

**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 SEPTIEMBRE  
DE 2019**

# CONTENIDO

## Paginas

<b>1.</b>	<b>ESTADOS CONTABLES AUDITADOS</b>	<b>04</b>
<b>2.</b>	<b>ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019</b>	<b>06</b>
2.1	ACTIVO	07
2.1.1	CAJA PRINCIPAL	08
2.1.2	BANCOS	08
2.1.3	CUENTAS POR COBRAR	11
2.1.3.1	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	11
2.1.3.2	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	11
2.1.3.3	CARTERA EN PAGARÉS EMITIDOS POR LA SUBRED SUR	16
2.1.3.4	CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION	17
2.1.3.5	DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	20
2.1.3.6	EDADES DE CARTERA CON CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019	21
2.1.3.7	CARTERA SIN RADICAR	22
2.1.3.8	GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO	25
2.1.3.9	INDICADORES DE CARTERA	26
2.1.3.10	RECAUDO DE CARTERA	26
2.1.3.11	ROTACION DE CARTERA	26
2.1.4	INVENTARIOS	30
2.1.5	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	31
2.1.6	OTROS ACTIVOS	32
2.2	PASIVO	32
2.2.1	CUENTAS POR PAGAR	33
2.2.1.1	CUENTAS POR PAGAR A MAS DE 361 DIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	34
2.2.1.2	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2018 (181 A 360 DIAS)	39
2.2.1.3	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMINETO ENTRE 0 Y 180 DIAS	40
2.2.1.4	CUENTAS POR PAGAR POR CONCILIACION Y SENTENCIAS	40
2.2.1.5	OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)	42
2.2.1.6	IMPUESTOS	42
2.2.1.7	PASIVOS ESTIMADOS	43
2.3	PATRIMONIO	46
<b>3.</b>	<b>ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019</b>	<b>47</b>
3.1	ASPECTOS RELEVANTES DEL ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	48
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO	48
3.2.1	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO	49
3.2.1.1	DEFICIT NO OPERACIONAL	49
<b>4</b>	<b>EJECUCION PRESUPUESTAL A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019</b>	<b>58</b>
4.1	EJECUCION PRESUPUESTAL	59
4.1.1	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	59
4.1.2	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS	60
4.2	INDICADORES PRESUPUESTALES	62
<b>5.</b>	<b>INDICADORES FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2019</b>	<b>63</b>
5.1	INDICADORES FINANCIEROS	64
5.1.1	FORMULAS FINANCIERAS	64
5.1.2	INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS	65
<b>6.</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>69</b>
<b>7.</b>	<b>ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION</b>	<b>74</b>

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 de Estados Financieros a 30 de Septiembre de 2019**

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 Septiembre de 2019, basado en la información entregada oficialmente por la Entidad a esta Revisoría Fiscal.

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

La información que presentan los Estados Contables corresponde a la gestión y responsabilidad de la Administración y una de mis obligaciones es la de expresar observaciones, recomendaciones y un seguimiento, con base en el trabajo de Auditoría desarrollado y de acuerdo al contrato suscrito entre la Firma **CONSULCONTAF LTDA. Y LA SUBRED INTREGRADA DE SERVICIOS SALUD SUR E.S.E.**

Este informe fue debidamente socializado con la Administración, siendo efectuadas las aclaraciones pertinentes, conforme a las evidencias de auditoria que obtuvimos en nuestros procesos de auditoría.

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. Noviembre 26 de 2019  
File-SUBRS-045-2019

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

# **1. ESTADOS CONTABLES AUDITADOS**

## **OBJETIVO**

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

## **COBERTURA Y ALCANCE**

Para el análisis de los Estados Contables, se tomó como base la información Financiera que la Subred nos suministró con corte a 30 de Septiembre de 2019 y a 30 de Septiembre de 2018, correspondiente al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral del periodo evaluado.

## **METODOLOGIA**

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

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

## **2. ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

(Valores en miles pesos )

ACTIVOS	sept-19	sept-18	VARIACION		PARTC.
			VALOR	%	
DISPONIBLE	51.463.115	42.819.193	8.643.922	20%	11%
CUENTAS POR COBRAR	184.574.567	234.476.027	-49.901.460	-21%	38%
INVENTARIOS	7.149.834	6.237.925	911.909	15%	1%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	151.713.899	145.874.732	5.839.167	4%	31%
OTROS ACTIVOS	88.945.474	33.992.272	54.953.202	162%	18%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>483.846.889</b>	<b>463.400.149</b>	<b>20.446.740</b>	<b>4%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>					
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	71.449.759	78.212.236	-6.762.477	-9%	38%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900	8.900	0	0%	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	1.800.618	2.209.531	-408.913	-19%	1%
RETENCION EN LA FUENTE	1.067.424	577.690	489.734	85%	1%
IMPUESTOS CONTR. Y TASAS	30	16.215	-16.185	-100%	0%
AVANCES Y ANT. RECIB	225.879	636.371	-410.492	-65%	0%
RECURSOS RECIB. ADMON	50.081.236	47.339.732	2.741.504	6%	26%
DEPOSITOS RECIB. GARANTÍA	2.890.559	3.113.496	-222.937	-7%	2%
CREDITOS JUDICIALES	694.653	192.188	502.465	261%	0%
OBLIGACIONES LABORALES	19.086.350	17.644.180	1.442.170	8%	10%
PASIVOS ESTIMADOS	19.763.613	18.601.463	1.162.150	6%	10%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	145.682	7.906	137.776	1743%	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.940.802	10.499.697	11.441.105	109%	12%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>189.155.505</b>	<b>179.059.605</b>	<b>10.095.900</b>	<b>6%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
CAPITAL FISCAL	246.189.051	158.353.384	87.835.667	55%	84%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.319.004	0	8.319.004	0%	3%
RESULTADO DEL EJERCICIO	40.183.328	-28.930.689	69.114.017	-239%	14%
IMPACTO POR LA TRANSI. AL NUEVO MARCO REGU	0	154.917.849	-154.917.849	-100%	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>294.691.383</b>	<b>284.340.544</b>	<b>10.350.839</b>	<b>4%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>483.846.888</b>	<b>463.400.149</b>	<b>20.446.739</b>	<b>4%</b>	

Fuente: Estados financieros de la Entidad

## 2. ANALISIS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### 2.1 ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 30 de Septiembre de 2019, presentan un saldo de \$483.846.889 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 Septiembre de 2019 la Caja Principal presento un saldo de \$85.987 miles de pesos que corresponden al 0.002% del total del Activo.
- La cuenta de caja está debidamente conciliada mes a mes entre las áreas de Contabilidad y Tesorería; el acta de conciliación fue revisada por esta Revisoría Fiscal para verificar el procedimiento y validez del mismo.
- Se observa que la Subred cuenta con 28 cajas ubicadas diferentes USS y que el saldo reportado a 30 de Septiembre 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.

La cifra mencionada de la Caja Principal por valor de \$85.987 Miles, está conformada por el valor asignado a la caja menor, el cual corresponde a \$80.000 Miles y la cifra \$5.987 Miles corresponden al recaudo del último día del mes, (30 de septiembre) el cual es custodiado en las cajas recaudadoras para ser consignado al siguiente día hábil como lo establece el procedimiento de tesorería.

### 2.1.2 BANCOS

#### Conciliaciones Bancarias

- A 30 de Septiembre de 2019, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en cuentas corrientes y de ahorros por valor de \$2.095.930 miles de pesos, que corresponden al 0.4% del total del Activo; este valor corresponde a cuentas de ahorro y en cuentas de uso restringido un valor de \$49.281.197 miles de pesos.
- A continuación se muestran las cuentas bancarias que presentaron observaciones al momento de la revisión; estas cuentas se encuentran activas a nombre de la Subred Sur con Entidades Financieras como Davivienda, Bancolombia y Av. Villas; se evidencia que en total son 67 cuentas activas y las mismas están al día en cuanto a los requisitos exigidos por la normatividad en la elaboración y presentación de conciliaciones bancarias.

### CUENTAS DE AHORRO

**Davivienda No. 4800391056:** Con saldo a Septiembre 30 de 2019 de \$1.231.605 miles de pesos, cuenta con 14 partidas conciliatorias que corresponden a movimientos del mes de Septiembre, lo cual es normal que al cierre de cada mes queden algunas partidas en conciliación.

**BBVA TUNAL:** Con saldo a Septiembre 30 de 2019 de \$0 y fueron depuradas en su totalidad las partidas conciliatorias, no cuenta con extracto bancario porque estas cuentas fueron canceladas y una se encuentra en embargo por lo tanto su extracto está en cero.

### **CUENTAS DE AHORRO DE USO RESTRINGIDO**

**Bancolombia No. 56763560843:** Con saldo a Septiembre 30 de 2019 de \$77.146 miles de pesos y cuenta con \$20.797 miles de pesos embargados.

Como se ha informado en los anteriores informes de Revisoría Fiscal, a Septiembre de 2019 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 del juzgado que lleva dichos procesos:

**CUENTAS BANCARIAS CON SALDOS EMBARGADOS  
A SEPTIEMBRE DE 2019  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

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

*Fuente: Area de Tesorería de la Subred*

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

**NOTA:** Como se ha reiterado en todos nuestros informes trimestrales financieros, desde el momento en que se presentó este siniestro, la Revisoría Fiscal ha solicitado a la Administración de la Subred Sur información sobre los avances de esta investigación, sin embargo a la fecha de este informe dicha información no ha sido recibida por esta Revisoría Fiscal. El área de Tesorería indica no tener información del avance a la investigación”.

**En conclusión,** el proceso de control de bancos que es el objetivo principal de la realización de las conciliaciones bancarias, no ha logrado cumplirse en su totalidad, ya que como se informó en nuestro informe al cierre de la vigencia 2018 la cuenta

principal de la Subred Davivienda No. 4800391056 presento la presunta desviación de recursos ya informados en el mes de Agosto de 2018, de los cuales la Administración de la Subred expresa no haber autorizado; sin embargo el avance en la investigación de este siniestro no ha sido informado a esta Revisoría Fiscal, por efecto de la reserva procesal que además entendemos.

### 2.1.3 CUENTAS POR COBRAR

Este rubro representa el 38% del total de los Activos de la Entidad; a 30 de Septiembre de 2019 su valor asciende a \$184.574.567 miles de pesos, pero excluyendo el "Deterioro de Cartera" el valor total de la Cartera es de \$266.079.335 miles de pesos y se encuentra clasificada de la siguiente manera:

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

CUENTA	CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	96.941.556	53%
1384	OTROS DEUDORES	5.737.893	3%
1385	CXC DE DIFÍCIL RECAUDO	163.399.886	89%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CXC	- 81.504.768	-44%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>184.574.567</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad*

#### 2.1.3.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

A Septiembre 30 de 2019, arroja un saldo de \$96.941.556 miles de pesos, representando el 53% 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.

#### 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 \$163.399.886 miles de pesos; el crecimiento de las edades de cartera de trimestre a trimestre se da porque al incrementar la antigüedad de estas cuentas aumenta también la posibilidad de no recuperarse y de igual manera eleva el gasto por deterioro de cartera, lo cual afecta el resultado del ejercicio analizado.

La SUBRED presenta cartera mayor a 360 días por valor de \$169.482.254 miles de pesos, aclarándose que existen \$16.983.499 miles de pesos que corresponden a "entidades en liquidación" que por su condición de incobrabilidad no son susceptibles de una gestión de cobro comercial, por tal razón el valor real de la cartera mayor a 360 días corresponde \$152.498.755 miles de pesos. representando el 59% del total de la cartera por servicios de salud, pues su saldo a 30 de Septiembre de 2019 es de \$260.341.441 miles de pesos; la cartera por servicios de salud es de \$96.941.556 miles de pesos, las "Cuentas por cobrar de difícil recaudo" es de \$163.399.886 miles de pesos equivalente al 63%, 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	11.289.916	7%
ARL	260.593	0%
Capitación	1.919.609	1%
Contributivo	18.000.399	11%
Contributivo/liquidada	12.918.839	8%
Convenios docentes asistenciales	692.010	0%
Convenios interadministrativos	117.862	0%
Entes Territoriales/Departamentales	5.170.921	3%
Entes Territoriales/Municipal	89.887	0%
FFDS-APH	406.797	0%
FFDS Desplazados	1.028.864	1%
FFDS Escolaridad	1.151.109	1%
FFDS Gratuidad	529.137	0%
FFDS Medicina alternativa	928	0%
FFDS Vinculados	23.600.953	14%
IPS Privadas	1.658.375	1%
IPS Públicas	922.824	1%
Liquidada/Entes Territoriales	85.068	0%
Otros	273	0%
Pagarés y Letras	3.808.658	2%
Pólizas	36.726	0%
Régimen especial	1.049.925	1%
Salud pública	2.402.454	1%
Subsidiado	78.360.536	46%
Liquidada IPS Privada	62.516	0%
Subsidiado liquidada	3.917.075	2%
<b>TOTAL</b>	<b>169.482.254</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

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

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

REGIMEN	NIT	NOMBRE TERCERO	CARTERA MAYOR 360 DI	PARTICIPACIÓN
Accidente de Tránsito	830079672	CONSORCIO FIALUD	881.222	1%
Accidente de Tránsito	860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	1.721.257	1%
Accidente de Tránsito	900047282	CONSORCIO FIDUFOSYGA 2005 EN LIQUIDACIÓN	3.738.220	2%
Accidente de Tránsito	900462447	CONSORCIO SAYP 2011	2.171.520	1%
Accidente de Tránsito	901037916	ADMINISTRADORA DE RECURS DEL SGSSS-ADRES	1.233.724	1%
Capitación	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN	1.879.854	1%
Contributivo	800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	862.799	1%
Contributivo	830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	4.785.874	3%
Contributivo	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPS	1.640.949	1%
Contributivo	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	4.880.055	3%
Contributivo	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN	1.489.345	1%
Entes Territoriales/Depa	899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	961.431	1%
FFDS-DESPLAZADOS	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.028.864	1%
FFDS-ESCOLARIDAD	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.151.109	1%
FFDS-VINCULADOS	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	23.600.953	14%
IPS Privadas	830016163	CLINICA CANDELARIA	1.588.501	1%
Liquidada/Contributivo	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	11.442.611	7%
Liquidada/Contributivo	800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COO	1.008.751	1%
Liquidada/Subsidiado	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	3.172.495	2%
Pagarés y Letras	999999999	Pagarés y Letras	3.808.658	2%
Salud Pública	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	2.402.454	1%
Subsidiado	811004055	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALU	2.358.429	1%
Subsidiado	830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	4.099.142	2%
Subsidiado	832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS E	5.569.156	3%
Subsidiado	860045904	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFA	11.729.945	7%
Subsidiado	890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	1.617.184	1%
Subsidiado	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	2.145.268	1%
Subsidiado	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN	43.887.598	26%
		OTRAS ENTIDADES	22.624.887	13%
		<b>TOTAL</b>	<b>169.482.254</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

Los valores más representativos del anterior cuadro, obedecen a la participación de los siguientes terceros: Capital Salud le corresponde el 26% del total de esta cartera con un valor de \$43.887.598 miles de pesos, le sigue el FFDS con el 14% con un valor de \$23.600.953 miles de pesos, Cafesalud con 7% y valor de \$ 11.442.611

miles de pesos, Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca con 7% con un valor de \$11.729.945 miles de pesos.

