

**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 30 DE JUNIO DE
2019**

CONTENIDO

Paginas

1.	ESTADOS CONTABLES AUDITADOS	04
2.	ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 30 DE JUNIO DE 2019	06
2.1	ACTIVO	07
2.1.1	CAJA PRINCIPAL	07
2.1.2	BANCOS	08
2.1.3	CUENTAS POR COBRAR	13
2.1.3.1	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	13
2.1.3.2	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	13
2.1.3.3	CARTERA EN PAGARÉS EMITIDOS POR LA SUBRED SUR	17
2.1.3.4	CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION	18
2.1.3.5	DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	20
2.1.3.6	EDADES DE CARTERA CON CORTE A 30 DE JUNIO DE 2019	22
2.1.3.7	CARTERA SIN RADICAR	22
2.1.3.8	GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO	24
2.1.3.9	INDICADORES DE CARTERA	25
2.1.3.10	RECAUDO DE CARTERA	25
2.1.3.11	ROTACION DE CARTERA	26
2.1.4	INVENTARIOS	29
2.1.5	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	29
2.1.6	OTROS ACTIVOS	31
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	33
2.2.1.2	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2018 (181 A 360 DIAS)	36
2.2.1.3	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMINETO ENTRE 0 Y 180 DIAS	37
2.2.1.4	CUENTAS POR PAGAR PO CONCILIACION Y SENTENCIAS	37
2.2.1.5	OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)	38
2.2.1.6	IMPUESTOS	39
2.2.1.7	PASIVOS ESTIMADOS	40
2.3	PATRIMONIO	42
3.	ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS A 30 DE JUNIO DE 2019	43
3.1	ASPECTOS RELEVANTES DEL ANÁLISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	44
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO	44
3.2.1	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO	45
3.2.1.1	DEFICIT NO OPERACIONAL	45
4	EJECUCION PRESUPUESTAL A 30 DE JUNIO DE 2019	51
4.1	EJECUCION PRESUPUESTAL	52
4.1.1	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	52
4.1.2	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS	53
4.2	INDICADORES PRESUPUESTALES	54
5.	INDICADORES FINANCIEROS A DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2019	56
5.1	INDICADORES FINANCIEROS	57
5.1.1	FORMULAS FINANCIERAS	57
5.1.2	INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS	58
6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	62
7.	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION	67
7.1	ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL	68
7.2	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	71
7.3	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	73
7.4	ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	74

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 30 de Junio 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 segundo 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 Informe Preliminar fue enviado a la Administración sobre el cual el Area Financiera presento unas observaciones que fueron atendidas por la Revisoría Fiscal y se encuentran incluidas dentro de este informe.

Atentamente,



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

Bogotá D.C. Agosto 29 de 2019
File-SUBRS-027-2019

C.C Dra. CLAUDIA ELENA PRIETO / GERENTE SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
C.C Dr. MARTIN JAIMES / Subgerente de prestación de Servicios de Salud.
C.C Ing. ORLANDO ANGEL / Gerente Corporativo
C.C Dr. FABIAN ENCISO / COORDINADOR CONTRATO REVISORIA FISCAL.

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 30 de Junio de 2019 y a 30 de Junio de 2018, 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 Auditoría 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 30 DE JUNIO DE 2019

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 30 DE JUNIO DE 2019

(Valores en miles pesos)

ACTIVOS	jun-19	jun-18	VARIACION		PARTC.
			VALOR	%	
DISPONIBLE	40.244.715	49.617.519	-9.372.804	-19%	8%
CUENTAS POR COBRAR	180.998.267	224.546.276	-43.548.009	-19%	38%
INVENTARIOS	7.402.780	7.512.855	-110.075	-1%	2%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	153.551.880	146.149.749	7.402.131	5%	32%
OTROS ACTIVOS	92.052.709	32.948.225	59.104.484	179%	19%
TOTAL ACTIVO	474.250.351	460.774.624	13.475.727	3%	100%
PASIVOS					
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	68.092.708	63.266.316	4.826.392	8%	38%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900	8.900	0	0%	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	2.053.473	2.755.226	-701.753	-25%	1%
RETENCION EN LA FUENTE	1.430.332	1.279.690	150.642	12%	1%
IMPUESTOS CONTR. Y TASAS	3.944	18.863	-14.919	0%	0%
AVANCES Y ANT. RECIB	193.599	620.427	-426.828	-69%	0%
RECURSOS RECIB. ADMON	42.020.445	48.765.371	-6.744.926	-14%	23%
DEPOSITOS RECIB. GARANTÍA	2.703.841	3.632.512	-928.671	-26%	2%
CREDITOS JUDICIALES	907.893	998.818	-90.925	-9%	1%
OBLIGACIONES LABORALES	18.015.419	16.509.737	1.505.682	9%	10%
PASIVOS ESTIMADOS	21.342.566	19.482.527	1.860.039	10%	12%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	8.182	7.906	276	3%	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	22.783.090	17.932.990	4.850.100	27%	13%
TOTAL PASIVO	179.564.392	175.279.283	4.285.109	2%	100%
PATRIMONIO					
CAPITAL FISCAL	246.189.051	158.353.384	87.835.667	55%	84%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.319.004	0	8.319.004	0%	3%
RESULTADO DEL EJERCICIO	40.177.904	-27.775.893	67.953.797	-245%	14%
IMPACTO POR LA TRANSI. AL NUEVO MARCO REGU	0	154.917.849	-154.917.849	-100%	0%
TOTAL PATRIMONIO	294.685.959	285.495.340	9.190.619	3%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	474.250.351	460.774.623	13.475.728	3%	

Fuente: Estados financieros de la Entidad

2. ANALISIS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

2.1 ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 30 de Junio de 2019, presentan un saldo de \$474.250.351 miles de pesos, que corresponden a bienes y derechos que provienen del proceso Administrativo de la Entidad.

2.1.1 CAJA PRINCIPAL

- A 30 de Junio de 2019 la Caja Principal presento un saldo de \$11.726 miles de pesos que corresponden al 0.002% 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 33 cajas ubicadas en las USS y que el saldo reportado a 30 de Junio 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 30 de Junio de 2019, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en cuentas corrientes y de ahorros por valor de \$3.376.606 miles de pesos, que corresponden al 0.7% del total del Activo; de este total el valor de \$1.163 miles de pesos corresponde a cuentas corrientes y la suma de \$3.375.443 miles de pesos a cuentas de ahorro y en cuentas de uso restringido un valor de \$36.776.382 miles de pesos.
- A continuación se presentan 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 74 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 Junio 30 de 2019 de \$2.346.517 miles de pesos, cuenta con 13 partidas que corresponden a movimientos del mismo mes o del mes inmediatamente anterior únicamente, pues lo normal es que al cierre de cada mes queden algunas partidas en conciliación, debido a valores recaudados el último día del mes y se consignan en los primeros días del mes siguiente, o que se gire algún valor y no quede el cobro en el mismo.
- **BBVA TUNAL:** Con saldo a Junio 30 de 2019 de \$138.606 miles de pesos y permanecen 25 partidas de la vigencia 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 bancarias canceladas:** A Junio 30 de 2019 se evidencia que las siguientes cuentas bancarias se ven reflejadas en Balance de Prueba, a pesar de que estas cuentas ya han sido canceladas según lo informado por el área de Tesorería de la Subred Sur:

Davivienda No. 4800393979
 Davivienda No. 4800403232
 Davivienda No. 4800402861
 Davivienda No. 4800416614
 Davivienda No. 4800417588
 Davivienda No. 4800414460
 Davivienda No. 4800426167

Cuentas de ahorro de uso restringido:

Bancolombia No. 56763560843: Con saldo a Junio 30 de 2019 de \$77.040 miles de pesos y cuenta con \$20.797 miles de pesos embargados.

Como se informó en el anterior Informe Trimestral Financiero de la Revisoría Fiscal a Marzo de 2019 donde se encontraron cuentas bancarias que aparecen repetidas en Balance de Prueba y a Junio de 2019 se evidencia la permanencia de algunas de estas cuentas como se muestra en la siguiente tabla:

CUENTAS DE AHORROS DE USO RESTRINGIDO							
BANCO	DESCRIPCIÓN	SALDO (Miles de pesos)	CONCILIACIÓN BANCARIA (REQUISITOS)				OBSERVACIONES
			ELABORADA	EXTRACTO BANCARIO	REPORTE SISTEMA	FIRMAS	
DAVIENDA	No. 4800428700	776.197	✓	✓	✓	✓	Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 111005104 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321045 con saldo \$776.197 miles de pesos
DAVIENDA	No. 4800431738	59.669	✓	✓	✓	✓	Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 111006110 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321049 con saldo \$59.669 miles de pesos
DAVIENDA	No. 4800407530	27	✓	✓	✓	✓	Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 1110667 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321061 con saldo \$27 miles de pesos.
DAVIENDA	No. 4870504661	224.809	✓	✓	✓	✓	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 \$224.809 miles de pesos.

DAVIENDA	No. 4800417471	77	✓	✓	✓	✓	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 \$77 miles de pesos.
DAVIENDA	No. 4800431746	0	✓	✓	✓	✓	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 cero pesos.
DAVIENDA	No. 4800398820	32	✓	✓	✓	✓	Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 11100664 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321031 con saldo \$32 miles de pesos.

DAVIENDA	No. 4800432900	266.868	✓	✓	✓	✓	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 \$266.868 miles de pesos
DAVIENDA	No. 4800416598	0	✓	✓	✓	✓	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 cero pesos.
DAVIENDA	No. 4800439913	35.182	✓	✓	✓	✓	Esta cuenta aparece en Balance de Prueba dos veces, una en la cuenta contable 111006122 con saldo cero pesos y la otra en la cuenta contable Uso restringido 11321062 con saldo \$35.182 miles de pesos.

Según indica la Administración, ya para el mes de julio no se presentaran estas observaciones que se originaron por reclasificación de cuentas contables.

Como se ha indicado en anteriores informes de Revisoría Fiscal, a Junio 30 de 2019 se verifico, según información solicitada y suministrada por la propia área de Tesorería, que del TOTAL DEL SALDO DE LAS CUENTAS DE AHORRO, continúan embargadas quince (15) cuentas bancarias de ahorros por un valor de \$837.760

miles de pesos. En el Sistema se encuentran registrados \$837.760 miles de pesos, cuyas cuentas y saldos se relacionan a continuación:

Cuentas Bancarias Embargadas				
A JUNIO DE 2019				
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)				
ENTIDAD BANCARIA	No. CUENTA	SALDO EMBARGADO	ESTADO ACTUAL	DEMANDANTE
BBVA	419007778	7.430	Se levanto embargo de Leveth Benavides y quedo pendiente medida de embargo con número 527375	Secretaría de Hacienda , Alcaldía Mayor de Bta.
Banco Agrario	Tunal	14.904	Existe levantamiento de la medida cautelar por el Invima, Jurídica realizó gestión pero aun esta en tramite según oficio OJU-1578-17	Invima
Bancolombia	56763567830	310.000	LEVANTAMIENTO DE LA MEDIDA CAUTELAR EN TRAMITE	DEMANDANTE SALUD BIOMEDERISAS , JUZGADO 19 CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTA MEDIDA CAUTELAR \$5.190.589.904 --- IMAGIN EXPERTS AND HEALTH CARE JUZGADO 42 CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ LIMITE \$195.992.998
Bancolombia	56763567732	4.669		
Bancolombia	56763561131	18.562		
Bancolombia	56763560843	20.797		
Bancolombia	56763561033	2.987		
Bancolombia	56763561319	626		
Bancolombia	56763561424	50.401		
Bancolombia	56763561602	33.737		
Bancolombia	56763565411	6.898		
Bancolombia	56763566086	63.976		
Bancolombia	56763566272	91.518		
Bancolombia	56763566451	15.262		
Av Villas	59022657	195.993		DEMANDANTE IMAGIN EXPERTS AND HEALTH CARE JUZGADO 42 CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ MEDIDA CAUTELAR \$195.992.998
TOTAL		837.760		

Fuente: Area de Tesorería de la Subred

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

- De la cuenta virtual Tunal que se denomina así porque es una cuenta en depuración que no presenta saldo en bancos, ya que las cuentas del Tunal fueron canceladas; estas cuentas son: Nros. 4800344519, 130419020009999 y 405903005051 con saldo actual de \$138.606 miles de pesos permanece aún con 25 partidas conciliatorias de las cuales la cuenta del Banco Agrario No. 405903005051 tiene saldo embargado de \$14.904 miles de pesos.

