL	315
11/12/2018	SERVIMEDICOS SAN JOSE	54
21/12/2018	EPS SANTAS S.A.	372
12/12/2018	CRUZ BLANCA	7.719
<b>TOTAL</b>		<b>165.886</b>

Fuente: Área de cartera Subred Sur

#### 2.1.3.4. DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR

Este rubro presenta un saldo de \$82.999.579 miles de pesos en registros contables a Diciembre 31 de 2018, de los cuales el valor de \$80.909.249 miles de pesos corresponden al deterioro por concepto de la prestación de servicios de salud y otros pagadores la suma de \$2.090.330 miles de pesos, por políticas contables de la Entidad este deterioro se realiza trimestralmente.

El área de Cartera expresa lo siguiente:

*"Efectuado el análisis a las cuentas por cobrar sobre las cuales se determinó en forma individual la realización del proceso del deterioro con corte a diciembre del 2018, y de acuerdo con lo establecido en mesa de trabajo del mes de junio del 2018, realizada en la Secretaria Distrital de Salud en conjunto con la Dirección de Análisis de Entidades Públicas Distritales del Sector Salud, Secretaria Distrital de Hacienda y las Subredes Integradas de Servicios de Salud E.S.E. se llegó al acuerdo de implementar una sola metodología para el cálculo del deterioro la cual contiene las siguientes variables.*

- a) Información del deudor*
- b) Clasificación de la cartera por edades*
- c) Facturación pendiente por radicar*
- d) Facturación del periodo agrupada por trimestre*
- e) Estado de las devoluciones*
- f) Glosa por responder*
- g) Glosa por conciliar*
- h) Actas de conciliación pendientes por descargar*
- i) Comportamiento y/o conocimiento de la ERP en conciliación*
- j) Recaudo de la entidad de la vigencia*
- k) Información y/o gestión de cartera*
- l) Fórmula para aplicar el saldo a valor presente neto*

*Teniendo en cuenta las variables técnicas mencionadas se procede a calcular el deterioro respecto al valor presente neto de los flujos de efectivo futuros calculados a una tasa TES la cual para el mes de Diciembre del 2018 asciende al 4.86%, teniendo en cuenta el riesgo de recuperación de la cartera la cual se ve reflejada en la clasificación por edades, se identifica la facturación devuelta, glosada y glosa en trámite de conciliación, se establece el valor recuperable de cartera y se define un valor a deteriorar a 31 de Diciembre del 2018, el cual asciende a la suma de OCHENTA MIL NOVECIENTOS NUEVE MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS (\$80.909.249.442)"*

Lo anterior se detalla a continuación:

**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR  
A DICIEMBRE 31 DE 2018**

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

<b>REGIMEN</b>	<b>VALOR DETERIORO</b>
ACCIDENTE DE TRÁNSITO	9.687.842
ARL	145.739
CAPITACIÓN	561.416
CONTRIBUTIVO	20.423.026
CONTRIBUTIVO/LIQUIDADA	4.042.613
CONVENIOS DOCENTES ASISTENCIALES	677.887
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	74.743
ENTES TERRITORIALES	3.264.068
LIQUIDADA/ ENTES TERRITORIALES/ DEPARTAMENTALES	67.580
IPS PRIVADAS	964.189
IPS PUBLICAS	922.978
OTROS	143
PARTICULARES	1.883.085
POLIZAS	22.662
REGIMEN ESPECIAL	972.117
SUBSIDIADO	34.360.819
SUBSIDIADO/LIQUIDADA	2.838.343
<b>TOTAL</b>	<b>80.909.250</b>

*Fuente: Area de Cartera de la Subred*

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 del deterioro de cartera.

### 2.1.3.5. EDADES DE CARTERA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Analizando el comportamiento de la Cartera por Edades de los servicios de salud con corte Diciembre 31 de 2018, según informe entregado por el área de Cartera.

En este cuadro se ve reflejada las edades de Cartera a Diciembre 31 de 2018 y su respectivo porcentaje de participación en el saldo general de cartera de este periodo, así:

#### EDADES DE CARTERA A DICIEMBRE 31 DE 2018

#### DETALLADO POR UNIDADES

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

UNIDAD	POR RADICAR	0 A 30 DÍAS	31 A 60 DÍAS	61 A 90 DÍAS	91 A 180 DÍAS	181 A 360 DÍAS	MAS DE 360 DÍAS	GIRO DIRECTO	PAGO POR APLICAR	TOTAL
MEISSEN	201.237	5.481	-	-	18.271	457	22.919.850	-	-	23.145.296
NAZARETH	-	-	-	-	-	-	1.587.049	-	-	1.587.049
SUBRED SUR	29.161.070	9.887.159	8.942.682	7.737.328	25.334.609	32.629.711	87.198.333	- 11.209.074	- 18.743.169	170.938.649
TUNAL	459.697	242.470	-	-	5.186	37.955	41.743.764	-	-	42.489.072
TUNJUELITO	7.975	1.700	-	-	-	7.558	4.740.496	-	-	4.757.729
USME	-	-	-	-	-	-	1.531.777	-	-	1.531.777
VISTAHERMOSA	-	-	-	-	-	5.299	2.971.102	-	-	2.976.401
<b>TOTAL</b>	<b>29.829.979</b>	<b>10.136.810</b>	<b>8.942.682</b>	<b>7.737.328</b>	<b>25.358.066</b>	<b>32.680.980</b>	<b>162.692.371</b>	<b>- 11.209.074</b>	<b>- 18.743.169</b>	<b>247.425.973</b>
<b>%</b>	<b>12%</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>	<b>3%</b>	<b>10%</b>	<b>13%</b>	<b>66%</b>	<b>-5%</b>	<b>-8%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

Es preocupante el porcentaje que se tiene con la cartera con más de 360 días la cual asciende a \$162.692.371 miles de pesos, pues la probabilidad de su recuperación es incierta y además influye negativamente en el resultado del ejercicio por el valor del deterioro de la misma que se debe registrar contablemente para cumplir con la normatividad vigente. De este valor se encuentra en proceso jurídico un valor equivalente al 15% lo cual no se ajusta a la proporcionalidad de las cuentas de difícil cobro ya indicadas.

### 2.1.3.6. CARTERA SIN RADICAR

Dentro de este grupo encontramos que la facturación pendiente por radicar asciende a \$26.186.196 Miles de pesos, que corresponde al 15% del total de la cartera.

**CARTERA PENDIENTE POR RADICAR  
DETALLADA POR RÉGIMEN  
A DICIEMBRE 31 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

RÉGIMEN	PENDIENTE POR RADICAR	%	ANTIGÜEDAD Y CANTIDAD																TOTAL CANTIDAD FACTURAS
			2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
Accidente de Tránsito	640.026	2%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	8	1	750	760
ARL	33.441	0%	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	42	44
Contributivo	3.077.217	12%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	2	6.230	6.237
Convenios docentes asistenciales	246.411	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	18	19
Entes territoriales	818.903	3%	-	-	-	-	-	-	3	1	2	-	1	-	3	21	4	360	395
Liquidada/Entes territoriales	5.010	0%	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	6
FFDS Desplazados	100.011	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
FFDS Escolaridad	86.502	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	1	-	4
FFDS Gratuidad	1.031	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3
FFDS Vinculados	2.581.916	10%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	2	48	55
IPS Privadas	42.091	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	88	91
Pólizas	1.274	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5
Régimen especial	164.951	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	271	271
Salud Pública	1.154.767	4%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2
Subsidiado	17.231.303	66%	-	-	-	-	-	-	1	1	-	2	-	3	-	122	51	34.329	34.509
Subsidiado/ Liquidada	1.342	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2
<b>Total</b>	<b>26.186.196</b>	<b>100%</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>164</b>	<b>65</b>	<b>42.152</b>	<b>42.404</b>

Fuente: Area de Cartera

En el anterior cuadro no se está teniendo en cuenta las órdenes de servicio por \$3.643.785 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva, para un total de cartera pendiente por radicar de \$29.829.980 miles de pesos.

Según se observa, se presenta una facturación que viene de los años 2003 y de 2009 a 2017, que en nuestro concepto no tiene condiciones para su recuperación, dado que cumplir las condiciones para su recuperación son inciertas por no decir que nulas, por tanto lo recomendable es que el Comité de Sostenibilidad contable efectúe los análisis previstos para el caso con el fin de radicarla en forma inmediata o de lo contrario darla de baja de los Estados Contables”, de acuerdo con la previsto en la normatividad y políticas contables – NIIF.

**CARTERA PENDIENTE POR RADICAR  
DETALLADO POR UNIDADES DE SERVICIO**

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

UNIDAD	POR RADICAR
MEISSEN	201.237
NAZARETH	-
SUBRED SUR	29.161.070
TUNAL	459.697
TUNJUELITO	7.976
USME	-
VISTA HERMOSA	-
<b>TOTAL</b>	<b>29.829.980</b>

*Fuente: Área de Cartera de la Subred*

Se puede evidenciar que durante la vigencia 2018 los motivos más frecuentes para que no se radique la facturación a tiempo es el radicado en CDI (que corresponde a facturación que debe ser radicada fuera de Bogotá), Rips (presenta inconvenientes, principalmente con los datos en documentación para nacidos vivos), malla validadora (Fosyga- Address), mes siguiente (corresponde a facturación que no alcanza a radicarse en Cartera antes del 20 de cada mes), no entregado en área Radicación (los técnicos no entregan a tiempo a la central de facturación en Tunal), pendiente por ejecución de contrato (convenios Alcaldía).

**EN CONCLUSION**, la nueva Institución SUBRED SUR, presenta al cierre de la vigencia 2018 una Cartera por Radicar por valor de \$29.829.980 miles de pesos que gran parte corresponde a facturación de 2018, 2017 y 2016 de la Subred y de las anteriores Instituciones de Salud, hoy de la Subred, que presentan una cartera sin radicar de \$668.910 miles de pesos.

**REITERAMOS** que a la mayor brevedad posible, el Comité de Sostenibilidad Contable, atendiendo lo previsto por las NIIF y Políticas contables internas, en el sentido que la información financiera debe ser realizable y vigente, entre analizar la validez y oportunidad de poder recuperar esta "cartera por radicar" y determine realmente cual información debe quedar registrada en los Estados Contables y cual deber ser retirada, para evitar información incierta o especulativa.

**2.1.3.7. GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO**

El saldo de esta cuenta a Diciembre 31 de 2018 asciende a \$-11.209.074 miles de pesos que representa el -7% de la Cartera. Este saldo es contrario a su naturaleza y disminuye el valor de la cartera, debido a que corresponde a dineros que giran las diferentes Entidades prestadoras del servicio para hacer los pagos respectivos y están en la cuenta de la Subred, pero aún no se han abonado a los respectivos pagadores porque ellos no han entregado el reporte de las facturas que cubren dichos pagos y con ello hacer la disminución de los saldos de estos terceros. Los terceros que componen esta cuenta se discriminan en la siguiente tabla:

**CARTERA DETALLADA GIRO DIRECTO  
A DICIEMBRE 31 DE 2018**

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

REGIMEN	TERCERO	VALOR
SUBSIDIADO	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	- 7.931
SUBSIDIADO	ASMET SALUD EPS SAS	- 33.020
SUBSIDIADO	ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQ ESS	- 13.869
SUBSIDIADO	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA	- 11.810
SUBSIDIADO	ASOCIACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS	- 15.942
SUBSIDIADO	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	- 32.952
SUBSIDIADO	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	- 47.893
SUBSIDIADO	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	- 4.355
SUBSIDIADO	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	- 108.983
SUBSIDIADO	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S	- 9.172.441
SUBSIDIADO	CAPRESOCA EPS	- 25.111
SUBSIDIADO	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 16.000
SUBSIDIADO	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSID	- 244.156
SUBSIDIADO	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	- 69.660
SUBSIDIADO	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 299.878
SUBSIDIADO	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	- 32.942
SUBSIDIADO	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	- 3.915
SUBSIDIADO	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPS SS	- 29.803
SUBSIDIADO	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	- 8.861
SUBSIDIADO	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	- 5.303
SUBSIDIADO	MEDIMAS EPS S.A.S	- 761.538
SUBSIDIADO	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 262.610
SUBSIDIADO	PJAOS SALUD EPSI	- 100
	<b>TOTAL</b>	<b>- 11.209.074</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred Sur

### 2.1.3.8. INDICADORES DE CARTERA

El área de cartera dentro de sus procedimientos tiene previstos indicadores financieros como son el porcentaje de recaudo de cartera y el de rotación de cartera.