Las otras entidades con participación de 13% 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 \$31.674.026 miles de pesos y corresponden a:

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

DEUDOR	SALDO	ESTADO ACTUAL
CAFESALUD EPS SA	1.794.788	Radicación Reclamación - Proceso Liquidatorio
CRUZ BLANCA EPS	182.369	Suspendido y Remitido al Agente Interventor
ECOOPSOS EPS	23.070	Suscripción Acuerdo de Pago
CONVIDA EPS	480.598	Continuación Ejecución
CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR - DUSAKAWI	1.988	Persuasivo
ASOCIACIÓN BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO - AMBUQ	416.195	Ejecución Medidas Cautelares
COMFACOR	119.788	Suspendido y Remitido al Agente Liquidador
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
SALUD VIDA EPS	139.343	Suscripción Acuerdo de Pago
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO - COMFAMILIAR NARIÑO	31.135	Notificación por Correo Certificado
ASMET SALUD EPS	51.973	Cobro de Saldo
EMDISALUD - EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S. EMDISALUD	1.118.282	Notificación por Correo Certificado
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	2.426.393	Ampliación Embargo
COOMEVA EPS	31.348	Cobro de Saldo
CAFESALUD EPS SA	1.239.305	Radicación Reclamación - Proceso Liquidatorio
SECRETARIA DE SALUD DE TOLIMA	201.206	Medidas Cautelares - Ejecución
ECOOPSOS EPS	53.386	Suscripción Acuerdo de Pago
SECRETARIA SALUD DEL AMAZONAS	380.677	Citación Notificación Personal
CRUZ BLANCA EPS	313.105	Suspendido y Remitido al

		Agente Interventor
CAPRESOCA	333.160	Notificación por Aviso
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	3.205.702	Ejecutoria Sentencia Ordena Seguir la Ejecución
MALLAMAS EPS INDIGENA	28.329	Cobro de Saldo
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	147.273	Citación Notificación Personal
NUEVA EPS	438.311	Solicitud Información - Cartera
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	1.320	Suscripción Acuerdo de Pago
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SALUD DE ARAUCA	50.784	Notificación por Aviso
FAMISANAR	782	Cobro de Saldo
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	113.793	Cobro de Saldo
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	7.723.118	Proyección Resolución Resuelve Recurso
EMDISALUD - EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S. EMDISALUD	979.650	Notificación por Aviso
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	90.541	Notificación por Aviso
COOSALUD	13.180	Cobro de Saldo
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	248.866	Citación Notificación Personal
SALUD VIDA EPS	3.215.662	Ejecutoria Resolución Moratoria
CONVIDA EPS	226.766	Citación Notificación Personal
CRUZ BLANCA EPS	4.807.831	Suspendido y Remitido al Agente Interventor
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE - COMFASUCRE	15.858	Proyección Resolución Moratoria
MUNICIPIO DE ARAUCA	27.083	Proyección Resolución Moratoria
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE - COMFASUCRE	93.690	Cobro Pre jurídico
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	547.911	Cobro Pre jurídico
GOBERNACION DEL AMAZONAS	277.771	Cobro Pre jurídico
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	45.869	Cobro Pre jurídico
DEPARTAMENTO DEL HUILA	28.537	Enviado a Jurídica
<b>TOTAL</b>	<b>31.674.026</b>	

Fuente: Área de Cartera de la Subred

### 2.1.3.3 CARTERA EN PAGARÉS EMITIDOS POR LA SUBRED SUR

El siguiente es el estado actual de la "cartera soportada o avalada con pagarés" que han sido emitidos por la Subred y se evidencian sus respectivos soportes como los son Recibo de Caja, copia de documento de identidad, ingreso y orden de salida. Estos pagarés se encuentran firmados por los responsables de pago y su compromiso de realizar pagos mensuales sucesivos.

Al 30 de Septiembre de 2019, evidenciamos que la cartera de particulares por Unidades de Servicio, se encuentra así:

Cifras en Millones de pesos Colombianos

UNIDAD	INGRESAN		DEPURACION		PAGOS	
	CANT	SALDO	CANT	VALOR	CANT	VALOR
TUNAL	4.491	2.009	920	564	101	83
MEISSEN	3.955	1.432	389	257	61	20
TUNJUELITO	21.481	851	20.507	701	5	1
VISTA HERMOSA	4.344	339	2.060	139	8	1
USME	401	59	193	24	3	13
NAZARETH	2	1	2	1	0	0
SUBRED SUR	13.816	1.800	0	1	11.622	140
<b>TOTAL</b>	<b>48.490</b>	<b>6.491</b>	<b>24.074</b>	<b>1.686</b>	<b>11.800</b>	<b>258</b>

Cartera informa: "Hasta el Tercer trimestre de 2019 se realizó gestión así:

\*Telefónica: realizando 6.841 llamadas a 4.418 pagares por un valor a septiembre de 2019 de \$2.687 millones de pesos.

\*Circularización: realizando 3.150 oficios a 2.959 pagares por valor de \$1.470 millones de pesos.

\*Recaudo: ejecutando un valor de 54 millones de pesos.

Se revisaron 283 pagarés que fueron firmados por los pacientes o responsables de pago durante los meses de Julio, Agosto y Septiembre 2019, meses en los cuales estos pacientes recibieron los servicios de salud; dichos pagarés presentan el saldo pendiente de pago por cada paciente de acuerdo a los servicios prestados de salud en cada una de las USS.

### DEPURACIÓN DE PAGARÉS

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

## RECOMENDACIONES

- Con el fin evitar un detrimento patrimonial por el no cobro o recuperación de la Cartera a cargo de la SUBRED e iniciación de procesos de responsabilidad y repetición, recomendamos continuar con la iniciación de procesos jurídicos de cobro de cartera en mora, contra todos los pagadores a nivel nacional que presentan cuentas por cobrar mayores de 360 días, cualquiera que sea el objeto de la misma y el monto o valor, lo cual es también recomendable que se convierta en una política o procedimiento, con el fin de evitar la permisividad en la prestación del servicio y no pago del mismo y finalmente el castigo de la cartera no recuperada a cargo de la institución prestadora del servicio.
- Estos valores aumentan el gasto por deterioro de cartera lo cual afecta el resultado del ejercicio.
- Resaltamos que 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 \$16.991.734 miles de pesos; sobre esta Facturación existen pagos pendientes por aplicar identificados como pagos sin soporte por valor de \$5.311 miles de pesos, cartera pendiente por radicar con valor \$6.596 miles de pesos que no han sido aplicados a la facturación y cartera entre 91 a 180 días por valor de \$6.950 miles de pesos, dando como saldo total de \$16.991.734 miles de pesos en Entidades en liquidación.

DETALLE EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN A SEPTIEMBRE 30 DE 2019 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)			
REGIMEN	TERCERO	TOTAL CARTERA	OBSERVACIÓN
Liquidada Entes Territoriales/Departamentales y Distritales	SECRETARIA DE SALUD QUINDIO	17.721	La EPS en liquidacion envia respuesta a derecho de peticion el cual se encuentra en revision por parte de cartera para determinar el valor a depurar.
Liquidada Entes Territoriales/Departamentales y Distritales	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD SOCIAL DEL CHOCO EN LIQUIDACION	80.822	Pendiente de respuesta derecho de peticion para informacion del estado de proceso liquidatorio.
Liquidada/Contributivo	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA (Contributivo)	11.442.611	Se presentan acreencias en el mes de septiembre de 2019
Liquidada/Contributivo	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	1.003.611	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
Liquidada/Contributivo	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM - LIQUIDADA (Contributivo)	467.477	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
Liquidada/IPS Privada	PREVIMEDICS S.A.	62.516	La EPS en liquidacion envia respuesta a derecho de peticion el cual se encuentra en revision por parte de cartera
Liquidada/Subsidiado	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA (Subsidiado)	3.172.567	Se presentan acreencias en el mes de septiembre de 2019
Liquidada/Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE ANTIOQUIA COMFAMA	41.913	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
Liquidada/Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BOYACA COMFABOY	314.581	Se realiza aplicacion de pago parcial realizado por la entidad, en espera del analisis al recurso de reposicion.
Liquidada/Subsidiado	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM - LIQUIDADA (Subsidiado)	387.915	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
<b>TOTAL EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN</b>		<b>16.991.734</b>	

Fuente: Área de Cartera de la Subred

- **Procesos de Conciliación:**

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

*"Durante el tercer trimestre de la vigencia 2019, el área de cartera ha realizado procesos de conciliación de saldos contables con los diferentes pagadores representados por mes que ascienden a \$89.873 millones de pesos de los cuales se tiene reconocido el 48% que corresponde a \$42.855 millones de pesos, sobre los cuales se realizaron las acciones de cobro persuasivo y coactivo pertinentes para lograr la cancelación de los servicios prestados."*

**Cifras en millones de pesos**

MES	CANTIDAD CONCILIACIONES	VALOR CONCILIADO	VALOR LIBRE PARA PAGO	RECONOCIDO %
ENE	3	19.742	9.049	46%
FEB	1	4.916	0	0%
MAR	4	10.348	5.335	52%
APR	2	11.531	5.783	50%
MAY	3	10.448	3.331	32%
JUN	3	14.295	8.027	56%
JUL	1	133	11	8%
AUG	2	5.720	3.266	57%
SEP	2	12.741	8.052	63%
<b>TOTAL</b>	<b>21</b>	<b>89.874</b>	<b>42.854</b>	<b>48%</b>

*Fuente: Área de cartera Subred Sur*

**ENTIDADES EN CONCILIACION  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2019  
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)**

FECHA CONCILIACION	ENTIDAD	VALOR CONCILIADO	VALOR LIBRE PARA PAGO	RECONOCIDO
8/01/2019	SALUD VIDA EPS	10.420	6.246	60%
29/01/2019	FAMISANAR EPS	7.503	1.912	25%
21/01/2019	COMPARTA EPS	1.819	892	49%
26/02/2019	MEDIMAS	4.916	0	0%
11/03/2019	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAE SAS	8.386	4.715	56%
15/03/2019	SOS	40	0	0%
21/03/2019	ANAS WAYUU EPS	3	1	33%
22/03/2019	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	1.919	619	32%
30/04/2019	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	5.833	4.676	80%
29/04/2019	MEDIMAS EPS	5.698	1.107	19%
8/05/2019	PUAOS SALUD EPSI	1	0	0%
6-11/05/2019	ECOOPSOS	9.894	3.329	34%
13/05/2019	POLICIA	553	2	0%
19/06/2019	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.924	785	41%
28/06/2019	MEDIMAS EPS S.A.S	4.390	1.250	28%
11/06/2019	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	7.981	5.991	75%
25/07/2019	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS	133	11	8%
26/08/2019	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.896	571	30%
30/08/2019	CONVIDA EPS	3.824	2.695	70%
24/09/2019	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	5.763	2.727	47%
6/09/2019	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	6.978	5.325	76%
<b>TOTAL</b>		<b>89.874</b>	<b>42.854</b>	<b>48%</b>

Fuente: Área de cartera Subred Sur

### 2.1.3.5 DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR

Este rubro presenta un saldo de \$81.504.768 miles de pesos en registros contables a Septiembre 30 de 2019, de los cuales el valor de \$80.128.886 miles de pesos corresponden al deterioro por concepto de la prestación de servicios de salud y otros pagadores la suma de \$1.375.882 miles de pesos, por políticas contables de la Entidad este deterioro se realiza semestralmente.

El área de Cartera expresa lo siguiente:

*De acuerdo al nuevo manual de ingresos adoptado en noviembre de 2018 bajo el acuerdo de junta directiva N°056, se definió que el cálculo del deterioro se realiza de forma semestral. Adjunto deterioro realizado con corte a junio de 2019 y acuerdo 056.*

*En razón a la nueva metodología implementada no se establece un porcentaje de deterioro de acuerdo a la antigüedad de la cartera, se calculan porcentajes de recuperación de la misma analizando las variables técnicas tales como facturación en procesos de trámite de glosa (Conciliación medica), devolución y comportamiento de pago del deudor; para las entidades liquidadas y/o en proceso de liquidación,*

intervenidas y/o en proceso de depuración por comité técnico de Sostenibilidad Contable, se deteriora un 100% de la cartera.

Por lo anterior se muestran de nuevo los saldos del deterioro de cuentas por cobrar a Septiembre 30 de 2019 que se detallan a continuación:

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

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

*Fuente: Area de Cartera de la Subred*

### 2.1.3.6 EDADES DE CARTERA CON CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Analizando el comportamiento de la Cartera por Edades de los servicios de salud con corte Septiembre 30 de 2019, según informe entregado por el área de Cartera y verificado por esta Revisoría Fiscal.

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

**EDADES DE CARTERA A SEPTIEMBRE 30 DE 2019**  
**DETALLADO POR UNIDADES**  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

UNIDAD	POR RADICAR	0 A 30 DÍAS	31 A 60 DÍAS	61 A 90 DÍAS	91 A 180 DÍAS	181 A 360 DÍAS	MAS DE 360 DÍAS	GIRO DIRECTO	PAGO POR APLICAR	TOTAL
MEISSEN	201.237	0	0	0	0	5.481	19.560	0	0	19.766.739
NAZARETH	-	0	0	0	0	0	1.582.000	0	0	1.582.000
SUBRED SUR	37.565.919	26.843	15.060	11.759.808	23.214	30.321	105.518.994	-20.974.343	-33.821.324	195.486.521
TUNAL	147.059	132	118	0	2	276	34.908.347	0	0	35.583.613
TUNJUELITO	7.975	0	0	0	0	1.701	3.939.547	0	0	3.949.223
USME	-	0	0	0	0	0	1.360.511	0	0	1.360.511
VISTA HERMOSA	-	0	0	0	0	0	2.612.834	0	0	2.612.834
<b>TOTAL</b>	<b>37.922.190</b>	<b>26.975.614</b>	<b>15.177.439</b>	<b>11.759.808</b>	<b>23.215.698</b>	<b>30.604.105</b>	<b>169.482.254</b>	<b>-20.974.343</b>	<b>-33.821.324</b>	<b>260.341.441</b>
<b>%</b>	<b>15%</b>	<b>10%</b>	<b>6%</b>	<b>5%</b>	<b>9%</b>	<b>12%</b>	<b>65%</b>	<b>-8%</b>	<b>-13%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

El porcentaje que presenta la cartera con más de 360 días la cual asciende a \$169.482.254 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 19% 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 \$33.673.228 miles de pesos, que corresponde al 18% del total de la cartera. En este valor no se incluyen \$4.248.963 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva.

