

**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
2020**

CONTENIDO

Paginas

1.	ESTADOS CONTABLES AUDITADOS	04
2.	ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 DE JUNIO DE 2020	06
2.1	ACTIVO	08
2.1.1	CAJA PRINCIPAL	08
2.1.2	BANCOS	08
2.1.2.1	CONCILIACIONES BANCARIAS	08
2.1.2.1.1	CUENTA DE AHORRO	08
2.1.2.1.2	CUENTA DE AHORRO USO RESTRINGIDO	10
2.1.3	CUENTAS POR COBRAR	10
2.1.3.1	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	11
	RESPUESTA OBSERVACIÓN SUBRED SUR	14
2.1.3.2	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	16
2.1.3.3	CARTERA EN PAGARÉS EMITIDOS POR LA SUBRED SUR	20
2.1.3.4	CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	22
2.1.3.5	DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	23
	RESPUESTA OBSERVACIÓN SUBRED SUR	24
2.1.3.6	EDADES DE CARTERA CON CORTE A 30 DE JUNIO DE 2020	24
	RESPUESTA OBSERVACIÓN SUBRED SUR	24
2.1.3.7	CARTERA SIN RADICAR	25
2.1.3.8	GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE RÉGIMEN SUBSIDIADO	27
2.1.3.9	INDICADORES DE CARTERA	28
2.1.3.10	RECAUDO DE CARTERA	28
2.1.3.11	ROTACIÓN DE CARTERA	28
2.1.3.12	CARTERA POR COVID-19	29
2.1.4	INVENTARIOS	32
2.1.5	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	34
2.1.6	OTROS ACTIVOS	35
2.1.7	DEPÓSITOS JUDICIALES EN BANCOS	35
2.2	PASIVO	36
2.2.1	CUENTAS POR PAGAR	37
2.2.1.1	CUENTAS POR PAGAR A MÁS DE 361 DÍAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	38
2.2.1.2	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2018 (181 A 360 DÍAS)	40
2.2.1.3	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMIENTO ENTRE 0 Y 180 DÍAS	41
2.2.1.4	CUENTAS POR PAGAR POR CONCILIACIÓN Y SENTENCIAS	41
2.2.1.5	OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)	42
2.2.1.6	IMPUESTOS	43
2.2.1.7	PASIVOS ESTIMADOS	43
2.2.1.8	PROCESOS JUDICIALES	45
2.3	PATRIMONIO	45
3.	ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS A 30 DE JUNIO DE 2020	47
3.1	ASPECTOS RELEVANTES DEL ANÁLISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	48
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO	48
3.2.1	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO	48
3.2.1.1	DEFICIT NO OPERACIONAL	49
4	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A 30 DE JUNIO DE 2020	53
4.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	54
4.1.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	54
4.1.2	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS (CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A JUNIO 30 DE 2020)	55
4.2	INDICADORES PRESUPUESTALES	57
5.	INDICADORES FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE JUNIO DE 2020	58
5.1	INDICADORES FINANCIEROS	59
5.1.1	FÓRMULAS FINANCIERAS	59
5.1.2	INTERPRETACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS	60
6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	64
7.	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN	68

Señores:

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

Bogotá D.C

Asunto: Informe Final Financiero II TRIMESTRE 2020.

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 2020, 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, la cual corresponde al segundo trimestre de la vigencia 2020, 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 INTEGRADA DE SERVICIOS SALUD SUR E.S.E.**

Este informe fue entregado en forma preliminar a la Administración siendo tenidas en cuenta sus observaciones donde fueron procedentes.

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. Julio 30 de 2020
File-SUBRS-110-2020

C.C Dr. Luis Fernando Pineda / GERENTE SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
C.C Dr. Reyes Murillo Higuera/ Subgerente de prestación de Servicios de Salud
C.C Dra. Ruby Liliana Cabrera/ Subgerente Corporativo
C.C Dra. Martha Delgado/Asesora de Gerencia.

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 2020 y a 30 de Junio de 2019, correspondiente al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral del periodo evaluado.

METODOLOGIA

Para efectos de realizar la auditoría a los Estados Contables se aplicaron pruebas sustantivas y de cumplimiento, criterios específicos de evaluación, así como procedimientos de programas de auditoría de acuerdo con las características de la Entidad y las muestras seleccionadas en cada una de las cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

La Auditoria de Estados Contables implica, entre otras actividades, 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 2020

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 30 DE JUNIO DE 2020

(Valores en miles pesos)

ACTIVOS	jun-20	jun-19	VARIACION		PARTC.
			VALOR	%	
DISPONIBLE	100.782.382	40.244.715	60.537.667	150%	19%
CUENTAS POR COBRAR	180.890.311	180.998.267	-107.956	0%	34%
INVENTARIOS	6.628.806	7.402.780	-773.974	-10%	1%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	159.421.419	153.551.880	5.869.539	4%	30%
OTROS ACTIVOS	88.204.763	92.052.709	-3.847.946	-4%	16%
TOTAL ACTIVO	535.927.681	474.250.351	61.677.330	13%	100%
PASIVOS					
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	47.435.208	68.092.708	-20.657.500	-30%	15%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	8.900	-8.900	-100%	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	1.928.832	2.053.473	-124.641	-6%	1%
RETENCION EN LA FUENTE	1.631.055	1.430.332	200.723	14%	1%
IMPUESTOS CONTR. Y TASAS	7.081	3.944	3.137	80%	0%
AVANCES Y ANT. RECIB	1.264.208	193.599	1.070.609	553%	0%
RECURSOS RECIB. ADMON	97.934.585	42.020.445	55.914.140	133%	32%
DEPOSITOS RECIB. GARANTÍA	3.002.745	2.703.841	298.904	11%	1%
CREDITOS JUDICIALES	410.972	907.893	-496.921	-55%	0%
OBLIGACIONES LABORALES	17.939.811	18.015.419	-75.608	0%	6%
PASIVOS ESTIMADOS	20.133.098	21.342.566	-1.209.468	-6%	7%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	47.493	8.182	39.311	480%	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.650.266	22.783.090	-1.132.824	-5%	7%
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	95.662.388	0	95.662.388	100%	31%
TOTAL PASIVO	309.047.742	179.564.392	129.483.350	72%	100%
PATRIMONIO					
CAPITAL FISCAL	246.189.051	246.189.051	0	0%	109%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-7.121.481	8.319.004	-15.440.485	-186%	-3%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-12.187.631	40.177.904	-52.365.535	-130%	-5%
TOTAL PATRIMONIO	226.879.939	294.685.959	-67.806.020	-23%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	535.927.681	474.250.351	61.677.330	13%	

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 2020, presentan un saldo de \$535.927.681 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 2020 la Caja Principal presento un saldo de \$93.960 miles de pesos que corresponden al 0.017% 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 24 cajas ubicadas diferentes USS y que el saldo reportado a 30 de Junio corresponde al recaudo de este ultimo día del mes, pues según los procedimientos de Tesorería el dinero es custodiado en la Caja General 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 al cierre.

2.1.2 BANCOS

2.1.2.1 CONCILIACIONES BANCARIAS

- A 30 de Junio de 2020, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en cuentas corrientes y de ahorros por valor de \$4.247.216 miles de pesos, que corresponden al 0.79% del total del Activo; este valor corresponde a cuentas de ahorro y en cuentas de uso restringido un valor de \$96.441.205 miles de pesos.
- A continuación, se muestran las cuentas bancarias que presentaron observaciones al momento de la revisión; estas cuentas se encuentran activas a nombre de la Subred Sur con Entidades Financieras como Davivienda, Bancolombia y Av. Villas; se evidencia que en total son 68 cuentas activas, de las cuales la cuenta No. 4800445803 no se evidencia conciliación bancaria a Junio de 2020 únicamente extracto bancario, las restantes están al día en cuanto a los requisitos exigidos por la normatividad en la elaboración y presentación de conciliaciones bancarias.

2.1.2.1.1 CUENTAS DE AHORRO

Davivienda No. 4800446249: Con saldo a Junio 30 de 2020 de \$3.111 miles de pesos, cuenta con 2 partidas conciliatorias que corresponden a movimientos del mes de Junio 2020, así:

ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS

Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos

DAVIVIENDA

CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
Rendimientos financieros mes junio 2020	30/06/2020	0
Abono Banco Colpatria	30/06/2020	9.101
TOTAL		9.101

Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad

Bancolombia No. No. 56763568763: Con saldo a Junio 30 de 2020 de \$184.690 miles de pesos, cuenta con partida conciliatoria que corresponde a movimiento del mes de Junio 2020, así:

CARGOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS

Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos

DAVIVIENDA

CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
Retención en la fuente mes junio 2020	30/06/2020	6
TOTAL		6

Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad

Davivienda No. 4800391056: Con saldo a Junio 30 de 2020 de \$ 3.075.887miles de pesos, cuenta con 20 partidas conciliatorias que corresponden a movimientos de los meses de Febrero, Mayo y Junio 2020, así:

ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS

Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos

DAVIVIENDA

CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
ABONO ACH 901037916 ADRES	27/02/2020	4.315
DEPÓSITO EFECTIVO OFICINA	18/05/2020	160
ABONO ACH 860048608 EF LEY 550 MCIPO	22/05/2020	281
DEPÓSITO EFECTIVO OFICINA	26/05/2020	10
DEPÓSITO EFECTIVO OFICINA	3/06/2020	80
DEPÓSITO EFECTIVO OFICINA	12/06/2020	970
DEPÓSITO EFECTIVO OFICINA	26/06/2020	10
ABONO ACH 800088702 EPS SURAMERICANA	30/06/2020	252
ABONO ACH 8600024002 LA PREVISORA SA	30/06/2020	9.744
ABONO ACH 8002514406 EPS SANITAS SA	30/06/2020	968
ABONO ACH 8600669427 CAJA DE COMPENSA	30/06/2020	77.124
ABONO ACH 901037916 ADMINISTRADORA D	30/06/2020	163.047
ABONO ACH 901037916 ADMINISTRADORA D	30/06/2020	6.390
ABONO ACH 8600359922 FUND CARDIO INFA	30/06/2020	3.799
ABONO ACH 8002469532 FONDO FINANCIERO	30/06/2020	1.734.819
ABONO ACH 8600669427 CAJA DE COMPENSA	30/06/2020	2.385
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	30/06/2020	396

TOTAL	2.004.750
--------------	------------------

Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad

ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTO
Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos
DAVIVIENDA

CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
Consignación recaudos en cajas de USS Meissen del 26 al 29 Junio 2020	30/06/2020	4.238
Consignación recaudos en cajas Subred Sur según relación: Tunjuelito \$1.467.000 del 23 al 25 de Junio 2020, Tunal \$2.011.900 del 26 al 29 Junio 2020 y Usme \$848.100 del 23 al 25 de Junio 2020,	30/06/2020	4.327
Consignación recaudos en cajas Subred Sur según relación: Tunjuelito \$693.700 del 26 al 29 de Junio 2020, Usme \$99.400 del 26 al 29 Junio 2020 y Vista Hermosa \$262.500 del 26 al 27 de Junio 2020,	30/06/2020	1.056
TOTAL		9.621

Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad

2.1.2.1.2 CUENTAS DE AHORRO DE USO RESTRINGIDO

Bancolombia No. 56763560843: Cuenta con \$20.797 miles de pesos embargados.

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

La Administración de la Subred Sur le allego a esta Revisoría Fiscal, evidencia de los últimos procedimientos o actuaciones en esta investigación en los Juzgados encargados de la investigación, originada por la denuncia penal presentada por la Sra. Representante Legal de la Subred Sur en su momento, como consecuencia de los hechos ocurridos en Agosto de 2018, lo cual nos permite observar que las autoridades competentes están generando resultados que podrían llegar a conclusiones importantes, en un futuro no muy lejano.

Nos abstenemos de presentar el detalle de la información recibida, dado el carácter de reserva que puede tener la misma. Sera el Sr. Gerente quien evalúe hasta donde y cuando le es viable presentar o informar y el grado de detalle, sobre el citado proceso penal en curso.

2.1.3 CUENTAS POR COBRAR

Este rubro representa el 34% del total de los Activos de la Entidad; a 30 de Junio de 2020 su valor asciende a \$180.890.311 miles de pesos, pero excluyendo el "Deterioro de Cartera" el valor total de la Cartera es de \$289.160.984 miles de pesos y se encuentra clasificada de la siguiente manera:

**CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR
A 30 DE JUNIO DE 2020
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	jun-20	PARTICIPACIÓN
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	96.799.868	54%
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	40.563.372	22%
1384	OTROS DEUDORES	901.567	0%
1385	CXC DE DIFÍCIL RECAUDO	150.896.177	83%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CXC	- 108.270.673	-60%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		180.890.311	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

2.1.3.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

A Junio 30 de 2020, arroja un saldo de \$96.799.868 miles de pesos, representando el 54% de los 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.

CARTERA POR ATENCIÓN A POBLACIÓN EXTRANJERA

La Subred Sur presenta cartera por atención a población extranjera por valor de \$1.507.050 miles de pesos, cifra que proviene desde la vigencia 2017 a Junio de 2020:

**CARTERA POR ATENCIÓN A POBLACIÓN EXTRANJERA
A JUNIO 30 DE 2020
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

VIGENCIA	VALOR POR ENTIDAD	SALDO CUENTA POR COBRAR A JUNIO 2020	%	INCREMENTO ENTRE VIGENCIAS
2017	854.185	3.039	0%	
2018	5.212.302	416.389	28%	13602%
2019	16.017.148	549.167	36%	32%
2020	8.851.352	538.455	36%	-2%
TOTAL	30.934.987	1.507.050	100%	13631%

Fuente: Área de cartera Subred Sur

De acuerdo al cuadro anterior el área de cartera informa lo siguiente:

“Para el caso de esta población presentamos saldos de cartera, teniendo en cuenta que el recaudo de Capital Salud, FFDS y Comfacundi acorde al modelo de contratación las facturas detalladas de atención son incluidas a una cuenta global, siendo están últimas las que tienen la aplicación de pago.

Por otro lado, estas cuentas son gestionadas a través de la circularización realizado en mayo, el cual acorde a resultados se vuelve a generar en este trimestre; por otro lado, la gestión también se soporta a partir de los correos, llamadas y demás gestiones propias del ejecutivo”.