### 2.1.3.9. RECAUDO DE CARTERA

Este indicador tiene como finalidad realizar de manera oportuna las conciliaciones contables entre las entidades responsables de pago y la radicación de facturación efectuada mensualmente y así establecer el tiempo promedio que demora el recaudo de las cuentas radicadas ante las entidades responsables de pago.

Para dar cumplimiento a esto, el área de cartera maneja una escala porcentual de avance de rotación de cartera frente a la meta establecida.

Sabiendo que como mínimo la cartera debe rotar una vez cada 360 días y teniendo en cuenta que la meta establecida por la Subred para la vigencia 2018 son 175 días queda una diferencia de 185 días, que se dividen en cuartiles obteniendo como resultado 46, 25 días que es el intervalo para estandarizar los porcentaje de cumplimiento:

INTERVALO EN DIAS		PORCENTAJE
1	175	100%
176	222	75%
223	269	50%
270	316	25%
317	360	0%

*Fuente: Area de Cartera*

Porcentaje de recaudo cartera: El valor recaudado acumulado al cuarto trimestre de la vigencia 2018 por valor de \$280.817 millones de pesos, se evidencia un cumplimiento del 86% frente al valor total de \$327.631 millones de pesos proyectados con corte al cuarto trimestre del 2018 en el presupuesto definitivo para esta vigencia, de los cuales el 60% corresponde a recaudo de la vigencia y el 26% a recaudo de cuentas por cobrar.

Los procedimientos de recaudo aplicados por cartera son:

1. Circularización masiva a las empresas responsables de pago de manera mensual por parte de los ejecutivos de cuenta.
2. Mesas de trabajo el Ministerio de Protección Social y Secretaria Distrital de acuerdo a LA CIRCULAR 030 DE 2013.
3. Conciliaciones contables entre las empresas responsables de pago y la Subred.
4. Gestiones para compra de cartera.
5. Procesos de cobro coactivo a través de la Resolución No.770 del 28 de octubre de 2016.

Aunque la SUBRED a través de los ejecutivos de cuenta pone en práctica las gestiones de recaudo antes mencionadas de manera diaria, (como se pudo verificar en informe presentado por el área de cartera), los pagadores no efectúan los pagos en los tiempos acordados afectando con esto la rotación de cartera.

### **2.1.3.10. ROTACION DE CARTERA**

Este indicador tiene como finalidad realizar de manera oportuna las conciliaciones contables entre las entidades responsables de pago y la radicación de facturación efectuada mensualmente y así establecer el tiempo promedio que demora el recaudo de las cuentas radicadas ante las entidades responsables de pago.

A Diciembre 31 de 2018 presenta un indicador de 233 días de rotación de cartera, es decir 1.54 veces por año.

**RECOMENDACIÓN:** El recaudo de cartera a Diciembre 31 de 2018 presenta un cumplimiento del 86% estando por debajo de la meta presupuestal, por tal motivo se sugiere a la Administración que se realice un estudio con el área de cartera para revisar si las estrategias que se están aplicando para el cobro se pueden mejorar o se deben cambiar para que la rotación de cartera llegue a la meta establecida por la subred de 1 a 175 días.

**Otros Deudores:**

Este rubro asciende a \$6.748.833 miles de pesos, donde se encuentran registrados Responsabilidades Fiscales por \$32.024 miles de pesos y Otras cuentas por cobrar por \$6.716.809 miles de pesos.

El rubro de la cuenta 138432 Responsabilidades Fiscales corresponden a procesos que fueron reportados por la USS Tunal antes de la creación de la Subred Sur:

RESPONSABILIDADES FISCALES						
A DICIEMBRE DE 2018						
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)						
NOMBRE	dic-18	%	CONCEPTO	DETALLE	ENTIDAD	
JAIME TARAZONA MEJÍA	1.897	6%	INCONSISTENCIAS EN LA CONSTRUCCION DEL INCINERADOR.	SE REGISTRO SEGÚN AJUSTE CONTABLE 47 DE DICIEMBRE DE 1998 A LA CUENTA RESPONSABILIDAD FISCAL POR CUANTIA DE \$1.896.488,40 SEGÚN AUTO DE RESPONSABILIDAD FISCAL EMITIDO POR LA CONTRALORIA DE BOGOTA CORRESPONDIENTE A UNA INCONSISTENCIA EL LA CONSTRUCCION DEL INCINERADOR (CARECÍA DE LAS MEDIDAS ADECUADAS) OBRA DE LA CUAL FUE INTERVENTOR EL SEÑOR TARAZONA. A LA FECHA LA ENTIDAD NO CONOCE DE REINTEGRO O RESARCIMIENTO ALGUNO DEL DETRIMIENTO CAUSADO, DADO QUE LOS PAGOS QUE EFECTUAN LOS FUNCIONARIOS SANCIONADOS SON EFECTUADOS CON CARGO A LA TESORERIA DISTRITAL.	EN RESPUESTA AL OFICIO GG-2273 DE OCTUBRE 14 DE 2010, RADICADO A LA CONTRALORIA DE BOGOTÁ, EL DIA 17 DE NOVIEMBRE DE 2010, MANIFESTO QUE EL MANDAMIENTO DE PAGO SE SE NOTIFICO POR EL CURADOR. SE HAN ENVIADO OFICIOS A LAS DIFERENTES ENTIDADES A FIN DE LOCALIZAR INFORMACION PATRIMONIAL Y PERSONAL CON RESULTADOS NEGATIVOS. SE CONTINUARA CON LA BUSQUEDA DE INFORMACION PATRIMONIAL Y PERSONAL.	HOSPITAL EL TUNAL
ALDEMAR BAUTISTA OTERO	689	2%	PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL CONTRATO A Y H	SE REGISTRA ESTE VALOR POR CONCEPTO DE REPETICION SANCION E INTERESES POR CORRECCION DECLARACION TRIBUTARIA DEL MES DE AGOSTO DE 2007.	SE NOTIFICO POR CORREO CERTIFICADO POR PARTE DE LA SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, NO SE DIO RESPUESTA A LA MISMA. SE PROCEDERA A NOTIFICAR DEL CASO AL ORGANISMO DE CONTROL FISCAL.	
SOCIEDAD D.M HOSPITALARIA S	29.298	91%	ENTREGA DE ELEMENTOS DE SEGUNDA MANO (3 INCUBADORAS)	SE REGISTRO SEGÚN AJUSTE CONTABLE 4 DE DICIEMBRE DE 1999 A LA CUENTA RESPONSABILIDAD FISCAL POR CUANTIA DE \$29.298.000,00 SEGÚN AUTO DE RESPONSABILIDAD FISCAL EMITIDO POR LA CONTRALORIA DE BOGOTA CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE ELEMENTOS (3 INCUBADORAS) DE SEGUNDA MANO, POR PARTE DE LA COMPAÑIA D.M. HOSPITALARIA S. EN C.A LA FECHA LA ENTIDAD NO SE CONOCE DE REINTEGRO O RESARCIMIENTO ALGUNO DEL DETRIMIENTO CAUSADO.	EN RESPUESTA AL OFICIO GG-2273 DE OCTUBRE 14 DE 2010, RADICADO A LA CONTRALORIA DE BOGOTÁ, EL DIA 17 DE NOVIEMBRE DE 2010, MANIFESTO QUE MEDIANTE AUTO No 1410 del 24/11/03 SE DECRETO EL EMBARGO DE LA RAZON SOCIAL Y CON OFICIO No 32441 DE 31/12/03 DE LA CAMARA DE COMERCIO ACATA LA MEDIDA; PERO ESTA ACCION NO GENERA NINGUN BENEFICIO ECONOMICO. SE HAN ENVIADO OFICIOS A LAS DIFERENTES ENTIDADES A FIN DE LOCALIZAR INFORMACION PATRIMONIAL Y PERSONAL CON RESULTADOS NEGATIVOS. DE IGUAL FORMA HAN ENVIADO CITACIONES DE COMPARECENCIA PARA EL EJECUTADO A LAS DIFERENTES DIRECCIONES QUE FIGURAN EN EL EXPEDIENTE, PERO NO SE HA LOGRADO SU OBJETIVO.	
SUBRED SUR	140	0%	Medicamentos Vencidos de los Hospital de Meissen y que físicamente no estan en la bodegas	SITUACIÓN DETECTADA POR LA CONTRALORÍA Y ESTÁN EN INVESTIGACIÓN EN LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIOS EN LA ENTIDAD, Y EXTERNAMENTE ESTÁ EN INVESTIGACIÓN EN LA CONTRALORÍA.		HOSPITAL MEISSEN
<b>TOTAL</b>	<b>32.024</b>	<b>100%</b>				

Fuente Estados Financieros de la Subred

**Nota:** Se evidencia que los anteriores valores no tuvieron movimientos durante el último trimestre de la vigencia 2018.

Y en el rubro de Otras cuentas por cobrar se encuentra registrado lo siguiente:

- Cuenta 13849002 Otros deudores con saldo de \$4.735.233 miles de pesos; este es el registro los saldos Iniciales de los Hospitales fusionados y préstamos de medicamentos entre entidades.
- Cuenta 13849004 Incapacidades por cobrar con saldo de \$657.956 miles de pesos.
- Cuenta 13849005 Cuentas por cobrar inventarios almacén por \$148.323 miles de pesos.
- Cuenta 13849008 Cuenta por cobrar siniestro Davivienda en investigación por \$1.175.297 miles de pesos.

#### **2.1.4. INVENTARIOS**

En este rubro contable se encuentran registrados los valores por concepto de: Medicamentos, Material Médico Quirúrgico, Material Reactivo y de Laboratorio y Material Odontológico, su valor asciende a \$9.264.800 miles de pesos que corresponde al 2% del total de los Activos de la Subred.

A diciembre 31 de 2018 los módulos de contabilidad e Inventarios en la conciliación entre áreas presenta diferencias en los siguientes rubros: Medicamentos \$963 miles de pesos, Osteosíntesis \$54 miles de pesos, la respuesta de las áreas frente a esta diferencia es la siguiente: *"corresponden al costo promedio ponderado del módulo de inventarios que se origina en el momento de la actualización de los productos cuando varía el último valor de compra registrado, puede ser por nuevo contrato suscrito con el proveedor o por compras realizadas por caja menor"*.

Otra diferencia conciliatoria corresponde al rubro de material odontológico por \$812 miles de pesos, esta diferencia se presenta por un registro realizado por el área de farmacia en la toma física del mes de noviembre, ocasionada por la salida de un producto que no debieron afectar en el inventario, esta diferencia será depurada en Enero de 2019.

En el mes de Noviembre de 2018 la Subred Sur realiza toma física de inventarios, esta se llevó a cabo con los funcionarios responsables del manejo y custodia de los Medicamentos e insumos Médico Quirúrgicos de las farmacias, Auxiliares de Farmacia, Regentes de Farmacia, y Químicos Farmacéuticos por ser conocedores de todos los insumos, de su manejo y de su control; igualmente y con el fin de apoyar este equipo también participaron Personal Administrativo de apoyo y la Líder del proceso, se contó con el acompañamiento de las Área de Sistemas, Revisoría Fiscal y Control Interno en algunas de las Farmacias y Bodega.

Durante la toma física se llevó a cabo el siguiente procedimiento: Se realizó la recolección de la información mediante planillas, las cuales incluían bien sea para medicamento o para dispositivo Número de tarjeta Código, del artículo Nombre de Producto, Presentación de Almacenamiento, Cantidad, lote, fecha de Vencimiento. Se

organizaron los grupos de trabajo con personal de Farmacia, bodega, administrativo y se procedió a efectuar la verificación física de cada elemento registrando en la planilla la información solicitada en un primer y segundo conteo con grupos de trabajo diferentes al primero conteo. Se realiza la digitación de los resultados en plantilla establecida por el área de sistemas. Se envía información al área de sistemas para registro y movimiento de la misma e identifican sobrantes y faltantes preliminares.

Este inventario tenía como finalidad que para el cierre de la vigencia 2018 este rubro presentara sus cifras lo más exactas posible y los estados financieros reflejaran las verdaderas existencias de medicamentos con que cuenta la subred para la prestación de los diferentes servicios.

