

**SEÑORES  
JUNTA DIRECTIVA  
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE  
SALUD SUR E.S.E.  
Aten.: Dra. CRISTINA DE LOS ANGELES  
LOSADA FORERO  
Presidente de la Junta Directiva  
Bogotá D.C.**



**INFORME REVISORIA FISCAL,  
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MARZO DE  
2018**

Señores

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

Bogotá D.C

Respetados señores:

Me permito presentar el desarrollo de la revisión y análisis a la información financiera y gestión realizada por parte de la Administración de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E** a 31 de Marzo de 2018, basado en la información entregada oficialmente por la Entidad a esta Revisoría Fiscal.

Es importante indicar que este Informe, presenta una revisión a la información recibida y que nos compete auditar y que corresponde al primer trimestre de la vigencia 2018, con el fin de obtener información relevante y comparativa, además que por tratarse de un informe intermedio no va acompañado del Dictamen.

Este informe fue enviado en forma preliminar a la Administración para su información, análisis y observaciones con la debida anticipación, de cuyo proceso nos presentaron y enviaron comentarios sobre el texto del informe, pero dado que los procedimientos aplicados por la administración se efectuaron después del 31 de Marzo de 2018, el informe de la Revisoría Fiscal queda en firme. Para mayor información en el Capítulo 7 de este informe se anexan estas observaciones y las respectivas respuestas del Equipo Auditor a las mismas.

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. Junio 08 de 2018  
File-SUBRS-097-2017

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

# CONTENIDO

## Paginas

1.	ESTADOS CONTABLES COMENTADOS	04
2.	ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2018	07
2.1	ACTIVO	07
2.1.1	CAJA PRINCIPAL	07
2.1.2	BANCOS	08
2.1.3	CUENTAS POR COBRAR	12
2.1.3.1	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	13
2.1.3.2	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	13
2.1.3.3	CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION	17
2.1.3.4	DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	19
2.1.3.5	CARTERA POR EDADES CON CORTE A 31 DE MARZO DE 2018	20
2.1.3.6	CARTERA SIN RADICAR	21
2.1.3.7	GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO	22
2.1.3.8	INDICADORES DE CARTERA	23
2.1.3.9	RECAUDO DE CARTERA	23
2.1.3.10	ROTACION DE CARTERA	24
2.1.4	INVENTARIOS	26
2.1.5	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	26
2.1.6	OTROS ACTIVOS	28
2.2	PASIVO	28
2.2.1	CUENTAS POR PAGAR	28
2.2.1.1	CUENTAS POR PAGAR A MAS DE 361 DIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	30
2.2.1.2	CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR VENCIMIENTO ENTRE 91 Y 360 DIAS	30
2.2.1.3	CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR VENCIMIENTO ENTRE 0 Y 90 DIAS	32
2.2.1.4	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL (NOMINA)	34
2.2.1.5	IMPUESTOS	34
2.2.1.6	PASIVOS ESTIMADOS	34
2.3	PATRIMONIO	36
3	ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE MARZO DE 2018	38
3.1	ASPECTOS RELEVANTES DEL ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	38
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO	38
3.2.1	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO	38
3.2.1.1	DEFICIT NO OPERACIONAL	39
4	EJECUCION PRESUPUESTAL A 31 DE MARZO DE 2018	42
4.1	EJECUCION PRESUPUESTAL	43
4.1.1	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	43
4.1.2	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS	44
4.2	INDICADORES PRESUPUESTALES	45
5	INDICADORES FINANCIEROS A MARZO 31 DE 2018	47
5.1	INDICADORES FINANCIEROS	48
5.1.1	FORMULAS FINANCIERAS	48
5.1.2	INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS	49
6	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	53
7.	OBSERVACIONES DE LA SUBRED Y RESPECTIVAS RESPUESTAS	58
8	ANEXOS	65
8.1	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION	66

# 1. ESTADOS CONTABLES COMENTADOS

## **OBJETIVO**

Establecer si las operaciones efectuadas por la entidad y reflejadas en los Estados Financieros de cierre correspondientes al primer trimestre de la vigencia 2018, se ajustaron a las normas de contabilidad prescritas por el Contador General de la Nación u otras disposiciones expedidas por organismos competentes, aplicados en forma consistente en el periodo analizado.

## **COBERTURA Y ALCANCE**

Para el análisis de los Estados Contables, se tomó como base la información financiera que la Subred nos suministró con corte a 31 de Marzo de 2018 y a 31 de Marzo de 2017, correspondiente al Estado de Situación Financiera Individual y el Estado de Resultado Integral correspondientes al 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 Resultado Integral.

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

## **2. ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2018**

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE MARZO DE 2018

(Valores en miles pesos )

ACTIVOS	mar-18	mar-17	VARIACION		PARTC.
			VALOR	%	
DISPONIBLE	30.204.071	42.612.487	-12.408.416	-29%	7%
DEUDORES	236.071.704	208.089.202	27.982.502	13%	52%
INVENTARIOS	9.600.618	7.517.723	2.082.895	28%	2%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	148.280.825	129.601.062	18.679.763	14%	33%
OTROS ACTIVOS	30.797.633	34.102.852	-3.305.219	-10%	7%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>454.954.851</b>	<b>421.923.326</b>	<b>33.031.525</b>	<b>8%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>					
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	58.242.383	27.286.667	30.955.716	113%	36%
ACREEDORES	0	0	0	0%	0%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900	25.129	-16.229	100%	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	2.587.672	1.809.270	778.402	100%	2%
RETENCION EN LA FUENTE	868.789	762.097	106.692	14%	1%
IMPUESTOS CONTR. Y TASAS	14.163	0	14.163	100%	0%
CREDITOS JUDICIALES	969.383	13.773	955.610	100%	1%
OBLIGACIONES LABORALES	16.145.604	16.999.480	-853.876	-5%	10%
PASIVOS ESTIMADOS	21.392.110	11.000.191	10.391.919	94%	13%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	17.570.949	15.282.742	2.288.207	100%	11%
OTROS PASIVOS	42.175.981	34.068.755	-16.497.806	-48%	26%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>159.975.934</b>	<b>107.248.104</b>	<b>52.727.830</b>	<b>49%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
CAPITAL FISCAL	158.353.384	294.451.787	-136.098.403	-46%	54%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-18.292.316</b>	<b>-4.204.407</b>	<b>-14.087.909</b>	<b>335%</b>	<b>-6%</b>
<b>IMPACTO POR LA TRANSI. AL NUEVO MARCO REG</b>	<b>154.917.849</b>	<b>24.427.842</b>	<b>130.490.007</b>	<b>100%</b>	<b>53%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>294.978.917</b>	<b>314.675.222</b>	<b>-19.696.305</b>	<b>-6%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>454.954.851</b>	<b>421.923.326</b>	<b>33.031.525</b>	<b>8%</b>	

Fuente: Estados financieros de la Entidad

## 2. ANALISIS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### 2.1 ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 31 de Marzo de 2018, presentan un saldo de \$454.954.851 miles de pesos, que corresponden a bienes y derechos que provienen del proceso administrativo de la Entidad.

#### 2.1.1 CAJA PRINCIPAL

A 31 de Marzo de 2018 la Caja Principal presento un saldo de \$37.595 miles de pesos que corresponden al 0.008% 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 analizada por esta Revisoría Fiscal para verificar el procedimiento y validez del mismo; se evidencia que presentó una

diferencia de \$ 8 miles de pesos que corresponde a un doble registro realizado en la caja de la USS Meissen consulta externa, el 01 de Abril de 2018 según nota de tesorería No. 2230 se reverso dicho registro.

Se observa que la Subred cuenta con 47 cajas ubicadas en las USS y que el saldo reportado a 31 de Marzo corresponde al recaudo de este ultimo día del mes, pues según los procedimientos de Tesorería el dinero es custodiado en la caja de la Subred, y es consignado al día siguiente hábil, utilizando los servicios de la transportadora de valores; por esta razón se reporta saldo en caja.

**OBSERVACIÓN:** Como se indicó en el anterior informe financiero a Diciembre 31 de 2017 donde la cuenta 11050150 Caja USS Usme Conciliación presenta un saldo de \$ 12.263 miles de pesos y según las Revelaciones a los Estados Financieros a Marzo de 2018, este monto aún se encuentra en proceso de depuración por el Comité de Sostenibilidad y el área de Tesorería revela que a la fecha no se ha realizado avance en la depuración. En el cronograma para el mes de Mayo 2018 del área de Tesorería se tiene previsto hacer la depuración con base al concepto del Área Jurídica, las indagaciones a los Supervisores y al personal activo con la Subred Sur, para lo cual esta Revisoría Fiscal hará el correspondiente seguimiento sobre el cumplimiento de esta labor.

## **2.1.2 BANCOS**

### **Conciliaciones Bancarias**

A 31 de Marzo de 2018, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en cuentas corrientes y de ahorros por valor de \$30.147.897 miles de pesos, que corresponden al 6.6% del total del Activo; de este total \$31.421 miles de pesos están en cuentas corrientes y \$11.836.985 miles de pesos están depositados en cuentas de ahorro y en cuentas de uso restringido un valor de \$ 18.248.070 miles de pesos.

En el siguiente cuadro están reflejadas 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 65 cuentas activas y las mismas están al día en cuanto a los requisitos exigidos por la normatividad en la elaboración de conciliaciones bancarias.

CUENTAS BANCARIAS							
BANCO	DESCRIPCIÓN	SALDO (Miles de pesos)	CONCILIACIÓN BANCARIA (REQUISITOS)				OBSERVACIONES
			ELABORADA	EXTRACTO BANCARIO	REPORTE SISTEM.	FIRMA	
DAVIENDA	MEISSEN 4869999369	30.513	✓	✓	✓	✓	Cuenta actualmente embargada
DAVIENDA	No. 4800391056	729.523	✓	✓	✓	✓	Cuenta con 705 partidas conciliatorias entre las vigencias 2016 y 2017
BBVA	TUNAL	1.097.021	✓	✗	✓	✗	Se encuentran 209 partidas desde el año 2015 al 2018, no cuenta con extracto bancario porque estas cuentas fueron canceladas y una se encuentra en embargo por lo tanto su extracto esta en cero.
DAVIENDA	No. 4800393938	0	✗	✗	✗	✗	No se verifica conciliación bancaria
DAVIENDA	No. 4800394506	0	✗	✗	✗	✗	No se verifica conciliación bancaria
DAVIENDA	No. 4800393961	0	✗	✗	✗	✗	No se verifica conciliación bancaria
DAVIENDA	No. 4800393953	0	✗	✗	✗	✗	No se verifica conciliación bancaria
DAVIENDA	No. 4800393946	0	✗	✗	✗	✗	No se verifica conciliación bancaria
DAVIENDA	No. 4800393805	0	✗	✗	✗	✗	No se verifica conciliación bancaria
DAVIENDA	No. 4800397418	0	✗	✗	✗	✗	No se verifica conciliación bancaria

- ✓ Cumple
- ✗ No cumple

FUENTE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA ENTIDAD

Durante la revisión de las conciliaciones bancarias y tomando en cuenta el Balance de Prueba y Boletín de Tesorería a Marzo 2018 se pudo verificar que:

- La cuenta corriente Davivienda No. 4869999369 que se encuentra a nombre del Hospital de Meissen tiene saldo embargado por \$ 30.513 miles de pesos.
- De la cuenta virtual Tunal en la que están incluidas las No. 4800344519, 130419020009999 y 405903005051 con saldo actual de \$1.097.021 miles de pesos permanece aún con 209 partidas conciliatorias de las cuales la cuenta del banco Agrario No. 405903005051 tiene saldo embargado de \$ 15 millones.

El área de Tesorería presenta a esta Revisoría copia del Acta de Comité de Sostenibilidad llevada a cabo el día 7 de Mayo de 2018, donde se evidencia que la Dra. Gloria Sánchez expresa lo siguiente: *"para terminar la conciliación de esta cuenta es importante que el Dr. Juan Miguel Gómez continúe con este procedimiento de depuración porque él conoce la información y los posibles inconvenientes que se presentaron para poder identificar y ajustar si da a lugar, igualmente informa que el Dr. Juan Miguel le informa que no ha podido disponer del tiempo para seguir con el proceso de depuración porque ya se encuentra en otra área y está impedido para realizar esta actividad"*.

- Permanece embargado el saldo total de \$ 815.426 miles de pesos de las doce (12) de Bancolombia y una de Av Villas así:
  - De la cuenta de Av Villas el saldo embargado es de \$ 195.993 miles de pesos y de las doce (12) cuentas de Bancolombia el saldo embargado asciende a \$ 619.433 miles de pesos:

Cuentas Bancarias Embargadas				
A Marzo de 2018				
(Cifras en Miles de Pesos)				
Entidad Bancaria	No. Cuenta	Saldo Embargado	Estado Actual	Demandante
Bancolombia	56763567830	310.000	LEVANTAMIENTO DE LA MEDIDA CAUTELAR EN TRAMITE	DEMANDANTE SALUD BIOMEDERISAS, JUZGADO 19 CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTA MEDIDA CAUTELAR \$5.190.589.904 --- IMAGIN EXPERTS AND HEALTH CARE JUZGADO 42 CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ LIMITE \$195.992.998
Bancolombia	56763567732	4.669		
Bancolombia	56763561131	18.562		
Bancolombia	56763560843	20.797		
Bancolombia	56763561033	2.987		
Bancolombia	56763561319	626		
Bancolombia	56763561424	50.401		
Bancolombia	56763561602	33.737		
Bancolombia	56763565411	6.898		
Bancolombia	56763566086	63.976		
Bancolombia	56763566272	91.518		
Bancolombia	56763566451	15.262		
Av Villas	59022657	195.993		
<b>TOTAL</b>		<b>815.426</b>		

Fuente: Area de Tesorería de la Subred

Las cuentas de Uso Restringido se encuentran registradas con el código contable 1132 Efectivo de Uso Restringido:

Cuentas de Ahorros de Uso Restringido							
BANCO	DESCRIPCIÓN	SALDO (Miles de pesos)	CONCILIACIÓN BANCARIA (REQUISITOS)				OBSERVACIONES
			ELABORADA	EXTRACTO BANCARIO	REPORTE SISTEM.	FIRMA	
DAVIENDA	No. 4800393847	7.389	✓	✓	✓	✓	
DAVIENDA	No. 4800393862	209	✓	✓	✓	✓	
DAVIENDA	No. 4800393870	1.303.339	✓	✓	✓	✓	
DAVIENDA	No. 4800393987	90.372	✓	✓	✓	✓	
AVVILLAS	No. 59022657	11.620.481	✓	✓	✓	✓	
DAVIENDA	No. 4800395107	2.055	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763560843	76.514	✓	✓	✓	✓	
DAVIENDA	No. 4800396758	5.147.711	✓	✓	✓	✓	Cuenta de Aportes Patronales
<b>TOTAL</b>		<b>18.248.070</b>					

- ✓ Cumple
- × No cumple

Cuatro, (4) de estas cuentas a 31 de Marzo de 2018 presentan partidas conciliatorias así:

- Cuenta de Ahorros Davivienda **No. 4800391056**, se hizo seguimiento a la depuración de partidas conciliatorias a Marzo de 2018, así:

Analizando el avance en la depuración de las partidas que se encuentran pendientes por depurar y haciendo la comparación entre Diciembre de 2017 y Marzo de 2018 se observa que aún siguen pendientes por depurar 705 partidas, es decir no se evidencia avance significativo como se muestra en la siguiente conciliación:

Conciliación bancaria Marzo 2018:

SALDOS ACUMULADOS A MARZO 2018 (Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO PARTIDA CONCILIATORIA	PERIODO		SALDO LIBROS	SALDO EXTRACTOS
	DESDE	HASTA	MILES DE PESOS	MILES DE PESOS
CARGOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	AGOSTO 2016	MARZO 2018	(906.531)	0
ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	AGOSTO 2016	MARZO 2018	1.567.649	0
ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	AGOSTO 2016	MARZO 2018	0	1.584.320
CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	AGOSTO 2016	MARZO 2018	0	(503.104)

FUENTE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA ENTIDAD

Se puede observar que las 705 partidas pendientes por depurar se encuentran distribuidas así:

- Cargos en Extracto no registrados en Libros la suma de \$ 906.531 miles de pesos con 217 partidas.
- Abonos en Extracto no Registrados en Libros la suma de \$ 1.567.649 miles de pesos con 203 partidas.
- Abonos en Libros no Registrados en Extractos la suma de \$ 1.584.320 miles de pesos con 168 partidas.
- Cargos en Libros no Registrados en Extractos la suma de \$ 503.104 miles de pesos con 117 partidas.

