

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



**INFORME REVISORIA FISCAL,
ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE
SEPTIEMBRE DE 2018**

CONTENIDO

Paginas

1.	Estados contable comentados	04
2.	Análisis del Estado de situación financiera a 30 de Septiembre de 2018	07
2.1	Activo	07
2.1.1	Caja	08
2.1.2	Bancos	08
2.1.3	Cuentas por cobrar	14
2.1.3.1	Prestación de Servicios de Salud	14
2.1.3.2	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	15
2.1.3.3	Cartera de entidades en liquidación	18
2.1.3.4	Deterioro acumulado cuentas por cobrar	21
2.1.3.5	Cartera por edades con corte a 30 de Septiembre de 2018	22
2.1.3.6	Cartera sin radicar	23
2.1.3.7	Giro directo por abono a cartera de régimen subsidiado	25
2.1.3.8	Indicadores de cartera	26
2.1.3.9	Recaudo de cartera	26
2.1.3.10	Rotación de Cartera	28
2.1.4	Inventarios	30
2.1.5	Propiedad, Planta y Equipo	31
2.1.6	Otros Activos	31
2.2	Pasivo	32
2.2.1	Cuentas por cobrar	32
2.2.1.1	Cuentas por pagar a más de 361 días de vigencias anteriores	33
2.2.1.2	Cuadro resumen cuentas por pagar con vencimiento entre 91 y 360 días	33
2.2.1.3	Cuadro resumen cuentas por pagar con vencimiento entre 0 y 90 días	36
2.2.1.4	Obligaciones laborales y de seguridad social integral (nomina)	37
2.2.1.5	Impuestos	37
2.2.1.6	Pasivos estimados	37
2.3	Patrimonio	39
3.	Análisis del estado de resultados integral a 30 de Septiembre de 2018	41
3.1	Aspectos relevantes del análisis financiero del estado de actividad económica social y ambiental	41
3.2	Resultado del ejercicio	41
3.2.1	Excedente (Déficit) operativo	41
3.2.1.1	Déficit operacional	42
4.	Ejecución presupuestal a 30 de Septiembre de 2018	45
4.1	Ejecución presupuestal	46
4.1.1	Ejecución presupuestal comparativa de ingresos	46
4.1.2	Ejecución presupuestal comparativa de egresos	47
4.2	Indicadores presupuestales	48
5.	Indicadores financieros a Septiembre 30 de 2018	50
5.1	Indicadores financieros	51
5.1.1	Formulas financieras	51
5.1.2	Interpretación de indicadores financieros	52
6.	Conclusiones y recomendaciones	56
7.	Anexos	62
7.1	Estados financieros entregados por la administración	63

Señores

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

Respetados señores:

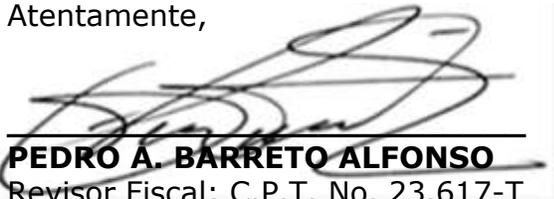
Me permito presentar el desarrollo de la revisión y análisis a la información financiera y gestión realizada por parte de la Administración de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E** a 30 de Septiembre de 2018, basado en la información entregada oficialmente por la Entidad a esta Revisoría Fiscal.

Es importante indicar que este Informe, presenta una revisión a la información recibida y que nos compete auditar y que corresponde al tercer 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.

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

Por solicitud expresa del Dr. Fabian Enciso se omite la entrega de Informe Preliminar, de acuerdo a correo electrónico del 21/11/2018 el cual transcribo "*De acuerdo a la solicitud realizadas de la secretaria de salud solicitamos el envío de carácter urgente el informe del dictamen de los estados financieros con corte a 30 de septiembre, y de acuerdo a la información suministrada por el área financiera quienes certificaron la misma requerimos el envío de manera final omitiendo el informe preliminar.*"

Atentamente,



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

Bogotá D.C. Noviembre 21 de 2018
File-SUBRS-126-2017

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

1. ESTADOS CONTABLES COMENTADOS

OBJETIVO

Establecer si las operaciones efectuadas por la entidad y reflejadas en los Estados Financieros de cierre correspondientes al tercer 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 30 de Septiembre de 2018 y a 30 de Septiembre 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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018
(Valores en miles pesos)

ACTIVOS	sept-18	sept-17	VARIACION		PARTC.
			VALOR	%	
DISPONIBLE	42.819.193	41.262.538	1.556.655	4%	9%
CUENTAS POR COBRAR	234.476.027	219.670.468	14.805.559	7%	51%
INVENTARIOS	6.237.925	8.163.360	-1.925.435	-24%	1%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	145.874.733	122.038.226	23.836.507	20%	31%
OTROS ACTIVOS	33.992.271	29.993.643	3.998.628	13%	7%
TOTAL ACTIVO	463.400.149	421.128.235	42.271.914	10%	100%
PASIVOS					
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	78.212.236	32.979.524	45.232.712	137%	44%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900	8.900	0	0%	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	2.209.531	2.610.103	-400.572	-15%	1%
RETENCION EN LA FUENTE	577.690	932.423	-354.733	-38%	0%
IMPUESTOS CONTR. Y TASAS	16.216	0	16.216	0%	0%
AVANCES Y ANT. RECIB	636.371	676.639	-40.268	-6%	0%
RECURSOS RECIB. ADMON	47.339.731	33.705.832	13.633.899	40%	26%
DEPOSITOS RECIB. GARANTÍA	3.113.496	3.510.182	-396.686	-11%	2%
CREDITOS JUDICIALES	192.188	588.946	-396.758	-67%	0%
OBLIGACIONES LABORALES	17.644.180	15.096.698	2.547.482	17%	10%
PASIVOS ESTIMADOS	18.601.463	26.037.940	-7.436.477	-29%	10%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.499.697	16.712.092	-6.212.395	-37%	6%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	7.906	7.906	0	0%	0%
TOTAL PASIVO	179.059.605	132.867.185	46.192.420	35%	100%
PATRIMONIO					
CAPITAL FISCAL	158.353.384	294.451.786	-136.098.402	-46%	56%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-28.930.689	-42.252.228	13.321.539	-32%	-10%
IMPACTO POR LA TRANSI. AL NUEVO MARCO REGU	154.917.849	36.061.492	118.856.357	330%	54%
TOTAL PATRIMONIO	284.340.544	288.261.050	-3.920.506	-1%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	463.400.149	421.128.235	42.271.914	10%	

Fuente: Estados financieros de la Entidad

2. ANALISIS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

2.1 ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 30 de Septiembre de 2018, presentan un saldo de \$463.400.149 miles de pesos, que corresponden a bienes y derechos que provienen del proceso administrativo de la Entidad.

2.1.1 CAJA

A 30 de Septiembre de 2018 la Caja presento un saldo de \$89.132 miles de pesos que corresponden al 0.019% 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 observa que la Subred cuenta con 49 cajas ubicadas en las USS y que el saldo reportado a 30 de Septiembre corresponde al recaudo de este ultimo día del mes, pues según los procedimientos de Tesorería el dinero es custodiado en la caja de la Subred y es consignado al día siguiente hábil, utilizando los servicios de la transportadora de valores.

SEGUIMIENTO: Se verifica que a la fecha de este informe la caja USS Usme cuenta 11050150 fue depurada y presenta saldo cero (\$0) pesos en el balance de prueba a Septiembre de 2018, pues esta se encontraba a Junio de 2018 en proceso de depuración, dándose por cerrado este proceso de seguimiento.

2.1.2 BANCOS

Conciliaciones Bancarias

A 30 de Septiembre de 2018, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en cuentas corrientes y de ahorros por valor de \$23.072.622 miles de pesos, que corresponden al 4.98% del total del Activo; este total solo corresponde a cuentas de ahorro, pues se evidencia que el saldo por cuentas corrientes se encuentra en \$0 y en cuentas de uso restringido un valor de \$ 19.657.439 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 75 cuentas activas; sin embargo siete (7) de ellas como se ilustra en el siguiente cuadro, no presentaron conciliación bancaria; las demás cuentas bancarias están al día en cuanto a los requisitos exigidos por la normatividad en la elaboración de conciliaciones bancarias.

CUENTA DE AHORROS							
BANCO	DESCRIPCIÓN	SALDO (Miles de pesos)	CONCILIACIÓN BANCARIA (REQUISITOS)				OBSERVACIONES
			ELABORADA	EXTRACTO BANCARIO	REPORTE SISTEM.	FIRMAS	
DAVIVIENDA	No. 4800391056	1.950.533	✓	✓	✓	✓	Cuenta con 419 partidas conciliatorias entre las vigencias 2016 y 2018
BBVA	TUNAL	1.056.088	✓	✗	✗	✓	Permanecen 192 partidas desde el año 2015 al 2017, 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. 4800417471	1.970.280	✓	✓	✓	✓	Cuenta para APH maneja los recursos del programa atención prehospitalaria
BANCOLOMBIA	No. 56763561319	1.252	✓	✓	✓	✓	No se evidencia conciliación bancaria de septiembre 2018, y estas cuentas no se ven reflejadas en bancos balance de prueba Sept. 2018, pues se encuentran embargadas
BANCOLOMBIA	No. 56763561424	100.903	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763561602	67.542	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763565411	13.791	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763566086	128.030	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763566451	30.513	✓	✓	✓	✓	No se evidencia conciliación bancaria de septiembre 2018 y esta cuenta no se ve reflejada en bancos balance de prueba sept. 2018, pues se encuentra embargada
TOTAL		23.072.623					

- ✓ Cumple
- ✗ No cumple

FUENTE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA ENTIDAD

Conciliación Tesorería Vs Contabilidad de Septiembre 2018

La cuenta Davivienda No. 4800391056 presenta una diferencia de \$891 miles de pesos porque una Nota no afectó esta cuenta principal de la Subred Sur y la cuenta BBVA Tunal presenta diferencia de \$12.697 miles de pesos debido a que 17 Notas no afectaron el módulo de Tesorería.

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

- De la cuenta virtual Tunal en la que están incluidas las No. 4800344519, 130419020009999 y 405903005051 con saldo actual de \$1.043.391 miles de pesos permanece aún con 192 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 informe presentado por el Sr. Juan Miguel Gómez con el avance en la depuración de esta cuenta virtual USS Tunal la cual indica lo siguiente:

“Para el desarrollo de este avance se presentaron dificultades como la habilitación de la clave del Tunal para consulta algunas veces se cae el sistema, sin embargo el área de sistemas ha estado presente para solucionar los problemas que se presenten.

Se hace dispendiosa la revisión de la documentación ya que está en cajas en archivo y esto retrasa la revisión para la depuración.

Se debe revisar en forma conjunta las partidas que la originaron y el seguimiento contable lo que dependiendo de la partida y de su complejidad se realiza el ajuste.

*A **Desarrollar** Se dio inicio a revisar partidas de egreso, analizando los movimientos en el extracto y en los libros, los recibos de ajuste generados para las fechas de las partidas, se están revisando los movimientos que se registran en los extractos de esos años..... Se espera a fin de Noviembre haber ajustado el 50 por ciento el ideal es que se dé todo, sin embargo dependerá de la complejidad de cada partida y solicita acompañamiento de un funcionario del área de Contabilidad para agilizar el proceso”.*

Como se ha informado en los anteriores informes de Revisoría Fiscal y a Septiembre de 2018 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 SEPTIEMBRE 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		DEMANDANTE IMAGIN EXPERTS AND HEALTH CARE JUZGADO 42 CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ MEDIDA CAUTELAR \$195.992.998
TOTAL		815.426		

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	FIRMAS	
DAVIMENDA	No. 4800393847	7.393	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800393862	210	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800393870	1.303.992	✓	✓	✓	✓	
AVVILLAS	No. 59022657	11.871.603	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800395107	2.056	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763560843	76.725	✗	✗	✗	✗	No se evidencia conciliación bancaria de septiembre 2018
DAVIMENDA	No. 4800396758	6.395.461	✓	✓	✓	✓	Cuenta de Aportes Patronales
TOTAL		19.657.440					

- ✓ Cumple
- ✗ No cumple

FUENTE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA ENTIDAD

Dos, (2) de estas cuentas a 30 de Septiembre de 2018 presentan partidas conciliatorias.