<b>CUADRO RESULTADOS TOMA FISICA</b>	
<b>SOBRANTES Y FALTANTES DEFINITIVOS</b>	
<b>A DICIEMBRE DE 2018</b>	
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
SOBRANTES MEDICAMENTOS	76.358
FALTANTES MEDICAMENTOS	- 23.135
SOBRANTE MEDICO QUIRURGICO	512
FALTANTE MEDICO QUIRURGICO	- 35.436

**Fuente: Informe Inventarios**

Para poder realizar el proceso de compensaciones luego de tener plenamente identificados los sobrantes y faltantes se procede al análisis de los grupos de inventario Medicamentos Y Médico quirúrgico, y propone la siguiente compensación:

“Teniendo en cuenta los criterios para los 5 Principales Grupos Farmacológicos de los medicamentos creados en el sistema de información las concentraciones, las formas farmacéuticas similares, las presentaciones iguales y precios; de manera análoga para el caso de los dispositivos médicos y su clasificación INVIMA por Tipo se presenta compensación en matriz Excel, se realizan ajustes de entrada y salida relacionados en cuadro y soporte del proceso”.

La anterior propuesta es expuesta ante el comité de inventarios del día 19 de Diciembre de 2018 donde se toman las siguientes decisiones: El Comité de Inventarios solicita al proceso farmacéutico y al área contable realizar los ajustes pertinentes de acuerdo al procedimiento establecido en cuanto a lo manifestado y así soportar los valores de resultado en la Toma de Inventarios vigencia 2018. Registro que se realiza durante el mes de diciembre de 2018.

El Comité solicita al proceso Farmacéutico la identificación de faltantes y sobrantes por SUBRED y los posibles responsables, información que debe aportarse al Informe Final a entregarse al área contable para lo de su competencia, para el comité que se lleve a cabo en enero de 2019. Para Marzo de 2019 el área de Farmacia debe presentar el plan de mejoramiento para la disminución de los sobrantes y faltantes.

## 2.1.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se encuentran contabilizados la Propiedad, Planta y Equipo de propiedad de la Subred a Diciembre 31 de 2018; este rubro representa el 35% del Activo de la entidad y su valor asciende a \$143.504.325 miles de pesos.

En la siguiente tabla se refleja el comportamiento de los Activos Fijos a Diciembre 31 de 2018:

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	dic-18	PARTICIPACIÓN
1605	TERRENOS	40.709.791	28%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	9.438.009	7%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	108.739	0%
1637	P P Y E NO EXPLOTADOS	376.741	0%
1640	EDIFICACIONES	78.020.723	54%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.917	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	618.905	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	20.279.905	14%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQ. OF.	3.321.411	2%
1670	EQ. COMUNICACIÓN Y COMP.	4.270.697	3%
1675	EQ. TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E.	6.909.139	5%
1680	EQ. COMEDOR, COCINA, DESPENSA	331.078	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 20.895.731	-15%
<b>TOTAL</b>		<b>143.504.324</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad*

Los saldos de esta cuenta están debidamente conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a Diciembre 31 de 2018 y se encuentra debidamente soportada la respectiva conciliación. En estas conciliaciones se evidencia que los Saldos coinciden con los valores y estos a su vez fueron reportados a los Entes de Control.

### **OBSERVACION:**

Para verificar que los valores registrados en el rubro de los terrenos y las edificaciones se solicitan al área de Activos fijo copia del último avalúo de los predios y la respuesta es la siguiente:

*“Se informa que como Subred, no se han realizado avalúos de este tipo de bienes. El primer avalúo se encuentra en trámite, para la vigencia 2019 se incluyó en el Plan Anual de Adquisiciones y ya se encuentra elaborado el estudio de necesidad, el cual se radicará en la oficina de contratación la primera semana de Febrero”.*

### **AVANCE MESAS DE TRABAJO ENTRE DADEP Y LA SUBRED:**

El área contable manifiesta desde la vigencia 2017 y 2018 que el rubro propiedad, planta y equipo presenta dificultad en la información que se refiere a:

*" 22 bienes inmuebles de propiedad del DADEP, los cuales son de uso compartido entre la Secretaría de Educación, Integración Social y la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur, E.S.E. No fue posible determinar entre las entidades involucradas los espacios usufructuados por cada una para establecer el valor de incorporación a la propiedad, planta y equipo, como tampoco su valor catastral ni avalúo comercial. Se adquirió el compromiso para el primer semestre de 2018 realizar mesas de trabajo para establecer estos montos, toda vez que la Secretaría de Integración Social y Secretaría de Educación son entidades del nivel Central y de acuerdo con la Resolución 533 de 2015 su aplicación en estas normas contables será a partir del 01 de enero de 2018"*

Al indagar en el área de Activos fijos la respuesta es la siguiente y está sustentada con copia de las actas de reunión: "Durante la vigencia 2018 se realizaron diferentes reuniones con la Profesional de Apoyo del Departamento Administrativo del Espacio Físico DADEP y como resultado en Noviembre de 2018 se remitió a través de oficio de la Dirección Administrativa la información consolidada de los predios. Que dando pendiente por realizar el avalúo de los bienes inmuebles por parte de la Subred Sur que incluye aquellos entregados por el DADEP pero que se encuentran compartidos con otras Entidades como son Acción Social y Secretaría de Educación. Son mesas de trabajo que se retomarán en la presente vigencia 2019 una vez se cuente con los avalúos.

#### **2.1.6. OTROS ACTIVOS**

El rubro de otros activos representan el 8% del total del activo de la Entidad y su valor asciende a \$33.500.059 miles de pesos, que corresponden a Bienes y Servicios pagados por Anticipado por valor de \$7.075.122 miles de pesos, en el rubro de Avances y Anticipos Entregados por valor de \$4.279.516 miles de pesos, Recursos Entregados en Administración por valor de \$14.900.167 miles de pesos, Activos Intangibles por valor de \$1.784.885 miles de pesos, Depósitos entregados en Garantía por \$ 5.746.139 miles de pesos y Amortización acumulada por \$-285.771 miles de pesos.

#### **2.2. PASIVO**

A Diciembre 31 de 2018 el rubro correspondiente a los pasivos de la Entidad presenta un saldo de \$151.430.040 miles de pesos.

## 2.2.1. CUENTAS POR PAGAR

El saldo total de esta cuenta a Diciembre 31 de 2018 asciende a \$74.782.809 miles de pesos que corresponde al 49% del total del pasivo de la entidad.

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>A DICIEMBRE 31 DE 2018</b>		
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>dic-18</b>	<b>PARTICIP.</b>
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS NALES	49.668.312	66%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	1.396.586	2%
RETENCION EN LA FUENTE E IMTO. TIMBRE	1.404.266	2%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.231	0%
CREDITOS JUDICIALES	1.854.234	2%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20.448.280	27%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>74.782.809</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad*

El rubro de cuentas por pagar se encuentra debidamente conciliado, a Diciembre 31 de 2018 y no presenta diferencia entre los valores existentes en Contabilidad y los reportados por el Área de Cuentas por Pagar.

### **CUADRO DE CONCILIACION CUENTAS POR PAGAR Y CONTABILIDAD A DICIEMBRE 31 DE 2018**

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>VALOR CONTABILIDAD</b>	<b>DIFERENCIA</b>
BIENES	23.720.749	23.720.749	-
SERVICIOS	25.947.563	25.947.563	-
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	1.854.234	1.854.234	-
HONORARIOS	6.388	6.388	-
REMUNERACION SERVICIOS	4.804.604	4.804.604	-
ARRENDAMIENTOS	144.559	144.559	-
TELEFONO	30	30	-
<b>TOTAL</b>	<b>56.478.127</b>	<b>56.478.127</b>	<b>-</b>

*Fuente: Conciliación cuentas por pagar y Contabilidad*

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

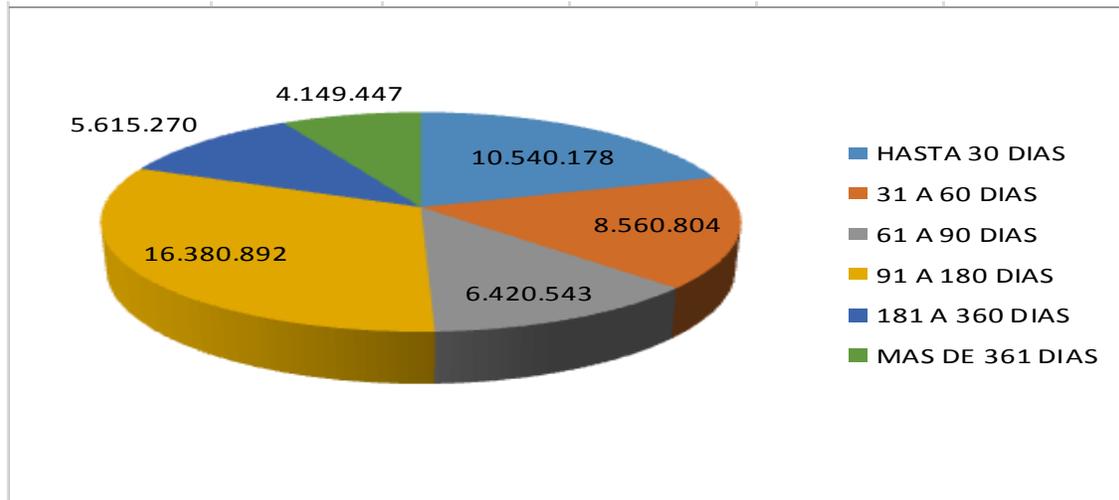
### **CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR A DICIEMBRE 31 DE 2018**

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

<b>VALOR FACTURA</b>	<b>HASTA 30 DIAS</b>	<b>31 A 60 DIAS</b>	<b>61 A 90 DIAS</b>	<b>91 A 180 DIAS</b>	<b>181 A 360 DIAS</b>	<b>MAS DE 361 DIAS</b>
51.667.134	10.540.178	8.560.804	6.420.543	16.380.892	5.615.270	4.149.447
<b>100%</b>	<b>20%</b>	<b>17%</b>	<b>12%</b>	<b>32%</b>	<b>11%</b>	<b>8%</b>

Fuente: Área de Contabilidad

**GRAFICO EDADES CUENTAS POR PAGAR  
A DICIEMBRE 31 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**



Fuente: Área de Contabilidad

Revisando el cuadro de las edades de las cuentas por pagar se observó lo siguiente:

**2.2.1.1. CUENTAS POR PAGAR A MAS DE 361 DIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES**

A Diciembre 31 de 2018 existen cuentas por pagar de vigencias anteriores por valor de \$4.149.447 miles de pesos, cuyas facturas presentan vencimiento a más de 361 días y corresponden a proveedores y contratistas: (Vigencia 2016 \$4.126.652 miles de pesos y vigencia 2017 \$22.795 miles de pesos).

**RESUMEN CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES A MAS DE 361 DIAS  
A DICIEMBRE 31 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

	VALOR	CANTIDAD FACTURAS	PERMANENCIA	
			DESDE	HASTA
VIGENCIA 2016	4.126.653	90	jul-16	dic-16
VIGENCIA 2017	22.795	10	feb-17	nov-17
<b>TOTALES</b>	<b>4.149.448</b>	<b>100</b>		

Fuente: Área de Contabilidad

**RESUMEN CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES A MAS DE 361 DIAS**

**POR TERCERO**

**A DICIEMBRE 31 DE 2018**

**(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>TERCERO</b>	<b>No. Facturas</b>	<b>VALOR</b>
CENTRO CARDIOVASCULAR COLOMBIANO SAS	13	2.198.563
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	11	4.706
CONSORCIO GEINCO 05	3	33.101
CONSTRUCTORA Y ARRE MEXCOL SAS	2	17.739
FUNDACION DE LA MANO CON TIGO	2	405.962
FUNDACION SINERGIA Y SOCIEDAD	28	499.510
JGC CONSTRU.DE COLOMBIA	1	37.121
SALUD ONCOLOGICA EU	8	47.429
SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS SEMEDES LTDA	18	46.238
SOCIEDAD OFTALMOLOGICA MFJ IPS S.A.S	9	853.104
VID MEDICAL LTDA	4	5.719
MARCELA DIANA GALEANO SEDANO	1	256
<b>TOTALES</b>	<b>100</b>	<b>4.149.448</b>

Fuente: Área de Contabilidad

Los proveedores Centro Cardiovascular, Fundación de la Mano Contigo, Sociedad Oftalmología y Fundación Sinergia presentan un vencimiento mayor a 360 días por un valor de \$ 3.957.139 miles de pesos, el pago de estas cuentas está sujeto a que se resuelva la situación jurídica para que le realicen el respectivo pago.

