

**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 2017**

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 2017, 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 2017, con el fin de obtener información relevante y comparativa, además que por tratarse de un informe intermedio no va acompañado del Dictamen pues este se dará para el cierre de la vigencia 2017 o cuando la Entidad competente así lo indique.

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.**

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. Diciembre 15 de 2017  
File-SUBRS-065-2017

# CONTENIDO

## Paginas

1.	ESTADO CONTABLE COMENTADOS	4
2.	ANALISIS FINANCIERO AL BALANCE GENERAL	7
2.1	ACTIVO	7
2.1.1	CAJA PRINCIPAL	8
2.1.2	BANCOS	8
2.1.3	DEUDORES	13
2.1.3.1	PRESTACION DE SEVICIOS DE SALUD	13
2.1.2.3	CUNETAS POR COBRAR RECAUDO	13
2.1.3.3	CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION	14
2.1.3.4	DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	15
2.1.3.5	CARTERA POR EDADES	15
2.1.3.6	CARTERA SIN RADICAR	16
2.1.3.7	GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO	18
2.1.4	INVENTARIOS	19
2.1.5	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	19
2.1.6	OTROS ACTIVOS	20
2.2	PASIVO	20
2.2.1	CUENTAS POR PAGAR	21
2.2.1.1	CUENTAS POR PAGAR AMAS DE 361 DIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	22
2.2.1.2	CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2016	23
2.2.1.3	CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2017	23
2.2.14	OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)	24
2.2.1.5	IMPUESTOS	25
2.2.1.6	PASIVOS ESTIMADOS	25
2.3	PATRIMONIO	25
3	ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017	27
3.1	ASPECTOS RELEVANTES DEL ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	28
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO	28
3.2.1	ESCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO	29
3.2.1.1	DEFICIT NO OPERACIONAL	29
4	EJECUCION PRESUPUESTAL A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017	31
4.1	EJECUCION PRESUPUESTAL	32
4.1.1	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	32
4.1.2	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS	33
4.2	INDICADORES PRESUPUESTALES	34
5	INDICADORES FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2017	36
5.1	INDICADORES FINANCIEROS	37
5.1.1	FORMULAS FINANCIERAS	37
5.1.2	INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS	38
6	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	42
7	MATRIZ DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	51

# 1. ESTADOS CONTABLES COMENTADOS

## **OBJETIVO**

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

## **COBERTURA Y ALCANCE**

Para el análisis de los Estados Contables, se tomó como base la información financiera que la Subred nos suministró con corte a 30 de Septiembre de 2017 y a 30 de Septiembre de 2016, correspondiente al Balance General y el Estado de Actividad Financiera del periodo evaluado.

## **METODOLOGIA**

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

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

## **2. ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017**

## BALANCE GENERAL

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

BALANCE GENERAL COMPARATIVO

A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

(Valores en miles pesos )

ACTIVOS	sep-17	sep-16	VARIACION		PARTC.
			VALOR	%	
DISPONIBLE	41.262.539	55.990.720	-14.728.181	-26%	10%
INVERSIONES		260.082	-260.082	-100%	0%
DEUDORES	219.670.469	207.195.445	12.475.024	6%	52%
INVENTARIOS	8.163.360	7.883.626	279.734	4%	2%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	122.038.225	99.300.613	22.737.612	23%	29%
OTROS ACTIVOS	29.993.643	47.285.966	-17.292.323	-37%	7%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>421.128.236</b>	<b>417.916.452</b>	<b>3.211.784</b>	<b>1%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>					
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	32.979.524	56.175.680	-23.196.156	-41%	25%
ACREEDORES		18.758.607	-18.758.607	-100%	0%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900		8.900	100%	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	2.610.103		2.610.103	100%	2%
RETENCION EN LA FUENTE	932.422	690.313	242.109	35%	1%
IMPUESTOS CONTR. Y TASAS		83.754	-83.754	-100%	0%
AVANCES Y ANT. RECIB		971.334	-971.334	-100%	0%
RECURSOS RECIB. ADMON		27.751.098	-27.751.098	-100%	0%
DEPOSITOS RECIB. GARANTÍA		3.515.351	-3.515.351	-100%	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	16.712.092		16.712.092	100%	13%
CREDITOS JUDICIALES	588.946	228.671	360.275	158%	0%
OBLIGACIONES LABORALES	15.096.698	12.193.648	2.903.050	24%	11%
PASIVOS ESTIMADOS	26.037.940	15.744.537	10.293.403	65%	20%
OTROS PASIVOS	37.900.560	13336078	24.564.482	184%	29%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>132.867.185</b>	<b>149.449.071</b>	<b>-16.581.886</b>	<b>-11%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
CAPITAL FISCAL	294.451.786	0	294.451.786	100%	102%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-42.252.228</b>	<b>-27.596.448</b>	<b>-14.655.780</b>	<b>53%</b>	<b>-15%</b>
SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN		37.191.050	-37.191.050	-100%	0%
PATRIMONIO ENTID. PROCESOS ESPECIALES		258.872.779	-258.872.779	-100%	0%
<b>IMPACTO TRANSICIÓN MARCO REGULACIÓN</b>	<b>36.061.493</b>	<b>0</b>	<b>36.061.493</b>	<b>100%</b>	<b>13%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>288.261.051</b>	<b>268.467.381</b>	<b>19.793.670</b>	<b>7%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>421.128.236</b>	<b>417.916.452</b>	<b>3.211.784</b>	<b>1%</b>	

Fuente: Estados financieros de la Entidad

## 2. ANALISIS FINANCIERO AL BALANCE GENERAL

### 2.1 ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 30 de Septiembre de 2017, presentan un saldo de \$269.424.676 miles de pesos, que corresponden a bienes y derechos que provienen del proceso administrativo de la Entidad.

### **2.1.1 CAJA PRINCIPAL**

A 30 de Septiembre de 2017 la Caja Principal presento un saldo de \$20.310 miles de pesos que corresponden al 0.008% del total del Activo; Caja Menor reporta saldo por \$45.000 que representa el 0.017% del total del Activo.

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

Se observa que la Subred cuenta con 45 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, por esta razón se reporta saldo en caja.

### **2.1.2 BANCOS**

#### **Conciliaciones Bancarias**

A 30 de Septiembre de 2017, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en cuentas corrientes y de ahorros por valor de \$20.220.162 miles de pesos, que corresponden al 7.5% del total del Activo; de este total \$31.421 miles de pesos están en cuentas corrientes y \$20.188.741 miles de pesos están depositados en cuentas de ahorro.

CUENTA CORRIENTE							
BANCO	DESCRIPCIÓN	SALDO (Miles de pesos)	CONCILIACIÓN BANCARIA (REQUISITOS)				OBSERVACIONES
			ELABORADA	EXTRACTO BANCARIO	REPORTE SISTEM	FIRMA	
BBVA	TUNAL 419440100007778	0	X	X	X	X	Cuenta cancelada
DAVIMENDA	MEISSEN 4869999369	30.513	✓	✓	✓	✓	Cuenta actualmente embargada
	USME 4869999484	0	X	X	X	X	Cuenta cancelada
DAVIMENDA	No. 4869928072	908	✓	✓	✓	✓	
<b>TOTAL</b>		<b>31.421</b>					
CUENTA DE AHORROS							
BANCO	DESCRIPCIÓN	SALDO (Miles de pesos)	CONCILIACIÓN BANCARIA (REQUISITOS)				OBSERVACIONES
			ELABORADA	EXTRACTO BANCARIO	REPORTE SISTEM	FIRMA	
DAVIMENDA	No. 4800391056	10.671.866	✓	✓	✓	✓	
NO ES CLARO	MEISSEN		X	X	X	X	Esta cuenta se encuentra en depósitos judiciales
BBVA	TUNAL 4190200099999	565.327	X	X	X	X	Cta cancelada en Agosto 2017, se encuentra en proceso de conciliación
DAVIMENDA	No. 4800393938	162	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800396949	2.279	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800396931	3.019	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800394506	34.024	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800394019	10.230	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800394001	243.423	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800393995	1	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800393979	191.861	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800393961	73	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800393953	498	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800393946	321.334	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800412464	67.046	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800412456	500.058	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800411607	42.340	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800407530	2.903.046	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800396915	85	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800394050	1.308	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800403232	150.052	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800393805	5.230	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800393813	103	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800393854	293.685	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800393888	831.188	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800393896	129.563	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800393904	128.065	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800397418	53	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800407753	40.019	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763561131	55.625	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763561033	8.955	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763561319	1.878	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763561424	151.049	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763561602	101.100	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763565411	20.682	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763566086	117.508	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763566272	274.270	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763567732	13.999	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763566451	45.758	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763567830	1.317.005	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763568763	182.196	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800407043	170.041	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800402861	466.461	✓	✓	✓	✓	
DAVIMENDA	No. 4800407746	101.519	✓	✓	✓	✓	
AVVILLAS	No. 59022582	24.757	✓	✓	✓	✓	
<b>TOTAL</b>		<b>20.188.741</b>					

✓ Cumple  
× No cumple

Fuente: Conciliaciones Bancarias Subred Sur

CUENTAS DE AHORROS DE USO RESTRINGIDO							
BANCO	DESCRIPCIÓN	SALDO (Miles de pesos)	CONCILIACIÓN BANCARIA (REQUISITOS)				OBSERVACIONES
			ELABORADA	EXTRACTO BANCARIO	REPORTE SISTEM.	FIRMA	
DAVIENDA	No. 4800396758	7.933.889	✓	✓	✓	✓	Cuenta de Aportes Patronales
DAVIENDA	No. 4800395107	2.053	✓	✓	✓	✓	Cuentas de ahorro de uso restringido de las USS Tunjuelito, Meissen, Usme y Nazareth por contrato con el FFDS de obra y en proceso de liquidación
DAVIENDA	No. 4800393987	90.327	✓	✓	✓	✓	
DAVIENDA	No. 4800393847	7.385	✓	✓	✓	✓	
DAVIENDA	No. 4800393862	209	✓	✓	✓	✓	
DAVIENDA	No. 4800393870	1.302.689	✓	✓	✓	✓	
BANCOLOMBIA	No. 56763560843	97.163	✓	✓	✓	✓	
AVVILLAS	No. 59022657	11.543.351	✓	✓	✓	✓	
<b>TOTAL</b>		<b>20.977.066</b>					

✓ Cumple  
× No cumple

FUENTE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA ENTIDAD

En los cuadros anteriores están reflejadas las cincuenta y tres (53) cuentas bancarias que se encuentran activas de la Subred Sur con entidades financieras como Davivienda, Bancolombia y Av. Villas, se evidencia que las mismas están al día en cuanto a los requisitos exigidos por la normatividad en la elaboración de conciliaciones bancarias.