A continuación, se presentan la cartera de entidades en riesgo financiero, según la Superintendencia Nacional de Salud:

**ENTIDADES EN MEDIDA ESPECIAL
CARTERA POR EDADES
A 30 DE JUNIO DE 2020
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	POR RADICAR	0 A 30 DÍAS	DE 31 A 60 DÍAS	61 A 90 DÍAS	91 A 180 DÍAS	181 A 360 DÍAS	MAYOR 360 DÍAS	GIRO DIRECTO	PAGO POR APLICAR	TOTAL
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	31.511	7.100	80.038	9.402	90.619	61.093	592.887	-	- 471	872.179
ASMET SALUD EPS	17.918	68.799	32.134	19.094	54.391	191.979	251.014	-	-	635.329
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQ ESS	194.205	-	-	-	110.619	208.475	912.373	-	-	1.425.672
ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR DUSAKAWI EPSI	28.870	-	-	-	465	-	14.178	-	-	43.513
ASOCIACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS	35.033	-	-	-	-	175	268.671	-	-	303.879
CCF DE CARTAGENA	143.001	-	-	-	227	4.167	155.458	-	- 419	302.434

CCF DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	1.831.203	1.800.694	1.057.172	838.803	2.446.958	3.898.250	8.735.656	- 114.473	- 155.428	20.338.835
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SUCRE	-	-	-	-	-	-	16.908	-	-	16.908
CCF DEL CHOCO	173.464	268	136.411	474	20.204	144	18.843	- 43	- 536	349.229
CCF DEL HUILA	266.000	37.003	51.709	1.523	134.053	52.059	507.770	- 80.000	- 325	969.792
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	14.575.078	4.524.134	4.583.084	4.785.678	11.238.504	3.603.447	18.341.112	-11.470.790	- 4.737.147	45.443.100
CAPRESOCA EPS	120.440	-	-	-	80.496	105.114	740.854	- 25.111	- 2.013	1.019.780
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	23.695	104.582	114.006	49.729	374.598	801.857	1.366.132	- 3.248	- 71.814	2.759.537
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S	379.417	33.559	444.069	99.342	326.438	481.740	839.930	- 155.612	- 49.518	2.399.365
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	59.504	79.952	41.185	143.511	226.297	252.837	1.609.855	- 164.263	- 8.520	2.240.358
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	269.883	165.710	176.098	134.663	357.087	1.003.746	3.108.177	- 5.728	- 64.824	5.144.812
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	3.289	5.237	324	5.168	2.549	15.847	82.374	- 3.976	- 4.361	106.451
MEDIMAS EPS S.A.S	316.142	1.134.465	1.179.984	694.021	197.651	1.430.999	1.793.117	- 445.307	- 190.168	6.110.904
TOTAL	18.468.653	7.961.503	7.896.214	6.781.408	15.661.156	12.111.929	39.355.309	-12.468.551	- 5.285.544	90.482.077

Fuente: Área de Cartera de la Subred

RESPUESTA OBSERVACIÓN SUBRED: La Administración de la Subred Sur expresa que el Balance a Junio de 2020 el valor de la Cartera es de \$96.799.868 miles de pesos y no \$90.482.077 miles de pesos, esta observación no la aceptamos y se aclara junto con el área de Cartera que el valor total del cuadro anterior por \$90.482.077 miles de pesos corresponde explícitamente a las Entidades en Medida Especial a Junio 2020.

A estas entidades se les factura mensualmente.

Semestralmente se realiza un análisis técnico del estado de cartera incluyendo las entidades en vigilancia preventiva, sobre las cuales se determina según la antigüedad de la cartera un porcentaje de recuperación y el valor a provisionar.

PROCEDIMIENTO DE GLOSAS CON LAS ENTIDADES EN MEDIDA ESPECIAL

Esta Revisoría Fiscal solicito a la Administración de la Subred información sobre a qué Entidades Públicas se les realiza proceso de cobro coactivo a Junio 30 de 2020 y el Área de Glosas remite la siguiente respuesta:

EMPRESA	PROCESO DE RESPUESTA DE GLOSA Y/O DEVOLUCION	PROCESO DE CONCILIACION
CAPITAL SALUD	A 24 de enero de 2020, se recibieron glosas y/o devoluciones. Proceso que se adelantando, soportando las causales, emitidas por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Ultima conciliación Subsidiado Enero a Marzo 2020 en Junio 2020, Contributivo se inicia conciliación periodo 01 julio 2019 al 20 septiembre 2019 el 14 de Julio por valor de 395.757.398, con esta conciliación quedamos a Marzo 2020 en contributivo
COMFACUNDI	A 22 de enero de 2020, se recibieron glosas y/o devoluciones. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	La última conciliación se llevó a cabo en 8 junio de 2020 cerrando a marzo de 2020. Se está adelantando con el área de cartera compromisos de pago.
MEDIMAS	A 7 de julio de 2019. se recibieron devoluciones, proceso que se adelantó, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Medimas la última conciliación fue realizada en junio 2020
CONVIDA	A 9 de julio de 2019. se recibieron devoluciones, proceso que se adelantó, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Se está en proceso de conciliación en espera de firma de actas por parte de Convida
ECOOPSOS	A 17 de enero de 2020, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Se solicita cita de conciliación previo cruce de cartera 2020, ultima conciliación marzo 2020.

COMPARTA	A 31 de enero de 2020, se recibieron devoluciones. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Se realiza conciliación para junio 2020
COOMEVA	A 13 de enero de 2020, se recibieron glosas. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Las glosas se encuentran en proceso de conciliación, devoluciones no se han podido conciliar
AMBUQ	A 12 de julio de 2019, se recibieron devoluciones. Proceso que se adelantó soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Estamos a la espera de cruce de cartera por parte de la EPS, para posteriormente se asigne la cita de conciliación.
COMFAMILIAR HUILA	A 16 de diciembre de 2019, se recibieron devoluciones. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Con la regional de Huila tenemos cita de conciliación programada para la semana del 13 al 17 de Julio 2020.
		Con la regional de Boyacá estamos a la espera de que la EPS genere un nuevo cruce de cartera para posteriormente asignar cita de conciliación.
CAPRESOCA	A 14 de noviembre de 2019, se recibieron glosas. Proceso que se adelantó, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Se realizó conciliación para junio 2020
SAVIA SALUD	A 23 de enero de 2020, se recibieron glosas. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Estamos a la espera de cruce de cartera por parte de la EPS, para posteriormente se asigne la cita de conciliación
EMSSANAR	A 27 de enero de 2020, se recibieron glosas y/o devoluciones. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011,	La última cita de conciliación se llevó a cabo en mayo 2020
ASMET SALUD	A 31 de enero de 2020, se recibieron glosas y/o devoluciones. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Última conciliación en Julio 2020, acta radicada. La EPS no da cita para conciliación de Devoluciones y tenemos inconvenientes con las facturas de la Mutual, las cuales por NIT, no van a ser recibidas por parte de la EPS por lo anterior, se va a solicitar sean conciliadas ante la Supersalud
COMFAMILIAR BOLIVAR	SIN REPORTE DE GLOSA Y/O DEVOLUCION	Estamos a la espera de cruce de cartera por parte de la EPS, para posteriormente se asigne la cita de conciliación
S. OCCIDENTAL DE SALUD	A 22 de enero de 2020, se recibieron glosas y/o devoluciones. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011,	La última cita de conciliación se llevó a cabo en Abril de 2020.
COMFACHOCO	SIN REPORTE DE GLOSA Y/O DEVOLUCION	Estamos a la espera de cruce de cartera por parte de la EPS, para posteriormente se asigne la cita de conciliación.
DUSAKAWI	A 18 de febrero de 2019, se recibieron glosas y/o devoluciones. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011,	La última cita de conciliación se llevó a cabo en Mayo de 2020.

COMFASUCRE SUCRE	A 15 de mayo de 2017, se recibieron glosas y/o devoluciones. Proceso que se adelantó, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Estamos a la espera de cruce de cartera por parte de la EPS, para posteriormente se asigne la cita de conciliación
-----------------------------	--	--

Fuente: Administración de la Subred Sur

La Subred indica que las EPS no están permitiendo que se concilien las devoluciones, se deben subsanar los motivos de la devolución y radicar nuevamente la cuenta.

Según se puede observar esta es una cartera, con alto riesgo de convertirse en incobrables, salvo que las medidas de salvamento generen resultados favorables para su recuperación oportuna.

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 \$150.896.177 miles de pesos; el crecimiento de las edades de cartera de trimestre a trimestre se da porque al incrementarse 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 analizado.

La SUBRED presenta cartera mayor a 360 días en cuenta de balance 138509 “Prestación de Servicios de Salud” por \$145.959.004 miles de pesos, sin embargo, en la información reportada por el área de Cartera para este concepto revela el valor de \$145.958.524 miles de pesos, presentándose una diferencia de \$480 miles de pesos que corresponde a dos (2) facturas que debido a error de digitación en clasificación de cuenta contable que se realiza en el sistema de información, por lo tanto, el valor de cartera equivale a \$145.959.004 miles de pesos; también se aclara que existen \$33.078.676 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 es de \$112.880.328 miles de pesos, representando el 46% del total de la cartera por Servicios de Salud, pues su saldo a 30 de Junio de 2020 es de \$242.758.871 miles de pesos; la cartera por Servicios de Salud es de \$96.799.868 miles de pesos, las “Cuentas por cobrar de difícil recaudo” es de \$150.896.177 miles de pesos equivalente al 62%, 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	12.765.506	9%
ARL	239.700	0%
Capitación	1.890.982	1%
Contributivo	15.628.187	11%
Convenios docentes asistenciales	905.361	1%
Convenios interadministrativos	117.862	0%
Entes Territoriales/Departamentales y Distritales	6.241.359	4%
Entes Territoriales/Municipal	16.402	0%
FFDS-APH	406.797	0%
FFDS Desplazados	909.701	1%
FFDS Escolaridad	1.151.074	1%
FFDS Gratuidad	522.477	0%
FFDS Medicina alternativa	928	0%
FFDS Vinculados	20.168.543	14%
IPS Privadas	1.661.236	1%
IPS Públicas	922.824	1%
Liquidadas	33.078.676	23%
Pagarés y Letras	4.190.814	3%
Pólizas	39.077	0%
Régimen especial	1.412.978	1%
Salud pública	977.103	1%
Subsidiado	42.711.418	29%
TOTAL	145.959.004	100%

Fuente: Área 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 2020
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	NIT	NOMBRE TERCERO	CARTERA MAYOR 360	PARTICIPACION
Accidente de Tránsito	830079672	CONSORCIO FISAUD	881.222	1%
Accidente de Tránsito	860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	2.044.343	1%
Accidente de Tránsito	900047282	CONSORCIO FIDUFOSYGA 2005 EN LIQUIDACIÓN	3.745.401	3%
Accidente de Tránsito	900462447	CONSORCIO SAYP 2011	2.171.520	1%
Accidente de Tránsito	901037916	ADMINISTRADORA DE RECURS DEL SGSSS-ADRES	2.192.698	2%
Capitación	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DE	1.879.854	1%
Contributivo	800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	1.492.514	1%
Contributivo	805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.173.321	1%
Contributivo	830003564	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMILIAR SAS	787.941	1%
Contributivo	860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	986.538	1%
Contributivo	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUB	2.028.867	1%
Contributivo	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	5.685.594	4%
Contributivo	901097473	MEDIMAS EPS S.A.S	1.203.535	1%
Entes Territoriales/Depa	899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	1.090.498	1%
Entes Territoriales/Depa	899999336	GOBERNACION DEL AMAZONAS	820.147	1%
FFDS-DESPLAZADOS	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	909.701	1%
FFDS-ESCOLARIDAD	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.151.075	1%
FFDS-VINCULADOS	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	20.168.543	14%
IPS Privadas	830016163	CLINICA CANDELARIA	1.588.501	1%
Liquidada/Contributivo	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	11.442.611	8%
Liquidada/Contributivo	800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORG	1.007.795	1%
Liquidada/Contributivo	830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	6.659.817	5%
Liquidada/Subsidiado	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	3.172.495	2%
Liquidada/Subsidiado	811004055	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRA	2.437.740	2%
Liquidada/Subsidiado	830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	898.871	1%
Liquidada/Subsidiado	830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	5.030.020	3%
Pagarés y Letras	999999999	Pagarés y Letras	4.190.814	3%
Salud Pública	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	977.103	1%
Subsidiado	804002105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA P	817.499	1%
Subsidiado	818000140	ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AN	897.205	1%
Subsidiado	832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOO	4.328.308	3%
Subsidiado	860045904	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMAR	8.673.554	6%
Subsidiado	890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLA	1.541.308	1%
Subsidiado	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUB	1.068.182	1%
Subsidiado	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	2.639.336	2%
Subsidiado	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DE	15.767.193	11%
Subsidiado	901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS	1.606.397	1%
		OTROS PAGADORES	20.800.943	14%
		TOTAL	145.959.004	100%

Fuente: Área de Cartera de la Subred

Los valores más representativos del anterior cuadro, obedecen a la participación de los siguientes terceros: FFDS con el 14% con un valor de \$20.168.543 miles de pesos, le sigue Capital Salud le corresponde el 11% del total de esta cartera con un valor de \$15.767.193 miles de pesos, Cafesalud con 8% y valor de \$ 11.442.611 miles de pesos.

Las otras entidades con participación de 14% hacen referencia a los valores de cartera que están por debajo del 1% del total de la cartera mayor a 360 días.

La dificultad de recuperación más representativa del área de Cartera, fue encontrada en el proceso de Cartera mayor a 360 días en el cual se incluyen las Entidades en liquidación, destacándose que el área de Cartera viene adelantando gestiones y labores encaminadas al recaudo de la misma por la vía Jurídica por valor de \$21.782.230 miles de pesos y corresponden a:

**PROCESOS DE COBRO COACTIVO
A JUNIO 30 DE 2020
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

DEUDOR	SALDO	ESTADO ACTUAL
ECOOPSOS EPS	23.070	Cobro de Saldo
CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR - DUSAKAWI	1.988	Cobro de Saldo
ASOCIACIÓN BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO - AMBUQ	416.154	Sentencia Ordena Seguir la Ejecución
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE - COMFASUCRE	4.200	Cobro de Saldo
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	2.613	Cobro de Saldo
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	476	Cobro de Saldo
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO - COMFAMILIAR NARIÑO	31.135	Solicitud Información Cartera
ASMET SALUD EPS	51.749	Cobro de Saldo
COOMEVA EPS	26.873	Actualización Estado de Cartera
SECRETARIA DE SALUD DE TOLIMA	201.206	Reiteración Medidas Cautelares
ECOOPSOS EPS	30.785	Actualización Estado de Cartera
SECRETARIA SALUD DEL AMAZONAS	380.677	Cobro Pre jurídico
CAPRESOCA	333.160	Reiteración Ejecución Medidas Cautelares
MALLAMAS EPS INDIGENA	16.438	Cobro de Saldo
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	147.273	Investigación de Cuentas
NUEVA EPS	270.319	Solicitud Información Cartera
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	870	Cobro de Saldo
MUNICIPIO DE ARAUCA	50.743	Cobro Pre jurídico
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	113.793	Cobro Pre jurídico
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	6.565.487	Medidas Cautelares
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	90.541	Notificación por Aviso Resolución Moratoria
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	45.526	Actualización Estado de Cartera
CONVIDA EPS	226.766	En Acercamientos Acuerdo de Pago
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE - COMFASUCRE	15.858	Cobro Pre jurídico
MUNICIPIO DE ARAUCA	27.083	Cobro Pre jurídico
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE - COMFASUCRE	93.690	Cobro Pre jurídico

COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	547.600	Actualización Estado de Cartera
GOBERNACION DEL AMAZONAS	189.399	Cobro Pre jurídico
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	45.869	Cobro Pre jurídico
DEPARTAMENTO DEL HUILA	19.238	Cobro Pre jurídico
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	362.688	Actualización Estado de Cartera
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	533.743	Resolución Resuelve Recurso
CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR - DUSAKAWI	8.128	Notificación Resolución Resuelve Recurso
FAMISANAR	189.547	Cobro de Saldo
MEDIMAS	5.187	Cobro de Saldo
FAMISANAR	72.753	Actualización Estado de Cartera
ECOOPSOS EPS	648.953	Cobro Pre jurídico
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	4.231.179	Tramite Recurso de Reposición
NUEVA EPS	5.759.474	Remitido a jurídica
TOTAL	21.782.230	

Fuente: Área de Cartera de la Subred

Dentro del proceso de Cobro Coactivo no existe Cartera en Pagarés; el área de Cartera realiza gestiones de gestión de cobro escrita y telefónica, tendientes a la recuperación de cartera y una vez agotada la gestión de cobro persuasivo y ubicado el deudor se procederá a iniciar el proceso de cobro coactivo.