OBSERVACIÓN: Es recomendable continuar con la depuración de las partidas de esta cuenta "irreal" porque claramente esto sobrestiman 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 porque se siguen presentando 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.”

Respuesta de la Subred el 23 de Agosto de 2019 a lo anteriormente informado:

*“Frente a la depuración de la cuenta virtual podemos informar que adicional a las aclaraciones entregadas en el informe del Señor Juan Miguel Angel, **la conciliación del mes de Julio presenta una depuración total**, toda vez que el en mes de julio las entidades bancarias nos hicieron allegar los últimos movimientos solicitados para dar claridad a las partidas que se encontraban pendientes de conciliación de esta forma al cierre de julio NO quedan partidas pendientes de conciliación”. (Resaltado fuera de texto).*

Comentario: Esta Revisoría Fiscal hará la verificación correspondiente acerca de la culminación de la depuración de esta cuenta virtual. Debemos recordar que este informe es con corte a 30 de Junio de 2019.

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

El caso está en investigación y el canal de comunicación sobre el avance que emiten las entidades competentes y por medidas de seguridad y confiabilidad es informado únicamente en la Gerencia de la Subred Sur.

Se hizo solicitud a la Administración de la Subred Sur acerca de un Informe sobre el avance de la investigación por las partidas conciliatorias de la cuenta bancaria 1056 denominada “Movimientos no autorizados por la Subred”.

El área de Tesorería nos indica no tener información del avance de esta investigación.

2.1.3 CUENTAS POR COBRAR

Este rubro representa el 38% del total de los Activos de la Entidad; a 30 de Junio de 2019 y su valor asciende a \$180.998.267 miles de pesos, pero excluyendo el "Deterioro de Cartera" el valor total de la Cartera es de \$263.241.359 miles de pesos y se encuentra clasificada de la siguiente manera:

**CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR
A 30 DE JUNIO DE 2019
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	jun-19	PARTICIPACIÓN
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	99.225.165	55%
1384	OTROS DEUDORES	5.693.273	3%
1385	CXC DE DIFÍCIL RECAUDO	158.322.921	87%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CXC	- 82.243.092	-45%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		180.998.267	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

2.1.3.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

A Junio 30 de 2019, arroja un saldo de \$99.225.165 miles de pesos, representa el 55% 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 \$158.322.921 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 \$168.959.552 miles de pesos, se aclara que existen \$6.584.667 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 \$162.374.885 miles de pesos representando el 63% del total de la cartera por servicios de salud, pues su saldo a 30 de Junio de 2019 es de \$257.548.086 miles de pesos; la cartera por servicios de salud es de \$99.225.165 miles de pesos, las "Cuentas por cobrar de difícil recaudo" es de \$158.322.921 miles de pesos equivalente al 61%, 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	10.656.131	6%
ARL	263.622	0%
Capitación	2.266.735	1%
Contributivo	28.412.885	17%
Contributivo/liquidada	3.814.963	2%
Convenios docentes asistenciales	638.260	0%
Convenios interadministrativos	117.862	0%
Entes Territoriales/Departamentales	5.010.086	3%
Entes Territoriales/Municipal	89.745	0%
FFDS-APH	406.798	0%
FFDS Desplazados	815.370	0%
FFDS Escolaridad	1.151.109	1%
FFDS Gratuidad	527.338	0%
FFDS Medicina alternativa	928	0%
FFDS Vinculados	19.546.006	12%
IPS Privadas	1.697.403	1%
IPS Públicas	922.824	1%
Liquidada/Entes Territoriales	17.908	0%
Otros	273	0%
Pagarés y Letras	3.542.938	2%
Pólizas	39.614	0%
Régimen especial	1.008.004	1%
Salud pública	2.163.364	1%
Subsidiado	83.097.589	49%
Liquidada IPS Privada	62.516	0%
Subsidiado liquidada	2.689.281	2%
TOTAL	168.959.552	100%

Fuente: Area de Cartera de la Subred

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

**CARTERA MAYOR A 360 DIAS
POR TERCERO
A JUNIO 30 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	NIT	NOMBRE TERCERO	CARTERA MAYOR 360 DÍAS	PARTICIPACIÓN
Contributivo	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	11.449.396	7%
Subsidiado	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	3.172.495	2%
Subsidiado	890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	1.529.992	1%
Subsidiado	860045904	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - CO	11.741.471	7%
Liquidada/Contributivo	899999026	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECO	2.806.212	2%
Liquidada/Subsidiado	899999026	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECO	2.278.777	1%
Capitación	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIM	2.238.391	1%
Contributivo	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIM	1.492.206	1%
Subsidiado	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIM	46.090.085	27%
IPS Privadas	830016163	CLINICA CANDELARIA	1.588.501	1%
Accidente de Tránsito	900047282	CONSORCIO FIDUFOSYGA 2005 EN LIQUIDACIÓN	3.741.847	2%
Accidente de Tránsito	830079672	CONSORCIO FISALUD	881.222	1%
Accidente de Tránsito	900462447	CONSORCIO SAYP 2011	2.175.418	1%
Contributivo	830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	4.680.059	3%
Entes Territoriales/Depa	899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	956.917	1%
Subsidiado	811004055	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SA	2.225.687	1%
Subsidiado	832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS	5.902.887	3%
Contributivo	830003564	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	878.967	1%
Contributivo	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO	1.138.153	1%
FFDS-ESCOLARIDAD	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.151.109	1%
FFDS-VINCULADOS	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	19.546.006	12%
Salud Pública	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	2.163.364	1%
Letras y pagarés	999999999	Letras y pagarés	3.542.938	2%
Contributivo	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	4.429.449	3%
Subsidiado	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.782.481	1%
Liquidada/Contributivo	800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO C	1.008.751	1%
Subsidiado	830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	4.165.955	2%
Accidente de Tránsito	860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	1.575.818	1%
		OTRAS ENTIDADES	25.633.928	15%
TOTAL			168.959.552	100%

Fuente: Area 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 \$46.090.085 miles de pesos, le sigue el FFDS con el 12% con un valor de \$19.546.006 miles de pesos, Cafesalud con 7% y valor de \$ 11.449.396 miles de pesos, Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca con 7% con valor de \$ 11.741.471 miles de pesos, Cruz Blanca con el 3% y valor de \$4.680.059 miles de pesos, Ecoopsos con el 3% y valor de \$ 5.902.887 miles de pesos.

Las otras entidades con participación de 15% 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 \$33.836.609 miles de pesos y corresponden a:

**PROCESOS DE COBRO COACTIVO
A JUNIO 30 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

DEUDOR	SALDO	ESTADO ACTUAL
CAFESALUD EPS SA	1.794.788	Embargo - Ampliación
CRUZ BLANCA EPS	429.583	Auto Aprueba Liquidación
ECOOPSOS EPS	23.070	Suscripción Acuerdo de Pago
CONVIDA EPS	480.598	Reiteración Cobro de Saldo
CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR - DUSAKAWI	1.988	Actualización Estado de Cartera
GOBERNACIÓN DE CÓRDOBA	62.521	Solicitud Aclaración Cartera
ASOCIACIÓN BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO - AMBUQ	417.410	Mandamiento de pago
COMFACOR	119.788	Mandamiento de pago
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	Pendiente Pago de Saldo
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	476	Pendiente Pago de Saldo
SERVICIOS MEDICOS INTEGRALES DE SALUD	40.085	Suscripción Acuerdo de Pago
SALUD VIDA EPS	638.858	Suscripción Acuerdo de Pago
DIRECCION DEPARTAMENTAL DE SALUD DE CALDAS	21.921	Pendiente Legalización Acuerdo de Pago
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO - COMFAMILIAR NARIÑO	31.135	Investigación de Bienes - Cuentas
ASMET SALUD EPS	110.255	Pendiente Pago de Saldo
EMDISALUD - EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S. EMDISALUD	1.118.282	Trámite de Excepciones
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	2.458.381	Constitución Título Judicial
COOMEVA EPS	31.348	Pendiente Pago de Saldo
CAFESALUD EPS SA	1.239.305	Trámite de Excepciones -Mandamiento de Pago
SECRETARIA DE SALUD DE TOLIMA	201.206	Notificación - Resolución Ordena Seguir la Ejecución
ECOOPSOS EPS	53.386	Suscripción Acuerdo de Pago
SECRETARIA SALUD DEL AMAZONAS	380.677	Investigación de Bienes - Cuentas
CRUZ BLANCA EPS	316.100	Ejecución Embargo
CAPRESOCA	335.200	Notificación Resolución Moratoria
DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	9.642	Pendiente Pago de Saldo
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	3.369.968	Trámite de Excepciones -Mandamiento de Pago
SECRETARIA DE SALUD DEL META	11.370	Práctica de Pruebas
MALLAMAS EPS INDIGENA	28.329	En Trámite de Notificación
INSTITUTO DPTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER	61.917	Proyección Resolución Moratoria
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	147.273	Proyección Resolución Moratoria
NUEVA EPS	488.201	Actualización Estado de Cartera
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	1.320	Suscripción Acuerdo de Pago
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SALUD DE ARAUCA	50.784	Proyección Resolución Moratoria
FAMISANAR	885.959	Trámite Recurso de Reposición
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	113.900	Investigación de Bienes - Cuentas
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	8.442.130	Proyección Resolución Moratoria
EMDISALUD - EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S. EMDISALUD	982.450	Notificación Resolución Moratoria
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	90.541	Notificación Resolución Moratoria
COOSALUD	91.215	Actualización Estado de Cartera
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	371.922	Pendiente Soportes de Gestión
SALUD VIDA EPS	3.215.662	Notificación Resolución Moratoria
CONVIDA EPS	226.766	Enviado a Jurídica
CRUZ BLANCA EPS	4.934.084	Enviado a Jurídica
TOTAL	33.836.609	

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 30 de Junio 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	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	SALDO
TUNAL	4.491	2.009	920	564	97	82	3.474	1.363
MEISSEN	3.955	1.432	389	257	61	20	3.505	1.156
TUNJUELITO	21.481	851	20.507	701	5	1	969	149
VISTA HERMOSA	4.344	339	2.057	139	5	1	2.282	198
USME	401	59	193	24	3	13	205	21
NAZARETH	2	1	2	1	0	0	0	0
SUBRED SUR	13.542	1.579	0	0	11.6	126	1.942	1.453
TOTAL	48.216	6.27	24.068	1.686	11.771	243	12.377	4.342

Fuente: Area de Cartera de la Subred

Cartera informa: "Durante el Segundo Trimestre de 2019 se realizó gestión de cobro mediante gestión telefónica realizando 4.446 llamadas a 2.778 pagares por un valor a cartera de junio de 2019 de \$1.819 millones de pesos, gestión de 1.629 circularizaciones a 3.074 pagares por valor de \$1.273 millones de pesos y se ejecutó un recaudo de 34 millones de pesos."

Se revisaron 212 pagarés que fueron firmados por los pacientes o responsables de pago durante los meses de Abril, Mayo y Junio 2019, meses en los cuales estos pacientes recibieron los servicios de salud, dichos pagarés expresan el saldo pendiente de pago por cada paciente de acuerdo a los servicios prestados de salud en cada una de las USS, se pudo observar que estos servicios de salud fueron prestados en su mayoría en las USS Vista Hermosa, Meissen, Tunjuelito y Tunal.

DEPURACIÓN DE PAGARÉS

Durante el segundo 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, 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 el 38% (\$33.836.609 miles de pesos) del total de la cartera con saldos mayores a 360 días (sin tener en cuenta los valores por concepto de cartera Capital Salud, FFDS y las entidades liquidadas) 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, siempre y cuando se cuente con las condiciones legales para iniciar los procesos jurídicos ya recomendados en forma exitosa.

