

**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:

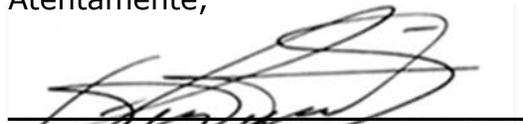
Me permito presentar el desarrollo de la revisión y análisis a la información financiera y gestión realizada por parte de la Administración de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E** a 31 de Marzo de 2019, basado en la información entregada oficialmente por la Entidad a esta Revisoría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

<b>1.</b>	<b>ESTADOS CONTABLES AUDITADOS</b>	<b>04</b>
<b>2.</b>	<b>ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2019</b>	<b>06</b>
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
<b>3</b>	<b>ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE MARZO DE 2019</b>	<b>43</b>
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
<b>4</b>	<b>EJECUCION PRESUPUESTAL A 31 DE MARZO DE 2019</b>	<b>49</b>
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
<b>5</b>	<b>INDICADORES FINANCIEROS A DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31 DE 2019</b>	<b>54</b>
5.1	INDICADORES FINANCIEROS	55
5.1.1	FORMULAS FINANCIERAS	55
5.1.2	INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS	56
<b>6</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>60</b>
<b>7.</b>	<b>AUDITORIA ASISTENCIAL ANALISIS FINANCIERO (EVALUACIÓN GESTIÓN DE RESULTADOS TRIMESTRE 2019</b>	<b>64</b>
<b>8.</b>	<b>ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION</b>	<b>70</b>

# 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%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>417.258.844</b>	<b>454.954.851</b>	<b>-37.696.007</b>	<b>-8%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>					
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%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>165.422.621</b>	<b>159.975.935</b>	<b>5.446.686</b>	<b>3%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
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%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-2.671.832</b>	<b>-18.292.316</b>	<b>15.620.484</b>	<b>-85%</b>	<b>-1%</b>
<b>IMPACTO POR LA TRANSI. AL NUEVO MARCO REGU</b>	<b>0</b>	<b>154.917.849</b>	<b>-154.917.849</b>	<b>-100%</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>251.836.223</b>	<b>294.978.917</b>	<b>-43.142.694</b>	<b>-15%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>417.258.844</b>	<b>454.954.852</b>	<b>-37.696.008</b>	<b>-8%</b>	

Fuente: Estados financieros de la Entidad

## 2. ANALISIS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### 2.1 ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 31 de 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:

<b>CUENTAS DE AHORROS DE USO RESTRINGIDO</b>			
<b>BANCO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO (Miles de pesos)</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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.

<b>CUENTAS DE AHORROS DE USO RESTRINGIDO</b>			
<b>BANCO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO (Miles de pesos)</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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
DAVIVIENDA	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.
DAVIVIENDA	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.
DAVIVIENDA	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.
DAVIVIENDA	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
<b>TOTAL</b>		<b>837.760</b>		

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%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>178.492.430</b>	<b>100%</b>

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%
<b>TOTAL</b>	<b>164.053.396</b>	<b>100%</b>

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 FICALUD	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%
<b>TOTAL</b>			<b>164.053.396</b>	<b>100%</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>29.146.575</b>	

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
<b>TOTAL</b>	<b>48.000</b>	<b>6.085</b>	<b>24.068</b>	<b>1.686</b>	<b>11.751</b>	<b>231</b>	<b>12.180</b>	<b>4.168</b>

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)**

<b>REGIMEN</b>	<b>TERCERO</b>	<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
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 - LIQUIDADADA	2.469.859	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
<b>TOTAL EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN</b>		<b>6.926.838</b>	

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%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>35.006</b>	<b>14.384</b>	<b>41%</b>

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%
<b>TOTAL</b>		<b>35.006</b>	<b>14.385</b>	<b>41%</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>80.909.250</b>

*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
<b>TOTAL</b>	<b>29.893.530</b>	<b>13.538.255</b>	<b>8.922.430</b>	<b>10.774.655</b>	<b>21.150.188</b>	<b>39.741.033</b>	<b>164.053.396</b>	<b>- 13.029.866</b>	<b>- 20.516.799</b>	<b>254.526.822</b>
<b>%</b>	<b>12%</b>	<b>5%</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>	<b>8%</b>	<b>16%</b>	<b>64%</b>	<b>-5%</b>	<b>-8%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