Igualmente se observa que el área de Tesorería ha venido adelantando la depuración correspondiente a las partidas conciliatorias que existen desde Agosto de 2016 a Marzo de 2018, como lo muestra el siguiente cuadro:

DEPURACION ENTRE MARZO 2017 Y MARZO 2018 (Cifras en miles de pesos)			
CONCEPTO PARTIDA CONCILIATORIA	DEPURACION		VARIACIÓN
	LIBROS	EXTRACTO	%
CARGOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	(20.889.072)		-96%
ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	(12.243.180)		-89%
ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	0	(23.557.706)	-94%
CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	0	(31.973.972)	-98%

- Cuenta de Ahorros Davivienda **No. 4800394050** a 31 de Marzo de 2018 presenta una partida conciliatoria la cual se describe a continuación:

<b>ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS</b>		
<b>Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos</b>		
<b>DAVIVIENDA</b>		
<b>CONCEPTO DEL BANCO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>
Depósito efectivo oficina	28/03/2018	1.094
<b>TOTAL</b>		<b>1.094</b>
Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad		

- Cuenta de Ahorros Davivienda **No. 4800407530** A 31 de Marzo de 2018 presenta una partida conciliatoria la cual se describe a continuación:

<b>ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS</b>		
<b>Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos</b>		
<b>DAVIVIENDA</b>		
<b>CONCEPTO DEL BANCO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>
Rechazo ID no coincide	28/03/2018	38.483
<b>TOTAL</b>		<b>38.483</b>
Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad		

- Cuenta de Ahorros Davivienda **No. 4800419642** A 31 de Marzo de 2018 presenta una partida conciliatoria la cual se describe a continuación:

<b>ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS</b>		
<b>Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos</b>		
<b>DAVIVIENDA</b>		
<b>CONCEPTO DEL BANCO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>
Abono Bco Bogotá 8002469532	01/03/2018	14.776
<b>TOTAL</b>		<b>14.776</b>
Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad		

### 2.1.3 CUENTAS POR COBRAR

Este rubro representa el 52% del total de los Activos de la Entidad; a 31 de Marzo de 2018 su valor asciende a \$236.071.705 miles de pesos y se encuentra clasificado de la siguiente manera:

#### CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR A 31 DE MARZO DE 2018 (VALORES EN MILES DE PESOS)

<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>mar-18</b>	<b>PARTICIPACIÓN</b>
1319	PRESTACIÓ DE SERVICIOS DE SALUD	249.571.416	106%
1384	OTROS DEUDORES	7.046.745	3%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	23.538.739	10%
1386	DETERIORO ACUMULADO CXC	- 44.085.195	-19%
	<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>236.071.705</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

### 2.1.3.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

A Marzo 31 de 2018, arroja un saldo de \$249.571.416 miles de pesos, representa el 106% de las Cuentas por Cobrar y refleja la conciliación adelantada por las áreas de Contabilidad y Cartera 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, presentan un saldo que asciende a \$23.538.739 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.

Según las edades de cartera las cuentas por cobrar por servicios de salud mayor a 360 días ascienden a \$ 147.296.565 miles de pesos que equivale al 59% del total de Cartera por servicios de salud, discriminados así:

REGIMEN	CARTERA MAYOR A 360 DIAS	PARTICIPACIÓN
Accidente de Tránsito	11.832.354	8%
ARL	275.476	0%
Capitación	1.932.787	1%
Contributivo	23.279.837	16%
Contributivo/liquidada	4.725.896	3%
Convenios docentes asistenciales	617.670	0%
Convenios interadministrativos	139.900	0%
Entes territoriales	3.947.924	3%
Entes Territoriales/Departamentales	40.885	0%
FFDS-APH	425.769	0%
FFDS Desplazados	531.957	0%
FFDS Escolaridad	1.142.779	1%
FFDS Gratuidad	521.621	0%
FFDS Medicina alternativa	928	0%
FFDS Vinculados	9.820.356	7%
IPS Privadas	1.753.128	1%
IPS Públicas	925.244	1%
Otros	1.976	0%
Particulares	4.024.912	3%
Pólizas	42.134	0%
Régimen especial	1.119.283	1%
Salud pública	2.110.164	1%
Subsidiado	77.460.923	53%
Subsidiado liquidada	578.150	0%
Otros deudores	44.512	0%
<b>TOTAL</b>	<b>147.296.565</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

Se pudo evidenciar que para este periodo se registraron \$ 5.666.711 miles de pesos en la Cartera Corriente, pues se llevan procesos de conciliación contable y médica, procesos de cobro coactivo, en acuerdos de pago y en el caso del valor de \$ 1.918.020 miles de pesos por concepto de particulares por error se clasificó en no corriente expresa el área de Cartera de la Subred Sur y se muestra en la siguiente tabla:

**CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO  
CARTERA CORRIENTE  
A MARZO 31 DE 2018  
(Cifras en miles de pesos)**

TERCERO	CUENTA NIIF	RÉGIMEN	VALOR CARTERA CORRIENTE
FAMISANAR	13850901	CONTRIBUTIVO	265.204
SALUD TOTAL	13850901	CONTRIBUTIVO	308.651
CAFESALUD	13850901	CONTRIBUTIVO	54.160
CAFESALUD	13850902	SUBSIDIADO	159.796
COMPARTA	13850902	SUBSIDIADO	61.484
EMDISALUD	13850902	SUBSIDIADO	165.312
ECOOPSOS	13850902	SUBSIDIADO	573.538
COMFACUNDI	13850902	SUBSIDIADO	422.913
CONVIDA	13850902	SUBSIDIADO	11.568
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	13850908	ENTES TERRITORIALES	57
NUEVA EPS	13850901	CONTRIBUTIVO	429.238
NUEVA EPS	13850902	SUBSIDIADO	5.193
CAPITAL SALUD	13850901	CONTRIBUTIVO	52
CAPITAL SALUD	13850902	SUBSIDIADO	887.865
CONSORCIO SAYP 2011	13850911	ACCIDENTE DE TRÁNSITO	367.928
CONSORCIO SAYP 2011	13850912	ACCIDENTE DE TRÁNSITO	35.734
PARTICULARES	13850905	PARTICULAR	1.918.020
<b>TOTAL</b>			<b>5.666.711</b>

*Fuente: Área de Cartera de la Subred*

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

**CARTERA MAYOR A 360 DIAS  
POR TERCERO  
A MARZO 31 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	NIT	NOMBRE TERCERO	CARTERA MAYOR 360 DIAS	PARTICIPACIÓN
Accidente de Tránsito	830079672	CONSORCIO FIALUD	878.467	1%
Accidente de Tránsito	860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S A	964.598	1%
Accidente de Tránsito	860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	1.684.100	1%
Accidente de Tránsito	900047282	CONSORCIO FIDUFOSYGA 2005 EN LIQUIDACIÓN	3.889.244	3%
Accidente de Tránsito	900462447	CONSORCIO SAYP 2011	2.300.946	2%
Capitación	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL	1.908.370	1%
Contributivo	800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL R	945.999	1%
Contributivo	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	7.934.181	5%
Contributivo	830003564	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	1.416.536	1%
Contributivo	830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	3.004.920	2%
Contributivo	891856000	CA PRESOCA EPS	1.587.425	1%
Contributivo	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	3.970.823	3%
Contributivo	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL	1.102.219	1%
Contributivo/liquidada	800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGAN	4.721.164	3%
FFDS-ESCOLARIDAD	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.142.779	1%
FFDS-VINCULADOS	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	9.820.356	7%
IPS Privadas	830016163	CLINICA CANDELARIA	1.588.501	1%
Particulares	999999999	Particulares	4.024.912	3%
Salud Pública	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	2.110.164	1%
Subsidiado	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	2.812.582	2%
Subsidiado	804002105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PRG	909.785	1%
Subsidiado	811004055	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL I	1.870.189	1%
Subsidiado	817000248	ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET SALUD	754.733	1%
Subsidiado	830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EF	2.778.370	2%
Subsidiado	832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOP	8.585.574	6%
Subsidiado	860045904	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARC	11.619.774	8%
Subsidiado	890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI A TLAN	854.790	1%
Subsidiado	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSII	1.616.262	1%
Subsidiado	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.104.779	1%
Subsidiado	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL	40.441.561	27%
		otras entidades	18.952.463	13%
<b>TOTAL</b>			<b>147.296.565</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

Las otras entidades con participación de 13% hacen referencia 276 terceros y sus valores de cartera 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; el área de Cartera viene adelantando gestiones y labores encaminadas al recaudo de la misma por vía Jurídica por valor de \$15.216.225 miles de pesos que corresponden a los siguientes terceros:

**PROCESOS DE COBRO COACTIVO  
A MARZO 31 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

DEUDOR	SALDO	ESTADO ACTUAL
EPS SALUD VIDA	674.122	Liquidación de credito
EPS CAFESALUD	2.596.276	Embargo
EPS CRUZ BLANCA	1.507.225	Suscripción acuerdo de pago
EPS ECOOPSOS	1.755.500	Actualización estado de cartera
EPS-S CONVIDA	2.599.242	Embargo
CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR - DUSAKAWI	2.034	Actualización estado de cartera
GOBERNACIÓN DE CÓRDOBA	62.599	En trámite de notificación
A SOCIACIÓN BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO - AMBUQ	445.439	En trámite de notificación
COMFACOR	125.962	En trámite de notificación
SEC SALUD DE GUA INIA	47.280	En trámite de notificación
SEC SAN JOSE DE GUA VIARE	204.598	En trámite de notificación
CAJA DE COMPENSACION FLIAR. DE SUCRE - COMFAMILIAR DE SUCRE	10.901	En trámite de notificación
CAJA DE COMPENSACION FLIAR. DEL HUILA - COMFAMILIAR DE HUILA	9.434	En trámite de notificación
CAPRESOCA	1.141.622	Suscripción acuerdo de pago
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	217.896	Actualización estado de cartera
SERVICIOS MEDICOS INTEGRALES DE SALUD	43.146	En trámite de notificación
SALUD VIDA	2.300.803	En trámite de notificación
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	33.121	En trámite de notificación
DIRECCION DE SANIDAD POLICIA NACIONAL	75.501	Suscripción acuerdo de pago
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO - COMFAMILIAR NARIÑO	31.135	En trámite de notificación
A SOCIAACION MUTUAL LA ESPERANZA A SMET SALUD ESS EPS	929.806	Suscripción acuerdo de pago
EMDISALUD - EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S. EMDISALUD	402.583	Actualización estado de cartera
<b>TOTAL</b>	<b>15.216.225</b>	

*Fuente: Area de Cartera*

**REITERACION DE RECOMENDACIÓN:** Con el fin evitar un detrimento patrimonial por el no cobro o recuperación de la Cartera a cargo de la SUBRED e iniciación de procesos de responsabilidad y repetición, recomendamos 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.

Igualmente recomendamos implementar como medida persuasiva la de reportar a estos pagadores morosos a las Centrales de Riesgo Financiero, cumpliendo previamente los requerimientos legales previstos para el efecto.

Estos valores aumentan el gasto por deterioro de cartera lo cual afecta el resultado del ejercicio.

### 2.1.3.3 CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION

Al evaluar los terceros o Entidades que están en liquidación, encontramos que el valor que corresponde a este concepto es de \$5.225.564 miles de pesos.

**DETALLE EMPRESAS EN LIQUIDACION  
A MARZO 31 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

RÉGIMEN	TERCERO	TOTAL CARTERA
Contributivo/liquidada	SALUDCOOP	4.455.960
Contributivo/liquidada	SALUDCOLOMBIA	1.136
Contributivo/liquidada	OTRAS EPS - FERSALUD CONSORCIO	3.380
Contributivo/liquidada	CCF COMFENALCO ANTIOQUIA	106
Contributivo/liquidada	MULTIMEDICAS EPS SALUD S.A.	110
<b>Total Contributivo/liquidada</b>		<b>4.460.692</b>
Entes Territoriales/Departamentales y Distritales/Liquidada	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD SOCIAL DEL CHOCO EN LIQUIDACION	70.114
<b>Total Entes Territoriales/Departamentales y Distritales/Liquidada</b>		<b>70.114</b>
Subsidiado/liquidada	CAJASALUD A.R.S. UNION TEMPORAL	2.179
Subsidiado/liquidada	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ETNOFUTURO S. A. EN LIQUIDACION	2.901
Subsidiado/liquidada	ASOC DE EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD DE LA GUAJIRA "SOLIDSALUD"	6.153
Subsidiado/liquidada	CABILDO INDIGENA INGA DE BOGOTA, D.C.	20.643
Subsidiado/liquidada	EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD ES MAS SALUD EN LIQUIDACION	5.440
Subsidiado/liquidada	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD GUAITARA EPS INDIGENA	2.407
Subsidiado/liquidada	CAJA COMP. FAMI DE FENAL QUIND	72
Subsidiado/liquidada	CAJA COMFENALCO FLIA SANTANDER	121
Subsidiado/liquidada	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL NORTE DE SANTANDER	651
Subsidiado/liquidada	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE FENALCO DEL TOLIMA - COMFENALCO	190.422
Subsidiado/liquidada	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA DORADA	878
Subsidiado/liquidada	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO ANTIOQUIA	22.895
Subsidiado/liquidada	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BOYACA COMFABOY	427.883
Subsidiado/liquidada	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA ISLAS	12.113
<b>Total Subsidiado/liquidada</b>		<b>694.758</b>
<b>Total empresas en liquidación</b>		<b>5.225.564</b>

Fuente: Área de Cartera de la Subred

El área de cartera en el cronograma del mes de mayo de 2018 tiene previsto presentar ante el Comité Técnico de Sostenibilidad para depuración el valor de \$3.516.739, que corresponden a los siguientes terceros:

TERCERO	VALOR DEPURAR
SALUDCOOP	3.411.483
COMFENALCO ANTIOQUIA	23.000
COMFENALCO TOLIMA	69.265
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA DORADA	878
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA ISLAS - CAJASAI	12.113
<b>TOTAL A DEPURAR</b>	<b>3.516.739</b>

*Fuente: Área de cartera Subred Sur*

### **Procesos de Conciliación:**

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

Para el primer trimestre de la vigencia 2018 el área de cartera adelanto 20 conciliaciones con los pagadores que ascienden a \$43.312 millones de pesos de los cuales se tiene reconocido el 40% que corresponde a \$17.350 millones de pesos.

