

**SEÑORES
JUNTA DIRECTIVA
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD
SUR E.S.E.**

**Aten.: Dra. CRISTINA DE LOS ANGELES
LOSADA FORERO
Presidente de la Junta Directiva
Bogotá D.C.**



**INFORME REVISORIA FISCAL
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE
DE 2019**

CONTENIDO

Paginas

1.	ESTADOS CONTABLES AUDITADOS	04
2.	ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	06
2.1	ACTIVO	07
2.1.1	CAJA PRINCIPAL	08
2.1.2	BANCOS	08
2.1.2.1	CONCILIACIONES BANCARIAS	08
2.1.3	CUENTAS POR COBRAR	10
2.1.3.1	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	10
2.1.3.2	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	16
2.1.3.3	CARTERA EN PAGARÉS EMITIDOS POR LA SUBRED SUR	21
2.1.3.4	CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION	22
2.1.3.5	DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	25
2.1.3.6	EDADES DE CARTERA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	26
2.1.3.7	CARTERA SIN RADICAR	27
2.1.3.8	GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO	29
2.1.3.9	INDICADORES DE CARTERA	30
2.1.3.10	RECAUDO DE CARTERA	30
2.1.3.11	ROTACION DE CARTERA	31
2.1.4	INVENTARIOS	33
2.1.5	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	36
2.1.6	OTROS ACTIVOS	38
2.2	PASIVO	40
2.2.1	CUENTAS POR PAGAR	40
2.2.1.1	CUENTAS POR PAGAR A MAS DE 361 DIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	41
2.2.1.2	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2018 (181 A 360 DIAS)	44
2.2.1.3	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMINETO ENTRE 0 Y 180 DIAS	45
2.2.1.4	CUENTAS POR PAGAR POR CONCILIACION Y SENTENCIAS	45
2.2.1.5	OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)	47
2.2.1.6	IMPUESTOS	47
2.2.1.7	PASIVOS ESTIMADOS	48
2.2.1.8	PROCESOS JUDICIALES	51
2.3	PATRIMONIO	51
3.	ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	53
3.1	ASPECTOS RELEVANTES DEL ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	54
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO	54
3.2.1	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO	55
3.2.1.1	DEFICIT NO OPERACIONAL	55
4	EJECUCION PRESUPUESTAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	60
4.1	EJECUCION PRESUPUESTAL	61
4.1.1	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	61
4.1.2	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS	62
4.2	INDICADORES PRESUPUESTALES	64
5.	INDICADORES FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE DE 2019	66
5.1	INDICADORES FINANCIEROS	67
5.1.1	FORMULAS FINANCIERAS	67
5.1.2	INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS	68
6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	72
7.	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION	78

Señores:

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

Respetados señores:

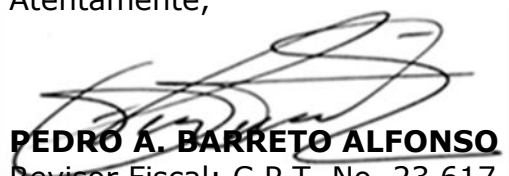
Me permito presentar el desarrollo de la revisión y análisis a la información financiera y gestión realizada por parte de la Administración de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E** a 31 de Diciembre de 2019, basado en la información entregada oficialmente por la Entidad a esta Revisoría Fiscal.

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

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

Este informe se entregó a la Administración en forma preliminar para que presentara sus comentarios u observaciones, siendo éstas aclaradas en la medida que era pertinente.

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. Febrero 21 de 2020
File-SUBRS-068-2020

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 Dr. FABIAN ENCISO / COORDINADOR CONTRATO REVISORIA FISCAL.

1. ESTADOS CONTABLES AUDITADOS

OBJETIVO

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

COBERTURA Y ALCANCE

Para el análisis de los Estados Contables, se tomó como base la información Financiera que la Subred nos suministró con corte a 31 de Diciembre de 2019 y a 31 de Diciembre de 2018, correspondiente al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral del periodo evaluado.