Es preocupante el porcentaje que se tiene con la cartera con más de 360 días la cual asciende a \$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
<b>Total</b>	<b>26.565.687</b>	<b>100%</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>146</b>	<b>39</b>	<b>2.290</b>	<b>46.790</b>	<b>49.287</b>
<b>PARTICIPACION</b>			<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>5%</b>	<b>95%</b>	<b>100%</b>

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)**

<b>UNIDAD</b>	<b>POR RADICAR</b>
MEISSEN	201.237
NAZARETH	-
SUBRED SUR	29.258.523
TUNAL	425.795
TUNJUELITO	7.975
USME	-
VISTA HERMOSA	-
<b>TOTAL</b>	<b>29.893.530</b>

*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:

<b>CARTERA DETALLADA GIRO DIRECTO</b>		
<b>A MARZO 31 DE 2019</b>		
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>		
<b>REGIMEN</b>	<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
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
	<b>TOTAL</b>	<b>- 13.029.866</b>

*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 DISTRICTAL.	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%
<b>TOTAL</b>		<b>148.155.361</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad*

Los saldos de esta cuenta están debidamente conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a 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.

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>A MARZO 31 DE 2019</b>		
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>mar-19</b>	<b>PARTICIPACION</b>
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%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>82.342.467</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad.*

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.

<b>CUADRO DE CONCILIACION</b>			
<b>CUENTAS POR PAGAR Y CONTABILIDAD</b>			
<b>A MARZO 31 DE 2019</b>			
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>VALOR CONTABILIDAD</b>	<b>DIFERENCIA</b>
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	-
<b>TOTAL</b>	<b>72.512.788</b>	<b>72.512.788</b>	<b>-</b>

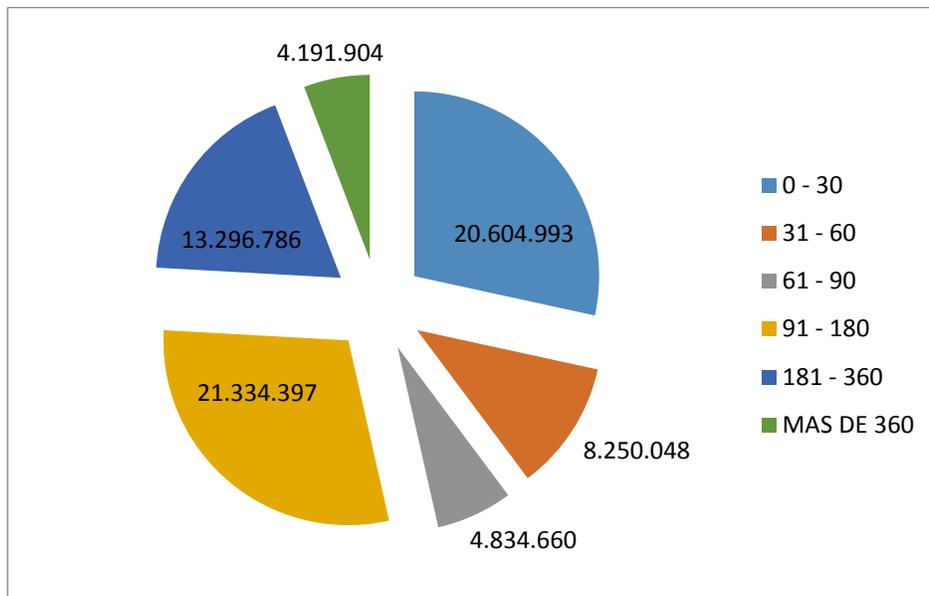
*Fuente: Conciliacion cuentas por pagar y Contabilidad*

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

<b>CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR</b>						
<b>A MARZO 31 DE 2019</b>						
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>						
<b>0 - 30</b>	<b>31 - 60</b>	<b>61 - 90</b>	<b>91 - 180</b>	<b>181 - 360</b>	<b>MAS DE 360</b>	<b>TOTAL FACTURAS</b>
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
<b>TOTALES</b>	<b>4.191.904</b>	<b>135</b>		

