

**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.**



**INFORME REVISORIA FISCAL
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MARZO DE
2019**

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:

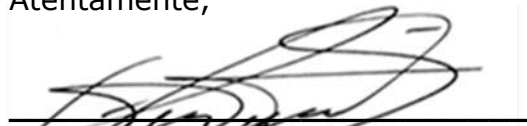
Me permito presentar el desarrollo de la revisión y análisis a la información financiera y gestión realizada por parte de la Administración de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E** a 31 de Marzo de 2019, basado en la información entregada oficialmente por la Entidad a esta Revisoría Fiscal.

Es importante indicar que este Informe, presenta una revisión a la información recibida y que nos compete auditar y que corresponde al primer trimestre de la vigencia 2019, con el fin de obtener información relevante y comparativa.

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 área Financiera dio respuesta oportuna al informe preliminar las cuales tuvimos en cuenta. El área Asistencial no presento observaciones.

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. Mayo 22 de 2019
File-SUBRS-006-2019

C.C Dra. CLAUDIA ELENA PRIETO / Gerente SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
C.C Ing. ORLANDO ANGEL / Gerente Corporativo

CONTENIDO

Paginas

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | ESTADOS CONTABLES AUDITADOS | 04 |
| 2. | ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2019 | 06 |
| 2.1 | ACTIVO | 07 |
| 2.1.1 | CAJA PRINCIPAL | 07 |
| 2.1.2 | BANCOS | 08 |
| 2.1.3 | CUENTAS POR COBRAR | 15 |
| 2.1.3.1 | PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD | 15 |
| 2.1.3.2 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO | 16 |
| 2.1.3.3 | CARTERA EN PAGARÉS EMITIDOS POR LA SUBRED SUR | 19 |
| 2.1.3.4 | CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION | 20 |
| 2.1.3.5 | DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR | 22 |
| 2.1.3.6 | EDADES DE CARTERA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | 23 |
| 2.1.3.7 | CARTERA SIN RADICAR | 23 |
| 2.1.3.8 | GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO | 25 |
| 2.1.3.9 | INDICADORES DE CARTERA | 26 |
| 2.1.3.10 | RECAUDO DE CARTERA | 26 |
| 2.1.3.11 | ROTACION DE CARTERA | 27 |
| 2.1.4 | INVENTARIOS | 30 |
| 2.1.5 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 30 |
| 2.1.6 | OTROS ACTIVOS | 32 |
| 2.2 | PASIVO | 32 |
| 2.2.1 | CUENTAS POR PAGAR | 32 |
| 2.2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR A MAS DE 361 DIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES | 34 |
| 2.2.1.2 | RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2018 (91 A 360 DIAS) | 35 |
| 2.2.1.3 | RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMINETO ENTRE 0 Y 90 DIAS | 36 |
| 2.2.1.4 | CUENTAS POR PAGAR PO CONCILIACION Y SENTENCIAS | 36 |
| 2.2.1.5 | OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA) | 38 |
| 2.2.1.6 | IMPUESTOS | 38 |
| 2.2.1.7 | PASIVOS ESTIMADOS | 39 |
| 2.3 | PATRIMONIO | 41 |
| 3 | ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE MARZO DE 2019 | 43 |
| 3.1 | ASPECTOS RELEVANTES DEL ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL | 44 |
| 3.2 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 44 |
| 3.2.1 | EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO | 45 |
| 3.2.1.1 | DEFICIT NO OPERACIONAL | 45 |
| 4 | EJECUCION PRESUPUESTAL A 31 DE MARZO DE 2019 | 49 |
| 4.1 | EJECUCION PRESUPUESTAL | 50 |
| 4.1.1 | EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS | 50 |
| 4.1.2 | EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS | 51 |
| 4.2 | INDICADORES PRESUPUESTALES | 53 |
| 5 | INDICADORES FINANCIEROS A DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31 DE 2019 | 54 |
| 5.1 | INDICADORES FINANCIEROS | 55 |
| 5.1.1 | FORMULAS FINANCIERAS | 55 |
| 5.1.2 | INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS | 56 |
| 6 | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 60 |
| 7. | AUDITORIA ASISTENCIAL ANALISIS FINANCIERO (EVALUACIÓN GESTIÓN DE RESULTADOS TRIMESTRE 2019 | 64 |
| 8. | ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION | 70 |

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 Marzo de 2019 y a 31 de Marzo de 2018 para efectos comparativos, 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 MARZO DE 2019

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE MARZO DE 2019
(Valores en miles pesos)

| ACTIVOS | mar-19 | mar-18 | VARIACION | | PARTC. |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|--------------|-------------|
| | | | VALOR | % | |
| DISPONIBLE | 47.504.668 | 30.204.071 | 17.300.597 | 57% | 11% |
| CUENTAS POR COBRAR | 178.492.430 | 236.071.705 | -57.579.275 | -24% | 43% |
| INVENTARIOS | 6.469.513 | 9.600.617 | -3.131.104 | -33% | 2% |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 148.155.361 | 148.280.825 | -125.464 | 0% | 36% |
| OTROS ACTIVOS | 36.636.872 | 30.797.633 | 5.839.239 | 19% | 9% |
| TOTAL ACTIVO | 417.258.844 | 454.954.851 | -37.696.007 | -8% | 100% |
| PASIVOS | | | | | |
| ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS | 58.639.818 | 58.242.383 | 397.435 | 1% | 35% |
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 8.900 | 8.900 | 0 | 0% | 0% |
| DESCUENTOS DE NOMINA | 1.817.811 | 2.587.672 | -769.861 | -30% | 1% |
| RETENCION EN LA FUENTE | 943.245 | 868.789 | 74.456 | 9% | 1% |
| IMPUESTOS CONTR. Y TASAS | 2.231 | 14.164 | -11.933 | 0% | 0% |
| AVANCES Y ANT. RECIB | 184.946 | 692.298 | -507.352 | -73% | 0% |
| RECURSOS RECIB. ADMON | 48.899.082 | 37.548.389 | 11.350.693 | 30% | 30% |
| DEPOSITOS RECIB. GARANTÍA | 3.225.045 | 3.927.388 | -702.343 | -18% | 2% |
| CREDITOS JUDICIALES | 389.289 | 969.383 | -580.094 | -60% | 0% |
| OBLIGACIONES LABORALES | 17.402.362 | 16.145.604 | 1.256.758 | 8% | 11% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 13.368.617 | 21.392.110 | -8.023.493 | -38% | 8% |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 102 | 7.906 | -7.804 | -99% | 0% |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 20.541.173 | 17.570.949 | 2.970.224 | 17% | 12% |
| TOTAL PASIVO | 165.422.621 | 159.975.935 | 5.446.686 | 3% | 100% |
| PATRIMONIO | | | | | |
| CAPITAL FISCAL | 246.189.051 | 158.353.384 | 87.835.667 | 55% | 98% |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 8.319.004 | 0 | 8.319.004 | 0% | 3% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | -2.671.832 | -18.292.316 | 15.620.484 | -85% | -1% |
| IMPACTO POR LA TRANSI. AL NUEVO MARCO REGU | 0 | 154.917.849 | -154.917.849 | -100% | 0% |
| TOTAL PATRIMONIO | 251.836.223 | 294.978.917 | -43.142.694 | -15% | 100% |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 417.258.844 | 454.954.852 | -37.696.008 | -8% | |

Fuente: Estados financieros de la Entidad

2. ANALISIS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

2.1 ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 31 de Marzo de 2019, presentan un saldo de \$417.258.844 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 Marzo de 2019 la Caja Principal presento un saldo de \$11.345 miles de pesos que corresponden al 0.003% 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 36 cajas ubicadas en las USS y que el saldo reportado a 31 de Marzo corresponde al recaudo de este último 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 Marzo de 2019, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en cuentas corrientes y de ahorros por valor de \$5.070.589 miles de pesos, que corresponden al 1.2% 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 \$42.342.734 miles de pesos.

A continuación se muestran 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 67 cuentas activas y las mismas están al día en cuanto a los requisitos exigidos por la normatividad en la elaboración de conciliaciones bancarias.

• Cuentas de Ahorro

Davivienda No. 4800391056: Con saldo a Marzo 31 de 2019 de \$2.673.584 miles de pesos, cuenta con 9 partidas que corresponden a movimientos de Marzo o del mes inmediatamente anterior, lo cual es normal que al cierre queden algunas partidas en conciliación como la indicadas.

BBVA TUNAL: Con saldo a Marzo 31 de 2019 de \$909.766 miles de pesos y permanecen 67 partidas desde el año 2015 al 2016, no cuenta con extracto bancario porque estas cuentas fueron canceladas y una se encuentra en embargo por lo tanto su extracto está en cero.

• Cuentas de ahorro de uso restringido:

Bancolombia No. 56763560843: Con saldo a Marzo 31 de 2019 de \$76.935 miles de pesos y cuenta con \$20.797 miles de pesos embargados. Seguido mostramos cuentas bancarias que aparecen repetidas en Balance de Prueba a Marzo de 2019 con las siguientes observaciones:

| CUENTAS DE AHORROS DE USO RESTRINGIDO | | | |
|--|--------------------|-------------------------------|--|
| BANCO | DESCRIPCIÓN | SALDO (Miles de pesos) | OBSERVACIONES |
| DAVIVIENDA | No. 4800396931 | 3.024 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 11100639 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321025 con saldo \$3.024 miles de pesos. |
| DAVIVIENDA | No. 4800417596 | 53.916 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 11100685 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321040 con saldo \$53.916 miles de pesos y con otro número de cuenta bancaria. |
| DAVIVIENDA | No. 4870504646 | 92.727 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 111006118 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321053 con saldo \$92.727 miles de pesos. |
| DAVIVIENDA | No. 4870504661 | 146.453 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 111006117 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321054 con saldo \$146.453 miles de pesos. |

| Cuentas de Ahorros de Uso Restringido | | | |
|---------------------------------------|----------------|------------------------|---|
| BANCO | DESCRIPCIÓN | SALDO (Miles de pesos) | OBSERVACIONES |
| DAVIVIENDA | No. 4800417471 | 629.323 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 11100691 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321042 con saldo \$629.323 miles de pesos y con otro número de cuenta bancaria. |
| DAVIVIENDA | No. 4800417570 | 30 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 11100692 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321043 con saldo \$30 miles de pesos y con otro número de cuenta bancaria. |
| DAVIVIENDA | No. 4800417554 | 62.899 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 11100684 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321039 con saldo \$62.899 miles de pesos y con otro número de cuenta bancaria. |
| DAVIVIENDA | No. 4800431746 | 306 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 111006109 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321048 con saldo \$306 miles de pesos. |

| CUENTAS DE AHORROS DE USO RESTRINGIDO | | | |
|---------------------------------------|----------------|------------------------|---|
| BANCO | DESCRIPCIÓN | SALDO (Miles de pesos) | OBSERVACIONES |
| DAVIENDA | No. 4800398820 | 32 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 11100664 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321031 con saldo \$32 miles de pesos. |
| DAVIENDA | No. 4800435101 | 624.005 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 111006119 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321055 con saldo \$624.005 miles de pesos. |
| DAVIENDA | No. 4800432900 | 372.615 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 111006114 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321051 con saldo \$372.615 miles de pesos. |
| DAVIENDA | No. 4800416598 | 462.223 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 11100679 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321038 con saldo \$462.223 miles de pesos y con otro número de cuenta bancaria. |

| CUENTAS DE AHORROS DE USO RESTRINGIDO | | | |
|---------------------------------------|-----------------|------------------------|--|
| BANCO | DESCRIPCIÓN | SALDO (Miles de pesos) | OBSERVACIONES |
| BANCOLOMBIA | No. 56763568763 | 183.592 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 11100661 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321030 con saldo \$183.592 miles de pesos. |
| DAVIENDA | No. 4800407043 | 471.914 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 11100666 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321034 con saldo \$471.914 miles de pesos. |
| DAVIENDA | No. 4800417489 | 196 | Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 11100690 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321041 con saldo \$196 miles de pesos. |

OBSERVACIÓN: En razón a recomendación hecha por la Contraloría en el informe preliminar recibido en el mes de marzo de 2019, frente a la auditoria de la vigencia 2018, acerca de que el área de Contabilidad efectuara la correspondiente reclasificación de las cuentas bancarias expuestas en los anteriores cuadros, pues éstas son cuentas de uso restringido y por lo tanto deben registrarse en la cuenta contable 1132; por lo antes indicado esta Revisoría recomienda que las anteriores cuentas que aparecen con saldo cero sean eliminadas de la cuenta contable 1110.

Como se ha informado en los anteriores informes de Revisoría Fiscal, a Marzo de 2019 se verifico que permanecen embargadas las quince (15) cuentas bancarias y su

saldo total es de \$837.760 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 MARZO DE 2019
(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 |
| TOTAL | | 837.760 | | |

Fuente: Area de Tesorería de la Subred

De igual forma continua embargada la cuenta de Uso Restringido No. 56763560843 Bancolombia que se encuentra registrada con el código contable 11321007 Efectivo de Uso Restringido, con saldo embargado de \$20.797 miles de pesos como se relacionó en el anterior cuadro.

Durante la revisión de las conciliaciones bancarias y tomando en cuenta el Balance de Prueba y Boletín de Tesorería a Marzo 2019 se pudo verificar que:

- De la cuenta virtual Tunal y se denomina así, porque es una cuenta en depuración y no representa saldo en bancos, ya que las cuentas del Tunal fueron canceladas

y estas cuentas son: Nros. 4800344519, 130419020009999 y 405903005051 con saldo actual de \$909.766 miles de pesos permanece aún con 67 partidas conciliatorias de las cuales la cuenta del banco Agrario No. 405903005051 tiene saldo embargado de \$14.904 miles de pesos.

OBSERVACIÓN: Reiteramos en la conclusión de la depuración de las partidas de esta cuenta porque esta situación distorsiona los saldos de los bancos.

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 está 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.

Algunos de los soportes de consignaciones que se han encontrado no son muy legibles, por lo tanto ha sido necesario apoyarnos con el extracto bancario para identificar la partida.

-Algunos registros quedaron sin el total del registro, como es el caso de tarjetas de crédito, debido a que hizo falta registrar el gasto por comisión impidiendo el cruce directo y la generación de notas una vez identificadas.”