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

Seis, (6) de estas cuentas a 30 de Septiembre de 2017 presentan partidas conciliatorias así:

- Cuenta de Ahorros Davivienda **No. 4800391056**, se hizo seguimiento a la depuración de partidas conciliatorias entre Agosto y Septiembre de 2017, así:

SALDOS ACUMULADOS A SEPTIEMBRE 2017 (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	SEPT 2017	(1.117.126)	0
ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	AGOSTO 2016	SEPT 2017	5.362.799	0
ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	AGOSTO 2016	SEPT 2017	0	7.726.463
CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	AGOSTO 2016	SEPT 2017	0	(2.400.564)

FUENTE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA ENTIDAD

SALDOS ACUMULADOS A AGOSTO 2017 (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	AGOSTO 2017	(2.128.647)	0
ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	AGOSTO 2016	AGOSTO 2017	8.439.538	0
ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	AGOSTO 2016	AGOSTO 2017	0	10.649.679
CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	AGOSTO 2016	AGOSTO 2017	0	(3.396.490)

FUENTE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA ENTIDAD

Se observa que el área de Tesorería ha venido adelantando la depuración correspondiente a las partidas conciliatorias que existen desde la vigencia anterior, como lo muestra el siguiente cuadro:

<b>DEPURACION ENTRE AGOSTO Y SEPTIEMBRE 2017 (Cifras en miles de pesos)</b>			
<b>CONCEPTO PARTIDA CONCILIATORIA</b>	<b>DEPURACION</b>		<b>VARIACIÓN</b>
	<b>LIBROS</b>	<b>EXTRACTO</b>	<b>%</b>
CARGOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	(1.011.521)		-48%
ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	(3.076.739)		-36%
ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	0	(2.923.216)	-27%
CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	0	(995.926)	-29%

- Cuenta Corriente Davivienda **No. 4869998072**. A 30 de Septiembre de 2017 presenta dos (2) partidas conciliatorias las cuales se describen a continuación:

<b>CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTO</b>		
<b>Cifras expresadas en pesos Colombianos</b>		
<b>DAVIVIENDA</b>		
<b>CONCEPTO DEL BANCO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>
BOLIVAR PALACIOS CRISTOBAL	30/08/2017	600.000
TORRES MORENO FABIAN FERNANDO	30/08/2017	150.000
<b>TOTAL</b>		<b>750.000</b>
Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad		

- Cuenta Ahorros Davivienda **No. 4800393847**. A 30 de Septiembre de 2017 presenta una partida conciliatoria la cual se describe a continuación:

<b>ABOOS EN EXTRACTO NO REGISTRADO EN LIBROS</b>		
<b>Cifras expresadas en pesos Colombianos</b>		
<b>DAVIVIENDA</b>		
<b>CONCEPTO DEL BANCO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>
RENDIMIENTO FINANCIERO	01/09/2017	606
<b>TOTAL</b>		<b>606</b>
Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad		

- Cuenta Ahorros Davivienda **No. 4800394050**. A 30 de Septiembre de 2017 presenta dos (2) partidas conciliatorias las cuales se describen a continuación:

<b>CARGOS EN EXTRACTO NO REGISTRADO EN LIBROS</b>		
<b>Cifras expresadas en pesos Colombianos</b>		
<b>DAVIVIENDA</b>		
<b>CONCEPTO DEL BANCO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>
DIFERENCIA EN MOVIMIENTO RECAUDO	01/01/2017	10.000
<b>TOTAL</b>		<b>10.000</b>
Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad		

<b>ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADO EN EXTRACTO</b>		
<b>Cifras expresadas en pesos Colombianos</b>		
<b>DAVIVIENDA</b>		
<b>CONCEPTO DEL BANCO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>
CONSIGNACIÓN RECAUDO OCT 01 DE 2017-USME	30/09/2017	20.200
<b>TOTAL</b>		<b>20.200</b>
Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad		

- Cuenta Ahorros Davivienda **No. 4800393953**. A 30 de Septiembre de 2017 presenta una partida conciliatoria las cual se describe a continuación:

<b>CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTO</b>		
<b>Cifras expresadas en pesos Colombianos</b>		
<b>DAVIVIENDA</b>		
<b>CONCEPTO DEL BANCO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>
GIRO GAMBA SANDRA DEV. GLOSA USME	28/09/2017	49.805
<b>TOTAL</b>		<b>49.805</b>
Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad		

- Cuenta Ahorros Davivienda **No. 4800407530**. A 30 de Septiembre de 2017 presenta dos (2) partidas conciliatorias las cuales se describen a continuación:

<b>ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADO EN LIBROS</b>		
<b>Cifras expresadas en pesos Colombianos</b>		
<b>DAVIVIENDA</b>		
<b>CONCEPTO DEL BANCO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>
RENDIMIENTO FINANCIERO	31/08/2017	202.223
RECHAZO CUENTA INVALIDA	12/09/2017	956.058
<b>TOTAL</b>		<b>1.158.281</b>
Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad		

### 2.1.3 DEUDORES

Este rubro representa el 52% del total de los Activos de la Entidad; a 30 de Septiembre de 2017 su valor asciende a \$219.670.469 miles de pesos y se encuentra clasificada de la siguiente manera:

<b>CLASIFICACION DE LA CUENTA DEUDORES</b>			
<b>A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017</b>			
<b>(VALORES EN MILES DE PESOS)</b>			
<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>sep-17</b>	<b>PARTICIPACION</b>
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	239.539.916	109%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.956.044	3%
1385	CTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	24.673.899	11%
1386	DETERIORO ACUMULADO CXC	-51.499.390	-23%
	<b>TOTAL CARTERA SERVICIOS SALUD</b>	<b>219.670.469</b>	<b>100%</b>
Fuente: Estados Financieros de la Entidad			

#### 2.1.3.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

A Septiembre 30 de 2017, arroja un saldo de \$239.539.916 miles de pesos, representa el 109% de la cuenta Deudores 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 DIFICIL RECAUDO

Las deudas de Dificil cobro por servicios de salud, presentan un saldo que asciende a \$24.673.899 miles de pesos, presentando una disminución de \$88.214.009 miles de pesos respecto al mismo periodo de la vigencia anterior; este incremento se da por la relación en el crecimiento de las edades de cartera de trimestre a trimestre pues en medida que la antigüedad aumenta la posibilidad de no recuperarse, también se aumenta el gasto por deterioro de cartera lo cual afecta el resultado del ejercicio.

### 2.1.3.3 CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION

Al evaluar los terceros o Entidades que están en liquidación, encontramos que el valor que corresponde a este concepto es de \$5.125.065 miles de pesos.

#### DETALLE CARTERA ENTIDADES EN LIQUIDACION

SEPTIEMBRE 30 DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Regimen	Nit	Nombre Tercero	Cantidad	Órdenes de Servicios	Facturas Por Radicar	Total Pendiente por Radicar	Cartera 0 a 30 Dias	Cartera 31 a 60 Dias	Cartera 61 a 90 Dias	Cartera 91 a 180 Dias	Cartera 181 a 360 Dias	Cartera Mayor 360	Pagos sin soporte	Total Cartera
Contributivo/liquidada	800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO	5.864	0	0	0	0	0	0	0	0	4.793.559		4.793.559
Contributivo/liquidada	805021984	SALUDCOLOMBIA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. EN LIQUIDACION	4	0	0	0	0	0	0	0	0	1.136		1.136
Contributivo/liquidada	850017786	OTRAS EPS - FERSALUD CONSORCIO	6	0	0	0	0	0	0	0	0	3.380		3.380
Contributivo/liquidada	890900842	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO ANTIOQUIA	1	0	0	0	0	0	0	0	0	106		106
Contributivo/liquidada	900112778	MULTIMEDICAS EPS SALUD S.A.	2	0	0	0	0	0	0	0	0	110		110
Entes Territoriales/Depa	891680004	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD SOCIAL DEL C	63	11.695	11.695	8.736	4.780	434	3.584	15.972	24.913			70.114
Subsidiado/liquidada	800231969	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCAJA	1	0	0	0	0	0	0	0	0	24		24
Subsidiado/liquidada	813007423	CAJASALUD A.R.S. UNION TEMPORAL	7	59	59	0	0	0	0	0	0	2.179		2.238
Subsidiado/liquidada	822002422	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ETNOFUTURO S. A. EN LIQUIDACION	7	0	0	0	0	0	0	0	0	2.901		2.901
Subsidiado/liquidada	825000661	ASOC DE EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD DE LA GUAJIRA "SOLIDSALUD"	23	0	0	0	0	0	0	0	0	6.153		6.153
Subsidiado/liquidada	830032429	CABILDO INDIGENA INGA DE BOGOTA, D.C.	1	0	0	0	0	0	0	0	0	20.643		20.643
Subsidiado/liquidada	832000698	EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD ES MAS SALUD EN LIQUIDACION	7	0	0	0	0	0	0	0	0	5.440		5.440
Subsidiado/liquidada	837000090	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD GUAITARA EPS INDIGENA	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2.407		2.407
Subsidiado/liquidada	890000381	CAJA COMP. FAMI DE FENVAL QUIND	1	0	0	0	0	0	0	0	0	72		72
Subsidiado/liquidada	890201578	CAJA COMFENALCO FLIA SANTANDER	3	0	0	0	0	0	0	0	0	121		121
Subsidiado/liquidada	890210890	OTRAS EPSS - COOPSAGAR LTDA	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1.935		1.935
Subsidiado/liquidada	890500516	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL NORTE DE SANTANDER	16	0	0	0	0	193	0	0	0	6.404	-5.753	844
Subsidiado/liquidada	890700148	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE FENALCO DEL TOLIMA - COMFENA	190	0	0	0	0	0	0	0	0	177.998		177.998
Subsidiado/liquidada	890801263	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA DORADA	5	0	0	0	0	0	0	0	0	878		878
Subsidiado/liquidada	890900842	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO ANTIOQUIA	39	0	0	0	0	0	0	0	0	22.895		22.895
Subsidiado/liquidada	892400320	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA ISLA	3	0	0	0	0	0	0	0	0	12.113		12.113
<b>Total Venta de servicios de Salud</b>			<b>6.246</b>	<b>59</b>	<b>11.695</b>	<b>11.754</b>	<b>8.736</b>	<b>4.780</b>	<b>627</b>	<b>3.584</b>	<b>15.972</b>	<b>5.085.366</b>	<b>-5.753</b>	<b>5.125.065</b>