**CARTERA PENDIENTE POR RADICAR  
DETALLADA POR RÉGIMEN  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2019  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

RÉGIMEN	PENDIENTE POR RADICAR	%	ANTIGÜEDAD Y CANTIDAD											TOTAL CANTIDAD FACTURAS	
			2003	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018		2019
Accidente de Tránsito	1.018.633	3%	-	-	-	-	-	-	-	1	2	-	49	1.283	1.335
ARL	55.788	0%	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	1	48	51
Capitación	5.823	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	6
Contributivo	2.543.305	8%	-	-	-	-	-	-	-	-	3	2	108	6.108	6.221
Convenios docentes asistencia	66.156	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	8
Convenios interadministrativo	445.687	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3
Entes territoriales	1.057.101	3%	-	2	1	2	-	1	-	-	12	2	71	431	522
Entes territoriales Municipal	5.313	0%	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	3	16	20
FFDS Escolaridad	86.502	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	3	1	-	-	4
FFDS Vinculados	3.048.771	9%	-	-	-	-	-	-	-	-	5	2	23	35	65
IPS Privadas	50.453	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	52	64
IPS Públicas	103	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2
Pólizas	5.861	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	19	21
Régimen especial	129.245	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	141	150
Salud Pública	4.118.850	12%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2
Subsidiado	7.987.747	24%	-	1	1	-	2	-	3	-	75	18	1.060	10.075	11.235
Subsidiado PGP	13.041.366	39%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35.925	35.925
Liquidada Entes Territoriales	6.524	0%	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	3
<b>Total</b>	<b>33.673.228</b>	<b>100%</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>100</b>	<b>25</b>	<b>1.338</b>	<b>54.156</b>	<b>55.637</b>
	<b>PARTICIPACION</b>		<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>2%</b>	<b>97%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera

En el anterior cuadro no se está teniendo en cuenta las órdenes de servicio por \$4.248.963 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva, para un total de cartera pendiente por radicar de \$37.922.190 miles de pesos.

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

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

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

UNIDAD	POR RADICAR
MEISSEN	201.237
NAZARETH	-
SUBRED SUR	37.565.920
TUNAL	147.059
TUNJUELITO	7.975
USME	-
VISTA HERMOSA	-
<b>TOTAL</b>	<b>37.922.190</b>

*Fuente: Área de Cartera de la Subred*

Se puede evidenciar que durante las vigencias 2018 y 2019 los motivos más frecuentes para que no se radique la facturación a tiempo es el radicado en CDI (que corresponde a facturación que debe ser radicada fuera de Bogotá), Rips (presenta inconvenientes, principalmente con los datos en documentación para nacidos vivos), malla validadora (Fosyga- Address), mes siguiente (corresponde a facturación que no alcanza a radicarse en Cartera antes del 20 de cada mes), no entregado en área Radicación (los técnicos no entregan a tiempo a la central de facturación en Tunal), pendiente por ejecución de contrato (convenios Alcaldía).

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 tercer Trimestre de la vigencia 2019 una Cartera por Radicar por valor de \$37.922.190 miles de pesos que gran parte corresponde a facturación de 2019, 2018, 2017 y 2016 de la Subred y de las anteriores Instituciones de Salud, hoy de la Subred, que presentan una cartera sin radicar de \$356.271 miles de pesos.

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

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

El saldo de esta cuenta a Septiembre 30 de 2019 asciende a \$-20.974.343 miles de pesos que representa el -8% de la Cartera. Este saldo es contrario a su naturaleza y disminuye el valor de la cartera, debido a que corresponde a dineros que giran las diferentes Entidades prestadoras del servicio para hacer los pagos respectivos y están en la cuenta de la Subred, pero aún no se han abonado a los respectivos pagadores porque ellos no han entregado el reporte de las facturas que cubren dichos pagos y con ello hacer la disminución de los saldos de estos terceros. Los terceros que componen esta cuenta se discriminan en la siguiente tabla:

<b>CARTERA DETALLADA GIRO DIRECTO A SEPTIEMBRE 30 DE 2019 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>		
<b>REGIMEN</b>	<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
Subsidiado	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	- 42.595
Subsidiado	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO	- 154.097
Subsidiado	COOSALUD ESS ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS	- 171.274
Subsidiado	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 200.000
Subsidiado	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	- 97.937
Subsidiado	PIJAOS SALUD EPSI	- 15.000
Subsidiado	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	- 50.050
Subsidiado	ASOCIACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS	- 53.847
Subsidiado	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA	- 7.333
Subsidiado	ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQ ESS	- 25.275
Subsidiado	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	- 0
Subsidiado	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPS SS	- 7.065
Subsidiado	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	- 1.552
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	- 1.378.250
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	- 158.015
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAORIENTE	- 16.581
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	- 60.000
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	- 2.507
Subsidiado	CAPRESOCA EPS	- 25.111
Subsidiado	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	- 7.317
Subsidiado	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 391.168
Subsidiado	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	- 569.658
Subsidiado	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	- 16.576.449
Subsidiado	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	- 36.720
Subsidiado	ASMET SALUD EPS SAS	- 51.000
Subsidiado	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	- 500.370
Subsidiado	MEDIMAS EPS S.A.S	- 375.173
<b>TOTAL</b>		<b>-20.974.343</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred Sur

### **2.1.3.9 INDICADORES DE CARTERA**

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

### **2.1.3.10 RECAUDO DE CARTERA**

Porcentaje de recaudo cartera: Del total de la facturación emitida y radicada con fecha de corte Septiembre 30 de 2019 por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E por valor de \$228.161 millones de pesos, se ha logrado recaudar el valor de \$136.115 millones de pesos que equivalen al 60% de recuperación de esta cartera.

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

Los procedimientos de recaudo aplicados por cartera son:

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

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

### **2.1.3.11 ROTACION DE CARTERA**

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

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

Sabiendo que como mínimo la cartera debe rotar una vez cada 360 días, el cálculo se realiza tomando la diferencia entre los 360 días del año menos los días de la meta establecida, que para el año 2019 corresponde a 210 días, este resultado se divide en cuartiles obteniendo una diferencia entre rangos de 46,25 días lo que permite estandarizar los porcentaje de cumplimiento:

**Rango días=  $360 - 210 = 150 / 4 = 37.5$**

La cartera de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE con corte a Septiembre 30 de 2019 presenta un indicador de 265 días de rotación, es decir 1,36 veces por año, esto equivale al 50% de cumplimiento frente a la meta establecida de 210 días. Es de anotar que para determinar este resultado no se tuvieron en cuenta empresas en liquidación y lo pendiente de radicar.

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 Septiembre de 2019 la rotación de cartera arroja un resultado de 1,36 veces lo cual indica que cumple con lo mínimo requerido por el indicador.

- **Otros Deudores:**

Este rubro asciende a \$5.737.892 miles de pesos, donde se encuentran registrados Responsabilidades Fiscales por \$51.673 miles de pesos, Intereses de Mora por \$2.499 miles de pesos y Otras cuentas por cobrar por \$5.683.721 miles de pesos.

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

Cifras en miles de pesos

**RESPONSABILIDADES FISCALES  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2019  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

NOMBRE	sept-19	%	CONCEPTO	DETALLE	ENTIDAD	
JAIME TARAZONA MEJÍA	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 SE NOTIFICO POR EL CURADOR. SE HAN ENVIADO OFICIOS A LAS DIFERENTES ENTIDADES A FIN DE LOCALIZAR INFORMACION PATRIMONIAL Y PERSONAL CON RESULTADOS NEGATIVOS. SE CONTINUARA CON LA BUSQUEDA DE INFORMACION PATRIMONIAL Y PERSONAL.	HOSPITAL EL TUNAL

NOMBRE	sept-19	%	CONCEPTO	DETALLE	ENTIDAD
CARLOS HERNANDO LIZCANO BENITEZ	19.649	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.	HOSPITAL EL TUNAL
SOCIEDAD D.M HOSPITALARIA S	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.	HOSPITAL EL TUNAL
				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.	

NOMBRE	sept-19	%	CONCEPTO	DETALLE	ENTIDAD
SUBRED SUR	140	0%	Medicamentos Vencidos de los Hospital de Meissen y que físicamente no estan en la bodegas	SITUACIÓN DETECTADA POR LA CONTRALORÍA Y ESTÁN EN INVESTIGACIÓN EN LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIOS EN LA ENTIDAD, Y EXTERNAMENTE ESTÁ EN INVESTIGACIÓN EN LA CONTRALORÍA.	HOSPITAL MEISSEN
<b>TOTAL</b>	<b>51.673</b>	<b>100%</b>			

Fuente Estados Financieros de la Subred

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

- Cuenta 13849002 Otros deudores con saldo de \$4.777.360 miles de pesos; este es el registro los saldos Iniciales de los Hospitales fusionados y préstamos de medicamentos entre entidades.
- Cuenta 13849004 Incapacidades por cobrar con saldo de \$688.059 miles de pesos.
- Cuenta 13849005 Cuentas por cobrar inventarios almacén por \$218.302 miles de pesos.

#### 2.1.4 INVENTARIOS

En este rubro contable se encuentran registrados los valores por concepto de: Medicamentos, Material Médico Quirúrgico, Material Reactivo y de Laboratorio y Material Odontológico, su valor asciende a \$7.149.834 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 Septiembre 30 de 2019 no se observa diferencia entre las áreas. Dicha conciliación presenta en sus observaciones unas diferencias que hacen referencia a: Remisiones pendiente por legalizar y depuración de facturación de pacientes de vigencias anteriores que el área no realizo el cargue de manera oportuna, estos ajustes serán registrados en Octubre de 2019 según indica el área contable.

Sobre las observaciones que hacen parte de la conciliación el área de contabilidad aclara:

***“Hago la claridad la conciliación de inventarios no presenta diferencias en valor, las observaciones que se relacionaron no se redactaron de la manera adecuada, realmente lo que se quería explicar era que las cuentas de inventario deben cerrar en cero, pero al quedar saldo se explicó el razón por la cual***

*cerraron con esos valores, pero diferencia entre saldos contables e inventarios no se generó para el cierre a 30 de sept/19.”*

<b>CONCILIACION DE INVENTARIOS Vs CONTABILIDAD</b>			
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2019</b>			
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>			
<b>CUENTA</b>	<b>SALDO INVENTARIO</b>	<b>SALDO CONTABILIDAD</b>	<b>DIFERENCIA</b>
MEDICAMENTOS	3.091.591	3.091.591	-
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	2.899.203	2.899.203	-
OSTEOSINTESIS	275.464	275.464	-
MATERIALES REACTIVOS	912.097	912.097	-
MATERIALES ODONTOLOGICOS	-	-	-
<b>TOTALES</b>	<b>7.178.355</b>	<b>7.178.355</b>	<b>-</b>

*Fuente: Conciliacion Inventarios Vs Contabilidad*

### 2.1.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se encuentran contabilizados la Propiedad, Planta y Equipo de propiedad de la Subred a Septiembre 30 de 2019; este rubro representa el 31% del Activo de la Entidad y su valor asciende a \$151.713.899 miles de pesos.

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

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
<b>A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019</b>			
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>			
<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>sept-19</b>	<b>PARTICIPACIÓN</b>
1605	TERRENOS	46.648.862	31%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	10.001.523	7%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	0%
1637	P P Y E NO EXPLOTADOS	522.591	0%
1640	EDIFICACIONES	81.138.372	53%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.917	0%
1650	REDES LINEAS Y CABLES	40.698	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	647.772	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	18.754.497	12%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQ. OF.	3.251.182	2%
1670	EQ. COMUNICACIÓN Y COMP.	8.418.141	6%
1675	EQ. TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E.	7.741.494	5%
1680	EQ. COMEDOR, COCINA, DESPENSA	289.263	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 25.755.414	-17%
<b>TOTAL</b>		<b>151.713.898</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad*

Los saldos de esta cuenta están debidamente conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a Septiembre 30 de 2019 y se encuentra debidamente soportada la respectiva conciliación. En estas conciliaciones se evidencia que los Saldos coinciden con los valores y estos a su vez fueron reportados a los Entes de Control.

## **OBSERVACIONES**

Las áreas de Activos fijos y Contabilidad mensualmente realizan la conciliación de sus módulos y al cierre de Septiembre de 2019 no presentan diferencias. Toda la propiedad planta y Equipo bajo el método de línea recta o método lineal.

### **2.1.6 OTROS ACTIVOS**

El rubro de otros activos representan el 18% del total del activo de la Entidad y su valor asciende a \$88.945.474 miles de pesos, que corresponden a Bienes y Servicios pagados por Anticipado por valor de \$5.874.325 miles de pesos, En esta cuenta se evidencia el registro de los saldos a favor del Sistema General de Participaciones y Situado Fiscal, que fueron reportados por cada uno de los Hospitales que hoy conforman la Subred Sur y que ha sido objeto de depuración y ajuste, al cierre del Tercer Trimestre de la vigencia 2019.

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

En la subcuenta Recursos Entregados en Administración por valor de \$70.104.770 miles de pesos se registra los recursos entregados en administración al Fondo de Pensiones y Cesantías Porvenir que respaldan el pasivos laboral-cesantías del régimen retroactivo, estos recursos se encuentran debidamente conciliados.

Activos Intangibles por valor de \$1.224.248 miles de pesos, Depósitos entregados en Garantía por \$8.501.997 miles de pesos y Amortización acumulada por \$755.990 miles de pesos. Presentan su correspondiente registro y soporte de contable.

## **2.2 PASIVO**

A Septiembre 30 de 2019 este rubro corresponde a los pasivos de la Entidad, presenta un saldo de \$188.980.548 miles de pesos.

## 2.2.1 CUENTAS POR PAGAR

El saldo total de esta cuenta a Septiembre 30 de 2019 asciende a \$96.962.186 miles de pesos que corresponde al 51% del total del pasivo de la entidad.