MES	CANTIDAD CONCILIACIONES	VALOR CONCILIADO	VALOR LIBRE PARA PAGO	RECONOCIDO %
ENE	2	21.064	6.414	30%
FEB	5	2.815	390	14%
MAR	13	19.433	10.546	54%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>43.312</b>	<b>17.350</b>	<b>40%</b>

*Fuente: Área de cartera Subred Sur*

Durante el primer trimestre del 2018 se han realizado 20 conciliaciones con diferentes pagadores por valor de \$43.312 Millones.

**ENTIDADES EN CONCILIACION  
A MARZO 31 DE 2018  
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)**

FECHA CONCILIACION	ENTIDAD	VALOR CONCILIADO
21/01/2018	CRUZ BLANCA	6.190
31/01/2018	ECOOPSOS	14.875
27/02/2018	SANITAS	4
22/02/2018	MUTUAL SER	630
8/02/2018	CAJACOPI	710
12/02/2018	SERVIMEDICOS	79
27/02/2018	GOB CUNDINAMARCA	1.392
28/03/2018	ASMET SALUD	1.628
22/03/2018	COOMEVA	2.122
23/03/2018	CONVIDA	2.889
22/03/2018	SALUD VIDA	7.010
14/03/2018	ANAS WAYUU	17
8/03/2018	COMFAMILIAR HUILA	874
23/03/2018	SANITAS	20
28/03/2018	UNICAJAS	2.049
9/08/2018	EMDISALUD	2.718
13/03/2018	HOSPITAL SIMON BOLIVAR	46
23/03/2018	SUBRED SUR OCCIDENTE	46
27/03/2018	SUBRED CENTRO ORIENTE	10
28/03/2018	OCCIDENTAL DE SALUD	4
<b>TOTAL</b>		<b>43.312</b>

*Fuente: Área de cartera Subred Sur*

#### 2.1.3.4 DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR

Este rubro presenta un saldo de \$44.085.195 miles de pesos en registros contables a Marzo 31 de 2018 y por políticas contables de la Entidad este deterioro se realiza trimestralmente.

En esta cuenta se refleja la depuración adelantada en las cuentas por cobrar teniendo en cuenta lo establecido en el Manual de políticas Contables SISSS teniendo en cuenta la antigüedad de las cuentas y se aplicó por régimen a todos los deudores que cumplieran con las características establecidas para aplicar el deterioro.

Luego de analizar en forma individual cada cuenta por cobrar se realiza el proceso de deterioro para el corte Marzo 31 de 2018, el cual fue determinado teniendo en cuenta:

- Clasificación de la cartera por vigencias.
- Condiciones del deudor (Intervención y/o Liquidación)
- Estado de la Facturación (Radicada, Glosas, Devuelta,)
- Depuración base de ingreso (Valor a recuperar)
- Fórmula para aplicar el saldo a valor presente (Tasa TES)

Debido a que se cuenta con procesos y procedimientos definidos para elaborar las conciliaciones, se ha llevado a cabo una gestión importante en la depuración de los saldos con los pagadores. Internamente la comunicación de las áreas es eficiente, lo cual ha permitido que se lleve a cabo el proceso de conciliación interna, en donde se unifican criterios Contables y Operativos que permiten contar con información fidedigna ante los entes de control internos y externos y de la cual se determina una base Técnica y Razonable para calcular el valor del deterioro de cartera.

### 2.1.3.5 CARTERA POR EDADES CON CORTE A 31 DE MARZO DE 2018

Analizando el comportamiento de la Cartera por Edades de los servicios de salud con corte Marzo 31 de 2018, según informe entregado por el área de Cartera.

En este cuadro se ve reflejada las edades de Cartera a Marzo 31 de 2018 y su respectivo porcentaje de participación en el saldo general de cartera de este periodo, así:

**EDADES DE CARTERA A MARZO 31 DE 2018**  
**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	294.512		1.805		831	71.381	33.966.437	-	-	34.334.966
NAZARETH	213.818						1.711.518	-	-	1.925.336
TUNAL	897.282	985		15.354	18.631	59.327	55.571.295	-	-	56.562.874
TUNJUELITO	85.377		7.353		5.928	374	6.035.511	-	-	6.134.543
USME	-						1.824.253	-	-	1.824.253
VISTA HERMOSA	7.445	7.066			1.472	387	3.700.149	-	-	3.716.519
SUBRED SUR	29.427.206	19.146.478	9.535.565	9.362.348	33.922.514	53.633.353	44.487.402	- 19.084.584	- 11.818.618	168.611.664
<b>TOTAL</b>	<b>30.925.640</b>	<b>19.154.529</b>	<b>9.544.723</b>	<b>9.377.702</b>	<b>33.949.376</b>	<b>53.764.822</b>	<b>147.296.565</b>	<b>- 19.084.584</b>	<b>- 11.818.618</b>	<b>273.110.155</b>
<b>%</b>	<b>11%</b>	<b>7%</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>	<b>12%</b>	<b>20%</b>	<b>54%</b>	<b>-7%</b>	<b>-4%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

Es preocupante el porcentaje que se tiene con la cartera con más de 360 días la cual asciende a \$147.296.565 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 10% lo cual no se ajusta a la proporcionalidad de las cuentas de difícil cobro ya indicadas.

### 2.1.3.6 CARTERA SIN RADICAR

Dentro de este grupo encontramos que la facturación pendiente por radicar asciende a \$25.982.948 Miles de pesos, que corresponde al 11% del total de la cartera.

**CARTERA PENDIENTE POR RADICAR  
DETALLADA POR RÉGIMEN  
A MARZO 31 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

RÉGIMEN	PENDIENTE POR RADICAR	%	ANTIGÜEDAD Y CANTIDAD																TOTAL CANTIDAD FACTURAS
			2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
Accidente de Tránsito	789.848	3%	-	-	2	17	-	25	11	5	13	22	54	4	67	89	46	757	1.112
ARL	58.884	0%	1	-	-	-	-	1	3	2	1	-	2	-	-	1	-	29	40
Capitación	628.365	2%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	25.564	25.565
Contributivo	2.630.927	10%	-	-	-	-	-	-	1	4	1	8	4	-	-	25	38	5.036	5.117
Convenios docentes asistencia	145.402	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	5
Convenios Interadministrativos	367.395	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3
Entes territoriales	524.673	2%	4	8	1	-	-	-	5	6	4	3	4	-	6	93	16	257	407
FFDS-APH	212.812	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	2
FFDS Desplazados	154.746	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
FFDS Escolaridad	333.552	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	4	9	1	15
FFDS Gratuidad	9.898	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	3	8
FFDS Vinculados	2.348.664	9%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	16	88	109
IPS Privadas	10.420	0%	4	1	1	-	-	-	-	1	2	-	-	-	-	11	13	17	50
Otros	273	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Particulares	23.469	0%	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	NE	0
Pólizas	1.975	0%	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	1	3	3	9
Régimen especial	165.427	1%	1	1	-	-	1	1	-	-	-	5	7	-	-	-	40	176	232
Subsidiado	17.576.218	68%	-	1	-	-	-	1	2	10	-	16	22	11	1	484	568	8.109	9.225
<b>Total</b>	<b>25.982.948</b>	<b>100%</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>4</b>	<b>17</b>	<b>1</b>	<b>28</b>	<b>22</b>	<b>30</b>	<b>21</b>	<b>54</b>	<b>93</b>	<b>15</b>	<b>75</b>	<b>715</b>	<b>759</b>	<b>40.046</b>	<b>41.901</b>

Fuente: Área de Cartera

NE: No especifica periodo

En el anterior cuadro no se está teniendo en cuenta las órdenes de servicio por \$4.942.691 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva, para un total de cartera pendiente por radicar de \$30.925.640 miles de pesos.

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

UNIDAD	POR RADICAR
MEISSEN	294.512
NAZARETH	213.818
TUNAL	897.283
TUNJUELITO	85.377
USME	0
VISTA HERMOSA	7.444
SUBRED SUR	29.427.206
<b>TOTAL</b>	<b>30.925.640</b>

Fuente: Área de Cartera de la Subred

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

**En CONCLUSION**, la nueva Institución SUBRED SUR, presenta al cierre de Marzo 31 de 2018 una Cartera por Radicar por valor de \$29.427.209 miles de pesos que gran parte corresponde a la facturación del mes anterior y de las anteriores Instituciones de Salud, hoy de la Subred, presentan una cartera sin radicar de \$1.498.434 miles de pesos.

**RECOMENDAMOS** prudente que a la mayor brevedad posible, el Comité de Sostenibilidad Contable, atendiendo lo previsto por las NIIF, 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.

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

El saldo de esta cuenta a Marzo 31 de 2018 asciende a \$-19.084.584 miles de pesos que representa el -7% de la Cartera. Este saldo es contrario a su naturaleza y disminuye el valor de la cartera, debido a que corresponde a dineros que giran las diferentes Entidades prestadoras del servicio para hacer los pagos respectivos y están en la cuenta de la subred, pero aún no se han abonado a los respectivos pagadores porque ellos no han entregado el reporte de las facturas que cubren dichos pagos y con ello hacer la disminución de los saldos de estos terceros. Los terceros que componen esta cuenta se discriminan en la siguiente tabla:

**CARTERA DETALLADA GIRO DIRECTO  
A MARZO 31 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	- 26
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	- 64.347
COOSALUD ESS ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS	- 53.330
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S	- 323.049
ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	- 160.693
PIJAOS SALUD EPSI	- 244
EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	- 76.316
ASOCIACION DE CABILDOS DEL RESGUARDO INDIGENA ZENU DE SAN ANDRES DE SOTAVENTO CORDOBA Y SUCRE MANEXKA E.P.S.I	- 9.055
ASOCIACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS	- 14.851
ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA	- 8.008
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQ ESS	- 14.443
SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	- 6.066
ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPS SS	- 232.903
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	- 226.870
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	- 54.953
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA COMFACOR	- 3.500
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	- 3.606
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 156.696
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	- 17.258.430
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	- 7.931
MEDIMAS EPS S.A.S	- 409.266
<b>TOTAL GIROS DIRECTOS</b>	<b>- 19.084.584</b>

FUENTE: AREA DE CARTERA SUBRED SUR

### **2.1.3.8 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.

### **2.1.3.9 RECAUDO DE CARTERA**

Teniendo en cuenta que el total de recaudo entre Enero 1º y Marzo 31 de 2018 que asciende a \$51.885.244, se refleja un cumplimiento del 70% frente a la meta presupuestal de recaudo durante el primer trimestre que es de \$ 74.376.714 miles de pesos evidenciándose que con las estrategias actuales de recuperación de cartera que está aplicando la subred, no se está logrando la meta propuesta.

Los procedimientos de recaudo aplicados por cartera son:

- 1.** Circularización masiva a las empresas responsables de pago de manera mensual por parte de los ejecutivos de cuenta.

2. Mesas de trabajo el Ministerio de Protección Social y Secretaria Distrital de acuerdo a LA CIRCULAR 030 DE 2013.
3. Conciliaciones contables entre las empresas responsables de pago y la subred.
4. Gestiones para compra de cartera.
5. 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, los pagadores no efectúan los pagos en los tiempos acordados afectando con esto la rotación de cartera, por tanto reiteramos, se debe contar también con el cobro jurídico de cartera morosa y reporte de los pagadores morosos a las Centrales de Riesgo Financiero.

### 2.1.3.10 ROTACION DE CARTERA

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

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

Sabiendo que como mínimo la cartera debe rotar una vez cada 360 días y teniendo en cuenta que la meta establecida por la Subred para la vigencia 2018 son 175 días queda una diferencia de 185 días, que se dividen en cuartiles obteniendo como resultado 46,25 días que es el intervalo para estandarizar los porcentaje de cumplimiento:

INTERVALO EN DIAS		PORCENTAJE
1	175	100%
176	222	75%
223	269	50%
270	316	25%
317	360	0%

*Fuente: Area de Cartera*

La Cartera por Servicios de Salud presenta el 25% de cumplimiento de acuerdo a la meta establecida de 175 días, es decir la rotación cartera por número de días es de 292 lo que significa que al año rota 1.23 veces.

**RECOMENDACIÓN:** Aunque el recaudo de cartera a Marzo 31 de 2018 presenta un cumplimiento del 70% está por debajo de la meta presupuestal, por tal motivo se sugiere a la Administración que se realice un estudio con el área de cartera para revisar si las estrategias que se están aplicando para el cobro se pueden mejorar o se deben cambiar para que la rotación de cartera llegue a la meta establecida por la subred de 1 a 175 días.

Para este cálculo no se tuvo en cuenta el valor existente por entidades en liquidación de \$5.225.564 miles de pesos.

**✚ Otros Deudores:**

Este rubro asciende a \$7.046.745 miles de pesos, donde se encuentran registrados \$1.588.687 miles de pesos por concepto de embargos judiciales, Responsabilidades Fiscales por \$32.024 miles de pesos, Otros Deudores por \$4.815.019 miles de pesos.

**EMBARGOS JUDICIALES  
MARZO 31 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	Mar-18	%
RAFAEL FERNANDO DUQUE RAMIREZ	500.000	31%
OFFIMONACO SAS	28.000	2%
PROCLIN PHARMA S.A	110.793	7%
EMERGENCIAS CLINICAS SAS	6.075	0%
MULTISOFT SA	100.655	6%
LAVANSER SA	43.573	3%
TECNICA ELECTROMEDICA SA	160.000	10%
TRANSPORTE AMBULATORIO MEDICO	30.000	2%
UCIPHARMA SA	483.769	30%
CONSORCIO FISALUD	26.822	2%
ANALYTICA SA	99.000	6%
<b>TOTAL</b>	<b>1.588.687</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

En la cuenta 138415 se registran Embargos Judiciales por valor de \$ 1.588.686 miles de pesos los cuales corresponden a órdenes judiciales para que se retengan dineros y realizar posteriormente giro a los beneficiarios y/o bancos según lo solicitado en la orden judicial.

<b>RESPONSABILIDADES A MARZO 31 DE 2018 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>		
NOMBRE	dic-17	%
JAIME TARAZONA MEJÍA	1.897	6%
ALDEMAR BAUTISTA OTERO	689	2%
SOCIEDAD D.M HOSPITALARIA	29.298	91%
SUBRED SUR	140	0%
<b>TOTAL</b>	<b>32.024</b>	<b>100%</b>

Fuente Estados Estados Financieros de la Subred

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.

#### **2.1.4 INVENTARIOS**

En este rubro contable se encuentran registrados los valores por concepto de: Medicamentos, Material Médico Quirúrgico, Osteosíntesis ortopedia, Material Reactivo y de Laboratorio y Material Odontológico, Repuestos su valor asciende a \$9.600.618 miles de pesos que corresponde al 2% del total de los Activos de la Subred.

A Marzo 31 de 2018 los módulos de Contabilidad e Inventarios presentan diferencia por valor de \$500.564 miles de pesos según conciliación y estas diferencias hacen referencia a:

- ✓ Se encuentra diferencia entre Medicamentos por \$ 209.615 miles de pesos y obedece a las dietas parentales que según la conciliación esta diferencia debía haber sido depurada en el mes de Marzo de 2018.
- ✓ La diferencia entre el módulo de Contabilidad e Inventarios al cierre del 31 de Marzo de 2018 por valor de \$ 122.290 miles de pesos según conciliación de inventarios se efectuará análisis, seguimiento y será presentada al Comité de Inventarios con los debidos soportes por parte del área de Farmacia para que se tome alguna decisión y ejecutar las acciones administrativas y contables que ordene dicho Comité.
- ✓ Diferencia en la cuenta 15140401 Material Médico Quirúrgico por \$ 168.659 miles de pesos, obedece a el traslado de la Farmacia TC03 a la bodega MQ01 para toma de inventario y teniendo en cuenta que se recogieron los insumos medico quirúrgicos de las bodegas transitorias de Tunal y Meissen, se realizó verificación de los inventarios en cada bodega de acompañamiento del área de Sistemas, movimientos que serán reflejados según conciliación de Inventarios en el mes de Abril de 2018.