METODOLOGIA

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

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

2. ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Valores en miles pesos)

ACTIVOS	dic-19	dic-18	VARIACION		PARTC.
			VALOR	%	
DISPONIBLE	116.616.861	48.493.681	68.123.180	140%	22%
CUENTAS POR COBRAR	158.911.201	171.175.229	-12.264.028	-7%	30%
INVENTARIOS	4.128.669	9.264.800	-5.136.131	-55%	1%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	151.761.675	143.504.325	8.257.350	6%	29%
OTROS ACTIVOS	92.201.549	33.500.059	58.701.490	175%	18%
TOTAL ACTIVO	523.619.955	405.938.094	117.681.861	29%	100%
PASIVOS					
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	45.447.860	49.668.312	-4.220.452	-8%	16%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900	8.900	0	0%	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	882.521	1.396.586	-514.065	-37%	0%
RETENCION EN LA FUENTE	1.367.992	1.404.266	-36.274	-3%	0%
IMPUESTOS CONTR. Y TASAS	20.761	2.231	18.530	831%	0%
AVANCES Y ANT. RECIB	174.122	258.301	-84.179	-33%	0%
RECURSOS RECIB. ADMON	121.412.211	45.973.196	75.439.015	164%	43%
DEPOSITOS RECIB. GARANTÍA	2.859.387	2.551.579	307.808	12%	1%
CREDITOS JUDICIALES	152.116	1.854.234	-1.702.118	-92%	0%
OBLIGACIONES LABORALES	16.705.779	17.585.755	-879.976	-5%	6%
PASIVOS ESTIMADOS	31.392.420	10.278.399	21.114.021	205%	11%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	154.448	0	154.448	100%	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.874.853	20.448.280	-11.573.427	-57%	3%
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	55.099.016	0	55.099.016	100%	19%
TOTAL PASIVO	284.552.386	151.430.039	133.122.347	88%	100%
PATRIMONIO					
CAPITAL FISCAL	246.189.051	158.367.784	87.821.267	55%	103%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.319.004	0	8.319.004	100%	3%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-15.440.485	-58.777.578	43.337.093	-74%	-6%
IMPACTO POR LA TRANSI. AL NUEVO MARCO REGU	0	154.917.849	-154.917.849	-	0%
TOTAL PATRIMONIO	239.067.570	254.508.055	-15.440.485	-6%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	523.619.956	405.938.094	117.681.862	29%	

Fuente: Estados financieros de la Entidad

2. ANALISIS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

2.1 ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 31 de Diciembre de 2019, presentan un saldo de \$523.619.955 miles de pesos, que corresponden a bienes y derechos que provienen del proceso Administrativo de la Entidad.

2.1.1 CAJA PRINCIPAL

- A 31 de Diciembre de 2019 la Caja Principal presento un saldo de \$4.781 miles de pesos que corresponden al 0.0009% 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 27 cajas ubicadas diferentes USS y que el saldo reportado a 31 de Diciembre corresponde al recaudo de este ultimo día del mes, pues según los procedimientos de Tesorería el dinero es custodiado en la Caja General de la Subred y es consignado al día siguiente hábil, utilizando los servicios de la transportadora de valores, por esta razón se reporta saldo en caja al cierre.

2.1.2 BANCOS

2.1.2.1 CONCILIACIONES BANCARIAS

- A 31 de Diciembre de 2019, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en cuentas corrientes y de ahorros por valor de \$2.138.811 miles de pesos, que corresponden al 0.4% del total del Activo; este valor corresponde a cuentas de ahorro y en cuentas de uso restringido un valor de \$114.473.269 miles de pesos.
- A continuación, se indican las cuentas bancarias que presentaron observaciones al momento de la revisión; estas cuentas están activas a nombre de la Subred Sur con Entidades Financieras como Davivienda, Bancolombia y Av. Villas; se evidencia que en total son 66 cuentas activas y las mismas están al día en cuanto a los requisitos exigidos por la normatividad en la elaboración y presentación de conciliaciones bancarias.