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2019</b>		
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>sep-19</b>	<b>PARTICIPACION</b>
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES	71.449.759	74%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	1.800.618	2%
RETENCION EN LA FUENTE E IMTO. TIMBRE	1.067.424	1%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	30	0%
CREDITOS JUDICIALES	694.653	1%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.940.802	23%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>96.962.186</b>	<b>100%</b>
<i>Fuente: Estados Financieros de la Entidad.</i>		

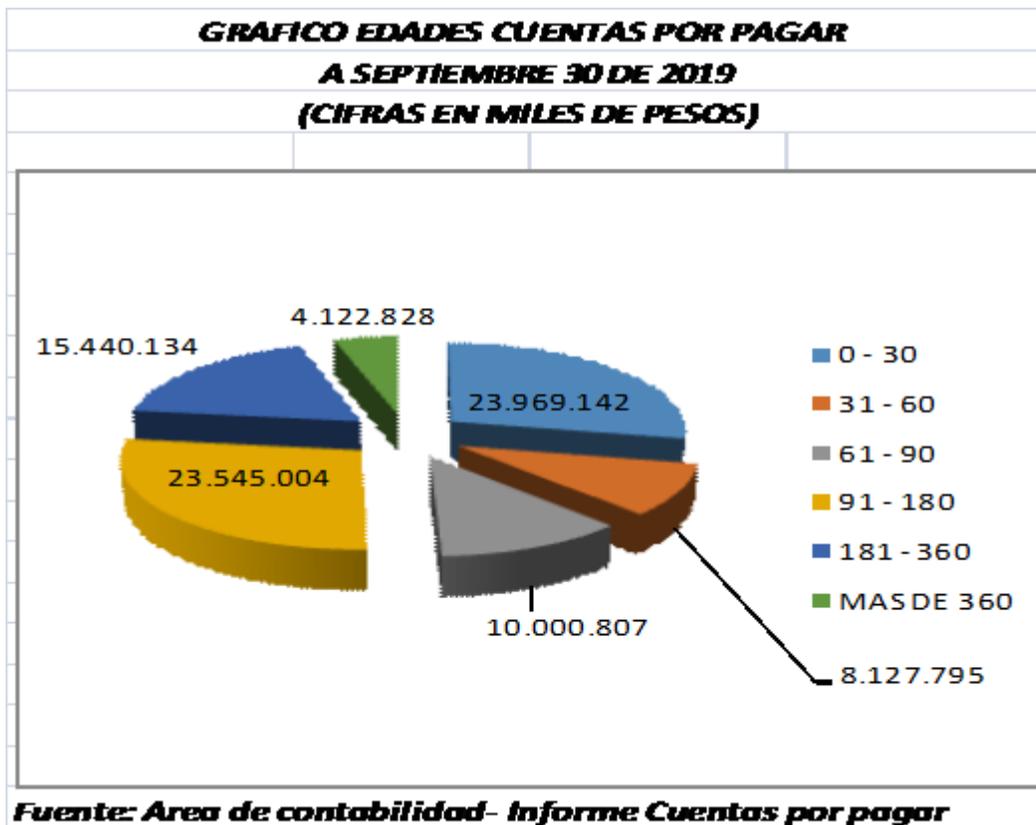
El rubro de cuentas por pagar se encuentra debidamente conciliado, a Septiembre 30 de 2019 y no presenta diferencia entre los valores existentes en Contabilidad y los reportados por el Área de Cuentas por Pagar.

<b>CUADRO DE CONCILIACION</b>			
<b>CUENTAS POR PAGAR Y CONTABILIDAD</b>			
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2019</b>			
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>VALOR CONTABILIDAD</b>	<b>DIFERENCIA</b>
BIENES	36.297.735	36.297.735	-
SERVICIOS	35.152.024	35.152.024	-
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	694.653	694.653	-
SEGUROS	5.565	5.565	-
HONORARIOS	4.244	4.244	-
REMUNERACION SERVICIOS	13.006.074	13.006.074	-
ARRENDAMIENTOS	45.415	45.415	-
OTROS SERVICIOS PUBLICOS	-	-	-
TELEFONO	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>85.205.710</b>	<b>85.205.710</b>	<b>-</b>
<i>Fuente: Conciliacion cuentas por pagar y Contabilidad</i>			

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

<b>CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR</b>						
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2019</b>						
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>						
<b>0 - 30</b>	<b>31 - 60</b>	<b>61 - 90</b>	<b>91 - 180</b>	<b>181 - 360</b>	<b>MAS DE 360</b>	<b>TOTAL</b>
23.969.142	8.127.795	10.000.807	23.545.004	15.440.134	4.122.828	85.205.710
28%	10%	12%	28%	18%	5%	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 III Trimestre de la vigencia 2019 se identifican cuentas por pagar mayores a 360 días por valor de \$4.122.828 miles de pesos, que corresponde al 5% del total de las edades de cuentas por pagar, cuyas facturas presentan vencimiento a más de

361 días y corresponden a proveedores y contratistas discriminados así: (Vigencia 2014 \$ 5.719 miles de pesos; Vigencia 2015 \$ 25.191 miles der pesos; Vigencia 2016 \$4.062.835 miles de pesos; vigencia 2017 \$23.036 miles de pesos Y Vigencia 2018 \$6.047 miles de pesos).

En conclusión las cuentas por pagar mayores a 360 días presentaron una disminución de \$968 miles de pesos en la vigencia 2016, en cuanto a la vigencia 2018 se presentó un aumento de \$4.880 miles de pesos debido a la antigüedad que fueron tomando las facturas teniendo como referencia la fecha de las mismas.

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

**RESUMEN CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES A MAS DE 361 DIAS  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2019  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

	VALOR	CANTIDAD FACTURAS	PERMANENCIA	
			DESDE	HASTA
VIGENCIA 2014	5.719	4	abr-14	jul-14
VIGENCIA 2015	25.191	7	may-15	dic-15
VIGENCIA 2016	4.062.835	79	ene-16	dic-16
VIGENCIA 2017	23.036	11	feb-17	dic-17
VIGENCIA 2018	6.047	33	jun-18	sep-18
<b>TOTALES</b>	<b>4.122.828</b>	<b>134</b>		
<i>Fuente: Área de Contabilidad</i>				

<b>CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2014-2015</b>	
<b>POR TERCERO</b>	
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2019</b>	
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
SALUD ONCOLOGICA EU	6.422
SALUD ONCOLOGICA EU	7.139
SALUD ONCOLOGICA EU	4.500
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	529
VID MEDICAL LTDA	1.455
VID MEDICAL LTDA	800
FUNDACION SINERGIA Y SOCIEDAD	605
VID MEDICAL LTDA	1.718
FUNDACION SINERGIA Y SOCIEDAD	5.989
VID MEDICAL LTDA	1.747
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	7
<b>TOTAL VIGENCIA 2014-2015</b>	<b>30.910</b>

**Fuente: Area de contabilidad- Informe Cuentas por pagar**

<b>CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2016</b>	
<b>POR TERCERO</b>	
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2019</b>	
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
CENTRO CARDIOVASCULAR COLOMBIANO SAS	2.198.562
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	4.170
CONSORCIO GEINCO 05	33.072
CONSTRUCTORA Y ARRE MEXCOL SAS	17.739
FUNDACION DE LA MANO CONTIGO	405.962
FUNDACION SINERGIA Y SOCIEDAD	492.916
LUISA FERNANDA OSPINA GUEVARA	4.244
SALUD ONCOLOGICA EU	29.369
SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS SEMEDES	23.698
SOCIEDAD OFTALMOLOGICA MFJ IPS S.A.S	853.104
<b>TOTAL VIGENCIA 2016</b>	<b>4.062.835</b>

**Fuente: Area de contabilidad- Informe Cuentas por pagar**

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

**Fuente: Area de contabilidad- Informe Cuentas por pagar**

<b>CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2018</b>	
<b>POR TERCERO</b>	
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2019</b>	
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
ALEXANDER SOLANO GONZALEZ	221
HENNY LIZETH ORTIZ	292
JEISON ALEJANDRO RODRIGUEZ BUS	389
INGRID STELLA COHECHA SABOGAL	249
LAYDI TATIANA REYES MONTENEGRO	16
IVONNE ELIZABETH PARDO PARRA	113
LUZ NELLY AVELLANEDA SALAMANCA	199
YEIMI ROCIO RATIVA MORALES	356
KAREN NATALY HERNANDEZ GONZALES	18
MARLY YOHANA ROZO RODRIGUEZ	149
YENY YOHANA BELTRAN QUINTERO	193
LUZ EDILMA TAUTIVA DE SUAREZ	27
EDUIN FERNAND CAMPOS GUTIERREZ	149
SANDRA MILENA BECERRA ALMANZA	195
LINDA NATALY CARRANZA JIMENEZ	531
CLEMENCIA DIMATE PEÑALOSA	158
LUZ ANGELA GONZALEZ SANDOVAL	63
RODRIGUEZ MUÑOZ JOHANNA ANDREA	85
LEIDY JOHANNA FAUTOQUE GALEANO	73
ANA OLIVA PERALTA VANEGAS	249
DEISSY GINETH ORJUELA CUERVO	183
YURYBEL RIAÑO PAEZ	199
LORENA QUESADA JEIMI	149
ADRIANA YAMILETH LOPEZ BONILLA	146
JHONY LEONARDO PERDOMO VELOZA	519
ADRIANA PATRICIA CRUZ LEON	152
ADRIANA MARCELA GUZMAN USECHE	149
RICO DUARTE MARIA FERNAND	292
MARTINEZ RODRIGUEZ SANDRA PATRICIA	146
KAREN ASTRID SILVA GAITAN	100
CORREDOR ROBAYO TREICY NA	100
BERNAL BAQUERO FRANCISCO	149
BRANDON CASTIBLANCO QUINTERO	37
<b>TOTAL VIGENCIA 2018</b>	<b>6.047</b>

**Fuente: Area de contabilidad- Informe Cuentas por pagar**

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

Al cierre del III Trimestre existen cuentas por pagar por valor de \$15.440.133 miles de pesos que corresponden a la vigencia 2018 (Octubre a Diciembre 2018) es decir con un vencimiento entre 181 a 360 días, por valor de \$3.444.638 miles de pesos, con un total de 228 facturas, y para la vigencia 2019 (Enero a Abril de 2019) por un valor de \$11.995.495 miles de pesos, con un total de 1405 facturas, distribuidos así:

<b>CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2018</b>		
<b>POR TERCERO</b>		
<b>DE 180 A 360 DIAS</b>		
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2019</b>		
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>		
<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>	<b>No. Facturas</b>
ALFA TRADING S. A .S.	197.850	2
BECTON DICKINSON DE COLOMBIA LTDA.	144.130	3
CENTRO MEDICO OFTAMOLOGICO Y L	11.726	1
CONMEDIC LTDA	4.279	3
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA/RAFAEL ANTONIO SALAMANCA	2.185.251	124
DRAEGER COLOMBIA S.A.	65.972	4
EXPRESSERVICES LTDA	69.244	1
FARMAPOS	48.346	2
FRIDEN DE COLOMBIA HOSPITALARIA LTDA	23.635	2
INNOVACIONES MEDICAS LTDA.	165.306	4
INSTRUMENTACION S. A.	1.088	1
JOHNSON Y JOHNSON DE COLOMBIA S.A.	116.032	5
LABCARE DE COLOMBIA	15.971	2
LABORATORIOS GOTHAPLAST LTDA.	66.766	5
PROASEPSIS	2.085	2
PROMED QUIRURGICOS EU	27.668	11
QUIRUMEDICAS LTDA	74.651	2
SMITH & NEPHEW COLOMBIA SAS	80.477	27
UCIPHARMA	67.515	9
UNION TEMPORALSUBRED 2018	64.174	5
W LORENZ S.A.S	12.471	13
<b>TOTAL VIGENCIA 2018</b>	<b>3.444.637</b>	<b>228</b>

**Fuente: Area de contabilidad- Informe Cuentas por pagar**

<b>CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2019</b>		
<b>POR TERCERO</b>		
<b>DE 180 A 360 DIAS</b>		
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2019</b>		
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>		
<b>MES</b>	<b>No. FACTURAS</b>	<b>VALOR</b>
ENERO	424	3.296.933
FEBRERO	411	4.090.066
MARZO	556	4.264.856
ABRIL	14	343.640
<b>TOTAL</b>	<b>1.405</b>	<b>11.995.495</b>

*Fuente: Area de contabilidad- Informe Cuentas por pagar*

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

Este rubro asciende a \$65.642.748 miles de pesos el cual se distribuye así: Las cuentas por pagar entre 0-30 días ascienden a \$23.969.142 miles de pesos que corresponde al 28%, las Cuentas por pagar entre 31 y 60 días su valor asciende a \$8.127.795 miles de pesos que equivale al 10% del total, entre 61 y 90 días por valor de \$10.000.807 miles de pesos equivalente al 12%, del total de las cuentas por pagar y entre 90 y 180 días el valor es de \$23.545.004 miles de pesos que corresponde al 28% 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 \$694.651 miles de pesos. Respecto al segundo trimestre de la vigencia 2019 este disminuyo en \$213.242 miles de pesos.

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

<b>CUADRO POR EDADES CUENTAS POR PAGAR SENTENCIAS Y CONCILIACIONES</b>				
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2019</b>				
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>				
<b>TERCERO</b>	<b>0-30</b>	<b>31-60</b>	<b>90-180</b>	<b>181-360</b>
NELLY FONSECA BARBOSA	0			1.165
DAIMARENA MARTINEZ	0		810	
DENNY LORENA LEON SANCHEZ	0	35.856		
DAVID ALEXANDER SUAREZ BERNAL	0	161.396		
ALEYDA ARENAS DE MONCALEANO	0	78.625		
LUIS EDUARDO NIETO	0	35.660		
SERGIO NICOLAS BUITRAGO SOLORZANO	0	55.542		
RICARDO BUITRAGO ACOSTA	0	16.562		
ANDRES RICARDO BUITRAGO SOLORZANO	0	8.281		
VANESSA CATALINA BUITRAGO SOLORZANO	0	8.281		
YAMILE SOLARZANO MAYORGA	16.562			
MERCEDES MARTINEZ GONZALEZ	199.952			
ANDREA GALVIS MALDONADO	71.927			
JASSER JAVIER MEZA TORRES	3.324			
MARIA ISABEL ALFONSO DE CASTRO	708			
<b>TOTAL SENTENCIAS POR EDADES</b>	<b>292.473</b>	<b>400.203</b>	<b>810</b>	<b>1.165</b>

*Fuente: Area de contabilidad- Informe Cuentas por pagar*

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

## **OBSERVACION**

Luego del cierre contable correspondiente a Septiembre 30 de 2019 en los Estados Financieros se evidencia un saldo de Cuentas por Pagar con antigüedad mayor a 361 días por \$4.122.828 miles de pesos representando el 5% del total de las Cuentas por Pagar (\$85.205.710 miles de pesos) a Septiembre 30 de 2019, este valor está conformado por cuentas que se adeudan a terceros desde la vigencia 2014 y que a septiembre 30 de 2019 no se ha cumplido con su pago.