A los entes territoriales tanto departamentales como municipales, se les realiza procesos de cobro coactivo, con corte a Junio 30 de 2020 se encuentra el valor de \$1.152.029 miles de pesos en procesos y en diferentes etapas los cuales se detallan a continuación:

FECHA ENTREGA	NUMERO DE PROCESO	DEUDOR	SALDO	ESTADO JUN-20
2018/05/21	020/18	SECRETARIA DE SALUD DE TOLIMA	201.206	Reiteración Medidas Cautelares
2018/05/31	023/18	SECRETARIA SALUD DEL AMAZONAS	380.677	Cobro Pre jurídico
2018/09/20	032/18	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	147.273	Investigación de Cuentas
2018/11/30	35/18	MUNICIPIO DE ARAUCA	50.743	Cobro Pre jurídico
2019/04/29	006/19	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	90.541	Notificación por Aviso Resolución Moratoria
2019/07/29	012/19	MUNICIPIO DE ARAUCA	27.083	Cobro Pre jurídico
2019/08/12	016/19	GOBERNACION DEL AMAZONAS	189.399	Cobro Pre jurídico
2019/08/14	014/19	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	45.869	Cobro Pre jurídico
2019/09/12	015/19-1	DEPARTAMENTO DEL HUILA	19.238	Cobro Pre jurídico
TOTAL			1.152.029	

2.1.3.3 CARTERA EN PAGARÉS EMITIDOS POR LA SUBRED SUR

El siguiente es el estado actual de la "cartera soportada o avalada con pagarés" que han sido emitidos por la Subred:

La cartera en pagarés con corte a Junio 30 de 2020, sin tener en cuenta ordenes de servicio, asciende a 5.070.095 miles de pesos, y presenta las siguientes edades:

- De 0 a 30 días la suma de \$69.624 miles de pesos.
- De 31 a 60 días la suma de \$60.703 miles de pesos.
- De 61 a 90 días la suma de \$65.295 miles de pesos.
- De 91 a 180 días la suma de \$259.714 miles de pesos.
- De 181 a 360 días la suma de \$423.945 miles de pesos.
- Mayor de 360 días la suma de \$4.190.814 miles de pesos.

Los anteriores valores corresponden a 13.009 registros, de los cuales 67 fueron suscritos en el mes de Junio por valor de 70 millones. El recaudo del mes sumó 6.465.022 millones que corresponde al 0.13% del total de esta cartera, evidenciando que es una cartera de difícil recaudo.

Por motivo del aislamiento temporal del COVID-19 se dificulto el recaudo durante el mes de Junio, adicional que las personas no tienen como abonar.

Se realizó gestión de cobro telefónica en 598 llamadas a 598 pagares de las unidades por valor de 593 millones, dando cumplimiento a la política de costo beneficio de pagarés Resolución 1222, de las cuales el 22% de estas llamadas quien contesta indica que la persona no vive allí, el 21% reporta que es número equivocado, el 19% el número telefónico se encuentra fuera de servicio y el 17% numero apagado.

DEPURACIÓN DE PAGARÉS

Durante el segundo trimestre de la vigencia 2020 no se presentó depuración de 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 180 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.
- Según se observa, el 30% 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.**

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 \$36.505.454 miles de pesos; sobre esta Facturación existen pagos pendientes por aplicar identificados como pagos sin soporte por valor de \$4.896 miles de pesos, cartera pendiente por radicar con valor \$198.770 miles de pesos que no han sido aplicados a la facturación, cartera de 0 a 90 días por valor de \$0 pesos, cartera entre 91 a 180 días por valor de \$659.103 miles de pesos, cartera entre 181 a 360 días por valor de \$2.713.851 miles de pesos, cartera mayor a 360 días por valor de \$33.078.676 miles de pesos y Giro Directo por \$140.050 miles de pesos, pago sin soporte por \$4.896 miles de pesos dando como saldo total de \$36.505.454 miles de pesos en Entidades en liquidación.

DETALLE EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN A JUNIO 30 DE 2020 CIFRAS EN MILES DE PESOS

TERCERO	TOTAL CARTERA	OBSERVACIÓN
SECRETARIA DE SALUD QUINDIO	17.721	Saldo en Proceso de Depuración. Expediente en construcción.
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD SOCIAL DEL CHOCO EN LIQUIDACION	108.417	Se encuentra en proceso de depuración vigencia 2003 - 2012. Por terminación del proceso liquidatorio.
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	14.615.112	Se presentaron acreencias en el mes de noviembre de 2019. Se ha recibido Calificación de las Unidades Tunal, Meissen y Nazareth. En el mes de junio se ha enviado los Recursos de Reposición de la Unidad Tunal.
SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	1.002.899	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	2.983.344	Entidad en liquidación, presentación acreencias suspendido por emergencia sanitaria
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	8.606.712	Se presentaron acreencias en el mes de noviembre de 2019, pendiente calificación
SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	7.136.045	Entidad en liquidación, presentación acreencias suspendido por emergencia sanitaria
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM - LIQUIDADA	855.391	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
PREVIMEDICS S.A.	62.516	Entidad en estado de liquidación voluntaria. Saldo en proceso de depuración.
ASOCIACION DE CABILDOS DEL RESGUARDO INDIGENA ZENU DE SAN ANDRES DE SOTAVENTO CORDOBA Y SUCRE MANEXKA E.P.S.I	137.806	Se presentaron acreencias en la vigencia 2019. La SRS Presentó Recurso de Reposición y en el mes de Mayo de 2020 solicitud de revocatoria directa.
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE ANTIOQUIA COMFAMA	41.913	Corresponden a saldos en proceso de depuración por Retiro Voluntario de la EPS
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA COMFACOR	641.188	Se presentaron acreencias en el mes de octubre de 2019, pendiente calificación.
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BOYACA COMFABOY	296.390	Se encuentra en proceso de construcción el expediente para la depuración de los valores no reconocidos en la presentación de la acreencia
TOTAL	36.505.454	

Fuente: Área de Cartera de la Subred

• PROCESOS DE CONCILIACIÓN

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

"Durante el segundo trimestre de la vigencia 2020, el área de cartera ha realizado procesos de conciliación de saldos contables con los diferentes pagadores representados por mes así, es de anotar que el número de conciliaciones que se realicen depende de la asignación de citas de parte de las entidades responsables de pago, sin embargo, para el segundo trimestre se ha logrado incrementar la frecuencia lo cual facilita el proceso de depuración y valores libres de pago":

Cifras en miles de pesos

MES	CANTIDAD CONCILIACIONES	VALOR CONCILIADO	VALOR LIBRE PARA PAGO	RECONOCIDO %
ENE	1	17.746.385	0	0%
FEB	3	5.435.755	2.953.416	54%
MAR	4	60.913.460	26.633.819	44%
APR	3	138.238	0	0%
MAY	3	6.003.158	1.165.912	19%
JUN	12	105.151.069	41.646.575	40%
TOTAL	26	195.388.065	72.399.722	37%

Fuente: Área de cartera Subred Sur

Periódicamente hemos efectuado seguimiento a la realización de las anteriores conciliaciones.

2.1.3.5 DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR

Este rubro presenta un saldo de \$108.270.673 miles de pesos en registros contables a Junio 30 de 2020, de los cuales el valor de \$105.615.650 miles de pesos corresponden al deterioro por concepto de la prestación de servicios de salud y Otras Cuentas por Cobrar la suma de \$4.192.487 miles de pesos, por políticas contables de la Entidad este deterioro se realiza semestralmente:

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

A JUNIO 30 DE 2020

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

REGIMEN	VALOR DETERIORO
ACCIDENTE DE TRÁNSITO	6.925.006
ARL	71.055
CAPITACIÓN	615.516
CONTRIBUTIVO	10.635.818
SALUD PÚBLICA	353.107
CONVENIOS DOCENTES ASISTENCIALES	1.537.191
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	10.314
ENTES TERRITORIALES	5.777.536
FFDS	6.664.571

IPS PRIVADAS	1.638.608
IPS PUBLICAS	898.722
OTROS	273
PAGARÉS Y LETRAS	4.675.036
POLIZAS	35.028
REGIMEN ESPECIAL	1.263.852
SUBSIDIADO	28.012.918
LIQUIDADA	36.501.098
TOTAL	105.615.649

Fuente: Área de Cartera de la Subred

RESPUESTA OBSERVACIÓN SUBRED SUR: La Administración expresa que en balance a Junio 2020 cuenta contable 138609 el valor del Deterioro equivale a \$104.078.186 miles de pesos, esta observación no la aceptamos, pues la diferencia equivale a \$1.537 miles de pesos que corresponde a Convenios Docentes Asistenciales que no se encuentran incluidos en esta cuenta.

2.1.3.6 EDADES DE CARTERA CON CORTE A 30 DE JUNIO DE 2020

Analizando el comportamiento de la Cartera por Edades de los servicios de salud con corte Junio 30 de 2020, según informe entregado por el área de Cartera.

En este cuadro se ve reflejada las edades de Cartera a Junio 30 de 2020 y su respectivo porcentaje de participación en el saldo general de cartera de este periodo, así:

EDADES DE CARTERA A JUNIO 30 DE 2020 DETALLADO POR UNIDADES (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

UNIDAD	POR RADICAR	0 A 30 DÍAS	31 A 60 DÍAS	61 A 90 DÍAS	91 A 180 DÍAS	181 A 360 DÍAS	MAS DE 360 DÍAS	GIRO DIRECTO	PAGO POR APLICAR	TOTAL
MEISSEN	182.079	-	-	-	10.692	-	18.371.747	-	-	18.564.518
NAZARETH	-	-	-	-	-	-	1.580.628	-	-	1.580.628
SUBRED SUR	32.663.647	14.064.931	12.013.832	10.616.600	26.337.032	30.278.917	86.477.734	-15.172.047	-14.588.608	182.692.038
TUNAL	30.708	87.193	-	-	4.431	262.966	32.389.999	-	-	32.775.297
TUNJUELITO	7.975	-	-	-	-	-	3.451.018	-	-	3.458.993
USME	-	-	-	-	-	-	1.305.481	-	-	1.305.481
VISTA HERMOSA	-	-	-	-	-	-	2.381.917	-	-	2.381.917
TOTAL	32.884.409	14.152.124	12.013.832	10.616.600	26.352.155	30.542.156	145.959.004	-15.172.047	-14.588.608	242.758.872
%	14%	6%	5%	4%	11%	13%	60%	-6%	-6%	100%

Fuente: Área de Cartera de la Subred

RESPUESTA OBSERVACIÓN SUBRED SUR: La Administración expresa que en balance a junio 2020 el valor total por cartera es de \$247.696 millones, y no \$242.759 millones como lo muestra el cuadro anterior, presentándose una diferencia de \$4.937 millones de pesos; esta observación no la aceptamos, pues la diferencia obedece a "Otras Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo" que no corresponde a cartera por "Prestación de servicios de Salud".

Como se ha informado de manera reiterativa en nuestros informes financieros trimestrales, es preocupante el porcentaje que se tiene con la cartera con más de 360 días la cual asciende a \$145.959.004 miles de pesos, pues la probabilidad de su recuperación es incierta y además influye negativamente en el resultado del ejercicio por el valor del deterioro de la misma que se debe registrar contablemente para cumplir con la Normatividad Vigente. De este valor se encuentra en proceso jurídico un valor equivalente al 15% lo cual no se ajusta a la proporcionalidad de las cuentas de difícil cobro ya indicadas.

2.1.3.7 CARTERA SIN RADICAR

Dentro de este grupo encontramos que la facturación pendiente por radicar asciende a \$29.012.593 miles de pesos, que corresponde al 12% del total de la cartera. En este valor no se incluyen \$3.871.816 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva.

CARTERA PENDIENTE POR RADICAR DETALLADA POR RÉGIMEN A JUNIO 30 DE 2020 (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	2020	
Accidente de Tránsito	439.960	2%	-	-	-	-	-	-	-	1	2	-	32	268	312	615
ARL	61.377	0%	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	1	6	77	86
Capitación	4.872	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	3
Contributivo	2.077.615	7%	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1	81	165	3.808	4.057
Convenios docentes asistenciales	60.033	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	2	8
Convenios interadministrativos	77.161	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Entes territoriales	750.645	3%	-	2	1	2	-	1	-	-	6	2	68	325	125	532
Entes territoriales Municipal	13.109	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	13	19
FFDS Escolaridad	445	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1
FFDS Vinculados	1.577.928	5%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	5	8
IPS Privadas	59.652	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	7	68	84
Liquidada/ Subsidiado	160.389	1%	-	-	1	-	-	-	-	-	7	-	27	85	8	128
Pólizas	666	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	3	-	5
Régimen especial	245.587	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	18	209	233
Salud Pública	3.421.727	12%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2
Subsidiado	20.027.402	69%	-	1	-	-	2	-	3	-	51	2	653	930	7.538	9.180

Liquidada Entes Territoriales	34.025	0%	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	6
Total	29.012.593	100%	1	5	2	2	2	1	3	1	68	6	882	1.827	12.168	14.968
PARTICIPACION		0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	6%	12%	81%	100%

Fuente: Área de Cartera

En el anterior cuadro no se están teniendo en cuenta las órdenes de servicio por \$3.871.816 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva, (está en proceso de atención al paciente) para un total de cartera pendiente por radicar de \$32.884.409 miles de pesos.