**2.2.1.2. CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2018**

A Diciembre 31 de 2018 existen cuentas por pagar de la vigencia 2018 por valor de \$47.517.687 miles de pesos distribuidos así:

**CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR**

**VIGENCIA 2018**

**A DICIEMBRE 31 DE 2018**

**(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>VALOR FACTURA</b>	<b>HASTA 30 DIAS</b>	<b>31 A 60 DIAS</b>	<b>61 A 90 DIAS</b>	<b>91 A 180 DIAS</b>	<b>181 A 360 DIAS</b>
47.517.687	10.540.178	8.560.804	6.420.543	16.380.892	5.615.270
<b>100%</b>	<b>22%</b>	<b>18%</b>	<b>14%</b>	<b>34%</b>	<b>12%</b>

Fuente: Área de Contabilidad

<b>CUADRO CUENTAS POR PAGAR</b>	
<b>VIGENCIA 2018 POR MES</b>	
<b>A DICIEMBRE 31 DE 2018</b>	
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>PERIODO</b>	<b>VALOR</b>
ENERO	131.429
FEBRERO	871.070
MARZO	217.259
ABRIL	679.307
MAYO	1.177.413
JUNIO	2.538.790
JULIO	3.675.385
AGOSTO	6.068.355
SEPTIEMBRE	6.621.448
OCTUBRE	6.436.249
NOVIEMBRE	8.560.804
DICIEMBRE	10.540.178
<b>TOTAL VIGENCIA 2018</b>	<b>47.517.687</b>

*Fuente: Área de Contabilidad*

### **2.2.1.3. RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMIENTO ENTRE 91 Y 360 DIAS**

A Diciembre 31 de 2018 existen cuentas por pagar correspondientes a los meses de Enero a Octubre de 2018 por valor de \$21.996.162 miles de pesos distribuidos así:

El valor de las cuentas por pagar entre 91 y 180 asciende a \$16.380.892 miles de pesos equivalentes al 34%, del total de las cuentas y las identificadas entre 181 y 360 días por valor de \$5.615.270 miles de pesos, equivalente al 12% del total de las cuentas por pagar, estos rubros corresponde a cuentas en las que se incurrieron para la adecuada prestación del servicio como compras de insumos, servicio de vigilancia, mantenimiento, lavandería, etc.

### **2.2.1.4. RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMIENTO ENTRE 0 Y 90 DIAS**

Este rubro asciende a \$25.521.525 miles de pesos el cual se distribuye así: Las cuentas por pagar entre 0-30 días ascienden a \$10.540.178 miles de pesos que corresponde al 22%, las Cuentas por pagar entre 31 y 60 días su valor asciende a \$8.560.804 miles de pesos que equivale al 18% del total, entre 61 y 90 días por valor de \$6.420.543 miles de pesos equivalente al 14%, del total de las cuentas por pagar, estos rubros corresponde a cuentas en las que se incurrieron para la adecuada prestación del servicio como compras de insumos, servicio de vigilancia, mantenimiento, lavandería, arriendos, etc.

### 2.2.1.5. CUENTAS POR PAGAR POR CONCILIACION Y SENTENCIAS:

En este rubro se presentan cuentas por pagar por sentencias y conciliaciones que ascienden a \$1.854.234 miles de pesos donde la mayor participación la tiene el tercero IMAGENOLOGIA DE LA FRAY LTDA. Al cual se le está cancelando la obligación en tres (3) cuotas según acuerdo entre las partes, para dar cumplimiento a la sentencia bajo el radicado 2005-675; las fechas de pago estipuladas para esta cuota es el 30 de noviembre de 2018, 30 de diciembre de 2018 y el 30 de marzo de 2019.

Al cierre de Diciembre de 2018, está pendiente por cancelar la cuota No. 3, según el siguiente cuadro:

**CUENTAS POR PAGAR POR SENTENCIAS Y CONCILIACIONES**  
**CUADRO POR EDADES**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2018**  
**(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>TERCERO</b>	<b>0 - 30</b>	<b>31 - 60</b>	<b>61 - 90</b>	<b>91 - 180</b>	<b>MAS 360</b>
ABBOTT LABORATORIES DE COMBIA	-			5.913	
BERTHA CECILIA CARO ALVARADO	4.757				
CLAUDIA MARCELA GOMEZ BELTRAN	13.489				
DIOCELINA PARDO PUERTO	9.821				
FRANCIA JOHANA RODRIGUEZ SIERRA	-			4.932	
FRANCIA JOHANA RODRIGUEZ SIERRA	1.498				
GLORIA MIRIAM GARCIA ESPITIA	8.584				
IMAGENOLOGIA DE LA FRAY LIMITADA	-	1.692.121			
ISABEL CRISTINA GONZALEZ TORRE S	10				
JAVIER ANTONIO LIEVANO PINEDA	10.831				
KAROLL XIOMARA FAJARDO	3.475				
MARCELA DIANA GALEANO SEDANO	-				256
MEDYSERV S.A.S.	-		95.709		
NELLY YORYETH HERNANDEZ	2.437				
RONNY ESPERANZA SUAREZ TORRES	-			401	
<b>TOTAL SENTENCIAS Y CONCILIACIONES</b>	<b>54.902</b>	<b>1.692.121</b>	<b>95.709</b>	<b>11.246</b>	<b>256</b>

Fuente: Área de Contabilidad e informe cuentas por pagar

### OBSERVACION:

El Pasivo de los Estados Financieros refleja un saldo de Cuentas por Pagar con antigüedad mayor a 361 días por \$4.149.447 miles de pesos representando el 8% del total de las Cuentas por Pagar (\$51.667.134 miles de pesos) a Diciembre 31 de 2018, este valor está conformado por cuentas que se adeudan a terceros desde la vigencia 2016 y que a Diciembre 30 de 2018 no se ha cumplido con su pago.

## **CONCLUSION**

La Subred presenta una adecuada identificación y registro de las cuentas por pagar, lo que hace que se pueda establecer de manera clara la antigüedad de las mismas y es una herramienta apropiada para poder ejecutar los pagos de facturas cumpliendo con los tiempos y condiciones del contrato, evitando así la generación de gastos adicionales innecesarios, mantener un adecuado flujo de efectivo y tener una buena relación con los diversos proveedores; incluso esto puede ayudar a obtener mejores condiciones de pago, lo cual sin duda es de beneficio para la Subred.

Pese a lo antes indicado, las cuentas por pagar entre 180 y 360 días ascienden a \$5.615.270 miles de pesos y pagos pendientes mayores a 360 días su valor asciende a \$4.149.447 miles pesos, para un total de \$9.764.717 miles de pesos lo cual ha originado que los suministros de bienes y servicios se hayan visto interrumpidos o se hayan presentado retardos en los suministros, lo cual afecta considerablemente el adecuado proceso de atención a los usuarios de los servicios de salud de la Subred, lo cual amerita una evaluación sobre la generación de recurso financieros para evitar mora en los pagos a los proveedores y con ello la interrupción, demora o calidad de los servicios prestados.

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

A corte 31 de Diciembre de 2018 esta cuenta fue depurada y conciliada entre los Departamentos de Contabilidad, Nomina y Presupuesto para que los Estados Financieros reflejen los valores reales al cierre de la presente vigencia por este concepto. Este rubro presenta un saldo de \$1.396.586 miles de pesos que corresponden al 0,9% del total del pasivo de la Entidad.

Se evidencia que a esta fecha la Subred ha realizado las conciliaciones pertinentes entre el Sistema de Seguridad Social y el Ministerio de Salud y Protección Social y ha emitido las certificaciones correspondientes a las conciliaciones entre los fondos y el Hospital y/o Subred Sur.

### **2.2.1.7. IMPUESTOS**

En cuanto se refiere a las declaraciones tributarias como: Retención en la Fuente a título de Renta, Retención de Industria y Comercio, en la medida que se han aproximado sus respectivos vencimientos y una vez se nos ha puesto a disposición la correspondiente información contable, hemos revisado y firmado estas declaraciones. En este proceso también se ha tenido la oportunidad de revisar la parametrización de los terceros en el sistema contable y además que las Facturas que soportan las cuentas por pagar cumplan con lo estipulado en el Código de Comercio y normas tributarias en cuanto a los requisitos de las mismas y soportes que las sustituyan e igualmente que éstas estén dirigidas a la Subred y estén debidamente radicadas y autorizadas para su causación y pago.

En conclusión las declaraciones tributarias se han presentado y pagado oportunamente, de acuerdo con el calendario tributario vigente para el periodo declarado.

Después de revisado el Estado de Cuenta de la DIAN, se evidencia que la Entidad no presenta obligaciones financieras desde Agosto 2016 hasta Diciembre de 2018. Reporte con fecha de impresión 5 de Febrero de 2019. El periodo correspondiente a Diciembre de 2018 fue revisado y cancelado dentro de las fechas de vencimiento.

De igual manera es revisado el Estado de Cuenta de la SDH, se evidencia que la Entidad no presenta obligaciones financieras por concepto de retención por ICA desde Agosto 2017 hasta Octubre de 2018. Reporte con fecha de impresión 5 de Febrero de 2019.

El periodo correspondiente a Noviembre -Diciembre de 2018 fue revisado y cancelado dentro de las fechas de vencimiento.

#### **2.2.1.8. PASIVOS ESTIMADOS**

Este rubro asciende a \$10.278.399 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas \$1.620.325 miles de pesos, Provisiones Diversas \$8.658.074 miles de pesos.

Esta provisión se realiza trimestralmente teniendo en cuenta los conceptos del área jurídica donde se evalúa la calificación y estado de las demandas.

<b>LITIGIOS Y DEMANDAS ADMINISTRATIVAS</b>	
<b>A DICIEMBRE 31 DE 2018</b>	
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
CARLOS ALBERTO SUAREZ PERICO	6.807
NELSON ISIDRO VARGAS RAMIREZ	6.233
JORGE ALBERTO AGUDELO PACHECO	31.785
GUSTAVO ANTONIO POVEDA BELLO	113.691
GUADALUPE DIAZ CARCAMO	9.869
YULI MARCELA MOJICA GOMEZ	5.792
MARIA ROSALBA CIFUENTES ARIAS	7.187
ESPERANZA LIEVANO BEJARANO	4.703
MARIA LUISA RODRIGUEZ QUIJANO	57.769
DOGNA YOHANA CASTELLANOS PEREZ	4.857
ANA BEATRIZ GOMEZ BARAJAS	5.923
SANDRA LUCIA RIOS CASTAÑO	49.371
GRISELIA DIAZ GUERRERO	77.588
ELIZABETH MALAVER GAONA	101.082
LILIA MERY GUTIERREZ	4.800
LUZ MARY MORENO	6.411
CLAUDIA SILENIA NIÑO REY	44.272
CELMIRA PATRICIA TORRES CHITIVA	5.885
CLAUDIA ALEXANDRA CASTILLO RAMIREZ	12.395
DIOSELINA PARDO PUERTO	104.864
JUDITH ESMEDY MARTIN PEÑA	36.985
ADRIANA ROSAS ROSAS MARTINEZ	4.671
KAROLL XIOMARA FAJARDO	31.705
JANETH MUÑOZ DEISY	5.128
MARIA CECILIA MOJICA ARGUELLO	4.922
NIDIA ESPERANZA ALVAREZ VEGA	8.724
DIANA MARIA HERRERA RAIGOZO	3.821
ALEYDA ARENAS MONCALEANO	8.991
JHOJANA SUAREZ CRUZ	5.687
SANDRA MILENA PINILLA SAIZ	10.144
VIVIANA MARCELA BELTRAN RUBIANO	2.303
NATALY MOSSOS REYES	42.215
OLIVEROS SANTA CRUZ ALBERTO RAFAEL	7.725
EDILBERTO MONCADA SANCHEZ	12.091
FABIAN QUINTERO ECHEVERRI	8.923
RODRIGO ALVARADO RODRIGUEZ	20.863
ANGEL ANTONIO ZABAleta GALINDO	199.936
FREDY ALEXANDER ACOSTA CARO	14.205
JUAN CARLOS MENESES TAPIERO	6.240
JAIRO ALEXANDER HERNANDEZ	87.732
LOAIZA PIEDRAHITA LUIS CA	4.692
GERMAN VICENTE ROZO TOVAR	13.016
DAVID JIMENEZ GONZALEZ	6.344
SARA ENITH LEAL VALBUENA	5.481
YENI ESPERANZA GARAVITO IBAÑEZ	77.317
DERLY YASBETH BAUTISTA RODRIGUEZ	2.722
JEMMY CAROLINA ESCALANTE MUÑOZ	5.785
SANDRA YINED VILLANUEVA VARELA	42.475
CARLOS EDUARDO VASQUEZ HERNANDEZ	13.250
JUAN CARLOS LEON GOMEZ	8.708
JORGE ELIECER FRANCO MOLANO	25.286
<b>TOTAL PROVISIÓN</b>	<b>1.389.370</b>
<i>Fuente: Área de Contabilidad</i>	

<b>OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	
<b>A DICIEMBRE 31 DE 2018</b>	
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
LUZ MARINA PARRA PEÑA	4.648
MAGDALENA SUAREZ TORRES	8.322
DIOSELINA ARTUNDUAGA GUZM	7.356
HERMAN GUERRERO DIAZ	50.539
WILLIAM ARMANDO QUIROGA BA	157.608
NICOLAS DIAZ SILVA	2.483
<b>TOTAL</b>	<b>230.955</b>

*Fuente: Área de Contabilidad*

### 2.3. PATRIMONIO

El Patrimonio de la Entidad a Diciembre 31 de 2018 asciende a \$254.508.055 miles de pesos.