Como ya se había identificado en los anteriores Informes Financieros Trimestrales los valores correspondientes a la vigencia 2014 y 2015 corresponden a reserva de glosa que está en proceso de revisión y auditoria para poder efectuar el respectivo pago.

Fundación Sinergia presentan un vencimiento mayor a 360 días por un valor de \$499.510 miles de pesos, el pago de esta cuenta está sujeto a que se resuelva la situación jurídica para que le realicen el respectivo pago.

## **CONCLUSIONES**

Los pagos pendientes de las facturas mayores a 360 días ascienden a \$ 4.122.828 miles de pesos y las correspondientes a la antigüedad de 181 a 360 días ascienden a \$15.440.133 miles de pesos. Se ratifica que esta demora en los pago a proveedores de bienes y servicios están presentando consecuencias como la interrupción en el despacho de suministros y la prestación del servicio trayendo como consecuencia la afectación del servicio, afectando considerablemente el adecuado proceso de atención a los usuarios de los servicios de salud de la Subred, lo cual amerita una evaluación sobre la generación de recurso financieros para evitar mora en los pagos a los proveedores y con ello la interrupción, demora o calidad de los servicios prestados.

Exceptuando lo anterior la información financiera suministrada por la Subred presenta una adecuada identificación y registro de las cuentas por pagar, lo que hace que se pueda establecer de manera clara la antigüedad de las mismas y es una herramienta apropiada para poder ejecutar los pagos de facturas para cumplir con los tiempos y condiciones del contrato.

### **2.2.1.5 OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)**

Evaluando la información financiera a 30 de septiembre de 2019 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 III Trimestre de la vigencia 2019.

Este rubro presenta un saldo de \$19.086.349 miles de pesos que corresponden al 10% del total del pasivo de la Entidad.

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

### **2.2.1.6 IMPUESTOS**

Durante el III Trimestre de la vigencia 2019 en cuanto se refiere a las declaraciones tributarias como: Retención en la Fuente a título de Renta, Retención de Industria y Comercio, en la medida que se han aproximado sus respectivos vencimientos y una vez se nos ha puesto a disposición la correspondiente información contable, hemos revisado y firmado estas declaraciones y han sido presentadas y canceladas dentro de las fechas de pago dispuestas por el ente encargado.

En la Auditoria Tributaria que la Revisoría Fiscal realiza en forma mensual se ha revisado la parametrización de los terceros en el sistema contable y además que las Facturas que soportan las cuentas por pagar cumplan con lo estipulado en el Código

de Comercio y normas tributarias y estén debidamente radicadas y autorizadas para su causación y pago.

En 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 Septiembre de 2019. Reporte con fecha de impresión 24 de Octubre de 2019.

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 Septiembre de 2019. Reporte con fecha de impresión 23 de Octubre de 2019.

### **2.2.1.7 PASIVOS ESTIMADOS**

Este rubro asciende a \$19.763.613 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas \$12.366.781 miles de pesos, Provisiones Diversas \$7.396.833 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 SEPTIEMBRE 30 DE 2019  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR	PARTICIPACIÓN
ARCESIO TRUJILLO LOSADA	265.925	3%
CLARA INES HERNANDEZ CARRILLO	769.524	8%
MERCEDES MARTINEZ GONZALEZ	199.952	2%
SIERRA YANETH ANTONIA FERIA	870.043	9%
BEATRIZ FLOREZ HUERFIA	164.825	2%
MARIA AREVALO BEJARANO	149.906	2%
MARITZA ALVAREZ TENORIO	178.167	2%
RAFAEL FERNANDO DUQUE RAMIREZ	262.960	3%
ANGEL ANTONIO ZABALETA GALINDO	200.841	2%
JENNY PATRICIA URBINA GARCIA	189.752	2%
AMAREY NOVA MEDICAL	255.815	3%
FUNDACION DE LA MANO CON TIGO	290.290	3%
LAURA DAYANA FORERO GORDILLO	199.533	2%
STHEFANY MOSQUERA SALAS	290.518	3%
RADIORAMA EC	241.869	2%
UNION TEMPORAL SHERIF JIMFER LTDA	224.447	2%
OTROS TERCEROS	5.161.602	52%
<b>TOTAL PROVISIÓN</b>	<b>9.915.969</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Área de Contabilidad*

Del anterior cuadro el rubro de Otros Terceros equivale a valores con participación entre 0% y 1% que contiene el registro de 277 terceros.

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

<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>	<b>PARTICIPACION</b>
NELSON EDUARDO RIVERA BERMUDEZ	216.235	9%
HOLMAN GONZALO BENAVIDES PEREZ	7.218	0%
JOSE EDGAR MARIN BUSTOS	7.051	0%
LUZ MARINA PARRA PEÑA	4.817	0%
MATHA LUCIA RAMIREZ BOHORQUEZ	4.903	0%
NARDA PATRICIA SANTAMARIA MOSQUERA	7.383	0%
MARIA ELENA GIL LOPEZ	-	0%
MARIA CRISTINA SARMIENTO SANCHEZ	285	0%
JULIA PINEDA COLORADO	8.260	0%
EMELIA CAMPOS LOZADA	6.130	0%
MARIA ISABEL ALFONSO DE CASTRO	8.924	0%
AURA MARIA BALLESTEROS DE SALAMANCA	7.051	0%
SANDRA PATRICIA PAEZ MORENO	36.407	1%
MAGDALENA SUAREZ TORRES	16.788	1%
LUZ MERY CARDENAS	7.051	0%
LUZ MARINA OSORIO CONTRERAS	7.051	0%
LYLIAM ADRIANA VARGAS CORTES	55.376	2%
ANA LORENZA ANDRADE ROMAÑA	4.498	0%
DIOSELINA ARTUNDUAGA GUZMAN	14.670	1%
JOHANA RAMIREZ SUAREZ	37.553	2%
DIANA PAOLA ALVAREZ RODRIGUEZ	18.148	1%
CARLOS ARTURO HURTADO CASALLAS	56.427	2%
HERMAN GUERRERO DIAZ	56.512	2%
LUIS EDUARDO VARGAS PEÑA	4.962	0%
JOSE ALBERTO PULIDO MONTENEGRO	7.051	0%
EDUARDO CAMILO RUIZ GUARIN	-	0%
PAEZ VERGARA CESAR ALEJAN	87.960	4%
RICARDO TOCARRUNCHO GUZMAN	343	0%
WILLIAM ARMANDO QUIROGA BARRERA	158.999	6%
CARLOS ALBERTO LA ROTTA GONZALEZ	11.586	0%
EMERSON HOLGUIN MARIN	4.928	0%
NICOLAS DIAZ SILVA	68	0%
JUAN GUILLERM RAMIREZ MARTINEZ	6.119	0%
IMAGIN EXPERTS AND HEALTHCARE SERVICE	33.150	1%
FABIAN ORLANDO CASTRO HERNANDEZ	269	0%
CMT LTDA	79.184	3%
CARDIOVASCULAR COLOMBIANO SAS	1.467.459	60%
<b>TOTAL</b>	<b>2.450.811</b>	<b>100%</b>

Fuente: Área de Contabilidad

## 2.3 PATRIMONIO

El Patrimonio de la Entidad a Septiembre 30 de 2019 asciende a \$294.691.383 miles de pesos.

PATRIMONIO	sept-19	PARTICIPACION
CAPITAL FISCAL	246.189.051	84%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.319.004	3%
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	40.183.328	14%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>294.691.383</b>	<b>100%</b>

*FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD*

- Al cierre del III Trimestre de la vigencia 2019, la cuenta de Capital Fiscal presenta un saldo de \$246.189.051 miles de pesos, que representa el 84% del total del Patrimonio. Aquí se encuentran registrados, Bienes, Derechos, Obligaciones, Pérdida acumulada de ejercicios anteriores y Convenios que por directriz de la Contaduría Distrital se registra directamente en el Patrimonio.
- El Resultado del ejercicio muestra un Superávit de \$40.183.328 miles de pesos, participando con un 14% en el total del Patrimonio a Septiembre 30 de 2019; se presenta este Resultado básicamente por el valor de las subvenciones que otorgan a la Subred sin dejar de contemplar el comportamiento presentado por los gastos correspondientes a depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$2.932.690 miles de pesos, Amortización de Activos Intangible por \$611.149 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$15.049.162 miles de pesos generada por el reconocimiento del pasivo por la calificación del área de Jurídica a los procesos relacionados en el Siproj en contra de la Entidad.

# **3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

### 3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E</b>					
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO</b>					
<b>A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019</b>					
<b>(Valores en miles pesos )</b>					
CONCEPTO	sep-19	sep-18	VARIACION		PARTICIPACION
			VALOR	%	
<b>INGRESOS</b>					
VENTA DE SERVICIOS	238.209.795	229.754.926	8.454.869	4%	65%
SUBVENCIONES	99.638.874	21.173.885	78.464.989	371%	27%
OTROS INGRESOS	30.593.157	48.354.334	-17.761.177	-37%	8,3%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>368.441.826</b>	<b>299.283.145</b>	<b>69.158.681</b>	<b>23%</b>	<b>100%</b>
<b>MENOS:</b>					
GASTOS DE ADMINISTRACION	49.095.926	44.246.983	4.848.943	11%	15%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	223.691.750	222.482.783	1.208.967	1%	68%
PROVISIONES / DEPRECIACIONES	33.700.842	33.716.354	-15.512	0%	10%
OTROS GASTOS	21.769.980	27.767.714	-5.997.734	-22%	7%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>328.258.498</b>	<b>328.213.834</b>	<b>44.664</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>40.183.328</b>	<b>-28.930.689</b>	<b>69.114.017</b>	<b>-239%</b>	<b>12%</b>
<i>Fuente: Estados financieros de la Entidad</i>					

#### 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 Septiembre de 2019.

#### 3.2 RESULTADO DEL EJERCICIO

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

### 3.2.1 EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO

<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019</b>	
Ingresos servicios de salud	238.209.795
(+ ) Margen de contratación	701.688
Subvenciones	0
<b>Total Ingresos Servicios de Salud</b>	<b>238.911.483</b>
(-) Costos Operacionales	223.691.750
(-) Gastos Administrativos	49.095.926
(-) Margen de Contratación	1.304.532
(-) Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	33.700.842
<b>Total Gastos y Costos Admón. y de Operación</b>	<b>307.793.050</b>
<b>Total Déficit Operacional</b>	<b>-68.881.567</b>

- Según las cifras antes presentadas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Déficit Operacional de \$68.881.567 miles de pesos, es decir, que los gastos operacionales se excedieron con respecto a los ingresos operacionales en un 28%.
- Como se observa, la Entidad con sus ingresos Operacionales no alcanzo a cubrir en su totalidad los Costos y Gastos Operativos y de Administración.

En la subcuenta 480822 ingresos por Margen de contratación se encuentran registrados \$701.688 miles de pesos que representa el valor de los ingresos por concepto de diferencias en contratación con pagadores de ventas de servicios a 30 de Septiembre de 2019.

#### 3.2.1.1 DEFICIT NO OPERACIONAL

Cifras expresadas en miles de pesos

Ingresos no Operacionales	129.530.343
Gastos No operacionales	20.465.448
<b>Total Excedente No Operacional</b>	<b>109.064.895</b>
<b>Total Excedente Neto</b>	<b>40.183.328</b>

Del anterior análisis en el rubro de Gastos No operacionales no se tuvo en cuenta Margen de Contratación cuenta contable 589014 por valor de \$1.304.532 miles de pesos, pues ya se encuentra incluido en el análisis del cuadro anterior Déficit Operativo.

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

<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E</b>		
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>129.530.343</b>
<b>Financieros</b>		1.088.448
<b>Transferencias y Subvenciones</b>		99.638.874
Subvenciones	99.638.874	
<b>Ingresos diversos</b>		13.372.505
Utilidad en venta o baja de activos	8.799	
Fotocopias	278	
Sobrantes	230.667	
Recuperaciones	343.005	
Aprovechamientos	84.205	
Indemnizaciones	197.737	
Responsabilidades Fiscales	89.636	
Otros Ingresos diversos	12.418.178	
<b>Reversión de las pérdidas por deterioro del valor</b>		<b>15.430.516</b>
Cuentas por cobrar	15.430.516	

*Fuente Estados Financieros de la Entidad*

- Para el rubro de Subvenciones por \$99.638.874 miles de pesos corresponde a Bienes Recibidos sin Contraprestación y se indaga con el área Financiera acerca de la distribución de los valores ejecutados por cada convenio a Septiembre de 2019:

<b>CONVENIOS REGISTRADOS COMO SUBENCIONES INGRESO OPERACIONAL A SEPTIEMBRE 30 DE 2019 CIFRAS EN MILES DE PESOS</b>			
<b>OBJETIVO</b>	<b>CONVENIO</b>	<b>VALOR EJECUTADO</b>	<b>TIPO DE INGRESO</b>
Mejoramiento de la calidad de la atención integral de los niños y niñas en el ciclo de infancia.	1056-2017	187.901	OPERACIONAL
adopción de la rutas integrales de atención en salud del grupo de riesgo de condición materno perinatales en el marco de las redes integrales de servicios de salud	1075-2017	38	OPERACIONAL
Fortalecer la gestión integral en la respuesta sanitaria en el ámbito pre hospitalario en las urgencias , Emergencias y potenciales desastres dentro del sistema de emergencias médicas	1220-2017	4.815.959	OPERACIONAL
mejorar las capacidades técnico –científicas de las Subredes en el marco de la implementación del modelo de excelencia en la Ruta Integral de Atención en Salud Materno Perinatal, y la	1259/2019	478.400	OPERACIONAL