*Fuente: Área de Contabilidad*

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2014-2015**

**POR TERCERO**

**A MARZO 31 DE 2019**

**(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
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
<b>TOTAL VIGENCIA 2014-2015</b>	<b>30.910</b>

*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:

<b>CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2018</b>		
<b>A MARZO 31 DE 2019</b>		
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>		
<b>MES</b>	<b>No. FACTURAS</b>	<b>VALOR</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>2.597</b>	<b>34.631.183</b>
<i>Fuente: Área de Contabilidad</i>		

### **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.

<b>CUADRO POR EDADES CUENTAS POR PAGAR SENTENCIAS Y CONCILIACIONES</b>				
<b>A MARZO 31 DE 2019</b>				
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>				
<b>TERCERO</b>	<b>0 - 30</b>	<b>61 - 90</b>	<b>91 - 180</b>	<b>181 - 360</b>
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			
<b>TOTAL SENTENCIAS Y CONCILIACIONES</b>	<b>367.803</b>	<b>1.165</b>	<b>14.987</b>	<b>5.333</b>

**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%
<b>TOTAL PROVISIÓN</b>	<b>1.525.148</b>	<b>100%</b>

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%
<b>TOTAL</b>	<b>244.594</b>	<b>100%</b>

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%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	-2.671.832	-1%
IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	0	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>251.836.223</b>	<b>100%</b>

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	%	
<b>INGRESOS</b>					
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%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>94.419.604</b>	<b>89.492.694</b>	<b>4.926.910</b>	<b>6%</b>	<b>100%</b>
<b>MENOS:</b>					
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%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>97.091.436</b>	<b>107.785.010</b>	<b>-10.693.574</b>	<b>-10%</b>	<b>100%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-2.671.832</b>	<b>-18.292.316</b>	<b>15.620.484</b>	<b>-85%</b>	<b>-3%</b>

Fuente: Estados financieros de la Entidad

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

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

<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>A 31 DE MARZO DE 2019</b>	
Ingresos servicios de salud	72.642.430
(+ ) Margen de contratación	184.333
Subvenciones	3.341.368
<b>Total Ingresos Servicios de Salud</b>	<b>76.168.131</b>
(-) Costos Operacionales	71.177.102
(-) Gastos Administrativos	16.048.227
(-) Margen de Contratación	665.208
(-) Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.854.818
<b>Total Gastos y Costos Admón. y de Operación</b>	<b>89.745.355</b>
<b>Total Déficit Operacional</b>	<b>-13.577.224</b>

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
<b>Total Superávit No Operacional</b>	<b>10.905.392</b>
<b>Total Déficit Neto</b>	<b>-2.671.832</b>

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

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

<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E</b>		
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>18.251.473</b>
<b>Financieros</b>		403.932
<b>Transferencias y Subvenciones</b>		8.369.126
Subvenciones	8.369.126	
<b>Ingresos diversos</b>		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)**

<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E</b>		
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>7.346.081</b>
<b>OTROS GASTOS</b>		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
<b>TOTAL</b>		<b>5.821.618</b>

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

De acuerdo a Nota Externa Concepto 20172000064231 por la Contaduría General de la Nación del 11 de Octubre de 2017 "Anexo Técnico No. 6- Manual Único de Glosas, Devoluciones y Respuestas- Numeral 2- Cuentas por Cobrar- 2.5 Baja en Cuentas: Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo, esta Revisoría Fiscal 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
<b>TOTAL</b>		<b>2.188.290</b>

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%
<b>TOTAL</b>	<b>346.243</b>	<b>100%</b>

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
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>410.350.502</b>	<b>79.962.872</b>	<b>490.313.374</b>

*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%
<b>TOTAL</b>	<b>490.313.374</b>	<b>151.368.888</b>	<b>31%</b>	<b>338.944.486</b>	<b>69%</b>

*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. %	<b>69%</b>

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%
<b>TOTAL</b>	<b>410.350.502</b>	<b>12.161.186</b>	<b>79.962.872</b>	<b>490.313.374</b>	<b>214.571.398</b>	<b>44%</b>	<b>275.741.976</b>	<b>56%</b>

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 (Optimo).

AMARILLO: Indica atención para un cambio (Regular).