FUENTE: AREA DE CARTERRA

**RECOMENDACION:** Esta Cartera presenta un alto riesgo de no recuperación, por tanto es recomendable implementar adecuadas medidas de cobranza de tipo jurídico para minimizar el alto riesgo de no recuperación de la misma.

Es recomendable ejercer por parte del área jurídica una adecuada supervisión y seguimiento a los procesos en curso.

#### **2.1.3.4 DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR:**

Este rubro presenta un saldo de \$51.499.390 miles de pesos a septiembre 30 de 2017; en esta cuenta se refleja la depuración adelantada en las cuentas por cobrar teniendo en cuenta las recomendaciones del Comité Técnico de sostenibilidad contable y las actualizaciones de deterioro realizadas mensualmente por el área de cartera que dan como resultado la aplicación de este procedimiento a 65 entidades y a 987 personas naturales de acuerdo al comportamiento de pago.

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**

A continuación se analiza el comportamiento de la Cartera por Edades de los servicios de salud con corte Septiembre 30 de 2017, según informe entregado por el área de Cartera.

En este cuadro se ve reflejada las edades de Cartera a Septiembre 30 de 2017 y su respectivo porcentaje de participación en el saldo general de cartera de este periodo, así:

**EDADES DE CARTERA A SEPTIEMBRE 30 DE 2017**  
**DETALLADO POR UNIDADES**  
**CIFRAS EN MILES DE PESOS**

UNIDAD	CANTIDAD	POR RADICAR	DE 0 a 30 DIAS	De 31 a 60 DIAS	De 61 a 90 DIAS	De 91 a 180 DIAS	De 181 a 360 DIAS	MAYOR 361 DIAS	GIRO DIRECTO	PAGOS POR APLICAR	TOTAL DE CARTERA
Meissen	163.494	337.727	-	3.547	-	67.835	266.094	44.653.710	-	-	45.328.913
Nazareth	1.004	213.818	-	-	-	-	2.874	1.990.706	-	-	2.207.398
Subred Sur	314.803	36.912.604	25.796.174	18.521.457	18.697.502	37.496.739	46.671.296	2.597.041	-40.429.795	-14.062.574	132.200.444
Tunal	71.896	946.618	28.147	1.725	-	29.455	410.943	65.819.805	-	-	67.236.693
Tunjuelito	51.984	114.582	317	56	-	-	467.962	6.562.845	-	-	7.145.762
Usme	7.251	-	-	-	-	-	-	1.963.339	-	-	1.963.339
Vista Hermosa	17.743	37.504	649	-	-	-	176.240	7.690.166	-	-	7.904.559
<b>TOTAL</b>	<b>628.175</b>	<b>38.562.853</b>	<b>25.825.287</b>	<b>18.526.785</b>	<b>18.697.502</b>	<b>37.594.029</b>	<b>47.995.409</b>	<b>131.277.612</b>	<b>-40.429.795</b>	<b>-14.062.574</b>	<b>263.987.108</b>
<b>% PARTICIPACION</b>		<b>15%</b>	<b>10%</b>	<b>7%</b>	<b>7%</b>	<b>14%</b>	<b>18%</b>	<b>50%</b>	<b>-15%</b>	<b>-5%</b>	<b>100%</b>

Fuente. Area de cartera y Estados Financieros de la Subred.

El mayor porcentaje de cartera se ve representado en las cuentas vencidas mayores de 361 que corresponde al 50% del total de la cartera. Le siguen en su orden la correspondiente de 181-360 días que representa el 18%, cartera pendiente por radicar con 15%, los Giros Directos por -15%, de 0 a 30 días 7%, de 31 a 60 con 7%, de 61 a 90 días 7% y pagos por aplicar con el -5%.

Es preocupante el porcentaje que se tiene con la cartera con más de 360 días la cual asciende a \$131.277.612 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 que se debe registrar contablemente para cumplir con la normatividad vigente.

El área de Cartera durante la vigencia realizó gestiones de cobro, conciliaciones entre las entidades para el reconocimiento de las cuentas, pero a la fecha de este informe no se ha recibido respuesta a los mismos; el área de cartera periódicamente revisa el estado de cada uno de estos procesos.

### **2.1.3.6 CARTERA SIN RADICAR**

Dentro de este grupo encontramos que la facturación pendiente por radicar asciende a \$38.562.853 Miles de pesos, que corresponde al 15% del total de la cartera.

**CARTERA PENDIENTE POR RADICAR POR UNIDADES  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2017  
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

UNIDAD	POR RADICAR
Meissen	337.727
Nazareth	213.818
Subred Sur	36.912.604
Tunal	946.618
Tunjuelito	114.582
Usme	-
Vista Hermosa	37.504
<b>TOTAL</b>	<b>38.562.853</b>

*Fuente. Area de cartera y Estados Financieros de la Subred.*

**CARTERA PENDIENTE RADICAR POR REGIMEN  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2017  
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

REGIMEN	VALOR PENDIENTE POR RADICAR
ACCIDENTE DE TRANSITO	1.295.674
ARL	61.904
CAPITACION	763.061
CONTRIBUTIVO	5.041.553
CONVENIO DOSCENTES ASISTENCIALES	184.330
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	330.828
ENTES TERRITORIALES	657.656
FFDS APH	213.246
FFDS DESPLAZADOS	206.016
FFDS ESCOLARIDAD	330.572
FFDS GRATUIDAD	6.544
FFDS MEDICINA ALTERNATIVA	-
FFDS VINCULADOS	3.346.936
IPS PRIVADAS	27.463
IPS PUBLICAS	-
MEDICINA PREPAGADA	-
OTROS	-
PARTICULARES	70.161
POLIZAS	2.604
REGIMEN ESPECIAL	92.549
SALUD PUBLICA	3.042.922
SUBSIDIADO	22.888.833
<b>TOTAL REGIMEN</b>	<b>38.562.852</b>

*Fuente: area de cartera de la Subred*

Se puede evidenciar que los motivos más frecuentes para que no se radique 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 cuanto a los valores pendientes de radicar de la vigencia 2016, el área de cartera mes a mes envía el archivo al área de facturación para el respectivo seguimiento. A continuación se anexa detalle del mismo.

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

El saldo de esta cuenta a Septiembre 30 de 2017 asciende a \$40.429.795 miles de pesos que representa el -15% 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. A medida que estos pagos se van identificando se hace el cruce respectivo Los terceros que componen esta cuenta se discriminan en la siguiente tabla:

<b>DETALLADO CARTERA POR GIRO DIRECTO</b>			
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2017</b>			
<b>CIFRAS EN MILES DE PESOS</b>			
<b>REGIMEN</b>	<b>NIT</b>	<b>TERCERO O ENTIDAD</b>	<b>VALOR GIRO DIRECTO</b>
Subsidiado	800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	- 26
Subsidiado	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	- 749.581
Subsidiado	800249241	COOSALUD ESS ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS	- 86.720
Subsidiado	806008394	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	- 53.261
Subsidiado	809008362	PIJAOS SALUD EPSI	- 191
Subsidiado	811004055	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	- 84.394
Subsidiado	812002376	ASOCIACION DE CABILDOS DEL RESGUARDO INDIGENA ZENU DE SAN ANDRES DE SOTAVENTO CORDOBA Y SUCRE MANEXKA E.P.S.I	- 9.055
Subsidiado	814000337	ASOCIACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS	- 93.013
Subsidiado	817000248	ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET SALUD ESS EPS	- 10.532
Subsidiado	817001773	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA	- 6.934
Subsidiado	818000140	ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQ ESS	- 14.443
Subsidiado	830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	- 208.631
Subsidiado	832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPS SS	- 231.540
Subsidiado	860045904	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	- 5.624.104
Subsidiado	890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	- 29.480
Subsidiado	890500675	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAORIENTE	- 1.877
Subsidiado	891080005	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA COMFACOR	- 3.500
Subsidiado	891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	- 178.694
Subsidiado	891800213	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BOYACA COMFABOY	- 4
Subsidiado	892115006	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA	- 47
Subsidiado	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	- 12.623
Subsidiado	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 139.906
Subsidiado	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	- 32.678.625
Subsidiado	900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	- 66.976
Subsidiado	901097473	MEDIMAS EPS S.A.S	- 145.638
<b>Total Venta de servicios de Salud</b>			<b>- 40.429.795</b>
<b>Fuente: area de cartera de la Subred</b>			

## Otros Deudores:

Este rubro asciende a \$6.956.044 miles de pesos, donde se encuentran registrados \$1.906.117 miles de pesos por concepto de embargos judiciales, Responsabilidades Fiscales por \$31.883 miles de pesos, Otros Deudores por \$4.515.559 miles de pesos, Incapacidades por Cobrar por \$452.426 miles de pesos y Cuentas por Cobrar Inventarios Almacén por \$50.059 miles de pesos.