Ruta Integral de Atención de Promoción y Mantenimiento de la Salud para la mujer y la Infancia, en los eventos priorizados en la RISS de Bogotá D.C.			
Call Center	503548-2018	5.050.657	OPERACIONAL
Programa Ruta Saludable en el D.C., en el contexto de las redes integrales de servicios de salud.	546747/2018 RUTA DE LA SALUD	1.359.090	OPERACIONAL
Atención domiciliaria - hospitalización domiciliaria	570326 2018	857.277	OPERACIONAL
Preparación para la postulación de acreditación según Decreto 903 del 2014 y Resolución 2082 del 2014 del Ministerio de Salud y Protección Social	599068 2018	249.183	OPERACIONAL
Fortalecimiento de las Subredes Integradas de Servicios de Salud en el marco del Modelo de Atención Integral en Salud.	657973 2018	3.803.712	OPERACIONAL
Fortalecimiento de los servicios de salud dirigidos a la primera Infancia , Infancia y Adolescencia.	664781-2019	56.800	OPERACIONAL
Participación social en salud y servicio a la ciudadanía , que mejoren la calidad de la atención en los servicios de salud a la ciudadanía en la Subred Integrada de Prestación de Servicios de Salud SUR	676299/2019	85.574	OPERACIONAL
Participación social en salud y servicio a la ciudadanía , que mejoren la calidad de la atención en los servicios de salud a la ciudadanía en la Subred Integrada de prestación de Servicios de Salud SUR	676299/219	4.566	OPERACIONAL
Fortalecimiento de la ruta de salud mental.	676945/2019	136.395	OPERACIONAL
fortalecimiento de los servicios de los servicios Materno Perinatales en el marco del modelo de atención integral en salud para el D.C	convenio 675031-2019	8	OPERACIONAL
Fortalecer la gestión integral en la respuesta sanitaria en el ámbito pre hospitalario en las urgencias, emergencias y potenciales desastres dentro del Sistema de Emergencia Medicas.	convenio 050/2019 APH	3.968.896	OPERACIONAL
participación social en salud y servicio a la ciudadanía que mejoren la calidad de la atención en los servicios de salud a la ciudadanía en la subred integrada de prestación de servicios de salud sur	1169-2017	62.767	OPERACIONAL
Fortalecimiento de las Subredes mejorando la atención con resolutiveidad, accesibilidad oportunidad y calidad en los procesos de atención en la población, que demanda servicios de salud en la Red Distrital.	convenio 672- 2019	946.902	OPERACIONAL
mejora de la gestión clínica y la consolidación de la estructura operativa del Sistema Único	Convenio 682494/2019	100.400	OPERACIONAL

de Habilitación y Acreditación			
Ruta Integral de Atención en Salud Cardio Cerebro Vascular Metabólica en los eventos priorizados: Hipertensión Arterial, Diabetes Mellitus tipo 2	convenio 690-2019	75.861	OPERACIONAL
Ruta de Promoción y Mantenimiento de la Salud en el marco del modelo de atención integral en salud para el D.C.”.	convenio 743-2019	31.673	OPERACIONAL
Fortalecimiento de la ruta de Salud Mental	convenio 696-2019	15.145	OPERACIONAL
Mejorar las capacidades técnico-científicas de las subredes en el marco de la implementación del modelo de excelencia en la Ruta Integral de Atención en Salud Materno Perinatal, y la Ruta Integral de Atención de Promoción y Mantenimiento de la Salud para la Mujer y la Infancia, en los eventos priorizados en la RISS de Bogotá D.C.	convenio 702-2019	46.371	OPERACIONAL
	<b>TOTAL</b>	<b>22.333.573</b>	

**CONVENIOS REGISTRADOS COMO SUBENCIONES  
INGRESO NO OPERACIONAL  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2019  
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

<b>OBJETIVO</b>	<b>CONVENIO</b>	<b>VALOR EJECUTADO</b>	<b>TIPO DE INGRESO</b>
Proyecto construcción y dotación Caps. Danubio.	1153-2017	172.350	NO OPERACIONAL
Proyecto construcción y dotación de Caps. Manuela Beltran.	1171-2017	159.905	NO OPERACIONAL
Proyecto adecuación y terminación de la torre N° 2 de la USS Meissen y dotación de la nueva infraestructura.	1186-2017	311.132	NO OPERACIONAL
Proyecto construcción y dotación centro de atención prioritaria en salud Candelaria la Nueva.	1210-2017	194.073	NO OPERACIONAL
Elaboración del Catastro Físico Hospitalario e inventario de predios de la Subred Sur.	1925-2017	356.209	NO OPERACIONAL

Aunar esfuerzos administrativos y financieros para alcanzar los indicadores definidos y reconocer los recursos asignados normativamente; en el marco de la garantía de la calidad en la prestación del servicio público esencial en el contexto de las Sub Redes Integradas del Servicio de Salud.	1203-2017	200.000	NO OPERACIONAL
Proyecto adecuación del servicio de urgencias de la USS Tunal.	1211-2017	323.497	NO OPERACIONAL
Proyecto "adecuación y dotación del centro de atención prioridad en salud Tunal"	1223-2017	320.359	NO OPERACIONAL
Implementar el modelo de promoción y prevención y de acceso al diagnóstico de VIH con enfoque comunitario en la población clave de Bogotá.	2171741/2017 FONADE	50.655	NO OPERACIONAL
Construcción proyecto Hospital Usme		57.672.000	NO OPERACIONAL
Vacunas Secretaría de Salud		4.872.329	NO OPERACIONAL
Equipo de Cómputo SDS		415.736	NO OPERACIONAL
Incorporación Ambulancias SDS		700.000	NO OPERACIONAL
Incorporación de los terrenos y construcción legalizados con DADEP		5.907.000	NO OPERACIONAL
Otros		5.650.056	NO OPERACIONAL
	<b>TOTAL</b>	<b>77.305.301</b>	

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

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>20.465.448</b>
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>20.465.448</b>
Financieros	13.604.015	
Gastos Diversos	8.165.965	

*Fuente Estados Financieros de la Entidad*

- Del anterior cuadro el rubro de Otros Gastos por \$20.465.448 miles de pesos obedece a Gastos Financieros y Diversos discriminados así:

- Los Gastos Financieros presentan la suma de \$13.604.015 miles de pesos de los cuales corresponde a Pérdida por baja en cuentas por cobrar por \$ 13.595.670 miles de pesos y Otros Gastos Financieros por \$8.345 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 SEPTIEMBRE DE 2019  
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
58042301	GLOSA ACEPTADA EN CONCILIACIÓN	703.171
58042302	PÉRDIDA EN BAJA INVENTARIOS	143.876
58042303	GLOSA ACEPTADA VIGENCIAS ANTERIORES	12.748.623
<b>TOTAL</b>		<b>13.595.670</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad*

La siguiente observación está dirigida al gasto financiero reportado en el cuadro anterior por Glosa Aceptada cuentas contables 58042301 y 58042303:

De acuerdo a Nota Externa Concepto 20172000064231 por la Contaduría General de la Nación del 11 de Octubre de 2017 "Anexo Técnico No. 6- Manual Único de Glosas, Devoluciones y Respuestas- Numeral 2- Cuentas por Cobrar- 2.5 Baja en Cuentas: Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo, esta Revisoría Fiscal verifica soporte de la Conciliación definitiva de la cuenta 580423 Pérdida por baja en cuentas por cobrar a Septiembre de 2019 entre las áreas de Contabilidad y Glosas, donde se pudo observar Glosa Aceptada en Conciliación por \$703.171 miles de pesos correspondiente a 26 terceros y Glosa aceptada de vigencias anteriores por \$12.748.623 miles de pesos que corresponden a 76 terceros.

Esta Revisoría Fiscal solicita a la Administración de la Subred Sur, explicación acerca de este nivel de glosas aceptadas que representan un gasto del 13% del total de los gastos a Septiembre de 2019 y la respuesta fue la siguiente:

"De acuerdo con la información analizada durante el periodo de Enero a Julio del año 2019 se logra evidenciar que la facturación generada asciende a \$146.630.949.184, de los cuales recibimos objeciones (glosas y devoluciones) por un total \$45.134.557.379 que corresponde al 31% respecto al total facturado durante el semestre.

*En la conciliación definitiva de la cuenta 580423 se evidencia un valor por \$13.451.793.870 correspondiente al 30% del valor total objetado, frente a lo cual nos permitimos informarle que los principales motivos son los siguientes:*

**SOPORTES:** *Firma de usuario en la factura de recibido y factura de recibido de medicamentos ambulatorios, lectura de ayudas diagnósticas, factura de compra de insumos y material de osteosíntesis, descripción quirúrgica de procedimientos y record de anestesia, epicrisis incompletas, medicamentos no pos sin mipres.*

**AUTORIZACIONES:** *Procedimientos adicionales intervención quirúrgica, actividades excluidas facturadas por evento (Capital Salud), paquete de clínica del dolor, cambio de estancia entre unidades y piso, solicitud de autorizaciones extemporáneas APH.*

**FACTURACIÓN:** *Procedimiento o usuario no corresponden al pagador, servicio contratado en modalidad de PGP (Capital Salud), insumos no facturables, no cobro de copagos o cuotas moderadoras, facturación de actividades incluidas en paquete.*

**TARIFAS:** *Diferente valor pactado contractualmente, traslado de ambulancias según tarifarios, material de osteosíntesis mayor valor cobrado de acuerdo a la contratación, medicamentos regulados.*

**PERTINENCIA:** *Procedimiento o actividad, imágenes diagnósticas principalmente SOAT, estancia de manejo en UCI y UCI Intermedia, consulta de urgencias, descripción quirúrgica no corresponde con el procedimiento facturado o no justifica claramente la intervención realizada.*

**COBERTURA:** *Tope SOAT, procedimiento o actividades no cubiertas, servicios no pactados”.*

## **REITERACION DE RECOMENDACIONES SOBRE GLOSAS**

Sobre este tema de las glosas de facturación, también nos hemos pronunciado desde los informes de Auditoría Asistencial, en donde hemos presentado nuestros hallazgos y observaciones frente a la facturación y sus respectivas glosas, indicando las causas más frecuentes, y también nuestras recomendaciones de mejoramiento.

Por tanto reiteramos nuestras recomendaciones para que se implemente un plan de mejoramiento con un control y seguimiento muy estricto y permanente desde las áreas de CALIDAD y de CONTROL INTERNO, dado que este nivel de glosa no puede ser aceptable dado que las causas son de manejo y solución oportuna de acuerdo con los manuales de procedimientos previstos para cada caso, obligaciones contractuales para la prestación del servicio, entre otros requerimientos y procedimientos.

En el rubro de Gastos Diversos por \$8.165.965 miles de pesos obedece a lo siguiente:

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

CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR
58901201	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	97.279
58901401	MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.304.532
58901701	PERDIDAS EN SINIESTROS	1.175.297
58901904	PERDIDA EN BAJA DE ACTIVOS P Y E	954.404
58902501	MULTAS	33.032
58902901	BIENES INMUEBLES	428.591
58909001	EXTRAORDINARIOS USS ANTERIORES	2.198.361
58909002	OTROS GASTOS DIVERSOS-AJUSTE AL PESO	34.919
58909003	OTROS GASTOS DIVERSOS	1.939.550
<b>TOTAL</b>		<b>8.165.965</b>

*Fuente Estados Financieros de la Subred*

- En el anterior informe a Junio 2019 se observó el registro de \$428.591 miles de pesos por concepto de Gastos Diversos Bienes Inmuebles que obedecen a la salida definitiva del activo por devolución al DADEP del predio ubicado en San Juan Usme de acuerdo con acta del 07 de Junio de 2019, dicha copia de acta reposa en los papeles de trabajo de esta Revisoría Fiscal, este proceso tuvo una duración aproximadamente de cuatro (4) meses.
- Del anterior cuadro en el rubro de Otros Gastos Diversos por valor de \$1.939.550 miles de pesos presenta los siguientes terceros:

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

<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>	<b>PARTICIPACION</b>
VICTOR HUGO RINCON LEON	31.630	2%
GERARDO INFANTE RAMOS	12.000	1%
FERNANDO LOPEZ DIAZ	11.616	1%
RAFAEL LOPEZ DIAZ	14.983	1%
JOSE GUILLERMO BARROS ANDRADE	17.370	1%
FABIO ALFONSO LANCHEROS NARANJO	10.859	1%
LAURA ROCIO CELEMIN WANDURRAGA	11.617	1%
OLGA LUCIA DEL VECCHIO MERCADO	13.096	1%
MARGARITA GALLO ROA	9.553	0%
GLADYS OCHOA LOSADA	11.876	1%
FANNY MACARENA HERNANDEZ BARRIGA	13.528	1%
ADRIANA DEL PILAR CANTOR APOLINAR	15.929	1%
YORYANY BUSTAMANTE SERPA	18.472	1%
VIVIAN PAULINE CASTILLO ROSADO	15.376	1%
XIMENA SANABRIA CRUZ	15.533	1%
TERESITA DE JESUS MEZA CABALLERO	9.451	0%
LORENZO RAFAEL PEREZ DUARTE	11.718	1%
MANUEL ALEJANDRO LUNA LUNA	20.618	1%
ALIRIO ANTONIO ARTEAGA NEGRETTE	10.000	1%
JOSE ALEXANDER BARON CRIOLLO	21.559	1%
LUIS GABRIEL GONZALEZ PALOMINO	20.566	1%
JUAN PABLO ORTIZ SALAZAR	13.458	1%
JUAN CARLOS BARAHONA CRISTANCHO	10.703	1%
ERWIN STEVENSON ASPRILLA PEREZ	10.630	1%
NELSON ENRIQUE DIAZ DIAZ	32.000	2%
GERMAN AQUILINO MOGOLLON CRUZ	10.115	1%
MARCO ANTONIO SALAZAR TRUJILLO	13.039	1%
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL RE PORVENIR	10.088	1%
	479.040	25%
SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA S.A.	65.000	3%
FIDUCIARIA DAVVIENDA	36.202	2%
PROTECCION (ING + PROTECCION)	81.905	4%
HORIZONTE PENSIONES Y CESANTIA	58.624	3%
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	344.539	18%
ZLS ASEGURADORA DE COLOMBIA S.A.-QBE SEGUROS	9.800	1%
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E	57.999	3%
ANA MARIA RAMIREZ PULIDO	13.059	1%
FERNANDO JIMENEZ AGAMEZ	10.299	1%
OTROS TERCEROS	365.700	20%
<b>TOTAL</b>	<b>1.939.550</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Área de Contabilidad*

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

# **4. EJECUCION PRESUPUESTAL A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

#### 4.1 EJECUCION PRESUPUESTAL

El presupuesto inicial para la Subred Sur correspondiente a la vigencia 2019 fue aprobado por medio de la Resolución No. 1614 del 21 de Diciembre de 2018 por valor de \$410.313.374 miles de pesos. Este presupuesto presentó movimientos y adiciones presupuestales durante los primeros III trimestres dando como resultado un presupuesto definitivo de \$528.389.056 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 septiembre 30 de 2019 es el siguiente:

<b>EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS</b>			
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2019</b>			
<b>CIFRAS EN MILES DE PESOS</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>PRESUPUESTO INICIAL</b>	<b>ADICION</b>	<b>PRESUUESTO DEFINITIVO</b>
DISPONIBILIDAD INICIAL	15.832.752	12.601.903	28.434.655
INGRESOS CORRIENTES	393.947.398	105.436.651	499.384.049
RECURSOS DE CAPITAL	570.352	-	570.352
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>410.350.502</b>	<b>118.038.554</b>	<b>528.389.056</b>

*Fuente: Ejecucion presupuestal sudred.*

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

<b>EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE INGRESOS</b>					
<b>CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR</b>					
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2019</b>					
<b>CONCEPTO</b>	<b>PRESUPUESTO DISPONIBLE</b>	<b>EJECUCION</b>	<b>% DE EJECUCION</b>	<b>POR EJECUTAR</b>	<b>%</b>
Disponibilidad Inicial	28.434.655	28.434.655	100%	0	0%
Ingresos Corrientes	499.384.049	299.934.203	60%	199.449.846	40%
Recursos de Capital	570.352	416.782	73%	153.570	27%
<b>TOTAL</b>	<b>528.389.056</b>	<b>328.785.640</b>	<b>62%</b>	<b>199.603.416</b>	<b>38%</b>

*Fuente: Ejecución presupuestal sudred Sur.*

El recaudo total ascendió a \$328.785.640 miles de pesos, equivalente al 62% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2019, teniendo como base que el recaudo se conforma así: Ingresos corrientes de la vigencia \$299.934.203 miles de pesos, el 60% de participación en el total recaudado; Recursos de capital con \$416.782 miles de pesos, el 73% de ejecución de participación en el recaudo total y la disponibilidad inicial por valor de \$28.434.655 miles de pesos.