Lo antes indicado genera incertidumbre sobre el valor real de los Inventarios, por tanto es recomendable llevar a cabo un nuevo inventario, aplicando una adecuada planeación, una toma física con personal externo a las áreas de almacén, un apropiado análisis de las diferencias y compensaciones por el Comité de inventarios, dejando constancia mediante acta del mismo Comité de Inventarios, que será el soporte para los respectivos ajustes y reclasificaciones tanto en el Modulo de Inventarios como en el de Contabilidad.

Según notificación que ya recibimos, la Administración ha iniciado los preparativos para la realización de un nuevo inventario.

#### **2.1.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

En este rubro se encuentran contabilizados la Propiedad, Planta y Equipo de propiedad de la Subred a Marzo 31 de 2018; este rubro representa el 33% del total de los activos de la Entidad con un valor de \$148.280.625 miles de pesos.

En la siguiente tabla se refleja el comportamiento de los Activos Fijos a Marzo 31 de 2018:

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO  
A 31 DE MARZO DE 2018  
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	mar-18	PARTICIPACIÓN
1605	TERRENOS	42.349.917	29%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	9.951.658	7%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	225.492	0%
1637	P P Y E NO EXPLOTADOS	422.343	0%
1640	EDIFICACIONES	77.971.339	53%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.917	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	602.259	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	20.387.662	14%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQ. OF.	3.322.821	2%
1670	EQ. COMUNICACIÓN Y COMP.	4.233.326	3%
1675	EQ. TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E.	3.685.177	2%
1680	EQ. COMEDOR, COCINA, DESPENSA	324.722	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 15.210.808	-10%
<b>TOTAL</b>		<b>148.280.825</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad*

Los saldos de esta cuenta están debidamente conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a Marzo 31 de 2018 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.

Se revisa acta de reunión realizada el 24 de Abril del 2018 entre los funcionarios Rosario Villota, Erney Martínez de la Subred Sur y la Sra. Dayana Cubillos contratista del DADEP donde se evidencia que los bienes inmuebles de propiedad del DADEP, los cuales son de uso compartido entre la Secretaría de Educación, Integración Social y la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur, E.S.E., no estaban siendo trabajados con la misma información entre la Subred y el DADEP; la Sra. Dayana les informa acerca de la información que se debe tener en cuenta para calcular el costo de los bienes inmuebles que son la Circular 067 y Circular Conjunta 01 de 2017, dicha información es guardada en memoria USB que tenían en su momento los funcionarios de la Subred. También la Sra. Dayana hace revisión de la documentación que llevaron los funcionarios de la Subred y expresa que les hace falta el avalúo de algunas construcciones y los bienes inmuebles compartidos con otras entidades, que es necesario ajustar los valores teniendo en cuenta la información que ella les entrega y las áreas que aparecen en los convenios interadministrativos de comodato.

Seguidamente la Subred Sur establece el compromiso de enviar a la funcionaria del DADEP Sra. Dayana Cubillos los convenios interadministrativos de comodato y demás información faltante antes del día 08 de Mayo de 2018 cuando será la siguiente reunión entre estas partes.

El día 08 de Mayo de 2018 se realiza la reunión programada, en donde los funcionarios de la Subred Sur y la funcionaria del DADEP revisan las áreas en las cuales existía diferencia entre la Subred y el DADEP, en el cual queda pendiente que la Subred revise los RUPIS y determinar las áreas por medio de levantamiento topográfico.

El área contable manifiesta mediante Notas y Revelaciones a los Estados Financieros de Marzo 2018 acerca de la Propiedad Planta y Equipo no Explotados que: "Se presenta un incremento en este rubro en cuantía de \$ 370.625 miles de pesos como consecuencia del retiro de los bienes de lavandería de la USS de Meissen trasladados a la bodega de no explotados; los cuales no se estaban utilizando".

## 2.1.6 OTROS ACTIVOS

El rubro de otros activos representan el 7% del total del activo de la Entidad y su valor es de \$30.797.632 miles de pesos, que corresponden a Bienes y Servicios pagados por Anticipado por valor de \$7.767.866 miles de pesos, en el rubro de Avances y Anticipos Entregados por valor de \$4.279.516 miles de pesos, Recursos Entregados en Administración por valor de \$16.306.072 miles de pesos, Activos Intangibles por valor de \$1.781.744 miles de pesos, Depósitos entregados en Garantía por \$ 837.761 miles de pesos y Amortización acumulada por \$-175.327 miles de pesos.

## 2.2 PASIVO

A Marzo 31 de 2018 el rubro correspondiente a los pasivos de la Entidad presenta un saldo de \$159.975.935 miles de pesos.

### 2.2.1 CUENTAS POR PAGAR

El saldo total de esta cuenta a Marzo 31 de 2018 asciende a \$80.262.239 miles de pesos que corresponde al 50% del total del pasivo de la entidad.

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>A MARZO 31 DE 2018</b>		
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>mar-18</b>	<b>PARTICIP.</b>
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS NALES	58.242.382	73%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	2.587.672	3%
RETENCION EN LA FUENTE E IMTO. TIMBRE	868.789	1%
CREDITOS JUDICIALES	969.383	1%
IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS	14.163	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	17.570.950	22%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>80.262.239</b>	<b>100%</b>
<i>Fuente: Estados Financieros a Marzo 31 de 2018</i>		

El rubro de cuentas por pagar se encuentra debidamente conciliado, a marzo 31 de 2018 y presenta diferencia entre los valores existentes en Contabilidad y los reportados por el Área de Cuentas por Pagar:

<b>CUADRO DE CONCILIACION CUENTAS POR PAGAR</b>			
<b>A MARZO 31 DE 2018</b>			
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS )</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO CONTABILIDAD</b>	<b>SALDO CxP</b>	<b>DIFERENCIA</b>
BIENES	28.923.574	28.923.574	0
SERVICIOS	29.318.809	29.318.809	0
SEGUROS	0	0	0
ACUEDUCTO	0	0	0
ENERGIA	0	0	0
GAS NATURAL	0	0	0
TELEFONO	18.920	18.920	0
HONORARIOS	163.652	163.652	0
REMUNERACIÓN SERVICIOS	11.522.298	11.522.298	0
ARRENDAMIENTOS	175.545	175.545	0
MULTAS	53.114		53.114
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	969.383	969.383	0
<b>TOTAL</b>	<b>71.145.295</b>	<b>71.092.181</b>	<b>53.114</b>

*Fuente área de Financiera de la Entidad*

La diferencia en conciliación por valor de \$ \$53.114.483 corresponde al valor del registro contable de multas a favor del FFDS como resultado de la conciliación entre las partes del proceso que se está llevando a cabo desde la vigencia 2016.

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

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

<b>VALOR FACTURA</b>	<b>0 A 30 DIAS</b>	<b>31 A 60 DIAS</b>	<b>61 A 90 DIAS</b>	<b>91 A 180 DIAS</b>	<b>181 A 360 DIAS</b>	<b>MAS DE 361 DIAS</b>
59.406.230	9.220.388	8.940.856	6.001.774	23.006.982	8.057.167	4.179.063
<b>100%</b>	<b>16%</b>	<b>15%</b>	<b>10%</b>	<b>39%</b>	<b>14%</b>	<b>7%</b>

*Fuente: Area de Contabilidad*

Revisando el cuadro de las edades de las cuentas por pagar se observó lo siguiente:

### 2.2.1.1 CUENTAS POR PAGAR A MAS DE 361 DIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES

A Marzo 31 de 2018 existen cuentas por pagar de vigencias anteriores por valor de \$4.179.063 miles de pesos, cuyas facturas presentan vencimiento a más de 361 días y corresponden a proveedores y contratistas:

#### RESUMEN CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES A MAS DE 361 DIAS A MARZO 31 DE 2018 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

	VALOR	CANTIDAD FACTURAS	PERMANENCIA	
			DESDE	HASTA
VIGENCIA 2016	4.157.159	97	jul-16	dic-16
VIGENCIA 2017	21.904	6	ene-17	sept-17
<b>TOTALES</b>	<b>4.179.063</b>	<b>103</b>		

### 2.2.1.2 CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMIENTO ENTRE 91 Y 360 DIAS

A Marzo 31 de 2018 existen cuentas por pagar correspondientes a los meses de abril a diciembre de 2017 por valor de \$31.064.149 miles de pesos distribuidos así:

El valor de las cuentas por pagar entre 91 y 180 asciende a \$23.006.982 miles de pesos equivalentes al 39%, del total de las cuentas y las identificadas entre 181 y 360 días por valor de \$8.057.167 miles de pesos, equivalente al 14% del total de las cuentas por pagar, estos rubros corresponde a cuentas en las que se incurrieron para la adecuada prestación del servicio como compras de insumos, servicio de vigilancia, mantenimiento, lavandería, etc.

#### CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2017 A MARZO 31 DE 2018 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

VALOR FACTURA 91 a 360 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS
31.064.149	23.006.982	8.057.167
<b>100%</b>	<b>74%</b>	<b>26%</b>

Fuente: Área de Contabilidad

**CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR  
VENCIMIENTO ENTRE 91 Y 180 DÍAS  
A MARZO DE 2018  
(Cifras en miles de pesos)**

<b>TERCERO</b>	<b>CANTIDAD FACTURAS</b>	<b>VALOR</b>	<b>PARTICIPACIÓN</b>
COMPROLAB SAS	184	1.958.275	9%
CONSORCIO SOLINSA DISFARMA - SUBRED SUR ME	32	672.148	3%
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA	121	1.182.421	5%
DISCOLMEDICA S.A.S.	72	416.040	2%
INSTITUTO DISTRITAL DE CIENCIA,BIOTECNOLOGIA	10	431.946	2%
J D R ASISTENCIAMOS E.U	4	1.972.681	9%
JOHNSON Y JOHNSON DE COLOMBIA S.A.	98	654.524	3%
LA LAVANDERIA INDUSTRIAL SAS	3	627.043	3%
LABORATORIOS BAXTER S.A.	46	475.516	2%
NECSOFT PC.COM	3	386.307	2%
PHARMEUROPEA DE COLOMBIA	34	452.978	2%
SERVISIÓN DE COLOMBIA & CIA LTDA	4	2.031.967	9%
SIEMENS HEALTHCARE S.A.S	1	373.244	2%
TECNICA ELECTROMEDICA S.A.	19	520.587	2%
UNION TEMPORAL CARDIOLOGIA M.H	6	1.114.593	5%
UT NUTRISER BOGOTA	1	625.902	3%
OTROS PROVEEDORES	1432	9.110.810	40%
<b>TOTALES</b>	<b>2070</b>	<b>23.006.982</b>	<b>100%</b>

Fuente: Área de Contabilidad

**CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR  
VENCIMIENTO ENTRE 181 A 360 DIAS  
A MARZO 31 DE 2018 (Cifras en miles de pesos)**

<b>TERCERO</b>	<b>CANTIDAD FACTURAS</b>	<b>VALOR</b>	<b>PARTICIPACION</b>
CARMEN DEL PILAR ESCOBAR BUSTOS (RAME)	13	288.164	4%
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA	120	2.062.754	26%
DISTRILUMINACIONES VICTOR MORALES	39	208.180	3%
INNOVACIONES MEDICAS LTDA.	2	214.860	3%
INSTITUTO DISTRITAL DE CIENCIA,BIOTECNOLO	4	134.868	2%
JOHNSON Y JOHNSON DE COLOMBIA S.A.	82	275.144	3%
KCI COLOMBIA S A S	1	142.219	2%
NECSOFT PC.COM	1	128.141	2%
PHARMEUROPEA DE COLOMBIA	32	311.323	4%
SERVISIÓN DE COLOMBIA & CIA LTDA	2	1.365.289	17%
SUPRAESPECIALIDADES OFTALMOLOGICAS DEL	2	264.892	3%
UNION TEMPORAL CARDIOLOGIA M.H	4	318.160	4%
UNIVERSIDAD EAFIT	39	101.409	1%
OTROS PROVEEDORES	552	2.241.764	28%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>893</b>	<b>8.057.167</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de contabilidad

En los cuadros anteriores el rubro de Otros proveedores están integrados los terceros que representan el 0% y 1% de participación.

De la vigencia 2017 de Enero a Diciembre la subred a marzo 31 de 2108 presenta un total de cuentas por pagar equivalente a \$ 31.086.053 miles de pesos, estos valores se encuentran detallados de la siguiente manera por meses:

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2017 POR MES  
A MARZO 31 DE 2018**  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

PERIODO	VALOR
ENERO	8.147
FEBRERO	3.230
MARZO	10.528
ABRIL	64.702
MAYO	1.239.955
JUNIO	364.193
JULIO	614.932
AGOSTO	2.043.845
SEPTIEMBRE	3.729.539
OCTUBRE	6.395.635
NOVIEMBRE	6.979.430
DICIEMBRE	9.631.917
<b>TOTAL VIGENCIA 2017</b>	<b>31.086.053</b>

Fuente: Área de Contabilidad

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

Este rubro asciende a \$24.163018 el cual se distribuye así: Las cuentas por pagar entre 0-30 días ascienden a \$9.220.388 miles de pesos que corresponde al 16%, las Cuentas por pagar entre 31 y 60 días su valor asciende a \$8.940.856 miles de pesos que equivale al 15% del total, entre 61 y 90 días por valor de \$6.001.774 miles de pesos equivalente al 10%, 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.

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

VALOR FACTURA 0 A 90 DIAS	0 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS
24.163.018	9.220.388	8.940.856	6.001.774
<b>100%</b>	<b>38%</b>	<b>37%</b>	<b>25%</b>

Fuente: Área de Contabilidad

## **OBSERVACION:**

El Pasivo de los Estados Financieros refleja un saldo de Cuentas por Pagar con antigüedad mayor a 361 días por \$ 4.179.063 miles de pesos representando el 7% del total de las Cuentas por Pagar (\$ 59.406.230 miles de pesos) a Marzo 31 de 2018, este valor está conformado por cuentas que se adeudan a terceros desde la vigencia 2016 y que a Marzo 31 de 2018 no se ha cumplido con su pago.