Reiteradamente en nuestros informes anteriores se han presentado observaciones sobre la facturación que viene de los años 2003 y de 2009 a 2018, 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	182.079
NAZARETH	-
SUBRED SUR	32.663.647
TUNAL	30.708
TUNJUELITO	7.975
USME	-
VISTA HERMOSA	-
TOTAL	32.884.409

Fuente: Área de Cartera de la Subred

Se puede evidenciar que durante las vigencias 2018, 2019 y 2020 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).

Es recomendable que la Administración implemente medidas adecuadas, para evitar que las anteriores barreras impidan agilizar la oportuna radicación de cartera para que los tiempos de respuesta por parte de los pagadores sean breves o inmediatos.

EN CONCLUSION: La nueva Institución SUBRED SUR, presenta al segundo Trimestre de la vigencia 2020 una "Cartera por Radicar" por valor de \$34.884.409 miles de pesos que gran parte corresponde a facturación de 2020, 2019, 2018 y 2016 de la Subred y de las anteriores Instituciones de Salud, hoy de la Subred, que presentan una cartera sin radicar de \$220.762 miles de pesos.

REITERAMOS: la recomendación para que 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 2020 asciende a \$-15.172.047 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. Los terceros que componen esta cuenta se discriminan en la siguiente tabla:

**CARTERA DETALLADA GIRO DIRECTO
A JUNIO 30 DE 2020
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	TERCERO	VALOR
Liquidada/ Subsidiado	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	- 50
Liquidada/ Subsidiado	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 140.000
Subsidiado	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	- 101.862
Subsidiado	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	- 88.921
Subsidiado	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S	- 155.612
Subsidiado	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 3.248
Subsidiado	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	- 3.976
Subsidiado	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	- 11.853
Subsidiado	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA	- 31.487
Subsidiado	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	- 1.499.988
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	- 114.473
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	- 102.897
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	- 80.000
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	- 5.116
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CHOCO	- 43
Subsidiado	CAPRESOCA EPS	- 25.111
Subsidiado	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	- 5.728
Subsidiado	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 514.091
Subsidiado	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	- 168.885

Subsidiado	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	-11.470.790
Subsidiado	EMSSANAR SAS	- 38.345
Subsidiado	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	- 164.263
Subsidiado	MEDIMAS EPS S.A.S	- 445.307
TOTAL		- 15.172.047

Fuente: Área 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

A la fecha de presentación de este informe la Revisoría Fiscal no recibió información acerca de este indicador, por lo tanto no fue posible incluir nuestro análisis del mismo.

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.

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 2020 corresponde a 210 días, este resultado se divide en cuartiles obteniendo una diferencia entre rangos de 46,25 días lo que permite estandarizar los porcentajes de cumplimiento:

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

La cartera de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE con corte a Junio 30 de 2020 presenta un indicador de 219 días de rotación, es decir 1,65 veces por año, esto equivale al 75% 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.

Comentario: De acuerdo con la meta del indicador y teniendo en cuenta que la cartera debe girar por lo menos una vez cada 360 días, a Junio de 2020 la rotación de cartera arroja un resultado de 1,65 veces lo cual indica que cumple con lo mínimo requerido por el indicador.

2.1.3.12 CARTERA POR COVID-19

A Junio 30 de 2020 la Cartera por COVID-19 reporta la suma de \$952.437 miles de pesos y presenta los siguientes montos por pagador:

**CARTERA POR COVID 19
A JUNIO 30 DE 2020
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

PAGADOR	VALOR COBRADO EAPB	%
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	229.828	24%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	141.027	15%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	114.789	12%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA – COMFACUNDI	105.386	11%
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	86.363	9%
ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	79.761	8%
MEDIMAS EPS S.A.S	67.735	7%
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	29.427	3%
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	24.916	3%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	21.606	2%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	14.750	2%
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S	11.161	1%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	11.030	1%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	8.706	1%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	2.384	0%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	2.166	0%
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	1.402	0%
TOTAL	952.437	100%

Fuente: Área de cartera Subred Sur

Claramente se evidencia en el cuadro anterior que el régimen subsidiado Capital Salud reporta el mayor volumen facturado con el 24% del total de cartera por COVID-19 y la Administración de la Subred informa su gestión de cobro así:

"Son facturas de marzo, abril, mayo y junio las cuales ha sido objeto de cobro persuasivo por la Subred en las circularizaciones corrientes.

A partir de las Resoluciones No. 914 de 11 de Junio de 2020 y la Resolución No. 1068 de 1 de julio de 2020 las cuales definen las tarifas de cobro de UCI para las entidades sin contrato y regulan forma de pago, para ello se procedimentalizó a partir de julio el reporte mensual de esta facturación para generar oficios persuasivos exclusivos para estas atenciones.

Se observa que para las entidades con contrato, la gestión de cobro y recaudo de Capital Salud, FFD y Comfacundi dependen del modelo de contratación, es decir, las facturas detalladas de atención son incluidas a una cuenta global, siendo estas últimas las que tienen la aplicación de pago".

SUBVENCIONES POR COBRAR

Corresponde a Subvención de recursos transferidos por el Gobierno (FFDS) para la construcción del nuevo Hospital de Usme por valor de \$40.563.372 miles de pesos.

Otros Deudores:

Este rubro asciende a \$901.567 miles de pesos, donde se encuentran registrados Responsabilidades Fiscales por \$51.565 miles de pesos, Intereses de Mora por \$2.499 miles de pesos y Otras cuentas por cobrar por \$847.503 miles de pesos.

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

RESPONSABILIDADES FISCALES A JUNIO 30 DE 2020 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

NOMBRE		jun-20	%	CONCEPTO	DETALLE	ENTIDAD	
JAIME MEJIA	TARAZONA	1.897	4%	INCONSISTENCIAS EN LA CONSTRUCCION DEL INCINERADOR.	SE REGISTRO SEGÚN AJUSTE CONTABLE 47 DE DICIEMBRE DE 1998 A LA CUENTA RESPONSABILIDAD FISCAL POR CUANTIA DE \$1,896,488,40 SEGÚN AUTO DE RESPONSABILIDAD FISCAL EMITIDO POR LA CONTRALORIA DE BOGOTA CORRESPONDIENTE A UNA INCONSISTENCIA EL LA CONSTRUCCION DEL INCIRENADOR (CARECÍA DE LAS MEDIDAS ADECUADAS) OBRA DE LA CUAL FUE INTERVENTOR EL SEÑOR TARAZONA. A LA FECHA LA ENTIDAD NO CONOCE DE REINTEGRO O RESARCIMIENTO ALGUNO DEL DETRIMIENTO CAUSADO, DADO QUE LOS PAGOS QUE EFECTUAN LOS FUNCIONARIOS SANCIONADOS SON EFECTUADOS CON CARGO A LA TESORERIA DISTRITAL.	EN RESPUESTA AL OFICIO GG- 2273 DE OCTUBRE 14 DE 2010, RADICADO A LA CONTRALORIA DE BOGOTÁ, EL DIA 17 DE NOVIEMBRE DE 2010, MANIFESTO QUE EL MANDAMIENTO DE PAGO SE NOTIFICO POR EL CURADOR. SE HAN ENVIADO OFICIOS A LAS DIFERENTES ENTIDADES A FIN DE LOCALIZAR INFORMACION PATRIMONIALY PERSONAL CON RESULTADOS NEGATIVOS. SE CONTINUARA CON LA BUSQUEDA DE INFORMACION PATRIMONIAL Y PERSONAL.	HOSPITAL EL TUNAL

CARLOS HERNANDO LIZCANO BENITEZ	19.541	38%	PROCESO DISCIPLINARIO EN CONTRALORÍA	PROCESO DE GERENTE DE UNIDAD DE SERVICIO Y ESTE CASO SE LLEVA A ENTIDAD COMPETENTE		USS MEISSEN
ALDEMAR BAUTISTA OTERO	689	1%	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
SOCIEDAD D.M. HOSPITALARIA S. EN C.	29.298	57%	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

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.	140	0%	Medicamentos Vencidos de los Hospital de Meissen y que físicamente no están en la bodegas	SITUACIÓN DETECTADA POR LA CONTRALORÍA Y ESTÁN EN INVESTIGACIÓN EN LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIOS EN LA ENTIDAD, Y EXTERNAMENTE ESTÁ EN INVESTIGACIÓN EN LA CONTRALORÍA.	HOSPITAL MEISSEN
TOTAL	51.565	100%			

Fuente Estados Financieros de la Subred

Sobre la anterior información, la Administración nos indica que NO hay novedades recientes sobre estos procesos. Es importante efectuar los procedimientos que sean del caso para que estos procesos no prescriban.

2.1.4 INVENTARIOS

En este rubro contable se encuentran registrados los valores por concepto de: Medicamentos, Material Médico Quirúrgico, Material Reactivo y de Laboratorio y Material Odontológico, su valor asciende a \$6.628.806 miles de pesos que corresponde al 1% del total de los Activos de la Subred.

Las áreas de inventario y contabilidad realizan conciliación de sus saldos en forma mensual; a Junio 30 de 2020 no se observa diferencia entre las áreas, dicha conciliación presenta en sus observaciones que se encuentran en análisis unas diferencias que hacen referencia a Remisiones pendientes por legalizar y depuración de facturación de pacientes de vigencias anteriores que el área no realizó el cargue de manera oportuna; estos ajustes serán registrados en el siguiente trimestre según indica el área contable. Dicha conciliación reposa en los papeles de trabajo de esta Revisoría Fiscal.

CONCILIACION DE INVENTARIOS Vs CONTABILIDAD			
A JUNIO 30 DE 2020			
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)			
CUENTA	SALDO INVENTARIO	SALDO CONTABILIDAD	DIFERENCIA
MEDICAMENTOS	2.840.050	2.840.050	-
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	3.409.852	3.409.852	-
OSTEOSINTESIS	273.815	273.815	-
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS DONACION FFDS	1.811	1.811	-
MATERIALES REACTIVOS	444.306	444.306	-
MATERIALES ODONTOLOGICOS	-	-	-
TOTALES	6.969.834	6.969.834	-
Fuente: Conciliación Inventarios Vs Contabilidad			

Durante el I Semestre de la vigencia 2020, el día 3 de marzo del año en curso fueron presuntamente hurtados medicamentos que pertenecían a la Subred Sur y estaban siendo suministrados a cada una de las farmacias pertenecientes a la Subred como se encuentra evidenciado en el Denuncio No. 26571264 de la misma fecha e informe detallado de los responsables del manejo de estos medicamentos. El valor de los medicamentos presuntamente hurtados asciende a \$10.113 miles de pesos como se detalla a continuación:

RELACION DE MEDICAMENTOS		
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)		
CANTIDAD	RELACION DE MEDICAMENTOS	VALOR
20	GENTAMICINA (SULFATO) SOLUCION OFTALMICA 0.3% DE BASE SOLUCION OFTALMICA 3 mg / mL L	41
40	GENTAMICINA SOL INY 40MG/1ML SOLUCION INYECTABLE 40 mg L	22
200	SODIO CLORURO SOL INY 20MEQ/10ML (2MEQ/ML) AMPOLLA X 10ML UNIDAD 0,9 % (W/V) L	62
30	CAFEINA CITRATO ORAL Y I.V. 20MG/ML SOL INY AMPOLLA X 1ML UNIDAD 10 mg L	412
400	ADRENALINA/EPINEFRINA 1 MG/MLSOL. INY.(MEDICAMENTO DE ALTO RIESGO) UNIDAD 1 mg L	174
400	POTASIO CLORURO* 2MEQ/ML SLN INYECTABLE (MEDICAMENTO ALTO RIESGO) UNIDAD 1,49 g L	108
450	RANITIDINA 50 mg/ 2 mL SOLUCION INYECTABLE SOLUCION INYECTABLE 50 mg L	105
600	TRAMADOL 50 MG/ML AMPOLLA SOLUCION INYECTABLE 50 mg / 1 mL L	162
100	LIDOCAINA 2% CON EPINEFRINA SOLUCION INYECTABLE FCO X 20ML SOLUCION INYECTABLE 2% 20 mL L	875
30	ACETAMINOFEN 150 MG./5ML FR. X 60 ML. JARABE 3 g L	24
90	DIPIRONA AMP X 1G/2ML SOLUCION INYECTABLE 1 g L	22
7	FORMULA EN POLVO SIN LACTOSA, CON HIERRO, ACIDOS GRASOS PARA LACTANTES X 400 G UNIDAD ESTANDAR L	174
2.400	FORMULA LIQUIDA LACTEA PREMATUROS 19 KCAL FCO X 2 OZ FRASCO 19 KCAL L	77
5	FLUMAZENIL 0.5MG SOLUCION INYECTABLE UNIDAD 0,5 mg L	248
550	RANITIDINA 50 mg/ 2 mL SOLUCION INYECTABLE SOLUCION INYECTABLE 50 mg L	128
1.000	CEFAZOLINA 1 G VIAL UNIDAD 1 g L	2.800
20	ERTAPENEM 1G POLVO LIOFILIZADO VIAL X 1ML UNIDAD 1 g L	1.398
12	SEVOFLURANO SUSTANCIA PURA (1G/ML) FRASCO X 250ML UNIDAD 100 ml L	3.282
VALOR TOTAL DE MEDICAMENTOS		\$10.113

Fuente: Informe Subred Sur

Se evidencia que para la fecha de este informe se encuentra en trámite ante la aseguradora para la recuperación del monto de los medicamentos hurtados.

OBSERVACION

Cabe resaltar que los insumos están disponibles en la bodega; la compra y el suministro está ajustado a las necesidades específicas del mes.

Las cifras registradas en los Estados Financieros en el rubro de inventarios presentan razonabilidad; las existencias de los mismos en bodega especializada y cada una de las farmacias de las USS están disponibles, pues los respectivos proveedores realizan la entrega directamente en bodega Especializada (USS Tunal) donde se realiza la distribución de los mismos de acuerdo a los requerimientos de cada USS.

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 2020; este rubro representa el 29% del Activo de la Entidad y su valor asciende a \$159.421.419 miles de pesos.

En la siguiente tabla se refleja el comportamiento de los Activos Fijos a Junio 30 de 2020:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
A 30 DE JUNIO DE 2020
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CUENTA	CONCEPTO	jun-20	PARTICIPACIÓN
1605	TERRENOS	46.648.862	29%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	13.202.511	8%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.485.426	2%
1637	P P Y E NO EXPLOTADOS	613.184	0%
1640	EDIFICACIONES	81.088.988	51%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.917	0%
1650	REDES LINEAS Y CABLES	40.698	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	646.249	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	24.870.719	16%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQ. OF.	3.152.106	2%
1670	EQ. COMUNICACIÓN Y COMP.	8.396.805	5%
1675	EQ. TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E.	8.163.646	5%
1680	EQ. COMEDOR, COCINA, DESPENSA	268.702	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 30.171.394	-19%
TOTAL		159.421.419	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 2020 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. Dicha conciliación reposa en los papeles de trabajo de esta Revisoría Fiscal.