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

Analizando el avance en la depuración de las partidas que se encuentran pendientes por depurar y haciendo la comparación entre Junio y Septiembre de 2018 se observa que aún siguen pendientes por depurar 419 partidas, es decir no se evidencia avance significativo como se muestra en la siguiente conciliación:

Conciliación bancaria Septiembre 2018:

SALDOS ACUMULADOS A SEPTIEMBRE 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	SEP 2018	(265.447)	0
ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	AGOSTO 2016	SEP 2018	288.562	0
ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	AGOSTO 2016	SEP 2018	0	644.419
CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	AGOSTO 2016	SEP 2018	0	(276.825)

FUENTE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA ENTIDAD

Se puede observar que las 419 partidas pendientes por depurar se encuentran distribuidas así:

- Cargos en Extracto no registrados en Libros la suma de \$ 265.447 miles de pesos con 71 partidas.
- Abonos en Extracto no Registrados en Libros la suma de \$ 288.562 miles de pesos con 135 partidas.
- Abonos en Libros no Registrados en Extractos la suma de \$ 644.419 miles de pesos con 101 partidas.
- Cargos en Libros no Registrados en Extractos la suma de \$ 276.825 miles de pesos con 80 partidas.

MOVIMIENTOS NO CONCENTIDOS POR LA SUBRED SUR	LIBROS	FECHA	PARTIDAS
CARGOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	(1.834.659)	6 y 8 de Agosto de 2018	22
ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS DEVOLUCION POR PAGOS RECHAZADOS	365.304	6, 8 y 23 de Agosto 2018	10
ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS PENDIENTES POR IDENTIFICAR	294.057		

OBSERVACIÓN: El anterior cuadro se encuentra reflejado dentro de la conciliación bancaria a septiembre de 2018, y como su encabezado lo indica dichos movimientos se practicaron en el mes de Agosto de 2018 y no fueron aprobados por la Subred.

En las Notas y Revelaciones a los Estados Financieros a Septiembre de 2018 se encuentra expresado lo siguiente:

“Se revela el suceso ocurrido en la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E, que afecta el efectivo y equivalente al efectivo; circunstancia que es narrada en el tiempo modo y lugar del hecho así:

La tesorera general el día 8 de Agosto de 2018 ingresa a la página web del banco Davivienda y no le fue posible ingresar al portal empresarial de Davivienda al realizar el proceso de ingreso presentaba un mensaje de acceso denegado, se procede a informar a gerencia y se realiza llamada a telefónica al Call Empresarial banco Davienda donde realizan verificación de datos del usuario para el acceso al portal empresarial e informan movimientos realizados el día 8 de Agosto de 2018 entre las 6:00 am y 8:00 am, se le manifiesta a la entidad bancaria que estos movimientos no fueron realizados por la Subred Sur; el Call empresarial procede a bloquear portal empresarial y bloqueo de cuentas bancarias de la Subred Sur y simultáneamente realizan monitoreo de los movimientos de los días anteriores, el Call Empresaria informa sobre movimientos del día 6 de agosto de 2018, la tesorera manifiesta a la entidad financiera que el día 6 de agosto de 2018 en el área de tesorería no había presencia de funcionarios y/o colaboradores debido a que en esta fecha fue declarado día cívico en el Distrito por celebrarse los cumpleaños de Bogotá.

Se solicita al Call Empresarial se envía el detalle de cada uno de los movimientos realizados los días 6 y 8 de agosto de 2018.

En respuesta la solicitud Davivienda envió un correo electrónico a tesorería informando los movimientos generados de los días 6 y 8 de agosto de 2018, para que se verificara si estos movimientos realizados por dispersión de fondos por valor aproximado de \$1.834.658.530 habían sido realizados y autorizados por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur.

En la Subred Sur se revisó la información enviada por Davivienda y se evidencia que estos movimientos realizados en la cuenta de ahorros No. 4800391056 del Banco Davivienda, no fueron realizados ni autorizados por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. y los terceros relacionados no presentaban vínculo con la entidad; razón por la cual se procedió inmediatamente a colocar la denuncia virtual ante la fiscalía según registro de incidente No. DI-11-001-2018-54950 de fecha 8 de agosto de 2018, se solicitó a la empresa de vigilancia revisión de videos de las cámaras de seguridad de los días en mención, e informo a la administración sobre el siniestro. Igualmente se reúne la administración de la Subred Sur con el equipo de seguridad del banco Davivienda el día 9 de Agosto de 2018 con el fin de revisar la seguridad de los equipos y de red. Actualmente este suceso está en proceso de investigación interno y externo ante las entidades competentes”.

NOTA: Del anterior suceso esta Revisoría Fiscal no tuvo acceso a la consulta de dichos movimientos bancarios, pues la respuesta de la Administración es que esta información hacía parte del expediente de la Fiscalía General de la Nación.

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 Septiembre de 2018, como lo muestra el siguiente cuadro:

DEPURACION ENTRE JUNIO Y SEPTIEMBRE 2018 (Cifras en miles de pesos)			
CONCEPTO PARTIDA CONCILIATORIA	DEPURACION		VARIACIÓN
	LIBROS	EXTRACTO	%
CARGOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	256.807		-49%
ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	56.511		24%
ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	0	(3.394)	-1%
CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	0	(46.687)	20%

- Cuenta de ahorros Davivienda **No. 4800428700** a 30 de Septiembre 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
Rechazo ID no coincide	28/09/2018	411
TOTAL		411
Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad		

En conclusión, el proceso de control de bancos que es el objetivo principal de la realización de las conciliaciones bancarias, no ha logrado cumplirse en su totalidad, ya que la cuenta principal de la Subred Davivienda No. 4800391056 ha presentado inconvenientes en cuanto a la prevención de desviación de recursos, pues se evidenciaron en el mes de Agosto 2018 erogaciones de dineros de los cuales la Administración de la Subred expresa no haber autorizado; estas transacciones fueron realizadas a terceros que indica la Subred no tener ningún vínculo con los mismos cuyo proceso se halla en investigación por las autoridades competentes. Indagamos en el área de Contabilidad sobre el respectivo registro contable quienes

expresan que hasta la fecha 20 de Noviembre de 2018, este suceso solo está registrado como una partida conciliatoria pendiente por identificar en la conciliación bancaria, por tanto no se ha efectuado ningún registro contable, hasta no tener una definitiva respuesta, pues este suceso es materia de investigación por las autoridades competentes.

De acuerdo con lo antes indicado esta Revisoría Fiscal recomienda proceder a la mayor brevedad posible a su registro contable en los Estados Financieros, dado que de acuerdo con las respectivas denuncias y procesos jurídicos en curso, ES UN HECHO ECONÓMICO ILÍCITO EN INVESTIGACION, que afecta en forma significativa los flujos de caja y saldos bancarios, que no están reflejados en los Estados Financieros de la Entidad.

Además de esto, esta cuenta bancaria presenta acumulación de partidas conciliatorias desde la vigencia 2016 a la vigencia en curso, lo que indica que no se tiene certeza ni se ha comprobado la veracidad de los movimientos que se han presentado y son reportados en el extracto bancario, pues al no identificar las diferencias entre extracto y los libros auxiliares tampoco se podrá realizar los respectivos ajustes y correcciones en la información contable.

2.1.3 CUENTAS POR COBRAR

Este rubro representa el 51% del total de los Activos de la Entidad; a 30 de Septiembre de 2018 su valor asciende a \$234.476.027 miles de pesos y se encuentra clasificado de la siguiente manera:

**CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	138.694.145	59%
1384	OTROS DEUDORES	5.456.836	2%
1385	CXC DE DIFÍCIL RECAUDO	139.974.576	60%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CXC	- 49.649.530	-21%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		234.476.027	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

2.1.3.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

A Septiembre 30 de 2018, arroja un saldo de \$138.694.145 miles de pesos, representa el 59% 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 Dificil cobro por servicios de salud, presentan un saldo que asciende a \$139.974.576 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 \$ 149.430.369 miles de pesos que equivale al 108% del total de Cartera por servicios de salud, discriminados así:

REGIMEN	CARTERA MAYOR A 360 DIAS	PARTICIPACIÓN
Accidente de Tránsito	9.737.669	7%
ARL	236.023	0%
Capitación	2.264.686	2%
Contributivo	27.246.954	18%
Contributivo/liquidada	1.166.157	1%
Convenios docentes asistenciales	635.956	0%
Convenios interadministrativos	117.863	0%
Entes territoriales	4.048.741	3%
Entes Territoriales/Departamentales	58.420	0%
Entes Territoriales/Municipal	89.215	0%
FFDS-APH	406.798	0%
FFDS Desplazados	690.132	0%
FFDS Escolaridad	1.145.890	1%
FFDS Gratuidad	520.692	0%
FFDS Medicina alternativa	928	0%
FFDS Vinculados	14.133.028	9%
IPS Privadas	1.737.385	1%
IPS Públicas	924.828	1%
Otros	-	0%
Pagarés y Letras	3.181.179	2%
Pólizas	37.903	0%
Régimen especial	959.121	1%
Salud pública	1.071.725	1%
Subsidiado	78.626.745	53%
Subsidiado liquidada	392.331	0%
TOTAL	149.430.369	100%

Fuente: Area de Cartera de la Subred

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

**CARTERA MAYOR A 360 DIAS
POR TERCERO
A SEPTIEMBRE 30 DE 2018
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	NIT	NOMBRE TERCERO	CARTERA MAYOR 360 DIAS	PARTICIPACIÓN
Contributivo	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	11.449.873	8%
Subsidiado	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	3.172.495	2%
Subsidiado	890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	1.238.084	1%
Subsidiado	860045904	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COM	12.141.854	8%
Capitación	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN	2.238.391	1%
Subsidiado	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN	39.684.098	27%
Contributivo	891856000	CAPRESOCA EPS	750.556	1%
IPS Privadas	830016163	CLINICA CANDELARIA	1.588.501	1%
Accidente de Tránsito	900047282	CONSORCIO FIDUFOSYGA 2005 EN LIQUIDACIÓN	3.886.175	3%
Accidente de Tránsito	830079672	CONSORCIO FISALUD	878.467	1%
Accidente de Tránsito	900462447	CONSORCIO SAYP 2011	2.193.478	1%
Subsidiado	800249241	COOSALUD ESS ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN	770.722	1%
Contributivo	830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	4.582.671	3%
Subsidiado	811004055	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALU	1.966.512	1%
Subsidiado	832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS E	7.809.406	5%
Contributivo	830003564	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	1.163.764	1%
Subsidiado	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO E	1.258.604	1%
FFDS-ESCOLARIDAD	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.145.890	1%
FFDS-VINCULADOS	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	14.133.028	9%
Salud Pública	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.071.725	1%
Contributivo	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	4.275.191	3%
Subsidiado	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.504.708	1%
Pagarés y Letras	999999999	Pagarés y Letras	3.181.179	2%
Contributivo/liquidad	800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO CO	1.166.157	1%
Subsidiado	830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	3.798.624	3%
Accidente de Tránsito	860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	980.543	1%
		OTRAS ENTIDADES	21.399.673	14%
TOTAL			149.430.369	100%

Fuente: Area de Cartera de la Subred

Las otras entidades con participación de 14% hacen referencia 201 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 \$28.695.484 miles de pesos que corresponden a los siguientes terceros:

**PROCESOS DE COBRO COACTIVO
A SEPTIEMBRE 30 DE 2018
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

DEUDOR	SALDO	ESTADO ACTUAL
EPS SALUD VIDA	371.117	Embargo
EPS CAFESALUD	2.596.276	Embargo
EPS CRUZ BLANCA	1.282.853	Actualización estado de cartera
EPS ECOOPSOS	971.697	Embargo
EPS-S CONVIDA	1.732.996	Suscripción acuerdo de pago
CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR - DUSAKAWI	2.034	Actualización estado de cartera
GOBERNACIÓN DE CÓRDOBA	62.599	En trámite de notificación
ASOCIACIÓN BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO - AMBUQ	445.439	Investigación de Bienes
COMFACOR	125.962	Investigación de Bienes
SEC SAN JOSE DE GUAVIARE	204.598	Actualización estado de cartera
CAJA DE COMPENSACION FLIAR. DE SUCRE - COM FAMILIAR DE SUCRE	10.901	En trámite de notificación
CAJA DE COMPENSACION FLIAR. DEL HUILA - COM FAMILIAR DE HUILA	9.434	Actualización estado de cartera
CAPRESOCA	198.781	Suscripción acuerdo de pago
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	18.953	Cobro Prejurídico
SERVICIOS MEDICOS INTEGRALES DE SALUD	43.764	En trámite de notificación
SALUD VIDA	2.194.299	Embargo
DIRECCION DEPARTAMENTAL DE SALUD DE CALDAS	21.921	En trámite de notificación
DIRECCION DE SANIDAD POLICIA NACIONAL	75.501	Suscripción acuerdo de pago
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO - COM FAMILIAR NARIÑO	31.135	En trámite de notificación
ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET SALUD ESS EPS	147.255	Actualización estado de cartera
EMDISALUD - EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S. EMDISALUD	1.121.342	En trámite de notificación
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	2.405	Cobro Prejurídico
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	4.990.666	Embargo
COOMEVA	345.379	Actualización estado de cartera
CAFESALUD EPS SA	1.285.912	Embargo
SECRETARIA DE SALUD DE TOLIMA	201.206	En Término para Recurrir Resolución Moratoria
ECOOPSOS	2.200.720	Trámite Recurso de Reposición
FAMISANAR	452.786	Constitución Título Ejecutivo para Iniciar Cobro Coactivo
SECRETARIA SALUD DEL AMAZONAS	380.677	Cobro Prejurídico
CRUZ BLANCA	516.262	En Término para Recurrir Resolución Moratoria
CAPRESOCA	218.323	Cobro Prejurídico
DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	9.777	Cobro Prejurídico
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FLIAR. DE CUND	4.878.211	En Término para Recurrir Resolución Moratoria
PIJAOS SALUD	8.655	Cobro Prejurídico
SECRETARIA DE SALUD DEL META	78.930	Cobro Prejurídico
MALLAMAS EPS INDIGENA	69.445	Cobro Prejurídico
INSTITUTO DPTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER	67.101	Enviado a Jurídica
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	147.273	Enviado a Jurídica
NUEVA EPS	1.172.897	Enviado a Jurídica
TOTAL	28.695.484	

Fuente: Área de Cartera de la Subred

- ✚ **RECOMENDACIÓN:** Con el fin evitar un detrimento patrimonial por el no cobro o recuperación de la Cartera a cargo de la SUBRED e iniciación de procesos de responsabilidad y repetición, recomendamos continuar con la iniciación de procesos jurídicos de cobro de cartera en mora, contra todos los pagadores a nivel nacional que presentan cuentas por cobrar mayores de 360 días, cualquiera que sea el objeto de la misma y el monto o valor, lo cual es también recomendable que se convierta en una política o procedimiento, con el fin de evitar la permisividad en la prestación del servicio y no pago del mismo y finalmente el castigo de la cartera no recuperada a cargo de la institución prestadora del servicio.
- ✚ Resaltamos que ya el 19% del total de la cartera con saldos mayores a 360 días cuenta con procesos jurídicos según el cuadro anterior; la meta debería ser el 100% hasta llegar a incluir en este procedimiento también la cartera con saldos mayores a 180 días.

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.

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 \$ 1.544.483 miles de pesos.

DETALLE EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN A SEPTIEMBRE 30 DE 2018 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

REGIMEN	TERCERO	TOTAL CARTERA
Subsidiado/liquidada	CABILDO INDIGENA INGA DE BOGOTA, D.C.	51
Subsidiado/liquidada	EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD ES MAS SALUD EN LIQU	5.440
Subsidiado/liquidada	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE FENALCO DEL TQ	37.585
Subsidiado/liquidada	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BOYACA COMFA	425.193
Contributivo/liquidada	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANIS	1.003.856
Entes Territoriales/Departamentales	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURID	72.358
TOTAL EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN		1.544.483

Fuente: Área de Cartera de la Subred

De las anteriores entidades, dos (2) de ellas se encuentran en proceso de construcción del expediente para depuración por Comité Técnico de Sostenibilidad, dichas entidades son:

Cifras en miles de pesos

REGIMEN	TERCERO	TOTAL CARTERA
Subsidiado/liquidada	CABILDO INDIGENA INGA DE BOGOTA, D.C.	51
Subsidiado/liquidada	EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD ES MAS SALUD EN LIQUIDA	5.440
TOTAL		5.491

Fuente: Área de Cartera de la Subred

La Caja de Compensación Familiar de Fenalco del Tolima con saldo de \$37.585 miles de pesos y Saludcoop Entidad Promotora de Salud con saldo de \$1.003.856 miles de pesos, han reconocido estos valores en los procesos de liquidación respectivos.

La Caja de Compensación Familiar de Boyacá Comfaboy con saldo de \$425.193 miles de pesos se presentaron las acreencias y actualmente está en calificación el recurso de reposición.

El Departamento Administrativo de Salud y Seguridad se encuentra en proceso de análisis por el área Jurídica para la emisión del concepto jurídico.

Procesos de Conciliación:

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

Para el tercer trimestre de la vigencia 2018 el área de cartera adelanto 55 conciliaciones con los pagadores que ascienden a \$133.862 millones de pesos de los cuales se tiene reconocido el 34% que corresponde a \$45.924 millones de pesos.

Cifras en 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%
APR	14	21.593	8.135	38%
MAY	7	26.398	7.438	28%
JUN	4	12.878	5.965	46%
JUL	3	2.423	218	9%
AUG	6	25.066	6.126	24%
SEP	1	2.192	692	32%
TOTAL	55	133.862	45.924	34%

Fuente: Área de cartera Subred Sur

Durante el tercer trimestre del 2018 se han realizado 55 conciliaciones con diferentes pagadores por valor de \$133.861 Millones.

**ENTIDADES EN CONCILIACION
A SEPTIEMBRE 30 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	SERV IMEDICOS	79
27/02/2018	GOB CUNDINA MARCA	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
30/04/2018	ALLIANZ SEGUROS	3
24/04/2018	ANAS WAYUU	10
26/04/2018	ASMET SALUD	1.489
4/04/2018	COMPARTA	2.902
20/04/2018	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	41
24/04/2018	DEPARTAMENTO DEL VAUPES	1
12/04/2018	DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	91
25/04/2018	SANIDAD MILITAR	435
11/04/2018	FAMISANAR	9.571
20/04/2018	QBE SEGUROS	38
21/04/2018	SALUD VIDA	7.010
3/04/2018	SECRETARIA DEL TOLIMA	1
18/04/2018	SEGUROS DE VIDA ALFA	1
21/04/2018	UNIVERSIDAD NACIONAL	0
29/05/2018	ASMET SALUD	1.431
29/05/2018	CONVIDA	3.242
29/05/2018	ANAS WAYUU	1
29/05/2018	COMPARTA	7.836
2/05/2018	SECRETARIA DEL ATLANTICO	1
3/05/2018	ECOOPSOS	13.784
11/05/2018	PIJAS	102
26/06/2018	COMPARTA	1.521
27/06/2018	CONVIDA	3.242
29/06/2018	COOMEVA	1.614
29/06/2018	FAMISANAR	6.501
24/07/2018	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	148
24/07/2018	CAJA DE COMPENSACION DE LA GUAJIRA - COMFAGUAJIRA	36
24/07/2018	SALUD TOTAL	2.238
27/08/2018	FAMISANAR	5.881
9/08/2018	MEDIMAS	3.712
2/08/2018	QBE	284
2/08/2018	SUBRED SUR OCCIDENTE	52
22/08/2018	SALUD TOTAL	2.238
2/08/2018	ECOOPSOS	12.899
17/09/2018	SALUD TOTAL	2.192
TOTAL		133.861

Fuente: Área de cartera Subred Sur

Esta Revisoría Fiscal estará pendiente de los respectivos resultados de la indicada conciliación.

2.1.3.4 DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR

Este rubro presenta un saldo de \$49.649.530 miles de pesos en registros contables a Septiembre 30 de 2018, de los cuales el valor de \$ 46.896.507 miles de pesos corresponde al deterioro por concepto de la prestación de servicios de salud y otros pagadores la suma de \$ 2.753.023 miles de pesos, por políticas contables de la Entidad este deterioro se realiza trimestralmente.

De acuerdo a mesa de trabajo realizada en Junio de 2018 llevada a cabo en la Secretaria Distrital de Salud en conjunto con la Dirección de Análisis de Entidades Públicas Distritales del Sector Salud, Secretaria Distrital de Hacienda y las Subredes Integradas de Servicios de Salud E.S.E se determinó que se implementará una sola metodología para el cálculo del deterioro donde se tendrán en cuenta los siguientes aspectos:

- Información del deudor
- Clasificación de la cartera por edades
- Facturación pendiente por radicar
- Facturación del periodo agrupada por trimestre
- Estado de las devoluciones
- Glosa por responder
- Glosa por conciliar
- Actas de conciliación pendientes por descargar
- Comportamiento y/o conocimiento de la ERP en conciliación
- Procesos en cobro coactivo
- Recaudo de la entidad de la vigencia
- Información y/o gestión de cartera
- Fórmula para aplicar el saldo a valor presente neto

De acuerdo con los anteriores aspectos se calcula el deterioro respecto al valor presente neto de los flujos de efectivo futuros calculados a una tasa TES la cual para el mes de Septiembre del 2018 asciende al 4.62% y se determina un valor a deteriorar de \$46.896.507 miles de pesos que se detalla a continuación:

**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR
A SEPTIEMBRE 30 DE 2018
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	VALOR DETERIORO
ACCIDENTE DE TRÁNSITO	5.421.506
ARL	116.263
CAPITACIÓN	363.438
CONTRIBUTIVO	10.263.212
CONTRIBUTIVO/LIQUIDADA	1.003.856
CONVENIOS DOCENTES ASISTENCIALES	143.934
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	14.625
ENTES TERRITORIALES DEPARTAMENTA	1.587.415
ENTES TERRITORIALES DEPARTAMENTA Y DISTRITALES	67.569
ENTES TERRITORIALES MUNICIPAL	79.563
IPS PRIVADAS	1.635.935
IPS PUBLICAS	901.162
OTROS	142
PARTICULARES	912.904
POLIZAS	17.236
REGIMEN ESPECIAL	842.265
SUBSIDIADO	23.382.652
SUBSIDIADO/LIQUIDADA	142.830
TOTAL	46.896.507

Fuente: Area de Cartera de la Subred

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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

Analizando el comportamiento de la Cartera por Edades de los servicios de salud con corte Septiembre 30 de 2018, según informe entregado por el área de Cartera.

En este cuadro se ve reflejada las edades de Cartera a Septiembre 30 de 2018 y su respectivo porcentaje de participación en el saldo general de cartera de este periodo, así:

EDADES DE CARTERA A SEPTIEMBRE 30 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	210.713	-	18.889	-	457	831	22.537.088	-	-	22.767.978
NAZARETH	-	-	-	-	-	-	1.588.231	-	-	1.588.231
SUBRED SUR	31.840.729	21.619.935	14.052.380	13.377.372	31.112.415	45.903.668	74.744.329	- 17.642.801	- 12.115.358	202.892.669
TUNAL	746.158	4.696	19.239	-	25.094	30.370	41.953.784	-	-	42.779.341
TUNJUELITO	13.633	-	-	-	275	13.227	4.319.499	-	-	4.346.634
USME	-	-	-	-	-	-	1.366.425	-	-	1.366.425
VISTA HERMOSA	-	-	-	-	608	6.107	2.921.013	-	-	2.927.728
TOTAL	32.811.233	21.624.631	14.090.508	13.377.372	31.138.849	45.954.203	149.430.369	- 17.642.801	- 12.115.358	278.669.006
%	12%	8%	5%	5%	11%	16%	54%	-6%	-4%	100%

Fuente: Area de Cartera de la Subred

Es preocupante el porcentaje que se tiene con la cartera con más de 360 días la cual asciende a \$149.430.369 miles de pesos, pues la probabilidad de su recuperación es incierta y además influye negativamente en el resultado del ejercicio por el valor del deterioro de la misma que se debe registrar contablemente para cumplir con la normatividad vigente. De este valor se encuentra en proceso jurídico un valor equivalente al 19% lo cual no se ajusta a la proporcionalidad de las cuentas de difícil cobro ya indicadas.