2.1.2.1.1 CUENTAS DE AHORRO

Davivienda No. 4800391056: Con saldo a Diciembre 31 de 2019 de \$969.840 miles de pesos, cuenta con 10 partidas conciliatorias que corresponden a movimientos del mes de Diciembre, lo cual es normal que al cierre de cada mes queden algunas partidas conciliatorias.

Se verificó que las siguientes cuentas bancarias se encuentran duplicadas en el Balance de Prueba tanto en cuenta contable 1110 como en cuenta contable 1132 a Diciembre 31 de 2019:

Av. Villas No. 59022657
Davivienda No. 4800393813
Davivienda No. 4800393862
Davivienda No. 4800393870
Davivienda No. 4800393904
Davivienda No. 4800394001
Av. Villas No. 59022582
Davivienda No. 4800425144
Bancolombia No. 56763561033
Bancolombia No. 56763566272
Bancolombia No. 56763567732
Bancolombia No. 56763567830
Davivienda No. 4800416622
Davivienda No. 4800416606
Davivienda No. 4800417547
Davivienda No. 4800417612
Davivienda No. 4800417513
Davivienda No. 4800417505
Davivienda No. 4800417497
Davivienda No. 4800428700
Davivienda No. 4800431738
Davivienda No. 4800407530
Davivienda No. 4800432546
Davivienda No. 4800433254
Davivienda No. 4800417596
Davivienda No. 4870504646
Davivienda No. 4870504661
Davivienda No. 4800417554
Davivienda No. 4800398820
Davivienda No. 4800435101
Davivienda No. 4800432900
Bancolombia No. 56763568763
Davivienda No. 4800407043
Davivienda No. 4800439913

Esta Revisoría Fiscal **recomienda** que las anteriores cuentas bancarias que aparecen con saldo cero, sean eliminadas de la cuenta contable 1110, porque no han cumplido ni cumplen función alguna.

2.1.2.1.2 CUENTAS DE AHORRO DE USO RESTRINGIDO

Bancolombia No. 56763560843: Con saldo a Diciembre 31 de 2019 de \$77.253 miles de pesos y cuenta con \$20.797 miles de pesos embargados.

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

La Administración de la Subred Sur hace llegar a esta Revisoría copia de la respuesta a la Tesorera Sra. Gloria Sánchez con fecha de Octubre 25 de 2019 acerca del avance de la investigación por las partidas conciliatorias de la cuenta bancaria 1056, la Gerencia de la Subred manifiesta que en la pasada rendición de cuentas celebrada el 12 de Abril de 2019 y en diferentes comités de fechas más recientes, la Gerencia ha rendido informes y en la actualidad se tramitan investigaciones de Proceso Disciplinario en la Personería delegada para asuntos disciplinarios con Expediente No. 531341-2018, Proceso Penal Fiscalía 73 Local- Unidad Hurtos Informáticos- Noticia Disciplinaria No. 110016102027201803949 y Proceso Administrativo Sancionatorio en la Superintendencia Financiera Rad. 2018144783-000-000 del 31/10/2018, estos trámites se encuentran sometidos a reserva legal.

La **Revisoría Fiscal recomienda** continuar con los trámites legales pertinentes. con el fin de recuperar estos dineros, que de manera fraudulenta presentaron movimientos no autorizados por la Subred de una de sus cuentas bancarias.