Luego de hacer la revisión de las Cuentas por pagar cuya antigüedad corresponde a más de 361 días en las que se incluyen vigencias anteriores, se solicita al área de Contabilidad se exponga los motivos por los cuales estas cuentas no han sido canceladas, para lo cual el área informa lo siguiente acerca de la permanencia de estas cuentas sin pago luego de su depuración:

### **Respuesta del Área:**

*“Cuentas por pagar mayor a 360 días ascienden a **\$4.392 millones**, de las cuales **\$340 millones** se encuentran con soportes y se encuentran en proceso de giro, **\$3.551 millones** corresponden a fundaciones hasta tanto no se resuelva la situación jurídica no se puede continuar con el proceso de pago, **\$405 millones** de la Fundación de la Mano Contigo ya conciliados y en proceso de giro, reserva de glosa **\$85 millones**, sin soportes **\$10 millones** en proceso de revisión.*

*“Según el procedimiento: Una vez consolidado y revisado el Informe por las áreas de Central de Cuentas y Cuentas por Pagar Contabilidad. Se envía a la Gerencia para su aval, y a vuelta de correo la gerencia autoriza los proveedores que se debe realizar gestión para pago ante el área de Tesorería, de acuerdo con el flujo de caja disponible”.*

## **CONCLUSION**

En el proceso administrativo es adecuada la identificación y registro de las cuentas por pagar de la subred, lo que hace que se pueda establecer de manera clara la antigüedad de las mismas y es una herramienta apropiada para poder ejecutar los pagos de facturas cumpliendo con los tiempos y condiciones del contrato, evitando así la generación de gastos adicionales innecesarios, mantener un adecuado flujo de efectivo y tener una buena relación con los diversos proveedores, Incluso esto puede ayudar a obtener mejores condiciones de pago, lo cual sin duda es de beneficio para la subred.

Pese a lo antes indicado, las cuentas por pagar entre 180 y 360 días asciende a \$8.057.167 miles de y pagos pendientes mayores a 360 días su valor asciende a \$4.179.063 miles pesos, para un total de \$12.236.230 miles de pesos lo cual ha originado que los suministros de bienes y servicios se hayan visto interrumpidos (Caso Proveedor Comprolab) 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 Sub Red, lo cual amerita una evaluación sobre la generación de recurso financieros para evitar mora en los pagos a los proveedores y con ello la probable interrupción, demora o calidad de los servicios prestados.

#### **2.2.1.4 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL (NOMINA)**

A corte 31 de Marzo de 2018 esta cuenta fue depurada y conciliada entre los Departamentos de Contabilidad, Nomina y Presupuesto para que los Estados Financieros reflejen los valores reales al cierre del trimestre por este concepto. Al cierre de marzo la conciliación entre las ares presenta una diferencia entre contabilidad y nomina por valor de \$3.519 miles de pesos entre el rubro de Embargos y Aportes y ahorros que corresponden a descuentos realizados por la Secretaria de Movilidad que no subieron correctamente a los comprobantes de nómina, esta corrección se realizó en el mes de abril de 2018 y así quedo subsanado el error, para el mes de Abril en la conciliación de las áreas ya no se presenta esta diferencia.

Este rubro presenta un saldo de \$16.145.604 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 y el Ministerio de Salud y Protección Social y ha emitido las certificaciones correspondientes a las conciliaciones entre los fondos y el Hospital y/o Subred Sur.

#### **2.2.1.5 IMPUESTOS**

En cuanto se refiere a las declaraciones tributarias como: Retención en la Fuente a título de Renta, Retención de Industria y Comercio, en la medida que se han aproximado sus respectivos vencimientos y una vez se nos ha puesto a disposición la correspondiente información contable, hemos revisado y firmado estas declaraciones. En este proceso también se ha tenido la oportunidad de revisar la parametrización de los terceros en el sistema contable y además que las Facturas que soportan las cuentas por pagar cumplan con lo estipulado en el Código de Comercio y normas tributarias en cuanto a los requisitos de las mismas y soportes que las sustituyan e igualmente que éstas estén dirigidas a la Subred y estén debidamente radicadas y autorizadas para su causación y pago.

En conclusión las declaraciones tributarias se han presentado y pagado oportunamente, de acuerdo con el calendario tributario vigente para el periodo declarado.

Después de revisado el Estado de Cuenta de la DIAN generado el día 5 de Mayo de 2108, se evidencia que la Entidad no presenta obligaciones financieras desde Agosto 2016 hasta marzo de 2018.

#### **2.2.1.6 PASIVOS ESTIMADOS**

En este rubro asciende a \$21.392.110 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas \$9.783.505 miles de pesos, Provisiones Diversas \$11.608.605 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.

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 5.184.134 miles de pesos que corresponde a 78 demandas administrativas en contra de la Subred de las cuales 76 corresponden a personas naturales por \$ 4.201.130 miles de pesos y dos demandas a personas jurídicas por \$ 983.004 miles de pesos.

<b>LITIGIOS Y DEMANDAS ADMINISTRATIVAS</b>	
<b>A MARZO 31 DE 2018</b>	
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
GRACE ALEJANDRA HERRERA	5.818
YANNET CHAVARRIAGA GRISALES	32.591
CARLOS EDUARDO VASQUEZ	13.090
SANDRA YINED VILLANUEVA	41.121
DERLY BAUTISTA RODRIGUEZ	2.584
YAHIDY RAMIREZ	793.380
SANDRA LILIANA MAHECHA	51.725
PAOLA ANDREA OCHOA	144.428
SARA LEAL VALBUENA	5.302
ETB SA	25.830
LINDE COLOMBIA SA	957.174
RAFAEL ANTONIO SALAMANCA	214.000
JAVIER OSPINA VALENCIA	54.479
JAVIER HUMBERTO CARRILLO	40.000
DAVID JIMENEZ GONZALEZ	2.606
GERMAN VICENTE ROZO	5.715
JASSER JAVIER MESA	8.628
ABRAHAM ZAMUDIO VALENCIA	61.817
ANGEL ALBERTO GARAVITO	17.737
JUAN CARLOS MENESES	6.262
OSCAR ORLANDO MELO	12.851
FREDY ALEXANDER ACOSTA	5.552
RODRIGO ALVARADO	8.978
GERSON BERNAL DELGADO	11.920
RUBEN RODRIGUEZ CARDENAS	123.736
JAVIER ANTONIO PINEDA	3.987
JORGE GARZON RIVERA	2.764
EDILBERTO MONCADA	6.102
MIGUEL ANGEL PARADA	30.108
DANIEL CALVO	15.170
ALBERTO OLIVEROS	16.829
NATALY MOSSOS	40.718
ANDREA GALVIS	69.175
JHOJANA SUAREZ	5.504
ALEYDA ARENAS	3.752
DAIMARENA MARTINEZ	4.211
GUSTAVO NOVOA	265.003

<b>LITIGIOS Y DEMANDAS ADMINISTRATIVAS</b>	
<b>A MARZO 31 DE 2018</b>	
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
NIDIA ALVAREZ	8.476
DENNY LEON	17.746
JANETH MUDOZ	4.992
KAROLL FAJARDO	30.757
DIANA AMARILES	150.488
ROSA MIREYA VILLAMIL	15.122
MONICA ANTIVAR	22.675
NELLY HERNANDEZ	9.901
CLAUDIA MILANES	226.352
DIOSELINA PARDO	50.774
CLAUDIA CASTILLO	5.812
CARMEN PATRICIA CASTRO	7.828
CLAUDIA NIÑO	20.696
AURORA CEPEDA	302.015
LUZ MARY MORENO	6.262
ISABEL GONZALEZ	35.766
NIDIA QUEVEDO	17.843
ELIZABETH MALAVER	44.650
AMANDA BARBOSA	109.751
BERTHA CARO	4.039
LADY SEPULVEDA	6.898
DELSY BEJARANO	47.670
MARIA LUISA RODRIGUEZ	55.649
CONSUELO RABA	5.195
OLIMPIA POLO	322.189
ORFA	28.109
ESPERANZA LIEVANO	4.446
ANA BEATRIZ VARGAS RODRIGUEZ	12.887
MARIA PARRA	27.230
GERARDO LUNA	6.069
ORLANDO DIAZ	75.542
GUSTAVO POVEDA	104.726
EDWIN PEDRAZA	38.451
JORGE AGUDELO	14.654
NELSON VARGAS	4.784
CARLOS ALBERTO SUAREZ	6.430
JAIRO HERNANDEZ	45.055
GUADALUPE DIAZ	18.406
SANDRA RIOS	48.661
ILDA RUIZ	2.722
HERNANDO GONZALEZ	105.769
<b>TOTAL PROVISIÓN</b>	<b>5.184.134</b>

<b>OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	
<b>A MARZO 31 DE 2018</b>	
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
LUIS LOPEZ MARTINEZ	31.877
CARLOS MORENO	128.000
JORGE PALMARINY	14.376
MARIA MERCEDES VIVAS	7.898
OSCAR JAVIER VIVAS	52.887
FUNDACIÓN SAINT	4.364.333
<b>TOTAL</b>	<b>4.599.371</b>

*Fuente: Conciliación Procesos Judiciales Subred*

## 2.3 PATRIMONIO

El Patrimonio de la Entidad a Marzo 31 de 2018 asciende a \$294.978.917 miles de pesos.

<b>PATRIMONIO</b>	<b>mar-18</b>	<b>PARTICIPACION</b>
CAPITAL FISCAL	158.353.384	54%
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	-18.292.316	-6%
IMPACTO POR LA TRANSI. AL NUEVO MARCO REGU	154.917.849	53%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>294.978.917</b>	<b>100%</b>

*FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD*

Al cierre del 31 de Marzo de 2018, la cuenta de Capital Fiscal presenta un saldo de \$158.353.384 miles de pesos, que representa el 54% del total del Patrimonio. Aquí se encuentran registrados, Bienes, Derechos, Obligaciones, Pérdida acumulada de ejercicios anteriores, y Convenios que por directriz de la Contaduría Distrital se registra directamente en el Patrimonio.

El Resultado del ejercicio muestra un Déficit de \$18.292.316 miles de pesos participando con -6% en el total del Patrimonio a Marzo 31 de 2018, se presenta este Resultado básicamente porque los ingresos no cubrieron satisfactoriamente los gastos generados por la Subred y además el gasto correspondiente al deterioro de Cuentas por Cobrar por \$731.340 miles de pesos, depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$741.865 miles de pesos, la amortización de intangibles por valor de \$19.980 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$1.419.550 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, de los cuales estos registros corresponden a 491 terceros.

# **3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A 31 DE MARZO DE 2018**

### 3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

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

#### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

A 31 DE MARZO DE 2018

(Valores en miles pesos )

CONCEPTO	mar-18	mar-17	VARIACION		PARTICIPACION
			VALOR	%	
<b>INGRESOS</b>					
VENTA DE SERVICIOS	76.020.506	76.264.021	-243.515	0%	85%
SUBVENCIONES	552.114	846.839	-294.725	100%	1%
OTROS INGRESOS	12.920.074	4.918.308	8.001.766	163%	14,4%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>89.492.694</b>	<b>82.029.168</b>	<b>7.463.526</b>	<b>9%</b>	<b>100%</b>
<b>MENOS:</b>					
GASTOS DE ADMINISTRACION	14.072.721	12.523.974	1.548.747	12%	13%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	72.989.052	64.705.419	8.283.633	13%	68%
PROVISIONES / DEPRECIACIONES	2.912.736	1.519.265	1.393.471	92%	3%
OTROS GASTOS	17.810.501	7.484.917	10.325.584	138%	17%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>107.785.010</b>	<b>86.233.575</b>	<b>21.551.435</b>	<b>25%</b>	<b>100%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-18.292.316</b>	<b>-4.204.407</b>	<b>-14.087.909</b>	<b>335%</b>	<b>-17%</b>

Fuente: Estados financieros de la Entidad

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

A continuación se describe los aspectos relevantes en el comportamiento de los rubros del Estado de Resultados de la Entidad, con corte a 31 de Marzo de 2018.

### 3.2 RESULTADO DEL EJERCICIO

La Entidad al cierre del 31 de Marzo de la vigencia 2018 presenta un Déficit Neto de \$18.292.316 miles de pesos, el cual se desarrolla de la siguiente forma:

#### 3.2.1 EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO

<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>A 31 DE MARZO DE 2018</b>	
Ingresos servicios de salud	76.020.506
(+ ) Margen de contratación	255.164
<b>Total Ingresos Servicios de Salud</b>	<b>76.275.670</b>
(-) Costos Operacionales	72.989.052
(-) Gastos Administrativos	14.072.721
(-) Margen de Contratación	6.430.784
(-) Glosas sin Definir Responsabilidad	0
<b>Total Gastos y Costos Admón. y de Operación</b>	<b>93.492.557</b>
<b>Total Déficit Operacional</b>	<b>-17.216.887</b>

Según las cifras antes analizadas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Déficit Operacional de \$ 17.216.887 miles de pesos, es decir, que los gastos operacionales se excedieron con respecto a los ingresos operacionales en un 22%.

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 \$255.164 miles de pesos que representa el valor de los ingresos por concepto de diferencias en contratación con pagadores de ventas de servicios a 31 de Marzo de 2018.

**RECOMENDACIÓN:** Dado que el “Resultado Operacional” no solo es solo una responsabilidad financiera o de la Gerencia General, es prudente que la Gerencia del Área Asistencial y la Gerencia Corporativa, presenten un INFORME EN CONJUNTO, detallando las razones corporativas que originaron el “Déficit Operacional” del primer Trimestre de 2018, como: no se cumplió el plan de gestión operativo asistencial, indicando áreas, razones; no se contó con la infraestructura requerida, recurso humano, insumos; los proveedores no cumplieron con los suministros y sus razones; no se facturaron los servicios ejecutados, pero si se contabilizaron los gastos, las condiciones de venta de servicios generan déficit al ejecutarlos o no se han vendido los suficientes servicios ofertados, entre otras razones. Igualmente es recomendable que al mismo nivel, se presente un plan de cumplimiento y mejoramiento, para lograr que el resultado del ejercicio 2018, se acerque a lo previsto pero siempre dirigido al mejoramiento de la oportunidad y calidad de los servicios prestados por la Institución.

### 3.2.1.1 DEFICIT NO OPERACIONAL

Cifras expresadas en miles de pesos

Ingresos no Operacionales	13.217.024
Gastos No operacionales	14.292.453
<b>Total Déficit No Operacional</b>	<b>-1.075.429</b>
<b>Total Déficit Neto</b>	<b>-18.292.316</b>

**INGRESOS NO OPERACIONALES  
A MARZO 31 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E</b>		
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>13.217.024</b>
<b>Financieros</b>		55.910
<b>Transferencias y Subvenciones</b>		552.114
Subvenciones	552.114	
<b>Ingresos diversos</b>		8.149.376
Fotocopias	2	
Sobrantes	26.259	
Recuperaciones	7.134.319	
Aprovechamientos	92.676	
Indemnizaciones	17.883	
Otros Ingresos diversos	878.237	
<b>Reversión de las pérdidas por deterioro del valor</b>		4.459.624
Cuentas por cobrar	4.459.624	

*Fuente Estados Financieros de la Entidad*

Para el rubro de Subvenciones por \$552.114 miles de pesos corresponde a Donaciones, Recursos transferidos por el Gobierno y Bienes Recibidos sin Contraprestación.

**GASTOS NO OPERACIONALES  
A MARZO 31 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E</b>		
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>20.723.236</b>
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES</b>		2.912.735
Deterioro de cuentas por cobrar	731.340	
Deterioro Inventarios	-	
Depreciación prop. Planta y Equip.	741.865	
Amortización de Activos Intangibles	19.980	
Provisión Litigios y Demandas	1.419.550	
<b>OTROS GASTOS</b>		17.810.501
Financieros	7.152.623	
Gastos Diversos	10.657.878	

*Fuente Estados Financieros de la Entidad*

Los Gastos Financieros corresponden a Pérdida por baja en cuentas por cobrar por \$ 6.841.222 miles de pesos y Otros Gastos Financieros por \$ 311.401 miles de pesos.