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 \$6.547.210 miles de pesos, sobre esta Facturación existen pagos pendientes por aplicar identificados como pagos sin soporte por valor de \$39.714 miles de pesos, cartera pendiente por radicar con valor \$2.257 miles de pesos que no han sido aplicados a la facturación, dando como saldo total de \$6.547.210 miles de pesos en Entidades en liquidación.

**DETALLE EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN
A JUNIO 30 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	TERCERO	TOTAL CARTERA	OBSERVACIÓN
Liquidada/Contributivo	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	1.003.856	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
Liquidada/Contributivo	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM - LIQUIDADA	2.806.212	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
Liquidada Entes Territoriales/Departamentales y Distritales	SECRETARIA DE SALUD QUINDIO	17.908	Pendiente de respuesta derecho de peticion para informacion del estado de proceso liquidatorio. Enviado en el mes de mayo a la Secretaria
Liquidada/Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE ANTIOQUIA COMFAMA	41.913	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
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	325.501	Se encuentra en analisis de auditoria medica y cartera de la Subred Sur la respuesta al recurso de reposicion
Liquidada/Subsidiado	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM - LIQUIDADA	2.278.777	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
Liquidada/IPS Privada	PREVIMEDICS S.A.	62.516	Pendiente de respuesta derecho de peticion para informacion del estado de proceso liquidatorio. Enviado en el mes de mayo a la Entidad
TOTAL EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN		6.547.210	

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 semestre de la vigencia 2019 el área de cartera adelanto 16 conciliaciones con los pagadores *de las diferentes entidades responsables de pago* que ascienden a \$71.280 millones de pesos de los cuales se tiene reconocido el 44% que corresponde a \$31.525 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%
APR	2	11.531	5.783	50%
MAY	3	10.448	3.331	32%
JUN	3	14.295	8.027	56%
TOTAL	16	71.280	31.525	44%

Fuente: Área de cartera Subred Sur

**ENTIDADES EN CONCILIACION
A JUNIO 30 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%
30/04/2019	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	5.833	4.676	80%
29/04/2019	MEDIMAS EPS	5.698	1.107	19%
8/05/2019	PIJAOS SALUD EPSI	1	0	0%
6-11/05/2019	ECOOPSOS	9.894	3.329	34%
13/05/2019	POLICIA	553	2	0%
19/06/2019	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.924	785	41%
28/06/2019	MEDIMAS EPS S.A.S	4.390	1.250	28%
11/06/2019	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	7.981	5.991	75%
TOTAL		71.280	31.525	44%

Fuente: Área de cartera Subred Sur

2.1.3.5 DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR

Este rubro presenta un saldo de \$82.243.092 miles de pesos en registros contables a Junio 30 de 2019, de los cuales el valor de \$80.128.886 miles de pesos corresponden al deterioro por concepto de la prestación de servicios de salud y otros pagadores la suma de \$2.114.206 miles de pesos, por políticas contables de la Entidad este deterioro se realiza semestralmente.

El área de Cartera expresa lo siguiente:

Efectuado el análisis a las cuentas por cobrar sobre las cuales se determinó en forma individual la realización del proceso del deterioro con corte a junio de 2019, y de acuerdo con lo establecido en mesa de trabajo del mes de junio del 2018, realizada en la Secretaría Distrital de Salud en conjunto con la Dirección de Análisis de Entidades Públicas Distritales del Sector Salud, Secretaría Distrital de Hacienda y las Subredes Integradas de Servicios de Salud E.S.E. se llegó al acuerdo de implementar una sola metodología para el cálculo del deterioro la cual contiene las siguientes variables.

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

Teniendo en cuenta las variables técnicas mencionadas se procede a calcular el deterioro respecto al valor presente neto de los flujos de efectivo futuros calculados a una tasa TES la cual para el mes de junio de 2019 asciende al 4.86%, teniendo en cuenta el riesgo de recuperación de la cartera la cual se ve reflejada en la clasificación por edades, se identifica la facturación devuelta, glosada y glosa en trámite de conciliación, se establece el valor recuperable de cartera y se define un valor a deteriorar a 30 de junio de 2019, el cual asciende a la suma de OCHENTA MIL CIENTO VEINTIOCHO MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS (\$80,128,886,537)

Por lo anterior los saldos del deterioro de cuentas por cobrar a Junio 30 de 2019 se detallan a continuación:

**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR
A JUNIO 30 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	VALOR DETERIORO
ACCIDENTE DE TRÁNSITO	10.061.481
ARL	144.860
CAPITACIÓN	1.179.808
CONTRIBUTIVO	24.832.943
CONTRIBUTIVO/LIQUIDADA	3.810.068
CONVENIOS DOCENTES ASISTENCIALES	58.642
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	12.955
ENTES TERRITORIALES	3.647.329
LIQUIDADA/ ENTES TERRITORIALES/ DEPARTAMENTALES Y DISTRITAL	17.908
IPS PRIVADAS	900.464
IPS PUBLICAS	899.352
OTROS	273
PARTICULARES	2.684.441
POLIZAS	22.586
REGIMEN ESPECIAL	1.038.276
SUBSIDIADO	28.098.266
SUBSIDIADO/LIQUIDADA	2.656.718
LIQUIDADA IPS PRIVADA	62.516
TOTAL	80.128.886

Fuente: Area de Cartera de la Subred

2.1.3.6 EDADES DE CARTERA CON CORTE A 30 DE JUNIO DE 2019

Analizando el comportamiento de la Cartera por Edades de los servicios de salud con corte Junio 30 de 2019, según informe entregado por el área de Cartera.

En este cuadro se ve reflejada las edades de Cartera a Junio 30 de 2019 y su respectivo porcentaje de participación en el saldo general de cartera de este periodo, así:

**EDADES DE CARTERA A JUNIO 30 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
MEISEN	201.237	-	-	-	-	23.752	21.092.313	-	-	21.317.302
NAZARETH	-	-	-	-	-	-	1.584.727	-	-	1.584.727
SUBRED SUR	35.218.323	14.855.926	9.813.398	9.228.648	22.192.963	39.583.682	98.843.709	-16.603.774	-26.615.696	186.517.179
TUNAL	397.115	-	-	1.779	33.903	247.602	38.826.088	-	-	39.506.487
TUNJUELITO	7.975	-	-	-	-	1.701	4.401.999	-	-	4.411.675
USME	-	-	-	-	-	-	1.506.152	-	-	1.506.152
VISTA HERMOSA	-	-	-	-	-	-	2.704.564	-	-	2.704.564
TOTAL	35.824.650	14.855.926	9.813.398	9.230.427	22.226.866	39.856.737	168.959.552	-16.603.774	-26.615.696	257.548.086
%	14%	6%	4%	4%	9%	15%	66%	-6%	-10%	100%

Fuente: Area de Cartera de la Subred

Es preocupante el porcentaje que se tiene con la cartera con más de 360 días la cual asciende a \$168.959.552 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 20% 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 \$31.537.598 miles de pesos, que corresponde al 17% del total de la cartera.

**CARTERA PENDIENTE POR RADICAR
DETALLADA POR RÉGIMEN
A JUNIO 30 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	453.774	1%	-	-	-	-	-	-	-	1	3	-	52	691	747
ARL	43.389	0%	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	3	50	55
Capitación	133.243	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Contributivo	2.498.748	8%	-	-	-	-	-	-	-	-	4	2	137	5.482	5.625
Convenios docentes asistencia	66.645	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	6
Convenios interadministrativos	136.543	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Entes territoriales	764.056	2%	1	2	1	2	-	1	-	3	18	2	74	390	494
Entes territoriales Municipal	3.902	0%	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	4	6	11
FFDS Desplazados	75.843	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	4
FFDS Escolaridad	86.502	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	3	1	-	-	4
FFDS Gratuidad	828	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
FFDS Vinculados	2.663.327	8%	-	-	-	-	-	-	-	-	5	2	23	39	69
IPS Privadas	18.770	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17	29	46
IPS Públicas	420	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3
Pólizas	2.852	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	14	16
Régimen especial	159.536	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	147	170
Salud Pública	3.865.225	12%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Subsidiado	9.181.461	29%	-	1	1	-	2	-	3	-	106	17	1263	47.249	48.642
Subsidiado PGP	11.380.277	36%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.066	6.066
Subsidiado/ Liquidada	2.257	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	2
Total	31.537.598	100%	1	6	2	2	2	1	3	4	139	24	1.599	60.181	61.964
	PARTICIPACION		0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	3%	97%	100%

Fuente: Area de Cartera

En el anterior cuadro no se está teniendo en cuenta las órdenes de servicio por \$4.287.052 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva, para un total de cartera pendiente por radicar de \$35.824.650 miles de pesos.

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

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

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

UNIDAD	POR RADICAR
MEISSEN	201.237
NAZARETH	-
SUBRED SUR	35.218.323
TUNAL	397.115
TUNJUELITO	7.975
USME	-
VISTA HERMOSA	-
TOTAL	35.824.650

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 segundo Trimestre de la vigencia 2019 una Cartera por Radicar por valor de \$35.824.650 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 \$606.327 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 Junio 30 de 2019 asciende a \$-16.603.774 miles de pesos que representa el -9% de la Cartera. Este saldo es contrario a su naturaleza y disminuye el valor de la cartera, debido a que corresponde a dineros que giran las diferentes Entidades prestadoras del servicio para hacer los pagos respectivos y están en la cuenta de la Subred, pero aún no se han abonado a los respectivos pagadores porque ellos no han entregado el reporte de las facturas que cubren

dichos pagos y con ello hacer la disminución de los saldos de estos terceros. Los terceros que componen esta cuenta se discriminan en la siguiente tabla:

CARTERA DETALLADA GIRO DIRECTO		
A JUNIO 30 DE 2019		
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)		
REGIMEN	TERCERO	VALOR
Subsidiado	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	- 22.441
Subsidiado	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN	- 89.530
Subsidiado	COOSALUD ESS ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS	- 171.274
Subsidiado	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 6.152
Subsidiado	A SOCIAACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	- 210.018
Subsidiado	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	- 50
Subsidiado	A SOCIAACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS	- 11.176
Subsidiado	A SOCIAACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA	- 11.810
Subsidiado	A SOCIAACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQ ESS	- 255
Subsidiado	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPS SS	- 7.065
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	- 8.860
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	- 185.709
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFA ORIENTE	- 10.975
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	- 67.456
Subsidiado	CAPRESOCA EPS	- 25.111
Subsidiado	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 433.478
Subsidiado	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	- 83.150
Subsidiado	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	- 14.803.395
Subsidiado	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	- 822
Subsidiado	MEDIMAS EPS S.A.S	- 455.048
	TOTAL	- 16.603.774

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:

Rango días= 360 - 210= 150 / 4= 37.5

Porcentaje de recaudo cartera: Del total de la facturación emitida y radicada con fecha de corte al segundo trimestre de la vigencia 2019 por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E por valor de \$144.003 millones de pesos, se ha logrado recaudar el valor de \$75.259 millones de pesos que equivalen al 52% de recuperación de esta cartera.

Dentro del proceso del ciclo de facturación los valores radicados ante las EAPB correspondientes a los meses de mayo y junio 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.

La cartera de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE con corte a junio 30 de 2019 presenta un indicador de 273 días de rotación, es decir 1,32 veces por año, esto equivale al 50% de cumplimiento frente a la meta establecida de 210 días. Es de anotar que para determinar este resultado no se tuvieron en cuenta empresas en liquidación y lo pendiente de radicar.