<b>PATRIMONIO</b>	<b>dic-18</b>	<b>PARTICIPACION</b>
CAPITAL FISCAL	158.367.784	62%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-58.777.578</b>	<b>-23%</b>
IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	154.917.849	61%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>254.508.055</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

Al cierre del 31 de Diciembre de 2018, la cuenta de Capital Fiscal presenta un saldo de \$158.367.784 miles de pesos, que representa el 62% del total del Patrimonio. Aquí se encuentran registrados, Bienes, Derechos, Obligaciones, Pérdida acumulada de ejercicios anteriores y Convenios que por directriz de la Contaduría Distrital se registra directamente en el Patrimonio.

El rubro correspondiente a capital fiscal respecto a la vigencia 2017 presento una disminución de \$75.072.124 miles de pesos esta disminución es sustentada por la subred de la siguiente manera:

*"Se da principalmente por la reclasificación de la cuenta de la perdida de ejercicios anteriores y se reincorpora a la propiedad planta y equipo, elementos sobrantes producto inventario de activos fijos 2017. Concepto técnico, valor razonable y vida útil de fecha 31 de diciembre del 2018 emitido por ingeniería biomédica pro valor de \$14 millones".*

El Resultado del ejercicio muestra un Déficit de \$58.777.578 miles de pesos participando con -24% en el total del Patrimonio a Diciembre 31 de 2018, se presenta este Resultado básicamente porque los ingresos no cubrieron satisfactoriamente los gastos generados por la Subred y además el gasto correspondiente al deterioro de Cuentas por Cobrar por \$71.021.288 miles de pesos, depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$2.637.011 miles de

pesos, Amortización de Activos Intangible por \$127.283 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$9.550.832 miles de pesos generada por el reconocimiento del pasivo por la calificación del área de Jurídica a los procesos relacionados en el Siproj en contra de la Entidad de los cuales estos registros corresponden a 704 terceros.

# **3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

### 3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

(Valores en miles pesos )

CONCEPTO	dic-18	dic-17	VARIACION		PARTICIPACION
			VALOR	%	
<b>INGRESOS</b>					
VENTA DE SERVICIOS	304.028.488	319.797.041	-15.768.553	-5%	72%
SUBVENCIONES	64.553.205	22.201.437	42.351.768	191%	15%
OTROS INGRESOS	54.018.401	10.859.008	43.159.393	397%	12,8%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>422.600.094</b>	<b>352.857.486</b>	<b>69.742.608</b>	<b>20%</b>	<b>100%</b>
<b>MENOS:</b>					
GASTOS DE ADMINISTRACION	58.942.318	51.091.282	7.851.036	15%	12%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	294.931.155	275.192.297	19.738.858	7%	61%
PROVISIONES / DEPRECIACIONES	83.364.601	56.404.346	26.960.255	48%	17%
OTROS GASTOS	44.139.598	45.256.085	-1.116.487	-2%	9%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>481.377.672</b>	<b>427.944.010</b>	<b>53.433.662</b>	<b>12%</b>	<b>100%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-58.777.578</b>	<b>-75.086.524</b>	<b>16.308.946</b>	<b>-22%</b>	<b>-12%</b>

Fuente: Estados financieros de la Entidad

#### 3.1. ASPECTOS RELEVANTES DEL ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL:

A continuación se describe los aspectos relevantes en el comportamiento de los rubros del Estado de Resultados de la Entidad, con corte a 31 de Diciembre de 2018.

#### 3.2. RESULTADO DEL EJERCICIO

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

##### 3.2.1. EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	
Ingresos servicios de salud	304.028.488
(+) Margen de contratación	687.555
(+) Subvenciones	46.115.805
<b>Total Ingresos Servicios de Salud</b>	<b>350.831.848</b>
(-) Costos Operacionales	294.931.155
(-) Gastos Administrativos	58.942.318
(-) Margen de Contratación	1.725.040
(-) Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	83.364.602
<b>Total Gastos y Costos Admón. y de Operación</b>	<b>438.963.115</b>
<b>Total Déficit Operacional</b>	<b>-88.131.267</b>

Según las cifras antes presentadas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Déficit Operacional de \$88.131.267 miles de pesos, es decir, que los gastos operacionales se excedieron con respecto a los ingresos operacionales en un 25%, por efecto del registro contable de las Subvenciones como un ingreso operacional, de lo contrario el déficit operacional sería del 44%.

Como se observa, la Entidad con sus ingresos Operacionales no alcanzo a cubrir en su totalidad los Costos y gastos Operativos y de Administración, lo cual implica como **recomendación**, la generación de **nuevos** ingresos operacionales, mejorar las políticas de contratación de los Servicios de Salud, mejorar la productividad de la infraestructura hospitalaria utilizada para la prestación de servicios de salud, entre otras medidas y planes de mejoramiento; igualmente optimizar el ejercicio de la SUPERVISION prevista por la ley para el cumplimiento oportuno y de calidad prevista contractualmente en todos los procesos de suministro de bienes y servicios, con un adecuado seguimiento de auditorías internas y del área de Control Interno.

En la subcuenta 480822 ingresos por Margen de contratación se encuentran registrados \$687.555 miles de pesos que representa el valor de los ingresos por concepto de diferencias en contratación con pagadores de ventas de servicios a 31 de Diciembre de 2018.

### 3.2.1.1. RESULTADO NO OPERACIONAL

Valores en miles de Pesos	
Ingresos no Operacionales	71.768.246
Gastos No operacionales	42.414.558
<b>Total Superavit No Operacional</b>	<b>29.353.688</b>
<b>Total Déficit Neto</b>	<b>-58.777.579</b>

### INGRESOS NO OPERACIONALES A DICIEMBRE 31 DE 2018 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>71.768.246</b>
<b>Financieros</b>		<b>388.828</b>
<b>Transferencias y Subvenciones</b>		<b>18.437.400</b>
Subvenciones	18.437.400	
<b>Ingresos diversos</b>		<b>28.610.535</b>
Utilidad en venta o baja de activos	10.197	
Fotocopias	394	
Sobrantes	377.862	
Recuperaciones	22.531.456	
Aprovechamientos	235.508	
Indemnizaciones	55.560	
Otros Ingresos diversos	5.399.558	
<b>Reversión de las perdidas por deterioro del valor</b>		<b>24.331.483</b>
Cuentas por cobrar	24.331.483	

Fuente Estados Financieros de la Entidad

Para el rubro de Subvenciones por \$18.437.400 miles de pesos corresponden a Bienes Recibidos sin Contraprestación.

De acuerdo con lo definido en mesas de trabajo con la Secretaría Distrital de Salud y las cuatro (4) SISS E.S.E en homogenizar y unificar criterios para los registros contables en los Estados Financieros hay dos (2) tipos de subvenciones: Operacionales y No Operacionales. En la Subred Sur las Subvenciones Operacionales a Diciembre 31 de 2018 presentaron un valor de \$46.115.805 miles de pesos y las Subvenciones No Operacionales por \$18.437.400 miles de pesos para un total de \$64.553.205 miles de pesos a Diciembre 31 de 2018.

**GASTOS NO OPERACIONALES  
A DICIEMBRE 31 DE 2018**

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>42.414.558</b>
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>42.414.558</b>
Financieros	23.447.622	
Gastos Diversos	18.966.936	

*Fuente Estados Financieros de la Entidad*

Del anterior cuadro el rubro de Otros Gastos por \$42.414.558 miles de pesos obedece a Gastos Financieros y Diversos discriminados así:

Los Gastos Financieros presentan la suma de \$23.447.622 miles de pesos de los cuales corresponde a baja en cuentas por cobrar por \$ 23.094.775 miles de pesos, Intereses sobre Créditos Judiciales por \$5.204 miles de pesos y Otros Gastos Financieros por \$347.642 miles de pesos.

El detalle del rubro de baja de Cuentas por Cobrar subcuenta 580423 se presenta el siguiente cuadro:

**PÉRDIDA POR BAJA DE CUENTAS POR COBRAR  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

(Valores en miles de pesos)

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
58042301	GLOSA ACEPTADA EN CONCILIACIÓN	347.404
58042302	PÉRDIDA EN BAJA INVENTARIOS	428.303
58042303	GLOSA ACEPTADA VIGENCIAS ANTERIORES	22.319.068
<b>TOTAL</b>		<b>23.094.775</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad*

De acuerdo a Nota Externa Concepto 20172000064231 por la Contaduría General de la Nación del 11 de Octubre de 2017 "Anexo Técnico No. 6- Manual Único de Glosas, Devoluciones y Respuestas- Numeral 2- Cuentas por Cobrar- 2.5 Baja en Cuentas: Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se

renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo, esta Revisoría Fiscal verifico los soportes de la Conciliación definitiva de la cuenta 580423 Pérdida por baja en cuentas por cobrar a Diciembre de 2018 entre las áreas de Contabilidad y Glosas, donde se pudo observar Glosa Aceptada en Conciliación por \$347.404 miles de pesos correspondiente a 56 terceros y Glosa aceptada de vigencias anteriores por \$22.319.068 miles de pesos que corresponden a 105 terceros.

En el rubro de Gastos Diversos por \$18.966.936 miles de pesos obedece a lo siguiente:

**GASTOS DIVERSOS  
A DICIEMBRE 31 DE 2018**  
(Cifras en miles de pesos)

CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR
589008	BIENES Y DERECHOS TRASLADADOS POR LAS EMPRESAS A OTRAS ENTIDADES CONTABLES PÚBLICAS	1.665.801
589019	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	937.340
589025	MULTAS Y SANCIONES	5.952
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	16.357.843
<b>TOTAL</b>		<b>18.966.936</b>

*Fuente Estados Financieros de la Subred*

Del anterior cuadro en el rubro de Otros Gastos Diversos por valor de \$16.357.843 miles de pesos según lo observado y respuesta de la Administración de la Subred Sur obedecen a:

- Registros en otros gastos diversos actas de liquidación de convenios interadministrativos firmadas por los antiguos Hospitales de Usme, Meissen, Tunal, Tunjuelito, Vista Hermosa y Nazareth por un valor de \$9.820 millones y que no fueron reconocidos en el pasivo en la respectiva vigencia, se registra en la vigencia 2018 por que no se tenía conocimiento de esta obligación con el Fondo Financiero Distrital de Salud.
- Margen de contratación \$ 1.725 millones
- Aceptación de glosa \$ 4.564 millones
- También se afecta esta cuenta por un valor de \$1.665 millones por la salida definitiva del bien inmueble por devolución a su propietario, mueble que se encontraba en comodato con la Lotería de Bogotá.
- Igualmente se realiza registro por valor de \$514 millones por concepto de no viabilidad del proyecto en el lote de Virrey. Los anteriores son los valores más representativos.