**PÉRDIDA POR BAJA DE CUENTAS DE CXC  
A 31 DE MARZO DE 2018  
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
58042301	GLOSA ACEPTADA EN CONCILIACIÓN	30.632
58042302	PÉRDIDA EN BAJA INVENTARIOS	0
58042303	GLOSA ACEPTADA VIGENCIAS ANTERIORES	6.810.590
<b>TOTAL</b>		<b>6.841.222</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad*

**GASTOS DIVERSOS DETALLADO  
A MARZO 31 DE 2018  
(Cifras en miles de pesos)**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
58901401	MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	6.430.784
58901902	PERDIDA EN BAJA DE INVENTARIOS	15.705
58901904	PERDIDA EN BAJA DE ACTIVOS P P Y E	185
58901905	PERDIDA POR BAJA DE CXC	36.061
58902501	MULTAS	5.953
58909001	GASTOS EXTRAORDINARIOS USS ANTERIORES	2.573.887
58909002	OTROS GASTOS DIVERSOS-AJUSTE AL PESO	3.941
58909003	OTROS GASTOS DIVERSOS	1.591.362
<b>TOTAL</b>		<b>10.657.878</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Subred*

## **4. EJECUCION PRESUPUESTAL A 31 DE MARZO DE 2018**

#### 4.1 EJECUCION PRESUPUESTAL

El presupuesto de ingresos final a Marzo 31 de 2018 es el siguiente:

**EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS  
A MARZO 31 DE 2018  
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUUESTO DEFINITIVO
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	22.110.070	22.110.070
INGRESOS CORRIENTES	295.009.241	29.991.996	325.001.237
RECURSOS DE CAPITAL	783.000		783.000
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>295.792.241</b>	<b>52.102.066</b>	<b>347.894.307</b>

*Fuente: Ejecución presupuestal Subred.*

De acuerdo con lo anterior esta Revisoría Fiscal ha venido realizando seguimiento al proceso de ejecución en donde se observó:

#### 4.1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS

**EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE INGRESOS  
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR  
A MARZO 31 DE 2018**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
Disponibilidad Inicial	22.110.070	22.110.070	100%	0	0%
Ingresos Corrientes	325.001.237	58.840.029	18%	266.161.208	82%
Recursos de Capital	783.000	138.211	18%	644.789	82%
<b>TOTAL</b>	<b>347.894.307</b>	<b>81.088.310</b>	<b>23%</b>	<b>266.805.997</b>	<b>77%</b>

*Fuente: Ejecución presupuestal Subred.*

El recaudo total ascendió a \$81.088.310 miles de pesos, equivalente al 23% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2018, teniendo como base que el recaudo se conforma así: Ingresos corrientes de la vigencia \$58.840.029 miles de pesos, el 18% de participación en el total recaudado; Recursos de capital con \$138.211 miles de pesos, el 18% de ejecución de participación en el recaudo total y la disponibilidad inicial por valor de \$22.110.070.

La Ejecución Presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

<b>CIFRAS EN MILES DE PESOS</b>	
Presupuesto Definitivo	347.894.307
Recaudo	81.088.310
	23%
Recaudo pend. Ejecucion Ingresos	266.805.997
Recaudo pend.%	77%

Si tenemos en cuenta que para el periodo analizado se ha debido ejecutar un 25% del presupuesto, esto indicaría que faltó por ejecutar el 2% del presupuesto de ingresos, lo cual requiere un análisis por parte de la Administración para que sigan realizando seguimiento a las medidas o políticas tendientes a generar "Otros Ingresos" que permitan generar los ingresos previstos en el presupuesto.

#### 4.1.2 EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE EGRESOS CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A MARZO 31 DE 2018, (PRESUPUESTO DEFINITIVO).

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS								
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR								
A MARZO 31 DE 2018								
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MOV PRESUPUESTAL	ADICION	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	72.400.000	629.240	16.014.801	88.414.801	44.278.867	50%	44.135.934	50%
GASTOS DE OPERACIÓN	223.392.241	15.785.241	27.108.627	250.500.868	149.680.303	60%	100.820.565	40%
INVERSION	0		8.978.639	8.978.639	4.484.259	50%	4.494.380	50%
DISPONIBILIDAD FINAL	0			0	0	0%	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>295.792.241</b>	<b>16.414.481</b>	<b>52.102.067</b>	<b>347.894.308</b>	<b>198.443.429</b>	<b>57%</b>	<b>149.450.879</b>	<b>43%</b>
<i>Fuente: Ejecucion presupuestal sudred.</i>								

El Presupuesto Inicial de gastos para la vigencia 2018 asciende a \$295.792.241 miles de pesos, el cual presentó traslados presupuestales por valor de \$16.414.481 miles de pesos y Adiciones en el rubro de Gastos de Funcionamiento por \$629.240 miles de pesos y Gastos de operación por valor de \$15.785.241, además se realizaron adiciones presupuestales en los rubros de Gastos de Funcionamiento por \$16.014.801, Gastos de Operación \$27.108.627 e Inversión por valor de \$8.978.639 miles de pesos. Inversiones por \$4.699.449 miles de pesos lo que indica que el presupuesto de gastos definitivo es de \$347.894.308 miles de pesos del cual se ejecutó el 57%, lo cual refleja que se ejecutó el 32% más del presupuesto establecido para el primer trimestre de la vigencia 2018.

Los gastos de funcionamiento a Marzo 31 de 2018 presentan un presupuesto definitivo que está conformado por Servicios Personales por \$31.576.500 miles de pesos, Gastos Generales por \$33.745.898 miles de pesos y cuentas por pagar funcionamiento \$23.092.403.

Los gastos de Operación están conformados por gastos de comercialización por \$250.500.868 miles de pesos y los gastos de Inversión por \$8.798.639 miles de pesos.

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

CONCEPTO	VALOR	%DE EJECUCION	% DE GIRO
APROPIACION DEFINITIVA	347.894.307		
GASTOS EJECUTADOS	198.443.429	57%	
GIROS PRESUPUESTALES	60.386.413		30%
PAGOS TESORERIA	59.430.454		
SALDO POR GIRAR	955.959		1,61%

*Fuente: Departamento de presupuesto -Informe de ejecución presupuestal*

Observando que el presupuesto de ingresos se ejecutó en un 23% mientras que el presupuestos de Gastos se ejecutó en un 57%, 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**

$$\frac{\text{RECAUDO TOTAL}}{\text{PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS}} = \frac{81.088.310}{347.894.307} = 0,23$$

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.23; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 23% sobre un 25% como base, quedando pendiente de recaudar el 2% en el periodo analizado, lo cual requiere que la Administración realice seguimiento a las medidas complementarias que permitan generar los ingresos previstos en el presupuesto.

### Área de Egresos

- **Ejecución de Egresos.**

$$\frac{\text{EJECUCION TOTAL DE EGRESOS}}{\text{PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS}} = \frac{198.443.429}{347.894.307} = 0,57$$

Significa que por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0.57, o sea que los gastos se ejecutaron en un 57%, lo cual indica que se ejecutó el 32% más de los gastos previstos para el primer trimestre de la vigencia 2018.

## PUNTO DE EQUILIBRIO

<i>TOTAL SERVICIOS FACTURADOS VS COMPROMISOS (MILES DE PESOS)</i>					
<b>TOTAL SERVICIOS FACTURADOS</b>			=	<u>76.020.505</u>	=
<b>TOTAL GASTOS COMPROMETIDOS</b>				<u>198.443.429</u>	<b>0,38</b>

Significa que por cada peso comprometido, el Hospital facturo Servicios de Salud por \$0.38 pesos, lo cual genera un alto desequilibrio entre lo que se está facturando y entra como cartera del periodo y los gastos comprometidos en el mismo periodo contable.

# **5. INDICADORES FINANCIEROS A MARZO 31 DE 2018**

## 5.1 INDICADORES FINANCIEROS

Los Indicadores Financieros a Marzo 31 de 2018, presentan la siguiente información:

VERDE: Significa vía libre (Optimo).  
 AMARILLO: Indica atención para un cambio (Regular).  
 ROJO FIJO (SÓLO): Indica "detenerse" (Alerta).

### 5.1.1 FORMULAS FINANCIERAS

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

A Continuación relacionamos los valores a Marzo 2018 que se involucraron para el cálculo de los Indicadores Financieros:

DESCRIPCIÓN	mar-18
ACTIVO CORRIENTE	216.981.833
ACTIVO DISPONIBLE	30.204.071
INVENTARIOS	9.600.618
PASIVO CORRIENTE	128.936.621
CARTERA SERVICIOS DE SALUD	249.571.416
CARTERA DIFICIL RECAUDO	23.538.740
TOTAL CARTERA	236.071.705
VENTA DE SERVICIOS	76.020.506
COSTO DE VENTAS	72.989.052
GASTOS ADMINISTRACION	14.072.721
TOTAL INGRESOS	89.492.693
RESULTADO DEL EJERCICIO	-18.292.316

## 5.1.2 INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	MARZO DE 2018	UNIDAD	SEMAFORIZACION
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	(76.020.506-14.072.721+72.989.052) 76.020.506	-14,52%	<b>ROJO</b>
CAPITAL DE TRABAJO NETO	216.981833-128.936.621	88.045.212	<b>Verde</b>
RAZON CORRIENTE	216.981833 128.936.621	1,68	<b>Verde</b>
PRUEBA ACIDA	216.981833-9.600.618 128.936.621	1,61	<b>Verde</b>
ALTA LIQUIDEZ	30.204.071 128.936.621	0,23	<b>Amarillo</b>
MARGEN NETO	-18.292.316 89.492.693	-20,44%	<b>ROJO</b>
ROTACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD No. VECES	76.020.506 249.571416	0,30	<b>ROJO</b>
INDICE DE MOROSIDAD DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	23.538.740 236.071705	10%	<b>Verde</b>

### ✚ MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL

Margen de Calificación:

1. >5 Verde
2. Entre 4,9 y 0 Amarillo
3. < 0 Rojo



El porcentaje de Margen de Rentabilidad Operacional indica el Margen promedio que se obtuvo sobre la venta del servicio. El resultado indica un Rendimiento Operacional de -14.52% de las Ventas netas a Marzo 31 de 2018.

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

### ✚ CAPITAL NETO DE TRABAJO



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

ello estos recursos deben obtenerse a corto plazo para el cubrimiento de los pasivos más exigibles.

Para el cierre a Marzo 31 de 2018, la Entidad cuenta con un Activo Corriente de \$216.981.833 miles de pesos, para cubrir un Pasivo exigible de \$128.936.621 miles de pesos, lo que determina un Capital de Trabajo de \$88.045.212 miles de pesos.

### **RAZÓN CORRIENTE**

Margen de Calificación:

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

**Verde**

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 \$ 1,68 a Marzo de 2018. Es decir, por cada peso que la Subred debe a corto plazo, cuenta con una disponibilidad de 1.68% para respaldar esa obligación.

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

### **PRUEBA ACIDA**

Margen de Calificación:

1. > 1,3 Verde
2. Entre 1,29 y 1 Amarillo
3. <1 Rojo

**Verde**

La Prueba Ácida determina la Capacidad de la Entidad para cubrir sus Pasivos más exigibles. Este Indicador se determina tomando el Activo Corriente (Efectivo y Cartera), su resultado óptimo debe ser igual a 1. El resultado obtenido a 31 de Marzo de 2018 fue de 1,61.

### **ALTA LIQUIDEZ**

Margen de Calificación:

1. Entre 2,5 y 1 Verde
2. Entre 0,99 y 0,1 Amarillo
3. < 0,1 Rojo

**Amarillo**

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

La Entidad presenta una Liquidez de \$0,23 a Marzo 31 de 2018, es decir que por cada peso que se debe a corto plazo se cuenta con \$0.23 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 \$30.204.071 miles de pesos que corresponde a los depósitos de dinero en cuentas corriente y de ahorro para cubrir un Pasivo Corriente de \$128.936.621 miles de pesos, lo que indica que faltarían recursos por \$98.732.550 miles de pesos para su cancelación, por tanto la Subred siempre deberá recurrir a su Cartera para su respectiva cancelación.

### **MARGEN NETO**

Margen de Calificación:

1. > 2,5 Verde
2. Entre 2,49 y 0 Amarillo
3. <0 Rojo

**ROJO**

Este Margen Neto, está influenciado por:

1. Ingresos Operacionales y No Operacionales
2. Costos y Gastos Operacionales y No Operacionales

Los datos anexados para determinar el valor de este indicador, es tomado directamente de los Estados Financieros de la Entidad. Con base a lo anterior se toma el total del Resultado en este caso y se divide en el total de los Ingresos, que a 31 de Marzo de 2018 presentó un resultado de -20.44% que indica que por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una pérdida de \$20,44 pesos.

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

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

### **ROTACION DE CARTERA No. DE VECES**

Margen de Calificación:

1. 6 veces - Verde
2. Entre 5 y 4 veces – Amarillo
3. < 3 veces – Rojo

**ROJO**

Estos resultados se interpretan de la siguiente manera: Las cuentas por cobrar por Servicios de Salud a Marzo 31 de 2018, ascendían a \$249.571.416 miles de pesos se convirtieron en efectivo 0.30 veces durante dicho período.

## **INDICE DE MOROSIDAD**

Verde

Margen de Calificación:

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

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

Para el cierre de Marzo de 2018, la Cartera de Difícil Recaudo asciende a \$23.538.740 miles de pesos, equivalente al 10% del total de la Cartera por Servicios de Salud la cual asciende a \$236.071.705 miles de pesos, en donde se observa una disminución importante en la recuperación de la misma.

## **6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **CAJA**

Como se indicó en el anterior informe financiero a Diciembre 31 de 2017 donde la cuenta 11050150 Caja USS Usme Conciliación presenta un saldo de \$ 12.263 miles de pesos y según las Revelaciones a los Estados Financieros a Marzo de 2018, este monto aún se encuentra en proceso de depuración por el Comité de Sostenibilidad y el área de Tesorería revela que a la fecha no se ha realizado avance en la depuración. En el cronograma para el mes de Mayo 2018 del área de Tesorería se tiene previsto hacer la depuración con base al concepto del Área Jurídica, las indagaciones a los Supervisores y al personal activo con la Subred Sur, para lo cual esta Revisoría Fiscal hará el correspondiente seguimiento sobre el cumplimiento de esta labor.

## **BANCOS**

Analizando el avance en la depuración de las partidas que se encuentran pendientes por depurar y haciendo la comparación entre Diciembre de 2017 y Marzo de 2018 se observa que aún siguen pendientes por depurar 705 partidas, es decir no se evidencia avance significativo.

Permanece embargado el saldo total de \$ 815.426 miles de pesos de las doce (12) de Bancolombia y una de Av Villas.

## **CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO**

Es preocupante el porcentaje que se tiene con la cartera con más de 360 días la cual asciende a \$147.296.565 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 10% lo cual no se ajusta a la proporcionalidad de las cuentas de difícil cobro ya indicadas.

**RECOMENDAMOS:** 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.

Igualmente recomendamos implementar como medida persuasiva la de reportar a estos pagadores morosos a las Centrales de Riesgo Financiero, cumpliendo previamente los requerimientos legales previstos para el efecto.

## **CARTERA SIN RADICAR**

La nueva Institución SUBRED SUR, presenta al cierre de Marzo 31 de 2018 una Cartera por Radicar por valor de \$29.427.209 miles de pesos que gran parte corresponde a la facturación del mes anterior. De las anteriores Instituciones de Salud, hoy de la Sub Red, se presenta una cartera sin radicar de \$1.498.434 miles de pesos.