<b>EMBARGOS JUDICIALES</b>		
<i>sep-17</i>		
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>sep-17</b>	<b>%</b>
<b>RAFAEL FERNANDO DUQUE RAMIREZ</b>	500.000	26%
<b>OFFIMONACO SAS</b>	28.000	1%
<b>BANCO AGRARIO DE COLOMBIA</b>	317.430	17%
<b>PROCLIN PHARMA S.A</b>	110.793	6%
<b>EMERGENCIAS CLINICAS SAS</b>	6.075	0%
<b>MULTISOFT SA</b>	100.655	5%
<b>LAVANSER SA</b>	43.573	2%
<b>TECNICA ELECTROMEDICA SA</b>	160.000	8%
<b>TRANSPORTE AMBULATORIO MEDICO</b>	30.000	2%
<b>UCIPHARMA SA</b>	483.769	25%
<b>CONSORCIO FISALUD</b>	26.822	1%
<b>ANALYTICA SA</b>	99.000	5%
<b>TOTAL</b>	<b>1.906.117</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

En la cuenta 138415 registra Embargos Judiciales por valor de \$ 1.906.117 miles de pesos los cuales corresponden a órdenes judiciales para que se retenga dineros y realizar posteriormente giro a los beneficiarios y/o bancos según lo solicitado en la orden judicial.

### 2.1.4 INVENTARIOS

En este rubro contable se encuentran registrados los valores por concepto de: Medicamentos, Material Médico Quirúrgico, Material Reactivo y de Laboratorio y Material Odontológico, Su valor asciende a \$8.613.360 miles de pesos que corresponde al 2% del total de los Activos de la Subred.

### 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 2017; este rubro representa el 29% del total de los activos de la Entidad con un valor de \$122.038.225 miles de pesos.

En la siguiente tabla se refleja el comportamiento de los Activos Fijos a Septiembre 30 de 2017:

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
<b>sep-17</b>		
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>sep-17</b>	<b>%</b>
<b>TERRENOS</b>	10.397.870	9%
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	9.951.658	8%
<b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>	286.972	0,2%
<b>P. P. Y EQUIPO NO EXPLOTADOS</b>	54.736	0,0%
<b>EDIFICACIONES</b>	77.508.636	64%
<b>PLANTAS DUCTOS Y TUNELES</b>	14.917	0,01%
<b>REDES, LÍNEAS Y CABLES</b>	19.737	0,02%
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	599.221	0,5%
<b>EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO</b>	22.097.029	18%
<b>MUEB. ENSERE. Y EQUIP. OFICINA</b>	3.475.919	3%
<b>EQUIP. COMUNICACIÓN Y COMPUTO</b>	4.384.025	4%
<b>EQUIPO. TRANSP. TRACCIÓN Y ELEVACIO.</b>	3.187.888	3%
<b>EQUIP. COMEDOR Y COCINA</b>	694.114	0,6%
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	-10.634.497	-9%
<b>TOTAL</b>	<b>122.038.225</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Los saldos de esta cuenta están debidamente conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a Septiembre 30 de 2017 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 \$29.993.643 miles de pesos, que corresponden a Bienes y Servicios pagados por Anticipado por valor de \$8.825.483 miles de pesos, en el rubro de Avances y Anticipos Entregados por valor de \$4.262.253 miles de pesos, Recursos Entregados en Administración por valor de \$15.224.395 miles de pesos, Activos Intangibles por valor de \$1.781.744 miles de pesos y Amortización acumulada por \$-100.232 miles de pesos.

### **2.2 PASIVO**

A Septiembre 30 de 2017 el rubro correspondiente a los pasivos de la Entidad presenta un saldo de \$132.867.185 miles de pesos.

## 2.2.1 CUENTAS POR PAGAR

El saldo total de esta cuenta a Septiembre 30 de 2017 asciende a \$53.831.988 miles de pesos que corresponde al 40% del total del pasivo de la entidad.

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2017</b>		
<b>CIFRAS EN MILES DE PESOS</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>sep-17</b>	<b>PARTICIP.</b>
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS NALES	32.979.525	61%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	2.610.103	5%
RETENCION EN LA FUENTE E IMTO. TIMBRE	932.422	2%
CREDITOS JUDICIALES	588.946	1%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	16.712.092	31%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>53.831.988</b>	<b>100%</b>
Fuente: Estados Financieros de la Entidad		

El rubro de cuentas por pagar se encuentra debidamente conciliado, a Septiembre 30 de 2017 y no presenta diferencia entre los valores existentes en Contabilidad y los reportados por el Área de Cuentas por Cobrar.

<b>CUADRO DE CONCILIACION CUENTAS POR PAGAR</b>			
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2017</b>			
<b>(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO CONTABILIDAD</b>	<b>SALDO CxP</b>	<b>DIFERENCIA</b>
BIENES	14.840.906.253	14.840.906.253	0
SERVICIOS	18.138.618.142	18.138.618.142	0
SEGUROS	297.746	297.746	0
ACUEDUCTO	400.000	400.000	0
ENERGIA	0	0	0
GAS NATURAL	3.000	3.000	0
TELEFONO	123.278.469	123.278.469	0
HONORARIOS	258.800.098	258.800.098	0
REMUNERACIÓN SERVICIOS	11.003.536.016	11.003.536.016	0
ARRENDAMIENTOS	80.314.276	80.314.276	0
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	588.946.235	588.946.235	0
<b>TOTAL</b>	<b>45.035.100.235</b>	<b>45.035.100.235</b>	<b>0</b>
Fuente area de Financiera de la Entidad			

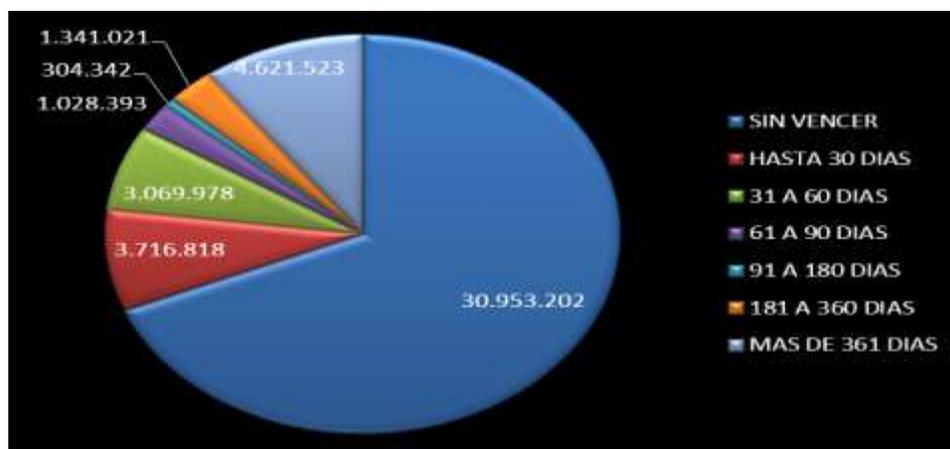
El comportamiento que presentaron estas cuentas por pagar según su vencimiento es el siguiente:

**CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR  
A SEPTIEMBRE DE 2017  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

VALOR FACTURA	SIN VENCER	HASTA 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAS DE 361 DIAS
45.035.277	30.953.202	3.716.818	3.069.978	1.028.393	304.342	1.341.021	4.621.523
100%	69%	8%	7%	2%	1%	3%	10%

Fuente: Área de Contabilidad

**GRAFICO CUENTAS POR PAGAR  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2017  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**



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 2017 existen cuentas por pagar de vigencias anteriores por valor de \$4.621.523 miles de pesos, cuyas facturas presentan vencimiento a más de 361 días y corresponden a proveedores y contratistas:

**RESUMEN CUENTAS POR PAGAR A MAS DE 361 DIAS  
A SEPTIEMBRE DE 2017  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

VIGENCIA	VALOR	CANTIDAD FACTURAS	FECHA FACTURAS	
			DESDE	HASTA
2013	49.478	45	abr-13	dic-13
2014	53.863	46	mar-14	dic-14
2015	234.866	101	ene-15	dic-15
2016	4.283.316	443	ene-16	sep-16
<b>TOTALES</b>	<b>4.621.523</b>	<b>635</b>		

FUENTE AREA DE CONTABILIDAD

**2.2.1.2 CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2016**

A Septiembre 30 de 2017 existen cuentas por pagar de la vigencia 2016 por valor de \$5.616.249 miles de pesos distribuidos así:

<b>CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2016 A SEPTIEMBRE 30 DE 2017 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>		
<b>VALOR FACTURAS</b>	<b>181 A 360 DIAS</b>	<b>MAS DE 360 DIAS</b>
5.616.249	1.332.933	4.283.316

FUENTE AREA DE CONTABILIDAD

**2.2.1.3 CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2017**

A Septiembre 30 de 2017 existen cuentas por pagar de la vigencia 2017 por valor de \$39.080.821 miles de pesos distribuidos así:

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

<b>VALOR FACTURAS</b>	<b>SIN VENCER</b>	<b>A 30 DIAS</b>	<b>31 A 60 DIAS</b>	<b>61 A 90 DIAS</b>	<b>91 A 180 DIAS</b>	<b>181 A 360 DIAS</b>
39.080.821	30.953.202	3.716.818	3.069.978	1.028.393	304.342	8.088

FUENTE AREA DE CONTABILIDAD

<b>CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR POR AÑO</b>	
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2017</b>	
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>AÑO</b>	<b>VALOR</b>
2013	49.478
2014	53.863
2015	234.866
2016	5.616.249
2017	39.080.821
<b>TOTAL</b>	<b>45.035.277</b>

FUENTE AREA DE CONTABILIDAD

<b>CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2017 POR MES</b>	
<b>A SEPTIEMBRE 30 DE 2017</b>	
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>PERIODO</b>	<b>VALOR</b>
<b>ENERO</b>	26.812
<b>FEBRERO</b>	5.642
<b>MARZO</b>	10.527
<b>ABRIL</b>	445.811
<b>MAYO</b>	2.086.734
<b>JUNIO</b>	2.520.155
<b>JULIO</b>	6.533.117
<b>AGOSTO</b>	7.194.401
<b>SEPTIEMBRE</b>	20.257.622
<b>TOTAL VIGENCIA 2017</b>	<b>39.080.821</b>

FUENTE AREA DE CONTABILIDAD

#### **2.2.1.4 OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)**

A corte 30 de Septiembre de 2017 esta cuenta fue depurada y conciliada entre los Departamentos de Contabilidad, Nomina y Presupuesto para que los balances reflejen los valores reales al cierre de la presente vigencia por este concepto. Este rubro presenta un saldo de \$2.610.103 miles de pesos que corresponden al 2% 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, las cuales fueron avaladas en su momento por esta Revisoría Fiscal.