- A la Cuenta de Ahorros Davivienda **No. 4800391056**, se le hizo seguimiento a la depuración de partidas conciliatorias a Marzo de 2019 y su avance es el siguiente:

| DEPURACION ENTRE MARZO 2018 Y MARZO 2019 (Cifras en miles de pesos) | | | |
|---|-------------|-------------|-----------|
| CONCEPTO PARTIDA CONCILIATORIA | DEPURACION | | VARIACIÓN |
| | LIBROS | EXTRACTO | % |
| CARGOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS | 906.531 | | -100% |
| ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS | (1.553.998) | | -99% |
| ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS | 0 | (1.554.049) | -98% |
| CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS | 0 | 497.131 | -99% |

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

Según Notas a los Estados Financieros a Marzo 31 de 2019: "A la fecha aún se encuentra en investigación en las respectivas entidades competentes y antes de control acerca del fraude electrónico presentado en el mes de Agosto de 2018 por \$1.175.297 miles de pesos y respecto al estado que se encuentra esta investigación, se explica que el canal de comunicación sobre este avance que emiten las entidades competentes por medidas de seguridad y confiabilidad es informado únicamente a la Gerencia de la Subred Sur".

Esta Revisoría Fiscal no obtuvo información diferente a la anterior y de la que presentamos en nuestro anterior informe, por efecto de la reserva sumarial que evidentemente entendemos.

En conclusión, el proceso de control de bancos respecto de sus conciliaciones, ha mejorado pero es necesario concluir las depuraciones que aún faltan, según lo ya indicado.

2.1.3 CUENTAS POR COBRAR

Este rubro representa el 43% del total de los Activos de la Entidad; a 31 de Marzo de 2019 su valor asciende a \$178.492.430 miles de pesos, pero excluyendo el "Deterioro de Cartera" el valor total de la Cartera es de \$261.334.639 miles de pesos y se encuentra clasificada de la siguiente manera:

CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR A 31 DE MARZO DE 2019 (VALORES EN MILES DE PESOS)

| CUENTA | CONCEPTO | mar-19 | PARTICIPACIÓN |
|---------------------------------|----------------------------------|--------------------|---------------|
| 1319 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 127.119.455 | 71% |
| 1384 | OTROS DEUDORES | 6.807.819 | 4% |
| 1385 | CXC DE DIFÍCIL RECAUDO | 127.407.365 | 71% |
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CXC | - 82.842.209 | -46% |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR | | 178.492.430 | 100% |

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

2.1.3.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

A Marzo 31 de 2019, arroja un saldo de \$127.119.455 miles de pesos, representa el 71% 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 \$127.407.365 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 \$164.053.396 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 \$157.073.544 miles de pesos representando el 62% del total de la cartera por servicios de salud, pues su saldo a 31 de Marzo de 2019 es de \$254.526.820 miles de pesos; la cartera por servicios de salud es de \$127.119.455 miles de pesos, las "Cuentas por cobrar de difícil recaudo" es de \$127.407.365 miles de pesos equivalente al 50%, 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 | 10.056.274 | 6% |
| ARL | 246.637 | 0% |
| Capitación | 2.266.735 | 1% |
| Contributivo | 28.085.709 | 17% |
| Contributivo/liquidada | 4.047.509 | 2% |
| Convenios docentes asistenciales | 638.260 | 0% |
| Convenios interadministrativos | 117.862 | 0% |
| Entes Territoriales/Departamentales | 4.729.541 | 3% |
| Entes Territoriales/Municipal | 89.215 | 0% |
| FFDS-APH | 406.798 | 0% |
| FFDS Desplazados | 778.380 | 0% |
| FFDS Escolaridad | 1.148.338 | 1% |
| FFDS Gratuidad | 526.166 | 0% |
| FFDS Medicina alternativa | 928 | 0% |
| FFDS Vinculados | 17.458.823 | 11% |
| IPS Privadas | 1.761.441 | 1% |
| IPS Públicas | 922.824 | 1% |
| Liquidada/Entes Territoriales | 66.836 | 0% |
| Otros | - | 0% |
| Pagarés y Letras | 3.312.511 | 2% |
| Pólizas | 35.877 | 0% |
| Régimen especial | 939.039 | 1% |
| Salud pública | 1.838.926 | 1% |
| Subsidiado | 81.713.260 | 50% |
| Subsidiado liquidada | 2.865.507 | 2% |
| TOTAL | 164.053.396 | 100% |

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 MARZO 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

| REGIMEN | NIT | NOMBRE TERCERO | CARTERA MAYOR 360 DI | PARTICIPACION |
|------------------------|-----------|--|----------------------|---------------|
| 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 ATLANTIC | 1.406.342 | 1% |
| Subsidiado | 860045904 | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA | 11.761.150 | 7% |
| Liquidada/Contributivo | 899999026 | CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAF | 3.038.758 | 2% |
| Liquidada/Subsidiado | 899999026 | CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAF | 2.469.859 | 2% |
| Capitación | 900298372 | CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL R | 2.238.391 | 1% |
| Contributivo | 900298372 | CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL R | 1.008.144 | 1% |
| Subsidiado | 900298372 | CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL R | 43.929.666 | 27% |
| IPS Privadas | 830016163 | CLINICA CANDELARIA | 1.588.501 | 1% |
| Accidente de Tránsito | 900047282 | CONSORCIO FIDUFOSY GA 2005 EN LIQUIDACIÓN | 3.741.847 | 2% |
| Accidente de Tránsito | 830079672 | CONSORCIO FISCALUD | 881.222 | 1% |
| Accidente de Tránsito | 900462447 | CONSORCIO SAYP 2011 | 2.165.774 | 1% |
| Contributivo | 830009783 | CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. | 4.513.015 | 3% |
| Subsidiado | 811004055 | EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE | 2.067.721 | 1% |
| Subsidiado | 832000760 | ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSC | 6.729.841 | 4% |
| Contributivo | 830003564 | ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS | 1.002.606 | 1% |
| Contributivo | 899999107 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIA | 1.030.173 | 1% |
| FFDS-ESCOLARIDAD | 800246953 | FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD | 1.148.338 | 1% |
| FFDS-VINCULADOS | 800246953 | FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD | 17.458.823 | 11% |
| Salud Pública | 800246953 | FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD | 1.838.926 | 1% |
| Contributivo | 900156264 | NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A. | 4.453.820 | 3% |
| Subsidiado | 900156264 | NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A. | 1.835.484 | 1% |
| Pagarés y Letras | 999999999 | Pagarés y Letras | 3.312.512 | 2% |
| Liquidada/Contributivo | 800250119 | SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANIS | 1.008.751 | 1% |
| Subsidiado | 830074184 | SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS | 4.231.159 | 3% |
| Accidente de Tránsito | 860009578 | SEGUROS DEL ESTADO S.A. | 1.352.817 | 1% |
| | | OTRAS ENTIDADES | 23.217.347 | 14% |
| TOTAL | | | 164.053.396 | 100% |

Fuente: Área de Cartera de la Subred

Los valores más representativos del anterior cuadro obedecen a la participación de los siguientes terceros: Capital Salud le corresponde el 27% del total de esta cartera con un valor de \$43.929.666 miles de pesos, le sigue el FFDS con el 11% con un valor de \$17.458.823 miles de pesos, Cafesalud con 7% y valor de \$ 11.449.916 miles de pesos, Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca con 7% con valor de \$ 11.761.150 miles de pesos, Ecoopsos con el 4% y valor de \$ 6.729.841 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 \$29.146.575 miles de pesos y corresponden a:

**PROCESOS DE COBRO COACTIVO
A MARZO 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

| DEUDOR | SALDO | ESTADO ACTUAL |
|---|-------------------|---|
| SALUD VIDA EPS | 370.973 | Constitución Título Judicial - Efectivo |
| CAFESALUD EPS SA | 1.794.788 | Liquidación De Crédito |
| CRUZ BLANCA EPS | 649.149 | Trámite de Excepciones |
| ECOOPSOS EPS | 25.460 | Suscripción acuerdo de pago |
| CONVIDA EPS | 738.565 | Actualización estado de cartera |
| CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR - DUSAKAWI | 2.034 | Cobro Prejurídico |
| GOBERNACIÓN DE CÓRDOBA | 62.521 | Cobro Prejurídico |
| ASOCIACIÓN BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO - AMBUQ | 417.410 | Mandamiento de Pago - Notificación |
| COMFACOR | 119.788 | Mandamiento de Pago - Notificación |
| CAJA DE COMPENSACION FLIAR. DE SUCRE - COMFAMILIAR DE SUCRE | 4.200 | Actualización estado de cartera |
| CAJA DE COMPENSACION FLIAR. DEL HUILA - COMFAMILIAR DE HUILA | 2.613 | Actualización estado de cartera |
| ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS | 476 | Actualización estado de cartera |
| SERVICIOS MEDICOS INTEGRALES DE SALUD | 40.085 | Investigación de Bienes |
| SALUD VIDA EPS | 1.065.641 | Suscripción acuerdo de pago |
| DIRECCION DEPARTAMENTAL DE SALUD DE CALDAS | 21.921 | Investigación de Bienes |
| CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO - COMFAMILIAR NARIÑO | 31.135 | Investigación de Bienes |
| ASMET SALUD EPS | 150.403 | Actualización estado de cartera |
| EMDISALUD - EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S. EMDISALUD | 1.118.282 | Embargo |
| COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA | 2.634.956 | Liquidación De Crédito |
| COOMEVA EPS | 137.516 | Embargo |
| CAFESALUD EPS SA | 1.239.309 | Embargo |
| SECRETARIA DE SALUD DE TOLIMA | 201.206 | Mandamiento de Pago - Notificación |
| ECOOPSOS EPS | 731.473 | Suscripción acuerdo de pago |
| SECRETARIA SALUD DEL AMAZONAS | 380.677 | En Término para Recurrir Resolución Moratoria |
| CRUZ BLANCA EPS | 318.499 | Trámite Recurso de Reposición |
| CAPRESOCA | 217.854 | Actualización Estado de Cartera |
| DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO | 9.642 | Actualización estado de cartera |
| COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA | 4.019.091 | Embargo |
| SECRETARIA DE SALUD DEL META | 37.145 | Trámite Recurso de Reposición |
| MALLAMAS EPS INDIGENA | 28.329 | Actualización estado de cartera |
| INSTITUTO DPTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER | 61.917 | Cobro Prejurídico |
| DEPARTAMENTO DE SANTANDER | 147.273 | Cobro Prejurídico |
| NUEVA EPS | 681.030 | Cobro Prejurídico |
| ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS | 1.320 | Suscripción Acuerdo de Pago |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SALUD DE ARAUCA | 50.784 | Cobro Prejurídico |
| FAMISANAR | 1.902.377 | En Término para Recurrir Resolución Moratoria |
| CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA | 102.892 | Enviado a Jurídica |
| COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA | 9.627.840 | Enviado a Jurídica |
| TOTAL | 29.146.575 | |

Fuente: Área de Cartera de la Subred

2.1.3.3 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:

Al 31 de Marzo de la vigencia 2019 la Administración informa que la cartera de particulares por Unidades de Servicio se encuentra así:

Cifras en Millones de pesos Colombianos

| UNIDAD | INGRESAN | | DEPURACION | | PAGOS | | SALDO CARTERA A 31-MARZO-2019 | |
|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|------------|-------------------------------|--------------|
| | CANT | VALOR | CANT | VALOR | CANT | VALOR | CANT | SALDO |
| TUNAL | 4.491 | 2.009 | 920 | 564 | 93 | 81 | 3.478 | 1.364 |
| MEISSEN | 3.955 | 1.432 | 389 | 257 | 61 | 20 | 3.505 | 1.156 |
| TUNJUELITO | 21.481 | 851 | 20.507 | 701 | 4 | 0 | 970 | 149 |
| VISTA HERMOSA | 4.344 | 339 | 2.057 | 139 | 1 | 1 | 2.286 | 198 |
| USME | 401 | 59 | 193 | 24 | 3 | 13 | 205 | 21 |
| NAZARETH | 2 | 1 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBRED SUR | 13.326 | 1.394 | 0 | 0 | 11.589 | 116 | 1.736 | 1.278 |
| TOTAL | 48.000 | 6.085 | 24.068 | 1.686 | 11.751 | 231 | 12.180 | 4.168 |

Cartera informa: "Durante el Primer Trimestre de 2019 se realizó gestión de cobro mediante gestión telefónica realizando 1.394 llamadas a 678 pagares por un valor de \$403 millones de pesos, gestión de 1.051 circularizaciones a 2.551 pagares por valor de \$1.102 millones de pesos y se ejecutó un recaudo de 18 millones de pesos".

Se revisaron 931 circularizaciones que se enviaron a los pacientes o responsables de pago durante el mes de Febrero de 2019, dichos documentos fueron enviados mediante correo certificado, estas 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 pudo observar que estos servicios de salud fueron prestados en su mayoría en las USS Vista Hermosa, Meissen y Tunal y vienen desde la vigencia 2008, cuya antigüedad supera los diez (10) años.

DEPURACIÓN DE PAGARÉS

Durante el primer trimestre de la vigencia 2019 no se han depurado pagarés.

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 18% 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.

2.1.3.4 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 pagos pendientes por aplicar identificados como pagos sin soporte por valor de \$-66.772 miles de pesos, cartera pendiente por radicar con valor \$13.246 miles de pesos y \$512 miles de pesos en edades de cartera entre 181 a 360 días que no han sido aplicados a la facturación, dando como saldo total de \$6.926.838 miles de pesos en Entidades en liquidación.

DETALLE EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN A MARZO 31 DE 2019 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

| REGIMEN | TERCERO | TOTAL CARTERA | OBSERVACIÓN |
|-------------------------------|---|----------------------|--|
| 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 liquidación |
| 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/Entes Territoriales | DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD SOCIAL DEL CHOCHO EN LIQUIDACION | 79.308 | SE encuentra en proceso de análisis en el área de jurídica para la emisión del concepto jurídico |
| 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 COMPENSACION FAMILIAR DE BOYACA COMFABOY | 324.530 | Se presentaron las acreencias y actualmente esta en calificación el recurso de reposición |
| 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 |
| TOTAL EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN | | 6.926.838 | |

Fuente: Área de Cartera de la Subred

- **Procesos de Conciliación:**

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

Para el primer trimestre de la vigencia 2019 el área de cartera adelanto 8 conciliaciones con los pagadores de las diferentes entidades responsables de pago que ascienden a \$35.006 millones de pesos de los cuales se tiene reconocido el 41% que corresponde a \$14.384 millones de pesos, sobre los cuales se realizaron las acciones de cobro persuasivo y coactivo pertinentes para lograr la cancelación de los servicios prestados."