**RECOMENDAMOS:** que a la mayor brevedad posible el Comité de Sostenibilidad Contable, atendiendo lo previsto por las NIIF, 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.

## **RECAUDO DE CARTERA**

Teniendo en cuenta que el total de recaudo entre Enero 1º y Marzo 31 de 2018 que asciende a \$51.885.244, se refleja un cumplimiento del 70% frente a la meta presupuestal de recaudo durante el primer trimestre que es de \$ 74.376.714 miles de pesos evidenciándose que con las estrategias actuales de recuperación de cartera que está aplicando la Subred, no se está logrando la meta propuesta.

**RECOMENDAMOS:** a la Administración que se realice un estudio con el área de cartera para revisar si las estrategias que se están aplicando para el cobro se pueden mejorar o se deben cambiar para que la rotación de cartera llegue a la meta establecida por la subred de 1 a 175 días.

## **INVENTARIOS**

A Marzo 31 de 2018 los módulos de Contabilidad e Inventarios presentan diferencia por valor de \$500.564 miles de pesos según conciliación con las diferentes áreas.

Según notificación que ya recibimos, la Administración ha iniciado los preparativos para la realización de un nuevo inventario a corto plazo.

## **CUENTAS POR PAGAR**

En el proceso administrativo es adecuada la identificación y registro de las cuentas por pagar de la subred, lo que hace que se pueda establecer de manera clara la antigüedad de las mismas y es una herramienta apropiada para poder ejecutar los pagos de facturas cumpliendo con los tiempos y condiciones del contrato, evitando así la generación de gastos adicionales innecesarios, mantener un adecuado flujo de efectivo y tener una buena relación con los diversos proveedores, Incluso esto puede ayudar a obtener mejores condiciones de pago, lo cual sin duda es de beneficio para la subred.

Pese a lo antes indicado, las cuentas por pagar entre 180 y 360 días asciende a \$8.057.167 miles de y pagos pendientes mayores a 360 días su valor asciende a

\$4.179.063 miles pesos, para un total de \$12.236.230 miles de pesos lo cual ha originado que los suministros de bienes y servicios se hayan visto interrumpidos (Caso Proveedor Comprolab) 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 Sub Red, lo cual amerita una evaluación sobre la generación de recurso financieros para evitar mora en los pagos a los proveedores y con ello la probable interrupción, demora o calidad de los servicios prestados.

## **RESULTADO DEL EJERCICIO**

El Resultado del ejercicio muestra un Déficit de \$18.292.316 miles de pesos participando con -6% en el total del Patrimonio a Marzo 31 de 2018, se presenta este Resultado básicamente porque los ingresos no cubrieron satisfactoriamente los gastos generados por la Subred y además el gasto correspondiente al deterioro de Cuentas por Cobrar por \$731.340 miles de pesos, depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$741.865 miles de pesos, la amortización de intangibles por valor de \$19.980 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$1.419.550 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, de los cuales estos registros corresponden a 491 terceros.

Según las cifras analizadas, la Entidad a la fecha de corte, presenta un Déficit Operacional de \$ 17.216.887 miles de pesos, es decir, que los gastos operacionales se excedieron con respecto a los ingresos operacionales en un 22%.

**RECOMENDACIÓN:** Dado que el "Resultado Operacional" no solo es solo una responsabilidad financiera o de la Gerencia General, es prudente que la Gerencia del Área Asistencial y la Gerencia Corporativa, presenten un INFORME EN CONJUNTO, detallando las razones corporativas que originaron el "Déficit Operacional" del primer Trimestre de 2018, como: no se cumplió el plan de gestión operativo asistencial, indicando áreas, razones; no se contó con la infraestructura requerida, recurso humano, insumos; los proveedores no cumplieron con los suministros y sus razones; no se facturaron los servicios ejecutados, pero si se contabilizaron los gastos, las condiciones de venta de servicios generan déficit al ejecutarlos y/o no se han vendido los suficientes servicios ofertados, entre otras razones. Igualmente es recomendable que al mismo nivel, se presente un plan de cumplimiento y mejoramiento, para lograr que el resultado del ejercicio 2018, se acerque a lo previsto pero siempre dirigido al mejoramiento de la oportunidad y calidad de los servicios prestados por la Institución.

## **EJECUCION PRESUPUESTAL**

### **Ejecución de Ingresos o Recaudo**

Se cumplió en un 23%: Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.23; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 23% sobre un 25% como base, quedando pendiente de recaudar el 2% en el periodo analizado, lo cual requiere que la Administración realice seguimiento a las medidas complementarias que permitan generar los ingresos previstos en el presupuesto.

## Área de Egresos

Se cumplió en un 57% sobre una base del 25%: Significa que por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0.57, o sea que los gastos se ejecutaron en un 57%, lo cual indica que se ejecutó el 32% más de los gastos previstos para el primer trimestre de la vigencia 2018.

## Punto de equilibrio

Los resultados indican que por cada peso (\$1.00) comprometido en egresos, se facturaron \$0.38, lo cual genera un alto desequilibrio entre lo que se está facturando y que entra como cartera en el periodo analizado y los gastos comprometidos en el mismo periodo contable, para lo cual se recomienda un profundo análisis para la implementación de políticas de mejoramiento para lograr el equilibrio requerido.

## ✚ ESTADOS CONTABLES

En conclusión, los Estados Contables de la **SUBRED SUR**, presentan la situación financiera y contable de la Entidad a 31 de Marzo de 2018 en forma razonable, pero es recomendable aplicar las medidas de mejoramiento que hemos planteado o alternativas a las mismas en nuestros diferentes informes, tanto del área financiera como de la Asistencial, administrativa, ambiental, sistemas de Información, de legalidad y de calidad, con el fin de optimizar los procesos productivos tales como: asistenciales, facturación, cobranza, sistema de información y demás procesos para una adecuada ejecución presupuestal durante la vigencia.



**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. Junio 08 de 2018  
File-SUBRS-098-2017

# **7. OBSERVACIONES DE LA SUBRED Y RESPECTIVAS RESPUESTAS**

Luego de la socialización con la Administración de la Subred del presente informe dan a conocer las siguientes respuestas a los hallazgos:

## 2.1.2 BANCOS - Conciliaciones bancarias

Cuentas Bancarias							
BANCO	DESCRIPCIÓN	SALDO (Miles de pesos)	CONCILIACIÓN BANCARIA (REQUISITOS)				OBSERVACIONES
			ELABORADA	EXTRACTO BANCARIO	REPORTE SISTEM	FIRMA	
DAVIVIENDA	M EISSEN 4869999369	30.513	✓	✓	✓	✓	Cuenta actualmente embargada
DAVIVIENDA	No. 4800391056	729.523	✓	✓	✓	✓	Cuenta con 705 partidas conciliadas entre las vigencias 2016 y 2017
BBVA	TUNAL	1.097.021	✓	✗	✓	✗	Se encuentran 209 partidas desde el año 2015 al 2018, no cuenta con extracto bancario porque estas cuentas fueron canceladas y una se encuentra en embargo por lo tanto su extracto esta en cero.
DAVIVIENDA	No. 4800393938	0	✗	✗	✗	✗	No se verifica conciliación bancaria
DAVIVIENDA	No. 4800394506	0	✗	✗	✗	✗	No se verifica conciliación bancaria
DAVIVIENDA	No. 4800393961	0	✗	✗	✗	✗	No se verifica conciliación bancaria
DAVIVIENDA	No. 4800393953	0	✗	✗	✗	✗	No se verifica conciliación bancaria
DAVIVIENDA	No. 4800393946	0	✗	✗	✗	✗	No se verifica conciliación bancaria
DAVIVIENDA	No. 4800393805	0	✗	✗	✗	✗	No se verifica conciliación bancaria
DAVIVIENDA	No. 4800397418	0	✗	✗	✗	✗	No se verifica conciliación bancaria

- ✓ Cumple
- ✗ No cumple

FUENTE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA ENTIDAD

**Respuesta a las observaciones:** La siguiente cuenta bancaria con corte al 31 de marzo de 2018 se encontraba en un estado de saldo congelado por embargo:

DAVIVIENDA	M EISSEN 4869999369	30.513	✓	✓	✓	✓	Cuenta actualmente embargada
------------	---------------------	--------	---	---	---	---	------------------------------

Sin embargo a continuación se presenta las acciones adelantadas en el mes de abril de 2018:

Mediante oficio No. 00379 emitido por el Juzgado 35 laboral del Circuito de fecha 6 de marzo de 2018 se decretó del desembargo de la cuenta corriente No. 4869999369 y de la cuenta de ahorros No. 446073124 de la Uss Meissen

El área de tesorería en el mes de abril 2018 solicitó la cancelación de cuenta y la transferencia de los recursos por la suma de \$30.512.622 saldo que se encontraba congelado en la entidad financiera Banco

Davivienda debido a que no se contaba con token para realizar este proceso. El día 6 de abril de 2018 se realizó la transferencia de los recursos en mención a la cuenta de ahorros No. 4800391056 de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur por la suma de \$30.512.622. (Se adjunta 4 folios)

Referente a las siguientes cuentas bancarias de la Subred y Uss Tunal de las partidas conciliatoria del cuadro anterior me permito manifestar que el área de tesorería ha presentado dificultades en este proceso debido a los siguientes motivos:

**COMENTARIO DE LA REVISORÍA FISCAL:** Teniendo en cuenta que la Auditoría de los Estados Financieros se realizó a Marzo 31 de 2018 momento en el cual no se había ejecutado la cancelación de estas cuentas, se observa que los soportes de este procedimiento se realizaron con fecha posterior al análisis efectuado en el presente informe.

**-Conciliación de la cuenta 4800391056:**

DAVIVIENDA	No. 4800391056	729.523	✓	✓	✓	✓	Cuenta con 705 partidas conciliatorias entre las vigencias 2016 y 2017
------------	----------------	---------	---	---	---	---	--

- Cuenta de Ahorros Davivienda No. 4800391056, se hizo seguimiento a la depuración de partidas conciliatorias a Marzo de 2018, así:

Analizando el avance en la depuración de las partidas que se encuentran pendientes y haciendo la comparación entre Diciembre de 2017 y Marzo de 2018 se observa que aún siguen pendientes por depurar 705 partidas, es decir no se evidencia avance significativo como se muestra en la siguiente conciliación:

Conciliación bancaria Marzo 2018:

SALDOS ACUMULADOS A MARZO 2018 (Cifras en miles de pesos)				
CONCEPTO PARTIDA CONCILIATORIA	PERIODO		SALDO LIBROS	SALDO EXTRACTOS
	DESDE	HASTA	MILES DE PESOS	MILES DE PESOS
CARGOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	AGOSTO 2016	MARZO 2018	(906.531)	0
ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	AGOSTO 2016	MARZO 2018	1.567.649	0
ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	AGOSTO 2016	MARZO 2018	0	1.584.320
CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	AGOSTO 2016	MARZO 2018	0	(503.104)

FUENTE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA ENTIDAD

Se puede observar que las 705 partidas pendientes por depurar se encuentran distribuidas así:

Cargos en Extracto no registrados en Libros la suma de \$ 906.531 miles de pesos con 217 partidas.

Abonos en Extracto no Registrados en Libros la suma de \$ 1.567.649 miles de pesos con 203 partidas.

Abonos en Libros no Registrados en Extractos la suma de \$ 1.584.320 miles de pesos con 168 partidas.

Cargos en Libros no Registrados en Extractos la suma de \$ 503.104 miles de pesos con 117 partidas.

Igualmente se observa que el área de Tesorería ha venido adelantando la depuración correspondiente a las partidas conciliatorias que existen desde Agosto de 2016 a Marzo de 2018, como lo muestra el siguiente cuadro:

DEPURACION ENTRE MARZO 2017 Y MARZO 2018 (Cifras en miles de pesos)			
CONCEPTO PARTIDA CONCILIATORIA	DEPURACION		VARIACIÓN
	LIBROS	EXTRACTO	%
CARGOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	(20.889.072)		-96%
ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	(12.243.180)		-89%
ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	0	(23.557.706)	-94%
CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	0	(31.973.972)	-98%

### **DIFICULTADES**

*Durante la vigencia de 2016 no se contaba con un procedimiento de conciliaciones bancarias el cual fue implementado hasta el mes de mayo de 2017 periodo en el cual asumí el liderazgo de tesorería.*

*Durante la vigencia 2016 no se había asignado una persona responsable en el área de tesorería para desarrollar la actividad de conciliaciones bancarias, al inicio del año 2017 se retomó el proceso de conciliación por parte del área de Tesorería, realizando las conciliaciones que estaban pendientes, aplicando el procedimiento.*

*Al inicio de la fusión no se tenía parametrizado el módulo de tesorería el sistema de información y la puesta en marcha se realizó en el mes de octubre de 2016, generando traumatismo en la información oportuna el sistema de información.*

*Al inicio de la fusión se contaba con quince (15) personas en el área de tesorería, y por reorganización en el proceso de fusión se redujo el personal a menos de la mitad en el mes de Noviembre de 2016, se presentó cambio de tesorero, y reubicaron al personal de acuerdo a las funciones del manual de talento humano así: Dr. Juan Miguel Gómez Alejo reubicado en Control Interno, Edelberto Guzmán reubicado en gestión de calidad y José Ignacio Acevedo reubicado a jurídica, y adicionalmente un traslado temporal de Fernando González Bernal a contabilidad, igualmente la funcionaria Ibeth Romero fue incapacitada consecutivamente por un lapso de 11 meses y de José Luis Puentes por un lapso de 2 Meses, en su recuperación requieren de permisos para desplazarse a terapias, ocasionando reducción en la jornada laboral e interrupción en las actividades que realizan. Igualmente se manifiesta que la funcionaria Diana Paola Mendieta presenta constante ausentismos durante el día en el área de tesorería. Estas situaciones generan sobrecarga laboral a las personas que laboran en la oficina de tesorería, generando malestar en el ambiente laboral, al igual que atraso en la entrega oportuna de la información solicitada y la fecha no se me ha mejorado mi equipo de trabajo.*

*En la entrega formal del puesto de tesorería por parte del Dr. Carlos Paramo tesorero saliente no entrego las conciliaciones bancarias de todas las cuentas aperturadas, ni de las cuentas canceladas de los Hospitales fusionados, que presentaron movimientos de ingresos y egresos durante su periodo de gestión. En el momento de realizar cruce de información de partidas conciliatorias se evidencio que no contaba con herramientas de archivos de consulta de los pagos realizados y su dispersión impidiendo realizar este proceso.*

*Con relación a los ingresos fue dispendioso por los traslados realizados debido a que estos se realizaban de una manera parcial u otros suman con recibos de caja, la identificación de los depósitos especiales por cajas recaudadoras no se contaba con la copia de la consignación debido a que era realizada por diferentes personas del área y tan solo hasta el momento de los traslados de las personas entregaron la*

información para poderla cruzar. Para inicios del año 2017 se creó una cuenta destinada para recaudo de copagos de las unidades que no tienen transportadora y la consignación se realiza directamente en el banco en la cuenta bancaria No. 4800394050.

El portal empresarial permite la consulta de los últimos tres meses de los procesos realizados y cuando se inició la conciliación en la vigencia 2017, para esa fecha no se contaba con la consulta de esos periodos.