OBSERVACIONES

Las áreas de Activos fijos y Contabilidad mensualmente realizan la conciliación de sus módulos y al cierre de Junio 30 de 2020 no presentan diferencias.

Toda la propiedad planta y Equipo esta depreciada bajo el método de línea recta o método lineal.

2.1.6 OTROS ACTIVOS

El rubro de otros activos representan el 16% del total del activo de la Entidad y su valor asciende a \$88.204.762 miles de pesos, que corresponden a Bienes y Servicios pagados por Anticipado por valor de \$3.856.299 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 durante el trimestre.

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 \$71.118.849 miles de pesos se registran los "Recursos entregados en Administración" de la siguiente manera: Recursos entregados en administración ley 50 por valor de \$1.275.218 miles de pesos, Deposito Especial Dirección Distrital Tesorería por valor de \$5.368.683 miles de pesos, Deposito entregados en administración Retroactivo Subred Sur por \$ 9.375.933 miles de pesos y Proyecto Hospital Usme por valor de \$55.099.016 miles de pesos.

Activos Intangibles por valor de \$1.229.808 miles de pesos, Depósitos entregados en Garantía por \$9.063.336 miles de pesos y Amortización acumulada por \$1.059.654 miles de pesos. Presentan su correspondiente registro y soporte de contable.

2.1.7 DEPÓSITOS JUDICIALES EN BANCOS

Como se ha informado en anteriores informes de Revisoría Fiscal, a Junio 30 de 2020 se verifico que permanecen saldos embargados en quince (15) cuentas bancarias y su saldo total es de \$837.760 miles de pesos. En el Sistema contable se encuentran registrados \$837.760 miles de pesos que son los saldos que se encuentran en la cuenta contable 19090301 "Depósitos Judiciales en Bancos" y están a cargo de los juzgados que llevan dichos procesos:

CUENTAS BANCARIAS CON SALDOS EMBARGADOS
A JUNIO DE 2020
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

ENTIDAD BANCARIA	No. CUENTA	SALDO EMBARGADO	ESTADO ACTUAL	DEMANDANTE
BBVA	419007778	7.430	Se levantó 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 aún está en trámite 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: Área de Tesorería de la Subred

2.2 PASIVO

A Junio 30 de 2020 este rubro corresponde a los pasivos de la Entidad, presenta un saldo de \$309.047.742 miles de pesos.

2.2.1 CUENTAS POR PAGAR

El saldo total de esta cuenta a Junio 30 de 2020 asciende a \$73.063.414 miles de pesos que corresponde al 24% del total del pasivo de la entidad.

CUENTAS POR PAGAR		
A JUNIO 30 DE 2020		
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)		
CUENTAS POR PAGAR	jun-20	PARTICIPACION
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES	47.435.208	65%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	1.928.832	3%
RETENCION EN LA FUENTE E IMTO. TIMBRE	1.631.056	2%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	7.080	0%
CREDITOS JUDICIALES	410.972	1%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.650.266	30%
TOTAL PASIVO	73.063.414	100%
<i>Fuente: Estados Financieros de la Entidad.</i>		

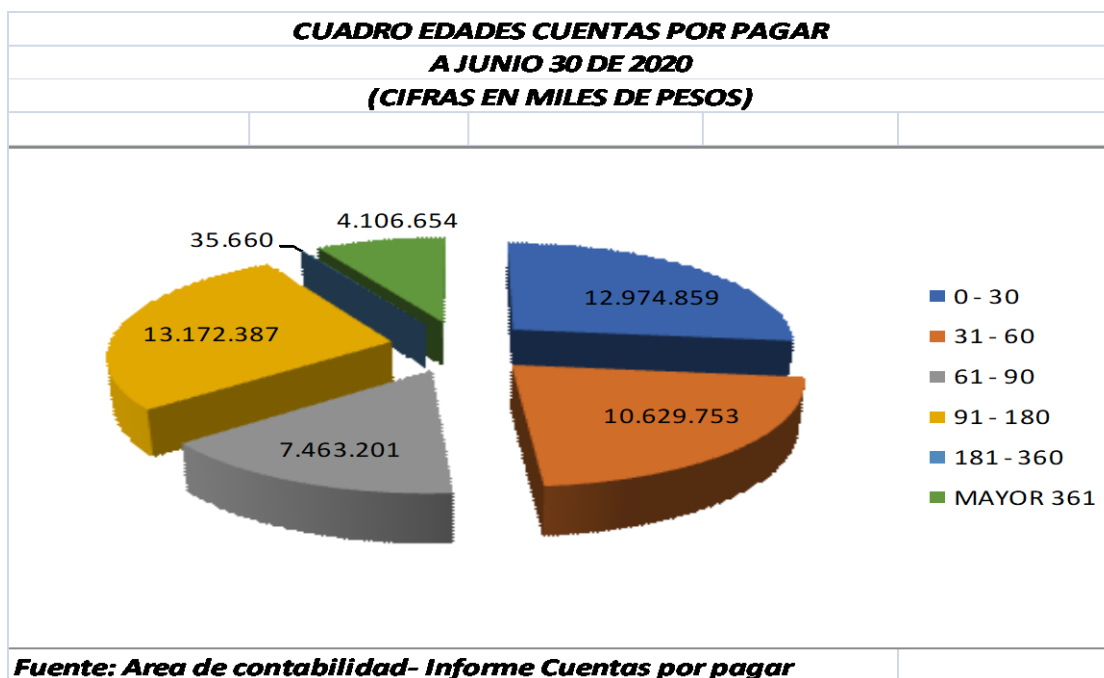
El rubro de cuentas por pagar se encuentra debidamente conciliado, a Junio 30 de 2020 y no presenta diferencia entre los valores existentes en Contabilidad y los reportados por el Área de Cuentas por Pagar. Dicha conciliación reposa en los papeles de trabajo de esta Revisoría Fiscal.

CUADRO DE CONCILIACION			
CUENTAS POR PAGAR Y CONTABILIDAD			
A JUNIO 30 DE 2020			
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)			
CONCEPTO	VALOR CUENTAS POR PAGAR	VALOR CONTABILIDAD	DIFERENCIA
BIENES	22.980.155	22.980.155	-
SERVICIOS	24.455.053	24.455.053	-
TASAS	7.080	7.080	-
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	410.972	410.972	-
SEGUROS	261.028	261.028	-
TELEFONO	7.639	7.639	-
REMUNERACION DE SERVICIOS	12.886.557	12.886.557	-
ARRENDAMIENTOS	260.588	260.588	-
TOTAL	61.269.072	61.269.072	-
<i>Fuente: Conciliacion cuentas por pagar y Contabilidad</i>			

El comportamiento que presentaron estas cuentas por pagar según su vencimiento y teniendo en cuenta que para las edades de cartera se incluyen los rubros de Adquisición de bienes y servicios, Tasas, Sentencias y Conciliaciones, Seguros, Teléfono y arriendos (La información de edades de cartera se analiza según informe detallado entregado por la subred Sur) fue el siguiente:

CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR						
A JUNIO 30 DE 2020						
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)						
0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 180	181 - 360	MAYOR 361	TOTAL
12.974.859	10.629.753	7.463.201	13.172.387	35.660	4.106.654	48.382.515
27%	22%	15%	27%	0%	8%	100%

Fuente: Area 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 2020 se identifican cuentas por pagar mayores a 360 días por valor de \$4.106.654 miles de pesos, que corresponde al 8% 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 de pesos; Vigencia 2016 \$4.052.039 miles de pesos; vigencia 2017 \$22.540 miles de pesos y vigencia 2019 \$1.165 miles de pesos.

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 2020
(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	oct-15	dic-15
VIGENCIA 2016	4.052.039	77	ene-16	dic-16
VIGENCIA 2017	22.540	9	feb-17	dic-17
VIGENCIA 2019	1.165	1	ene-19	ene-19
TOTALES	4.106.654	98		

Fuente: Área de Contabilidad

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2014
POR TERCERO
A JUNIO 30 DE 2020
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR
VID MEDICAL LTDA	1.455
VID MEDICAL LTDA	800
VID MEDICAL LTDA	1.718
VID MEDICAL LTDA	1.747
TOTAL VIGENCIA 2014	5.719

Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2015
POR TERCERO
A JUNIO 30 DE 2020
(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
FUNDACION SINERGIA Y SOCIEDAD	605
FUNDACION SINERGIA Y SOCIEDAD	5.989
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	7
TOTAL VIGENCIA 2015	25.191

Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2016	
POR TERCERO	
A JUNIO 30 DE 2020	
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
TERCERO	VALOR
CENTRO CARDIOVASCULAR COLOMBIANO SAS	2.198.562
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	4.170
CONSORCIO GEINCO 05	26.520
CONSTRUCTORA Y ARRE MEXCOL SAS	17.739
FUNDACION DE LA MANO CONTIGO	405.962
FUNDACION SINERGIA Y SOCIEDAD	492.916
SALUD ONCOLOGICA EU	29.369
SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS SEMEDES LTDA	23.698
SOCIEDAD OFTALMOLOGICA MFJ IPS S.A.S	853.104
TOTAL VIGENCIA 2016	4.052.039
Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar	

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2017	
POR TERCERO	
A JUNIO 30 DE 2020	
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
TERCERO	VALOR
SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS SEMEDES LTDA	22.540
TOTAL VIGENCIA 2017	22.540
Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar	

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2019	
POR TERCERO	
A JUNIO 30 DE 2020	
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
TERCERO	VALOR
NELLY FONSECA BARBOSA	1.165
TOTAL VIGENCIA 2019	1.165
Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar	

2.2.1.2 CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR ENTRE 181 A 360 DIAS

Al cierre del II Trimestre se evidencia la existencia de cuentas por pagar por valor de \$35.660 miles de pesos que corresponden a la vigencia 2019 es decir con un vencimiento entre 181 a 360 días, con un total de 1 facturas, que corresponde al tercero Luis Eduardo Nieto. Durante el trimestre se cancelaron facturas que correspondían a la vigencia 2019 por valor de \$ 154.811 miles de pesos.

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

Este rubro asciende a \$44.240.201 miles de pesos el cual se distribuye así: Las cuentas por pagar entre 0-30 días ascienden a \$12.974.859 miles de pesos que corresponde al 27%, las Cuentas por pagar entre 31 y 60 días su valor asciende a \$10.629.753 miles de pesos que equivale al 22% del total, entre 61 y 90 días por valor de \$7.463.201 miles de pesos equivalente al 15%, del total de las cuentas por pagar y entre 90 y 180 días el valor es de \$13.172.387 miles de pesos que corresponde al 27% 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 \$410.972 miles de pesos. Respecto a marzo de la presente vigencia este aumento en \$57.079 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 2020				
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)				
TERCERO	0 - 30	91 - 180	181 - 360	MAS 360
UNION TEMPORAL SERVIMOS	129.229			
LUIS EDUARDO NIETO	3.340			
ALEYDA ARENAS DE MONCALEANO	633			
HORACIO VICENTE TOLEDO BOADA	3.312			
NELLY FONSECA BARBOSA				1.165
HORACIO VICENTE TOLEDO BOADA		237.633		
LUIS EDUARDO NIETO			35.660	
TOTAL SENTENCIAS POR EDADES	136.514	237.633	35.660	1.165
Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar				

La Administración manifiesta: “Estas cuentas corresponden a sentencias y conciliaciones 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”.

Luego de la revisión del informe Preliminar por parte de la Administración, hacen la sugerencia de la eliminación del anterior párrafo, la cual no vemos viable porque al momento de dar respuesta al requerimiento de información para el presente informe estas son las causas por las cuales no se ha realizado la cancelación de dichas obligaciones.

OBSERVACION

Luego del cierre correspondiente a Junio 30 de 2020 en los Estados Financieros, se evidencia un saldo de Cuentas por Pagar con antigüedad mayor a 361 días por \$4.106.654 miles de pesos representando el 5% del total de las Cuentas por Pagar (\$73.063.414 miles de pesos) a junio 30 de 2020, este valor está conformado por cuentas que se adeudan a terceros desde la vigencia 2014 y que a diciembre 31 de 2019 no se ha cumplido con su pago.

Como ya se había identificado en los anteriores Informes Financieros Trimestrales los valores correspondientes a vigencias anteriores corresponden a reserva de glosa que están 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.

Frente a este rubro la administración hace la siguiente aclaración:

“Respuesta: Las cuentas superiores a 360 días se encuentran en revisión de expedientes o contratos por parte del área jurídica a fin de definir su posible proceso de pago o depuración. Las demás cuentas por pagar se programan según disponibilidad de los recursos.”

2.2.1.5 OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)

Evaluando la información financiera a 30 de Junio de 2020 se evidencia la respectiva depuración y conciliación de esta cuenta proceso que es realizado 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 2020.

Este rubro presenta un saldo de \$17.939.810 miles de pesos que corresponden al 6% 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 estos casos. Dicha conciliación reposa en los papeles de trabajo de la Revisoría Fiscal.

2.2.1.6 IMPUESTOS

La cuenta 2436 Retención en la Fuente e Impuesto de timbre en balance a Junio 30 de 2020 presenta un saldo por valor de \$ 1.631.055 miles de pesos y la cuenta 2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar un saldo de \$ 7.080 miles de pesos valores que corresponden al saldo por pagar que se cancela en la declaración que se presenta en el mes de Julio de 2020.

Durante el II Trimestre de la vigencia 2020 en cuanto se refiere a las declaraciones tributarias como: Retención en la Fuente a título de Renta, Retención de Industria y Comercio, Impuesto de Estampillas 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 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 2020. Reporte con fecha de impresión 27 de Julio de 2020.

De igual manera es revisado el Estado de Cuenta de la SDH, evidenciándose que la Entidad no presenta Obligaciones Financieras por concepto de retención por ICA desde Agosto 2017 hasta marzo de 2020. Reporte con fecha de impresión 15 de Julio de 2020.