En conclusión, para efectuar estos registros contables se tuvieron en cuenta los protocolos y requerimientos legales previstos para el efecto.

## **4. EJECUCION PRESUPUESTAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

#### 4.1. EJECUCION PRESUPUESTAL

El presupuesto de ingresos final a Diciembre 31 de 2018 es el siguiente:

**EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS  
A DICIEMBRE 31 DE 2018  
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUUESTO DEFINITIVO
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	22.110.070	22.110.070
INGRESOS CORRIENTES	295.009.241	124.732.167	419.741.408
RECURSOS DE CAPITAL	783.000		783.000
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>295.792.241</b>	<b>146.842.237</b>	<b>442.634.478</b>

*Fuente: Ejecución presupuestal sudred Sur.*

De acuerdo con lo anterior esta Revisoría Fiscal ha venido realizando seguimiento al proceso de ejecución en donde se observó:

#### 4.1.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS

**EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE INGRESOS  
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR  
A DICIEMBRE 31 DE 2018**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
Disponibilidad Inicial	22.110.070	22.110.070	100%	0	0%
Ingresos Corrientes	419.741.408	362.572.003	86%	57.169.405	14%
Recursos de Capital	783.000	550.570	70%	232.430	30%
<b>TOTAL</b>	<b>442.634.478</b>	<b>385.232.643</b>	<b>87%</b>	<b>57.401.835</b>	<b>13%</b>

*Fuente: Ejecución presupuestal sudred Sur.*

El recaudo total ascendió a \$385.232.643 miles de pesos, equivalente al 87% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2018, teniendo como base que el recaudo se conforma así: Ingresos corrientes de la vigencia \$362.572.003 miles de pesos, el 86% de participación en el total recaudado; Recursos de capital con \$550.570 miles de pesos, el 70% de ejecución de participación en el recaudo total y la disponibilidad inicial por valor de \$22.110.070.

La Ejecución Presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

**CIFRAS EN MILES DE PESOS**

Presupuesto Definitivo	442.634.478
Recaudo	<u>385.232.643</u>
	87%
Recaudo pend. Ejecucion Ingresos	57.401.835
Recaudo pend.%	<b>13%</b>

Si tenemos en cuenta que para el periodo analizado se ha debido ejecutar un 100% del presupuesto, esto indicaría que al cierre de la vigencia 2018 el presupuesto de ingresos está por debajo de la meta establecida, para lo cual la Administración debe continuar realizando seguimiento a las medidas o políticas tendientes a generar o mantener los "Otros Ingresos" que permitan mantener la meta de los ingresos previstos en el presupuesto.

**4.1.2. EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE EGRESOS  
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR  
EJECUTAR A DICIEMBRE 31 DE 2018, (PRESUPUESTO  
DEFINITIVO).**

**EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS**

**CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR  
A DICIEMBRE 31 DE 2018**

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MOV PRESUPUESTAL	ADICION	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	72.400.000	9.032.238	32.956.462	105.356.462	102.688.901	97%	2.667.561	3%
GASTOS DE OPERACIÓN	223.392.241	59.841.390	97.407.582	320.799.823	320.296.978	100%	502.845	0%
INVERSION	0		16.478.193	16.478.193	8.466.834	51%	8.011.359	49%
DISPONIBILIDAD FINAL	0			0	0	0%	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>295.792.241</b>	<b>68.873.628</b>	<b>146.842.237</b>	<b>442.634.478</b>	<b>431.452.713</b>	<b>97%</b>	<b>11.181.765</b>	<b>3%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal sudred.

El Presupuesto Inicial de gastos para la vigencia 2018 asciende a \$295.792.241 miles de pesos, el cual presento traslados presupuestales por valor de \$68.873.628 miles de pesos, en el rubro de Gastos de Funcionamiento por \$9.032.238 miles de pesos y Gastos de operación por valor de \$59.841.390 miles de pesos, además se realizaron adiciones presupuestales en los rubros de Gastos de Funcionamiento por

\$32.956.462 miles de pesos, Gastos de Operación \$97.407.582 miles de pesos e Inversión por valor de \$16.478.193 miles de pesos lo que indica que el presupuesto de gastos definitivo es de \$442.634.478 miles de pesos del cual se ejecutó el 97%, lo cual refleja que se ejecutó el 3% menos del presupuesto establecido para la vigencia 2018.

Los gastos de funcionamiento a diciembre 31 2018 presentan un presupuesto definitivo que está conformado por Servicios Personales por \$41.663.631 miles de pesos, Gastos Generales por \$41.113.647 miles de pesos y cuentas por pagar funcionamiento \$22.579.184 miles de pesos.

Los gastos de Operación están conformados por gastos de comercialización por \$320.799.823 miles de pesos y los gastos de Inversión por \$16.478.193 miles de pesos.

La ejecución presupuestal de Egresos presentó el siguiente resultado: (miles de pesos)

CONCEPTO	VALOR	%DE EJECUCION	% DE GIRO
APROPIACION DEFINITIVA	442.634.478		
GASTOS EJECUTADOS	431.452.262	97%	
GIROS PRESUPUESTALES	345.553.188		80%
PAGOS TESORERIA	342.676.643		
SALDO POR GIRAR	2.876.545		0,84%

*Fuente: Departamento de presupuesto -Informe de ejecución presupuestal*

Observando que el presupuesto de ingresos se ejecutó en un 87% mientras que el presupuestos de Gastos se ejecutó en un 97%, se observa un evidente desequilibrio en la ejecución presupuestal, lo cual debe ser motivo para implementar adecuadas medidas de ejecución presupuestal, implementar o generar nuevos ingresos con probados resultados asistenciales y económicos, replantear o reubicar servicios que requiere la comunidad pero que en los sitios o USS no son los apropiados.

## 4.2. INDICADORES PRESUPUESTALES

### Área de Ingresos

- Ejecución de Ingresos o Recaudo**

<b>RECAUDO TOTAL</b>	=	385.232.643	=	<b>0,87</b>
<b>PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS</b>		442.634.478		

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.87; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 87% sobre un 100% como base, quedando pendiente por recaudar el 13% que equivale a \$57.401.835 miles de pesos de la meta presupuestal para el cierre de la vigencia, lo cual requiere que la Administración realice seguimiento a las medidas complementarias que permitan generar los ingresos previstos en el presupuesto.

### Área de Egresos

- **Ejecución de Egresos.**

<b><i>EJECUCION TOTAL DE EGRESOS</i></b>	=	<b><i>431.452.262</i></b>	=	<b><i>0,97</i></b>
<b><i>PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS</i></b>		<b><i>442.634.478</i></b>		

Significa que por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0.97, o sea que los gastos se ejecutaron en un 97%, lo cual indica que faltó por ejecutar el 3% de los gastos previstos para la vigencia 2018.

# **5. INDICADORES FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018**

## 5.1. INDICADORES FINANCIEROS

Los Indicadores Financieros a Diciembre 31 de 2018, presentan la siguiente información:

VERDE: Significa vía libre (Optimo).

AMARILLO: Indica atención para un cambio (Regular).

ROJO FIJO (SÓLO): Indica "detenerse" (Alerta).

### 5.1.1. FORMULAS FINANCIERAS

CONCEPTO	FORMULA
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	$(\text{VENTAS} - \text{COSTOS Y GASTOS OP}) / \text{VENTAS} * 100$
CAPITAL DE TRABAJO NETO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE
RAZON CORRIENTE	ACTIVOS CORRIENTES / PASIVOS CORRIENTES
PRUEBA ACIDA	$(\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}) / \text{PASIVO CORRIENTE}$
ALTA LIQUIDEZ	ACTIVO DISPONIBLE / PASIVO CORRIENTE
MARGEN NETO	$(\text{RESULTADO NETO} / \text{INGRESO}) * 100$
ROTACION DE CARTERA No. VECES	VENTAS / CARTERA SERVICIOS DE SALUD

A Continuación relacionamos los valores a Diciembre 2018 que se involucraron para el cálculo de los Indicadores Financieros:

DESCRIPCIÓN	dic-18
ACTIVO CORRIENTE	193.656.853
ACTIVO DISPONIBLE	48.493.681
INVENTARIOS	9.264.800
PASIVO CORRIENTE	120.924.756
PROMEDIO CARTERA SERVICIOS DE SALUD	113.601.213
CARTERA DIFICIL RECAUDO	136.329.200
TOTAL CARTERA	247.425.975
VENTA DE SERVICIOS	304.028.488
COSTO DE VENTAS	294.931.155
GASTOS ADMINISTRACION	58.942.318
TOTAL INGRESOS	422.600.094
RESULTADO DEL EJERCICIO	-58.777.578

## 5.1.2. INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	dic-18	UNIDAD	SEMAFORIZACION
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	(304.028.488-58.942.318-294931155)	-16,39%	
	304.028.488		
CAPITAL DE TRABAJO NETO	193.656.853-120.924.756	72.732.097	
RAZON CORRIENTE	193.656.853	1,60	
	120.924.756		
PRUEBA ACIDA	193.656.853-9.264.800	1,52	
	120.924.756		
ALTA LIQUIDEZ	48.493.681	0,40	
	120.924.756		
MARGEN NETO	-58.777.578	-13,91%	
	422.600.094		
ROTACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD No. VECES	304.028.488	2,68	
	113.601213		

### MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL

Margen de Calificación:

1. >5 Verde
2. Entre 4,9 y 0 Amarillo
3. < 0 Rojo



El porcentaje de Margen de Rentabilidad Operacional indica el Margen promedio que se obtuvo sobre la venta del servicio. El resultado indica un Rendimiento Operacional de -16.39% de las Ventas netas a Diciembre 31 de 2018.

Es importante resaltar que este indicador puede diferir su resultado si se toma en cuenta el Margen de Contratación, pues estos hacen parte de la Venta de Servicios y a los Costos de operación se le resta la Depreciación Acumulada, por tratarse de un movimiento netamente Contable y que no afecta el Flujo de Efectivo de la Entidad.

### CAPITAL NETO DE TRABAJO



El Capital de trabajo se considera como aquellos recursos que requiere la Entidad para poder operar. En este sentido el Capital de Trabajo es lo que se conoce como Activo Corriente. (Efectivo, Inversiones a corto plazo, Cartera e Inventarios) y para ello estos recursos deben obtenerse a corto plazo para el cubrimiento de los pasivos más exigibles.

Para el cierre a Diciembre 31 de 2018, la Entidad cuenta con un Activo Corriente de \$193.656.853 miles de pesos, para cubrir un Pasivo exigible de \$120.924.756 miles de pesos, lo que determina un Capital de Trabajo de \$72.732.097 miles de pesos.

### **RAZÓN CORRIENTE**

Margen de Calificación:

1. > 1,5 Verde
2. Entre 1,49 y 1 Amarillo
3. <1 Rojo

**Verde**

Este índice trata de verificar la disponibilidad de la Subred, a corto plazo, para afrontar sus compromisos, también a corto plazo.

La Entidad tiene una razón corriente de \$ 1,60 a Diciembre de 2018. Es decir, por cada peso que la Subred debe a corto plazo, cuenta con una disponibilidad de 1.60% para respaldar esa obligación.

Es importante mencionar, que este indicador nos indica que si en un momento determinado son exigibles los Pasivos Corrientes en un tiempo corto, la Entidad cuenta con el Disponible requerido para cubrir dichos Pasivos.

### **PRUEBA ACIDA**

Margen de Calificación:

1. > 1,3 Verde
2. Entre 1,29 y 1 Amarillo
3. <1 Rojo

**Verde**

La Prueba Ácida determina la Capacidad de la Entidad para cubrir sus Pasivos más exigibles. Este Indicador se determina tomando el Activo Corriente (Efectivo y Cartera), su resultado óptimo debe ser igual a 1. El resultado obtenido a 31 de Diciembre de 2018 fue de 1,52.

### **ALTA LIQUIDEZ**

Margen de Calificación:

1. Entre 2,5 y 1 Verde
2. Entre 0,99 y 0,1 Amarillo
3. < 0,1 Rojo

**Amarillo**

El propósito de este índice es establecer hasta donde en una emergencia, la Subred puede cancelar con el Activo Liquido- Efectivo, el Pasivo Corriente en un tiempo relativamente corto.