### 2.2.1.5 IMPUESTOS

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

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

Después de revisado el Estado de Cuenta de la DIAN, se evidencia que la Entidad no presenta obligaciones financieras desde Agosto 2016 hasta Octubre de 2017.

### 2.2.1.6 PASIVOS ESTIMADOS

En este rubro asciende a \$26.037.940 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas \$18.213.640 miles de pesos, Provisiones Diversas \$7.824.299 miles de pesos.

## 2.3 PATRIMONIO

El Patrimonio de la Entidad a Septiembre 30 de 2017 asciende a \$288.261.051 miles de pesos.

PATRIMONIO	sep-17	PARTICIPACION
CAPITAL FISCAL	294.451.786	102%
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	-42.252.228	-15%
IMPACTO TRANSICIÓN MARCO REGULACIÓN	36.061.493	13%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>288.261.051</b>	<b>100%</b>
<i>FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD</i>		

Al cierre del 30 de Septiembre de 2017, la cuenta de Capital Fiscal presenta un saldo de \$294.451.786 miles de pesos, que representa el 102% 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 \$42.252.228 miles de pesos participando con -15% en el total del Patrimonio a Septiembre 30 de 2017, se

presenta este Resultado básicamente porque los ingresos no cubrieron satisfactoriamente los gastos generados por la Subred y además las provisiones de cartera más representativas corresponden al deterioro de Cartera por \$9.199.178 miles de pesos, depreciaciones por valor de \$3.853.821 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$20.656.815 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 el más representativo es el registro realizado a la Fundación ESENSA por valor de \$12.364 millones.

# **3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017**

### 3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**A SEPTIEMBRE DE 2017**  
**(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CONCEPTO	sep-17	sep-16	VARIACION		PARTICIPACIÓN
			VALOR	%	
<b>INGRESOS</b>					
VENTA DE SERVICIOS	239.363.987	30.547.728	208.816.259	684%	95%
SUVENCIONES	2.838.824	-	2.838.824	100%	1%
OTROS INGRESOS	10.521.618	4.079.507	6.442.111	158%	4%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>252.724.429</b>	<b>34.627.235</b>	<b>218.097.194</b>	<b>630%</b>	<b>100%</b>
<b>MENOS</b>					
GASTOS DE ADMINISTRACION	37.519.747	7.384.265	30.135.482	408%	13%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	200.229.776	35.999.867	164.229.909	456%	68%
PROVISIONES/DEPRECIACIONES	33.806.123	14.032.210	19.773.913	141%	11%
OTROS GASTOS	23.421.011	4.807.341	18.613.670	387%	8%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>294.976.657</b>	<b>62.223.683</b>	<b>232.752.974</b>	<b>374%</b>	<b>100%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>(42.252.228)</b>	<b>(27.596.448)</b>	<b>(14.655.780)</b>	<b>53%</b>	<b>-14%</b>

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

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

A continuación se describe los aspectos relevantes en el comportamiento de los rubros del Estado de Resultados de la Entidad, con corte a 30 de Septiembre de 2017.

#### 3.2 RESULTADO DEL EJERCICIO

La Entidad al cierre del 30 de Septiembre de la vigencia 2017 presenta un Déficit Neto de \$42.252.228 miles de pesos, el cual se desarrolla de la siguiente forma:

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

### 3.2.1 EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO

<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017</b>	
Ingresos servicios de salud	239.363.987
(+ ) Margen de contratación	10.688.499
<b>Total Ingresos Servicios de Salud</b>	<b>250.052.486</b>
(-) Costos Operacionales	200.229.776
(-) Gastos Administrativos	37.519.747
(-) Margen de Contratación	9.624.765
(-) Glosas sin Definir Responsabilidad	0
<b>Total Gastos y Costos Admón. y de Operación</b>	<b>247.374.288</b>
<b>Total Excedente Operacional</b>	<b>2.678.198</b>

Según las cifras antes analizadas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Excedente Operacional de \$ 2.678.198 miles de pesos.

Como se observa, la Entidad con sus ingresos Operacionales 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 \$10.688.499 miles de pesos que representa el valor de los ingresos por concepto de diferencias en contratación con pagadores de ventas de servicios entre el a 30 de Septiembre de 2017.

#### 3.2.1.1 DEFICIT NO OPERACIONAL

Cifras expresadas en miles de pesos

Ingresos no Operacionales	12.296.707
Gastos No operacionales	57.227.133
<b>Total Déficit No Operacional</b>	<b>-44.930.426</b>
<b>Total Excedente Neto</b>	<b>-42.252.228</b>

**CUADRO DETALLE INGRESOS NO OPERACIONES  
Y GASTOS NO OPERACIONALES A SEPTIEMBRE 30 DE 2017  
INGRESOS NO OPERACIONALES  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2017  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E</b>		
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>12.296.707</b>
<b>Financieros</b>		1.115.850
<b>Transferencias y Subvenciones</b>		2.838.824
Subvenciones	2.838.824	
<b>Ingresos diversos</b>		3.024.992
Fotocopias	585	
Sobrantes	601.917	
Recuperaciones	1.524.864	
Aprovechamientos	78.940	
Indemnizaciones	151.251	
Otros Ingresos diversos	667.435	
<b>Reversión de las perdidas por deterioro del valor</b>		5.317.041
Cuentas por cobrar	5.317.041	

*Fuente Estados Financieros de la Entidad*

Para el rubro de Subvenciones por \$2.838.824 miles de pesos corresponde a Donaciones.

**GASTOS NO OPERACIONALES  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2017  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E</b>		
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>57.227.133</b>
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES</b>		33.806.123
Deterioro de cuentas por cobrar	9.199.178	
Depreciación prop. Planta y Equip.	3.853.821	
Amortización de Activos Intangibles	96.309	
Provisión Litigios y Demandas	20.656.815	
<b>OTROS GASTOS</b>		23.421.010
Financieros	17.109.900	
Gastos Diversos	6.311.110	

*Fuente Estados Financieros de la Entidad*

# **4. EJECUCION PRESUPUESTAL A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017**

#### 4.1 EJECUCION PRESUPUESTAL

El presupuesto de ingresos final a septiembre 30 de 2017 es el siguiente:

**EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2017  
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUUESTO DEFINITIVO
DISPONIBILIDAD INICIAL	627.434	22.854.194	23.481.628
INGRESOS CORRIENTES	326.167.362	18.086.269	344.253.631
RECURSOS DE CAPITAL	1.389.521		1.389.521
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>328.184.317</b>	<b>40.940.463</b>	<b>369.124.780</b>

*Fuente: Ejecución presupuestal Subred.*

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

#### 4.1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS

**EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE INGRESOS  
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2017**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
Disponibilidad Inicial	23.481.628	23.481.628	100%	0	0%
Ingresos Corrientes	344.253.631	196.670.407	57%	147.583.224	43%
Recursos de Capital	1.389.521	564.876	41%	824.645	59%
<b>TOTAL</b>	<b>369.124.780</b>	<b>220.716.911</b>	<b>60%</b>	<b>148.407.869</b>	<b>40%</b>

*Fuente: Ejecución presupuestal sudred.*

El recaudo total ascendió a \$220.716.911 miles de pesos, equivalente al 60% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2017, teniendo como base que el recaudo se conforma así: Ingresos corrientes de la vigencia \$196.670.407 miles de pesos, el 57% de participación en el total recaudado; Recursos de capital con \$564.876 miles de pesos, el 41% de ejecución de participación en el recaudo total y la disponibilidad inicial por valor de \$23.841.628.

La Ejecución Presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

**CIFRAS EN MILES DE PESOS**

Presupuesto Definitivo	369.124.780
Recaudo	<u>220.716.911</u>
	60%
Recaudo pend. Ejecución Ingresos	148.407.869
Recaudo pend.%	<b>40%</b>

Si tenemos en cuenta que para el periodo analizado se ha debido ejecutar un 75% del presupuesto, esto indicaría que faltó por ejecutar el 15% del presupuesto de ingresos, lo cual requiere un análisis por parte de la Administración para que se implementen otros medios o pólizas tendientes a generar "Otros Ingresos" que permitan generar los ingresos previstos en el presupuesto de 2017.