• **Otros Deudores:**

Este rubro asciende a \$5.693.273 miles de pesos, donde se encuentran registrados Responsabilidades Fiscales por \$32.024 miles de pesos y Otras cuentas por cobrar por \$5.661.249 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	jun-19	%	CONCEPTO	DETALLE	ENTIDAD	
JAIME TARAZONA MEJÍA	1.897	6%	INCONSISTENCIAS EN LA CONSTRUCCION DEL INCINERADOR.	SE REGISTRO SEGÚN AJUSTE CONTABLE 47 DE DICIEMBRE DE 1998 A LA CUENTA RESPONSABILIDAD FISCAL POR CUANTIA DE \$1,896,488,40 SEGÚN AUTO DE RESPONSABILIDAD FISCAL EMITIDO POR LA CONTRALORIA DE BOGOTA CORRESPONDIENTE A UNA INCONSISTENCIA EL LA CONSTRUCCION DEL INCINERADOR (CARECÍA DE LAS MEDIDAS ADECUADAS) OBRA DE LA CUAL FUE INTERVENTOR EL SEÑOR TARAZONA. A LA FECHA LA ENTIDAD NO CONOCE DE REINTEGRO O RESARCIMIENTO ALGUNO DEL DETRIMIENTO CAUSADO, DADO QUE LOS PAGOS QUE EFECTUAN LOS FUNCIONARIOS SANCIONADOS SON EFECTUADOS CON CARGO A LA TESORERIA DISTRITAL.	EN RESPUESTA AL OFICIO GG-2273 DE OCTUBRE 14 DE 2010, RADICADO A LA CONTRALORIA DE BOGOTÁ, EL DIA 17 DE NOVIEMBRE DE 2010, MANIFESTO QUE EL MANDAMIENTO DE PAGO SE SE NOTIFICO POR EL CURADOR. SE HAN ENVIADO OFICIOS A LAS DIFERENTES ENTIDADES A FIN DE LOCALIZAR INFORMACION PATRIMONIAL Y PERSONAL CON RESULTADOS NEGATIVOS. SE CONTINUARA CON LA BUSQUEDA DE INFORMACION PATRIMONIAL Y PERSONAL.	HOSPITAL EL TUNAL

NOMBRE	jun-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	jun-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 DETRIMIENTO CAUSADO.	EN RESPUESTA AL OFICIO GG-2273 DE OCTUBRE 14 DE 2010, RADICADO A LA CONTRALORIA DE BOGOTÁ, EL DIA 17 DE NOVIEMBRE DE 2010, MANIFESTO QUE MEDIANTE AUTO No 1410 del 24/11/03 SE DECRETO EL EMBARGO DE LA RAZON SOCIAL Y CON OFICIO No 32441 DE 31/12/03 DE LA CAMARA DE COMERCIO ACATA LA MEDIDA; PERO ESTA ACCION NO GENERA NINGUN BENEFICIO ECONOMICO. SE HAN ENVIADO OFICIOS A LAS DIFERENTES ENTIDADES A FIN DE LOCALIZAR INFORMACION PATRIMONIAL Y PERSONAL CON RESULTADOS NEGATIVOS. DE IGUAL FORMA HAN ENVIADO CITACIONES DE COMPARECENCIA PARA EL EJECUTADO A LAS DIFERENTES DIRECCIONES QUE FIGURAN EN EL EXPEDIENTE , PERO NO SE HA LOGRADO SU OBJETIVO.	HOSPITAL EL TUNAL

NOMBRE	jun-19	%	CONCEPTO	DETALLE	ENTIDAD
SUBRED SUR	140	0%	Medicamentos Vencidos de los Hospital de Meissen y que físicamente no estan en la bodegas	SITUACIÓN DETECTADA POR LA CONTRALORÍA Y ESTÁN EN INVESTIGACIÓN EN LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIOS EN LA ENTIDAD, Y EXTERNAMENTE ESTÁ EN INVESTIGACIÓN EN LA CONTRALORÍA.	HOSPITAL MEISSEN

Nota: Se evidencia que los anteriores valores no tuvieron movimientos durante el segundo 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 \$4.765.268 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 \$695.800 miles de pesos.
- Cuenta 13849005 Cuentas por cobrar inventarios almacén por \$200.181 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 \$7.431.302 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 Junio 30 de 2019 donde se observa diferencia entre las áreas por valor de \$1.173 miles de pesos, que corresponde a faltantes y sobrantes por registros inadecuados en el modulo de farmacia las cuales están pendientes de ajuste y por convenio entre las áreas se realizaran en Julio de 2019. Las diferencias se detallan en el siguiente cuadro:

CONCILIACION DE INVENTARIOS Vs CONTABILIDAD			
A JUNIO 30 DE 2019			
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)			
CUENTA	SALDO INVENTARIO	SALDO CONTABILIDAD	DIFERENCIA
MEDICAMENTOS	3.322.175	3.320.994	1.181
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	3.148.388	3.148.396	- 8
OSTEOSINTESIS	278.366	278.366	-
MATERIALES REACTIVOS	683.546	683.546	-
MATERIALES ODONTOLOGICOS	-	-	-
TOTALES	7.432.475	7.431.302	1.173
Fuente: Conciliacion Inventarios Vs Contabilidad			

Durante Mayo y Junio de 2019 la Bodega de Unidad Renal realizo toma fisca del inventario para poder hacer la entrega a farmacia Central que será la encargada del manejo de estos medicamentos.

2.1.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se encuentran contabilizados la Propiedad, Planta y Equipo de propiedad de la Subred a Junio 30 de 2019; este rubro representa el 32% del Activo de la Entidad y su valor asciende a \$153.551.880 miles de pesos.

En la siguiente tabla se refleja el comportamiento de los Activos Fijos a Junio 30 de 2019:

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
A 30 DE JUNIO DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	jun-19	PARTICIPACIÓN
1605	TERRENOS	46.648.862	30%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	9.658.806	6%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	108.739	0%
1637	P P Y E NO EXPLOTADOS	413.853	0%
1640	EDIFICACIONES	81.138.372	53%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.917	0%
1650	REDES LINEAS Y CABLES	40.698	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	617.949	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	19.832.879	13%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQ. OF.	3.284.830	2%
1670	EQ. COMUNICACIÓN Y COMP.	8.470.866	6%
1675	EQ. TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E.	7.691.269	5%
1680	EQ. COMEDOR, COCINA, DESPENSA	296.712	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 24.666.872	-16%
TOTAL		153.551.880	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Los saldos de esta cuenta están debidamente conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a Junio 30 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.

OBSERVACIONES

- En lo transcurrido de la vigencia 2019 la Propiedad, Planta y Equipo presento un incremento en los rubros de Terrenos y Edificaciones así: Terrenos cuenta 1605 aumento Por incorporación de Terrenos en comodato del DADEP \$ 3.819.457 miles de pesos; además se realizó la compra e incorporación de un Terreno para el proyecto Hospital de Usme por \$2.548.205 miles de pesos.
- Se llevó a cabo la realización de los estudios y diseño de los CAPS Manuela Beltrán, Tunal, Candelaria la Nueva, Danubio y la Torre UMHES Usme por valor de \$ 235.691 miles de pesos, para el rubro de Edificaciones, y a su vez se incrementó por la terminación de las adecuaciones realizadas en las áreas de Cuidados Intensivos Pediatría y la USS Nazareth por valor de \$ 619.701 miles de pesos.
- De las Propiedades del DADEP correspondiente a Edificaciones en comodato luego de la depuración y conciliación con esta entidad se realiza el registro por valor de \$2.088.313 miles de pesos.

- En el rubro de Equipo de Comunicación y Computación se incrementa por la inclusión de 525 computadores, 55 switch para sistemas y 3 servidores por traspaso del Fondo Financiero Distrital por valor de \$4.289.855 miles de pesos.
- El rubro de Equipo de Transporte se incrementó en \$ 782.130 miles de pesos que corresponde a 7 ambulancias entregadas por el Fondo Financiero Distrital y 5 del convenio 1220 con la Subred Suroccidente.
- La Propiedad, Planta y Equipo también presentó una disminución en la cuenta de Equipo Médico y Científico por valor de \$361.094 miles de pesos por baja definitiva de elementos devolutivos de equipo médico en quirófanos y salas de partos de conformidad a los manuales de procedimiento de la Subred.
- La Subred realiza la devolución al DADEP de un predio por valor de \$428.592 miles de pesos, ubicado en San Juan de Usme, proceso que se realizó durante el primer semestre de la vigencia 2019.

2.1.6 OTROS ACTIVOS

El rubro de otros activos representan el 19% del total del activo de la Entidad y su valor asciende a \$92.052.709 miles de pesos, que corresponden a Bienes y Servicios pagados por Anticipado por valor de \$7.145.861 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 de depuración y ajuste, al cierre del segundo Trimestre de la vigencia 2019.

En el rubro de Avances y Anticipos Entregados 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 Meissen, del cual se declaró incumplimiento del contrato y se adelanta un proceso jurídico.

En la subcuenta Recursos Entregados en Administración por valor de \$71.641.484 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 \$1.775.357 miles de pesos, Depósitos entregados en Garantía por \$8.165.650 miles de pesos y Amortización acumulada por \$671.768 miles de pesos. Presentan su correspondiente registro y soporte de contable.

2.2 PASIVO

A Junio 30 de 2019 este rubro corresponde a los pasivos de la Entidad, presenta un saldo de \$179.564.392 miles de pesos.

2.2.1 CUENTAS POR PAGAR

El saldo total de esta cuenta a Junio 30 de 2019 asciende a \$95.280.341 miles de pesos que corresponde al 53% del total del pasivo de la entidad.

CUENTAS POR PAGAR		
A JUNIO 30 DE 2019		
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)		
CUENTAS POR PAGAR	jun-19	PARTICIPACION
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES	68.092.708	71%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	2.053.473	2%
RETENCION EN LA FUENTE E IMTO. TIMBRE	1.430.332	2%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.944	0%
CREDITOS JUDICIALES	907.893	1%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	22.783.091	24%
TOTAL PASIVO	95.280.341	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad.

El rubro de cuentas por pagar se encuentra debidamente conciliado, a Junio 30 de 2019 y no presenta diferencia entre los valores existentes en Contabilidad y los reportados por el Área de Cuentas por Pagar.

CUADRO DE CONCILIACION			
CUENTAS POR PAGAR Y CONTABILIDAD			
A JUNIO 30 DE 2019			
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)			
CONCEPTO	VALOR CUENTAS POR PAGAR	VALOR CONTABILIDAD	DIFERENCIA
BIENES	34.921.789	34.921.789	-
SERVICIOS	33.170.920	33.170.920	-
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	907.893	907.893	-
SEGUROS	11.053	11.053	-
HONORARIOS	5.182	5.182	-
REMUNERACION SERVICIOS	12.948.592	12.948.592	-
ARRENDAMIENTOS	51.296	51.296	-
OTROS SERVICIOS PUBLICOS	136	136	-
TELEFONO	20.436	20.436	-
TOTAL	82.037.297	82.037.297	-

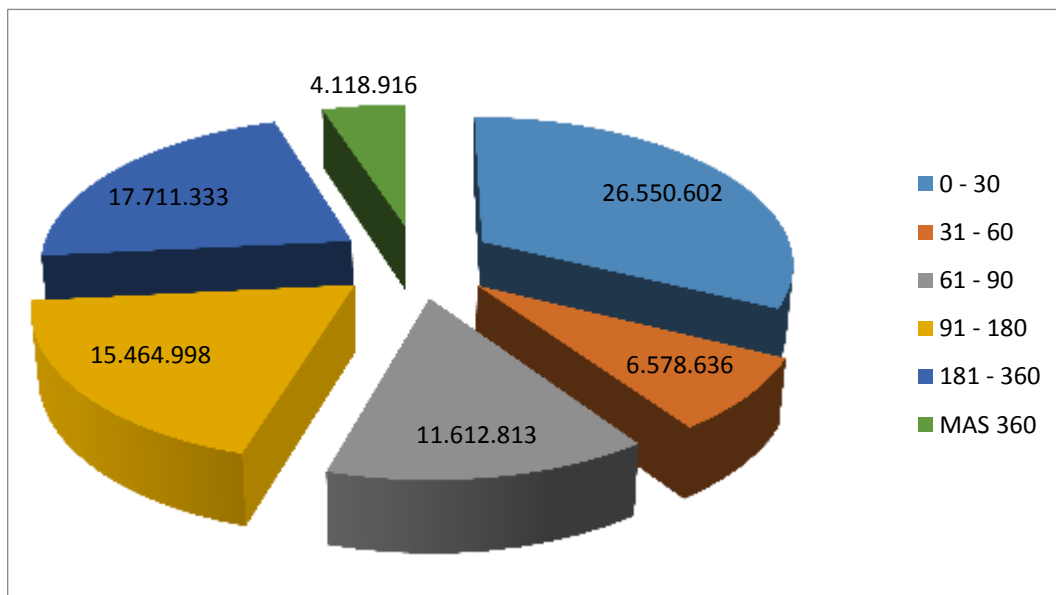
Fuente: Conciliacion cuentas por pagar y Contabilidad

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

CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR						
A JUNIO 30 DE 2019						
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)						
0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 180	181 - 360	MAS 360	TOTAL
26.550.602	6.578.636	11.612.813	15.464.998	17.711.333	4.118.916	82.037.297
32%	8%	14%	19%	22%	5%	100%

Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

GRAFICO EDADES CUENTAS POR PAGAR
A JUNIO 30 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

Para el II Trimestre de la vigencia 2019 se identifican cuentas por pagar mayores a 360 días por valor de \$4.118.916 miles de pesos, que corresponde al 5% 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 \$4.063.803 miles de pesos; vigencia 2017 \$23.036 miles de pesos Y Vigencia 2018 \$1.167 miles de pesos).