La Entidad presenta una Liquidez de \$0,40 a Diciembre 31 de 2018, es decir que por cada peso que se debe a corto plazo se cuenta con \$0.40 a \$1 pesos en Activos

Líquidos. En otras palabras se trata de establecer qué pasaría si se pararan de manera súbita las ventas de los Servicios y se tuvieran que cancelar todos los pasivos corrientes. Para este caso es precisar que la Entidad efectivamente cuenta con \$48.493.681 miles de pesos que corresponde a los depósitos de dinero en cuentas corriente y de ahorro para cubrir un Pasivo Corriente de \$120.924.756 miles de pesos, lo que indica que faltarían recursos por \$72.431.075 miles de pesos para su cancelación, por tanto la Subred siempre deberá recurrir a su Cartera para su respectiva cancelación.

### **MARGEN NETO**

Margen de Calificación:

1. > 2,5 Verde
2. Entre 2,49 y 0 Amarillo
3. <0 Rojo

**ROJO**

Este Margen Neto, está influenciado por:

1. Ingresos Operacionales y No Operacionales
2. Costos y Gastos Operacionales y No Operacionales

Los datos anexados para determinar el valor de este indicador, es tomado directamente de los Estados Financieros de la Entidad. Con base a lo anterior se toma el total del Resultado en este caso y se divide en el total de los Ingresos, que a 31 de Diciembre de 2018 presentó un resultado de -13.91% que indica que por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una pérdida de \$13,91 pesos.

### **INDICE DE GESTION DE CARTERA**

El objetivo principal de los Indicadores de Rotación de Cartera es establecer el número de veces que las Cuentas por Cobrar giran, en promedio de un período determinado de tiempo generalmente un año. El indicador de Rotación de Cartera permite conocer la rapidez de la cobranza pero no es útil para evaluar si dicha Rotación está de acuerdo con las políticas de crédito fijadas por la empresa. Para éste último comparativo es preciso calcular el número de días de rotación de las cuentas por cobrar.

### **ROTACION DE CARTERA No. DE VECES**

Margen de Calificación:

1. 6 veces - Verde
2. Entre 5 y 4 veces - Amarillo
3. < 3 veces - Rojo

**ROJO**

Estos resultados se interpretan de la siguiente manera: El promedio de las cuentas por cobrar por Servicios de Salud entre Diciembre de 2017 y Diciembre 31 de 2018, asciende a \$113.601.213 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 2.68 veces durante dicho período.

## **6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **Caja**

La cuenta de caja está debidamente conciliada mes a mes entre las áreas de contabilidad y tesorería; el acta de conciliación fue revisada por esta Revisoría Fiscal para verificar el procedimiento y validez del mismo.

## **Bancos**

El proceso de conciliaciones de las cuentas bancarias que vienen de Unidades de Servicio de la anterior organización y de algunas de la nueva organización, presentan considerables partidas conciliatorias, lo cual genera incertidumbre sobre los saldos reales de las respectivas cuentas bancarias, que pese a los esfuerzos realizados no se han concluido su depuración y aclaración, por tanto es recomendable optar por aplicar medidas correctivas para concluir este tema de las conciliaciones bancarias, en algunos caso a través del Comité de Depuración Contable.

## **Deudores**

La dificultad de recuperación más representativa del área de Cartera, es la Cartera mayor a 360 días en el cual se incluyen las Entidades en liquidación; para mejorar el recaudo de esta deuda morosa el área de Cartera viene adelantando gestiones y labores encaminadas al recaudo de la misma por vía Jurídica cuyos procesos en curso ascienden a \$23.956.788 miles de pesos.

## **PROCESOS CON COBRO COACTIVO**

Con el fin evitar un detrimento patrimonial por el no cobro o recuperación de la Cartera a cargo de la SUBRED e iniciación de procesos de responsabilidad y repetición, recomendamos continuar con la iniciación de procesos jurídicos de cobro de cartera en mora, contra todos los pagadores a nivel nacional que presentan cuentas por cobrar mayores de 360 días, cualquiera que sea el objeto de la misma y el monto o valor, lo cual es también recomendable que se convierta en una política o procedimiento, con el fin de evitar la permisividad en la prestación del servicio y no pago del mismo y finalmente el castigo de la cartera no recuperada a cargo de la institución prestadora del servicio.

## **GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO**

El saldo de esta cuenta a Diciembre 31 de 2018 asciende a \$-11.209.074 miles de pesos que representa el -7% de la Cartera. Este saldo es contrario a su naturaleza y disminuye el valor de la cartera, debido a que corresponde a dineros que giran las diferentes Entidades prestadoras del servicio para hacer los pagos respectivos y están en la cuenta de la Subred, pero aún no se han abonado a los respectivos pagadores porque ellos no han entregado el reporte de las facturas que cubren dichos pagos y con ello hacer la disminución de los saldos de estos terceros.

## **CUENTAS POR PAGAR**

Este rubro presenta un adecuado manejo pues está claramente identificado el tercero y los valores que se le adeudan a cada uno de los proveedores y además se evidencia claramente la antigüedad de las cuentas. Los pagos a proveedores y prestadores de servicios presentan atraso en sus pagos por el bajo flujo de efectivo que está presentando la Subred Sur.

## **RESULTADO DEL EJERCICIO**

La Entidad a 31 de Diciembre de 2018 presento un Déficit Operacional de \$88.131.267 miles de pesos, es decir, que los gastos operacionales se excedieron con respecto a los ingresos operacionales en un 25%, por efecto del registro contable de las Subvenciones como un ingreso operacional, de lo contrario el déficit operacional sería del 44%.

Como se observa, la Entidad con sus ingresos Operacionales no alcanzo a cubrir en su totalidad los Costos y gastos Operativos y de Administración, lo cual implica como **recomendación**, la generación de **nuevos** ingresos operacionales, mejorar las políticas de contratación de los Servicios de Salud, mejorar la productividad de la infraestructura hospitalaria utilizada para la prestación de servicios de salud, entre otras medidas y planes de mejoramiento; igualmente optimizar el ejercicio de la SUPERVISION prevista por la ley para el cumplimiento oportuno y de calidad prevista contractualmente en todos los procesos de suministro de bienes y servicios, con un adecuado seguimiento de auditorías internas y del área de Control Interno.

## **INDICADORES FINANCIEROS**

### **MARGEN NETO**

Pudimos observar que resulta necesario incrementar la facturación, pues los ingresos por prestación de Servicios no da promedio mensual suficiente para poder cubrir con las obligaciones de la Subred, esto ocasiono un Déficit del Ejercicio por \$58.777.578 miles de pesos, pues debido a la elevada cartera el deterioro de la misma fue de \$82.999.579 miles de pesos. Por esta razón este indicador presenta alto riesgo para la subred.

### **INDICE DE GESTION DE CARTERA**

Los índices de rotación de cartera y de gestión de cobranza no cumplen las expectativas previstas, por tanto es recomendable implementar apropiadas medidas de seguimiento y control con el fin de evitar la generación de "Aceptación de Glosa" y menos en los valores que durante el ejercicio auditado debieron aceptarse, que aunque cumplen con los protocolos previstos para hacerlo, inciden considerablemente en los resultados del ejercicio contable.

## **SISTEMA DE INFORMACION AREA DE SISTEMAS**

Es recomendable implementar mejoramientos en todos los procesos, ampliar el cubrimiento de los sistemas información a todas las áreas y procesos en una forma integrada y única, evitando utilizar programas o servicios en forma aislada, es decir que toda la información se procese y se emita en sistema integrado a nivel institucional, para evitar transferencias de información entre programas pues esto genera riesgos en la integridad de la información que se emite para los diferentes servicios.

## **SISTEMA DE GESTION AMBIENTAL**

Durante los recorridos realizados por la Auditora Ambiental a las diferentes Unidades de Servicio se observan hallazgos recurrentes, entre los cuales se encuentran: incorrecta segregación en la fuente, donde es una constante observar residuos ordinarios en recipientes grises, residuos no peligrosos en canecas rojas y lo que es más grave aún son residuos peligrosos en canecas grises y verdes; de igual manera se observaron residuos cortopunzantes incorrectamente almacenados en los guardianes, en donde no son solamente una mala práctica sino también generando un riesgo de accidente.

De igual manera se observan problemas con la infraestructura, sobre todo en los cuartos de almacenamiento de residuos, donde a pesar de contar con modificaciones, éstas aún no cumplen con lo establecido en la normatividad ambiental vigente (Resolución 1164 de 2002), no cuentan con el espacio suficiente para el almacenamiento y en algunos no se observa la media caña, las puertas se encuentran con daño que no permite la limpieza y desinfección adecuada y las neveras no tienen termómetros que permitan hacer verificación de la temperatura en que se encuentran, con excepción de la Unidad de Servicio Tunal.

## **AREA ASISTENCIAL**

Tomando como base los informes mensuales, bimensuales y trimestrales que presentamos tomamos las observaciones más recurrentes:

- a) Se evidenció el incumplimiento repetitivo de Estándares de Habilitación en los diferentes procedimientos, por diferentes causas y en diferentes USS, generándose un alto riesgo en los procesos de atención al paciente.
- b) Los procedimientos de Auditoria Interna están previstos, pero no se observó una adecuada ejecución de este control operativo en los diferentes procesos asistenciales y administrativos, lo cual limita la prevención anticipada de los probables eventos adversos que puedan generarse al interior de la Entidad.
- c) No observamos la ejecución de un plan estratégico para la Acreditación en la SUBRED a nivel global o tomada en su conjunto, lo cual debe llevarse a cabo como una continuación del proceso de habilitación.

- d) En los procesos de planeación e implementación y seguimiento del Plan de la Gerencia, se observan debilidades al tomar como base de control la Resolución 408 de 2018.
- e) EN EL AREA JURIDICA, la principal debilidad corresponde al deficiente trabajo, presentación y seguimiento de los procedimientos de Interventoría sobre la contratación terminada o en curso de la SUBRED, presumiblemente por falta de capacitación, por rotación, por omisión o presuntamente por voluntad propia.

**RECOMENDACIÓN:** Los anteriores son procesos estandarizados por normas de carácter nacional, distrital o internas, en la mayoría de los casos; la SUBRED está muy adelantada con la implementación de los manuales y procedimientos, sin embargo con mucha frecuencia se presentan deficiencias como las antes indicadas, por tanto lo más apropiado es encontrar la forma para que TODOS los funcionarios de la Institución los apliquen, con la implementación de una adecuada Auditoria Interna o de Control Interno, para el seguimiento de su aplicación y con ello minimizar los riesgos ya indicados.

## **ESTADOS CONTABLES**

En conclusión, los Estados Contables de la **SUBRED SUR**, presentan la situación financiera y contable de la Entidad a 31 de Diciembre de 2018 en forma razonable, pero es recomendable aplicar las medidas de mejoramiento que hemos planteado o alternativas a las mismas en nuestros diferentes informes, tanto del área financiera como en la Asistencial, Administrativa, Ambiental, Sistemas de Información, de Legalidad y de Calidad, con el fin de optimizar los citados procesos y con ello perfeccionar también una equilibrada ejecución presupuestal y una prestación de servicios asistenciales de calidad y con la oportunidad esperada.