2.2.1.7 PASIVOS ESTIMADOS

Este rubro asciende a \$20.133.098 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas \$11.048.968 miles de pesos, Provisiones Diversas \$9.084.130 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 2020
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR	PARTICIPACION
ARCESIO TRUJILLO LOZADA	302.649	3%
GUSTAVO ANTONIO POVEDA BELLO	187.060	2%
KAREN PATRICIA CAÑAS RAMIREZ	66.403	1%
CLARA INES HERNANDEZ CARRILLO	762.575	7%
DELIA VALDES POTES	58.403	1%
ROCIO OSORIO RODRIGUEZ	254.346	2%
MARIA LUISA RODRIGUEZ QUIJANO	60.629	1%
OLGA ROCIO FAJARDO BEJARANO	63.113	1%
MARIA EUGENIA FLOREZ VERGARA	54.816	1%
ELIZABETH MALAVER GAONA	111.115	1%
LUPE ESPINOZA	444.505	4%
SIERRA YANETH ANTONIA FERIA	1.006.134	10%
LUZ NELLY MENDEZ PARRA	94.327	1%
JENNY PATRICIA URBINA GARCÍA	197.438	2%
MARIA AREVALO BEJARANO	152.785	1%
NUBIA JANETH MELO	1.441.748	14%
YOLANDA MUÑOZ DIAZ	190.058	2%
NYERI WANDA GUERRERO	103.338	1%
DIANA PAOLA PEÑA SANCHEZ	164.301	2%
MARIA CRISTINA ALVARADO CHAVES	99.400	1%
YEIMY ESPERANZA ANGEL MORENO	419.148	4%
BRIGITH YESENIA SIERRA	58.986	1%
NIDIA ESPERANZA ALVAREZ VEGA	87.378	1%
MARITZA ALVAREZ TENDRIO	179.487	2%
VICTOR GUSTAVO LARROTA GARCIA	173.776	2%
RAUL HERNANDO ESPINEL DELPRADO	123.176	1%
ANGEL ANTONIO ZABALETA GALINDO	205.429	2%
VARGAS CASTELLANOS CESAR	125.760	1%
NESTOR ENRIQUE PEREZ ARANGURE	53.994	1%
PIZZA BERNAL CARLOS ANDRES	70.576	1%
JESSIKA PAOLA TRIANA SAGASTUY	90.349	1%
LUCY PAOLA GONZALEZ AGUILAR	110.576	1%
YENI ESPERANZA GARAVITO IBAÑEZ	81.039	1%
JULIANA ANDREA SUAREZ SUAREZ	56.313	1%
INGRID PAOLA BOCANEGRA LÉPEZ	73.793	1%
OTROS	2.515.622	25%
TOTAL	10.240.544	100%

Fuente: Área de Contabilidad

El rubro Otros del cuadro anterior equivale a valores con participación del 0% que contiene el registro de 413 terceros.

En el rubro de Otros Litigios y Demandas a Junio de 2020, se encuentra el registro del tercero Nicolás Díaz Silva por \$8.042 miles de pesos.

2.2.1.8 PROCESOS JUDICIALES

Se encuentran registrados en el Sistema de Información de Procesos Judiciales (Siprojweb) 957 procesos en contra de la Subred Sur, de las cuales 518 cuentan con registro en Pasivos Estimados cuenta contable 2701 Litigios y Demandas a 30 de Junio de 2020 y se encuentran distribuidos así:

- Administrativas con 448 registros.
- Laborales con 34 registros.
- Otros Litigios y Demandas con 36 registros.

OBSERVACION:

En el rubro "Ingreso Diferido por Subvenciones condicionadas" se clasifica como Pasivo corriente por los siguientes motivos que manifiesta el área financiera:

"Por lo anterior y con el fin de no generar inconsistencias con la información presentada en la contaduría, y para lograr la validación de la información, se procedió a reclasificar, en la presentación del Estado de situación financiera el valor de \$ 55.099.015.640 que estaba clasificado en el "pasivo no corriente", ya que el criterio profesional utilizado para la clasificación de los pasivos corrientes y no corriente se basa en la exigibilidad del mismo, mientras que el utilizado por el Ministerio de salud para la validación de información en el aplicativo del decreto 2193 está dado por la fecha de registro, por lo anterior se registró en el pasivo corriente. Cabe aclarar que el valor del pasivo total no tuvo modificación alguna, varió el resultado del pasivo corriente y no corriente por lo anteriormente mencionado."

2.3 PATRIMONIO

El Patrimonio de la Entidad a Junio 30 de 2020 asciende a \$226.879.939 miles de pesos.

PATRIMONIO	jun-20	PARTICIPACION
CAPITAL FISCAL	246.189.051	109%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-7.121.481	-3%
EXCEDENTE/DEFICIT DEL EJERCICIO	-12.187.631	-5%
TOTAL PATRIMONIO	226.879.939	100%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

- Al cierre del II Trimestre de la vigencia 2020, la cuenta de Capital Fiscal presenta un saldo de \$246.189.051 miles de pesos, que representa el 109% 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 un Déficit de \$-12.187.631 miles de pesos, participando con un -5% en el total del Patrimonio a Junio 30 de 2020; se presenta este Resultado básicamente porque el valor de Ingresos no alcanzó a superar los

Costos y Gastos del periodo, sin dejar de contemplar el comportamiento presentado por los gastos correspondientes a glosa aceptada por \$3.773.610 miles de pesos, depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$1.866.642 miles de pesos, Amortización de Activos Intangible por \$28.078 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$8.465.093 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.

En conclusión, el Estado de Situación Financiera ha sido tomado fielmente de los libros de Contabilidad a Junio 30 de 2020, pues presenta en forma fidedigna la respectiva Situación Financiera para lo recorrido de la vigencia 2020 período revisado por esta Revisoría Fiscal.

3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A 30 DE JUNIO DE 2020

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 2020

(Valores en miles pesos)

CONCEPTO	jun-20	jun-19	VARIACION		PARTICIPACION
			VALOR	%	
INGRESOS					
VENTA DE SERVICIOS	150.672.448	152.475.166	-1.802.718	-1%	68%
SUBVENCIONES	37.505.507	87.641.769	-50.136.262	-57%	17%
OTROS INGRESOS	32.492.962	29.043.198	3.449.764	12%	15%
TOTAL INGRESOS	220.670.917	269.160.133	-48.489.216	-18%	100%
MENOS:					
GASTOS DE ADMINISTRACION	25.520.088	32.758.957	-7.238.869	-22%	11%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	153.543.907	148.493.990	5.049.917	3%	66%
PROVISIONES / DEPRECIACIONES	48.152.430	31.089.772	17.062.658	55%	21%
OTROS GASTOS	5.642.123	16.639.510	-10.997.387	-66%	2%
TOTAL GASTOS	232.858.548	228.982.229	3.876.319	2%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-12.187.631	40.177.904	-52.365.535	-130%	-5%

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 describen los aspectos relevantes en el comportamiento de los rubros del Estado de Resultados de la Entidad, con corte a 30 de Junio de 2020.

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 2020	
Ingresos servicios de salud	150.672.448
(+) Margen de contratación	0
Subvenciones	17.153.851
Total Ingresos Servicios de Salud	167.826.299

(-) Costos Operacionales	153.543.907
(-) Gastos Administrativos	25.520.088
(-) Margen de Contratación	-
(-) Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	48.152.430
Total Gastos y Costos Admón. y de Operación	227.216.425
Total Déficit Operacional	-59.390.126

Según las cifras antes presentadas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Déficit Operacional de \$-59.390.126 miles de pesos, es decir, que los gastos operacionales se excedieron con respecto a los ingresos operacionales en un 35%.

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

3.2.1.1 DEFICIT NO OPERACIONAL

Cifras expresadas en miles de pesos

Ingresos no Operacionales	52.844.619
Gastos No operacionales	5.642.123
Total Excedente No Operacional	47.202.496
Total Excedente Neto	-12.187.630

INGRESOS NO OPERACIONALES A JUNIO 30 DE 2020 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
INGRESOS NO OPERACIONALES		52.844.619
Financieros		4.555.569
Transferencias y Subvenciones		20.351.657
Subvenciones	20.351.657	
Ingresos diversos		27.937.393
Utilidad en venta o baja de activos	2.261	
Fotocopias	971	
Sobrantes	113.049	
Recuperaciones	6.300.993	
Aprovechamientos	24.198	
Indemnizaciones	759	
Otros Ingresos diversos	9.891.935	
Reversión de pérdidas por deterioro del valor (CXC)	11.603.227	

Fuente Estados Financieros de la Entidad

- Para el rubro de Subvenciones por \$20.351.657 miles de pesos corresponden a Bienes Recibidos sin Contraprestación.

**GASTOS NO OPERACIONALES
A JUNIO 30 DE 2020
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
GASTOS NO OPERACIONALES		5.642.123
OTROS GASTOS		5.642.123
Financieros	41.647	
Gastos Diversos	5.600.476	

Fuente Estados Financieros de la Entidad

- Del anterior cuadro el rubro de Otros Gastos por \$5.642.123 miles de pesos obedecen a Gastos Financieros y Diversos discriminados así:
- Los Gastos Financieros presentan la suma de \$41.647 miles de pesos de los cuales corresponde a Pérdida por baja en Cuentas por Cobrar por \$ 37.385 miles de pesos, y Otros Gastos Financieros por \$4.262 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 2020
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
58042301	GLOSA ACEPTADA EN CONCILIACIÓN	-
58042302	PÉRDIDA EN BAJA INVENTARIOS	37.385
58042303	GLOSA ACEPTADA VIGENCIAS ANTERIORES	-
TOTAL		37.385

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Se observa en la cuenta contable de Gastos Diversos 58909006 Aceptación Glosa Vigencias Anteriores con saldo a Junio 30 de 2020 de \$3.773.610 miles de pesos, como se puede identificar en el siguiente cuadro:

**GASTOS DIVERSOS DETALLADO
A JUNIO 30 DE 2020
(Cifras en miles de pesos)**

CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR
58901401	MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	-
58901904	PERDIDA EN BAJA DE ACTIVOS P Y E	355.470
58902501	MULTAS	38.978
58902901	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN A ENTIDADES (BIENES INMUEBLES)	49.384
58909001	EXTRAORDINARIOS USS ANTERIORES	189.761
58909002	OTROS GASTOS DIVERSOS-AJUSTE AL PESO	561
58909003	OTROS GASTOS DIVERSOS	1.160.732
58909005	GASTOS FFDS	31.980
58909006	ACEPTACIÓN GLOSA VIGENCIAS ANTERIORES	3.773.610
TOTAL		5.600.476

Fuente Estados Financieros de la Subred

Se identifica en cuentas de orden 83610102 (Responsabilidades en Proceso) Pérdidas en siniestros donde se verifica el registro del siniestro de la cuenta de ahorros Davivienda No. 4800391056 en Agosto de 2018 por valor de \$1.175.297 miles de pesos a Junio de 2020.

La siguiente observación está dirigida al gasto reportado por Aceptación de Glosa:

De acuerdo a Nota Externa Concepto 20172000064231 por la Contaduría General de la Nación del 11 de Octubre de 2017 "Anexo Técnico No. 6- Manual Único de Glosas, Devoluciones y Respuestas- Numeral 2- Cuentas por Cobrar- 2.5 Baja en Cuentas: Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo, esta Revisoría Fiscal verifica soporte de la Conciliación definitiva de las cuentas 58909006 Aceptación Glosa Vigencias Anteriores a Junio de 2020 entre las áreas de Contabilidad y Glosas, donde se pudo observar Glosa aceptada de vigencias anteriores por \$3.773.610 miles de pesos que corresponden a 88 terceros.

- Del anterior cuadro en el rubro de Otros Gastos Diversos por valor de \$1.160.732 miles de pesos presentan los siguientes terceros:

**OTROS GASTOS DIVERSOS
A JUNIO 30 DE 2020
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR	PARTICIPACION
RUDESINDO CELIS	414	0%
GUSTAVO ERNESTO HURTADO CIFUENTES	414	0%
ANA FRANCISCA GARCIA IBAÑEZ	414	0%

DANNYS IVETH TEHERAN TURIZO	1.898	0%
GAS NATURAL FENOSA E.S.P.	3	0%
CENTRO MEDICO OFTAMOLOGICO Y LABORATORIO	1.309	0%
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	13.461	1%
POLIFARMA S.A.	17	0%
COMCEL S.A.- CLARO	2.049	0%
FONDO DE CESANTIAS PORVENIR	375.337	32%
FONDO PENS/CESANT.PROTECCION S	440.697	38%
COLFONDOS CESANTIAS	51.128	4%
RP. MEDICAS S.A.	771	0%
TEKNOLABO LTDA.	1	0%
MILLENIUM BPO S.A.	17.991	2%
ERGOS ET SOFIA Y CIA LTDA	23.000	2%
TODOSISTEMAS SOLUCIONES DE TECNOLOGIA DE I	4.250	0%
LIMPIEZA METROPOLITANA S.A. ESP	9.621	1%
ECOCAPITAL INTERNACIONAL S.A.	818	0%
INNOVACIONES MÉDICAS LTDA.	1.250	0%
MESSER COLOMBIA S.A.	13.631	1%
BIOQUIMICOS COLOMBIANOS LTDA	118	0%
JOHNSON Y JOHNSON DE COLOMBIA S.A.	1.122	0%
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	96.000	8%
EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASE	10.715	1%
HITECH SERVICES SAS	3.372	0%
E3 COMUNICACIONES ESTRATEGICAS S.A.S	6.248	1%
INTERFIRE S. A. S.	5.188	0%
SIEVERT	8.997	1%
OXISERVICIOS MD LTDA.	10	0%
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR	52.512	5%
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENT	17.500	2%
PROMOAMBIENTAL DISTRITO S.A.S. ESP	62	0%
JHON EDWARS PAEZ HUERTAS	414	0%
TOTAL	1.160.732	100%

Fuente: Área de Contabilidad

- Los Otros Gastos Diversos representados en el anterior cuadro obedecen a gastos o ajustes de ejercicios anteriores.

4. EJECUCION PRESUPUESTAL A 30 DE JUNIO DE 2020

4.1 EJECUCION PRESUPUESTAL

El presupuesto inicial para la Subred Sur correspondiente a la vigencia 2020 fue aprobado por medio de la Resolución No. 1443 del 2 de Diciembre de 2019 por valor de \$599.312.954 miles de pesos. Este presupuesto presento movimientos y adiciones presupuestales durante el I semestre de la vigencia 2020 dando como resultado un presupuesto definitivo de \$674.196.867 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 2020 es el siguiente:

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS			
A JUNIO 30 DE 2020			
CIFRAS EN MILES DE PESOS			
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUUESTO DEFINITIVO
DISPONIBILIDAD INICIAL	103.494.091	45.451.459	148.945.550
INGRESOS CORRIENTES	495.251.333	29.432.454	524.683.787
RECURSOS DE CAPITAL	567.530	-	567.530
TOTAL INGRESOS	599.312.954	74.883.913	674.196.867
<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 2020					
CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
Disponibilidad Inicial	148.945.550	148.945.550	100%	0	0%
Ingresos Corrientes	524.683.787	159.522.046	30%	365.161.741	70%
Recursos de Capital	567.530	55.834	10%	511.696	90%
TOTAL	674.196.867	308.523.430	46%	365.673.437	54%
<i>Fuente: Ejecución presupuestal sudred Sur.</i>					

El recaudo total ascendió a \$308.523.429 miles de pesos, equivalente al 46% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2020, teniendo como base que el recaudo se conforma así: **Ingresos corrientes de la vigencia \$159.522.046 miles de pesos, el 30% de participación en el total recaudado**; Recursos de capital con \$55.834 miles de pesos, el 10% de ejecución de participación en el recaudo total y la disponibilidad inicial por valor de \$148.945.550 miles de pesos.