2.1.3.6 CARTERA SIN RADICAR

Dentro de este grupo encontramos que la facturación pendiente por radicar asciende a \$32.811.233 miles de pesos, que corresponde al 15% del total de la cartera.

**CARTERA PENDIENTE POR RADICAR
DETALLADA POR RÉGIMEN
A SEPTIEMBRE 30 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	582.175	2%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	1	9	5	828	845
ARL	31.868	0%	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	35	37
Capitación	1.164	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2
Contributivo	2.758.561	10%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11	8	5.645	5.664
Convenios docentes asistencia	225.250	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	15	16
Convenios Interadministrativo	38.526	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Entes territoriales	590.767	2%	-	-	-	-	-	-	2	1	2	-	1	-	3	21	6	270	306
Entes territoriales/Departame	5.010	0%	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	6
Entes territoriales/Municipal	31.691	0%	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	5	6
FFDS Desplazados	117.841	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	238	238
FFDS Escolaridad	325.160	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	1	-	5
FFDS Gratuidad	391	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
FFDS Vinculados	2.588.700	9%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	8	1.831	1.844
IPS Privadas	19.538	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	38	43
IPS Públicas	147	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Pólizas	5.294	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	12
Régimen especial	141.592	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334	334
Salud Pública	4.170.001	14%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Subsidiado	17.211.891	60%	-	-	-	-	-	-	1	2	-	3	-	3	-	136	87	33.953	34.185
Subsidiado/ Liquidada	1.393	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3
Total	28.846.960	100%	1	-	-	-	-	-	6	3	2	4	2	3	4	186	121	43.215	43.550

Fuente: Area de Cartera

En el anterior cuadro no se está teniendo en cuenta las órdenes de servicio por \$3.964.273 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva, para un total de cartera pendiente por radicar de \$32.811.233 miles de pesos.

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

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

UNIDAD	POR RADICAR
MEISSEN	210.713
NAZARETH	0
SUBRED SUR	31.840.729
TUNAL	746.158
TUNJUELITO	13.633
USME	0
VISTA HERMOSA	0
TOTAL	32.811.233

Fuente: Área de Cartera de la Subred

Se puede evidenciar que durante el tercer 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 Septiembre 30 de 2018 una Cartera por Radicar por valor de \$32.811.233 miles de pesos que gran parte corresponde a facturación de 2018 y 2017 de la Subred y de las anteriores Instituciones de Salud, hoy de la Subred, que presentan una cartera sin radicar de \$970.504 miles de pesos.

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

2.1.3.7 GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO

El saldo de esta cuenta a Septiembre 30 de 2018 asciende a \$-17.642.801 miles de pesos que representa el -6% de la Cartera. Este saldo es contrario a su naturaleza y disminuye el valor de la cartera, debido a que corresponde a dineros que giran las diferentes Entidades prestadoras del servicio para hacer los pagos respectivos y están en la cuenta de la subred, pero aún no se han abonado a los respectivos pagadores porque ellos no han entregado el reporte de las facturas que cubren

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

CARTERA DETALLADA GIRO DIRECTO	
A SEPTIEMBRE 30 DE 2018	
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
TERCERO	VALOR
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIAD	- 397.650
ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	- 142.650
PIJAOS SALUD EPSI	- 597
EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	- 32.942
ASOCIACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS	- 15.942
ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET SALUD ESS EPS	- 83.317
ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA	- 11.810
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQ ESS	- 53.047
SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	- 100
ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPS SS	- 37.981
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	- 40.814
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	- 68.983
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	- 2.139
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	- 796.999
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 247.723
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	- 64.507
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	- 15.325.740
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	- 17.442
MEDIMAS EPS S.A.S	- 302.418
TOTAL	- 17.642.801

Fuente: Area de Cartera de la 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

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	100%
176	75%
223	50%
270	25%
317	0%

Fuente: Area de Cartera

Porcentaje de recaudo cartera: El valor recaudado acumulado al tercer trimestre de la vigencia 2018 por valor de \$180.385 millones de pesos, se evidencia un cumplimiento del 77% frente al valor total de \$148.753 millones de pesos proyectados con corte al tercer trimestre del 2018 en el presupuesto definitivo para esta vigencia, de los cuales el 50% corresponde a recaudo de la vigencia y el 27% a recaudo de cuentas por cobrar.

OBSERVACIÓN: Para esta auditoría se solicitó al área de Cartera una explicación acerca de:

Si el cumplimiento de recaudo fue del 77%, cual es la meta a cumplir, cuales son las razones del no cumplimiento y cuál es el plan para lograr la meta prevista.

Sin embargo a Noviembre 21 de 2018 esta información no fue entregada por el área de Cartera.

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.

A Septiembre 30 de 2018 presenta un indicador de 247 días de rotación de cartera, es decir 1.45 veces por año.

RECOMENDACIÓN: El recaudo de cartera a Septiembre 30 de 2018 presenta un cumplimiento del 77% estando 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.

Otros Deudores:

Este rubro asciende a \$5.456.836 miles de pesos, donde se encuentran registrados las Responsabilidades Fiscales por \$32.024 miles de pesos y Otras Cuentas por Cobrar por \$5.424.812 miles de pesos.

**RESPONSABILIDADES
ESTADO ACTUAL
A SEPTIEMBRE DE 2018
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

NOMBRE	jun-18	%	CONCEPTO	DETALLE	ENTIDAD	
JAIME TARAZONA MEJÍA	1.897	6%	INCONSISTENCIAS EN LA CONSTRUCCION DEL INCINERADOR.	SE REGISTRO SEGÚN AJUSTE CONTABLE 47 DE DICIEMBRE DE 1998 A LA CUENTA RESPONSABILIDAD FISCAL POR CUANTIA DE \$1.896.488,40 SEGÚN AUTO DE RESPONSABILIDAD FISCAL EMITIDO POR LA CONTRALORIA DE BOGOTA CORRESPONDIENTE A UNA INCONSISTENCIA EL LA CONSTRUCCION DEL INCINERADOR (CARECÍA DE LAS MEDIDAS ADECUADAS) OBRA DE LA CUAL FUE INTERVENTOR EL SEÑOR TARAZONA. A LA FECHA LA ENTIDAD NO CONOCE DE REINTEGRO O RESARCIMIENTO ALGUNO DEL DETRIMIENTO CAUSADO, DADO QUE LOS PAGOS QUE EFECTUAN LOS FUNCIONARIOS SANCIONADOS SON EFECTUADOS CON CARGO A LA TESORERIA DISTRITAL.	EN RESPUESTA AL OFICIO GG-2273 DE OCTUBRE 14 DE 2010, RADICADO A LA CONTRALORIA DE BOGOTÁ, EL DIA 17 DE NOVIEMBRE DE 2010, MANIFESTO QUE EL MANDAMIENTO DE PAGO SE SE NOTIFICO POR EL CURADOR. SE HAN ENVIADO OFICIOS A LAS DIFERENTES ENTIDADES A FIN DE LOCALIZAR INFORMACION PATRIMONIAL Y PERSONAL CON RESULTADOS NEGATIVOS. SE CONTINUARA CON LA BUSQUEDA DE INFORMACION PATRIMONIAL Y PERSONAL.	HOSPITAL EL TUNAL
ALDEMAR BAUTISTA OTERO	689	2%	PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL CONTRATO A Y H	SE REGISTRA ESTE VALOR POR CONCEPTO DE REPETICION SANCION E INTERESES POR CORRECCION DECLARACION TRIBUTARIA DEL MES DE AGOSTO DE 2007.	SE NOTIFICO POR CORREO CERTIFICADO POR PARTE DE LA SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, NO SE DIO RESPUESTA A LA MISMA. SE PROCEDERA A NOTIFICAR DEL CASO AL ORGANISMO DE CONTROL FISCAL.	
SOCIEDAD D.M HOSPITALARIA S	29.298	91%	ENTREGA DE ELEMENTOS DE SEGUNDA MANO (3 INCUBADORAS)	SE REGISTRO SEGÚN AJUSTE CONTABLE 4 DE DICIEMBRE DE 1999 A LA CUENTA RESPONSABILIDAD FISCAL POR CUANTIA DE \$29.298.000,00 SEGÚN AUTO DE RESPONSABILIDAD FISCAL EMITIDO POR LA CONTRALORIA DE BOGOTA CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE ELEMENTOS (3 INCUBADORAS) DE SEGUNDA MANO, POR PARTE DE LA COMPAÑIA D.M. HOSPITALARIA S. EN C.A LA FECHA LA ENTIDAD NO SE CONOCE DE REINTEGRO O RESARCIMIENTO ALGUNO DEL DETRIMIENTO CAUSADO.	EN RESPUESTA AL OFICIO GG-2273 DE OCTUBRE 14 DE 2010, RADICADO A LA CONTRALORIA DE BOGOTÁ, EL DIA 17 DE NOVIEMBRE DE 2010, MANIFESTO QUE MEDIANTE AUTO No 1410 del 24/11/03 SE DECRETO EL EMBARGO DE LA RAZON SOCIAL Y CON OFICIO No 32441 DE 31/12/03 DE LA CAMARA DE COMERCIO ACATA LA MEDIDA; PERO ESTA ACCION NO GENERA NINGUN BENEFICIO ECONOMICO. SE HAN ENVIADO OFICIOS A LAS DIFERENTES ENTIDADES A FIN DE LOCALIZAR INFORMACION PATRIMONIAL Y PERSONAL CON RESULTADOS NEGATIVOS. DE IGUAL FORMA HAN ENVIADO CITACIONES DE COMPARENCIA PARA EL EJECUTADO A LAS DIFERENTES DIRECCIONES QUE FIGURAN EN EL EXPEDIENTE, PERO NO SE HA LOGRADO SU OBJETIVO.	
SUBRED SUR	140	0%	Medicamentos Vencidos de los Hospital de Meissen y que físicamente no estan en la bodegas	SITUACIÓN DETECTADA POR LA CONTRALORÍA Y ESTÁN EN INVESTIGACIÓN EN LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIOS EN LA ENTIDAD, Y EXTERNAMENTE ESTÁ EN INVESTIGACIÓN EN LA CONTRALORÍA.	HOSPITAL MEISSEN	
TOTAL	32.024	100%				

Fuente 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.

Y en el rubro de "Otras Cuentas por Cobrar" se encuentra registrado lo siguiente:

- Cuenta 13849002 Otros deudores con saldo de \$4.727.862 miles de pesos; este es el registro de los saldos Iniciales de los Hospitales fusionados y préstamos de medicamentos entre entidades.
- Cuenta 13849004 Incapacidades con saldo de \$623.578 miles de pesos.
- Cuenta 13849005 Cuentas por cobrar inventarios almacén por \$73.372 miles de pesos.

RECOMENDACIONES:

Que el Area de Control Interno efectúe el respectivo seguimiento a los procesos de Responsabilidad Fiscal ya indicados.

Que la Administración efectúe a la mayor brevedad posible las conciliaciones de las relacionadas cuentas con saldos iniciales de Hospitales fusionados, medicamentos e inventarios, cuyo valor es significativo, con el fin de dar claridad si darlas de baja, lo cual afectara el resultado del ejercicio contable, o si efectivamente son valores que son recuperables aplicando los mecanismos de cobranza previstos por la Ley.

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 \$6.237.925 miles de pesos que corresponde al 1% del total de los Activos de la Subred.