## PLAN DE TRABAJO

Comprometidos con este cruce de información de partidas conciliatorias tesorería ha venido realizando las siguientes actividades:

-Búsqueda y alistamiento de los soportes físicos para soportar los registros generados en la vigencia 2016 y 2017 donde se presenta el mayor número de partidas conciliatorias y poder realizar el cruce de información. (az disponible en tesorería)

-Solicitud a la entidad financiera Davivienda mediante oficio y/o correo electrónico la identificación del tercero y copia de la consignación de las notas crédito por concepto depósitos especiales con volante de efectivo y volante de cheque de las vigencias 2016 y 2017. (Adjunto correos)

-Solicitud del archivo plano a la entidad financiera Davivienda de los procesos de pago de proveedores de la vigencia 2016 donde se puede verificar la dispersión del proceso y poder realizar el cruce de partidas conciliatorias por este concepto.

-Remitir diariamente a cartera el movimiento de la cuenta de bancos por correo electrónico para la realización de los recibos de caja debido a que en la vigencia 2016 y 2017 se tenía como política que este reporte se remitía (2) dos días a la semana.

-Solicitud del acompañamiento de un profesional de contabilidad en la realización de ajustes de notas crédito y débito a que haya lugar producto de la identificación de partidas conciliatorias

-Teniendo en cuenta la sobrecarga laboral por los motivos anteriormente expuestos solicito que para la vigencia 2018 se asigne y/o Contrate a un profesional con perfil de Contador y/o Administrador de empresas, idóneo para el área de tesorería que realice actividades propias del área, y así poder cumplir oportunamente con la respuesta a derechos de petición internos y externos, respuesta a solicitudes de información de tesorería de los hospitales antes de la fusión, solicitados por los diferentes entes de control, y que realice y gestione puntos de control en los diferentes puntos de recaudo. (A la fecha la administración no me apoyado con equipo de trabajo).

## CONCILIACION DE TUNAL:

BBVA	TUNAL	1.097.021	✓	✗	✓	✗	Se encuentran 209 partidas desde el año 2015 al 2018, no cuenta con extracto bancario porque estas cuentas fueron canceladas y una se encuentra en embargo por lo tanto su extracto esta en cero.
------	-------	-----------	---	---	---	---	---

Desde el mes de octubre de 2017 fue traslado el Dr Juan Miguel Gómez Alejo quien lideraba este proceso de cruce de información como profesional de apoyo a tesorería, y quien ha manifestado que no ha podido disponer del tiempo para seguir con el proceso de depuración porque ya se encuentra en otra área y está impedido para realizar esta actividad". Y quien conoce la dificultad e inconsistencia que presento el sistema de información Dinámica Gerencial del Hospital El Tunal, cuando se perdió de la información, así como la posible duplicación de registros al momento de funcionar la información de los Hospitales y la

información que se cargó al sistema de información Dinámica Gerencial de la Subred Sur. Como líder de tesorería manifiesto la importancia de este funcionario en mención para culminar este proceso.

Se Realizó mesa de trabajo con el área de sistemas, y el Dr. Juan Miguel Gómez, líder contabilidad y tesorera en el mes de febrero de 2018 y está pendiente la revisión de partidas del archivo enviado por sistemas en marzo por los motivos anteriormente expuestos ( adjunto folios)

**COMENTARIO DE LA REVISORÍA FISCAL:** Analizando la respuesta de Tesorería y los comentarios efectuados por ellos en la entrevista presencial, estos procesos se encuentran estancados por falta de personal que se pueda dedicar solo a esta labor. Se sugiere que la Administración haga las evaluaciones pertinentes en el área de Tesorería y así pueda establecer las verdaderas razones por las cuales no se ha culminado dichas depuraciones.

**Las siguientes cuentas bancarias en el mes de marzo de 2018 no tienen conciliación por los siguientes motivos:**

DAVIVIENDA	No. 4800393938	0	X	X	X	X	No se verifica conciliación bancaria
DAVIVIENDA	No. 4800394506	0	X	X	X	X	No se verifica conciliación bancaria
DAVIVIENDA	No. 4800393961	0	X	X	X	X	No se verifica conciliación bancaria
DAVIVIENDA	No. 4800393953	0	X	X	X	X	No se verifica conciliación bancaria
DAVIVIENDA	No. 4800393946	0	X	X	X	X	No se verifica conciliación bancaria
DAVIVIENDA	No. 4800393805	0	X	X	X	X	No se verifica conciliación bancaria
DAVIVIENDA	No. 4800397418	0	X	X	X	X	No se verifica conciliación bancaria

**Respuesta a las observaciones:** las cuentas mencionadas en el cuadro anterior fueron canceladas en el mes de Febrero de 2018 por consiguiente no tienen conciliación adjunto en tres (3) Folios certificados de cancelación de cuentas.

**COMENTARIO DE LA REVISORÍA FISCAL:** Debido a que estas cuentas fueron canceladas en el mes de Febrero de 2018, se sugiere que las mismas sean depuradas del sistema y así evitar que los auxiliares y balances de prueba reporten cuentas bancarias que no existen.

#### PARTIDAS CONCILIATORIAS DE OTRAS CUENTAS

- Cuenta de Ahorros Davivienda No. 4800394050 a 31 de Marzo de 2018 presenta una partida conciliatoria la cual se describe a continuación:

ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS		
Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos		
DAVIVIENDA		
CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
Depósito efectivo oficina	28/03/2018	1.094
<b>TOTAL</b>		<b>1.094</b>
Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad		

**Respuesta a la Observación** ; La partida conciliatoria corresponde a un traslado de cajas a bancos No.00000002058 que en libros quedo registrado a la cuenta de ahorros No. 4800391056 y se subsano en el mes de abril 2018 mediante TB000000636 registrando en la cuenta de Ahorros No. 4800394050. (Adjunto soporte en 2 folios)

- Cuenta de Ahorros Davivienda **No. 4800407530** A 31 de Marzo de 2018 presenta una partida conciliatoria la cual se describe a continuación:

<b>ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS</b>		
<b>Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos</b>		
<b>DAVIVIENDA</b>		
<b>CONCEPTO DEL BANCO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>
Rechazo ID no coincide	28/03/2018	38.483
<b>TOTAL</b>		<b>38.483</b>
Fuente: Conciliaciones y extracto s bancario s de la Entidad		

**Respuesta a la Observación:** Corresponde a un pago rechazado por cuenta bancaria del beneficiario del comprobante de egreso No.109068 y se vuelve a girar en el mes de abril de 2018 el día cinco quedando subsanado la partida conciliatoria Se adjuntan (3 Soportes).

- Cuenta de Ahorros Davivienda **No. 4800419642** A 31 de Marzo de 2018 presenta una partida conciliatoria la cual se describe a continuación:

<b>ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS</b>		
<b>Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos</b>		
<b>DAVIVIENDA</b>		
<b>CONCEPTO DEL BANCO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>
Abono Bco Bogotá 8002469532	01/03/2018	14.776
<b>TOTAL</b>		<b>14.776</b>
Fuente: Conciliaciones y extracto s bancario s de la Entidad		

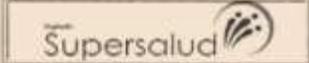
**Respuesta a la observación:** Corresponde a un recaudo del convenio 1024-2017 y se legaliza la partida conciliatoria en el mes de abril de 2018 mediante recibos de caja No. 105997 (Adjunto 2 Folios).

**COMENTARIO DE LA REVISORÍA FISCAL:** Se verifican los soportes para dichas partidas y los movimientos están registrados en el mes de Abril de 2018.

## 8. ANEXOS

## **8.1 ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION:**

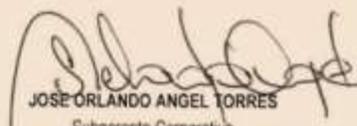
- **ESTADO DE INFORMACION  
FINANCIERA**
  
- **ESTADO DE RESULTADOS  
INTEGRAL**

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL			
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL			
Periodos contables terminados el 31 de Marzo de 2018 y 31 de Marzo de 2017			
Cifras en pesos colombianos			
Código CGN: 923272739			
Código SNS: 1100130294			
NIT: 900958564-9			
	Nota	31/03/2018	31/03/2017
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(1)	30.204.071.208	42.612.487.027.00
CAJA		87.595.048	66.277.382
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		11.868.406.193	29.868.571.369
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		18.248.069.967	12.677.638.276
CUENTAS POR COBRAR	(2)	154.192.372.005	151.992.708.140.00
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		141.478.918.019	144.632.450.135
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		7.046.744.792	7.270.258.005
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECALDO		5.666.711.194	-
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-	-
INVENTARIOS	(3)	9.600.618.100	7.517.723.087.00
MATERIALES Y SUMINISTROS		9.600.951.963	7.517.723.087
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		(333.863)	-
OTROS ACTIVOS		22.984.771.643	32.344.439.412.00
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		7.767.866.420	10.306.713.836
AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS		4.279.516.348	4.262.252.879
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		10.937.388.875	17.775.472.697
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		216.981.832.956	234.377.357.666.00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR COBRAR		81.879.332.696	56.186.494.138.00
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		108.092.500.020	84.293.909.485
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		-	-
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECALDO		17.872.027.861	103.964.844.851
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(44.085.195.185)	(132.072.260.198)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(4)	148.280.625.179	129.601.062.284.00
TERRENOS		42.349.917.387	10.397.870.527
CONSTRUCCIONES EN CURSO		9.951.658.317	9.951.658.317
BIENES MUEBLES EN BODEGA		225.492.402	381.352.854
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		422.342.872	381.213.867
EDIFICACIONES		77.971.338.887	77.508.635.887
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES		14.917.210	14.917.210
REDES, LINEAS Y CABLES		-	19.737.272
MAQUINARIA Y EQUIPO		602.259.175	636.291.798
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		20.387.661.728	22.298.954.280
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		3.322.820.713	3.483.994.834
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		4.233.325.502	4.568.601.092
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		3.685.177.349	3.187.886.756
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA		324.721.707	700.908.671
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(15.210.808.070)	(3.930.961.081)

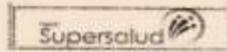
BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL			
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL			
Periodos contables terminados el 31 de Marzo de 2018 y 31 de Marzo de 2017			
Cifras en pesos colombianos			
OTROS ACTIVOS	(5)	7,812,860,504	1,758,412,089
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		5,368,682,800	-
ACTIVOS INTANGIBLES		1,781,743,863	1,792,319,538
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(175,326,772)	(33,907,449)
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		837,760,613	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>237,973,018,379</b>	<b>187,545,968,511.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>454,954,851,335</b>	<b>421,923,326,177</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR	(6)	80,262,239,599	45,179,878,745
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		58,242,382,550	27,286,667,334
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		8,900,000	25,129,255
DESCUENTOS DE NÓMINA		2,587,872,407	1,809,269,663
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		868,789,096	762,097,023
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		14,163,000	-
CRÉDITOS JUDICIALES		969,383,114	13,773,159
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		17,570,949,432	15,282,742,311
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		12,703,815,210	16,999,479,071
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	(7)	12,703,815,210	16,999,479,071
PASIVOS ESTIMADOS	(8)	21,392,109,960	11,000,191,314
LITIGIOS Y DEMANDAS		9,783,505,327	-
PROVISIONES DIVERSAS		11,608,604,633	11,000,191,314
OTROS PASIVOS		14,578,456,660	4,923,150,739
AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS		692,297,948	535,193,128
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		9,950,865,146	716,516,749
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		3,927,387,085	3,650,896,544
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		7,906,481	20,744,318
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>128,536,621,429</b>	<b>78,102,499,869</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		3,441,788,708	-
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		-	-
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		3,441,788,708	-
OTROS PASIVOS		27,597,524,416	29,145,604,357
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		27,597,524,416	29,145,604,357
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>31,039,313,124</b>	<b>29,145,604,357</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>159,575,934,553</b>	<b>107,248,104,226</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL FISCAL		158,353,384,253	294,451,786,823
RESULTADOS DEL EJERCICIO		(18,292,316,473)	(4,204,407,363)
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		154,917,849,002	24,427,842,491
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>294,978,916,782</b>	<b>314,675,221,951</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>454,954,851,335</b>	<b>421,923,326,177</b>

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL		
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL		
Periodos contables terminados el 31 de Marzo de 2018 y 31 de Marzo de 2017		
Cifras en pesos colombianos		
Cuentas de Orden Deudoras		
ACTIVOS CONTINGENTES	1,400,049,732	1,021,234,015
DEUDORAS DE CONTROL	28,261,696,028	37,072,647,087
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(29,661,745,760)	38,093,881,102
Cuentas de Orden Acreedoras		
PASIVOS CONTINGENTES	30,560,997,364	25,468,640,798
ACREEDORAS DE CONTROL	11,668,511,518	146,047,396,934
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(42,229,508,882)	(171,516,037,732)

 <b>CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS</b> Gerente Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	 <b>JOSE ORLANDO ANGEL TORRES</b> Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.
 <b>MAURICIO AREVALO BERNAL</b> Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	
 <b>PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO</b> Revisor Fiscal T.P. No. 23617 -T	 <b>MARIA FANNY TIBATA ARIAS</b> Profesional Universitario - ( E ) Contabilidad Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. T.P. No. 59169 -T

**BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
Periodos contables terminados el 31 de Marzo de 2018 y 31 de Marzo de 2017  
(Cifras en pesos colombianos)



Código CDM: 82272735  
Código SRS: 1100133294  
NIT: 900920844

	Nota	31-mar-2018	31-mar-2017
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b>			
<b>INGRESOS</b>			
VENTA DE SERVICIOS	(1)	76,020,505,688	76,264,021,337
SERVICIOS DE SALUD		76,020,505,688	76,264,021,337
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>76,020,505,688</b>	<b>76,264,021,337</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACION</b>			
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	(1)	72,989,052,180	64,705,418,714
SERVICIOS DE SALUD		72,989,052,180	64,705,418,714
<b>PERDIDA UTILIDAD BRUTA</b>		<b>3,031,453,508</b>	<b>11,558,602,623</b>
<b>GASTOS</b>			
DE ADMINISTRACION Y OPERACION	(1)	14,072,730,526	12,523,974,434
SUELDOS Y SALARIOS		1,504,960,290	1,629,656,442
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		595,746,818	612,534,301
APORTES SOBRE LA NÓMINA		117,929,900	111,312,900
PRESTACIONES SOCIALES		1,428,326,450	1,270,689,412
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1,100,000	4,814,283,583
GENERALES		10,093,568,237	4,074,877,357
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		26,800	620,459
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	(1)	2,912,735,694	1,519,265,196
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		731,340,012	0
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		741,865,307	1,498,554,147
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		19,980,250	20,711,049
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		1,419,550,125	0
DETERIORO DE INVENTARIOS		0	0
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>16,985,436,219</b>	<b>14,943,239,630</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-13,954,002,711</b>	<b>-2,484,637,007</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		552,113,820	846,836,792
SUBVENCIONES		552,113,820	846,836,792
OTROS INGRESOS		12,926,073,792	4,919,306,003
FINANCIEROS		55,910,450	276,212,918
INGRESOS DIVERSOS		6,404,039,299	4,642,036,065
REVERSION DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		4,455,623,953	0
OTROS GASTOS	(1)	17,810,595,284	7,484,917,161
FINANCIEROS		7,152,623,198	1,455,701,363
GASTOS DIVERSOS		10,657,972,086	5,269,482,293
EVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS		0	789,733,595
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>-4,338,313,762</b>	<b>-1,719,778,336</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>		<b>-18,292,316,473</b>	<b>-4,264,407,363</b>

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

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

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

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

**MARÍA FANNY TIBATA ARIAS**  
Profesional Universitario (E) de Contabilidad  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur  
T.P. 59169-T