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

### 5.1.1 FORMULAS FINANCIERAS

CONCEPTO	FORMULA
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	$(\text{VENTAS}-\text{COSTOS Y GASTOS OP})/\text{VENTAS}*100$
CAPITAL DE TRABAJO NETO	$\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$
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%
	<b>total UVR</b>	<b>9,240,760.15</b>		<b>total UVR</b>	<b>9,074,063.67</b>	<b>-166,696.49</b>	<b>-2%</b>

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%
<b>total UVR</b>	<b>9,240,760.15</b>	<b>9,074,063.67</b>	<b>-166,696</b>	<b>-2%</b>

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,

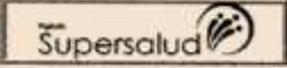


**PEDRO A. BARRETO ALFONSO**  
Revisor Fiscal; C.P.T. No. 23.617-T  
CONSULCONTAF LTDA.  
CR. 7ª N°. 123 - 24 Of. 501

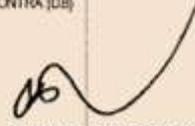
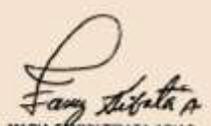
Bogotá D.C. Mayo 22 de 2019  
File-SUBRS-006-2019

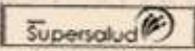
## **8. ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION:**

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

<b>BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL</b> <b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL</b> Periodos contables terminados el 31 de 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
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>47,504,668,172</b>	<b>30,204,071,208.00</b>
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
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>128,677,487,373</b>	<b>154,192,372,005.00</b>
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)	-	-
<b>INVENTARIOS</b>	<b>6,469,512,962</b>	<b>9,609,618,100.00</b>
MATERIALES Y SUMINISTROS	6,408,034,845	9,600,951,963
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	(28,521,783)	(333,663)
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>15,514,351,490</b>	<b>22,984,771,643.00</b>
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 GARANTÍA	-	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>198,186,919,897</b>	<b>216,901,632,956.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>49,814,942,919</b>	<b>81,879,332,696.00</b>
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)
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>148,155,360,655</b>	<b>148,289,825,179.00</b>
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)
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>21,122,520,791</b>	<b>7,812,860,594</b>
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	5,368,682,800	5,368,682,800
ACTIVOS INTANGIBLES	1,784,885,483	1,781,743,883

<b>BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL</b> <b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL</b> 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
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>219,092,824,365</b>	<b>237,973,918,379.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>417,258,844,262</b>	<b>454,954,851,335</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>82,342,467,143</b>	<b>80,282,238,589</b>
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	14,183,000
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	<b>14,421,240,465</b>	<b>12,703,815,210</b>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	14,421,240,465	12,703,815,210
<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>13,368,617,365</b>	<b>21,392,109,960</b>
LITIGIOS Y DEMANDAS	1,530,404,986	9,783,506,327
PROVISIONES DIVERSAS	11,738,212,379	11,608,604,633
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>24,787,930,999</b>	<b>14,578,458,660</b>
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	3,927,387,065
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	102,150	7,906,481
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>134,926,256,972</b>	<b>128,836,821,429</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>2,581,120,865</b>	<b>3,441,788,708</b>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-	-
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2,581,120,865	3,441,788,708
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>27,521,244,754</b>	<b>27,597,524,416</b>
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	27,521,244,754	27,597,524,416
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>30,502,365,419</b>	<b>31,039,313,124</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>165,428,621,391</b>	<b>159,875,934,553</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
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
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>291,836,222,871</b>	<b>294,978,916,792</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>417,258,844,262</b>	<b>454,954,851,335</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		
ACTIVOS CONTINGENTES	1,050,133,687	1,400,049,732
DEUDORAS DE CONTROL	16,438,652,665	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		
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		
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)
 <b>CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS</b> Gerente Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.		
 <b>JOSE ORLANDO ANGEL TORRES</b> Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.		
 <b>MAURICIO AREVALO BERNAL</b> Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.		
 <b>PEDRO ANTONIO BARRETO ALFINSO</b> Revisor Fiscal T.P. No. 23617 - T		
 <b>MARIA FANNY TIBATA ARIAS</b> Profesional Universitario ( E ) contabilidad T.P. 99165 - T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur		