Cifras en millones de pesos

| MES | CANTIDAD CONCILIACIONES | VALOR CONCILIADO | VALOR LIBRE PARA PAGO | RECONOCIDO % |
|--------------|-------------------------|------------------|-----------------------|--------------|
| ENE | 3 | 19.742 | 9.049 | 46% |
| FEB | 1 | 4.916 | 0 | 0% |
| MAR | 4 | 10.348 | 5.335 | 52% |
| TOTAL | 8 | 35.006 | 14.384 | 41% |

Fuente: Área de cartera Subred Sur

**ENTIDADES EN CONCILIACION
A MARZO 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)**

| FECHA CONCILIACION | ENTIDAD | VALOR CONCILIADO | VALOR LIBRE PARA PAGO | RECONOCIDO |
|--------------------|---|------------------|-----------------------|------------|
| 8/01/2019 | SALUD VIDA EPS | 10.420 | 6.246 | 60% |
| 29/01/2019 | FAMISANAR EPS | 7.503 | 1.912 | 25% |
| 21/01/2019 | COMPARTA EPS | 1.819 | 892 | 49% |
| 26/02/2019 | MEDIMAS | 4.916 | 0 | 0% |
| 11/03/2019 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANA E SAS | 8.386 | 4.715 | 56% |
| 15/03/2019 | SOS | 40 | 0 | 0% |
| 21/03/2019 | ANAS WAYUU EPS | 3 | 1 | 33% |
| 22/03/2019 | COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A | 1.919 | 619 | 32% |
| TOTAL | | 35.006 | 14.385 | 41% |

Fuente: Área de cartera Subred Sur

2.1.3.5 DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR

Este rubro presenta un saldo de \$82.842.209 miles de pesos en registros contables a Marzo 31 de 2019, 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 \$1.932.960 miles de pesos, por políticas contables de la Entidad este deterioro se realiza semestralmente.

El área de Cartera expresa lo siguiente:

"De acuerdo al nuevo Manual de Ingresos adoptado en noviembre de 2018 bajo el Acuerdo de Junta Directiva N°056, se definió que el cálculo del deterioro se realiza de forma semestral.

Fue revisado por esta Revisoría Fiscal dicho acuerdo del 30 de Noviembre del 2018 y en el Artículo Primero- Objeto expresa lo siguiente: *"Adoptar el Manual de Gestión de Ingresos y los documentos complementarios que aportan a su desarrollo en las diferentes tipologías documentales"*.

Por lo anterior los saldos del deterioro de cuentas por cobrar es el mismo que se presentó a Diciembre de 2018 y se detalla nuevamente a continuación:

**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR
A MARZO 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

| REGIMEN | VALOR DETERIORO |
|---|-------------------|
| 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 Y DISTRITALES | 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 |
| TOTAL | 80.909.250 |

Fuente: Area de Cartera de la Subred

COMENTARIO: Teniendo en cuenta que el Deterioro de Cuentas por Cobrar se realiza ahora de forma semestral, a la fecha de este informe la Revisoría Fiscal no

puede emitir una conclusión evaluativa de este proceso durante el primer trimestre de la vigencia 2019, pues la información que tenemos es la misma a Diciembre de 2018; sin embargo, este análisis lo efectuaremos en el informe financiero que se presente para el segundo trimestre del año 2019, una vez el área de Cartera nos suministre la documentación necesaria para ello.

2.1.3.6 EDADES DE CARTERA CON CORTE A 31 DE MARZO DE 2019

Analizando el comportamiento de la Cartera por Edades de los servicios de salud con corte Marzo 31 de 2019, según informe entregado por el área de Cartera.

En este cuadro se ve reflejada las edades de Cartera a Marzo 31 de 2019 y su respectivo porcentaje de participación en el saldo general de cartera de este periodo, así:

EDADES DE CARTERA A MARZO 31 DE 2019
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 | 18.728 | 21.517.501 | - | - | 21.742.947 |
| NAZARETH | - | - | - | - | - | - | 1.585.293 | - | - | 1.585.293 |
| SUBRED SUR | 29.258.523 | 13.533.254 | 8.893.529 | 10.774.655 | 20.900.537 | 39.691.277 | 91.384.194 | - 13.029.866 | - 20.516.799 | 180.889.304 |
| TUNAL | 425.795 | 5.001 | 28.901 | - | 242.470 | 30.214 | 40.609.844 | - | - | 41.342.225 |
| TUNJUELITO | 7.975 | - | - | - | 1.700 | 206 | 4.609.019 | - | - | 4.618.900 |
| USME | - | - | - | - | - | - | 1.526.738 | - | - | 1.526.738 |
| VISTA HERMOSA | - | - | - | - | - | 608 | 2.820.807 | - | - | 2.821.415 |
| TOTAL | 29.893.530 | 13.538.255 | 8.922.430 | 10.774.655 | 21.150.188 | 39.741.033 | 164.053.396 | - 13.029.866 | - 20.516.799 | 254.526.822 |
| % | 12% | 5% | 4% | 4% | 8% | 16% | 64% | -5% | -8% | 100% |

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 \$164.053.396 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 18% lo cual no se ajusta a la proporcionalidad de las cuentas de difícil cobro ya indicadas.

2.1.3.7 CARTERA SIN RADICAR

Dentro de este grupo encontramos que la facturación pendiente por radicar asciende a \$26.565.687 miles de pesos, que corresponde al 15% del total de la cartera.

**CARTERA PENDIENTE POR RADICAR
DETALLADA POR RÉGIMEN
A MARZO 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

| RÉGIMEN | PENDIENTE POR RADICAR | % | ANTIGÜEDAD Y CANTIDAD | | | | | | | | | | | TOTAL CANTIDAD FACTURAS | |
|--------------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|--------------|-------------------------|---------------|
| | | | 2003 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | | 2019 |
| Accidente de Tránsito | 623.700 | 2% | - | - | - | - | - | - | - | 1 | 5 | - | 81 | 873 | 960 |
| ARL | 30.616 | 0% | - | 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | 8 | 29 | 39 |
| Capitación | 3.582 | 0% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 | 2 |
| Contributivo | 2.713.591 | 10% | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 | 3 | 228 | 5.353 | 5.588 |
| Convenios docentes asistencia | 276.989 | 1% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10 | 10 |
| Convenios interadministrativos | 176.096 | 1% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 | 2 |
| Entes territoriales | 729.547 | 3% | - | 2 | 1 | 2 | - | 1 | - | 3 | 20 | 2 | 90 | 270 | 391 |
| Entes territoriales Municipal | 4.313 | 0% | - | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 | 7 | 14 |
| Liquidada/Entes territoriales | 11.960 | 0% | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 | 2 | 8 |
| FFDS Desplazados | 210.152 | 1% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | 1 |
| FFDS Escolaridad | 86.502 | 0% | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 | 1 | - | - | 4 |
| FFDS Gratuidad | 23 | 0% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | 1 |
| FFDS Vinculados | 2.970.470 | 11% | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 | 2 | 23 | 32 | 62 |
| IPS Privadas | 26.859 | 0% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 22 | 32 | 54 |
| IPS Públicas | 156 | 0% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | 1 |
| Pólizas | 4.287 | 0% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 | 9 | 11 |
| Régimen especial | 70.554 | 0% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 34 | 103 | 137 |
| Subsidiado | 18.625.004 | 70% | - | 1 | 1 | - | 2 | - | 3 | - | 109 | 31 | 1791 | 40.063 | 42.001 |
| Subsidiado/ Liquidada | 1.286 | 0% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 |
| Total | 26.565.687 | 100% | 1 | 6 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 4 | 146 | 39 | 2.290 | 46.790 | 49.287 |
| PARTICIPACION | | | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 5% | 95% | 100% |

Fuente: Area de Cartera

En el anterior cuadro no se está teniendo en cuenta las órdenes de servicio por \$3.327.844 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva, para un total de cartera pendiente por radicar de \$29.893.531 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.

En el siguiente cuadro se detalla la cartera por radicar por USS:

**CARTERA PENDIENTE POR RADICAR
DETALLADO POR UNIDADES DE SERVICIO
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

| UNIDAD | POR RADICAR |
|---------------|--------------------|
| MEISSEN | 201.237 |
| NAZARETH | - |
| SUBRED SUR | 29.258.523 |
| TUNAL | 425.795 |
| TUNJUELITO | 7.975 |
| USME | - |
| VISTA HERMOSA | - |
| TOTAL | 29.893.530 |

Fuente: Área de Cartera de la Subred

Se puede evidenciar que durante las vigencias 2018 y 2019 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 primer trimestre de la vigencia 2019 una Cartera por Radicar por valor de \$29.893.530 miles de pesos que gran parte corresponde a facturación de 2019, 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 \$635.007 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.

2.1.3.8 GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO

El saldo de esta cuenta a Marzo 31 de 2019 asciende a \$-13.029.866 miles de pesos que representa el -5% 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 MARZO 31 DE 2019 | | |
| (CIFRAS EN MILES DE PESOS) | | |
| REGIMEN | TERCERO | VALOR |
| Subsidiado | EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A | - 12.332 |
| Subsidiado | SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DE | - 40.519 |
| Subsidiado | COOSALUD ESS ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS | - 18 |
| Subsidiado | ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S | - 30.161 |
| Subsidiado | EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S. | - 50 |
| Subsidiado | ASOCIACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS | - 11.176 |
| Subsidiado | ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA | - 44.485 |
| Subsidiado | ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQ ESS | - 2.926 |
| Subsidiado | CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. | - 4.720 |
| Subsidiado | ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPS SS | - 6.389 |
| Subsidiado | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA | - 5.472 |
| Subsidiado | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO | - 94.893 |
| Subsidiado | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA | - 50.129 |
| Subsidiado | CAPRESOCA EPS | - 25.111 |
| Subsidiado | NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A. | - 154.420 |
| Subsidiado | COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA | - 69.015 |
| Subsidiado | CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S | - 11.735.441 |
| Subsidiado | MEDIMAS EPS S.A.S | - 742.609 |
| | TOTAL | - 13.029.866 |

Fuente: Area de Cartera de la Subred Sur

2.1.3.9 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.

2.1.3.10 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, el cálculo se realiza tomando la diferencia entre los 360 días del año menos los días de la meta establecida, que para el año 2019 corresponde a 210 días, este resultado se divide

en cuartiles obteniendo una diferencia entre rangos de 46,25 días lo que permite estandarizar los porcentaje de cumplimiento:

$$\text{Rango días} = 360 - 210 = 150 / 4 = 37.5$$

Porcentaje de recaudo cartera: Del total de la facturación emitida y radicada durante la vigencia 2019 por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E por valor de \$67.606 millones de pesos, se ha logrado recaudar el valor de \$19.087 millones de pesos que equivalen al 28% de recuperación de esta cartera.

Dentro del proceso del ciclo de facturación los valores radicados ante las EAPB correspondientes a los meses de febrero y marzo se encuentran en proceso de radicación y auditoria por parte de las entidades responsables de pago, excepto FFDS y Capital Salud.

Los procedimientos de recaudo aplicados por cartera son:

- Circularización masiva a las empresas responsables de pago de manera mensual por parte de los ejecutivos de cuenta.
- Mesas de trabajo el Ministerio de Protección Social y Secretaria Distrital de acuerdo a LA CIRCULAR 030 DE 2013.
- Conciliaciones contables entre las empresas responsables de pago y la Subred.
- Gestiones para compra de cartera.
- 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.

2.1.3.11 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 Marzo 31 de 2019 presenta un indicador de 282 días de rotación de cartera, es decir 1.28 veces por año, y esto equivale al 50% de cumplimiento frente a la meta establecida de 210 días.

• **Otros Deudores:**

Este rubro asciende a \$6.807.819 miles de pesos, donde se encuentran registrados Responsabilidades Fiscales por \$32.024 miles de pesos y Otras cuentas por cobrar por \$6.775.795 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:

Cifras en miles de pesos

| NOMBRE | mar-19 | % | CONCEPTO | DETALLE | ENTIDAD | |
|------------------------|--------|----|---|--|--|----------------------|
| JAIMETARAZONA 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 INCIRENADOR (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 |

| NOMBRE | mar-19 | % | CONCEPTO | DETALLE | ENTIDAD | |
|---------------------------|--------|----|--|--|---|-------------------|
| 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. | HOSPITAL EL TUNAL |

| NOMBRE | mar-19 | % | CONCEPTO | DETALLE | ENTIDAD | |
|--------------------------------|--------|-----|--|---|---|-------------------|
| 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 DETRIMENTO 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. | HOSPITAL EL TUNAL |

| NOMBRE | mar-19 | % | CONCEPTO | DETALLE | ENTIDAD |
|------------|--------|----|---|--|------------------|
| SUBRED SUR | 140 | 0% | Medicamentos Vencidos de los Hospital de Meissen y que físicamente no están 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 |

Nota: Se evidencia que los anteriores valores no tuvieron movimientos durante el primer trimestre de la vigencia 2019.

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

- Cuenta 13849002 Otros deudores con saldo de \$4.766.751 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 \$667.233 miles de pesos.
- Cuenta 13849005 Cuentas por cobrar inventarios almacén por \$166.515 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 \$6.469.513 miles de pesos que corresponde al 2% del total de los Activos de la Subred.

Se revisa copia de la conciliación entre los módulos Inventarios y Contabilidad a Marzo de 2019 donde se observa que no se presenta diferencia entre los saldos de Inventarios, Inventarios cuenta fiscal- Costo Promedio y Contabilidad.

Durante el periodo Enero – Marzo 2019 no se realizo toma física de Inventarios.

2.1.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se encuentran contabilizados la Propiedad, Planta y Equipo de propiedad de la Subred a Marzo 31 de 2019; este rubro representa el 36% del Activo de la entidad y su valor asciende a \$148.155.361 miles de pesos.

En la siguiente tabla se refleja el comportamiento de los Activos Fijos a Marzo 31 de 2019:

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
A 31 DE MARZO DE 2019
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

| CUENTA | CONCEPTO | sept-18 | PARTICIPACIÓN |
|--------------|-------------------------------|--------------------|---------------|
| 1605 | TERRENOS | 44.529.249 | 30% |
| 1615 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 9.438.009 | 6% |
| 1635 | BIENES MUEBLES EN BODEGA | 108.739 | 0% |
| 1637 | P P Y E NO EXPLOTADOS | 376.741 | 0% |
| 1640 | EDIFICACIONES | 80.109.037 | 54% |
| 1645 | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 14.917 | 0% |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 618.905 | 0% |
| 1660 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 20.347.271 | 14% |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES Y EQ. OF. | 3.321.411 | 2% |
| 1670 | EQ. COMUNICACIÓN Y COMP. | 4.252.503 | 3% |
| 1675 | EQ. TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E. | 7.691.269 | 5% |
| 1680 | EQ. COMEDOR, COCINA, DESPENSA | 331.078 | 0% |
| 1685 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | - 22.983.768 | -16% |
| TOTAL | | 148.155.361 | 100% |

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Los saldos de esta cuenta están debidamente conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a Marzo 31 de 2019 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:

“Por Concepto emitido en Abril 01 del 2019 del área de Contabilidad dando respuesta a oficio de Fecha Marzo 21 del 2019, sobre el concepto de viabilidad en el avalúo de bienes inmuebles de la Subred Sur, los activos de Propiedad Planta y Equipo se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable y de acuerdo a reunión en Hacienda Distrital se estableció que no deben evaluarse, puesto que no tendrían ningún efecto contable, ya que el registro inicial que se hizo en convergencia no sufrirá ningún efecto”.