2.1.3 CUENTAS POR COBRAR

Este rubro representa el 30% del total de los Activos de la Entidad; a 31 de Diciembre de 2019 su valor asciende a \$158.911.202 miles de pesos, pero excluyendo el "Deterioro de Cartera" el valor total de la Cartera es de \$244.542.974 miles de pesos y se encuentra clasificada de la siguiente manera:

**CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	dic-19	PARTICIPACIÓN
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	99.137.734	62%
1384	OTROS DEUDORES	789.711	0%
1385	CXC DE DIFICIL RECAUDO	144.615.529	91%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CXC	- 85.631.772	-54%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		158.911.202	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

2.1.3.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

A Diciembre 31 de 2019, arroja un saldo de \$99.137.734 miles de pesos, representando el 62% de los Deudores y refleja la conciliación adelantada por las áreas de Contabilidad, Cartera y Facturación que se efectúan mes a mes para que los Estados Financieros reflejen la realidad de la cartera de la Entidad.

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

**ENTIDADES EN MEDIDA ESPECIAL
CARTERA POR EDADES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	POR RADICAR	0 A 30 DÍAS	DE 31 A 60 DÍAS	61 A 90 DÍAS	91 A 180 DÍAS	181 A 360 DÍAS	MAYOR 360 DÍAS	GIRO DIRECTO	PAGO POR APLICAR	TOTAL
CAPITAL SALUD	15.708.330	14.140.284	5.127.163	5.044.710	13.892.892	2.346.120	17.830.183	-22.222.876	-6.406.453	45.460.353
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	2.673.613	2.034.328	1.022.599	450.236	2.281.804	2.708.340	11.762.404	-110.338	-170.554	22.652.432
SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	372.957	385.137	242.956	159.926	368.648	913.189	4.684.297	-	-20.723	7.106.387
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	3.929	167.935	197.258	199.591	619.382	1.774.895	5.783.793	-140.000	-	8.606.783
MEDIMAS EPS S.A.S	916.267	29.723	518.195	342.537	1.242.910	1.444.448	829.541	-308.543	-198.954	4.816.124
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIVA	212.861	132.279	191.798	86.776	605.718	1.170.110	2.424.174	-488.999	-1.508	4.333.209
EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	159.825	-	38.340	346.168	1.630	76.880	2.410.916	-50.050	-	2.983.709
ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOPOSOS ESS EPS	654	-	-	-	-	13.461	4.741.333	-	-4	4.755.444
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S	546.745	268.814	225.876	55.781	265.128	463.298	444.231	-	-49.518	2.220.355
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	149.415	200.382	179.281	140.936	343.121	315.733	1.051.612	-	-	2.380.480
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQ ESS	209.208	-	-	7.284	236.852	31.925	880.448	-	-	1.365.717

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	207.395	14.269	38.169	12.290	140.148	134.525	454.270	- 20.068	-	980.998
CAPRESOCA EPS	55.677	5.619	3.144	-	97.867	283.021	469.682	- 25.111	- 2.013	887.886
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	179.919	-	480	29.131	44.170	48.417	557.951	-	-	860.068
EMSSANAR SAS	188.000	2.884	-	27.264	-	-	-	-	-	218.148
ASMET SALUD EPS SAS	46.051	72.233	-	135.860	27.364	152.894	129.864	-	-	564.266
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA	102.837	54	-	3.546	567	2.502	152.957	-	-	262.463
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	2.417	-	1.041	5.678	25.888	10.876	76.102	-	- 5.599	116.403
ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR DUSAKAWI EPSI	25.398	-	-	-	498	-	34.164	- 1.773	-	58.287
COMFASUCRE EPS	54.187	2.668	248	-	13.255	7.423	90.331	-	-	168.112
TOTAL	21.815.685	17.456.609	7.786.548	7.047.714	20.207.842	11.898.057	54.808.253	- 23.367.758	- 6.855.326	110.797.624

Fuente: Área de Cartera de la Subred

A estas entidades se les factura mensualmente excepto a la EPS Cruz Blanca ya que se encuentra en proceso de liquidación.