A septiembre 30 de 2018 los módulos de Contabilidad e Inventarios presentan diferencia por valor de \$440 miles de pesos según conciliación estas diferencias hacen referencia a que en la cuenta 15140301 Medicamentos, los comprobantes de entrada 0400000002888 y M4000000000083 en el módulo de contabilidad, se registraron en el mes de Septiembre y en el módulo de Inventario se registró en el mes de octubre, las áreas realizan el ajuste en el mes de octubre de 2018.

TOMA FISICA DE INVENTARIOS

Durante el mes de Junio de 2018 la Subred realizó la toma física de inventarios; el resultado de éste género una serie de compensaciones las cuales el Servicio Farmacéutico presento ante el Comité de Inventarios debidamente soportadas, los cuales fueron aprobados mediante acta del día 19 de septiembre dando como resultado un sobrante por valor de \$30.733 miles de pesos el cual se aprobó la incorporación al 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 Septiembre 30 de 2018; este rubro representa el 31% del total de los activos de la Entidad con un valor de \$145.874.733 miles de pesos.

En la siguiente tabla se refleja el comportamiento de los Activos Fijos a Septiembre 30 de 2018:

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
1605	TERRENOS	42.424.976	29%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	9.951.658	7%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	225.492	0%
1637	P P Y E NO EXPLOTADOS	382.786	0%
1640	EDIFICACIONES	77.971.339	53%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.917	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	602.129	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	20.566.939	14%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQ. OF.	3.341.914	2%
1670	EQ. COMUNICACIÓN Y COMP.	4.221.917	3%
1675	EQ. TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E.	4.944.642	3%
1680	EQ. COMEDOR, COCINA, DESPENSA	324.722	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 19.098.698	-13%
TOTAL		145.874.733	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

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

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 \$33.992.271 miles de pesos, que corresponden a Bienes y Servicios pagados por Anticipado por valor de \$8.008.048 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 \$15.729.810 miles de pesos, Activos Intangibles por valor de \$1.784.885 miles de pesos, Depósitos entregados en Garantía por \$ 4.453.398 miles de pesos y Amortización acumulada por \$-263.385 miles de pesos.

2.2 PASIVO

A Septiembre 30 de 2018 el rubro correspondiente a los pasivos de la Entidad presenta un saldo de \$179.059.605 miles de pesos.

2.2.1 CUENTAS POR PAGAR

El saldo total de esta cuenta a Septiembre 30 de 2018 asciende a \$91.716.457 miles de pesos que corresponde al 51% del total del pasivo de la entidad.

**CUENTAS POR PAGAR
A SEPTIEMBRE 30 DE 2018
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTAS POR PAGAR	sep-18	PARTICIPACIÓN
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	78.212.235	85%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900	0%
DESCUENTOS DE NÓMINA	2.209.531	2%
RETEFTE IMPUESTO TIMBRE	577.687	1%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	16.215	0%
CREDITOS JUDICIALES	192.189	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.499.700	11%
TOTAL	91.716.457	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

El rubro de cuentas por pagar se encuentra debidamente conciliado, a Septiembre 30 de 2018 y presenta una diferencia entre los valores existentes en Contabilidad y los reportados por el Área de Cuentas por Pagar por valor de \$53.114.524 pesos de los cuales \$53.114.483 pesos corresponden al registro de probables multas a favor del FFDS como resultado de la conciliación entre las partes y \$41 pesos correspondiente a ajuste al peso.

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

**CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR
A SEPTIEMBRE 30 DE 2018
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

VALOR FACTURA	0 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAS DE 361 DIAS
71.672.712	7.871.387	7.610.618	7.744.399	22.522.756	21.279.819	4.643.733
100%	11%	11%	11%	31%	30%	6%

Fuente: Area de Cuentas por Pagar de la Subred

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 Septiembre 30 de 2018 existen cuentas por pagar de vigencias anteriores por valor de \$4.643.733 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 SEPTIEMBRE 30 DE 2018 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

	VALOR	CANTIDAD FACTURAS	PERMANENCIA	
			DESDE	HASTA
VIGENCIA 2014	5.719	4	abr-14	jul-14
VIGENCIA 2015	25.191	7	oct-15	dic-15
VIGENCIA 2016	4.095.741	79	ene-16	dic-16
VIGENCIA 2017	517.082	89	sep-17	dic-17
TOTALES	4.643.733	179		

Fuente: Área de contabilidad

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

A Septiembre 30 de 2018 existen cuentas por pagar correspondientes a los meses de Julio de 2017 a julio de 2018 por valor de \$43.802.575 miles de pesos distribuidos así:

El valor de las cuentas por pagar entre 91 y 180 asciende a \$22.522.756 miles de pesos equivalentes al 31%, del total de las cuentas y las identificadas entre 181 y 360 días por valor de \$21.279.819 miles de pesos, equivalente al 30% del total de las cuentas por pagar, estos rubros corresponden a cuentas en las que se incurrió para la adecuada prestación del servicio como compras de insumos, servicio de vigilancia, mantenimiento, lavandería, etc.

CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2017 Y 2018 A SEPTIEMBRE 30 DE 2018 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

VALOR FACTURA	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS
43.802.575	22.522.756	21.279.819
100%	51%	49%

Fuente: Area de Cuentas por Pagar de la Subred

**CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR
VENCIMIENTO ENTRE 91 Y 180 DÍAS
A SEPTIEMBRE 30 DE 2018
(Cifras en miles de pesos)**

TERCERO	CANTIDAD FACTURAS	VALOR	PARTICIPACIÓN
BIOPLAST S.A.	44	313.682	2%
COMPROLAB SAS	148	1.848.853	9%
CRYOGAS GASES INDUST. DE COLOM	46	245.868	1%
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA	127	1.804.458	9%
DISCOLMEDICA S.A.S.	92	454.562	2%
DISORTHO S.A.	308	487.701	2%
EMERGENCIAS CLINICAS SAS	18	565.286	3%
FARMAPOS LTDA	11	122.139	1%
FERRELECTRICOS IMPORTADOS LTDA	32	117.029	1%
GASTRO INVEST S.A.S.	3	590.783	3%
IMAGIN EXPERTS AND HEALTHCARE SERVICES SAS	4	153.620	1%
INSTITUTO DISTRITAL DE CIENCIA, BIOTECNOLOGIA E INNOVACION EN SALUD	14	399.327	2%
J D R ASISTENCIAMOS E.U	3	1.541.133	8%
JOHNSON Y JOHNSON DE COLOMBIA S.A.	37	334.641	2%
KCI COLOMBIA S A S	10	241.307	1%
LA LAVANDERIA INDUSTRIAL SAS	3	611.279	3%
LABORATORIO BAXTER	45	687.586	3%
LABORATORIOS GOTHAPLAST LTDA.	33	217.155	1%
LINDE COLOMBIA S.A.	26	552.925	3%
LUIS EDUARDO PELAEZ BUITRAGO	1	198.764	1%
NECSOFT PC.COM	3	391.261	2%
NUMIXX SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS S.A.S.	22	194.940	1%
NUTRISER COLOMBIA S.A.S	2	1.361.600	7%
POLIFARMA S.A.	71	396.702	2%
PROMED QUIRURGICOS EU	62	138.395	1%
QUIRUMEDICAS LTDA.	14	189.619	1%
SERVICIO CARDIOLOGICO DEL LLANO E.U.	3	399.801	2%
SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS SEMEDES LTDA	5	374.888	2%
SERVISIÓN DE COLOMBIA & CIA LTDA	3	2.008.472	10%
TECNICA ELECTROMEDICA S.A.	27	1.110.140	6%
TOP MEDICAL SYSTEMS SA	3	183.393	1%
TRANSPORTES ESPECIALES ALIADOS	3	622.079	3%
TU SALUD HYG S.A.S	2	410.417	2%
UCIPHARMA S.A.	8	175.022	1%
UNION TEMPORAL CIBERMEDICAL & JD SOLUCIONES	7	154.626	1%
UNION TEMPORAL SERVIMOS	4	149.275	1%
TOTALES	1244	19.748.728	100%

Fuente: Área de Contabilidad

CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR			
VENCIMIENTO ENTRE 181 A 360 DIAS			
A SEPTIEMBRE 30 DE 2018			
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)			
TERCERO	N. FACT	VALOR	PARTIC
ABBVIE S.A.S.	6	291.150	2%
AMAREY NOVA MEDICAL	17	215.949	1%
B BRAUN MEDICAL S.A.	19	136.451	1%
BIOPLAST S.A.	31	270.235	1%
CENTRO MEDICO OFTAMOLOGICO Y L	3	144.481	1%
COMPROLAB SAS	53	683.697	3%
CONSORCIO SOLINSA DISFARMA - SUBRED SUR MEDICAMENTOS	37	777.267	4%
CONTINENTAL DE SUMINISTROS LTDA	13	116.018	1%
DEPOSITO DE DROGAS BOYACA	156	2.327.853	11%
DISCOLMEDICA S.A.S.	66	461.134	2%
DISORTHO S.A.	118	380.257	2%
DISTRILUMINACIONES VICTOR MORALES	47	137.835	1%
EMERGENCIAS CLINICAS SAS	7	308.471	1%
EXPRESSERVICES LTDA	6	230.164	1%
FERRELECTRICOS IMPORTADOS LTDA	68	302.644	1%
GASTRO INVEST S.A.S.	1	193.604	1%
IMAGIN EXPERTS AND HEALTHCARE SERVICES SAS	5	201.976	1%
INDUSTRIAS MEDICAS SAMPEDRO S.A.S.	73	135.905	1%
INSTITUTO DISTRITAL DE CIENCIA, BIOTECNOLOGIA E INNOVACION EN SALUD	13	375.008	2%
J D R ASISTENCIAMOS E.U	2	924.815	4%
JOHNSON Y JOHNSON DE COLOMBIA S.A.	193	1.063.978	5%
KCI COLOMBIA S A S	5	147.334	1%
L M INSTRUMENTS S.A.	22	164.434	1%
LA LAVANDERIA INDUSTRIAL SAS	2	383.554	2%
LABORATORIOS BAXTER S.A.	83	666.179	3%
LIFE SUMINISTROS MEDICOS S.A.S	17	126.468	1%
LINDE COLOMBIA S.A.	11	246.868	1%
MACROMED S.A.S.	17	176.607	1%
MARIA INES GUTIERREZ BOHORQUEZ / DISAMPHARMA	14	108.889	1%
NECSOFT PC.COM	4	508.727	2%
NUMIXX SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS S.A.S.	29	189.432	1%
ORGANIZACION. COOPERATIVA. LA ECONOMIA OC	26	378.368	2%
POLIFARMA S.A.	53	142.666	1%
PROMED QUIRURGICOS EU	94	220.262	1%
SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS SEMEDES LTDA	7	492.981	2%
SERVISIÓN DE COLOMBIA & CIA LTDA	2	1.331.778	6%
SOLINSA G.C. S.A.S.	30	381.776	2%
SUPRAESPECIALIDADES OFTALMOLOGICAS DEL TOLIMA S A S	2	247.111	1%
TECNICA ELECTROMEDICA S.A.	25	734.198	3%
TU SALUD HYG S.A.S	1	117.076	1%
UCIPHARMA S.A.	12	256.592	1%
UNION TEMPORAL CARDIOLOGIA M.H	7	989.736	5%
UNION TEMPORAL CIBERMEDICAL & JD SOLUCIONES	11	297.275	1%
UNION TEMPORAL SERVIMOS	5	457.880	2%
TOTALES	1.413	18.445.084	100%

Fuente: Área de Contabilidad

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

Este rubro asciende a \$23.226.404 el cual se distribuye así: Las cuentas por pagar entre 0-30 días ascienden a \$7.871.387 miles de pesos que corresponde al 11%, las Cuentas por pagar entre 31 y 60 días su valor asciende a \$7.610.618 miles de pesos que equivale al 11% del total, entre 61 y 90 días por valor de \$7.744.399 miles de pesos equivalente al 11%, 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 DE 0 A 90 DIAS A SEPTIEMBRE 30 DE 2018 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

VALOR FACTURA	0 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS
23.226.404	7.871.387	7.610.618	7.744.399
100%	34%	33%	33%

Fuente: Área de Cuentas por Pagar de la Subred

OBSERVACION:

El Pasivo de los Estados Financieros refleja un saldo de Cuentas por Pagar con antigüedad mayor a 361 días por \$ 4.643.733 miles de pesos representando el 6% del total de las Cuentas por Pagar (\$ 71.672.712 miles de pesos) a Septiembre 30 de 2018, este valor está conformado por cuentas que se adeudan a terceros desde la vigencia 2014 y que a Septiembre 30 de 2018 no se ha cumplido con su pago.