La Revisoría Fiscal solicito y revisó copia de este concepto.

AVANCE MESAS DE TRABAJO ENTRE DADEP Y LA SUBRED:

De acuerdo a Notas a los Estados Financieros a Marzo de 2018 indica que se presentó un incremento en el rubro de Terrenos de propiedad de terceros por valor

de \$ 3.819.457 miles de pesos, pues se reconocieron como activos nueve (9) terrenos de propiedad del DADEP, ya que estos se encontraban pendientes de identificación y determinación de áreas, porque estaban compartidos con otras entidades públicas.

Con base en lo antes indicado se presenta también un incremento en el rubro de Edificaciones de propiedad de terceros por valor de \$ 2.088.314 miles de pesos por el ingreso y reconocimiento como activo de ocho (8) predios de propiedad del DADEP, que igual a los terrenos, se encontraban pendientes de identificación y determinación de áreas, puesto que estos estaban compartidos con otras entidades públicas.

2.1.6 OTROS ACTIVOS

El rubro de otros activos representan el 9% del total del activo de la Entidad y su valor asciende a \$36.636.872 miles de pesos, que corresponden a Bienes y Servicios pagados por Anticipado por valor de \$8.149.101 miles de pesos, En esta cuenta se evidencia el registro de los saldos a favor del Sistema General de Participaciones y Situado Fiscal, que fueron reportados por cada uno de los Hospitales que hoy conforman la Subred Sur y que ha sido objeto depuración y ajuste, al cierre del primer Trimestre de la vigencia 2019.

En el rubro de Avances y Anticipos Entregados por valor de \$4.278.516 miles de pesos, Se registran como saldos iniciales avances y anticipos entregados un valor de \$3.966.124 miles de pesos entregados a la firma Consorcio Hospital Meissen Ciudad Bolívar, para la construcción del Hospital de Mesisen, del cual se declaró incumplimiento del contrato y se adelanta un proceso jurídico.

En la subcuenta Recursos Entregados en Administración por valor de \$15.262.170 miles de pesos se registra los recursos entregados en administración al Fondo de Pensiones y Cesantías Porvenir que respaldan el pasivos laboral-cesantías del régimen retroactivo, estos recursos se encuentran debidamente conciliados.

Activos Intangibles por valor de \$1.784.885 miles de pesos, Depósitos entregados en Garantía por \$ 7.609.742 miles de pesos y Amortización acumulada por \$-447.543 miles de pesos. Presentan su correspondiente registro y soporte de contable.

2.2 PASIVO

A Marzo 31 de 2019 este rubro corresponde a los pasivos de la Entidad, presenta un saldo de \$165.422.621 miles de pesos.

2.2.1 CUENTAS POR PAGAR

El saldo total de esta cuenta a Marzo 31 de 2019 asciende a \$82.342.467 miles de pesos que corresponde al 50% del total del pasivo de la entidad.

| CUENTAS POR PAGAR | | |
|---|-------------------|----------------------|
| A MARZO 31 DE 2019 | | |
| (CIFRAS EN MILES DE PESOS) | | |
| CUENTAS POR PAGAR | mar-19 | PARTICIPACION |
| ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES | 58.639.818 | 71% |
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 8.900 | 0% |
| DESCUENTOS DE NOMINA | 1.817.811 | 2% |
| RETENCION EN LA FUENTE E IMTO. TIMBRE | 943.245 | 1% |
| IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS | 2.231 | 0% |
| CREDITOS JUDICIALES | 389.289 | 0% |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 20.541.173 | 25% |
| TOTAL PASIVO | 82.342.467 | 100% |
| <i>Fuente: Estados Financieros de la Entidad.</i> | | |

El rubro de cuentas por pagar se encuentra debidamente conciliado, a Marzo 31 de 2019 y no presenta diferencia entre los valores existentes en Contabilidad y los reportados por el Área de Cuentas por Pagar.

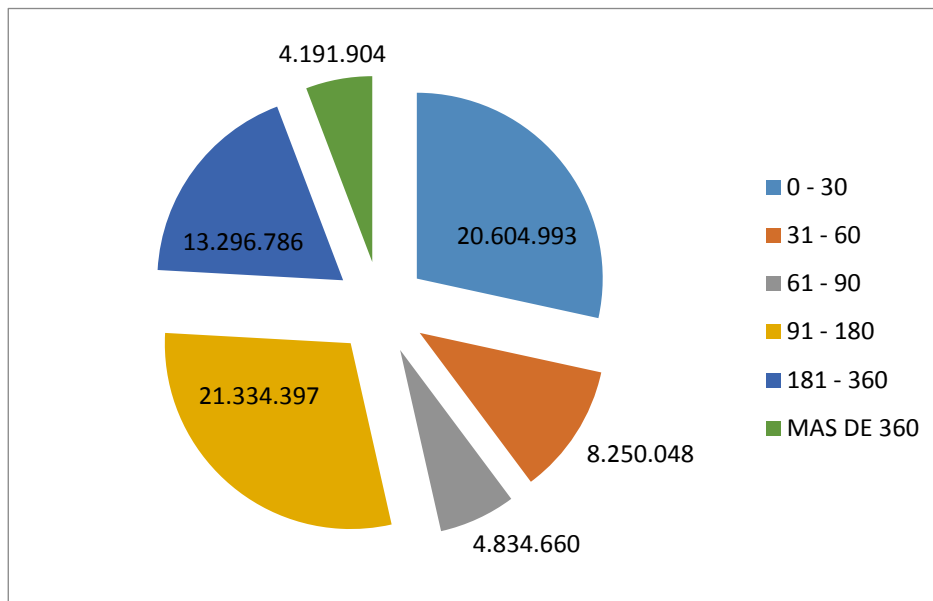
| CUADRO DE CONCILIACION | | | |
|--|------------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| CUENTAS POR PAGAR Y CONTABILIDAD | | | |
| A MARZO 31 DE 2019 | | | |
| (CIFRAS EN MILES DE PESOS) | | | |
| CONCEPTO | VALOR CUENTAS POR PAGAR | VALOR CONTABILIDAD | DIFERENCIA |
| BIENES | 28.456.401 | 28.456.401 | - |
| SERVICIOS | 30.183.417 | 30.183.417 | - |
| SENTENCIAS Y CONCILIACIONES | 389.289 | 389.289 | - |
| SEGUROS | 768.384 | 768.384 | - |
| HONORARIOS | 6.387 | 6.387 | - |
| REMUNERACION SERVICIOS | 12.646.183 | 12.646.183 | - |
| ARRENDAMIENTOS | 49.473 | 49.473 | - |
| TELEFONO | 13.254 | 13.254 | - |
| TOTAL | 72.512.788 | 72.512.788 | - |
| <i>Fuente: Conciliacion cuentas por pagar y Contabilidad</i> | | | |

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

| CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR | | | | | | |
|--|----------------|----------------|-----------------|------------------|-------------------|-----------------------|
| A MARZO 31 DE 2019 | | | | | | |
| (CIFRAS EN MILES DE PESOS) | | | | | | |
| 0 - 30 | 31 - 60 | 61 - 90 | 91 - 180 | 181 - 360 | MAS DE 360 | TOTAL FACTURAS |
| 20.604.993 | 8.250.048 | 4.834.660 | 21.334.397 | 13.296.786 | 4.191.904 | 72.512.788 |
| 28% | 11% | 7% | 29% | 18% | 6% | 100% |

Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

GRAFICO EDADES DE CUENTAS POR PAGAR
A MARZO 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)



Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

Analizando 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 Marzo 31 de 2019 se presentan cuentas por pagar mayores a 360 días por valor de \$4.191.904 miles de pesos, que corresponde al 6% del total de las edades de cuentas por pagar, cuyas facturas presentan vencimiento a más de 361 días y corresponden a proveedores y contratistas discriminados así: (Vigencia 2014 \$ 5.719 miles de pesos; Vigencia 2015 \$ 25.191 miles der pesos; Vigencia 2016 \$4.135.939

miles de pesos; vigencia 2017 \$24.305 miles de pesos Y Vigencia 2018 \$750 miles de pesos).

RESUMEN CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES A MAS DE 361 DIAS

A MARZO 31 DE 2019

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

| | VALOR | CANTIDAD FACTURAS | PERMANENCIA | |
|----------------|------------------|-------------------|-------------|--------|
| | | | DESDE | HASTA |
| VIGENCIA 2014 | 5.719 | 4 | abr-14 | jul-14 |
| VIGENCIA 2015 | 25.191 | 7 | may-15 | dic-15 |
| VIGENCIA 2016 | 4.135.939 | 109 | ene-16 | dic-16 |
| VIGENCIA 2017 | 24.305 | 14 | feb-17 | dic-17 |
| VIGENCIA 2018 | 750 | 1 | feb-18 | feb-18 |
| TOTALES | 4.191.904 | 135 | | |

Fuente: Área de Contabilidad

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2014-2015

POR TERCERO

A MARZO 31 DE 2019

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

| TERCERO | VALOR |
|-----------------------------------|---------------|
| SALUD ONCOLOGICA EU | 6.422 |
| SALUD ONCOLOGICA EU | 7.139 |
| SALUD ONCOLOGICA EU | 4.500 |
| CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA. | 529 |
| VID MEDICAL LTDA | 1.455 |
| VID MEDICAL LTDA | 800 |
| FUNDACION SINERGIA Y SOCIEDAD | 605 |
| VID MEDICAL LTDA | 1.718 |
| FUNDACION SINERGIA Y SOCIEDAD | 5.989 |
| VID MEDICAL LTDA | 1.747 |
| CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA. | 7 |
| TOTAL VIGENCIA 2014-2015 | 30.910 |

Fuente: Area de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

2.2.1.2 CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2018 (91 A 360 DIAS).

A Marzo 31 de 2019 existen cuentas por pagar que corresponden a la vigencia 2018 es decir con un vencimiento entre 91 a 360 días, por valor de \$34.631.183 miles de pesos, con un total de 2.597 facturas, distribuidos así:

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2018
A MARZO 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

| MES | No. FACTURAS | VALOR |
|--------------|---------------------|-------------------|
| ABRIL | 6 | 229.190 |
| MAYO | 17 | 471.750 |
| JUNIO | 73 | 837.885 |
| JULIO | 112 | 1.835.698 |
| AGOSTO | 337 | 4.858.796 |
| SEPTIEMBRE | 470 | 5.047.762 |
| OCTUBRE | 5 | 15.705 |
| OCTUBRE | 469 | 5.282.044 |
| NOVIEMBRE | 497 | 6.790.120 |
| DICIEMBRE | 611 | 9.262.233 |
| TOTAL | 2.597 | 34.631.183 |

Fuente: Área de Contabilidad

2.2.1.3 RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMIENTO ENTRE 0 Y 90 DIAS

Este rubro asciende a \$33.689.701 miles de pesos el cual se distribuye así: Las cuentas por pagar entre 0-30 días ascienden a \$20.604.993 miles de pesos que corresponde al 28%, las Cuentas por pagar entre 31 y 60 días su valor asciende a \$8.250.048 miles de pesos que equivale al 11% del total, entre 61 y 90 días por valor de \$4.834.660 miles de pesos equivalente al 7%, 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.

2.2.1.4. CUENTAS POR PAGAR POR CONCILIACION Y SENTENCIAS:

En este rubro se presentan cuentas por pagar por sentencias y conciliaciones que ascienden a \$389.288 miles de pesos donde la mayor participación la tiene el tercero OLIMPIA MARSIGLIA POLO, por un valor de \$166.334 miles de pesos.

Estas sentencias están contempladas dentro del resumen general de las edades de cartera, pero son detalladas en este capítulo para una mejor identificación.

| CUADRO POR EDADES CUENTAS POR PAGAR SENTENCIAS Y CONCILIACIONES | | | | |
|--|----------------|----------------|-----------------|------------------|
| A MARZO 31 DE 2019 | | | | |
| (CIFRAS EN MILES DE PESOS) | | | | |
| TERCERO | 0 - 30 | 61 - 90 | 91 - 180 | 181 - 360 |
| RONNY ESPERANZA SUAREZ TORRES | | | | 401 |
| FRANCIA JOHANA RODRIGUEZ SIERRA | | | | 4.932 |
| FRANCIA JOHANA RODRIGUEZ SIERRA | | | 1.498 | |
| CLAUDIA MARCELA GOMEZ BELTRAN | | | 13.489 | |
| NELLY FONSECA BARBOSA | | 1.165 | | |
| ILDA CRISTINA RUIZ MOLINA | 69.824 | | | |
| MARIA LUISA SOSA | 31.569 | | | |
| CLAUDIA MARCELA GOMEZ BELTRAN | 5.523 | | | |
| OLIMPIA MARSIGLIA POLO | 166.334 | | | |
| SANDRA LEONOR GUTIERREZ ESCOBAR | 94.553 | | | |
| TOTAL SENTENCIAS Y CONCILIACIONES | 367.803 | 1.165 | 14.987 | 5.333 |

Fuente: Area de contabilidad- 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 \$4.191.904 miles de pesos representando el 6% del total de las Cuentas por Pagar (\$72.512.788 miles de pesos) a Marzo 31 de 2019, este valor está conformado por cuentas que se adeudan a terceros desde la vigencia 2014 y 2015 que a Marzo 31 de 2019 no se ha cumplido con su pago. Los valores correspondientes a la vigencia 2014 y 2015 corresponden a reserva de glosa que está en proceso de revisión y auditoria para poder efectuar el respectivo pago.

Fundación Sinergia presentan un vencimiento mayor a 360 días por un valor de \$5.989 miles de pesos, el pago de esta cuenta está sujeto a que se resuelva la situación jurídica para que le realicen el respectivo pago.

Ante esto la Subred Sur informa que: “Las cuentas por pagar en lo referente al cuadro por edades sentencias y conciliaciones, se aclara que se ha presentado inconvenientes en el momento del pago no registran en el operador MI PLANILLA, para el pago de la seguridad social, lo cual genera demora en el trámite de pago, al momento de generar dichos pagos no hay generación de intereses. Adicional a lo anterior no hay la correcta identificación del tercero al que se deben girar los recursos y el soporte de la cuenta bancaria y requiere proceso adicional en la actualización del poder de los abogados y actualización de documentación legal para poder realizar el giro, tan pronto se cuenta con los soportes necesarios inmediatamente se realiza el trámite del pago.