---

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

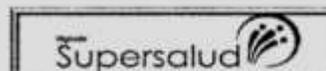
Bogotá D.C. Marzo 14 de 2019  
File-SUBRS-134-2017

## **7. ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION:**

- **ESTADO DE INFORMACION FINANCIERA INDIVIDUAL**
- **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
- **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

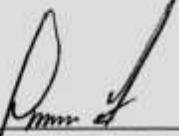
**BOGOTA DISTRITO CAPITAL**  
**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**  
Periodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre de 2017  
Cifras en pesos colombianos

Código CGN: 923272739  
Código SNS: 1100130294  
NIT: 900958584-9



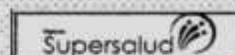
	Nota	31/12/2018	31/12/2017
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	(3)	48.493.681.425	38.022.533.914
CAJA		16.825.151	32.222.812
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		15.101.187.440	15.408.542.029
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	(8)	33.375.668.634	22.581.769.073
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	(4)	115.077.248.761	123.097.664.335
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		111.096.775.349	116.105.651.424
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		3.980.473.412	6.992.012.911
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		-	-
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-	-
<b>INVENTARIOS</b>	(5)	9.264.800.438	12.158.329.198
MATERIALES Y SUMINISTROS		9.293.322.221	12.158.663.061
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		(26.521.783)	(333.863)
<b>OTROS ACTIVOS</b>	(7)	20.821.122.397	27.324.138.865
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		7.010.122.137	8.041.322.727
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		4.279.516.348	4.262.252.879
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		9.531.483.912	15.020.563.259
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		-	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>193.656.853.021</b>	<b>200.602.666.312,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		56.097.980.450	101.570.108.250
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		-	124.912.706.358
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2.766.358.964	-
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		136.329.200.281	24.470.881.018
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(82.999.578.795)	(47.813.479.126)
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	(6)	143.504.324.634	150.726.320.187
TERRENOS		40.709.791.241	42.349.917.387
CONSTRUCCIONES EN CURSO		9.438.009.356	9.951.658.317
BIENES MUEBLES EN BODEGA		108.738.400	306.273.560
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		376.740.866	51.825.668
EDIFICACIONES		78.020.723.173	77.971.338.887
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		14.917.210	14.917.210
REDES, LÍNEAS Y CABLES		-	-
MAQUINARIA Y EQUIPO		618.904.472	593.726.899
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		20.279.905.049	20.326.181.728
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		3.321.411.136	3.322.820.713
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		4.270.697.389	4.237.370.154
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		6.909.139.052	3.685.177.349
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		331.078.004	695.238.911
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(20.895.730.714)	(12.782.126.596)
<b>OTROS ACTIVOS</b>	(7)	12.678.936.675	2.228.598.979
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		5.368.682.800	-

<b>BOGOTA DISTRITO CAPITAL</b>			
<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL</b>			
Periodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre de 2017			
Cifras en pesos colombianos			
ACTIVOS INTANGIBLES		1.784.885.463	1.781.743.883
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(295.770.822)	(155.242.122)
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		65.000.000	602.097.238
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		5.746.139.234	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>212.281.241.759</b>	<b>254.525.027.416,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>405.938.094.780</b>	<b>455.127.893.728</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	(9)	<b>74.782.809.425</b>	<b>65.591.207.371</b>
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		49.668.311.924	50.563.589.277
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		8.900.000	8.900.000
DESCUENTOS DE NÓMINA		1.396.586.193	2.559.417.049
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1.404.268.057	1.407.657.852
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		2.231.000	-
CRÉDITOS JUDICIALES		1.854.234.134	85.238.899
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		20.448.280.117	10.966.404.294
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		14.601.716.385	13.090.346.829
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	(10)	14.601.716.385	13.090.346.829
PASIVOS ESTIMADOS	(11)	10.278.398.984	20.614.079.095
LITIGIOS Y DEMANDAS		1.620.324.596	11.261.260.437
PROVISIONES DIVERSAS		8.658.074.388	9.352.818.658
OTROS PASIVOS		21.261.830.785	9.960.019.581
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		258.301.123	682.667.020
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	(12)	18.451.960.570	5.657.647.070
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		2.551.579.092	3.611.790.010
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		-	7.906.481
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>120.924.755.579</b>	<b>109.255.643.876</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		2.984.039.419	3.456.639.647
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	(13)	2.984.039.419	3.456.639.647
OTROS PASIVOS		27.521.244.705	29.145.604.357
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	(12)	27.521.244.705	29.145.604.357
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>30.505.284.124</b>	<b>32.602.244.004</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>151.430.039.703</b>	<b>141.857.887.880</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL FISCAL	(14)	158.367.784.253	233.439.908.405
RESULTADOS DEL EJERCICIO		(58.777.578.178)	(75.086.524.152)
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	(21)	154.917.849.002	154.916.421.595
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>254.508.055.077</b>	<b>313.269.805.848</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>405.938.094.780</b>	<b>455.127.893.728</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			
ACTIVOS CONTINGENTES		1.098.673.919	1.398.819.189
DEUDORAS DE CONTROL		16.931.880.309	29.931.972.730
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(18.030.554.228)	(31.330.591.919)

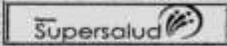
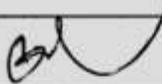
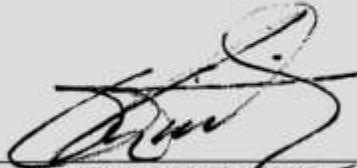
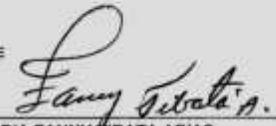
BOGOTA DISTRITO CAPITAL		
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL		
Periodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre de 2017		
Cifras en pesos colombianos		
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		
PASIVOS CONTINGENTES	34.711.124.278	28.591.540.872
ACREEDORAS DE CONTROL	16.201.816.053	11.808.058.587
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(50.912.940.331)	(40.399.599.459)
 <hr/> <p style="text-align: center;"><b>CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS</b> Gerente Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E</p>		
 <hr/> <p style="text-align: center;"><b>JOSE ORLANDO ANGEL TORRES</b> Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E</p>		
 <hr/> <p style="text-align: center;"><b>MAURICIO AREVALO BERNAL</b> Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E</p>		
 <hr/> <p style="text-align: center;"><b>PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO</b> Revisor Fiscal T.P. No. 23617 -T</p>		
 <hr/> <p style="text-align: center;"><b>MARIA FANNY TIBATA ARIAS</b> Profesional Universitario ( e ) Contabilidad Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E T.P. 59169-T</p>		

**BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
Períodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre de 2017  
(Cifras en pesos colombianos)

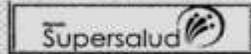
Código CGN: 92272735  
Código SAS: 1100130294  
NIT: 900926564-9



	Nota	31-dic-2018	31-dic-2017
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>INGRESOS</b>			
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	( 15 )	304.028.488.254	319.797.041.020
SERVICIOS DE SALUD		304.028.488.254	319.797.041.020
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	( 16 )	17.501.377.675	22.201.436.557
SUBVENCIONES		17.501.377.675	22.201.436.557
OTROS INGRESOS		0	-10.569.421.082
INGRESOS ORDINARIOS		0	-10.509.421.082
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>321.529.865.929</b>	<b>331.429.056.595</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	( 17 )	<b>294.931.154.605</b>	<b>275.192.296.556</b>
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		294.931.154.605	275.192.296.556
SERVICIOS DE SALUD		294.931.154.605	275.192.296.556
<b>PERDIDA / UTILIDAD BRUTA</b>		<b>26.598.711.321</b>	<b>56.236.760.039</b>
<b>GASTOS</b>			
<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	( 18 )	<b>58.942.318.466</b>	<b>51.091.282.260</b>
SUELDOS Y SALARIOS		7.414.165.570	7.258.782.073
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		155.268	0
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		2.488.063.639	2.342.306.204
APORTES SOBRE LA NÓMINA		531.946.300	496.567.600
PRESTACIONES SOCIALES		6.168.297.761	5.672.710.138
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		210.941.610	117.241.045
GENERALES		42.097.714.301	35.145.998.130
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		52.434.017	57.665.670
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	( 19 )	<b>83.364.801.762</b>	<b>56.404.346.474</b>
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		71.021.287.543	27.984.087.376
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2.637.011.368	4.620.727.008
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		127.282.700	151.006.382
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		9.550.832.231	23.846.191.843
DETERIORO DE INVENTARIOS		28.167.920	333.863
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>142.306.920.228</b>	<b>107.495.628.734</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-115.708.208.904</b>	<b>-51.258.868.895</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		47.051.826.966	0
SUBVENCIONES	( 18 )	47.051.826.966	0
OTROS INGRESOS		54.018.401.288	5.162.337.443
FINANCIEROS		388.828.285	1.327.300.372
INGRESOS DIVERSOS		29.298.090.038	3.835.037.071

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Periodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre de 2017 (Cifras en pesos colombianos)				
<p>Código CGN: 923272739 Código SNG: 1100130294 NIT: 900989549</p> <div style="text-align: right;">  </div>				
	Nota	31-dic-2018	31-dic-2017	
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		24.331.482.965		0
OTROS GASTOS	( 20 )	44.139.597.528	28.989.952.960	
FINANCIEROS		23.447.521.093	22.327.597.947	
GASTOS DIVERSOS		20.691.976.435	6.662.395.053	
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS		56.936.630.726	-23.827.655.457	
RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO	( 22 )	-58.777.578.178	-75.086.524.152	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <p style="text-align: center;"> <b>CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS</b> Gerente Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E</p> </div> <div style="width: 45%;"> <p style="text-align: center;"> <b>JOSÉ ORLANDO ANGEL TORRES</b> Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E</p> </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 20px;"> <div style="width: 45%;"> <p style="text-align: center;"> <b>PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO</b> Revisor Fiscal T.P. 23617-T</p> </div> <div style="width: 45%;"> <p style="text-align: center;"> <b>MAURICIO AREVALO BERNAL</b> Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E</p> </div> <div style="width: 45%;"> <p style="text-align: center;"> <b>MARIA FANNY RIBATA ARIAS</b> Profesional Universitario ( e ) Contabilidad Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E T.P. 59169-T</p> </div> </div>				

**BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL  
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Cifras en Pesos)  
Estados Financieros 2018**



Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2017	313.268.805.848
Variaciones patrimoniales durante el año 2018	-58.761.750.771
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2018	254.508.055.077

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	Nota	31-12-2018	31-12-2017	VARIACION
<b>INCREMENTOS</b>				
CAPITAL FISCAL		0	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO		0	0	0
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	(21)	154.917.849.002	154.916.421.596	1.427.407
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>		<b>154.917.849.002</b>	<b>154.916.421.596</b>	<b>1.427.407</b>
<b>DISMINUCIONES</b>				
CAPITAL FISCAL	(14)	158.367.704.253	233.439.908.405	-75.072.124.152
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(22)	-58.777.578.178	75.086.524.152	16.308.945.974
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		0	0	
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>		<b>99.590.206.075</b>	<b>158.353.384.253</b>	<b>-58.763.178.178</b>

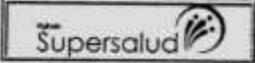
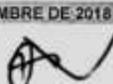
  
**CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS**  
Gerente  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE

  
**JOSÉ ORLANDO ÁNGEL TORRES**  
Subgerente Corporativo  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E

  
**MAURICIO AREVALO BERNAL**  
Director Financiero  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE

  
**PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO**  
Revisor Fiscal  
T.P. 23617-T

  
**MARIA FANNY TIBATA ARIAS**  
Profesional Universitario (e) Contabilidad  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E  
T.P. 59169-T

<b>BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL</b>	
<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.</b>	
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	
<b>Periodo contable Terminado el 31 de Diciembre de 2018</b>	
<b>(Cifras en Pesos Colombianos)</b>	
	
<b>EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	<b>38.022.533.914,00</b>
<b>ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	
VENTAS	304.028.488.254,00
COSTOS DE VENTAS	-294.931.154.605,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-58.942.318.486,00
VARIACIÓN DE INVENTARIOS	2.893.526.780,00
<b>FLUJO DE FONDOS OPERATIVO</b>	<b>-46.951.456.057,00</b>
<b>ACTIVIDADES INVERSIÓN</b>	
VARIACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00
VARIACIÓN DE DEUDORES	53.492.543.374,00
VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7.221.995.553,00
VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS	-3.947.321.228,00
VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	9.191.602.054,00
VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES	1.038.789.328,00
VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS	-10.335.680.111,00
VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS	9.677.480.552,00
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-83.384.601.782,00
<b>ACTIVIDADES INVERSIÓN</b>	<b>-17.026.232.240,00</b>
<b>OTRAS ACTIVIDADES</b>	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	64.553.204.641,00
OTROS INGRESOS	54.018.401.288,00
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-58.761.750.771,00
OTROS GASTOS	-44.139.597.528,00
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	58.777.578.178,00
<b>FLUJO DE OTRAS ACTIVIDADES</b>	<b>74.447.835.808,00</b>
<b>EFFECTIVO A 30 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>48.493.581.425,00</b>
 <b>CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS</b> Gerente Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	
 <b>JOSE ORLANDO ANGEL TORRES</b> Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	
 <b>MAURICIO AREVALO BERNAL</b> Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	
 <b>PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO</b> Revisor Fiscal T.P. 23617-T	
 <b>MARIA FANNY TIBATA ARIAS</b> Profesional Universitario (e) Contabilidad Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. T.P. 59169-T	