La Ejecución Presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	528.389.056
Recaudo	328.785.640 62%
Recaudo pend. Ejecución Ingresos	199.603.416
Recaudo pend. %	<b>38%</b>

Para el III trimestre de la vigencia 2019 del Presupuesto de Ingresos se ha debido ejecutar un 75% del mismo, esto indicaría que al cierre del trimestre el presupuesto de ingresos está por debajo de la meta establecida en un 13%, para lo cual la Administración debe continuar realizando seguimiento a las medidas o políticas tendientes a generar o mantener los "Otros Ingresos" que permitan mantener la meta de los ingresos previstos en el presupuesto.

#### **4.1.2 EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE EGRESOS CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A SEPTIEMBRE 30 DE 2019, (PRESUPUESTO DEFINITIVO).**

<b>EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS</b>								
<b>CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR</b>								
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2019</b>								
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MOV PRESUPUESTAL	ADICION	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	83.665.451	6.680.228	31.009.576	114.675.027	99.563.643	87%	15.111.384	13%
GASTOS DE OPERACIÓN	259.676.790	29.370.785	28.318.995	287.995.785	260.886.975	91%	27.108.810	9%
INVERSION	67.008.261	13.249.870	58.709.984	125.718.245	11.944.165	10%	113.774.080	90%
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0		0	0	0%	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>410.350.502</b>	<b>49.300.883</b>	<b>118.038.555</b>	<b>528.389.057</b>	<b>372.394.783</b>	<b>70%</b>	<b>155.994.274</b>	<b>30%</b>

*Fuente: Ejecucion presupuestal sudred.*

El Presupuesto Inicial de gastos para la vigencia 2019 asciende a \$410.350.502 miles de pesos, el cual presento traslados presupuestales por valor de \$49.300.884 miles de pesos, en el rubro de Gastos de Funcionamiento por \$6.680.228 miles de pesos; Gastos de operación por valor de \$29.370.785 miles de pesos y en Inversión por valor de \$13.249.870 miles de pesos; además se realizaron adiciones presupuestales en los rubros de Gastos de Funcionamiento por \$31.009.576 miles de pesos, Gastos de Operación \$28.318.995 miles de pesos e Inversión por valor de \$58.709.984 miles de pesos lo que indica que el presupuesto de gastos definitivo es de \$528.389.056 miles de pesos del cual se ejecutó el 70%, lo cual refleja que se ejecutó el 5% Menos del presupuesto establecido para la vigencia 2019.

Los Gastos de Funcionamiento a septiembre 30 de 2019 presentan un presupuesto definitivo por valor de \$114.675.027 miles de pesos que está conformado por Servicios Personales por \$50.157.273 miles de pesos, Gastos Generales por \$40.000.830 miles de pesos y cuentas por pagar funcionamiento \$24.516.925 miles de pesos.

Los Gastos de Operación están conformados por gastos de comercialización por \$287.995.784 miles de pesos y los gastos de Inversión por \$125.718.244 miles de pesos.

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

CONCEPTO	VALOR	%DE EJECUCION	% DE GIRO
APROPIACION DEFINITIVA	528.389.056		
GASTOS EJECUTADOS	372.394.784	70%	
GIROS PRESUPUESTALES	234.913.177		63%
PAGOS TESORERIA	226.135.465		
SALDO POR GIRAR	8.777.712		4%

Fuente: Departamento de presupuesto -Informe de ejecución presupuestal

Observando que el presupuesto de ingresos se ejecutó en un 62% mientras que el presupuestos de Gastos se ejecutó en un 70%, se observa un evidente desequilibrio en la ejecución presupuestal, lo cual debe ser motivo para implementar adecuadas medidas de ejecución presupuestal, implementar o generar nuevos ingresos con probados resultados asistenciales y económicos, replantear o reubicar servicios que requiere la comunidad pero que en los sitios o USS no son los apropiados.

## 4.2 INDICADORES PRESUPUESTALES

### Área de Ingresos

#### Ejecución de Ingresos o Recaudo

<b>RECAUDO TOTAL</b>	=	328.785.640	=	<b>0,62</b>
<b>PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS</b>		528.389.057		

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.62; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 62% sobre un 75% como base para el III Trimestre de la vigencia 2019, por debajo de la meta de recaudo en un 13%, esto evidencia que la administración debe realizar más seguimiento a las medidas complementarias que permitan generar los ingresos previstos en el presupuesto.

### Área de Egresos

#### Ejecución de Egresos.

<b>EJECUCION TOTAL DE EGRESOS</b>	=	372.394.784	=	<b>0,70</b>
<b>PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS</b>		528.389.056		

Significa que por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0.70, o sea que los gastos se ejecutaron en un 5%, menos de la meta presupuestal para el III trimestre de la vigencia 2019, lo cual indica que la Subred sur se cumplió la meta de cubrir los gastos de la vigencia en el 75%, por lo cual se refleja un desequilibrio en el presupuesto y así mismo se refleja en los estados financieros.

# **5. INDICADORES FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2019**

## 5.1 INDICADORES FINANCIEROS

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

VERDE: Significa vía libre (Óptimo).

AMARILLO: Indica atención para un cambio (Regular).

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

### 5.1.1 FORMULAS FINANCIERAS

CONCEPTO	FORMULA
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	$(\text{VENTAS} - \text{COSTOS Y GASTOS OP}) / \text{VENTAS} * 100$
CAPITAL DE TRABAJO NETO	$\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$
RAZON CORRIENTE	$\text{ACTIVOS CORRIENTES} / \text{PASIVOS CORRIENTES}$
PRUEBA ACIDA	$\text{ACT. CORRIENTE} - \text{INVENTARIO} / \text{PAS. CORRIENTE}$
ALTA LIQUIDEZ	$\text{ACTIVO DISPONIBLE} / \text{PASIVO CORRIENTE}$
GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA	$\text{RELACION}(\text{EJEC ING VIG} / \text{EJE GASTO (COMPROMISOS)} \text{ VIG. PRESENTE}) * 100$
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. DIAS	$\text{CARTERA SERV. SALUD} * 360 \text{ DIAS} / \text{VENTAS}$
INDICE DE MOROSIDAD	$\text{CARTERA NO CORRIENTE} / \text{TOTAL CARTERA}$

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

DESCRIPCIÓN	sept-19
ACTIVO CORRIENTE	172.910.026
ACTIVO DISPONIBLE	51.463.115
INVENTARIOS	7.149.834
PASIVO CORRIENTE	161.516.052
PROMEDIO CARTERA SERVICIOS DE SALUD	117.817.851
CARTERA DIFICIL RECAUDO	163.399.885
TOTAL CARTERA	260.341.441
VENTA DE SERVICIOS	238.209.795
COSTO DE VENTAS	223.691.750
GASTOS ADMINISTRACION	49.095.926
TOTAL INGRESOS	368.441.826
RESULTADO DEL EJERCICIO	40.183.328

## 5.1.2 INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	sept-19	UNIDAD	SEMAFORIZACION
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	(238.209.795-49.095.926-223.691.750) 238.209.795	-14,52%	
CAPITAL DE TRABAJO NETO	172.910.026-161.516.052	11.393.974	
RAZON CORRIENTE	172.910.026 161.516.052	1,07	
PRUEBA ACIDA	172.910.026-7.149.834 161.516.052	1,03	
ALTA LIQUIDEZ	51.463.115 161.516.052	0,32	
MARGEN NETO	40.183.328 368.441.826	10,91%	
ROTACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD No. VECES	238.209.795 117.817.851	2,02	
INDICE DE MOROSIDAD DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	163.399.885 260.341.441	63%	

### • MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL

Margen de Calificación:

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



El porcentaje de Margen de Rentabilidad Operacional indica el Margen promedio que se obtuvo sobre la venta del servicio. El resultado indica un Rendimiento Operacional de -14.52% de las Ventas netas a Septiembre 30 de 2019.

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

- **CAPITAL NETO DE TRABAJO**

Verde

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

Para el cierre a Septiembre 30 de 2019, la Entidad cuenta con un Activo Corriente de \$172.910.026 miles de pesos, para cubrir un Pasivo exigible de \$161.516.052 miles de pesos, lo que determina un Capital de Trabajo de \$11.393.974 miles de pesos.

- **RAZÓN CORRIENTE**

Margen de Calificación:

Amarillo

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

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

La Entidad tiene una razón corriente de \$ 1,07 a Septiembre de 2019. Es decir, por cada peso que la Subred debe a corto plazo, cuenta con una disponibilidad de 1.07% para respaldar esa obligación.

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

- **PRUEBA ACIDA**

Margen de Calificación:

Amarillo

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

La Prueba Ácida determina la Capacidad de la Entidad para cubrir sus Pasivos más exigibles. Este Indicador se determina tomando el Activo Corriente (Efectivo y Cartera), su resultado óptimo debe ser igual a 1. El resultado obtenido a 30 de Septiembre de 2019 fue de 1,03.

- **ALTA LIQUIDEZ**

Margen de Calificación:

Amarillo

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

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

La Entidad presenta una Liquidez de \$0,32 a Septiembre 30 de 2019, es decir que por cada peso que se debe a corto plazo se cuenta con \$0.32 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 \$51.463.115 miles de pesos que corresponde a los depósitos de dinero en cuentas corriente y de ahorro para cubrir un Pasivo Corriente de \$161.516.052 miles de pesos, lo que indica que faltarían recursos por \$110.052.937 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:

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



Verde

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 Septiembre de 2019 presentó un resultado de 10,91% que indica que por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una ganancia de \$10.91 pesos.

- **INDICE DE GESTION DE CARTERA**

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

- **ROTACION DE CARTERA No. DE VECES**

Margen de Calificación:

**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 Septiembre de 2018 y Septiembre 30 de 2019, asciende a \$117.817.851 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 2.02 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 Septiembre de 2019, la Cartera de Difícil Recaudo asciende a \$163.399.885 miles de pesos, equivalente al 63% del total de la Cartera por Servicios de Salud la cual asciende a \$260.341.441 miles de pesos, en donde se observa una disminución importante en la recuperación de la misma.

## **6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **CAJA**

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

## **BANCOS**

El proceso de conciliaciones de las cuentas bancarias que vienen de Unidades de Servicio de la anterior organización y de algunas de la nueva organización, presentan un avance significativo en la depuración de partidas conciliatorias.

## **DEUDORES**

La dificultad de recuperación más representativa del área de Cartera, es la Cartera mayor a 360 días en el cual se incluyen las Entidades en liquidación; para mejorar el recaudo de esta deuda morosa el área de Cartera viene adelantando gestiones y labores encaminadas al recaudo de la misma por vía Jurídica cuyos procesos en curso ascienden a \$31.674.026 miles de pesos.

## **GLOSAS**

De acuerdo con la información analizada durante el periodo de *Enero a Julio del año 2019* se logra evidenciar que la *facturación generada asciende a \$146.630.949.184, de los cuales recibimos objeciones (glosas y devoluciones) por un total \$45.134.557.379 que corresponde al 31% respecto al total facturado durante el semestre.*

*En la conciliación definitiva de la cuenta 580423 se evidencia un valor por \$13.451.793.870 correspondiente al 30% del valor total objetado:*

## **REITERACION DE RECOMENDACIONES SOBRE GLOSAS**

Sobre este tema de las glosas de facturación, también nos hemos pronunciado desde los informes de Auditoría Asistencial en las diferentes áreas de la Entidad, en donde hemos presentado nuestros hallazgos y observaciones frente a la facturación y sus respectivas glosas, indicando las causas más frecuentes, y también nuestras recomendaciones de mejoramiento.

Por tanto reiteramos nuestras recomendaciones para que se implemente un plan de mejoramiento con un control y seguimiento muy estricto y permanente desde las áreas de CALIDAD y de CONTROL INTERNO, dado que este nivel de glosa no puede ser aceptable dado que las causas son de manejo y solución oportuna de acuerdo con los manuales de procedimientos previstos para cada caso, obligaciones contractuales para la prestación del servicio, entre otros requerimientos y procedimientos.

## **PROCESOS CON COBRO COACTIVO**

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

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

El saldo de esta cuenta a Septiembre 30 de 2019 asciende a \$20.974.343 miles de pesos que representa el 8% de la Cartera. Este saldo es contrario a su naturaleza y mora en los pagos a los proveedores y con ello la interrupción, demora o calidad de los servicios prestados.

## **RESULTADO DEL EJERCICIO**

El Resultado del ejercicio muestra un Superávit de \$40.183.328 miles de pesos participando con 14% en el total del Patrimonio a Septiembre 30 de 2019, se presenta disminuye el valor de la cartera, debido a que corresponde a dineros que giran las diferentes Entidades prestadoras del servicio para hacer los pagos respectivos y están en la cuenta de la Subred, pero aún no se han abonado a los respectivos pagadores porque ellos no han entregado el reporte de las facturas que cubren dichos pagos y con ello hacer la disminución de los saldos de estos terceros.

## **CUENTAS POR PAGAR**

Luego de analizar la información suministrada por la Subred Sur se concluye que en los estados financieros se refleja un adecuado manejo de este rubro, pues está claramente identificado el tercero y los valores que se le adeudan a cada uno de los proveedores y además se evidencia claramente la antigüedad de las cuentas. Como se ha venido reiterando en los informes de la Revisoría Fiscal los pagos a proveedores y prestadores de servicios presentan atraso en sus pagos por el bajo flujo de efectivo que está presentando la Subred Sur. Este retraso origina que los suministros de bienes y servicios se hayan visto interrumpidos o se hayan presentado retardos en los suministros, lo cual afecta considerablemente el adecuado proceso de atención a los usuarios de los servicios de salud de la Subred, lo cual amerita una evaluación sobre la generación de recurso financieros para evitar este Resultado básicamente por el valor de las subvenciones que otorgan a la Subred sin dejar de contemplar el comportamiento presentado por los gastos correspondientes a depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de

\$2.932.690 miles de pesos, Amortización de Activos Intangible por \$611.149 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$15.049.162 miles de pesos generada por el reconocimiento del pasivo por la calificación del área de Jurídica a los procesos relacionados en el Siproj en contra de la Entidad.