<b>BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>		
Periodos contables terminados el 31 de Marzo de 2019 y 31 de Marzo de 2018		
(Cifras en pesos colombianos)		
Código CON: 82221738 Código IIB: 110000394 NIT: 80008844		
	31-mar-2019	31-mar-2018
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>INGRESOS</b>		
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	72,642,426,891	76,026,505,688
SERVICIOS DE SALUD	72,642,426,891	76,026,505,688
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	3,341,367,831	0
SUBVENCIONES	3,341,367,831	0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	75,983,794,722	76,026,505,688
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	71,177,101,927	72,988,052,188
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	71,177,101,927	72,988,052,188
SERVICIOS DE SALUD	71,177,101,927	72,988,052,188
<b>PERDIDA / UTILIDAD BRUTA</b>	4,806,692,795	3,038,453,500
<b>GASTOS</b>		
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	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
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	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	741,845,307
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	161,575,731	19,980,250
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	877,419,823	1,418,559,125
DETERIORO DE INVENTARIOS	0	0
<b>TOTAL GASTOS</b>	17,993,044,577	18,986,495,219
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	-13,094,348,982	-13,948,041,719
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	8,308,126,361	502,113,820
SUBVENCIONES	8,308,126,361	502,113,820
<b>OTROS INGRESOS</b>	16,066,680,207	12,926,873,792
FINANCIEROS	403,892,332	56,810,450
INGRESOS DIVERSOS	5,862,747,875	8,404,539,290
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	4,458,623,853
<b>OTROS GASTOS</b>	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
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	16,424,516,735	-4,338,313,742
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO</b>	-2,671,833,187	-18,292,316,473

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

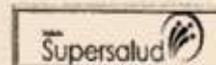
**JOSÉ ORLANDO ÁNGEL TORRES**  
Subgerente Corporativo  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

**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
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	<b>Nota</b>	<b>31-3-2019</b>
		<b>31-12-2018</b>
		<b>VARIACION</b>
<b>INCREMENTOS</b>		
3208 CAPITAL FISCAL	( )	246,189,051,331
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	( )	8,319,000,727
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	( )	0
3266 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	( )	154,917,849,002
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>		<b>254,508,055,058</b>
		<b>154,917,849,002</b>
		<b>99,590,206,056</b>
<b>DISMINUCIONES</b>		
3208 CAPITAL FISCAL	( )	0
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	( )	-2,871,832,187
3266 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	( )	0
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>		<b>-2,871,832,187</b>
		<b>140,081,067,780</b>
		<b>-142,732,899,957</b>

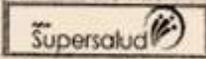
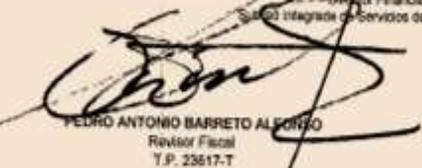
**CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS**  
Gerente  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE

**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)	
	
<b>EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	
<b>45,492,581,425.00</b>	
<b>ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	
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
<b>FLUJO DE FONDOS OPERATIVO</b>	<b>-11,037,613,463.00</b>
<b>ACTIVIDADES INVERSIÓN</b>	
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
<b>ACTIVIDADES INVERSIÓN</b>	<b>-2,957,266,376.00</b>
<b>OTRAS ACTIVIDADES</b>	
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
<b>FLUJO DE OTRAS ACTIVIDADES</b>	<b>13,765,864,607.00</b>
<b>EFFECTIVO A 31 DE MARZO DE 2019</b>	
<b>47,504,668,172.00</b>	
<p>  <b>CLAUDIA HELENA PRIETO VANEAS</b>                  Gerente                  Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.</p> <p>  <b>JOSE ORLANDO ANGEL TORRES</b>                  Subgerente Corporativo                  Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.</p> <p>  <b>MAURICIO AREVALO BERNAL</b>                  Director Financiero                  Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.</p> <p>  <b>PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO</b>                  Revisor Fiscal                  T.P. 23617-T</p> <p>  <b>MARIA FANNY TIBATA ARIAS</b>                  Profesional Universitario (E) contabilidad                  T.P. 59169-T                  Subred Integrada de Servicios de Salud Sur</p>	