En conclusión las cuentas por pagar mayores a 360 días presentaron una disminución de \$72.136 miles de pesos en la vigencia 2016 y de \$1.269 miles de pesos en las correspondientes a la vigencia 2017, en cuanto a la vigencia 2018 se presentó un aumento de \$417 miles de pesos debido a la antigüedad que fueron tomando las facturas teniendo como referencia y la fecha de las mismas.

Lo anterior se refleja en los siguientes cuadros por tercero para cada una de las vigencias:

**RESUMEN CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES A MAS DE 361 DIAS
A JUNIO 30 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	4.063.803	80	ene-16	dic-16
VIGENCIA 2017	23.036	11	feb-17	dic-17
VIGENCIA 2018	1.167	5	feb-18	jun-18
TOTALES	4.118.916	107		

Fuente: Área de Contabilidad

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2014-2015
POR TERCERO
A JUNIO 30 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

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

Fuente: Area de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2016	
POR TERCERO	
A JUNIO 30 DE 2019	
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
TERCERO	VALOR
CENTRO CARDIOVASCULAR COLOMBIANO SAS	2.198.562
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	4.170
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	33.101
CONSTRUCTORA Y ARRE MEXCOL SAS	17.739
FUNDACION DE LA MANO CONTIGO	405.962
FUNDACION SINERGIA Y SOCIEDAD	492.916
LUISA FERNANDA OSPINA GUEVARA	4.244
SALUD ONCOLOGICA EU	29.369
SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS SEMEDES LTDA	23.698
SOCIEDAD OFTALMOLOGICA MFJ IPS S.A.S	853.104
YENNIFER CAROLI RODRIGUEZ DIAZ	938
TOTAL VIGENCIA 2016	4.063.803

Fuente: Area de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2017	
POR TERCERO	
A JUNIO 30 DE 2019	
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
TERCERO	VALOR
JHILIBE ANDREA DUARTE SUAZA	249
JULIETH LOREN MARQUEZ PRECIADO	247
SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS SEMEDES LTDA	22.540
TOTAL VIGENCIA 2017	23.036

Fuente: Area de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2018	
POR TERCERO	
A JUNIO 30 DE 2019	
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
TERCERO	VALOR
LAYDI TATIANA REYES MONTENEGRO	16
INGRID STELLA COHECHA SABOGAL	249
HENNY LIZETH ORTIZ	292
JEISON ALEJANDRO RODRIGUEZ BUS	389
ALEXANDER SOLANO GONZALEZ	221
TOTAL VIGENCIA 2017	1.167

Fuente: Area de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

La Administración manifiesta: "Estas cuentas corresponden a fundaciones, y hasta tanto no se resuelva la situación jurídica no se puede continuar con el proceso para pago, y respecto a la reserva de glosa se encuentra en proceso de auditoría para poder efectuar el respectivo trámite para pago".

2.2.1.2 CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2018 (181 A 360 DIAS).

A Junio 30 de 2019 existen cuentas por pagar que corresponden a la vigencia 2018 (Julio 2018) es decir con un vencimiento entre 181 a 360 días, por valor de \$17.711.333 miles de pesos, con un total de 1.611 facturas, distribuidos así:

CUADRO CUENTAS POR PAGAR 180 A 360 DIAS		
A JUNIO 30 DE 2019		
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)		
MES	No. FACTURAS	VALOR
JULIO	1	9.483
AGOSTO	58	832.157
SEPTIEMBRE	135	420.054
OCTUBRE	406	3.027.603
NOVIEMBRE	408	4.784.312
DICIEMBRE	603	8.637.724
TOTAL	1.611	17.711.333

Fuente: Área de Contabilidad

2.2.1.3 RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMIENTO ENTRE 0 Y 180 DIAS

Este rubro asciende a \$60.207.049 miles de pesos el cual se distribuye así: Las cuentas por pagar entre 0-30 días ascienden a \$26.550.602 miles de pesos que corresponde al 32%, las Cuentas por pagar entre 31 y 60 días su valor asciende a \$6.578.636 miles de pesos que equivale al 8% del total, entre 61 y 90 días por valor de \$11.612.813 miles de pesos equivalente al 14%, del total de las cuentas por pagar, estos rubros corresponde a cuentas en las que se incurrieron para la adecuada prestación del servicio como compras de insumos, servicio de vigilancia, mantenimiento, lavandería, arriendos, etc.

2.2.1.4. CUENTAS POR PAGAR POR CONCILIACION Y SENTENCIAS

En este rubro se presentan cuentas por pagar por sentencias y conciliaciones que ascienden a \$907.893 miles de pesos. Durante el segundo trimestre de la vigencia 2019 se cancelaron sentencias por valor de \$436.126 miles de pesos, pero a su vez en este mismo periodo se contabilizaron nuevas sentencias que equivalen a \$906.729 miles de pesos.

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

CUADRO POR EDADES CUENTAS POR PAGAR SENTENCIAS Y CONCILIACIONES			
A JUNIO 30 DE 2019			
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)			
TERCERO	0 - 30	31-60	91 - 180
NELLY FONSECA BARBOSA	0	0	1.165
DAIMARENA MARTINEZ	103.052	0	
LUZ ROSERO	237.662	0	
VIVIANA HERNANDEZ HERRERA	0	131.146	
MARIA DE JESUS TOVAR	218.284	0	
CONSUELO RABA GOMEZ	136.207	0	
SANDRA MILENA PINILLA SAIZ	37.865	0	
DELSY EUCARIS BEJARANO HENAO	42.513	0	
TOTAL SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	775.583	131.146	1.165
Fuente: Area de contabilidad- Informe Cuentas por pagar			

OBSERVACION:

- Luego del cierre contable correspondiente al II Trimestre de la vigencia 2019, los Estados Financieros reflejan un saldo de Cuentas por Pagar con antigüedad mayor a 361 días por \$4.118.916 miles de pesos representando el 5% del total de las Cuentas por Pagar (\$82.037.297 miles de pesos) a Junio 30 de 2019, este valor está conformado por cuentas que se adeudan a terceros desde la vigencia 2014 y que a Junio 30 de 2019 no se ha cumplido con su pago.
- Como ya se había identificado en los anteriores Informes Financieros Trimestrales 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 \$499.510 miles de pesos, el pago de esta cuenta está sujeto a que se resuelva la situación jurídica para que le realicen el respectivo pago.

CONCLUSIONES

- Los pagos pendientes de las facturas mayores a 360 días ascienden a \$ 4.118.916 miles de pesos y las correspondientes a la antigüedad de 181 a 360 días asciende a \$17.711.333 miles de pesos. Esta demora en los pago a proveedores de bienes y servicios están presentando consecuencias como la interrupción en el despacho de suministros y la prestación del servicio trayendo como consecuencia la afectación del servicio , 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.
- Exceptuando lo anterior 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)

- Para el cierre a 30 de Junio 2019 se evidencia la respectiva depuración y conciliación de esta cuenta labor realizada en forma mensual entre las áreas de Contabilidad, Nomina y Presupuesto para que los Estados Financieros reflejen los valores reales y razonables al cierre del II Trimestre de la vigencia 2019.
- Este rubro presenta un saldo de \$18.015.419 miles de pesos que corresponden al 0,10% 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, el Ministerio de Salud, 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

Durante el I Semestre de la vigencia 2019 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 y han sido presentadas y canceladas dentro de las fechas de pago dispuestas por el ente encargado.

En la Auditoria Tributaria que la Revisoría Fiscal realiza en forma mensual se ha revisado 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 y estén debidamente radicadas y autorizadas para su causación y pago.

En el mes de Mayo de 2019 se realizó una auditoria a la información reportada a la DIAN correspondiente a Medios Magnéticos o información Exógena en esta revisión se evidencio lo siguiente:

- Para la vigencia 2016 en el formato 1007 presenta error en la información en seis (6) ítems. El error reportado corresponde a Nit inexistentes.
- Para la vigencia 2017 en el formato 1008 presenta error en la información en un (1) ítems. El error reportado corresponde a Nit inexistentes.
- Para la vigencia 2018 en los formatos 1007 y 1008 presenta error en la información en un (1) ítem cada uno. El error reportado corresponde a Nit inexistentes.
- Los demás formatos 1009, 1011,1012, 2276 y 2279 están presentados y aceptados por la DIAN.
- La Revisoría Fiscal emitió el correspondiente informe de esos Hallazgos y el área de contabilidad realizo las respectivas correcciones.
- 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 Junio de 2019. Reporte con fecha de impresión 22 de Julio 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 junio de 2019. Reporte con fecha de impresión 9 de Agosto de 2019.

2.2.1.7 PASIVOS ESTIMADOS

- Este rubro asciende a \$21.342.566 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas \$13.025.511 miles de pesos, Provisiones Diversas \$8.317.055 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 JUNIO 30 DE 2019 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

TERCERO	VALOR	PARTICIPACION
GUSTAVO ANTONIO POVEDA BELLO	113.887	1%
MARIA LUISA RODRIGUEZ QUIJANO	59.428	1%
MERCEDES MARTINEZ GONZALEZ	199.952	2%
ELIZABETH MALAVER GAONA	98.616	1%
LUZ STELLA DE LIMA GARZON	69.341	1%
BEATRIZ FLOREZ HUERFIA	164.825	2%
DIOSELINDA PARDO PUERTO	108.492	1%
SANDRA MILENA PUERTA BEJARANO	79.486	1%
HANSEL DE JESUS GARI GARCIA	140.836	1%
PABLO EMILIO ARGUELLO DIAZ	73.227	1%
RAUL HERNANDO ESPINEL DELPRADO	111.914	1%
ANGEL ANTONIO ZABALETA GALINDO	196.790	2%
JAIRO ALEXANDER CASAS HERNANDEZ	87.732	1%
FRESENIUS MEDICAL CARE	4.273.293	39%
FUNDACION DE LA MANO CON TIGO	290.290	3%
LAURA DAYANA FORERO GORDILLO	199.533	2%
YENI ESPERANZA GARAVITO IBAÑEZ	74.337	1%
OSQUIN JHOMAR QUIÑONEZ ANGULO	67.885	1%
INGRID PAOLA BOCANEGRA LÉPEZ	71.425	1%
STHEFANY MOSQUERA SALAS	290.518	3%
CONSORCIO CILOYD	1.784.753	16%
HOSPITAL BOSA II NIVEL HOSPITAL BOSA II NIVEL	162.128	1%
RADIORAMA EC	121.441	1%
UNION TEMPORAL SHERIF JIMFER LTDA	224.447	2%
OTROS TERCEROS	1.873.645	17%
TOTAL PROVISIÓN	10.938.220	100%

Fuente: Área de Contabilidad

**OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS
A JUNIO 30 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR	PARTICIPACION
NELSON EDUARDO RIVERA BERMUDEZ	8.008	0%
HOLMAN GONZALO BENAVIDES PEREZ	7.218	0%
JOSE EDGAR MARIN BUSTOS	7.051	0%
LUZ MARINA PARRA PEÑA	4.841	0%
NARDA PATRICIA SANTAMARIA MOSQUERA	244	0%
MARIA ELENA GIL LOPEZ	4.209	0%
MARIA CRISTINA SARMIENTO SANCHEZ	285	0%
JULIA PINEDA COLORADO	568	0%
EMELIA CAMPOS LOZADA	459	0%
AURA MARIA BALLESTEROS DE SALAMANCA	7.051	0%
SANDRA PATRICIA PAEZ MORENO	2.069	0%
MAGDALENA SUAREZ TORRES	8.175	0%
LUZ MERY CARDENAS	7.051	0%
LUZ MARINA OSORIO CONTRERAS	7.051	0%
LYLIAM ADRIANA VARGAS CORTES	54.355	3%
ANA LORENZA ANDRADE ROMAÑA	4.498	0%
DIOSELINA ARTUNDUAGA GUZMAN	7.240	0%
JOHANA RAMIREZ SUAREZ	1.110	0%
CARLOS ARTURO HURTADO CASALLAS	56.427	3%
HERMAN GUERRERO DIAZ	55.703	3%
LUIS EDUARDO VARGAS PEÑA	399	0%
JOSE ALBERTO PULIDO MONTENEGRO	7.051	0%
EDUARD CAMILO RUIZ GUARIN	127	0%
PAEZ VERGARA CESAR ALEJAN	87.960	4%
RICARDO TOCARRUNCHO GUZMAN	343	0%
WILLIAM ARMANDO QUIROGA BARRERA	156.040	7%
EMERSON HOLGUIN MARIN	285	0%
NICOLAS DIAZ SILVA	6.217	0%
JUAN GUILLERM RAMIREZ MARTINEZ	6.119	0%
IMAGIN EXPERTS AND HEALTHCARE SERVICES SAS	33.150	2%
FABIAN ORLANDO CASTRO HERNANDEZ	269	0%
CMT LTDA	78.264	4%
CARDIOVASCULAR COLOMBIANO SAS	1.467.459	70%
TOTAL	2.087.291	100%

Fuente: Área de Contabilidad

2.3 PATRIMONIO

El Patrimonio de la Entidad a Junio 30 de 2019 asciende a \$294.685.959 miles de pesos.