El área de Tesorería realiza el trámite de pago de acuerdo a la programación emitida por el área de cuentas por pagar y aprobada por Gerencia, dándole la prioridad a los gastos de servicios públicos, impuestos, nóminas y pagos en general que requieren la prioridad de urgente e inaplazable”.

CONCLUSION

Las cuentas por pagar entre 180 y 360 días ascienden a \$13.296.786 miles de pesos y pagos pendientes mayores a 360 días su valor asciende a \$4.191.904 miles pesos, para un total de \$17.488.690 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.

Pese a lo antes indicado, la información financiera suministrada por 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.

2.2.1.5 OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)

A corte 31 de Marzo de 2019 se evidencia la respectiva depuración y conciliación de esta cuenta labor realizada entre las áreas de Contabilidad, Nomina y Presupuesto para que los Estados Financieros reflejen los valores reales al cierre del Primer Trimestre de la vigencia 2019, 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 dando cumplimiento a la normatividad vigente para este caso.

2.2.1.6 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 marzo de 2019. Reporte con fecha de impresión 3 de Mayo de 2019.

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 febrero de 2019. Se aclara que a la fecha de este informe no se ha vencido el segundo bimestre del Ica. Reporte con fecha de impresión 3 de Mayo de 2019.

2.2.1.7 PASIVOS ESTIMADOS

Este rubro asciende a \$13.368.617 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas \$1.630.405 miles de pesos, Provisiones Diversas \$11.738.212 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.



**LITIGIOS Y DEMANDAS ADMINISTRATIVAS
A MARZO 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

| TERCERO | VALOR | PARTICIPACION |
|------------------------------------|------------------|---------------|
| JORGE ALBERTO AGUDELO PACHECO | 29.437 | 2% |
| ARCESIO TRUJILLO LOSADA | 11.481 | 1% |
| GUSTAVO ANTONIO POVEDA BELLO | 116.253 | 8% |
| GUADALUPE DIAZ CARCAMO | 10.264 | 1% |
| ORFA DEL CARMEN BARBOSA OTERO | 49.840 | 3% |
| MARIA LUISA RODRIGUEZ QUIJANO | 59.118 | 4% |
| SANDRA LUCIA RIOS CASTAÑO | 49.371 | 3% |
| GRISLIA DIAZ GUERRERO | 27.355 | 2% |
| SYLVIA SALAMANCA ARANGO | 13.787 | 1% |
| ELIZABETH MALAVER GAONA | 99.369 | 7% |
| ISABEL CRISTINA GONZALEZ TORRE S | 37.898 | 2% |
| CLAUDIA SILENIA NIÑO REY | 46.421 | 3% |
| CLAUDIA ALEXANDRA CASTILLO RAMIREZ | 12.821 | 1% |
| DIOSELINA PARDO PUERTO | 107.862 | 7% |
| JUDITH ESMEDY MARTIN PEÑA | 37.904 | 2% |
| NYERI WANDA GUERRERO | 10.316 | 1% |
| KAROLL XIOMARA FAJARDO | 32.608 | 2% |
| NIDIA ESPERANZA ALVAREZ VEGA | 8.979 | 1% |
| ALEYDA ARENAS MONCALEANO | 9.356 | 1% |
| SANDRA MILENA PINILLA SAIZ | 10.144 | 1% |
| NATALY MOSSOS REYES | 43.443 | 3% |
| OLIVEROS SANTACRUZ ALBERTO RAFAEL | 7.984 | 1% |
| EDILBERTO MONCADA SANCHEZ | 12.091 | 1% |
| FABIAN QUINTERO ECHEVERRI | 8.938 | 1% |
| HUGO OCAMPO RUIZ | 9.800 | 1% |
| RODRIGO ALVARADO RODRIGUEZ | 21.567 | 1% |
| ANGEL ANTONIO ZABALETA GALINDO | 193.640 | 13% |
| FREDY ALEXANDER ACOSTA CARO | 14.952 | 1% |
| JAIRO ALEXANDER CASAS HERNANDEZ | 87.732 | 6% |
| GERMAN VICENTE ROZO TOVAR | 12.160 | 1% |
| YENI ESPERANZA GARAVITO IBAÑEZ | 70.432 | 5% |
| SANDRA YINED VILLANUEVA VARELA | 43.723 | 3% |
| CARLOS EDUARDO VASQUEZ HERNANDEZ | 13.644 | 1% |
| JUAN CARLOS LEON GOMEZ | 8.641 | 1% |
| JORGE ELIECER FRANCO MOLANO | 24.372 | 2% |
| OTROS TERCEROS | 171.445 | 11% |
| TOTAL PROVISIÓN | 1.525.148 | 100% |

Fuente: Área de Contabilidad

**OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS
A MARZO 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

| TERCERO | VALOR | PARTICIPACION |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| NELSON EDUARDO RIVERA BERMUDEZ | 8.008 | 3% |
| LUZ MARINA PARRA PEÑA | 4.817 | 2% |
| NARDA PATRICIA SANTAMARIA MOSQUERA | 244 | 0% |
| MARIA CRISTINA SARMIENTO SANCHEZ | 285 | 0% |
| JULIA PINEDA COLORADO | 568 | 0% |
| EMELIA CAMPOS LOZADA | 459 | 0% |
| SANDRA PATRICIA PAEZ MORENO | 2.069 | 1% |
| MAGDALENA SUAREZ TORRES | 8.022 | 3% |
| DIOSELINA ARTUNDUAGA GUZMAN | 7.124 | 3% |
| JOHANA RAMIREZ SUAREZ | 1.110 | 0% |
| HERMAN GUERRERO DIAZ | 54.602 | 22% |
| LUIS EDUARDO VARGAS PEÑA | 399 | 0% |
| EDUARD CAMILO RUIZ GUARIN | 127 | 0% |
| RICARDO TOCARRUNCHO GUZMAN | 343 | 0% |
| WILLIAM ARMANDO QUIROGA BARRERA | 153.382 | 63% |
| EMERSON HOLGUIN MARIN | 285 | 0% |
| NICOLAS DIAZ SILVA | 2.483 | 1% |
| FABIAN ORLANDO CASTRO HERNANDEZ | 269 | 0% |
| TOTAL | 244.594 | 100% |

Fuente: Área de Contabilidad

2.3 PATRIMONIO

El Patrimonio de la Entidad a marzo 31 de 2019 asciende a \$251.836.223 miles de pesos.

| PATRIMONIO | Marzo 31 de 2019 | PARTICIPACION |
|--|--------------------|---------------|
| CAPITAL FISCAL | 246.189.051 | 98% |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | 8.319.004 | 3% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | -2.671.832 | -1% |
| IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION | 0 | 0% |
| TOTAL PATRIMONIO | 251.836.223 | 100% |

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

Al cierre del Primer Trimestre de la vigencia 2019, la cuenta de Capital Fiscal presenta un saldo de \$246.189.051 miles de pesos, que representa el 98% 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 2018 presento un aumento de \$857.835.667 miles de pesos.

El Resultado del ejercicio muestra un Déficit de \$2.671.832 miles de pesos participando con -1% en el total del Patrimonio a marzo 31 de 2019, se presenta este Resultado básicamente porque los ingresos no cubrieron satisfactoriamente los gastos generados por la Subred y además el gasto correspondiente a depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$885.823 miles de pesos, Amortización de Activos Intangible por \$161.576 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$807.419 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.

3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A 31 DE MARZO DE 2019

3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

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

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

A 31 DE MARZO DE 2019

(Valores en miles pesos)

| CONCEPTO | mar-19 | mar-18 | VARIACION | | PARTICIPACION |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|-------------|---------------|
| | | | VALOR | % | |
| INGRESOS | | | | | |
| VENTA DE SERVICIOS | 72.642.430 | 76.020.506 | -3.378.076 | -4% | 77% |
| SUBVENCIONES | 11.710.494 | 552.114 | 11.158.380 | 2021% | 12% |
| OTROS INGRESOS | 10.066.680 | 12.920.074 | -2.853.394 | -22% | 10,7% |
| TOTAL INGRESOS | 94.419.604 | 89.492.694 | 4.926.910 | 6% | 100% |
| MENOS: | | | | | |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 16.048.227 | 14.072.721 | 1.975.506 | 14% | 17% |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 71.177.102 | 72.989.052 | -1.811.950 | -2% | 73% |
| PROVISIONES / DEPRECIACIONES | 1.854.818 | 2.912.736 | -1.057.918 | -36% | 2% |
| OTROS GASTOS | 8.011.289 | 17.810.501 | -9.799.212 | -55% | 8% |
| TOTAL GASTOS | 97.091.436 | 107.785.010 | -10.693.574 | -10% | 100% |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO | -2.671.832 | -18.292.316 | 15.620.484 | -85% | -3% |

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 Marzo de 2019.

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 MARZO DE 2019 | |
| Ingresos servicios de salud | 72.642.430 |
| (+) Margen de contratación | 184.333 |
| Subvenciones | 3.341.368 |
| Total Ingresos Servicios de Salud | 76.168.131 |
| (-) Costos Operacionales | 71.177.102 |
| (-) Gastos Administrativos | 16.048.227 |
| (-) Margen de Contratación | 665.208 |
| (-) Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 1.854.818 |
| Total Gastos y Costos Admón. y de Operación | 89.745.355 |
| Total Déficit Operacional | -13.577.224 |

Según las cifras antes presentadas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Déficit Operacional de \$13.577.224 miles de pesos, es decir, que los gastos operacionales se excedieron con respecto a los ingresos operacionales en un 18%.

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

En la subcuenta 480822 ingresos por Margen de contratación se encuentran registrados \$184.333 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 Marzo de 2019.

3.2.1.1 SUPERAVIT NO OPERACIONAL

Cifras expresadas en miles de pesos

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Ingresos no Operacionales | 18.251.473 |
| Gastos No operacionales | 7.346.081 |
| Total Superávit No Operacional | 10.905.392 |
| Total Déficit Neto | -2.671.832 |

A continuación nos permitimos detallar los ingresos y gastos no operacionales:

**INGRESOS NO OPERACIONALES
A MARZO 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

| SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E | | |
|---|-----------|-------------------|
| INGRESOS NO OPERACIONALES | | 18.251.473 |
| Financieros | | 403.932 |
| Transferencias y Subvenciones | | 8.369.126 |
| Subvenciones | 8.369.126 | |
| Ingresos diversos | | 9.478.415 |
| Utilidad en venta o baja de activos | 4.298 | |
| Fotocopias | 107 | |
| Sobrantes | 100.887 | |
| Recuperaciones | 177.476 | |
| Aprovechamientos | 38.026 | |
| Indemnizaciones | 162.902 | |
| Otros Ingresos diversos | 8.994.719 | |

Fuente Estados Financieros de la Entidad

Para el rubro de Subvenciones por \$8.369.126 miles de pesos corresponde a Bienes Recibidos sin Contraprestación.

De acuerdo a 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. Para la Subred Sur las Subvenciones Operacionales a Marzo 31 de 2019 presentaron la suma de \$3.341.368 miles de pesos y las Subvenciones No Operacionales por \$8.369.126 miles de pesos para un total de \$11.710.494 miles de pesos a Marzo 31 de 2019.

**GASTOS NO OPERACIONALES
A MARZO 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

| SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E | | |
|---|-----------|------------------|
| GASTOS NO OPERACIONALES | | 7.346.081 |
| OTROS GASTOS | | 7.346.081 |
| Financieros | 5.823.000 | |
| Gastos Diversos | 1.523.081 | |

Fuente Estados Financieros de la Entidad

Del anterior cuadro el rubro de Otros Gastos por \$7.346.081 miles de pesos obedece a Gastos Financieros y Diversos discriminados así:

Los Gastos Financieros presentan la suma de \$5.823.000 miles de pesos de los cuales corresponde a Pérdida por baja en cuentas por cobrar por \$ 5.821.618 miles de pesos y Otros Gastos Financieros por \$1.383 miles de pesos.

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

**PÉRDIDA POR BAJA DE CUENTAS DE CXC
A 31 DE MARZO DE 2019
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

| CUENTA | CONCEPTO | VALOR |
|--------------|-------------------------------------|------------------|
| 58042301 | GLOSA ACEPTADA EN CONCILIACIÓN | 179 |
| 58042302 | PÉRDIDA EN BAJA INVENTARIOS | 14.728 |
| 58042303 | GLOSA ACEPTADA VIGENCIAS ANTERIORES | 5.806.711 |
| TOTAL | | 5.821.618 |

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 verifica soporte de la Conciliación definitiva de la cuenta 580423 Pérdida por baja en cuentas por cobrar a Marzo de 2019 entre las áreas de Contabilidad y Glosas, donde se pudo observar Glosa Aceptada en Conciliación por \$179 miles de pesos correspondiente a un tercero y Glosa aceptada de vigencias anteriores por \$5.806.711 miles de pesos que corresponden a 58 terceros.

En el rubro de Gastos Diversos por \$2.188.290 miles de pesos obedece a lo siguiente:

**GASTOS DIVERSOS DETALLADO
A MARZO 31 DE 2019
(Cifras en miles de pesos)**

| CÓDIGO | CONCEPTO | VALOR |
|--------------|---|------------------|
| 58901401 | MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 665.208 |
| 58901904 | PERDIDA EN BAJA DE ACTIVOS P P Y E | 14.420 |
| 58909001 | EXTRAORDINARIOS USS ANTERIORES | 1.162.416 |
| 58909001 | OTROS GASTOS DIVERSOS-AJUSTE AL PESO | 3 |
| 58909003 | OTROS GASTOS DIVERSOS | 346.243 |
| TOTAL | | 2.188.290 |

Fuente Estados Estados Financieros de la Subred

Del anterior cuadro en el rubro de Otros Gastos Diversos por valor de \$346.243 miles de pesos presenta los siguientes terceros:

**OTROS GASTOS DIVERSOS
A MARZO 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

| TERCERO | VALOR | PARTICIPACION |
|---|----------------|---------------|
| LUIS CARLOS DAZA MORENO | 3.535 | 1% |
| CINDY YURANI RAMIREZ RODRIGUEZ | 1.874 | 1% |
| SERGIO ANDRES CUELLAR PEDROZA | 4.268 | 1% |
| FERNANDO JIMENEZ AGAMEZ | 4.860 | 1% |
| AURA MARIA RESTREPO OSORIO | 3.402 | 1% |
| JORGE ALEXANDER ORTIZ SANCHEZ | 2.120 | 1% |
| JORGE ENRIQUE RODRIGUEZ RIVEROS | 7.692 | 2% |
| DORA CECILIA BUITRAGO NEIRA | 7.728 | 2% |
| SANDRA JAZMIN QUINTERO AMAYA | 4.185 | 1% |
| JACKMY SANCHEZ DELGADO | 4.124 | 1% |
| EDNA LILIANA NUÑEZ MALAGON | 7.290 | 2% |
| ANDREA MARCELA PEÑA CORREAL | 8.080 | 2% |
| VICTOR HUGO RINCON LEON | 24.345 | 7% |
| FERNANDO TORRES ROMERO | 7.640 | 2% |
| SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA S.A. | 65.000 | 19% |
| FIDUCIARIA DAVIVIENDA | 36.202 | 10% |
| PROTECCION (ING + PROTECCION) | 81.905 | 24% |
| CESAR CAMILO MEDINA SUAREZ | 7.645 | 2% |
| GERMAN AQUILINO MOGOLLON CRUZ | 5.260 | 2% |
| BANCO DAVIVIENDA S.A. | 5.941 | 2% |
| LA INSTRUMENTADORA S.A.S | 7.348 | 2% |
| FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES | 2.567 | 1% |
| SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. | 26.369 | 8% |
| OTROS TERCEROS | 16.863 | 5% |
| TOTAL | 346.243 | 100% |

Fuente: Área de Contabilidad

Los Otros Gastos Diversos representados en el anterior cuadro obedecen a gastos o ajustes de ejercicios anteriores que anteriormente eran registrados en la cuenta contable 5815 Ajuste de Ejercicios Anteriores y de acuerdo a las NIIF esta cuenta contable ya no existe, motivo por el cual estos gastos se registran ahora en la cuenta 5890 Gastos Diversos.