CONCLUSION

la Subred presenta una adecuada identificación y registro de las cuentas por pagar, lo que hace que se pueda establecer de manera clara la antigüedad de las mismas y es una herramienta apropiada para poder ejecutar los pagos de facturas cumpliendo con los tiempos y condiciones del contrato, 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 ascienden a \$21.279.819 miles de y pagos pendientes mayores a 360 días su valor asciende a \$4.643.733 miles pesos, para un total de \$25.923.552 miles de pesos lo cual ha originado que los suministros de bienes y servicios se hayan visto interrumpidos o se hayan presentado retardos en los suministros, lo cual afecta considerablemente el adecuado proceso de atención a los usuarios de los servicios de salud de la 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 interrupción, demora o calidad de los servicios prestados.

2.2.1.4 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL (NOMINA)

A corte 30 de Septiembre 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 Septiembre la conciliación entre las áreas presenta diferencias compensadas entre los rubros de Sueldos, Vacaciones e Incapacidades y esto se debe a que los valores por dichos conceptos se registran en su totalidad en Contabilidad a la cuenta contable Sueldos de Personal a diferencia del área de Nómina donde se detalla por cada uno de estos rubros.

Se presenta una diferencia entre los valores de nómina y presupuesto por \$36.866 pesos correspondiente al ajuste de una incapacidad del Sr. Raúl Díaz que en el área de nómina se registró posterior a la entrega de la información al área de presupuesto; este ajuste se realizó en el mes de octubre en el área de presupuesto.

Este concepto presenta un saldo de \$17.644.180 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

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 29 de Octubre de 2108, se evidencia que la Entidad se encuentra al día y no presenta obligaciones financieras a la fecha.

2.2.1.6 PASIVOS ESTIMADOS

Este rubro asciende a \$18.601.463 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas \$1.114.210 miles de pesos, Provisiones Diversas \$17.487.253 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 \$ 1.111.727 miles de pesos que corresponde a 40 demandas administrativas en contra de la Subred que corresponden a personas naturales.

**LITIGIOS Y DEMANDAS ADMINISTRATIVAS
A SEPTIEMBRE 30 DE 2018
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR
NELSON ISIDRO VARGAS RAMIREZ	5.743
GERARDO ANTONIO LUNA CITA	15.126
MARIA MYRIAN PARRA SANCHEZ	60.600
GUADALUPE DIAZ CARCAMO	9.436
OLIMPIA MARSILIA POLO	153.078
CONSUELO RABA GOMEZ	10.693
DELSY EUCARIS BEJARANO HENAO	49.128
BERTHA CECILIA CARO ALVARADO	4.039
SANDRA LUCIA RIOS CASTAÑO	49.610
ISABEL CRISTINA GONZALEZ TORRE S	36.783
CLAUDIA SILENIA NIÑO REY	44.069
ETHEL LILIANA RICO CHAVARRO	9.259
CELMIRA PATRICIA TORRES CHITIVA	5.862
CLAUDIA ALEXANDRA CASTILLO RAMIREZ	12.375
ILDA CRISTINA RUIZ MOLINA	5.659
DIOCELINA PARDO PUERTO	104.416
CLAUDIA PATRICIA MILANES ALVAREZ	108.649
NELLY YORYETH HERNANDEZ	9.397
MONICA ANTIVAR PINTO	48.921
KAROLL XIOMARA FAJARDO	31.653
JANETH MUÑOZ DEISY	5.120
NIDIA ESPERANZA ALVAREZ VEGA	8.710
ALEYDA ARENAS MONCALEANO	8.988
JHOJANA SUAREZ CRUZ	5.678
MARIA DEL ROSARIO ZAMBRANO GIRALDO	16.109
NATALY MOSSOS REYES	42.147
OLIVEROS SANTACRUZ ALBERTO RAFAEL	7.712
ARMANDO BELTRAN	8.977
EDILBERTO MONCADA SANCHEZ	12.072
GARZON RIVERA JORGE ENRIQUE	8.671
RODRIGO ALVARADO RODRIGUEZ	20.830
FREDY ALEXANDER ACOSTA CARO	14.161
JUAN CARLOS MENESES TAPIERO	6.240
JAIRO ALEXANDER HERNANDEZ	89.248
GERMAN VICENTE ROZO TOVAR	12.407
DAVID JIMENEZ GONZALEZ	6.334
SARA ENITH LEAL VALBUENA	5.472
DERLY YASBETH BAUTISTA RODRIGUEZ	2.718
SANDRA YINED VILLANUEVA VARELA	42.407
CARLOS EDUARDO VASQUEZ HERNANDEZ	13.229
TOTAL	1.111.727

Fuente: Estados Financieros de la Subred

**OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS
A SEPTIEMBRE 30 DE 2018
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR
NICOLAS DIAZ SILVA	2.483
TOTAL	2.483

Fuente: Estados Financieros de la Subred

2.3 PATRIMONIO

El Patrimonio de la Entidad a septiembre 30 de 2018 asciende a \$284.340.544 miles de pesos.

PATRIMONIO	sep-18	PARTICIPACION
CAPITAL FISCAL	158.353.384	56%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-28.930.689	-10%
IMPACTO POR LA TRANSI. AL NUEVO MARCO	154.917.849	54%
TOTAL PATRIMONIO	284.340.544	100%
<i>FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD</i>		

Al cierre del 30 de Septiembre de 2018, la cuenta de Capital Fiscal presenta un saldo de \$158.353.384 miles de pesos, que representa el 56% 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 \$28.930.689 miles de pesos participando con -10% en el total del Patrimonio a Septiembre 30 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 \$30,018.237 miles de pesos, depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$1.810.101 miles de pesos, la amortización de intangibles por valor de \$106.010 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$1.782.005 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 478 terceros.

3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

3. ANALISIS DEL ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018
(Valores en miles pesos)

CONCEPTO	sept-18	sept-17	VARIACION		PARTICIPACION
			VALOR	%	
INGRESOS					
VENTA DE SERVICIOS	229.754.926	239.363.987	-9.609.061	-4%	77%
SUBVENCIONES	21.173.885	2.838.824	18.335.061	646%	7%
OTROS INGRESOS	48.354.334	10.521.617	37.832.717	360%	16,2%
TOTAL INGRESOS	299.283.145	252.724.428	46.558.717	18%	100%
MENOS:					
GASTOS DE ADMINISTRACION	44.246.983	37.519.747	6.727.236	18%	13%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	222.482.783	200.229.776	22.253.007	11%	68%
PROVISIONES / DEPRECIACIONES	33.716.354	33.806.123	-89.769	0%	10%
OTROS GASTOS	27.767.714	23.421.011	4.346.703	19%	8%
TOTAL GASTOS	328.213.834	294.976.657	33.237.177	11%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-28.930.689	-42.252.229	13.321.540	-32%	-9%

Fuente: Estados financieros de la Entidad

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

A continuación se describen los aspectos relevantes en el comportamiento de los rubros del Estado de Resultados Integral de la Entidad, con corte a 30 de Septiembre de 2018.

3.2 RESULTADO DEL EJERCICIO

La Entidad al cierre del 30 de Septiembre de la vigencia 2018 presenta un Déficit Neto de \$28.930.689 miles de pesos, el cual se desarrolla de la siguiente forma:

3.2.1 EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018	
Ingresos servicios de salud	229.754.926
(+) Margen de contratación	521.944
Total Ingresos Servicios de Salud	230.276.870
(-) Costos Operacionales	222.482.783
(-) Gastos Administrativos	44.246.983
(-) Margen de Contratación	1.399.677
(-) Glosas sin Definir Responsabilidad	0
Total Gastos y Costos Admón. y de Operación	268.129.443
Total Déficit Operacional	-37.852.573

Según las cifras antes analizadas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Déficit Operacional de \$ 37.852.573 miles de pesos, es decir, que los gastos operacionales se excedieron con respecto a los ingresos operacionales en un 16%.

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 \$521.944 miles de pesos que representa el valor de los ingresos por concepto de diferencias en contratación con pagadores de ventas de servicios a 30 de Septiembre de 2018.

RECOMENDACIÓN YA PRESENTADA Y SIN RESPUESTA: 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 tercer 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	69.006.275
Gastos No operacionales	60.084.391
Total Déficit No Operacional	8.921.884
Total Déficit Neto	-28.930.689

**INGRESOS NO OPERACIONALES
A SEPTIEMBRE 30 DE 2018
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
INGRESOS NO OPERACIONALES		69.006.275
Financieros		555.309
Transferencias y Subvenciones		21.173.885
Subvenciones	21.173.885	
Ingresos diversos		24.424.256
Utilidad en venta o baja de activos	10.197	
Fotocopias	287	
Sobrantes	279.943	
Recuperaciones	20.477.954	
Aprovechamientos	176.801	
Indemnizaciones	55.560	
Otros Ingresos diversos	3.423.514	
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor		22.852.825
Cuentas por cobrar	22.852.825	

Fuente Estados Financieros de la Entidad

Para el rubro de Subvenciones por \$21.173.885 miles de pesos corresponde a Donaciones, Recursos transferidos por el Gobierno y Bienes Recibidos sin Contraprestación.

**GASTOS NO OPERACIONALES
A SEPTIEMBRE 30 DE 2018
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
GASTOS NO OPERACIONALES		60.084.391
DETERIORO, DEPRECIACIONES		33.716.353
Deterioro de cuentas por cobrar	30.018.237	
Deterioro Inventarios	-	
Depreciación prop. Planta y Equip.	1.810.101	
Amortización de Activos Intangibles	106.010	
Provisión Litigios y Demandas	1.782.005	
OTROS GASTOS		27.767.715
Financieros	20.383.545	
Gastos Diversos	7.384.170	

Fuente Estados Financieros de la Entidad

En el anterior cuadro no está incluido el valor de \$ 1.399.677 miles de pesos que corresponde a Gastos Diversos- Margen de Contratación cuenta 58901401.

Los Gastos Financieros corresponden a Pérdida por baja en cuentas por cobrar por \$20.037.324 miles de pesos, Intereses sobre Créditos Judiciales por \$ 5.204 miles de pesos y Otros Gastos Financieros por \$ 341.017 miles de pesos.