PATRIMONIO	jun-19	PARTICIPACION
CAPITAL FISCAL	246.189.051	84%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.319.004	3%
RESULTADO DEL EJERCICIO	40.177.904	14%
IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	294.685.959	100%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

- Al cierre del II Trimestre de la vigencia 2019, la cuenta de Capital Fiscal presenta un saldo de \$246.189.051 miles de pesos, que representa el 84% 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 Resultado del ejercicio muestra una Utilidad de \$40.177.904 miles de pesos participando con 14% en el total del Patrimonio a Junio 30 de 2019, se presenta este Resultado básicamente por el valor de las subvenciones que otorgan a la Subred sin dejar de contemplar el comportamiento presentado por los gastos correspondientes a depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$1.910.449 miles de pesos, Amortización de Activos Intangible por \$391.390 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$13.680.091 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 30 DE JUNIO DE 2019

3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

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

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

A 30 DE JUNIO DE 2019

(Valores en miles pesos)

CONCEPTO	jun-19	jun-18	VARIACION		PARTICIPACION
			VALOR	%	
INGRESOS					
VENTA DE SERVICIOS	152.475.166	155.404.791	-2.929.625	-2%	57%
SUBVENCIONES	87.641.769	9.170.417	78.471.352	856%	33%
OTROS INGRESOS	29.043.198	43.375.512	-14.332.314	-33%	10,8%
TOTAL INGRESOS	269.160.133	207.950.720	61.209.413	29%	100%
MENOS:					
GASTOS DE ADMINISTRACION	32.758.957	30.106.170	2.652.787	9%	14%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	148.493.990	149.184.405	-690.415	0%	65%
PROVISIONES / DEPRECIACIONES	31.089.772	37.682.698	-6.592.926	-17%	14%
OTROS GASTOS	16.639.510	18.753.340	-2.113.830	-11%	7%
TOTAL GASTOS	228.982.229	235.726.613	-6.744.384	-3%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	40.177.904	-27.775.893	67.953.797	-245%	18%

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 30 de Junio de 2019, comprado con el mismo periodo de 2018.

3.2 RESULTADO DEL EJERCICIO

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

3.2.1 EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
A 30 DE JUNIO DE 2019	
Ingresos servicios de salud	152.475.166
(+) Margen de contratación	444.930
Subvenciones	13.394.936
Total Ingresos Servicios de Salud	166.315.032
(-) Costos Operacionales	148.493.990
(-) Gastos Administrativos	32.758.957
(-) Margen de Contratación	939.970
(-) Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	31.089.772
Total Gastos y Costos Admón. y de Operación	213.282.689
Total Déficit Operacional	-46.967.657

- Según las cifras antes presentadas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Déficit Operacional de \$46.967.657 miles de pesos, es decir, que los gastos operacionales se excedieron con respecto a los ingresos operacionales en un 28%.
- 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 \$444.930 miles de pesos que representa el valor de los ingresos por concepto de diferencias en contratación con pagadores de ventas de servicios a 30 de Junio de 2019.

3.2.1.1 DEFICIT NO OPERACIONAL

Cifras expresadas en miles de pesos

Ingresos no Operacionales	102.845.101
Gastos No operacionales	15.699.540
Total Excedente No Operacional	87.145.561
Total Excedente Neto	40.177.904

**INGRESOS NO OPERACIONALES
A JUNIO 30 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
INGRESOS NO OPERACIONALES		102.845.101
Financieros		639.478
Transferencias y Subvenciones		74.246.833
Subvenciones	74.246.833	
Ingresos diversos		12.528.274
Utilidad en venta o baja de activos	4.297	
Fotocopias	239	
Sobrantes	204.878	
Recuperaciones	295.979	
Aprovechamientos	73.489	
Indemnizaciones	162.902	
Otros Ingresos diversos	11.786.490	
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor		15.430.516
Cuentas por cobrar	15.430.516	

Fuente Estados Financieros de la Entidad

- Para el rubro de Subvenciones por \$74.246.833 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 Junio 30 de 2019 presentaron la suma de \$13.394.936 miles de pesos y las Subvenciones No Operacionales por \$74.246.833 miles de pesos para un total de \$87.641.769 miles de pesos a Junio 30 de 2019.

**GASTOS NO OPERACIONALES
A JUNIO 30 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
GASTOS NO OPERACIONALES		15.699.540
OTROS GASTOS		15.699.540
Financieros	10.842.136	
Gastos Diversos	5.797.374	

Fuente Estados Financieros de la Entidad

- Del anterior cuadro el rubro de Otros Gastos por \$15.699.540 miles de pesos obedece a Gastos Financieros y Diversos discriminados así:
- Los Gastos Financieros presentan la suma de \$10.842.136 miles de pesos de los cuales corresponde a Pérdida por baja en cuentas por cobrar por \$ 10.833.312 miles de pesos y Otros Gastos Financieros por \$8.824 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 30 DE JUNIO DE 2019
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
58042301	GLOSA ACEPTADA EN CONCILIACIÓN	456.248
58042302	PÉRDIDA EN BAJA INVENTARIOS	138.629
58042303	GLOSA ACEPTADA VIGENCIAS ANTERIORES	10.238.435
TOTAL		10.833.312

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 período, esta Revisoría Fiscal verifica soporte de la Conciliación definitiva de la cuenta 580423 Pérdida por baja en cuentas por cobrar a Junio de 2019 entre las áreas de Contabilidad y Glosas, donde se pudo observar Glosa Aceptada en Conciliación por \$456.248 miles de pesos correspondiente a 14 terceros y Glosa aceptada de vigencias anteriores por \$10.238.435 miles de pesos que corresponden a 59 terceros.

En el rubro de Gastos Diversos por \$5.797.374 miles de pesos obedece a lo siguiente:

**GASTOS DIVERSOS DETALLADO
A JUNIO 30 DE 2019
(Cifras en miles de pesos)**

CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR
58901201	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	12054
58901401	MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	939.970
58901701	PERDIDAS EN SINIESTROS	1.175.297
58901904	PERDIDA EN BAJA DE ACTIVOS P P Y E	256.607
58902901	BIENES INMUEBLES	428.592
58909001	EXTRAORDINARIOS USS ANTERIORES	1.556.229
58909002	OTROS GASTOS DIVERSOS-AJUSTE AL PESO	5
58909003	OTROS GASTOS DIVERSOS	1.428.620
TOTAL		5.797.374

Fuente Estados Financieros de la Subred

- Se observa el registro de \$428.592 miles de pesos por concepto de Gastos Diversos Bienes Inmuebles que obedecen a la salida definitiva del activo por devolución al DADEP del predio ubicado en San Juan Usme de acuerdo con acta del 07 de Junio de 2019, dicha copia de acta reposa en los papeles de trabajo de esta Revisoría Fiscal; este proceso tuvo una duración aproximadamente de cuatro (4) meses.
- Del anterior cuadro en el rubro de Otros Gastos Diversos por valor de \$1.428.620 miles de pesos presenta los siguientes terceros:

**OTROS GASTOS DIVERSOS
A JUNIO 30 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR	PARTICIPACION	T
JULIO CESAR MOLINA MOLINA	3.084	1%	
VICTOR HUGO RINCON LEON	24.345	2%	
FERNANDO TORRES ROMERO	7.640	1%	
GERARDO INFANTE RAMOS	3.000	1%	
FERNANDO LOPEZ DIAZ	11.616	1%	
RAFAEL LOPEZ DIAZ	7.634	1%	
LUIS ALFONSO SANABRIA CALIFA	8.302	1%	
JOSE GUILLERMO BARROS ANDRADE	17.370	1%	
JORGE ENRIQUE RODRIGUEZ RIVEROS	7.632	1%	
FABIO ALFONSO LANCHEROS NARANJO	10.853	1%	
DORA CECILIA BUITRAGO NEIRA	7.728	1%	
OLGA LUCIA DEL VECCHIO MERCADO	13.036	1%	
MAGDA HIDALIA AUNTA HIGUERA	3.113	1%	
ROSA CECILIA GARCIA PUENTES	8.857	1%	
GLADYS OCHOA LOSADA	7.737	1%	
FANNY MACARENA HERNANDEZ BARRIGA	13.528	1%	
EDNA LILIANA NUÑEZ MALAGON	7.230	1%	
ADRIANA DEL PILAR CANTOR APOLINAR	15.323	1%	
YORYANY BUSTAMANTE SERPA	3.236	1%	
PAOLA ANDREA ALVAREZ ESCOBAR	8.738	1%	
VIVIAN PAULINE CASTILLO ROSADO	15.376	1%	
ANDREA MARCELA PEÑA CORREAL	8.080	1%	
XIMENA SANABRIA CRUZ	15.533	1%	
TERESITA DE JESUS MEZA CABALLERO	3.451	1%	
LORENZO RAFAEL PEREZ DUARTE	11.718	1%	
MANUEL ALEJANDRO LUNA LUNA	20.618	1%	
ALIRIO ANTONIO ARTEAGA NEGRETTE	10.000	1%	
JOSE ALEXANDER BARON CRIOLLO	21.553	2%	
LUIS GABRIEL GONZALEZ PALOMINO	20.566	1%	
JUAN PABLO ORTIZ SALAZAR	13.458	1%	
ERWIN STEVENSON ASPRILLA PEREZ	10.630	1%	
NELSON ENRIQUE DIAZ DIAZ	32.000	2%	
CESAR CAMILO MEDINA SUAREZ	7.645	1%	
GERMAN AGUILINO MOGOLLON CRUZ	10.115	1%	
MARCO ANTONIO SALAZAR TRUJILLO	13.033	1%	
CRISTIAN JAVIER PEROZA BURGOS	7.575	1%	
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL PORVENIR	8.712	1%	
	473.040	34%	
SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA S.A.	65.000	5%	
FIDUCIARIA DAVIVIENDA	36.202	3%	
PROTECCION (ING + PROTECCION)	81.305	6%	
HORIZONTE PENSIONES Y CESANTIA	58.624	4%	
LA INSTRUMENTADORA S. A. S.	7.348	1%	
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR	26.363	2%	
ANA MARIA RAMIREZ PULIDO	13.053	1%	
OTROS TERCEROS	210.086	15%	
TOTAL	1.428.620	100%	

Fuente: libro 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 30 DE JUNIO 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 semestre dando como resultado un presupuesto definitivo de \$515.577.975 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 junio 30 de 2019 es el siguiente:

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS			
A JUNIO 30 DE 2019			
CIFRAS EN MILES DE PESOS			
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DEFINITIVO
DISPONIBILIDAD INICIAL	15.832.752	12.601.903	28.434.655
INGRESOS CORRIENTES	393.947.398	92.625.570	486.572.968
RECURSOS DE CAPITAL	570.352	-	570.352
TOTAL INGRESOS	410.350.502	105.227.473	515.577.975
<i>Fuente: Ejecucion presupuestal sudred.</i>			

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 JUNIO 30 DE 2019

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
Disponibilidad Inicial	28.434.655	28.434.655	100%	0	0%
Ingresos Corrientes	486.572.968	202.986.755	42%	283.586.213	58%
Recursos de Capital	570.352	273.964	48%	296.388	52%
TOTAL	515.577.975	231.695.374	45%	283.882.601	55%

Fuente: Ejecución presupuestal Subred Sur.