La Ejecución Presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	674.196.867
Recaudo	308.523.430
	46%
Recaudo pend. Ejecucion Ingresos	365.673.437
Recaudo pend.%	54%

Para el cierre del II Trimestre de la vigencia 2020 del Presupuesto de Ingresos se ha debido ejecutar un 50% del mismo, pero lo significativo de esta ejecución, es que al presupuesto de "Ingresos Corrientes" le faltó un 20% para alcanzar el promedio del periodo analizado, lo cual es una diferencia considerable.

4.1.2 EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE EGRESOS CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A JUNIO 30 DE 2020, (PRESUPUESTO DEFINITIVO).

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS								
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR								
A JUNIO 30 DE 2020								
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MOV PRESUPUESTAL	ADICION	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	89.790.163	13.722.249	21.029.106	110.819.269	76.165.176	69%	34.654.093	31%
GASTOS DE OPERACIÓN	273.307.450	19.949.403	23.923.703	297.231.153	217.363.002	73%	79.868.151	27%
INVERSION	222.115.329	-6.567.694	2.218.406	217.766.041	107.925.843	50%	109.840.198	50%
DISPONIBILIDAD FINAL	14.100.012	4.349.288	29.931.104	48.380.404	0	0%	48.380.404	0%
TOTAL	599.312.954	31.453.246	77.102.319	674.196.867	401.454.021	60%	272.742.846	40%
<i>Fuente: Ejecución presupuestal sudred.</i>								

El Presupuesto Inicial de gastos para la vigencia 2020 asciende a \$599.312.954 miles de pesos, el cual presentó traslados presupuestales por valor de \$31.453.246 miles de pesos, en el rubro de Gastos de Funcionamiento por \$13.722.249 miles de pesos; Gastos de operación por valor de \$19.949.403 miles de pesos y en Inversión por valor de \$4.349.288 miles de pesos; además se realizaron adiciones presupuestales en los rubros de Gastos de Funcionamiento por \$21.029.106 miles de pesos, Gastos de Operación \$23.923.703 miles de pesos e Inversión por valor de \$2.218.406 miles de pesos lo que indica que el presupuesto de gastos definitivo es de \$674.196.867 miles

de pesos del cual se ejecutó el 60%, lo cual refleja que se ejecutó el 10% más del presupuesto establecido para el II Trimestre de la vigencia 2020.

Los Gastos de Funcionamiento a junio 30 2020 presentan un presupuesto definitivo por valor de \$110.819.269 miles de pesos que está conformado por Servicios Personales por \$47.899.811 miles de pesos, Gastos Generales por \$38.375.305 miles de pesos y cuentas por pagar funcionamiento \$24.544.153 miles de pesos.

Los Gastos de Operación están conformados por gastos de comercialización por \$297.231.153 miles de pesos y los gastos de Inversión por \$217.766.041 miles de pesos.

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

CONCEPTO	VALOR	%DE EJECUCION	% DE GIRO
APROPIACION DEFINITIVA	674.196.867		
GASTOS EJECUTADOS	401.454.022	60%	
GIROS PRESUPUESTALES	176.038.364		44%
PAGOS TESORERIA	168.884.030		
SALDO POR GIRAR	7.154.334		4%
<i>Fuente: Departamento de presupuesto -Informe de ejecución presupuestal</i>			

Observando que el presupuesto de ingresos se ejecutó en un 46% mientras que el presupuesto 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 podrían no ser los apropiados.

La Administración informa que el incremento en los gastos se debe a:

Que se realizaron pagos que hacen parte de las vigencia 2019, se incrementó la contratación de personal asistencial y administrativo debido al incremento de del PIC, se adiciono el contrato correspondiente al Call Center Distrital, , se cubre arriendos de equipos e inmuebles , dietas para pacientes, transporte para personal administrativo, la contratación de los servicios tercerizados de cardiología, gastroenterología y radiología ;El programa de Seguros de la entidad de la presente vigencia. La adjudicación del contrato de obra para la construcción del Hospital de Usme, de los cuales se comprometieron gastos de inversión y el valor comprometido por sentencias judiciales.

Es importante indicar que durante este trimestre la Subred Sur para el alistamiento y prestación de servicios de salud en el marco de la pandemia ha tenido que destinar recursos no previstos del presupuesto, para cubrir las necesidades en materia de operación, talento humano, insumos, entre otros.

Conforme a lo anterior, la Subred ha cuantificado la inversión/gasto en el marco de la pandemia, para garantizar la operación con talento humano, medicamentos, insumos y elementos de protección personal, así:

- Abril 1 al 30 \$ 1.151.177 miles de pesos.
- Mayo 1 al 31 \$ 1.321.235 miles de pesos.
- Junio 1 al 30 \$ 2.975.711 miles de pesos

4.2 INDICADORES PRESUPUESTALES

Área de Ingresos

Ejecución de Ingresos o Recaudo

RECAUDO TOTAL	=	308.523.429	=	0,46
PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS		674.196.867		

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.46; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 46% sobre un 50% como base para el II Trimestre de la vigencia 2020; sin embargo se debe tener en cuenta la considerable menor ejecución en el rubro de Ingresos Corrientes, que llegó solo al 30% del valor promedio del periodo analizado.

Área de Egresos

Ejecución de Egresos.

EJECUCION TOTAL DE EGRESOS	=	401.454.022	=	0,60
PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS		674.196.867		

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 60%, más de la meta presupuestal para el II trimestre de la vigencia 2020, lo cual indica que la Subred Sur sobrepasó la meta de cubrir los gastos del trimestre la vigencia en el 50%, por lo cual se refleja un desequilibrio en el presupuesto y así mismo se refleja en los Estados Financieros, pero se debe tener presente, que dentro de los gastos comprometidos se presentan valores que se ejecutan en meses posteriores al cierre del ejercicio analizado.

5. INDICADORES FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2020

5.1 INDICADORES FINANCIEROS

Los Indicadores Financieros a Junio 30 de 2020, presentan la siguiente información:

VERDE: Significa vía libre (Optimo).

AMARILLO: Indica atención para un cambio (Regular).

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

5.1.1 FORMULAS FINANCIERAS

CONCEPTO	FORMULA
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	$(\text{VENTAS} - \text{COSTOS Y GASTOS OP}) / \text{VENTAS} * 100$
CAPITAL DE TRABAJO NETO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE
RAZON CORRIENTE	ACTIVOS CORRIENTES / PASIVOS CORRIENTES
PRUEBA ACIDA	ACT. CORRIENTE - INVENTARIO / PAS. CORRIENTE
ALTA LIQUIDEZ	ACTIVO DISPONIBLE / PASIVO CORRIENTE
GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA	$\text{RELACION}(\text{EJEC ING VIG} / \text{EJE GASTO (COMPROMISOS VIG. PRESENTE)}) * 100$
GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA	$\text{RELACION}(\text{EJEC ING VIG} / \text{EJE GASTO (GIROS VIG. PRESENTE)}) * 100$
DEPENDENCIA DEL F.F.D.S.	$\text{ING F.F.D.S. TAR. CONTRAT} / \text{ING CORRIENTES TAR. CONTRAT} * 100$
DEPENDENCIA CON OTROS PAGADORES	$\text{ING OTROS PAGADORES} / \text{ING CORRIENTES} * 100$
MARGEN NETO	$(\text{RESULTADO NETO} / \text{INGRESO}) * 100$
ROTACION DE CARTERA No. VECES	$\text{VENTAS} / \text{CARTERA SERVICIOS DE SALUD}$
ROTACION DE CARTERA No. DÍAS	$\text{CARTERA SERV. SALUD} * 360 \text{ DÍAS} / \text{VENTAS}$
INDICE DE MOROSIDAD	$\text{CARTERA NO CORRIENTE} / \text{TOTAL CARTERA}$

A Continuación, relacionamos los valores a Junio 2020 que se involucraron para el cálculo de los Indicadores Financieros:

DESCRIPCIÓN	jun-20
ACTIVO CORRIENTE	242.170.625
ACTIVO DISPONIBLE	100.782.382
INVENTARIOS	6.628.806
PASIVO CORRIENTE	298.752.276
PROMEDIO CARTERA SERVICIOS DE SALUD	98.012.517
CARTERA DIFICIL RECAUDO	150.896.177
TOTAL CARTERA	247.696.045
VENTA DE SERVICIOS	150.672.448
COSTO DE VENTAS	153.543.907
GASTOS ADMINISTRACION	25.520.088
TOTAL INGRESOS	220.670.917
RESULTADO DEL EJERCICIO	-12.187.631

5.1.2 INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	jun-20	UNIDAD	SEMAFORIZACION
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	(150.672.448-25.520.088-153.543.907) 150.672.448	-18,84%	ROJO
CAPITAL DE TRABAJO NETO	242.170.625-298.752.276	- 56.581.651	ROJO
RAZON CORRIENTE	242.170.625 298.752.276	0,81	ROJO
PRUEBA ACIDA	242.170.625-6.628.806 298.752.276	0,79	ROJO
ALTA LIQUIDEZ	100.782.382 298.752.276	0,34	Amarillo
MARGEN NETO	-12.187.631 220.670.917	-5,52%	ROJO
ROTACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD No. VECES	150.672.448 98.012.517	1,54	ROJO
INDICE DE MOROSIDAD DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	150.896.177 247.696.045	61%	ROJO

• MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL

Margen de Calificación:

- a) >5 Verde
- b) Entre 4,9 y 0 Amarillo
- c) < 0 Rojo

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 -18.84% de las Ventas netas a Junio 30 de 2020.

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

ROJO

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 2020, la Entidad cuenta con un Activo Corriente de \$242.170.625 miles de pesos, para cubrir un Pasivo exigible de \$243.653.260 miles de pesos, lo que determina un Capital de Trabajo de \$-1.482.635 miles de pesos.

- **RAZÓN CORRIENTE**

Margen de Calificación:

ROJO

- 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 \$ 0,81 a Junio de 2020. Es decir, por cada peso que la Subred debe a corto plazo, cuenta con una disponibilidad de 0.81% para respaldar esa obligación.

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

- **PRUEBA ACIDA**

Margen de Calificación:

ROJO

- 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 2020 fue de 0.97.

- **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 \$0,41 a Junio 30 de 2020, es decir que por cada peso que se debe a corto plazo se cuenta con \$0.41 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 \$100.782.382 miles de pesos que corresponde a los depósitos de dinero en cuentas corriente y de ahorro para cubrir un Pasivo Corriente de \$243.653.260 miles de pesos, lo que indica que faltarían recursos por \$142.870.878 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:

ROJO

- 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 2020 presentó un resultado de -5.52% que indica que por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una pérdida de \$5,52 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 2019 y Junio de 2020, asciende a \$98.012.517 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 1.54 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 2020, la Cartera de Difícil Recaudo asciende a \$150.896.177 miles de pesos, equivalente al 61% del total de la Cartera por Servicios de Salud la cual asciende a \$247.696.045 miles de pesos, en donde se observa una disminución importante en la recuperación de la misma.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CAJA

No presenta observaciones de importancia.

BANCOS

- El proceso de conciliaciones de las cuentas bancarias se encuentra al día; las cuentas presentan partidas conciliatorias que corresponden a movimientos por rendimientos financieros del mes de Junio 2020, y la cuenta bancaria Davivienda No. 4800391056 presenta 20 partidas conciliatorias de los meses de Febrero, Mayo y Junio de 2020, que recomendamos solucionar a la mayor brevedad posible.
- En relación con la cuenta de Davivienda No. 4800391056 y debido a la presunta transferencia de dinero en forma fraudulenta en Agosto de 2018, se observan avances importantes en el proceso investigativo por parte de las autoridades competentes, según la información recibida de la Administración.

DEUDORES

La cartera mayor a 360 días asciende a \$145.959.004 miles de pesos, equivalente al 60%, lo que genera:

- Problemas de liquidez, incidiendo en los resultados de los ejercicios contables por su total deterioro contable, afectando los resultados de los respectivos ejercicios contables, lo que ha implicado también valores considerables por aceptación de glosa para su recuperación.
- Normalmente, la glosa que impide la recuperación de cartera en forma oportuna o que permite desconocer en su totalidad o parcialmente servicios ya prestados, se origina en las áreas de contratación, sistemas de información, asistencial, farmacias y laboratorios, facturación, porque los respectivos Títulos Valores (Facturas de Venta) no llenan los requisitos previstos en los correspondientes contratos de venta o de ley, porque no están debidamente soportadas o éstas no llenan los requisitos previstos en los contratos o en la ley, lo que origina en primer lugar glosas de los pagadores con desconocimiento de la prestación del servicio y en segundo lugar, que no se pueda iniciar un proceso jurídico de cobro en forma oportuna, porque los títulos valores (facturas) no llenan los requisitos de ley. Esta Revisoría Fiscal ha presentado Informes sobre lo antes indicado.

PROCESOS CON COBRO COACTIVO

En cobro jurídico se encuentra un valor de \$21.782.230 miles de pesos, equivalente al 15%, lo recomendable es que sea el 100% tanto de la cartera de 360 días, como de la de 180 días, sin distingo de pagadores, valores o conceptos.

CUENTAS POR PAGAR

El total de las edades de cartera arroja un valor de \$48.382.515 miles de pesos y de ese valor, la cartera por pagar mayor a 90 días presenta un valor de \$17.314.701 miles de pesos, equivalente al 36%, lo cual ha originado que los proveedores no cumplan su objeto contractual en la forma y tiempos previstos, en especial el tema de medicamentos, laboratorios, servicios complementarios entre otros, en el área asistencial, lo cual ha originado demoras en la prestación del servicio asistencial, con altos riesgos de sanciones de los entes de control o de probables fallas en la prestación del servicio asistencial. Igualmente esta Revisoría Fiscal así lo ha informado y recomendado su mejoramiento.

INDICADORES FINANCIEROS

MARGEN NETO

Pudimos observar que a Junio de 2020 el Estado de Resultados Integral presentó déficit del ejercicio por \$-12.187.631 miles de pesos, esto debido a que los ingresos no alcanzaron a cubrir los gastos del periodo.

INDICE DE GESTION DE CARTERA

El promedio de las Cuentas por Cobrar por Servicios de Salud entre Junio de 2019 y Junio de 2020, asciende a \$98.012.517 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 1.54 veces durante dicho período, motivo por el cual este Indicador presenta riesgo para la Subred.