4. EJECUCION PRESUPUESTAL A 31 DE MARZO DE 2019

4.1 EJECUCION PRESUPUESTAL

El presupuesto inicial para la Subred Sur correspondiente a la vigencia 2019 fue aprobado por medio de la Resolución No. 1614 del 21 de Diciembre de 2018 por valor de \$410.313.374 miles de pesos. Este presupuesto presentó movimientos y adiciones presupuestales durante el primer trimestre dando como resultado un presupuesto definitivo de \$490.313.374 miles de pesos. Los correspondientes acuerdos y Resoluciones que soportan este presupuesto y sus movimientos reposan en los papeles de trabajo de esta Revisoría Fiscal.

El presupuesto de ingresos final a marzo 31 de 2019 es el siguiente:

**EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS
A MARZO 31 DE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

| CONCEPTO | PRESUPUESTO INICIAL | ADICION | PRESUUESTO DEFINITIVO |
|------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| DISPONIBILIDAD INICIAL | 15.832.752 | 12.601.903 | 28.434.655 |
| INGRESOS CORRIENTES | 393.947.398 | 67.360.969 | 461.308.367 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 570.352 | - | 570.352 |
| TOTAL INGRESOS | 410.350.502 | 79.962.872 | 490.313.374 |

Fuente: Ejecución presupuestal Subred.

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 MARZO 31 DE 2019**

| CONCEPTO | PRESUPUESTO DISPONIBLE | EJECUCION | % DE EJECUCION | POR EJECUTAR | % |
|------------------------|------------------------|--------------------|----------------|--------------------|------------|
| Disponibilidad Inicial | 28.434.655 | 28.434.655 | 100% | 0 | 0% |
| Ingresos Corrientes | 461.308.367 | 122.797.670 | 27% | 338.510.697 | 73% |
| Recursos de Capital | 570.352 | 136.563 | 24% | 433.789 | 76% |
| TOTAL | 490.313.374 | 151.368.888 | 31% | 338.944.486 | 69% |

Fuente: Ejecución presupuestal Subred Sur.

El recaudo total ascendió a \$151.368.888 miles de pesos, equivalente al 31% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2019, teniendo como base que el recaudo se conforma así: Ingresos corrientes de la vigencia \$122.797.670 miles de pesos, el 27% de participación en el total recaudado;

Recursos de capital con \$136.563 miles de pesos, el 24% de ejecución de participación en el recaudo total y la disponibilidad inicial por valor de \$28.434.655 miles de pesos.

La Ejecución Presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

| | |
|----------------------------------|--------------------|
| Presupuesto Definitivo | 490.313.374 |
| Recaudo | <u>151.368.888</u> |
| | 31% |
| Recaudo pend. Ejecución Ingresos | 338.944.486 |
| Recaudo pend. % | 69% |

Para el primer trimestre de la vigencia 2019 del Presupuesto de Ingresos se ha debido ejecutar un 25% del mismo, esto indicaría que al cierre del trimestre el presupuesto de ingresos está por encima 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 MARZO 31 DE 2019, (PRESUPUESTO DEFINITIVO).

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A MARZO 31 DE 2019

| CONCEPTO | PRESUPUESTO INICIAL | MOV PRESUPUESTAL | ADICION | PRESUPUESTO DISPONIBLE | EJECUCION | % DE EJECUCION | POR EJECUTAR | % |
|--------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------------|--------------------|----------------|--------------------|------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 83.665.451 | 117.556 | 9.038.176 | 92.703.627 | 56.995.619 | 61% | 35.708.008 | 39% |
| GASTOS DE OPERACIÓN | 259.676.790 | 4.475.723 | 13.187.863 | 272.864.653 | 149.177.748 | 55% | 123.686.905 | 45% |
| INVERSION | 67.008.261 | 7.567.907 | 57.736.833 | 124.745.094 | 8.398.031 | 7% | 116.347.063 | 93% |
| DISPONIBILIDAD FINAL | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0% | 0 | 0% |
| TOTAL | 410.350.502 | 12.161.186 | 79.962.872 | 490.313.374 | 214.571.398 | 44% | 275.741.976 | 56% |

Fuente: Ejecución presupuestal Subred.

El Presupuesto Inicial de gastos para la vigencia 2019 asciende a \$410.350.502 miles de pesos, el cual presento traslados presupuestales por valor de \$12.161.186 miles de pesos, en el rubro de Gastos de Funcionamiento por \$117.556 miles de pesos; Gastos de operación por valor de \$4.475.723 miles de pesos y en Inversión por valor de \$7.567.907 miles de pesos; además se realizaron adiciones presupuestales en los rubros de Gastos de Funcionamiento por \$9.038.176 miles de pesos, Gastos de Operación \$13.187.863 miles de pesos e Inversión por valor de \$57.736.833 miles de pesos lo que indica que el presupuesto de gastos definitivo es

de \$490.313.374 miles de pesos del cual se ejecutó el 44%, lo cual refleja que se ejecutó el 19% más del presupuesto establecido para la vigencia 2019.

Los Gastos de Funcionamiento a marzo 31 de 2019 presentan un presupuesto definitivo por valor de \$92.703.627 miles de pesos que está conformado por Servicios Personales por \$33.766.202 miles de pesos, Gastos Generales por \$34.361.634 miles de pesos y cuentas por pagar funcionamiento \$24.575.791 miles de pesos.

Los Gastos de Operación están conformados por gastos de comercialización por \$272.864.653 miles de pesos y los gastos de Inversión por \$124.745.095 miles de pesos.

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

| CONCEPTO | VALOR | %DE EJECUCION | % DE GIRO |
|------------------------|-------------|---------------|-----------|
| APROPIACION DEFINITIVA | 490.313.374 | | |
| GASTOS EJECUTADOS | 214.571.398 | 44% | |
| GIROS PRESUPUESTALES | 59.505.507 | | 28% |
| PAGOS TESORERIA | 40.385.626 | | |
| SALDO POR GIRAR | 19.119.881 | | 47% |

Fuente: Departamento de presupuesto -Informe de ejecución presupuestal

Observando que el presupuesto de ingresos se ejecutó en un 31% mientras que el presupuestos de Gastos se ejecutó en un 44%, 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.

Ante lo anteriormente expuesto la Subgerencia Corporativa explica que: *“Los gastos que dan cubrimiento a un período mayor del corte evaluado, como es el caso de la contratación de OPS Asistencial, que se encontraba cubierta hasta el mes de mayo y cuyo promedio mensual de ejecución \$8.900 millones de pesos. Adicional a que en el mes de marzo de 2019, se termina de realizar la constitución de las cuentas por pagar presupuestales, por valor de \$85.738 millones de pesos.*

Entre otros gastos representativos se encuentra \$1.021 millones de pesos, que dan cubrimiento durante el mes de abril al Call Center Distrital, el contrato de suministro de dietas hospitalarias con cubrimiento a 19 de mayo de 2019, con un promedio mensual de \$782 millones de pesos, el suministro Médico Quirúrgico de Hemodiálisis con corte a 25 de junio con un promedio mensual de \$493 millones de pesos, los servicios de aseo y vigilancia con cubrimiento a 15 de mayo de 2019, con un promedio mensual de ejecución de \$760 millones de pesos y \$722 millones de pesos, respectivamente, entre otros”.

4.2 INDICADORES PRESUPUESTALES

Área de Ingresos

- **Ejecución de Ingresos o Recaudo**

$$\frac{\text{RECAUDO TOTAL}}{\text{PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS}} = \frac{151.368.888}{490.313.374} = 0,31$$

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.31; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 31% sobre un 25% como base para el primer trimestre de la vigencia 2019, superando la meta de recaudo en un 6%, esto evidencia que la administración está realizando seguimiento a las medidas complementarias que permitan generar los ingresos previstos en el presupuesto.

Área de Egresos

- **Ejecución de Egresos.**

$$\frac{\text{EJECUCION TOTAL DE EGRESOS}}{\text{PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS}} = \frac{214.571.398}{490.313.374} = 0,44$$

Significa que por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0.44, o sea que los gastos se ejecutaron en un 19%, más de la meta presupuestal para el primer trimestre de la vigencia 2019, lo cual indica que la Subred sur se está excediendo en los gastos por lo cual se refleja un desequilibrio en el presupuesto y así mismo se evidencia en los estados financieros un Déficit del ejercicio por valor \$2.671.832 miles de pesos.

5. INDICADORES FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31 DE 2019

5.1 INDICADORES FINANCIEROS

Los Indicadores Financieros a Marzo 31 de 2019, presentan la siguiente información:

VERDE: Significa vía libre (Óptimo).

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 | $\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$ |
| RAZON CORRIENTE | $\text{ACTIVOS CORRIENTES} / \text{PASIVOS CORRIENTES}$ |
| PRUEBA ACIDA | $(\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}) / \text{PASIVO CORRIENTE}$ |
| ALTA LIQUIDEZ | $\text{ACTIVO DISPONIBLE} / \text{PASIVO CORRIENTE}$ |
| MARGEN NETO | $(\text{RESULTADO NETO} / \text{INGRESO}) * 100$ |
| ROTACION DE CARTERA No. VECES | $\text{VENTAS} / \text{CARTERA SERVICIOS DE SALUD}$ |
| INDICE DE MOROSIDAD | $\text{CARTERA NO CORRIENTE} / \text{TOTAL CARTERA}$ |

A Continuación relacionamos los valores a Marzo 2019 que se involucraron para el cálculo de los Indicadores Financieros:

| DESCRIPCIÓN | mar-19 |
|-------------------------------------|-------------|
| ACTIVO CORRIENTE | 198.166.020 |
| ACTIVO DISPONIBLE | 47.504.668 |
| INVENTARIOS | 6.469.513 |
| PASIVO CORRIENTE | 134.920.256 |
| PROMEDIO CARTERA SERVICIOS DE SALUD | 132.952.066 |
| CARTERA DIFICIL RECAUDO | 127.407.365 |
| TOTAL CARTERA | 251.832.580 |
| VENTA DE SERVICIOS | 72.642.430 |
| COSTO DE VENTAS | 71.177.102 |
| GASTOS ADMINISTRACION | 16.048.227 |
| TOTAL INGRESOS | 94.419.604 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | -2.671.832 |

5.1.2 INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS

| INDICADORES FINANCIEROS | mar-19 | UNIDAD | SEMAFORIZACION |
|---|------------------------------------|------------|----------------|
| MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL | (72.642.430-16.048.227-71.177.102) | -20,07% | |
| | 72.642.430 | | |
| CAPITAL DE TRABAJO NETO | 198.166.020-134.920.256 | 63.245.764 | |
| RAZON CORRIENTE | 198.166.020 | 1,47 | |
| | 134.920.256 | | |
| PRUEBA ACIDA | 198.166.020-6.469.513 | 1,42 | |
| | 134.920.256 | | |
| ALTA LIQUIDEZ | 47.504.668 | 0,35 | |
| | 134.920.256 | | |
| MARGEN NETO | -2.671832 | -2,83% | |
| | 94.419.604 | | |
| ROTACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD No. VECES | 72.642.430 | 0,55 | |
| | 132.952.066 | | |
| INDICE DE MOROSIDAD DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD | 127.407.365 | 51% | |
| | 251832.580 | | |

• 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 -20.07% de las Ventas netas a Marzo 31 de 2019.

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 Marzo 31 de 2019, la Entidad cuenta con un Activo Corriente de \$198.166.020 miles de pesos, para cubrir un Pasivo exigible de \$134.920.256 miles de pesos, lo que determina un Capital de Trabajo de \$63.245.764 miles de pesos.

- **RAZÓN CORRIENTE**

Margen de Calificación:

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

Amarillo

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 \$ 1,47 a Marzo de 2019. Es decir, por cada peso que la Subred debe a corto plazo, cuenta con una disponibilidad de 1.47% 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 Marzo de 2019 fue de 1,42.

- **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 \$0,35 a Marzo 31 de 2019, es decir que por cada peso que se debe a corto plazo se cuenta con \$0.35 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 \$47.413.323 miles de pesos que corresponde a los depósitos de dinero en cuentas corriente y de ahorro para cubrir un Pasivo Corriente de \$134.920.256 miles de pesos, lo que indica que faltarían recursos por \$87.506.933 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 Marzo de 2019 presentó un resultado de -2,83% que indica que por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una pérdida de \$2,83 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 Marzo de 2018 y Marzo 31 de 2019, asciende a

\$132.952.066 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 0.55 veces durante dicho período.

- **INDICE DE MOROSIDAD**

ROJO

Margen de Calificación:

1. Cartera no corriente y de difícil recaudo > al 50% Rojo
2. Cartera no corriente y de difícil recaudo ente el 49% y el 40% Amarillo
3. Cartera no corriente y de difícil recaudo <al 39% Verde

Lo que se trata de advertir con este índice es el riesgo potencial que se tiene sobre la cartera de deudores, cuando esta presenta un aumento en su cartera no corriente o de difícil recaudo.