El recaudo total ascendió a \$231.695.374 miles de pesos, equivalente al 45% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2019, teniendo como base que el recaudo se conforma así: Ingresos corrientes de la vigencia \$202.986.755 miles de pesos, el 42% de participación en el total recaudado; Recursos de capital con \$273.964 miles de pesos, el 48% 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	515.577.975
Recaudo	231.695.374
	45%
Recaudo pend. Ejecucion Ingresos	283.882.601
Recaudo pend.%	55%

Para el II trimestre de la vigencia 2019 del Presupuesto de Ingresos se ha debido ejecutar un 50% del mismo, esto indicaría que al cierre del trimestre el presupuesto de ingresos está por debajo de la meta establecida en un 5%, 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 JUNIO 30 DE 2019, (PRESUPUESTO DEFINITIVO).

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A JUNIO 30 DE 2019

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MOV PRESUPUESTAL	ADICION	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	83.665.451	3.440.546	27.593.888	111.259.339	86.400.746	78%	24.858.593	22%
GASTOS DE OPERACIÓN	259.676.790	17.646.415	19.896.751	279.573.541	214.429.173	77%	65.144.368	23%
INVERSION	67.008.261	7.567.907	57.736.834	124.745.095	10.946.236	9%	113.798.859	91%
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0		0	0	0%	0	0%
TOTAL	410.350.502	28.654.868	105.227.473	515.577.975	311.776.155	60%	203.801.820	40%

Fuente: Ejecución presupuestal sudred.

- 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 \$28.654.868 miles de pesos, en el rubro de Gastos de Funcionamiento por \$3.440.546 miles de pesos; Gastos de operación por valor de \$17.646.415 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 \$27.593.888 miles de pesos, Gastos de Operación \$19.896.751 miles de pesos e Inversión por valor

de \$57.736.834 miles de pesos lo que indica que el presupuesto de gastos definitivo es de \$515.577.975 miles de pesos del cual se ejecutó el 60%, lo cual refleja que se ejecutó el 10% más del presupuesto establecido para la vigencia 2019.

- Los Gastos de Funcionamiento a junio 30 de 2019 presentan un presupuesto definitivo por valor de \$111.259.339 miles de pesos que está conformado por Servicios Personales por \$48.631.742 miles de pesos, Gastos Generales por \$38.080.477 miles de pesos y cuentas por pagar funcionamiento \$24.547.119 miles de pesos.
- Los Gastos de Operación están conformados por gastos de comercialización por \$279.573.541 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	515.577.975		
GASTOS EJECUTADOS	311.776.155	60%	
GIROS PRESUPUESTALES	147.677.069		47%
PAGOS TESORERIA	142.191.335		
SALDO POR GIRAR	5.485.734		4%

Fuente: Departamento de presupuesto -Informe de ejecución presupuestal

Observando que el presupuesto de ingresos se ejecutó en un 45% mientras que el presupuestos de Gastos se ejecutó en un 60%, se observa un evidente desequilibrio en la ejecución presupuestal, lo cual debe ser motivo para implementar adecuadas medidas de ejecución presupuestal, implementar o generar nuevos ingresos con probados resultados asistenciales y económicos, replantear o reubicar servicios que requiere la comunidad pero que en los sitios o USS no son los apropiados.

4.2 INDICADORES PRESUPUESTALES

Área de Ingresos

- **Ejecución de Ingresos o Recaudo**

RECAUDO TOTAL	=	231.695.374	=	0,45
PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS		515.577.975		

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.45; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 45% sobre un 50% como base para el II Trimestre de la vigencia 2019, por debajo de la meta de recaudo en un 5%, esto evidencia que la administración debe realizar más seguimiento a las medidas complementarias que permitan generar los ingresos previstos en el presupuesto.

Área de Egresos

- **Ejecución de Egresos.**

EJECUCION TOTAL DE EGRESOS	=	311.776.155	=	0,60
PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS		515.577.975		

Significa que por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0.60, o sea que los gastos se ejecutaron en un 10%, más de la meta presupuestal para el segundo 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 refleja en los estados financieros.

5. INDICADORES FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2019

5.1 INDICADORES FINANCIEROS

Los Indicadores Financieros a Junio 30 de 2019, presentan la siguiente información:

VERDE: Significa vía libre (Óptimo).

AMARILLO: Indica atención para un cambio (Regular).

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

5.1.1 FORMULAS FINANCIERAS

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

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

DESCRIPCIÓN	jun-19
ACTIVO CORRIENTE	164.421.436
ACTIVO DISPONIBLE	40.244.715
INVENTARIOS	7.402.780
PASIVO CORRIENTE	151.883.629
PROMEDIO CARTERA SERVICIOS DE SALUD	119.079.934
CARTERA DIFICIL RECAUDO	158.322.921
TOTAL CARTERA	257.548.086
VENTA DE SERVICIOS	152.475.166
COSTO DE VENTAS	148.493.990
GASTOS ADMINISTRACION	32.758.957
TOTAL INGRESOS	269.160.133
RESULTADO DEL EJERCICIO	40.177.904

5.1.2 INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	jun-19	UNIDAD	SEMAFORIZACION
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	(152.475.166-32.758.957-148.493.990) 152.475.166	-18,87%	
CAPITAL DE TRABAJO NETO	164.421.436-151.883.629	12.537.807	
RAZON CORRIENTE	164.421.436 151.883.629	1,08	
PRUEBA ACIDA	164.421.436-7.402.780 151.883.629	1,03	
ALTA LIQUIDEZ	40.244.715 151.883.629	0,26	
MARGEN NETO	40.177.904 269.160.133	14,93%	
ROTACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD No. VECES	152.475.166 119.079.934	1,28	
INDICE DE MOROSIDAD DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	158.322.921 257.548.086	61%	

• MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL

Margen de Calificación:



- a) >5 Verde
- b) Entre 4,9 y 0 Amarillo
- c) < 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 -18,87% de las Ventas netas a Junio 30 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**

Verde

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 Junio 30 de 2019, la Entidad cuenta con un Activo Corriente de \$164.421.436 miles de pesos, para cubrir un Pasivo exigible de \$151.883.629 miles de pesos, lo que determina un Capital de Trabajo de \$12.537.807 miles de pesos.

- **RAZÓN CORRIENTE**

Margen de Calificación:

Amarillo

- a) > 1,5 Verde
- b) Entre 1,49 y 1 Amarillo
- c) <1 Rojo

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 \$ 1,08 a Junio de 2019. Es decir, por cada peso que la Subred debe a corto plazo, cuenta con una disponibilidad de 1.08% 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:

Amarillo

- a) > 1,3 Verde
- b) Entre 1,29 y 1 Amarillo
- c) <1 Rojo

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 30 de Junio de 2019 fue de 1,03.

- **ALTA LIQUIDEZ**

Margen de Calificación:

Amarillo

- a) Entre 2,5 y 1 Verde
- b) Entre 0,99 y 0,1 Amarillo
- c) < 0,1 Rojo

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

La Entidad presenta una Liquidez de \$0,26 a Junio 30 de 2019, es decir que por cada peso que se debe a corto plazo se cuenta con \$0.26 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 \$40.244.715 miles de pesos que corresponde a los depósitos de dinero en cuentas corriente y de ahorro para cubrir un Pasivo Corriente de \$151.883.629 miles de pesos, lo que indica que faltarían recursos por \$111.638.914 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:

Verde

- a) > 2,5 Verde
- b) Entre 2,49 y 0 Amarillo
- c) <0 Rojo

Este Margen Neto, está influenciado por:

- a) Ingresos Operacionales y No Operacionales
- b) 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 30 de Junio de 2019 presentó un resultado de 14.93% que indica que por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una ganancia de \$14.93 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:

ROJO

- a) 6 veces - Verde
- b) Entre 5 y 4 veces – Amarillo
- c) < 3 veces – Rojo

Estos resultados se interpretan de la siguiente manera: El promedio de las cuentas por cobrar por Servicios de Salud entre Junio de 2018 y Junio 30 de 2019, asciende a \$119.079.934 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 1.28 veces durante dicho período.

- **INDICE DE MOROSIDAD**

ROJO

Margen de Calificación:

- a) Cartera no corriente y de difícil recaudo > al 50% Rojo
- b) Cartera no corriente y de difícil recaudo ente el 49% y el 40% Amarillo
- c) 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 Junio de 2019, la Cartera de Difícil Recaudo asciende a \$158.322.921 miles de pesos, equivalente al 61% del total de la Cartera por Servicios de Salud la cual asciende a \$257.548.086 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. Es probable que de acuerdo con lo anunciado por la Administración, en Julio este concepto varíe, por efecto del resultado de las conciliaciones presentadas en el citado mes.

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 \$33.836.609 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 Junio 30 de 2019 asciende a \$16.603.774 miles de pesos que representa el 6% 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.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En lo transcurrido de la vigencia 2019 la Propiedad, Planta y Equipo presento un incremento en los rubros de Terrenos y Edificaciones así: Por incorporación de Terrenos, la compra de un Terreno para el proyecto Hospital de Usme por, la realización de los estudios y diseño de los CAPS Manuela Beltrán, Tunal, Candelaria la Nueva, Danubio y la Torre UMHES Usme, la terminación de las adecuaciones realizadas en las áreas de Cuidados Intensivos Pediatría y la USS Nazareth, la depuración y conciliación con esta entidad y se realiza el registro contable.

En el rubro de Equipo de Comunicación y Computación se incrementa por la inclusión de computadores, switch para sistemas y servidores por traspaso del Fondo Financiero Distrital. El rubro de Equipo de Transporte se incrementó en ambulancias entregadas por el Fondo Financiero Distrital y del convenio 1220 con la Subred Suroccidente.

La Propiedad, Planta y Equipo también presento una disminución en la cuenta de Equipo Médico y Científico por baja definitiva de elementos devolutivos de equipo médico en quirófanos y salas de partos de conformidad a los manuales de procedimiento de la Subred.

La Subred realiza la devolución al DADEP de un predio por valor de \$428.592 miles de pesos, ubicado en San Juan de Usme, proceso que se realizó durante el primer semestre de la vigencia 2019.

CUENTAS POR PAGAR

En los estados financieros se refleja un adecuado manejo de este rubro 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. Este retraso origina 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 presenta un superávit de \$40.177.904 miles de pesos participando con el 14% en el total del Patrimonio a junio 30 de 2019; este se presenta básicamente por el valor de las subvenciones que otorgan a la Subred sin dejar de contemplar el comportamiento presentado por los gastos correspondientes a depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$1.910.449 miles de pesos, Amortización de Activos Intangible por \$391.390 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$13.680.091 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 a Junio de 2019 el Estado de Resultados Integral presentó utilidad del ejercicio por \$40.177.904 miles de pesos, esto debido al incremento del 1.122% por concepto de Subvenciones en comparación con Junio de la vigencia 2018, ya que en el ingreso por Subvenciones para el segundo trimestre del 2018 reporto la suma de \$9.170.417 miles de pesos y para el mismo periodo de la vigencia 2019 reporta el valor de \$87.641.769 miles de 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.

El promedio de las cuentas por cobrar por Servicios de Salud entre Junio de 2018 y Junio de 2019, asciende a \$119.079.934 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 1.28 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 30 de Junio 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 directos de la Institución.