## **INDICADORES FINANCIEROS**

### **MARGEN NETO**

Pudimos observar que a Septiembre de 2019 el Estado de Resultados Integral presentó utilidad del ejercicio por \$40.183.328 miles de pesos, esto debido al incremento del 371% por concepto de Subvenciones en comparación con Septiembre de la vigencia 2018, ya que en el ingreso por Subvenciones para el tercer trimestre del 2018 reporto la suma de \$21.173.885 miles de pesos y para el mismo periodo de la vigencia 2019 reporta el valor de \$99.638.874 miles de pesos.

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

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

El promedio de las cuentas por cobrar por Servicios de Salud entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019, asciende a \$117.817.851 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 2.02 veces durante dicho período, motivo por el cual este Indicador presenta riesgo para la Subred.

### **ESTADOS CONTABLES**

En conclusión, los Estados Contables de la **SUBRED SUR**, fielmente tomados de los libros oficiales de la Institución, presentan la situación financiera y contable de la Entidad a 30 de Septiembre de 2019 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 2019 logrando con ello un adecuado equilibrio financiero entre los ingresos costos y gastos de la Institución dentro del periodo analizado.

Atentamente,



---

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

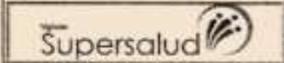
Bogotá D.C. Noviembre 26 de 2019  
File-SUBRS-045-2019

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

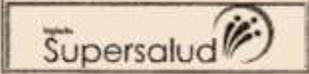
## **7. ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION:**

- **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 Septiembre de 2019 y 30 de Septiembre de 2018		
Cifras en pesos colombianos		
Código CGN: 823272739 Código SNS: 1100130294 NIT: 900968564-9		
	30/09/2019	30/09/2018
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>51.463.114.962</b>	<b>42.819.192.794,00</b>
CAJA	85.987.214	89.131.991
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.095.930.304	23.072.622.217
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	49.281.197.444	19.657.438.586
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>99.888.956.435</b>	<b>132.525.159.785,00</b>
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	96.324.184.388	132.027.428.485
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.564.772.047	497.731.300
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	-	-
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	-
<b>INVENTARIOS</b>	<b>7.149.834.012</b>	<b>6.237.925.019,00</b>
MATERIALES Y SUMINISTROS	7.176.355.795	6.238.258.882
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	(28.521.783)	(333.863)
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>14.408.120.866</b>	<b>22.583.691.603,00</b>
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	537.092.398	7.943.048.481
AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	3.996.124.437	4.279.516.348
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	9.874.904.031	10.361.126.774
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	-	4.453.397.739
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>172.910.026.275</b>	<b>204.165.969.291,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>84.685.609.941</b>	<b>101.950.866.675,00</b>
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	617.371.562	6.666.716.669
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.173.120.426	4.959.104.648
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	163.399.885.495	139.974.575.587
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(81.504.767.542)	(49.649.530.229)
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>151.713.898.973</b>	<b>145.874.732.678,00</b>
TERRENOS	46.648.862.073	42.424.976.387
CONSTRUCCIONES EN CURSO	10.001.523.564	9.951.658.317
BIENES MUEBLES EN BODEGA	1	225.492.402
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	522.591.181	382.786.420
EDIFICACIONES	81.136.372.372	77.971.338.887
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.917.210	14.917.210
REDES, LÍNEAS Y CABLES	40.698.000	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	647.771.638	602.128.843
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	18.754.497.368	20.566.938.869
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.251.182.044	3.341.912.915
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.418.141.222	4.221.916.700
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	7.741.493.611	4.944.642.044
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	289.263.025	324.721.707
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(25.755.414.336)	(19.098.698.023)
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>74.537.353.424</b>	<b>11.408.580.676</b>
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	60.229.865.949	5.368.682.800
ACTIVOS INTANGIBLES	1.224.248.006	1.784.885.463
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(755.989.924)	(263.385.326)
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.337.232.790	65.000.000

<b>BOGOTA DISTRITO CAPITAL</b> <b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL</b> Periodos contables terminados el 30 de Septiembre de 2019 y 30 de Septiembre de 2018 Cifras en pesos colombianos		
Código CGN: 923272739 Código SNS: 1100130294 NIT: 900958564-9		
	30/09/2019	30/09/2018
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	8.501.996.603	4.453.397.739
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>310.936.862.338</b>	<b>259.234.160.029,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>483.846.888.613</b>	<b>463.400.149.230</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>96.962.186.211</b>	<b>91.716.456.788</b>
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	71.449.758.725	78.212.235.738
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900.000	8.900.000
DESCUENTOS DE NÓMINA	1.800.618.390	2.209.531.366
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.067.424.494	577.689.568
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	29.745	16.215.000
CRÉDITOS JUDICIALES	694.653.192	192.187.843
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.940.801.665	10.499.697.273
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	<b>16.208.709.560</b>	<b>14.245.686.862</b>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	16.208.709.560	14.245.686.862
PASIVOS ESTIMADOS	<b>19.763.613.451</b>	<b>18.601.462.814</b>
LITIGIOS Y DEMANDAS	12.366.780.701	1.114.209.741
PROVISIONES DIVERSAS	7.396.832.750	17.487.253.073
OTROS PASIVOS	<b>28.581.542.367</b>	<b>23.576.260.387</b>
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	225.879.058	636.370.946
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	25.319.421.835	19.818.486.490
DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	2.890.559.319	3.113.496.470
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	145.682.155	7.906.481
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>161.516.051.589</b>	<b>148.139.866.851</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	<b>2.877.839.716</b>	<b>3.398.493.146</b>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-	-
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2.877.839.716	3.398.493.146
OTROS PASIVOS	<b>24.761.814.217</b>	<b>27.521.244.705</b>
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	24.761.814.217	27.521.244.705
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>27.639.453.933</b>	<b>30.919.737.851</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>189.155.505.522</b>	<b>179.059.604.702</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL FISCAL	246.189.051.331	158.363.384.253
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.319.003.727	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	40.183.328.033	(28.930.688.727)
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-	154.917.849.002
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>294.691.383.091</b>	<b>284.340.544.528</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>483.846.888.613</b>	<b>463.400.149.230</b>

BOGOTA DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL Periodos contables terminados el 30 de Septiembre de 2019 y 30 de Septiembre de 2018 Cifras en pesos colombianos		
	30/09/2019	30/09/2018
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 30%;"> <p>Código CGN: 923272739 Código SNS: 1100130294 NIT: 900958564-9</p> </div> <div style="width: 30%; text-align: right;">  </div> </div>		
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		
ACTIVOS CONTINGENTES	1.866.863.600	1.340.143.194
DEUDORAS DE CONTROL	21.634.356.620	14.016.985.107
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(23.501.220.220)	(15.357.126.301)
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		
PASIVOS CONTINGENTES	33.373.509.893	47.266.927.018
ACREEDORAS DE CONTROL	21.563.292.224	14.777.140.105
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(54.936.802.117)	(62.044.067.123)
 <b>GLORIA LIBIA POLANIA AGUILLON</b> Gerente ( E ) Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E		
 <b>JOSE ORLANDO ANGEL TORRES</b> Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E		
 <b>ERIKA PAOLA ROJAS URREGO</b> Directora Financiera Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E		
 <b>PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO</b> Revisor Fiscal T.P. No. 23617 -T		
 <b>YOLANDA BAENA RIVERA</b> Profesional de Apoyo y gestión Administrativa - Contabilidad Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E T.P. 114858-T		

**\* ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Periodos contables terminados el 30 de Septiembre de 2019 y 30 de Septiembre de 2018 (Cifras en pesos colombianos)		
Código CDM: 823272730 Código SRI: 190126294 NIT: 900388849		
	30-sep.-2019	30-sep.-18
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>INGRESOS</b>		
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	238.203.756.408	238.754.926.112
SERVICIOS DE SALUD	238.203.756.408	238.754.926.112
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	22.333.572.917	0
SUBVENCIONES	22.333.572.917	0
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	260.543.369.325	239.754.926.112
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	223.891.749.871	222.482.782.753
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	223.891.749.871	222.482.782.753
SERVICIOS DE SALUD	223.891.749.871	222.482.782.753
<b>PERDIDA / UTILIDAD BRUTA</b>	36.651.619.454	17.272.143.359
<b>GASTOS</b>		
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	49.899.929.899	44.346.962.617
SUELDOS Y SALARIOS	5.962.152.918	5.921.895.327
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	320.412	188.268
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.882.080.888	1.800.716.699
APORTES SOBRE LA NÓMINA	408.768.600	409.032.400
PRESTACIONES SOCIALES	4.476.900.755	4.370.075.230
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	148.706.412	206.386.290
GENERALES	35.472.274.111	31.706.073.491
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	43.681.795	8.647.876
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	33.790.841.866	33.716.353.749
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	15.337.846.887	30.016.237.339
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.932.689.812	1.810.100.882
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	811.148.187	106.019.369
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	10.046.182.109	1.782.055.360
DETERIORO DE INVENTARIOS	0	0
<b>TOTAL GASTOS</b>	82.796.767.094	77.863.338.586
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	-46.145.148.000	-70.681.195.097
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	77.399.301.065	21.173.885.071
SUBVENCIONES	77.399.301.065	21.173.885.071
<b>OTROS INGRESOS</b>	38.893.198.514	48.354.933.679
FINANCIEROS	1.088.447.488	505.308.543
INGRESOS DIVERSOS	14.074.193.564	24.916.200.310
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	10.430.915.452	22.852.824.717
<b>OTROS GASTOS</b>	21.799.986.496	27.767.714.481
FINANCIEROS	13.634.015.186	20.365.544.698
GASTOS DIVERSOS	8.165.971.310	7.402.169.882
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0	0
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	88.128.477.083	41.750.504.389
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>	41.983.328.033	-28.930.888.727

GLORIA LIBIA POLANIA AGULLON  
Gerente (E.)  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

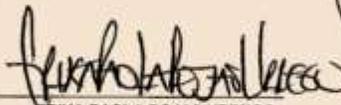
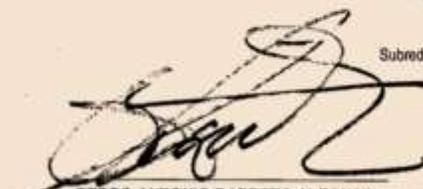
JOSÉ ORLANDO ANGEL TORRES  
Subgerente Corporativo  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

ERIKA PAOLA ROJAS URREGO  
Directora Financiera  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

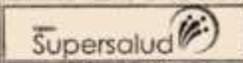
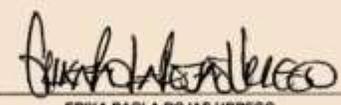
YOLANDA BAENA RIVERA  
Profesional de Apoyo y gestión Administrativa - Contabilidad  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur  
T.P. 114858-T

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

**\* ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

<b>BOGOTA DISTRITO CAPITAL</b> <b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.</b> <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> <b>A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019</b> <b>(Cifras en Pesos)</b> <b>Estados Financieros 2019</b>			
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2018			254.508.055.077
Variaciones patrimoniales durante el año 2019			40.183.328.014
Saldo del patrimonio a Septiembre 30 de 2019			294.691.383.091
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	<b>30-9-2019</b>	<b>31-12-2018</b>	<b>VARIACION</b>
<b>INCREMENTOS</b>			
CAPITAL FISCAL	246.189.051.331	158.367.784.253	87.821.267.078
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.319.003.727	0	8.319.003.727
RESULTADOS DEL EJERCICIO	40.183.328.033	0	40.183.328.033
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	154.917.849.002	-154.917.849.002
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b>294.691.383.091</b>	<b>313.285.633.255</b>	<b>-18.594.250.164</b>
<b>DISMINUCIONES</b>			
CAPITAL FISCAL	0	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	- 58.777.578.178	58.777.578.178
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>	<b>0</b>	<b>- 58.777.578.178</b>	<b>58.777.578.178</b>
 <b>GLORIA LIBIA POLANÍA AGUILLÓN</b> Gerente ( E ) Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE			
 <b>JOSÉ ORLANDO ÁNGEL TORRES</b> Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE			
 <b>ERIKA PAOLA ROJAS URREGO</b> Directora Financiera Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE			
 <b>PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO</b> Revisor Fiscal T.P. 23617-7			
 <b>YOLANDA BAENA RIVERA</b> Profesional de Apoyo y gestión Administrativa - Contabilidad Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE T.P. 114858-T			

**\* ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Periodo contable terminado el 30 de Septiembre de 2019 (Cifras en Pesos Colombianos)		
<b>EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>48.493.681.425,00</b>
<b>ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
VENTAS	238.209.795.408,00	
COSTOS DE VENTAS	-223.691.749.871,00	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-49.095.925.809,00	
VARIACIÓN DE INVENTARIOS	2.114.966.426,00	
<b>FLUJO DE FONDOS OPERATIVO</b>	<b>-32.462.913.936,00</b>	
<b>ACTIVIDADES INVERSIÓN</b>		
VARIACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	
VARIACIÓN DE DEUDORES	-13.399.337.165,00	
VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-8.209.574.339,00	
VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS	-55.445.415.218,00	
VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	22.179.376.786,00	
VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES	1.500.593.472,00	
VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS	9.485.214.467,00	
VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS	4.560.281.094,00	
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-33.700.841.605,00	
<b>ACTIVIDADES INVERSIÓN</b>	<b>-73.029.702.506,00</b>	
<b>OTRAS ACTIVIDADES</b>		
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	99.638.873.982,00	
OTROS INGRESOS	30.593.156.514,00	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-19,00	
OTROS GASTOS	-21.789.960.496,00	
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0,00	
<b>FLUJO DE OTRAS ACTIVIDADES</b>	<b>108.462.849.981,00</b>	
<b>EFFECTIVO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019</b>		<b>51.463.114.962,00</b>
 <b>GLORIA LISIA POLANÍA AGUILLÓN</b> Gerente ( E ) Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E		 <b>JOSÉ ORLANDO ÁNGEL TORRES</b> Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E
 <b>ERIKA PAOLA ROJAS URREGO</b> Directora Financiera Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.		
 <b>PEDRO ANTONIO BARRETO ALFARO</b> Revisor Fiscal T.P. 23617-T		 <b>YOLANDA BAENA RIVERA</b> Profesional de Apoyo y gestión Administrativa - Contabilidad Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E T.P. 114856-T