RESULTADO DEL EJERCICIO

Este presenta un Déficit de \$-12.187.631 miles de pesos, participando con un -5% en el total del Patrimonio a Junio 30 de 2020, pero es importante analizar e implementar planes de mejoramiento en temas de glosas, Contratación de Servicios, el alto impacto que generan las sentencias judiciales adversas que representan un alto castigo en los resultados que se generan en los ejercicios contables y también porque con el significativo número de procesos jurídicos en curso, los niveles de provisión contable son considerables, el tema de "Corrección de Cartera" que se causa en la medida en que se va "envejeciendo" la cartera hasta llegar a un 100% cuando cumple 360 días, afectando el resultado de cada ejercicio contable por su alto valor; en la parte asistencial los "mayores costos" de lo que se factura, lo cual también va de la mano con el tema de contratación de servicios asistenciales, la carencia de un apropiado sistema de control y contabilización de costos, lo cual no permite determinar en tiempo real desde el costo de una factura o de un procedimiento médico, o saber con bases ciertas, qué resultados financieros generan cada uno de los contratos en ejecución de los servicios vendidos para aplicar correctivos sobre la marcha de cada uno de ellos, entre muchos otros requerimientos de información para la toma de decisiones apropiadas y oportunas; también es recomendable activar y diversificar los procesos de Auditoria Interna, dado que deben ser los primeros en prender las alarmas sobre

la no aplicación o inadecuada aplicación de los procesos y procedimientos del Sistema Control Interno implementado por la Administración y demás normas aplicables para el caso. Esta Revisoría Fiscal ha presentado observaciones y recomendaciones sobre los anteriores temas, en los diferentes informes que hasta ahora hemos entregado a la Administración.

ESTADOS CONTABLES

En conclusión, los Estados Contables de la **SUBRED SUR**, fielmente tomados de los libros oficiales de la Institución y conforme con las políticas contables de Información Financiera aprobadas por la Entidad, presentan la situación financiera y contable de la Entidad a 30 de Junio de 2020 en forma razonable, excepto por la incidencia que generen los hallazgos detectados, siendo recomendable aplicar las medidas de mejoramiento que hemos planteado o alternativas a las mismas en nuestros informes del área financiera y asistenciales, con el fin de optimizar los procesos administrativos para una adecuada ejecución presupuestal durante el año 2020 logrando con ello un adecuado equilibrio financiero entre los ingresos, costos y gastos de la Institución dentro del periodo analizado. Igualmente, la Entidad ha cumplido con la liquidación y pago oportuno de las obligaciones parafiscales y laborales, conforme con las respectivas bases salariales; también ha declarado Y pagado sus obligaciones tributarias en las fechas previstas en el respectivo Calendario Tributario.

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. Julio 30 de 2020
File-SUBRS-109-2020

C.C Dr. Luis Fernando Pineda / GERENTE SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
C.C Dr. Reyes Murillo Higuera/ Subgerente de prestación de Servicios de Salud
C.C Dra. Ruby Liliana Cabrera/ Subgerente Corporativo
C.C Dra. Martha Delgado/Asesora de Gerencia.

7. ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION

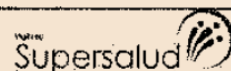
- **ESTADO DE INFORMACION FINANCIERA INDIVIDUAL**
- **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
- **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

• **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**

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 2020 y 30 de Junio de 2019		
(Cifras expresadas en pesos colombianos)		
Código CGN: 923272739		
Código SNS: 1100130294		
NIT: 900958564-9		
		
	30-jun.-2020	30-jun.-2019
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	100.782.382.069	40.244.714.768
CAJA	93.980.371	91.726.101
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.247.216.239	3.376.606.486
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	96.441.205.459	36.776.382.181
CUENTAS POR COBRAR	134.597.171.065	101.983.744.254
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	93.132.232.140	98.463.591.854
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	40.563.372.142	3.520.152.400
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	901.566.783	-
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	-	-
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	-
INVENTARIOS	6.628.805.604	7.402.779.969
MATERIALES Y SUMINISTROS	6.969.833.862	7.431.301.752
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	(341.028.258)	(28.521.783)
OTROS ACTIVOS	162.266.720	14.790.197.340
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	162.266.720	919.168.872
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	3.996.124.437
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	-	9.874.904.031
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	242.170.625.458	164.421.436.331
ACTIVO NO CORRIENTE		
CUENTAS POR COBRAR	46.293.140.123	79.014.522.703
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3.667.635.537	761.572.981
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	2.173.120.426
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	150.896.177.238	168.322.921.086
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(108.270.672.652)	(82.243.091.790)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	159.421.419.205	153.551.880.401
TERRENOS	46.548.862.073	46.648.862.073
CONSTRUCCIONES EN CURSO	13.202.510.983	9.658.806.349
BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.485.425.804	108.738.400
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	513.184.323	413.852.781
EDIFICACIONES	81.088.988.086	81.138.372.372
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.917.210	14.917.210
REDES, LÍNEAS Y CABLES	40.698.000	40.698.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	646.249.138	617.949.178
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	24.870.718.546	19.832.879.212
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.152.105.502	3.284.830.284
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.396.805.114	8.470.866.232
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	8.163.646.292	7.691.268.796
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	268.702.531	296.711.516
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(30.171.394.397)	(24.666.872.032)
OTROS ACTIVOS	88.042.495.780	77.262.512.082
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3.694.032.535	6.226.692.540
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.996.124.436	-
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	71.118.848.944	61.765.580.070

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Períodos contables terminados el 30 de Junio de 2020 y 30 de Junio de 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Código CGN: 923272739
Código SNS: 1100130294
NIT: 900958564-9



	30-Jun.-2020	30-Jun.-2019
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	9.063.336.307	8.165.649.924
ACTIVOS INTANGIBLES	1.229.808.006	1.775.357.169
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(1.059.654.448)	(671.767.621)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	293.757.055.108	309.828.915.186
TOTAL ACTIVO	535.927.680.566	474.250.351.517
PASIVO CORRIENTE:		
CUENTAS POR PAGAR	73.063.414.018	95.280.340.784
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	47.435.207.970	68.092.708.236
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-	8.900.000
DESCUENTOS DE NÓMINA	1.928.832.353	2.053.473.284
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.631.055.437	1.430.331.905
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	7.080.000	3.943.873
CRÉDITOS JUDICIALES	410.972.248	907.893.070
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.850.266.010	22.783.090.416
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	16.043.800.235	15.096.469.575
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	16.043.800.235	15.096.469.575
PASIVOS ESTIMADOS	20.133.097.932	21.342.566.240
LITIGIOS Y DEMANDAS	11.048.967.985	13.025.511.017
PROVISIONES DIVERSAS	9.084.129.947	8.317.055.223
OTROS PASIVOS	189.511.863.480	20.164.252.840
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1.264.208.173	193.598.595
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	89.535.129.309	17.258.630.750
DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	3.002.745.057	2.703.841.423
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	47.493.159	8.182.072
INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	95.662.387.782	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	298.752.275.665	151.883.629.439
PASIVO NO CORRIENTE		
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1.896.010.245	2.918.949.043
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-	-
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	1.896.010.245	2.918.949.043
OTROS PASIVOS	8.399.458.036	24.761.814.218
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	8.399.458.036	24.761.814.218
INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	10.295.466.281	27.680.763.261
TOTAL PASIVO	309.047.741.946	179.564.392.700
PATRIMONIO		
CAPITAL FISCAL	246.189.051.331	246.189.051.331
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(7.121.481.208)	8.319.003.727
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(12.187.631.503)	40.177.903.759
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-	-
TOTAL PATRIMONIO	226.879.938.620	294.685.958.817
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	535.927.680.566	474.250.351.517

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Períodos contables terminados el 30 de Junio de 2020 y 30 de Junio de 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Código CGN: 923272739

Código SNS: 1100130294

NIT: 900958564-9



30-jun.-2020

30-jun.-2019

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

ACTIVOS CONTINGENTES	1.218.558.364	1.735.146.487
DEUDORAS DE CONTROL	15.433.725.741	19.145.083.802
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	<u>(16.650.284.105)</u>	<u>(20.881.230.289)</u>

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

PASIVOS CONTINGENTES	90.917.352.523	27.663.903.617
ACREEDORAS DE CONTROL	21.753.046.971	20.777.964.624
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	<u>(112.670.399.494)</u>	<u>(48.441.868.241)</u>

LUIS FERNANDO PINEDA AVILA

Gerente

C.C. 79.269.492

Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

RUBY LUJANA CABRERA CALDERON

Subgerente Corporativa

Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

ANDRÉS FELIPE TORRES RODRIGUEZ

Director Financiero

Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO

Revisor Fiscal

T.P. No. 23617 -T

YOLANDA BAENA RIVERA

Profesional Universitario - Contabilidad

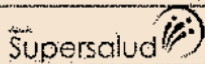
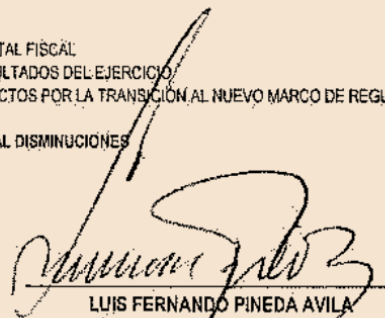
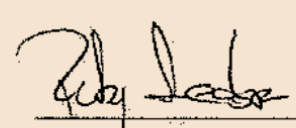
T.P. 114858-T

Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

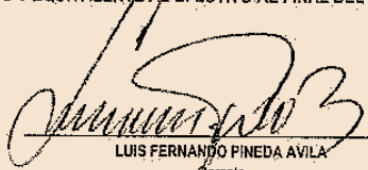
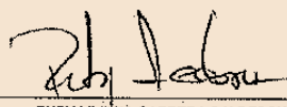
• ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Periodos contables terminados el 30 de Junio de 2020 y 30 de Junio de 2019 (Cifras expresadas en pesos colombianos)		
Código CIIU: 923272739 Código SIC: 1100150204 RUT: 900958584-0		
Supersalud		
	30-jun.-2020	30-jun.-19
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS		
VENTA DE SERVICIOS	150.672.448.289	152.475.198.947
SERVICIOS DE SALUD	150.672.448.289	152.475.198.947
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	0	0
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	17.153.850.659	13.384.038.322
SUBVENCIONES	17.153.850.659	13.384.038.322
TOTAL INGRESOS	167.826.298.948	165.859.237.269
COSTO DE VENTAS	153.543.906.652	148.493.990.282
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	153.543.906.652	148.493.990.282
SERVICIOS DE SALUD	153.543.906.652	148.493.990.282
PERDIDA / UTILIDAD BRUTA	14.282.392.296	17.376.142.087
GASTOS		
DE ADMINISTRACION Y OPERACION	25.620.040.203	32.758.957.074
SUELDOS Y SALARIOS	4.472.344.015	3.899.041.365
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	320.412
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.285.203.100	1.323.813.198
APORTES SOBRE LA NOMINA	344.235.200	299.223.600
PRESTACIONES SOCIALES	4.127.724.968	3.450.042.033
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	143.714.344	148.705.412
GERENCIALES	15.144.945.238	23.633.004.253
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.921.338	6.905.000
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	48.152.430.297	31.089.771.196
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	37.792.815.669	16.107.840.627
DETERIORO DE INVENTARIOS	0	1.910.448.977
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.068.642.151	391.590.509
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	28.077.885	13.669.091.023
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	8.455.093.302	0
TOTAL GASTOS	73.672.510.300	63.848.728.270
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-59.390.126.204	-46.472.616.183
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	20.351.655.613	74.246.832.604
SUBVENCIONES	20.351.655.613	74.246.832.604
OTROS INGRESOS	32.492.091.832	29.043.197.673
FINANCIEROS	4.555.568.738	839.477.659
INGRESOS DIVERSOS	18.334.166.394	72.073.204.547
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	11.603.226.600	15.450.515.452
OTROS GASTOS	5.642.123.544	16.639.510.335
FINANCIEROS	41.647.319	10.842.136.035
GASTOS DIVERSOS	5.600.476.225	5.797.374.300
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0	0
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	47.202.494.701	86.850.519.942
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	-12.187.631.503	-40.177.903.799
<i>[Firma]</i> LUIS FERNANDO PINEDA AVILA Gerente C.C. 79.269.492 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. <i>[Firma]</i> RUBY LILIANA CABRERA CALDERON Subgerente Corporativa Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. <i>[Firma]</i> ANDRES FELIPE TORRES RODRIGUEZ Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. <i>[Firma]</i> PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. 23617-T <i>[Firma]</i> YOLANDA BAENA RIVERA Profesional Universitario - Contabilidad T.P. 114658-T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.		

• **ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. 900.958.564-9 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2020 (Cifras expresadas en pesos colombianos)			
			
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2019			239.067.570.123
Variaciones patrimoniales durante el año 2020.			-12.187.631.503
Saldo del patrimonio a Junio 30 de 2020			226.879.938.620
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	30-jun.-2020	31-dici.-2019	VARIACION
INCREMENTOS			
CAPITAL FISCAL	246.189.051.331	246.189.051.331	0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-7.121.481.208	8.319.003.727	-15.440.484.935
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	0	0
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
TOTAL INCREMENTOS	239.067.570.123	254.508.055.058	-15.440.484.935
DISMINUCIONES			
CAPITAL FISCAL	0	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-12.187.631.503	- 15.440.484.935	3.252.853.432
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
TOTAL DISMINUCIONES	-12.187.631.503	- 15.440.484.935	3.252.853.432
 LUIS FERNANDO PINEDA AVILA Gerente C.C. 79.269.492 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE  ANDRES FELIPE TORRES RODRIGUEZ Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE  PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. 23617-T  RUBY LILIANA CABRERA Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE  YOLANDA BAENA RIVERA Profesional Universitario - Contabilidad T.P. 114856-T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE			

• **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. 900.958.564-9 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Períodos contable terminado el 30 de Junio de 2020 (Cifras expresadas en pesos colombianos)	
	30-jun.-2020
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	116.616.860.772,00
ACTIVIDADES OPERATIVAS	
VENTAS	150.672.448.289,00
COSTOS DE VENTAS	-153.543.906.652,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-25.520.088.203,00
VARIACIÓN DE INVENTARIOS	-2.500.136.993,00
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	-30.891.683.559,00
ACTIVIDADES INVERSIÓN	
VARIACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00
VARIACIÓN DE DEUDORES	-21.979.109.942,00
VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-7.659.744.010,00
VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS	3.996.786.883,00
VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	16.308.411.598,00
VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES	1.234.031.380,00
VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS	-11.259.322.083,00
VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS	18.212.235.967,00
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-48.152.430.297,00
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-49.299.140.504,00
OTRAS ACTIVIDADES	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	37.505.507.272,00
OTROS INGRESOS	32.492.961.632,00
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-15.440.484.935,00
OTROS GASTOS	-5.642.123.544,00
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-15.440.484.935,00
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE OTRAS ACTIVIDADES	64.356.345.360,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	100.782.382.069,00
 LUIS FERNANDO PINEDA AVILA Gerente C.C. 79.268.492 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	
 RUBY LILIANA CABRERA CALDERON Subgerente Corporativa Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	
 ANDRÉS FELIPE TORRES RODRIGUEZ Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	
 PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. 23617-T	
 YOLANDA BAENA RIVERA Profesional universitario - Contabilidad T.P. 114858-T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	