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. Agosto 29 de 2019
File-SUBRS-027-2019

C.C Dra. CLAUDIA ELENA PRIETO / GERENTE SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
C.C Dr. MARTIN JAIMES / Subgerente de prestación de Servicios de Salud.
C.C Ing. ORLANDO ANGEL / Gerente Corporativo
C.C Dr. FABIAN ENCISO / COORDINADOR CONTRATO REVISORIA FISCAL.

7. ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION:

**7.1 ESTADO DE INFORMACION FINANCIERA
INDIVIDUAL**

7.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL






7.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

7.4 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

7.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Periodos contables terminados el 30 de Junio de 2019 y 30 de Junio de 2018 Cifras en pesos colombianos		
Código CGN: 923272739 Código SNS: 1100130294 NIT: 900958564-9		
	30/06/2019	30/06/2018
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	40.244.714.768	49.617.518.543,00
CAJA	91.725.101	75.727.493
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.376.606.486	30.700.976.860
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	35.776.382.181	16.840.814.190
CUENTAS POR COBRAR	101.983.744.254	131.692.232.306,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	98.453.591.854	131.133.401.617
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.520.152.400	558.790.689
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	-	-
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	-
INVENTARIOS	7.402.779.969	7.512.855.048,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	7.431.301.752	7.513.185.911
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	(28.521.783)	(333.863)
OTROS ACTIVOS	14.790.187.340	22.413.838.272,00
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	919.168.872	7.482.120.712
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.996.124.437	4.279.516.348
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	9.874.904.031	10.682.202.212
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	-	3.546.570.544
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	164.421.436.321	211.236.445.169,00
ACTIVO NO CORRIENTE		
CUENTAS POR COBRAR	79.014.522.763	92.854.043.423,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	761.572.981	7.801.221.384
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.173.120.426	4.959.104.646
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	158.322.921.086	133.426.526.167
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(82.243.091.790)	(53.332.790.776)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	153.551.880.401	146.149.749.738,00
TERRENOS	46.648.862.073	42.424.576.367
CONSTRUCCIONES EN CURSO	9.658.806.349	9.951.268.317
BIENES MUEBLES EN BODEGA	108.738.400	225.492.402
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	413.862.781	422.342.872
EDIFICACIONES	81.136.372.372	77.971.338.887
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.917.210	14.917.210
REDES, LÍNEAS Y CABLES	40.898.000	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	617.949.178	692.298.175
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	19.832.879.212	20.399.067.522
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.284.830.264	3.322.820.713
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.470.866.232	4.259.505.594
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	7.691.288.796	3.685.177.349
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	296.711.516	324.721.707
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(24.666.872.002)	(17.453.628.397)

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL		
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL		
Periodos contables terminados el 30 de Junio de 2019 y 30 de Junio de 2018		
Cifras en pesos colombianos		
OTROS ACTIVOS	77.262.512.082	19.534.365.335
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	61.766.580.070	5.368.682.800
ACTIVOS INTANGIBLES	1.775.357.199	1.784.866.463
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(571.767.621)	(230.753.871)
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	6.226.692.540	64.909.999
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	8.165.649.924	3.545.570.944
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	309.828.915.186	248.538.178.496,00
TOTAL ACTIVO	474.250.351.517	460.774.623.665
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR	95.280.340.784	86.260.803.268
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	68.092.708.236	63.266.315.900
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900.000	8.900.000
DESCUENTOS DE NÓMINA	2.053.473.284	2.755.225.838
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.420.331.905	1.279.690.143
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	3.943.873	10.863.000
CRÉDITOS JUDICIALES	907.893.070	998.818.029
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	22.783.090.416	17.932.990.276
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	15.096.469.575	13.086.108.949
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	15.096.469.575	13.086.108.949
PASIVOS ESTIMADOS	21.342.566.240	19.482.526.983
LITIGIOS Y DEMANDAS	13.025.511.017	9.678.302.882
PROVISIONES DIVERSAS	8.317.055.223	9.805.224.321
OTROS PASIVOS	20.164.252.840	25.428.691.764
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	198.598.585	620.426.587
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	17.258.630.750	21.167.846.654
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	2.703.841.423	3.632.512.042
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	8.182.072	7.906.481
TOTAL PASIVO CORRIENTE	151.883.629.439	144.258.130.962
PASIVO NO CORRIENTE		
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2.918.949.043	3.423.628.498
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.918.949.043	3.423.628.498
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	-	-
OTROS PASIVOS	24.761.814.218	27.597.524.416
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	24.761.814.218	27.597.524.416
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	27.680.763.261	31.021.152.912
TOTAL PASIVO	179.564.392.700	175.279.283.874
PATRIMONIO		
CAPITAL FISCAL	246.189.051.331	158.353.384.253
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6.319.003.727	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	40.177.903.759	(27.775.893.464)
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-	154.917.840.002
TOTAL PATRIMONIO	294.685.958.817	285.485.339.791
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	474.250.351.517	460.774.623.665

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL		
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL		
Periodos contables terminados el 30 de Junio de 2019 y 30 de Junio de 2018		
Cifras en pesos colombianos		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
ACTIVOS CONTINGENTES	1.736.146.457	1.265.605.990
DEUDORAS DE CONTROL	19.145.583.802	15.286.962.155
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	<u>(20.861.230.289)</u>	<u>(17.552.168.145)</u>
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
PASIVOS CONTINGENTES	27.663.903.617	26.803.367.382
ACREEDORAS DE CONTROL	20.777.964.624	13.562.993.819
ACREEDORAS POR CONTRA (DR)	<u>(48.441.868.241)</u>	<u>(40.366.361.201)</u>
 <hr/> <p>CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS Gerente Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.</p>		
 <hr/> <p>JOSE ORLANDO ANGEL TORRES Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.</p>		
 <hr/> <p>ERIKA PAOLA ROJAS URREGO Directora Financiera Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.</p>		
 <hr/> <p>PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. No. 23617 -T</p>		
 <hr/> <p>MARIA FANNY TIBATA ARIAS Profesional Universitario (e) Contabilidad Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. T.P. 58169-T</p>		

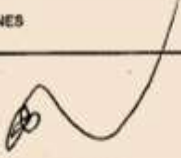

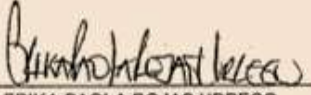
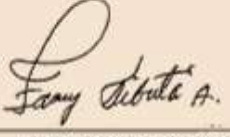
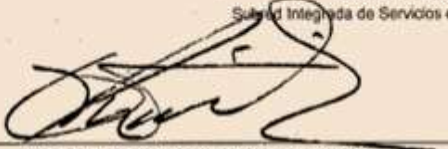
7.2 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Periodos contables terminados el 30 de Junio de 2019 y 30 de Junio de 2018 (Cifras en pesos colombianos)		
	30-jun.-2019	30-jun.-2018
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS		
VENTA DE SERVICIOS	152.475.166.047	155.404.791.472
SERVICIOS DE SALUD	152.475.166.047	155.404.791.472
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13.204.936.322	0
SUBVENCIONES	13.204.936.322	0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	165.679.102.369	155.404.791.472
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN		
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	148.493.990.282	148.154.405.519
SERVICIOS DE SALUD	148.493.990.282	148.154.405.519
PERDIDA / UTILIDAD BRUTA	17.275.112.087	6.220.385.953
GASTOS		
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	12.758.957.574	10.106.171.464
SUELDOS Y SALARIOS	3.899.941.365	3.900.775.853
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	320.412	0
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.323.813.199	1.272.598.009
APORTES SOBRE LA NÓMINA	295.223.800	293.431.100
PRESTACIONES SOCIALES	3.450.042.633	3.325.340.168
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS GENERALES	148.706.412	114.244.290
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6.905.000	6.283.978
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	31.989.771.196	37.682.697.687
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	15.107.840.557	32.974.752.222
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.910.448.977	1.395.793.214
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	351.390.509	74.452.079
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	13.690.091.023	3.237.850.072
DETERIORO DE INVENTARIOS	0	0
TOTAL GASTOS	63.848.728.270	67.781.865.011
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-46.672.616.183	-61.561.463.098
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	74.246.832.604	5.170.417.463
SUBVENCIONES	74.246.832.604	5.170.417.463
OTROS INGRESOS	29.943.197.673	43.375.511.846
FINANCIEROS	639.477.609	361.590.776
INGRESOS DIVERSOS	12.973.204.562	20.178.827.544
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	15.430.515.452	22.814.903.520

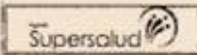



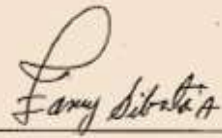

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Periodos contables terminados el 30 de Junio de 2019 y 30 de Junio de 2018 (Cifras en pesos colombianos)			
Código CDM: 63272739 Código SIB: 1100130294 NIT: 900988940			
	30-jun.-2019	30-jun.-2018	
OTROS GASTOS	16.439.430.335	18.752.339.708	
FINANCIEROS	10.842.136.035	11.801.990.513	
GASTOS DIVERSOS	5.797.374.300	6.891.340.192	
DEVOLUCIONES, ROBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0	0	
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	26.600.119.842	33.792.819.634	
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	40.177.903.759	-27.775.893.464	
 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	
 ERIKA PAOLA ROJAS URREGO Directora Financiera Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E		 MARIA FANNY TIBATA ARIAS Profesional Universitario (e) Contabilidad Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E T.P. 59169-T	
 PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. 23617-T			

7.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

BOGOTA DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2019 (Cifras en Pesos) Estados Financieros 2019			
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2018			254.508.055.077
Variaciones patrimoniales durante el año 2019			40.177.903.740
Saldo del patrimonio a Junio 30 de 2019			294.685.958.817
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	30-6-2019	31-12-2018	VARIACION
INCREMENTOS			
CAPITAL FISCAL	246.189.051.331	158.367.764.203	87.821.267.077
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.319.003.727		8.319.003.727
RESULTADOS DEL EJERCICIO	40.177.903.759	0	40.177.903.751
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		154.917.849.002	-154.917.849.002
TOTAL INCREMENTOS	294.685.958.817	313.285.633.255	-18.599.674.438
DISMINUCIONES			
CAPITAL FISCAL	0	0	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	58.777.578.178	58.777.578.171
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	
TOTAL DISMINUCIONES	0	-58.777.578.178	58.777.578.171

 <hr/> CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS Gerente Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE	 <hr/> JOSÉ ORLANDO ÁNGEL TORRES Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE
 <hr/> ERIKA PAOLA ROJAS URREGO Directora Financiera Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE	 <hr/> MARIA FANNY TIBATA ARIAS Profesional Universitario (e) Contabilidad Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE T.P. 59169-T
 <hr/> PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. 23617-T	

7.4 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Periodo contable Terminado el 30 de junio de 2019 (Cifras en Pesos Colombianos)	
	
EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	48.493.681.425,00
ACTIVIDADES OPERATIVAS	
VENTAS	152.475.196.047,00
COSTOS DE VENTAS	-148.493.990.282,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-32.758.957.074,00
VARIACIÓN DE INVENTARIOS	1.862.020.469,00
FLUJO DE EFECTIVOS OPERATIVOS	-26.916.760.840,00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
VARIACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00
VARIACIÓN DE DEUDORES	-9.623.037.746,00
VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-10.047.355.767,00
VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS	-56.552.650.350,00
VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	20.497.531.359,00
VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES	429.662.814,00
VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS	11.054.167.255,00
VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS	-3.857.008.432,00
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-31.089.771.196,00
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-81.378.662.082,00
OTRAS ACTIVIDADES	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	87.641.768.926,00
OTROS INGRESOS	29.043.197.673,00
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-19,00
OTROS GASTOS	-16.639.510.335,00
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0,00
FLUJO DE OTRAS ACTIVIDADES	100.045.456.245,00
EFFECTIVO A 30 DE JUNIO DE 2019	40.244.714.769,00
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;">  CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS Gerente Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. </div> <div style="text-align: center;">  JOSÉ ORLANDO ÁNGEL TORRES Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">  INÉS PAOLA ROJAS URREGO Directora Financiera Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. </div> <div style="text-align: center;">  MARIA FANNY TIBATA ARIAS Profesional Universitario (e) Contabilidad Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. T.P. 99166 T </div> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. 22817-T </div>	