Para el cierre de Marzo de 2019, la Cartera de Difícil Recaudo asciende a \$127.407.365 miles de pesos, equivalente al 51% del total de la Cartera por Servicios de Salud la cual asciende a \$251.832.580 miles de pesos, en donde se observa una disminución importante en la recuperación de la misma.

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 un avance en la depuración de partidas conciliatorias, sin embargo pese a los esfuerzos realizados no se han concluido en su totalidad la depuración y aclaración de las mismas, por tanto es recomendable continuar con las 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 \$29.146.575 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 Marzo 31 de 2019 asciende a \$-13.029.866 miles de pesos que representa el -5% 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. 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.

RESULTADO DEL EJERCICIO

El Resultado del ejercicio muestra un Déficit de \$2.671.832 miles de pesos participando con -1% en el total del Patrimonio a marzo 31 de 2019, se presenta este Resultado básicamente porque los ingresos no cubrieron satisfactoriamente los gastos generados por la Subred y además el gasto correspondiente a depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$885.823 miles de pesos, Amortización de Activos Intangible por \$161.576 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$807.419 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.

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 Déficit del Ejercicio por \$2.671.832 miles de pesos, pues debido a la elevada cartera el deterioro de la misma fue de \$82.842.209 miles de pesos. Por esta razón este indicador presenta alto riesgo para la subred.

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.

El promedio de las cuentas por cobrar por Servicios de Salud entre Marzo de 2018 y Marzo 31 de 2019, asciende a \$132.952.066 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 0.55 veces durante dicho período, motivo por el cual este Indicador presenta riesgo para la Subred.

ESTADOS CONTABLES

En conclusión, los Estados Contables de la **SUBRED SUR**, presentan la situación financiera y contable de la Entidad a 31 de Marzo de 2019 en forma razonable, pero es recomendable aplicar las medidas de mejoramiento que hemos planteado o alternativas a las mismas en nuestros informes del área financiera con el fin de optimizar los procesos administrativos para una adecuada ejecución presupuestal durante el año 2019 y lograr también adecuado equilibrio financiero entre los ingresos y gastos de la Institución.

7. AUDITORIA ASISTENCIAL. ANALISIS FINANCIERO EVALUACION GESTION – RESULTADOS PRIMER TRIMESTRE 2018 - 2019

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión institucional mediante Auditoria Integral como herramienta de diagnóstico y de toma de decisiones.

ALCANCE

Desde la evaluación concurrente de la producción de servicios de salud 2018 – 2019 corte 31 de marzo, resultados financieros, impacto en la sostenibilidad, hasta el análisis, conclusiones y recomendaciones.

PRODUCCION DE SERVICIOS DE SALUD EN UVR

Con el fin de cuantificar la disminución en la producción se toman los informes primer trimestre 2018 y 2019 aplicando la metodología de homologación de producción de servicios en UVR normada por el Ministerio de Salud y Protección Social. Cuadro 1 y 3 Disminución de la producción en un 2%.

Analizando la producción UVR por tipo de usuario se observó un aumento en la población pobre no afiliada, vinculada y en la población contributiva y una disminución en la población subsidiada. Cuadro 4

ESTADOS DE VARIACION FINANCIERA

- Se analiza los estados de variación financiera primer trimestre 2018 – 2019 Informes trimestrales SIHO, encontrando: Cuadro 5.
- Disminución en la venta de servicios del 4% mayor que la disminución en la producción en servicios de salud del 2%.
- Disminución en los costos de venta de servicios de salud de 2% y un incremento de los gastos de operación de un 5%.
- Al cierre de ingresos, gastos y costos, la Entidad paso de un déficit de \$18.292.316.473 en el primer trimestre del 2018 a un déficit de \$2.671.832.187 Disminución en las perdidas de un 85%.

ESTADOS DEL BALANCE

Comparados los estados de Situación Financiera, primer trimestre 2018 – 2019 informes trimestrales SIHO encontramos disminución en los activos de un 8%, aumento en los pasivos del 3% y en consecuencia una disminución del patrimonio de la Subred integrada de servicios sur ESE del 15%. Cuadro 6.

CONCLUSIONES

De acuerdo con los análisis presentados, lo que se concluye es que se presenta como "positivo" una disminución de costos, pero a su vez se presenta una disminución de la oferta de servicios, un aumento en la oportunidad de los servicios, un aumento en la demanda insatisfecha y una disminución en la venta de servicios de salud.

RECOMENDACIONES

- Evaluación concurrente de los sistemas de información bajo el supuesto de disminución en la producción como: un subregistro, disminución en la oferta.
- Evaluar las posibles incoherencias entre: a) baja en la consulta de urgencias y aumento en Observación, b) aumento en número de partos y disminución en el número de egresos y días estancia obstétricos, aumento de días estancia por egreso c) aumento en los procedimientos quirúrgicos y disminución en los egresos y días estancia por egreso quirúrgico. d) aumento de pacientes en observación con un porcentaje ocupacional del 80%.
- Evaluar cuentas por ventas de servicio y ver de ser posible su relación con la producción por tipo de usuario.
- Análisis de cuentas que incidieron en la disminución de costos en la producción de servicios y la disminución en la oferta.
- Evaluar cuentas relacionadas con el aumento en los gastos operacionales.

A continuación, se hace la relación de cada uno de los cuadros con la información antes presentada:

Cuadro 1. Producción de servicios de salud I trimestre 2018 – 2019

| 6:AJ4 | Concepto | I TRIMESTRE | UVR | I TRIMESTRE | UVR | VARIACION | PORCENTUAL |
|-------|--|-------------|------------|-------------|------------|-----------|------------|
| 203 | Dosis de biológico aplicadas | 136,399 | 20459.85 | 138,042 | 20,706.30 | 1,643 | 1% |
| 204 | Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo) | 8,862 | 6,646.50 | 9,991 | 7,493.25 | 1,129 | 13% |
| 902 | Otros controles de enfermería de PyP (Diferentes a atención prenatal - Crecimiento y desarrollo) | 20,342 | 15,256.50 | 21,743 | 16,307.25 | 1,401 | 7% |
| 205 | Citologías cervicovaginales tomadas | 6,233 | 12,466.00 | 6,432 | 12,864.00 | 199 | 3% |
| 207 | Consultas de medicina general electivas realizadas | 63,524 | 115,613.68 | 74,131 | 134,918.42 | 10,607 | 17% |
| 208 | Consultas de medicina general urgentes realizadas | 32,548 | 171,527.96 | 31,876 | 167,986.52 | -672 | -2% |
| 209 | Consultas de medicina especializada electivas | 71,412 | 185,671.20 | 60,264 | 156,686.40 | -11,148 | -16% |
| 733 | Consultas de medicina especializada urgentes | 29,482 | 221,999.46 | 26,152 | 196,924.56 | -3,330 | -11% |
| 411 | Otras consultas electivas realizadas por profesionales diferentes a médico, enfermero u odontólogo (Incluye Psicología, Nutricionista, Optometría y otras) | 7,703 | 0.00 | 6,578 | 0.00 | -1,125 | -15% |
| 211 | Total de consultas de odontología realizadas (valoración) | 28,612 | 52,073.84 | 11,342 | 20,642.44 | -17,270 | -60% |
| 734 | Número de sesiones de odontología realizadas. | 52,197 | 0.00 | 50,715 | 0.00 | -1,482 | -3% |
| 412 | Total de tratamientos terminados | 27,524 | 0.00 | 30,034 | 0.00 | 2,510 | 9% |
| 212 | Sellantes aplicados | 9,875 | 10,467.50 | 7,939 | 8,415.34 | -1,936 | -20% |
| 213 | Superficies obturadas (cualquier material) | 20,312 | 21,530.72 | 14,239 | 15,093.34 | -6,073 | -30% |
| 214 | Exodoncias (cualquier tipo) | 3,677 | 7,721.70 | 3,298 | 6,925.80 | -379 | -10% |
| 216 | Partos vaginales | 1,107 | 71,955.00 | 1,151 | 74,815.00 | 44 | 4% |
| 217 | Partos por cesárea | 599 | 46,422.50 | 565 | 43,787.50 | -34 | -6% |
| 219 | Total de egresos | 11,548 | 0.00 | 9,449 | 0.00 | -2,099 | -18% |
| 220 | Egresos obstétricos (partos, cesáreas y otros egresos obstétricos) | 2,552 | 0.00 | 2,403 | 0.00 | -149 | -6% |
| 221 | Egresos quirúrgicos (Sin incluir partos, cesáreas y otros egresos obstétricos) | 2,378 | 0.00 | 1,738 | 0.00 | -640 | -27% |
| 222 | Egresos no quirúrgicos (No incluye salud mental, partos, cesáreas y otros egresos obstétricos) | 6,512 | 0.00 | 5,193 | 0.00 | -1,319 | -20% |
| 735 | Egresos salud mental | 106 | 0.00 | 115 | 0.00 | 9 | 8% |
| 223 | Pacientes en Observación | 10,327 | 0.00 | 11,894 | 0.00 | 1,567 | 15% |
| 672 | Pacientes en Cuidados Intermedios | 870 | 0.00 | 677 | 0.00 | -193 | -22% |
| 224 | Pacientes Unidad Cuidados Intensivos | 696 | 0.00 | 688 | 0.00 | -8 | -1% |
| 225 | Total de días estancia de los egresos | 39,619 | 619,641.16 | 34,683 | 542,442.12 | -4,936 | -12% |
| 226 | Días estancia de los egresos obstétricos (Partos, cesáreas y otros obstétricos) | 4,593 | 0.00 | 4,008 | 0.00 | -585 | -13% |
| 227 | Días estancia de los egresos quirúrgicos (Sin Incluir partos, cesáreas y otros obstétricos) | 7,985 | 0.00 | 7,124 | 0.00 | -861 | -11% |
| 228 | Días estancia de los egresos No quirúrgicos (No incluye salud mental, partos, cesáreas y otros obstétricos) | 25,922 | 0.00 | 22,316 | 0.00 | -3,606 | -14% |
| 736 | Días estancia de los egresos salud mental | 1,119 | 0.00 | 1,235 | 0.00 | 116 | 10% |

| | | | | | | | |
|-----|---|---------------------|--------------|------------------|---------------------|--------------------|------------|
| 229 | Días estancia Cuidados Intermedios | 3,374 | 173,187.42 | 3,868 | 198,544.44 | 494 | 15% |
| 230 | Días estancia Cuidados Intensivos | 4,291 | 465,788.05 | 4,095 | 444,512.25 | -196 | -5% |
| 231 | Total de días cama ocupados | 47,284 | 0.00 | 42,646 | 0.00 | -4,638 | -10% |
| 232 | Total de días cama disponibles | 58,873 | 0.00 | 53,112 | 0.00 | -5,761 | -10% |
| 234 | Total de cirugías realizadas (Sin incluir partos, cesáreas y otros obstétricos) | 8,270 | 2,167,567.00 | 9,425 | 2,470,292.50 | 1,155 | 14% |
| 235 | Cirugías grupos 2-6 | 2,671 | 0.00 | 3,518 | 0.00 | 847 | 32% |
| 236 | Cirugías grupos 7-10 | 4,193 | 0.00 | 4,242 | 0.00 | 49 | 1% |
| 237 | Cirugías grupos 11-13 | 957 | 0.00 | 1,131 | 0.00 | 174 | 18% |
| 238 | Cirugías grupos 20-23 | 449 | 0.00 | 534 | 0.00 | 85 | 19% |
| 240 | Exámenes de laboratorio | 369,943 | 2,582,202.14 | 341,424 | 2,383,139.52 | -28,519 | -8% |
| 241 | Número de imágenes diagnósticas tomadas | 53,189 | 1,989,268.60 | 49,478 | 1,850,477.20 | -3,711 | -7% |
| 414 | Número de sesiones de terapias respiratorias | 1,377 | 0.00 | 1,689 | 0.00 | 312 | 23% |
| 415 | Número de sesiones de terapias físicas realizadas | 28,302 | 0.00 | 24,208 | 0.00 | -4,094 | -14% |
| 416 | Número de sesiones de otras terapias (sin incluir respiratorias y físicas) | 13,396 | 0.00 | 16,602 | 0.00 | 3,206 | 24% |
| 900 | Número de visitas domiciliarias e institucionales -PIC- | 114,199 | 270,194.83 | 122,956 | 290,913.90 | 8,757 | 8% |
| 901 | Número de sesiones de talleres colectivos -PIC- | 7,197 | 13,098.54 | 5,591 | 10,175.62 | -1,606 | -22% |
| | total UVR | 9,240,760.15 | | total UVR | 9,074,063.67 | -166,696.49 | -2% |

Fuente: SIHO Informes trimestrales producción 2018 - 2019

Cuadro 2. Indicadores hospitalarios

| | I TRIMESTRE | I TRIMESTRE | PORCENTUAL |
|-----------------------------------|-------------|-------------|------------|
| Porcentaje ocupacional | 80% | 80% | 0% |
| Promedio Dias Estancia por egreso | 3.6 | 4 | 9% |
| Giro Cama | 20 | 18 | -9% |

Fuente: SIHO Informes trimestrales producción 2018 - 2019

Cuadro 3. Producción equivalente en UVR primer trimestre 2018 - 2019

| | 2,018 | 2,019 | Variación | Porcentual |
|-------------------|--------------|--------------|-------------|------------|
| Producción en UVR | 9,240,760.15 | 9,074,063.67 | -166,696.49 | -2% |

Fuente: SIHO Informes trimestrales producción 2018 - 2019. Metodología de homologación en UVR Ministerio de Salud y Protección Social

Cuadro 4. Producción equivalente en UVR por tipo de usuario

| Tipo de Usuario | 2018 | 2019 | Variación Neta | Variación Porcentual |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------------|
| Población pobre no afiliada | 753,476.49 | 866,187.83 | 112,711 | 15% |
| Población subsidiada que recibe servicios no pos subsidiado | 14,314.50 | 0.00 | -14,315 | -100% |
| Población subsidiada | 7,028,664.52 | 6,667,073.67 | -361,591 | -5% |
| Población contributiva | 805,525.95 | 928,684.92 | 123,159 | 15% |
| Población otros | 355,485.32 | 311,027.73 | -44,458 | -13% |
| Plan de Intervenciones Colectivas PIC | 283,293.37 | 301,089.52 | 17,796 | 6% |
| total UVR | 9,240,760.15 | 9,074,063.67 | -166,696 | -2% |

Fuente: SIHO Informes trimestrales producción 2018 - 2019. Metodología de homologación en UVR Ministerio de Salud y Protección Social

Cuadro 5. Estado de variación fiscal I trimestre 2018 - 2019

| | 2,018 | 2,018 | Variación | Porcentual |
|---|-----------------|-----------------|-------------------|------------|
| ...43 Venta de servicios | 76,020,505,688 | 72,642,429,691 | -3,378,075,997.00 | -4% |
| ...63 Costo de ventas de servicios | 72,989,052,180 | 71,177,101,927 | -1,811,950,253.00 | -2% |
| Gastos de Operación (51 y 53) | 16,985,456,219 | 17,903,044,577 | 917,588,358.00 | 5% |
| Resultado Operacional | -13,954,002,711 | -16,437,716,813 | -2,483,714,102.00 | 18% |
| ...48 Otros ingresos | 12,920,073,702 | 10,066,680,207 | -2,853,393,495.00 | -22% |
| ...58 Otros gastos | 17,810,501,284 | 8,011,289,773 | -9,799,211,511.00 | -55% |
| ...59 Cierre de ingresos, gastos y costos | -18,292,316,473 | -2,671,832,187 | 15,620,484,286.00 | -85% |

Fuente: SIHO Informes trimestrales estados de variación 2018 - 2019

Cuadro 6. Estado de balance I trimestre 2018 - 2019

| | 2,017 | 2,018 | Variación | Porcentual |
|------------|-----------------|-------------------|--------------------|------------|
| ACTIVO | 454,954,851,335 | 417,258,844,262.0 | -37,696,007,073.00 | -8% |
| PASIVO | 159,975,934,553 | 165,422,621,391.0 | 5,446,686,838.00 | 3% |
| PATRIMONIO | 294,978,916,782 | 251,836,222,871.0 | -43,142,693,911.00 | -15% |

Fuente: SIHO Informes trimestrales estados del balance 2018 - 201

Una vez concluida la presentación de nuestro informe financiero con corte a 31 de Marzo de 2019 comparado cifras del mismo periodo de 2018, quedamos a su disposición para cualquier inquietud al respecto.