**4.1.2 EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE EGRESOS  
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR  
EJECUTARA SEPTIEMBRE 30 DE 2017, (PRESUPUESTO  
DEFINITIVO).**

**EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS  
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2017**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	SUSPENSION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	74.239.549		74.239.549	67.268.190	91%	6.971.359	9%
GASTOS DE OPERACIÓN	284.697.797		284.697.797	247.923.439	87%	36.774.358	13%
INVERSION	10.187.434	4.699.449	5.487.985	4.795.595	47%	692.390	7%
DISPONIBILIDAD FINAL	0		0	0	0%	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>369.124.780</b>	<b>4.699.449</b>	<b>364.425.331</b>	<b>319.987.224</b>	<b>88%</b>	<b>44.438.107</b>	<b>12%</b>

**Fuente: Ejecución presupuestal subred.**

El Presupuesto total Disponible de gastos para la vigencia 2017 asciende a \$369.127.780 miles de pesos, el cual presentó una suspensión por \$4.699.449 miles de pesos lo que indica que el presupuesto de gastos definitivo es de \$364.987.224 del cual se ha ejecutado el 88%, lo cual refleja que se ha ejecutado un 13% más del presupuesto de gastos en el periodo analizado.

Los gastos de funcionamiento a Septiembre 30 de 2017 están conformados por Servicios Personales por \$31.209.543 miles de pesos, Gastos Generales por \$31.405.533 miles de pesos, otros gastos generales \$609.253 y cuentas por pagar funcionamiento \$11.015.220.

Los gastos de Operación están conformados por gastos de comercialización por \$284.697.797 miles de pesos y los gastos de Inversión por \$5.487.985 miles de pesos.

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

CONCEPTO	VALOR	%DE EJECUCION	% DE GIRO
APROPIACION DEFINITIVA	364.425.331		
GASTOS EJECUTADOS	319.987.225	88%	
GIROS PRESUPUESTALES	199.342.897		62%
PAGOS TESORERIA	196.129.902		
SALDO POR GIRAR	3.212.995		2%

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

Este cuadro indica que el presupuesto como ya lo indicamos en un 88% y de este porcentaje de compromisos se giraron pagos por el 98%, quedando un remanente por girar del 2%.

## 4.2 INDICADORES PRESUPUESTALES

### Área de Ingresos

- **Ejecución de Ingresos o Recaudo**

$$\frac{\text{RECAUDO TOTAL}}{\text{PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS}} = \frac{220.716.911}{369.124.780} = 0,60$$

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.60; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 60%, quedando pendiente de recaudar el 15% en el periodo analizado, lo cual requiere que la Administración medidas complementarias que permitan generar los ingresos previstos en el presupuesto.

### Área de Egresos

- **Ejecución de Egresos.**

$$\frac{\text{EJECUCION TOTAL DE EGRESOS}}{\text{PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS}} = \frac{319.987.225}{364.425.331} = 0,88$$

Significa que por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0.88, o sea que los gastos se ejecutaron en un 87%, lo cual indica que se ejecutó el 12% más de lo presupuestado a septiembre de 2017.

### **PUNTO DE EQUILIBRIO**

#### **TOTAL SERVICIOS FACTURADOS VS COMPROMISOS (MILES DE PESOS)**

<b>TOTAL SERVICIOS FACTURADOS</b>	=	<u>220.716.911</u>	=	<b>0.69</b>
<b>TOTAL GASTOS COMPROMETIDOS</b>		319.987.225		

Significa que por cada peso comprometido, el Hospital facturo Servicios de Salud por \$0.69 pesos, por tanto presenta deficiencia en facturación y recaudo de la misma en \$0.31 pesos, lo cual genera un considerable desequilibrio en la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos en el periodo analizado.

# **5. INDICADORES FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2017**

## 5.1 INDICADORES FINANCIEROS

Los Indicadores Financieros a Septiembre 30 de 2017, 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	$(\text{VENTAS-COSTOS Y GASTOS OP})/\text{VENTAS} * 100$
CAPITAL DE TRABAJO NETO	$\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$
RAZON CORRIENTE	$\text{ACTIVOS CORRIENTES} / \text{PASIVOS CORRIENTES}$
PRUEBA ACIDA	$(\text{ACTIVO CORRIENTE-INVENTARIO}) / \text{PASIVO CORRIENTE}$
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 2016 y Septiembre 2017 que se involucraron para el cálculo de los Indicadores Financieros:

DESCRIPCIÓN	sep-16	sep-17
ACTIVO CORRIENTE	278.417.255	269.424.676
ACTIVO DISPONIBLE	55.990.720	41.262.539
INVENTARIOS	7.883.626	8.163.360
PASIVO CORRIENTE	149.449.071	103.721.581
CARTERA SERVICIOS DE SALUD	195.645.204	239.539.916
CARTERA DIFICIL RECAUDO	112.887.908	24.673.899
TOTAL CARTERA	207.195.445	219.670.469
VENTA DE SERVICIOS	30.547.729	239.363.987
COSTO DE VENTAS	35.999.867	200.229.776
GASTOS ADMINISTRACION	7.384.265	37.519.747
TOTAL INGRESOS	32.944.665	252.724.429
RESULTADO DEL EJERCICIO	-27.596.448	-42.252.228

## 5.1.2 INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	SEPTIEMBRE DE 2017	UNIDAD	SEM AFORIZACION
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	(239,363,987-37,519,747-200,229,776)	0,67%	Amarillo
	239.363.987		
CAPITAL DE TRABAJO NETO	269,424,676-103,721,581	165.703.095	Verde
RAZON CORRIENTE	269.424.676,00	2,60	Verde
	103.721.581		
PRUEBA ACIDA	269,424,676-8,163,360	2,52	Verde
	103.721.581		
ALTA LIQUIDEZ	41262.539	0,40	Amarillo
	103.721.581		
MARGEN NETO	-42.252.228	-16,72%	ROJO
	252.724.429		
ROTACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD No. VECES	239.363.987	1,00	ROJO
	239.539.916		
INDICE DE MOROSIDAD DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	24.673.899	11%	Verde
	219.670.469		

### • 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 0,67% de las Ventas netas a Septiembre 30 de 2017.

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

- **CAPITAL NETO DE TRABAJO**

Verde

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

Para el cierre a Septiembre 30 de 2017, la Entidad cuenta con un Activo Corriente de \$269.424.676 miles de pesos, para cubrir un Pasivo exigible de \$103.721.581 miles de pesos, lo que determina un Capital de Trabajo de \$165.703.095 miles de pesos.

- **RAZÓN CORRIENTE**

Margen de Calificación:

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

Verde

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

La Entidad tiene una razón corriente de \$ 2,60 a Septiembre de 2017. Es decir, por cada peso que la Subred debe a corto plazo, cuenta con una disponibilidad de 2.60% 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 2017 fue de 2,52.

- **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 Líquido- Efectivo, el Pasivo Corriente en un tiempo relativamente corto.

La Entidad presenta una Liquidez de \$0,40 a Septiembre 30 de 2017, es decir que por cada peso que se debe a corto plazo se cuenta con \$0.40 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 \$41.262.539 miles de pesos que corresponde a los depósitos de dinero en cuentas corriente y de ahorro para cubrir un Pasivo Corriente de \$103.721.581 miles de pesos, lo que indica que faltarían recursos por \$62.459.042 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



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 2017 presentó un resultado de -16.72% que indica que por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una pérdida de \$16,72 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 2017, ascendían a \$239.539.916 miles de pesos se convirtieron en efectivo 1.00 veces durante dicho período.

### **5.3.9. INDICE DE MOROSIDAD**

**Verde**

Margen de Calificación:

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

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

Para el cierre de Septiembre de 2017, la Cartera de Difícil Recaudo asciende a \$24.673.899 miles de pesos, equivalente al 11% del total de la Cartera por Servicios de Salud la cual asciende a \$219.670.469 miles de pesos, en donde se observa una disminución importante en la recuperación de la misma.

## **6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 6.1 ACTIVOS

- **CAJA, BANCOS, INVERSIONES, INVENTARIOS, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:**

Se observa que el área de Tesorería ha venido adelantando la depuración correspondiente a las partidas conciliatorias que existen desde la vigencia anterior, como lo muestra el siguiente cuadro:

DEPURACION ENTRE AGOSTO Y SEPTIEMBRE 2017 (Cifras en miles de pesos)			
CONCEPTO PARTIDA CONCILIATORIA	DEPURACION		VARIACIÓN
	LIBROS	EXTRACTO	%
CARGOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	(1.011.521)		-48%
ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS	(3.076.739)		-36%
ABONOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	0	(2.923.216)	-27%
CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTOS	0	(995.926)	-29%

Las cuentas que están a nombre de las USS deben presentar su correspondiente conciliación hasta el momento en que sean canceladas, y dicha conciliación debe ser presentada a la Revisoría Fiscal para su análisis y verificación. Se recomienda que a Noviembre 30 de 2017 todas las cuentas deben estar conciliadas, asimismo, canceladas las que no estén siendo utilizadas por la Subred, de esta manera se presentara la información financiera más sujeta a la realidad, de no ser así, se deben iniciar los procesos disciplinarios contemplados en la normatividad interna y externa vigentes para dichos casos.

El módulo de **Inventarios** al cierre del II Trimestre de la vigencia 2017 está conciliado con el área de contabilidad, para el cierre de la vigencia 2017 se tiene planeada toma física para verificar la razonabilidad de estas cifras. Haremos seguimiento al proceso de mejoramiento.

El módulo de **Propiedad, Planta y Equipo** los saldos de esta cuenta están debidamente conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a Septiembre 30 de 2017 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.

## 6.2 DEUDORES

Para el rubro de Deudores se constató que se encuentran procesos y procedimientos descritos para realizar las conciliaciones, donde se ha adelantado una misión sustancial en la depuración de los saldos con los pagadores. La comunicación entre las Áreas es adecuada, esto ha posibilitado que se lleven procesos de conciliación entre áreas, en donde se agrupan criterios Contables y operativos, que facultan la posibilidad de 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 y además para implementar políticas administrativas para el adecuado control y manejo de este rubro tan importante de la Subred Sur.