**PÉRDIDA POR BAJA DE CUENTAS DE CXC
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
58042301	GLOSA ACEPTADA EN CONCILIACIÓN	184.397
58042302	PÉRDIDA EN BAJA INVENTARIOS	425.858
58042303	GLOSA ACEPTADA VIGENCIAS ANTERIORES	19.427.069
TOTAL		20.037.324

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

**GASTOS DIVERSOS DETALLADO
A SEPTIEMBRE 30 DE 2018
(Cifras en miles de pesos)**

CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR
58901401	MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.399.677
58901902	PERDIDA EN BAJA DE INVENTARIOS	15.968
58901904	PERDIDA EN BAJA DE ACTIVOS P P Y E	54.050
58901905	PERDIDA POR BAJA DE CXC	36.061
58902501	MULTAS	5.953
58909001	GASTOS EXTRAORDINARIOS USS ANTERIORES	3.945.657
58909002	OTROS GASTOS DIVERSOS-AJUSTE AL PESO	128
58909003	OTROS GASTOS DIVERSOS	1.926.675
TOTAL		7.384.169

Fuente Estados Estados Financieros de la Subred

4. EJECUCION PRESUPUESTAL A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

4.1 EJECUCION PRESUPUESTAL

El presupuesto de ingresos final a Septiembre 30 de 2018 es el siguiente:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A SEPTIEMBRE 30 DE 2018 CIFRAS EN MILES DE PESOS

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	22.110.070	22.110.070
INGRESOS CORRIENTES	295.009.241	68.006.523	363.015.764
RECURSOS DE CAPITAL	783.000	-	783.000
TOTAL INGRESOS	295.792.241	90.116.593	385.908.834

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Subred Sur

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

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE INGRESOS CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A SEPTIEMBRE 30 DE 2018

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCIÓN	% DE EJECUCIÓN	POR EJECUTAR	%
Disponibilidad inicial	22.110.070	22.110.070	100%	-	0%
Ingresos corrientes	363.015.764	227.547.818	63%	135.467.946	37%
Recursos de capital	783.000	411.554	53%	371.446	47%
TOTAL	385.908.834	250.069.442	65%	135.839.392	35%

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Subred Sur

El recaudo total ascendió a \$250.069.442 miles de pesos, equivalente al 65% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2018, teniendo como base que el recaudo se conforma así: Ingresos corrientes de la vigencia \$227.547.818 miles de pesos, el 63% de participación en el total recaudado; Recursos de capital con \$411.554 miles de pesos, el 53% 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:

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Presupuesto Definitivo	385.908.834
Recaudo	<u>250.069.442</u>
	65%
Recaudo pend. Ejecución Ingresos	135.839.392
Recaudo pendiente %	35%

Si tenemos en cuenta que para el periodo analizado se ha debido ejecutar un 75% del presupuesto, esto indicaría que a la fecha el presupuesto de ingresos está por debajo de la meta establecida, para lo cual la Administración debe continuar realizando seguimiento a las medidas o políticas tendientes a generar o mantener los "Otros Ingresos" que permitan mantener la meta de los ingresos previstos en el presupuesto.

4.1.2 EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE EGRESOS

CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A SEPTIEMBRE 30 DE 2018, (PRESUPUESTO DEFINITIVO).

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A SEPTIEMBRE 30 DE 2018

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MOV PRESUPUESTAL	ADICIÓN	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCIÓN	% DE EJECUCIÓN	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	72.400.000	7.958.634	25.643.363	98.043.363	85.890.358	88%	12.153.005	12%
GASTOS DE OPERACIÓN	223.392.241	56.518.962	47.995.037	271.387.278	254.927.200	94%	16.460.078	6%
INVERSION	-	-	16.478.193	16.478.193	8.466.384	51%	8.011.809	49%
DISPONIBILIDAD FINAL	-	-	-	-	-	0%	-	0%
TOTAL	295.792.241	64.477.596	90.116.593	385.908.834	349.283.942	91%	36.624.892	9%

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Subred Sur

El Presupuesto Inicial de gastos para la vigencia 2018 asciende a \$295.792.241 miles de pesos, el cual presento traslados presupuestales por valor de \$64.477.596 miles de pesos, en el rubro de Gastos de Funcionamiento por \$7.958.634 miles de pesos y Gastos de operación por valor de \$56.518.962 miles de pesos, además se realizaron adiciones presupuestales en los rubros de Gastos de Funcionamiento por \$25.643.363, Gastos de Operación \$47.995.037 e Inversión por valor de \$16.478.193 miles de pesos lo que indica que el presupuesto de gastos definitivo es de \$385.908.834 miles de pesos del cual se ejecutó el 91%, lo cual refleja que se ejecutó el 16% más del presupuesto establecido para el tercer trimestre de la vigencia 2018.

Los gastos de funcionamiento a Septiembre 30 de 2018 presentan un presupuesto definitivo que está conformado por Servicios Personales por \$40.529.767 miles de pesos, Gastos Generales por \$34.901.535 miles de pesos y cuentas por pagar funcionamiento \$22.612.061 miles de pesos.

Los gastos de Operación están conformados por gastos de comercialización por \$271.387.278 miles de pesos y los gastos de Inversión por \$16.478.193 miles de pesos.

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

CONCEPTO	VALOR	% DE EJECUCIÓN	% DE GIRO
A PROPIACIÓN DEFINITIVA	385.908.834		
GASTOS EJECUTADOS	349.283.942	91%	
GIROS PRESUPUESTALES	214.996.707		62%
PAGOS TESORERÍA	214.449.188		
SALDO POR GIRAR	547.519		0%

Fuente: Departamento de Presupuesto - Informe Ejecución Presupuestal

Observando que el presupuesto de ingresos se ejecutó en un 65% mientras que el presupuestos de Gastos se ejecutó en un 91%, 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

(Valores en miles de pesos)

Área de Ingresos

- Ejecución de Ingresos o Recaudo**

$$\frac{\text{RECAUDO TOTAL}}{\text{PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS}} = \frac{250.069.442}{385.908.834} = 0,65$$

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.65; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 65% sobre un 75% como base, quedando pendiente por recaudar el 10% que equivale a \$135.839.392 miles de pesos de la meta presupuestal para el tercer trimestre de la vigencia, 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.**

$$\frac{\text{EJECUCION TOTAL DE EGRESOS}}{\text{PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS}} = \frac{349.283.942}{385.908.834} = 0,91$$

Significa que por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0.91, o sea que los gastos se ejecutaron en un 91%, lo cual indica que se ejecutó el 16% más de los gastos previstos para el tercer trimestre de la vigencia 2018.

PUNTO DE EQUILIBRIO

TOTAL SERVICIOS FACTURADOS VS COMPROMISOS (MILES DE PESOS)

$$\frac{\text{TOTAL SERVICIOS FACTURADOS}}{\text{TOTAL GASTOS COMPROMETIDOS}} = \frac{221.249.275}{349.283.942} = 0,63$$

Significa que por cada peso comprometido, la Subred facturo Servicios de Salud por \$0.63 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.

OBSERVACIÓN: El valor de servicios facturados no coinciden con la venta total de servicios de salud reportados en los Estados Financieros, porque en el valor presupuestal solo está incluida la facturación confirmada, en cambio en Contabilidad está incluido el valor de las órdenes de servicio que tienen pendiente de culminar el proceso de facturación.

5. INDICADORES FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2018

5.1 INDICADORES FINANCIEROS

Los Indicadores Financieros a Septiembre 30 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 Septiembre 2018 que se involucraron para el cálculo de los Indicadores Financieros:

DESCRIPCIÓN	sept-18
ACTIVO CORRIENTE	204.165.969
ACTIVO DISPONIBLE	42.819.193
INVENTARIOS	6.237.925
PASIVO CORRIENTE	148.139.867
CARTERA SERVICIOS DE SALUD	138.694.145
CARTERA DIFICIL RECAUDO	139.974.576
TOTAL CARTERA	234.476.026
VENTA DE SERVICIOS	229.754.926
COSTO DE VENTAS	222.482.783
GASTOS ADMINISTRACION	44.246.983
TOTAL INGRESOS	207.950.721
RESULTADO DEL EJERCICIO	-28.930.689

5.1.2 INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	sept-18	UNIDAD	SEMAFORIZACION
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	(229.754.926-44.246.983-222.482.783)	-16,09%	 ROJO
	229.754.926		
CAPITAL DE TRABAJO NETO	204.165.969-148.139.867	56.026.102	 Verde
RAZON CORRIENTE	204.165.969	1,38	 Amarillo
	148.139.867		
PRUEBA ACIDA	204.165.969-6.237.925	1,34	 Verde
	148.139.867		
ALTA LIQUIDEZ	42.819.193	0,29	 Amarillo
	148.139.867		
MARGEN NETO	-28.930.689	-13,91%	 ROJO
	207.950.721		
ROTACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD No. VECES	229.754.926	1,66	 ROJO
	138.694.145		
INDICE DE MOROSIDAD DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	139.974.576	60%	 ROJO
	234.476.026		

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 -16.09% de las Ventas netas a Septiembre 30 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 Septiembre 30 de 2018, la Entidad cuenta con un Activo Corriente de \$204.165.969 miles de pesos, para cubrir un Pasivo exigible de \$148.139.867 miles de pesos, lo que determina un Capital de Trabajo de \$56.026.102 miles de pesos.

RAZÓN CORRIENTE

Amarillo

Margen de Calificación:

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

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

La Entidad tiene una razón corriente de \$ 1,38 a Septiembre de 2018. Es decir, por cada peso que la Subred debe a corto plazo, cuenta con una disponibilidad de 1.38% 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 30 de Septiembre de 2018 fue de 1,34.

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 \$0,29 a Septiembre 30 de 2018, es decir que por cada peso que se debe a corto plazo se cuenta con \$0.29 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 \$42.819.193 miles de pesos que corresponde a los depósitos de dinero en cuentas corriente y de ahorro para cubrir un Pasivo Corriente de \$148.139.867 miles de pesos, lo que indica que faltarían recursos por \$105.320.674 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 30 de Septiembre de 2018 presentó un resultado de -13.91% que indica que por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una pérdida de \$13,91 pesos.

INDICE DE GESTION DE CARTERA

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

ROTACION DE CARTERA No. DE VECES

Margen de Calificación:

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 Septiembre 30 de 2018, ascendían a \$138.694.145 miles de pesos se convirtieron en efectivo 1.66 veces durante dicho período.

 **INDICE DE MOROSIDAD**

ROJO

Margen de Calificación:

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

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

Para el cierre de Septiembre de 2018, la Cartera de Difícil Recaudo asciende a \$139.974.576 miles de pesos, equivalente al 101% del total de la Cartera por Servicios de Salud la cual asciende a \$138.694.145 miles de pesos, en donde se observa una disminución importante en la recuperación de la misma.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CAJA

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

Se verifica que a la fecha de este informe la caja USS Usme cuenta 11050150 fue depurada y presenta saldo cero (\$0) pesos en balance de prueba a Septiembre de 2018, pues esta se encontraba a Junio de 2018 en proceso de depuración.

BANCOS

Como se ha informado en los anteriores informes de Revisoría Fiscal y a Septiembre de 2018 permanece embargado el saldo total de \$ 815.426 miles de pesos de las doce (12) de Bancolombia y una de Av Villas.

La cuenta Davivienda No. 4800391056 presenta una diferencia de \$891 miles de pesos porque una Nota no afectó esta cuenta principal de la Subred Sur y la cuenta BBVA Tunal presenta diferencia de \$12.697 miles de pesos debido a que 17 Notas no afectaron el módulo de Tesorería.

El proceso de control que es el objetivo principal de la realización de las conciliaciones bancarias, no ha logrado cumplirse en su totalidad, ya que la cuenta principal de la Subred Davivienda No. 4800391056 ha presentado inconvenientes en cuanto a la prevención de pérdidas de recursos, pues se evidenciaron en el mes de Agosto 2018 erogaciones de dineros de los cuales la Administración de la Subred expresa no haber autorizado, estas transacciones fueron hechas a terceros que indica la Subred no tener ningún vínculo con los mismos, se indaga con el área de Contabilidad quien expresa que hasta la fecha 20 de Noviembre de 2018 este suceso solo está registrado como partida conciliatoria pendiente por identificar en la conciliación bancaria, no se ha hecho ningún registro contable, hasta no tener definida una respuesta, pues este suceso es materia de investigación.

De acuerdo con lo antes indicado **esta Revisoría Fiscal recomienda** proceder a la mayor brevedad posible a su registro contable en los Estados Financieros, dado que de acuerdo con las respectivas denuncias y procesos jurídicos en curso, ES UN HECHO ECONÓMICO ILÍCITO EN INVESTIGACION, que afecta en forma significativa los flujos de caja y saldos bancarios, que no están reflejados en los Estados Financieros de la Entidad.

Además de esto, esta cuenta bancaria presenta acumulación de partidas conciliatorias desde la vigencia 2016, lo que indica que no se tiene certeza ni se ha comprobado la veracidad de los movimientos que se han presentado y son reportados en el extracto bancario, pues al no identificar las diferencias entre extracto y los libros auxiliares tampoco se podrá realizar los respectivos ajustes y correcciones en la información contable.

✚ CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

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 \$28.695.484 miles de pesos.

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

✚ Resaltamos que ya el 19% del total de la cartera con saldos mayores a 360 días cuenta con procesos jurídicos según el cuadro anterior; la meta debería ser el 100% hasta llegar a incluir en este procedimiento también la cartera con saldos mayores a 180 días.