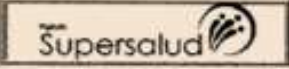
Atentamente,

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. Mayo 22 de 2019
File-SUBRS-006-2019

8. 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 Marzo de 2019 y 31 de Marzo de 2018 Cifras en pesos colombianos | | |
|---|--|---------------------------|
| Código CGN: 923272739 Código SNS: 1100130294 NIT: 900968664-9 |  | |
| | 31/03/2019 | 31/03/2018 |
| ACTIVOS | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 47,504,668,172 | 30,204,071,208.00 |
| CAJA | 91,344,801 | 87,595,048 |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 5,070,589,220 | 11,968,406,193 |
| EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO | 42,342,734,151 | 18,248,069,967 |
| CUENTAS POR COBRAR | 128,677,487,373 | 154,192,372,005.00 |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 124,425,215,231 | 141,478,916,019 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 4,039,460,084 | 7,046,744,792 |
| CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 212,812,058 | 5,666,711,194 |
| DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | - | - |
| INVENTARIOS | 6,469,512,962 | 9,609,618,100.00 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 6,408,034,845 | 9,600,951,963 |
| DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR) | (28,521,783) | (333,663) |
| OTROS ACTIVOS | 15,514,351,490 | 22,984,771,643.00 |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 1,342,348,101 | 7,767,868,420 |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 4,278,516,348 | 4,278,516,348 |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 9,893,487,041 | 10,507,388,875 |
| DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA | - | - |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 198,186,919,897 | 216,901,632,956.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| CUENTAS POR COBRAR | 49,814,942,919 | 81,879,332,696.00 |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 2,894,239,762 | 106,092,500,020 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 2,768,368,964 | - |
| CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 127,194,553,013 | 17,872,027,861 |
| DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | (82,842,208,820) | (44,085,195,186) |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 148,155,360,655 | 148,289,825,179.00 |
| TERRENOS | 44,529,248,613 | 42,349,917,387 |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 9,438,009,356 | 9,951,658,317 |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 108,738,401 | 225,492,402 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 376,740,866 | 422,342,672 |
| EDIFICACIONES | 80,109,036,733 | 77,971,338,887 |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 14,917,210 | 14,917,210 |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES | - | - |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 618,904,472 | 602,269,175 |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 20,347,271,153 | 20,387,661,728 |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 3,321,411,136 | 3,322,620,713 |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 4,252,503,457 | 4,230,325,502 |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 7,691,288,796 | 3,686,177,349 |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 331,078,004 | 324,721,707 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | (22,983,767,542) | (15,210,608,070) |
| OTROS ACTIVOS | 21,122,520,791 | 7,812,860,594 |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 5,368,682,800 | 5,368,682,800 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 1,784,985,483 | 1,781,743,883 |

| BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Períodos contables terminados el 31 de Marzo de 2019 y 31 de Marzo de 2018 Cifras en pesos colombianos | | |
|---|------------------------|---------------------------|
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | (447,543,173) | (175,326,772) |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 6,806,753,295 | - |
| DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | 7,509,742,406 | 837,760,613 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 219,092,824,365 | 237,973,918,379.00 |
| TOTAL ACTIVO | 417,258,844,262 | 454,954,851,335 |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| CUENTAS POR PAGAR | 82,342,467,143 | 80,282,238,589 |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 58,639,818,307 | 58,242,382,550 |
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 8,900,000 | 8,900,000 |
| DESCUENTOS DE NÓMINA | 1,817,810,760 | 2,587,872,407 |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 943,245,375 | 898,789,096 |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR | 2,231,000 | 14,163,000 |
| CRÉDITOS JUDICIALES | 389,288,631 | 999,383,114 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 20,541,172,980 | 17,670,949,432 |
| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 14,421,240,465 | 12,703,815,210 |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 14,421,240,465 | 12,703,815,210 |
| PASIVOS ESTIMADOS | 13,368,617,365 | 21,392,109,960 |
| LITIGIOS Y DEMANDAS | 1,530,404,986 | 9,783,506,327 |
| PROVISIONES DIVERSAS | 11,738,212,379 | 11,608,604,633 |
| OTROS PASIVOS | 24,787,930,999 | 14,578,458,660 |
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 184,946,398 | 692,297,948 |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 21,377,837,334 | 9,950,866,146 |
| DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | 3,225,045,117 | 3,027,387,065 |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 102,150 | 7,906,481 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 134,926,256,972 | 128,836,821,429 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 2,581,120,865 | 3,441,788,708 |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | - | - |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 2,581,120,865 | 3,441,788,708 |
| OTROS PASIVOS | 27,521,244,754 | 27,597,524,416 |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 27,521,244,754 | 27,597,524,416 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 30,502,365,419 | 31,039,313,124 |
| TOTAL PASIVO | 165,428,621,391 | 159,875,934,553 |
| PATRIMONIO | | |
| CAPITAL FISCAL | 246,189,051,331 | 158,353,384,263 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 8,319,003,727 | - |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | (2,671,832,187) | (18,292,316,473) |
| IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN | - | 154,917,849,002 |
| TOTAL PATRIMONIO | 291,836,222,871 | 294,978,916,792 |
| TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO | 417,258,844,262 | 454,954,851,335 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | |
| ACTIVOS CONTINGENTES | 1,050,133,687 | 1,400,049,732 |
| DEUDORAS DE CONTROL | 15,438,652,665 | 28,261,696,028 |
| DEUDORAS POR CONTRA (CR) | (17,488,818,272) | (29,661,745,790) |

| BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL | | |
|---|------------------|------------------|
| SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. | | |
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL | | |
| Periodos contables terminados el 31 de Marzo de 2019 y 31 de Marzo de 2018 | | |
| Cifras en pesos colombianos | | |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | |
| PASIVOS CONTINGENTES | 36,438,323,803 | 30,580,967,354 |
| ACREEDORAS DE CONTROL | 16,067,419,215 | 11,668,511,518 |
| ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | (52,505,743,018) | (42,229,508,852) |
|  CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS Gerente Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. | | |
|  JOSE ORLANDO ANGEL 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 E.S.E. | | |
|  PEDRO ANTONIO BARRETO ALFINSO Revisor Fiscal T.P. No. 23617 - T | | |
|  MARIA FANNY TIBATA ARIAS Profesional Universitario (E) contabilidad T.P. 99165 - T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur | | |

| BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Períodos contables terminados el 31 de Marzo de 2019 y 31 de Marzo de 2018 (Cifras en pesos colombianos) | | |
|--|-----------------|-----------------|
| | 31-mar-2019 | 31-mar-2018 |
| ACTIVIDADES ORDINARIAS | | |
| INGRESOS | | |
| VENTA DE SERVICIOS | 72,642,426,891 | 76,026,505,488 |
| SERVICIOS DE SALUD | 72,642,426,891 | 76,026,505,488 |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 3,341,367,831 | 0 |
| SUBVENCIONES | 3,341,367,831 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 75,983,794,722 | 76,026,505,488 |
| COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN | 71,177,101,927 | 72,998,052,188 |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 71,177,101,927 | 72,998,052,188 |
| SERVICIOS DE SALUD | 71,177,101,927 | 72,998,052,188 |
| PERDIDA / UTILIDAD BRUTA | 4,806,692,795 | 3,028,453,300 |
| GASTOS | | |
| DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 16,048,226,824 | 14,073,739,526 |
| SUELDOS Y SALARIOS | 2,020,736,816 | 1,864,960,290 |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 150,208 | 0 |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 683,000,369 | 556,746,816 |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 132,066,300 | 117,829,900 |
| PRESTACIONES SOCIALES | 1,822,112,688 | 1,426,328,480 |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 123,806,071 | 1,160,200 |
| GENERALES | 11,460,520,343 | 10,063,568,237 |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 0 | 26,800 |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 1,864,817,743 | 2,912,735,094 |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | 0 | 791,348,012 |
| DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 883,823,199 | 741,045,307 |
| AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | 161,575,731 | 19,980,250 |
| PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS | 877,419,823 | 1,418,550,125 |
| DETERIORO DE INVENTARIOS | 0 | 0 |
| TOTAL GASTOS | 17,993,044,577 | 18,986,495,219 |
| EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL | -13,094,348,982 | -13,958,041,919 |
| OTROS INGRESOS Y GASTOS | | |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 8,308,126,361 | 502,113,820 |
| SUBVENCIONES | 8,308,126,361 | 502,113,820 |
| OTROS INGRESOS | 16,066,680,207 | 12,926,873,792 |
| FINANCIEROS | 403,892,332 | 56,810,450 |
| INGRESOS DIVERSOS | 5,662,747,875 | 8,404,539,290 |
| REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR | 0 | 4,458,623,853 |
| OTROS GASTOS | 8,811,289,773 | 17,818,361,284 |
| FINANCIEROS | 5,823,040,872 | 7,152,823,196 |
| GASTOS DIVERSOS | 2,988,248,901 | 10,665,538,088 |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS | 0 | 0 |
| TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS | 16,424,516,736 | -4,328,313,742 |
| RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO | -2,671,833,187 | -18,292,316,473 |

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

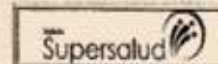
JOSÉ ORLANDO ÁNGEL TORRES
Subgerente Corporativo
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

MAURICIO AREVALO BERNAL
Director Financiero
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

RODRIGO ANTONIO BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal
T.P. 23617-T

MARIA FANNY TIBATA ARIAS
Profesional Universitario (E) contabilidad
T.P. 89169-T
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur

**BOGOTA DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE MARZO DE 2019
(Cifras en Pesos)
Estados Financieros 2019**



| | | | | |
|---|---|------------------------|------------------------|-------------------------|
| Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2018 | | 294,978,916,782 | | |
| Variaciones patrimoniales durante el año 2019 | | -43,142,893,811 | | |
| Saldo del patrimonio a Marzo 31 de 2019 | | 251,836,022,871 | | |
| DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES | Nota | 31-3-2019 | 31-12-2018 | VARIACION |
| INCREMENTOS | | | | |
| 3208 | CAPITAL FISCAL | () 246,188,051,331 | 0 | 246,188,051,331 |
| 3225 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 8,319,000,727 | 0 | 8,319,000,727 |
| 3230 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | () 0 | 0 | 0 |
| 3266 | IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN | () - | 154,917,848,002 | -154,917,848,002 |
| TOTAL INCREMENTOS | | 254,508,055,058 | 154,917,848,002 | 99,590,206,056 |
| DISMINUCIONES | | | | |
| 3208 | CAPITAL FISCAL | () 0 | 158,353,384,253 | -158,353,384,253 |
| 3230 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | () -2,871,832,187 | 18,292,316,473 | 15,620,484,286 |
| 3266 | IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN | () 0 | 0 | 0 |
| TOTAL DISMINUCIONES | | -2,871,832,187 | 140,061,067,780 | -142,732,899,967 |

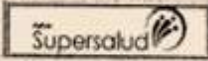





CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS
Gerente
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE

JOSE ORLANDO ANGEL TORRES
Subgerente Corporativo
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE

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
T.P. 59189-T
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE

| BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL | |
|--|---------------------------|
| SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. | |
| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | |
| Periodo contable Terminado el 31 de Marzo de 2019 | |
| (Cifras en Pesos Colombianos) | |
|  | |
| EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | |
| 45,492,581,425.00 | |
| ACTIVIDADES OPERATIVAS | |
| VENTAS | 72,542,429,691.00 |
| COSTOS DE VENTAS | -71,177,101,927.00 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | -16,048,226,824.00 |
| VARIACIÓN DE INVENTARIOS | 2,795,287,578.00 |
| FLUJO DE FONDOS OPERATIVO | -11,037,613,469.00 |
| ACTIVIDADES INVERSIÓN | |
| VARIACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 0.00 |
| VARIACIÓN DE DEUDORES | -7,317,201,081.00 |
| VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | -4,651,036,021.00 |
| VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS | -3,136,613,209.00 |
| VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR | 7,559,657,718.00 |
| VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES | -183,394,674.00 |
| VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS | 3,090,218,381.00 |
| VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS | 3,526,100,253.00 |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | -1,854,817,753.00 |
| ACTIVIDADES INVERSIÓN | -2,957,266,376.00 |
| OTRAS ACTIVIDADES | |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 11,710,494,192.00 |
| OTROS INGRESOS | 10,066,680,207.00 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | -19.00 |
| OTROS GASTOS | -8,011,289,773.00 |
| CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS | 0.00 |
| FLUJO DE OTRAS ACTIVIDADES | 13,765,864,607.00 |
| EFFECTIVO A 31 DE MARZO DE 2019 | |
| 47,504,668,172.00 | |
| <p> CLAUDIA HELENA PRIETO VANEAS Gerente Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.</p> <p> JOSE ORLANDO ANGEL TORRES Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.</p> <p> MAURICIO AREVALO BERNAL Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.</p> <p> PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. 23617-T</p> <p> MARIA FANNY TIBATA ARIAS Profesional Universitario (E) contabilidad T.P. 59169-T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur</p> | |