## 6.2.1 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

Las deudas de Difícil cobro por servicios de salud, presentan un saldo que asciende a \$24.673.899 miles de pesos, presentando una disminución de \$88.214.009 miles de pesos respecto al mismo periodo de la vigencia anterior; este incremento se da por la relación en el crecimiento de las edades de cartera de trimestre a trimestre pues en medida que la antigüedad aumenta la posibilidad de no recuperarse, también se aumenta el gasto por deterioro de cartera lo cual afecta el resultado del ejercicio.

## 6.2.2 CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION

Al evaluar los terceros o Entidades que están en liquidación, encontramos que el valor que corresponde a este concepto es de \$5.125.065 miles de pesos.

Esta Cartera presenta un alto riesgo de no recuperación, por tanto es recomendable implementar adecuadas medidas de cobranza de tipo jurídico para minimizar el alto riesgo de no recuperación de la misma.

DETALLE CARTERA ENTIDADES EN LIQUIDACION  
SEPTIEMBRE 30 DE 2017  
CIFRAS EN MILES DE PESOS

Regimen	Nit	Nombre Tercero	Cantidad	Órdenes de Servicios	Facturas Por Radicar	Total Pendiente por Radicar	Cartera 0 a 30 Dias	Cartera 31 a 60 Dias	Cartera 61 a 90 Dias	Cartera 91 a 180 Dias	Cartera 181 a 360 Dias	Cartera Mayor 360	Pagos sin soporte	Total Cartera
Contributivo/liquidada	800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIV	5.864		0	0	0	0	0	0	0	4.793.559		4.793.559
Contributivo/liquidada	805021984	SALUDCOLOMBIA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. EN LIQUIDACION	4		0	0	0	0	0	0	0	1.136		1.136
Contributivo/liquidada	850017786	OTRAS EPS - FERSALUD CONSORCIO	6		0	0	0	0	0	0	0	3.380		3.380
Contributivo/liquidada	890900842	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO ANTIOQUIA	1		0	0	0	0	0	0	0	106		106
Contributivo/liquidada	900112778	MULTIMEDICAS EPS SALUD S.A.	2		0	0	0	0	0	0	0	110		110
Entes Territoriales/Depa	891680004	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD SOCIAL DEL C	63		11.695	11.695	8.736	4.780	434	3.584	15.972	24.913		70.114
Subsidiado/liquidada	800231969	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCAJA	1		0	0	0	0	0	0	0	24		24
Subsidiado/liquidada	813007423	CAJASALUD A.R.S. UNION TEMPORAL	7	59	0	59	0	0	0	0	0	2.179		2.238
Subsidiado/liquidada	822002422	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ETNOFUTURO S. A. EN LIQUIDACION	7		0	0	0	0	0	0	0	2.901		2.901
Subsidiado/liquidada	825000661	ASOC DE EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD DE LA GUAJIRA "SOLIDSALUD"	23		0	0	0	0	0	0	0	6.153		6.153
Subsidiado/liquidada	830032429	CABILDO INDIGENA INGA DE BOGOTA, D.C.	1		0	0	0	0	0	0	0	20.643		20.643
Subsidiado/liquidada	832000698	EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD ES MAS SALUD EN LIQUIDACION	7		0	0	0	0	0	0	0	5.440		5.440
Subsidiado/liquidada	837000090	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD GUAITARA EPS INDIGENA	2		0	0	0	0	0	0	0	2.407		2.407
Subsidiado/liquidada	890000381	CAJA COMP. FAMI DE FENAL QUIND	1		0	0	0	0	0	0	0	72		72
Subsidiado/liquidada	890201578	CAJA COMFENALCO FLIA SANTANDER	3		0	0	0	0	0	0	0	121		121
Subsidiado/liquidada	890210890	OTRAS EPSS - COOPSAGAR LTDA	1		0	0	0	0	0	0	0	1.935		1.935
Subsidiado/liquidada	890500516	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL NORTE DE SANTANDER	16		0	0	0	0	193	0	0	6.404	-5.753	844
Subsidiado/liquidada	890700148	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE FENALCO DEL TOLIMA - COMFENA	190		0	0	0	0	0	0	0	177.998		177.998
Subsidiado/liquidada	890801263	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA DORADA	5		0	0	0	0	0	0	0	878		878
Subsidiado/liquidada	890900842	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO ANTIOQUIA	39		0	0	0	0	0	0	0	22.895		22.895
Subsidiado/liquidada	892400320	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA ISLA	3		0	0	0	0	0	0	0	12.113		12.113
<b>Total Venta de servicios de Salud</b>			<b>6.246</b>	<b>59</b>	<b>11.695</b>	<b>11.754</b>	<b>8.736</b>	<b>4.780</b>	<b>627</b>	<b>3.584</b>	<b>15.972</b>	<b>5.085.366</b>	<b>-5.753</b>	<b>5.125.065</b>

FUENTE: AREA DE CARTERRA

## 6.2.3 CARTERA POR EDADES

EDADES DE CARTERA A SEPTIEMBRE 30 DE 2017

DETALLADO POR UNIDADES

CIFRAS EN MILES DE PESOS

UNIDAD	CANTIDAD	POR RADICAR	DE 0 a 30 DIAS	De 31 a 60 DIAS	De 61 a 90 DIAS	De 91 a 180 DIAS	De 181 a 360 DIAS	MAYOR 361 DIAS	GIRO DIRECTO	PAGOS POR APLICAR	TOTAL DE CARTERA
Meissen	163.494	337.727	-	3.547	-	67.835	266.094	44.653.710	-	-	45.328.913
Nazareth	1.004	213.818	-	-	-	-	2.874	1.990.706	-	-	2.207.398
Subred Sur	314.803	36.912.604	25.796.174	18.521.457	18.697.502	37.496.739	46.671.296	2.597.041	-40.429.795	-14.062.574	132.200.444
Tunal	71.896	946.618	28.147	1.725	-	29.455	410.943	65.819.805	-	-	67.236.693
Tunjuelito	51.984	114.582	317	56	-	-	467.962	6.562.845	-	-	7.145.762
Usme	7.251	-	-	-	-	-	-	1.963.339	-	-	1.963.339
Vista Hermosa	17.743	37.504	649	-	-	-	176.240	7.690.166	-	-	7.904.559
<b>TOTAL</b>	<b>628.175</b>	<b>38.562.853</b>	<b>25.825.287</b>	<b>18.526.785</b>	<b>18.697.502</b>	<b>37.594.029</b>	<b>47.995.409</b>	<b>131.277.612</b>	<b>-40.429.795</b>	<b>-14.062.574</b>	<b>263.987.108</b>
<b>% PARTICIPACION</b>		<b>15%</b>	<b>10%</b>	<b>7%</b>	<b>7%</b>	<b>14%</b>	<b>18%</b>	<b>50%</b>	<b>-15%</b>	<b>-5%</b>	<b>100%</b>

Fuente. Area de cartera y Estados Financieros de la Subred.

Es preocupante el porcentaje que se tiene con la cartera con más de 360 días la cual asciende a \$131.277.612 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 que se debe registrar contablemente para cumplir con la normatividad vigente.

El área de Cartera durante la vigencia realizó gestiones de cobro, conciliaciones entre las entidades para el reconocimiento de las cuentas, pero a la fecha de este informe no se ha recibido respuesta a los mismos; el área de cartera periódicamente revisa el estado de cada uno de estos procesos.

## 6.2.4 CARTERA SIN RADICAR

CARTERA PENDIENTE POR RADICAR POR UNIDADES

A SEPTIEMBRE 30 DE 2017

CIFRAS EN MILES DE PESOS

UNIDAD	POR RADICAR
Meissen	337.727
Nazareth	213.818
Subred Sur	36.912.604
Tunal	946.618
Tunjuelito	114.582
Usme	-
Vista Hermosa	37.504
<b>TOTAL</b>	<b>38.562.853</b>

Fuente. Area de cartera y Estados Financieros de la Subred.

Se puede evidenciar que los motivos más frecuentes para que se no radique facturación a tiempo son los que se radican en Cartera de manera extemporánea, 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 cuanto a los valores pendientes de radicar de la vigencia 2016, el área de cartera mes a mes envía el archivo al área de facturación para el respectivo seguimiento. A continuación se anexa detalle del mismo.

### 6.3 CUENTAS POR PAGAR

Este rubro presenta un adecuado manejo pues está claramente identificado el tercero y los valores que se le adeudan a cada uno de los proveedores y además se evidencia claramente la antigüedad de las cuentas.

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

A septiembre 30 de 2017 existen cuentas por pagar de vigencias anteriores por valor de \$4.621.523 miles de pesos, cuyas facturas presentan vencimiento a más de 361 días y corresponden a proveedores y contratistas, se recomienda realizar la depuración de estas cuentas y establecer la viabilidad de pago y realizar los ajustes correspondientes.

**RESUMEN CUENTAS POR PAGAR A MAS DE 361 DIAS  
A SEPTIEMBRE DE 2017  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

VIGENCIA	VALOR	CANTIDAD FACTURAS	FECHA FACTURAS	
			DESDE	HASTA
2013	49.478	45	abr-13	dic-13
2014	53.863	46	mar-14	dic-14
2015	234.866	101	ene-15	dic-15
2016	4.283.316	443	ene-16	sep-16
<b>TOTALES</b>	<b>4.621.523</b>	<b>635</b>		

FUENTE AREA DE CONTABILIDAD

#### 6.3.2 OTROS PASIVOS

Los Pasivos reflejados en esta cuenta son pasivos ciertos de la Entidad a Septiembre 30 de 2017, que hacen parte del giro normal y del objeto social del Hospital como son las Obligaciones laborales, Impuestos, Pasivos Estimados, entre otros.