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 Septiembre 30 de 2018 una Cartera por Radicar por valor de \$32.811.233 miles de pesos que gran parte corresponde a facturación de 2018 y 2017 de la Subred y de las anteriores Instituciones de Salud, hoy de la Subred, que presentan una cartera sin radicar de \$970.504 miles de pesos.

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

✚ RECAUDO DE CARTERA

El recaudo de cartera a Septiembre 30 de 2018 presenta un cumplimiento del 77% estando 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.

OBSERVACIÓN: Para esta auditoría se solicitó al área de Cartera una explicación acerca de:

Si el cumplimiento de recaudo fue del 77%, cual es la meta a cumplir, cuales son las razones del no cumplimiento y cuál es el plan para lograr la meta prevista.

Sin embargo a Noviembre 21 de 2018 esta información no fue entregada por el área de Cartera

INVENTARIOS

Esta Revisoría realizó el seguimiento a la respuesta del Comité y a los ajustes a que dieron lugar las compensaciones y bajas propuestas de acuerdo al resultado de la toma física de inventarios realizada durante el mes de Junio de 2018. Las compensaciones fueron aprobadas por el comité de inventarios y el sobrante definitivo por valor de \$30.733 miles de pesos fue incorporado al inventario de la Subred.

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.

Teniendo en cuenta lo anterior, las cuentas por pagar entre 180 y 360 días asciende a \$21.279.819 miles de y pagos pendientes mayores a 360 días su valor asciende a \$4.643.733 miles pesos, para un total de \$25.923.552 miles de pesos lo cual ha originado que los suministros de bienes y servicios se hayan visto interrumpidos o se hayan presentado retardos en los suministros, lo cual afecta considerablemente el adecuado proceso de atención a los usuarios de los servicios de salud de la 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 \$28.930.689 miles de pesos y 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 tercer 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.

Reiteramos el detalle de las razones corporativas que originaron el "Déficit" del Tercer Trimestre de 2018, como:

- Establecer por áreas o especialidades si se cumplió el plan asistencial con sus razones del porque no.
- Si la producción reportada efectivamente fue facturada.
- En las áreas en donde no se cumplió el plan asistencial a que se debió: falta recurso humano; faltaron recursos técnicos (equipos); instalaciones inadecuadas; faltaron insumos o medicamentos; no hubo ofertas adecuadas de servicios; no hubo requerimientos suficientes de los servicios habilitados.
- Se están facturando efectivamente todos los servicios prestados y suministros efectuados; después de cerradas las órdenes de servicio se presentan servicios o suministros por facturar.
- No se facturan servicios pero si registran contablemente los costos y gastos respectivos.
- En facturación están aplicando efectivamente los precios previstos en cada contrato en particular, incluyendo o excluyendo insumos o suministros.
- Cuál es el grado de participación en el proceso productivo y de facturación del área comercial como responsable de las ventas de servicios, compra y contratación de bienes y servicios.
- Cuál es el grado de responsabilidad de los supervisores sobre el cumplimiento de los contratos de bienes y servicios y de personal.

Las anteriores variables son solo algunas que pueden incidir en los resultados, por tanto es recomendable adicionar las que sean necesarias.

Con base en el análisis de lo anteriormente indicado, se deberá presentar un plan de mejoramiento cuya aplicación con sus respectivos responsables tendrá que agendarse a corto y mediano plazo con indicadores de cumplimiento en cada caso.

EJECUCION PRESUPUESTAL

Ejecución de Ingresos o Recaudo

Por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.65; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 65% sobre un 75% como base, quedando pendiente por recaudar el 10% que equivale a \$135.839.392 miles de pesos de la meta presupuestal para el tercer trimestre de la vigencia, lo cual requiere que la Administración realice seguimiento a las medidas complementarias que permitan generar los ingresos previstos en el presupuesto.

Área de Egresos

Por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0.91, o sea que los gastos se ejecutaron en un 91%, lo cual indica que se ejecutó el 16% más de los gastos previstos para el tercer trimestre de la vigencia 2018.

Punto de equilibrio

Los resultados indican que por cada peso (\$1.00) comprometido, la Subred facturo Servicios de Salud por \$0.63 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, 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 30 de Septiembre 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. Noviembre 21 de 2018
File-SUBRS-126-2017

7. ANEXOS

7.1 ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION:

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

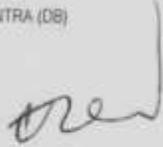
BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 30 de Septiembre de 2018 y 30 de Septiembre de 2017
Cifras en pesos colombianos



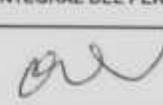
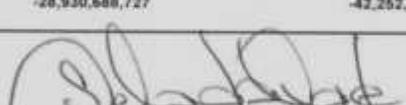
Código CGN: 923272739
Código SNS: 1100130294
NIT: 900958564-9

	Nota	30/09/2018	30/09/2017
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(1)	42,819,192,794	41,262,538,514.00
CAJA		89,131,991	65,310,433
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		23,072,622,217	20,220,161,908
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		19,657,438,586	20,977,066,173
CUENTAS POR COBRAR	(2)	132,525,159,785	191,686,646,427.00
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		132,027,428,486	184,730,603,108
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		497,731,300	6,966,043,319
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO		-	-
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-	-
INVENTARIOS	(3)	6,237,925,019	8,163,360,129.00
MATERIALES Y SUMINISTROS		6,238,258,882	8,163,360,129
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		(333,863)	-
OTROS ACTIVOS		22,583,691,603	26,312,131,014.00
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		7,943,048,481	8,825,483,604
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		4,279,516,348	4,262,252,879
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		10,361,126,774	15,224,394,531
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		4,453,397,739	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		204,165,989,201	269,424,676,064.00
ACTIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR		101,950,866,675	27,983,822,151.00
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		6,666,716,669	54,809,312,583
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		4,969,104,648	-
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO		139,974,575,587	24,673,899,340
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(49,649,530,229)	(51,499,389,772)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(4)	145,874,732,676	122,038,226,102.00
TERRENOS		42,424,976,387	10,397,870,527
CONSTRUCCIONES EN CURSO		9,951,658,317	9,951,658,317
BIENES MUEBLES EN BODEGA		225,492,402	286,972,402
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		382,786,420	54,735,559
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		602,128,843	599,221,387
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		20,566,938,869	22,097,029,437
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		3,341,912,915	3,475,918,737
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		4,221,916,700	4,384,025,397
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		4,944,642,044	3,187,886,756
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA		324,721,707	694,114,325
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)		(19,098,698,023)	(10,634,497,111)

BOGOTA DISTRITO CAPITAL			
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL			
Periodos contables terminados el 30 de Septiembre de 2018 y 30 de Septiembre de 2017			
Cifras en pesos colombianos			
OTROS ACTIVOS	(5)	11,408,580,676	1,681,512,149
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		5,368,682,800	-
ACTIVOS INTANGIBLES		1,784,885,463	1,781,743,863
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(263,385,326)	(100,231,714)
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		65,000,000	-
DÉPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		4,453,397,736	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		259,234,180,029	151,703,560,402.00
TOTAL ACTIVO		463,400,149,230	421,128,236,486
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	(6)	91,716,456,788	53,831,987,527
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		78,212,235,738	32,979,524,396
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		8,900,000	8,900,000
DESCUENTOS DE NÓMINA		2,209,531,366	2,610,102,553
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		577,689,568	932,422,058
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		16,215,000	-
CREDITOS JUDICIALES		192,187,843	588,946,234
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		10,499,697,273	16,712,092,266
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		14,245,686,862	15,096,697,839
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		14,245,686,862	15,096,697,839
PASIVOS ESTIMADOS	(7)	18,601,462,814	26,037,939,685
LITIGIOS Y DEMANDAS		1,114,209,741	18,213,640,439
PROVISIONES DIVERSAS		17,487,253,073	7,824,299,246
OTROS PASIVOS		23,576,260,387	8,754,955,652
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		636,370,946	676,638,648
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		19,818,486,490	4,560,228,431
DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		3,113,496,470	3,510,182,092
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		7,906,481	7,906,481
TOTAL PASIVO CORRIENTE		148,139,866,851	103,721,580,703
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		3,398,493,146	-
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		-	-
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		3,398,493,146	-
OTROS PASIVOS		27,521,244,705	29,145,604,357
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		27,521,244,705	29,145,604,357
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		30,919,737,851	29,145,604,357
TOTAL PASIVO		179,059,604,702	132,867,185,060
PATRIMONIO			
CAPITAL FISCAL		158,353,384,253	294,451,786,823
RESULTADOS DEL EJERCICIO		(28,930,688,727)	(42,252,228,448)
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		154,917,849,002	36,061,493,052
TOTAL PATRIMONIO		284,340,544,528	288,261,051,427
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		463,400,149,230	421,128,236,487

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL		
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL		
Periodos contables terminados el 30 de Septiembre de 2018 y 30 de Septiembre de 2017		
Cifras en pesos colombianos		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
ACTIVOS CONTINGENTES	1.340.143.194	1.392.533.477
DEUDORAS DE CONTROL	14.016.985.107	25.472.730.562
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(15.357.128.301)	26.865.264.039
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
PASIVOS CONTINGENTES	47.266.927.018	27.516.160.945
ACREEDORAS DE CONTROL	14.777.140.105	134.427.742.644
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(62.044.067.123)	(161.943.903.589)
 CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS Gerente Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E		
 JOSE ORLANDO ANGEL 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. No. 23617 -T		
 MARIA FANNY TIBATA ARIAS Profesional Universitario 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 30 de Septiembre de 2018 y 30 de Septiembre de 2017		
(Cifras en pesos colombianos)		
Código CGN: 823272739 Código SRE: 1100130284 NIT: 900958544-0		
	30-sep-2018	30-sep-2017
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS		
VENTA DE SERVICIOS	229,754,926,112	238,363,987,407
SERVICIOS DE SALUD	229,754,926,112	238,363,987,407
TOTAL INGRESOS	229,754,926,112	238,363,987,407
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	222,482,782,753	200,229,776,090
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	222,482,782,753	200,229,776,090
SERVICIOS DE SALUD	222,482,782,753	200,229,776,090
PERDIDA / UTILIDAD BRUTA	7,272,143,359	38,134,211,317
GASTOS		
DE ADMINISTRACION Y OPERACION	44,248,982,617	37,619,748,760
SUELDOS Y SALARIOS	5,621,895,327	5,196,403,020
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	155,268	0
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,865,716,639	1,771,560,082
APORTES SOBRE LA NÓMINA	409,632,400	376,770,800
PRESTACIONES SOCIALES	4,370,075,236	3,965,177,624
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	206,386,390	15,325,584,371
GENERALES	31,796,573,491	10,916,446,670
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6,647,876	5,903,393
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	33,716,383,748	33,806,123,163
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	30,018,237,326	9,199,176,263
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,810,100,663	3,853,820,806
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	106,010,369	96,309,174
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1,782,005,369	20,656,914,910
DETERIORO DE INVENTARIOS	0	0
TOTAL GASTOS	77,963,336,366	71,325,869,913
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-70,691,193,007	-32,191,658,596
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	21,173,886,071	2,838,823,922
SUBVENCIONES	21,173,886,071	2,838,823,922
OTROS INGRESOS	48,364,333,670	10,521,817,400
FINANCIEROS	555,306,843	1,115,850,336
INGRESOS DIVERSOS	24,946,200,310	4,088,726,520
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	22,862,824,717	5,317,040,544
OTROS GASTOS	27,767,714,461	23,421,911,175
FINANCIEROS	20,383,544,809	17,109,899,708
GASTOS DIVERSOS	7,384,169,652	6,311,111,467
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0	0
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	41,760,504,380	-10,060,568,853
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	-28,930,688,727	-42,252,226,449

 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.
 PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. 23617-T	 MAURICIO AREVALO BERNAL Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.
 MARIA FANNY TIBATA ARIAS Profesional Universitario (e) Contabilidad Subred Integrada de Servicios de Salud Sur T.P. 59169-T	