## 6.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

El Presupuesto definitivo de la Subred Sur, asciende a \$369.124.780 miles de pesos; se encuentra desagregado así:

### EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS A SEPTIEMBRE 30 DE 2017 CIFRAS EN MILES DE PESOS

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUUESTO DEFINITIVO
DISPONIBILIDAD INICIAL	627.434	22.854.194	23.481.628
INGRESOS CORRIENTES	326.167.362	18.086.269	344.253.631
RECURSOS DE CAPITAL	1.389.521		1.389.521
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>328.184.317</b>	<b>40.940.463</b>	<b>369.124.780</b>

Fuente: Ejecución presupuestal Subred.

**Presupuesto de Ingresos:** Este presenta un cumplimiento global del 60% que equivale a \$220.716.911 miles de pesos quedando pendiente por recaudo de \$148.407.869 miles de pesos que equivale al 40% del presupuesto de ingresos del hospital.

### EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE INGRESOS CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A SEPTIEMBRE 30 DE 2017

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
Disponibilidad Inicial	23.481.628	23.481.628	100%	0	0%
Ingresos Corrientes	344.253.631	196.670.407	57%	147.583.224	43%
Recursos de Capital	1.389.521	564.876	41%	824.645	59%
<b>TOTAL</b>	<b>369.124.780</b>	<b>220.716.911</b>	<b>60%</b>	<b>148.407.869</b>	<b>40%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal subred.

**Presupuesto de Egresos:** Estos se ejecutaron a nivel global en un 88%, equivalente a \$319.987.224 miles de pesos, quedando sin ejecutar del presupuesto de gastos por \$44.438.107 miles de pesos.

### CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A SEPTIEMBRE 30 DE 2017

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	SUSPENSION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	74.239.549		74.239.549	67.268.190	91%	6.971.359	9%
GASTOS DE OPERACIÓN	284.697.797		284.697.797	247.923.439	87%	36.774.358	13%
INVERSION	10.187.434	4.699.449	5.487.985	4.795.595	47%	692.390	7%
DISPONIBILIDAD FINAL	0		0	0	0%	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>369.124.780</b>	<b>4.699.449</b>	<b>364.425.331</b>	<b>319.987.224</b>	<b>88%</b>	<b>44.438.107</b>	<b>12%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal subred.

En conclusión, el equilibrio de la ejecución presupuestal entre el total de los Servicios Facturados y los Gastos Comprometidos indica que por cada peso (\$1,00) comprometido se presentó un recaudo de (\$0.69); esta situación incide considerablemente en el flujo de caja y cumplimiento de los compromisos contractuales de pago de los bienes y servicios recibidos por la Institución, lo cual debe generar en el inmediato futuro por parte de la Administración, un plan de mejoramiento en el proceso de ejecución presupuestal para lograr el equilibrio a que nos referimos.

## **RESULTADO DEL EJERCICIO**

El Resultado del ejercicio es un Déficit de \$42.252.228 miles de pesos, en cuyo resultado influyeron las operaciones realizadas a 30 de Septiembre de 2017. Donde el total de las ventas por prestación de servicios de salud fueron \$239.363 millones de pesos, las Subvenciones por un valor de \$2.838 millones de pesos, que corresponden a los ingresos recibidos por el Sistema General de Participaciones y otros ingresos por \$10.521 Millones.

presentando un incremento de \$ 2.057.779 miles de pesos con respecto a Marzo de 2015 donde tuvo ingresos totales por \$ 11.389.302 miles de pesos.

Y con respecto a los gastos totales incluido costo de ventas y operación, estos presentaron una variación de \$ 1.386.343 miles de pesos, pues para Marzo de 2015 presentaron la suma de \$ 11.599.292 miles de pesos y para Marzo de 2016 ascendieron a \$ 12.985.635 miles de pesos.

Y los gastos presentaron un comportamiento mayor a los ingresos así: Gastos de Administración \$37.519 millones de pesos, provisiones, depreciación y amortizaciones \$33.806 millones, de los cuales los registros más representativo es el deterioro de Cartera por \$9.199 millones, depreciaciones por valor de \$3.853 millones, y la provisión para Litigios y Demandas por \$20.656 millones 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 el más representativo es el registro realizado a la Fundación ESENSA por valor de \$12.364 millones.

## **INDICADORES FINANCIEROS**

### **MARGEN NETO**

Pudimos observar que resulta necesario incrementar la facturación, pues los ingresos por prestación de Servicios no da promedio mensual suficiente para poder cubrir con las obligaciones de la Subred, esto ocasiono Déficit del Ejercicio por \$42.252.228 miles de pesos, pues debido a la elevada cartera el deterioro de la misma fue de \$51.499.390 miles de pesos. Por esta razón este indicador presenta alto riesgo para la subred.

## 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.

Las cuentas por cobrar por Servicios de Salud a Septiembre 30 de 2017, ascendían a \$239.539.916 miles de pesos se convirtieron en efectivo 1.00 veces durante dicho período, motivo por el cual este Indicador presenta riesgo para la Subred.

## ESTADOS CONTABLES

En conclusión, los Estados Contables de la **SUBRED SUR**, presentan la situación financiera y contable de la Entidad a 30 DE Septiembre de 2017, pero es recomendable aplicar las medidas de mejoramiento que hemos planteado o alternativas a las mismas, con el fin de optimizar los procesos productivos tales como: facturación, cobranza, también el sistema de información y los demás procesos para una adecuada ejecución presupuestal durante el año 2017.



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

## **7. MATRIZ DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES**

INFORME FINANCIERO DE REVISORIA FISCAL SEPTIEMBRE DE 2017					
MATRIZ DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES					
ITEM	Ref.	HALLAZGO	RIESGO	RECOMENDACION	PAGINAS RELACIONADAS
2	2.1.2	Seis, (6) de las cuentas bancarias de la Subred a 30 de Septiembre de 2017 presentan partidas conciliatorias	La no depuración oportuna de las partidas conciliatorias, impide la revelación de manera confiable sobre los saldos de estas cuentas, ya que puede sobreestimar o subestimar los dineros reportados en los Estados Financieros.	Se recomienda que a Noviembre 30 de 2017 todas las cuentas deben estar conciliadas, asimismo, canceladas las que no estén siendo utilizadas por la Subred, de esta manera se presentara la información financiera más sujeta a la realidad, de no ser así, se deben iniciar los procesos disciplinarios contemplados en la normatividad interna y externa vigentes para dichos casos.	10-13
2	2.1.3.3	Al evaluar los terceros o Entidades que están en liquidación, encontramos que el valor que corresponde a este concepto es de \$5.125.065 miles de pesos.	Esta Cartera presenta un alto riesgo de no recuperación.	Es recomendable implementar adecuadas medidas de cobranza de tipo jurídico para minimizar el alto riesgo de no recuperación de la misma y realizar una adecuada supervisión y seguimiento a los procesos en curso.	14-15
2	2.1.3.5	El mayor porcentaje de cartera se ve representado en las cuentas vencidas mayores de 361 que corresponde al 50% del total de la cartera	La probabilidad de su recuperación es incierta y además influye negativamente en el resultado del ejercicio por el valor del deterioro que se debe registrar contablemente para cumplir con la normatividad vigente.	Se recomienda realizar gestiones de cobro, conciliaciones entre las entidades para el reconocimiento de las cuentas.	16
2	2.2.1.1	A septiembre 30 de 2017 existen cuentas por pagar de vigencias anteriores por valor de \$4.621.523 miles de pesos, cuyas facturas presentan vencimiento a más de 361 días y corresponden a proveedores y contratistas	La no realización de la depuración y pago oportuno de estas cuentas, puede conllevar a que se adelanten procesos y/o sancione en contra de la Subred.	Se recomienda realizar la depuración de estas cuentas y establecer la viabilidad de pago y realizar los ajustes correspondientes.	22-24
3	3.2.1.1	El Resultado del ejercicio muestra un Déficit de \$42.252.228 miles de pesos a 30 de Septiembre de 2017	La Subred presenta un desequilibrio presupuestal, ya que a 30 de Septiembre de 2017 se presento un déficit no operacional de \$-44.930.426 miles de pesos.	Se recomienda revisar los gastos no operacionales, pues estos inciden de manera negativa en el resultado del ejercicio.	28-29
4	4.1.1	El recaudo total ascendió a \$220.716.911 miles de pesos, equivalente al 60% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2017	Para el periodo analizado se ha debido recaudar un 75% del presupuesto, esto indicaría que faltó por recaudar el 15% del presupuesto de ingresos.	Por lo cual se sugiere un análisis por parte de la Administración para que se implementen otros medios o políticas tendientes a generar "Otros Ingresos" que permitan generar los ingresos previstos en el presupuesto de 2017.	32-33
4	4.1.2	El Presupuesto total Disponible de gastos para la vigencia 2017 asciende a \$369.127.780 miles de pesos del cual se ha ejecutado el 88%	Se ha ejecutado un 13% más del presupuesto de gastos en el periodo analizado.	Idem Item 4	33-34
4	4.1.2	Equilibrio Presupuestal: A 30 de Septiembre se presenta una facturación de \$220,716,911 miles de pesos y unos gastos comprometidos de \$319,987,225 miles de pesos, lo cual indica que por cada peso (\$1,00) comprometido se han facturado \$0,69 pesos.	Esta relación entre el valor facturado y los gastos comprometidos genera un desequilibrio de \$0,31 pesos entre lo facturado y lo comprometido, lo cual compromete el resultado del ejercicio analizado	Idem Item 4	35
5	5.1.2	Por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una pérdida de \$16,72 pesos.	Idem item 3	Idem Item 3 y 4	40
5	5.1.2	Las cuentas por cobrar por Servicios de Salud a Septiembre 30 de 2017, ascendían a \$239.539.916 miles de pesos se convirtieron en efectivo 1.00 veces durante dicho período.	Este indicador presenta riesgo para la Subred, pues las ventas por servicios de salud son \$239.363.987 miles de pesos siendo inferiores a la cartera por servicios de salud cuyo valor ascendió a \$239.539.916 miles de pesos.	Idem Item 2 fila 5	38 y 41