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

PROCEDIMIENTO DE GLOSAS CON LAS ENTIDADES EN MEDIDA ESPECIAL

Las facturas con objeciones de las EPS con medidas especiales, el área de Cuentas Medicas, se vienen adelantando procesos de respuesta y conciliación médica. Estas empresas se encuentran así:

PROCEDIMIENTO DE ENTIDADES VIGILADAS SUPER SALUD

EMPRESA	PROCESO DE RESPUESTA DE GLOSA Y/O DEVOLUCION	PROCESO DE CONCILIACION
CAPITAL SALUD	A 24 de Enero de 2020, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelantando, soportando las causales, emitidas por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Nos encontramos en conciliación del 27 de Enero al 7 de Febrero con un valor de conciliación de 1.387.814.855.

PROCEDIMIENTO DE ENTIDADES VIGILADAS SUPER SALUD

EMPRESA	PROCESO DE RESPUESTA DE GLOSA Y/O DEVOLUCION	PROCESO DE CONCILIACION
COMFACUNDI	A 22 de Enero de 2020, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de Enero 2011.	La última conciliación se llevó a cabo en Diciembre de 2019 cerrando los periodos de Julio 2017 a Julio 2019; a la fecha estamos pendientes que la EPS asigne nueva cita de conciliación debido a que el proceso de auditoría médica por parte de la EPS está en revisión de las cuentas radicadas.
SALUD VIDA	A 29 de Noviembre de 2019. Se recibieron glosa y/o devolución, proceso que se adelantó, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de Enero 2011.	Se encuentra en proceso de conciliación.
CRUZ BLANCA	Se recibieron facturas radicadas a Noviembre de 2019, proceso que se adelantó en la presentación de acreencias.	La última cita de conciliación se llevó a cabo en Julio de 2019 quedando al día a Junio 2019. Posteriormente la empresa entra en liquidación y por tal razón se suspenden las citas de conciliación.
MEDIMAS	A 7 de Julio de 2019. Se recibieron devoluciones, proceso que se adelantó, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de Enero 2011.	La última cita de conciliación se llevó a cabo en Noviembre de 2019. A la fecha estamos a la espera de nuevo cruce de cartera, teniendo en cuenta que la EPS tiene unas facturas las cuales fueron ingresadas al sistema con número de ingreso del usuario mas no por número de factura; la EPS en Noviembre se comprometió a ajustar en el sistema para proceder a asignar nueva cita de conciliación.
CONVIDA	A 9 de Julio de 2019. Se recibieron devoluciones, proceso que se adelantó, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de Enero 2011.	La última cita de conciliación se llevó a cabo en Agosto de 2019 quedando al día a Mayo 2019. A la fecha estamos a la espera de que la EPS asigne auditor

PROCEDIMIENTO DE ENTIDADES VIGILADAS SUPER SALUD

EMPRESA	PROCESO DE RESPUESTA DE GLOSA Y/O DEVOLUCION	PROCESO DE CONCILIACION
		médico para agenda cita de conciliación.
EMDISALUD	A 28 de Octubre de 2019. Se recibieron devoluciones, proceso que se adelantó, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de Enero 2011.	La última cita de conciliación se llevó a cabo en Mayo de 2019; vale la pena mencionar que con la EPS fue muy complicado realizar una conciliación completa, debido a que solo se conciliaban muy pocas facturas las cuales eran notificadas directamente por la EPS. Posteriormente la empresa entra en liquidación y por tal razón se suspenden las citas de conciliación.
ECOOPSOS	A 17 de Enero de 2020, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de Enero 2011.	Se solicita cita de conciliación previo cruce de cartera 2020, ultima conciliación noviembre de 2019.
COMPARTA	A 31 de Enero de 2020, se recibieron devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de Enero 2011.	Se realiza reunión en Diciembre, a esperas de unos soportes por parte de la entidad para dar cita de conciliación de cartera pendiente.
COOMEVA	A 13 de Enero de 2020, se recibieron glosas. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de Enero 2011.	Se encuentra en proceso de conciliación lo que reporta con glosa, en lo que respecta a devoluciones la EPS no está en disposición de conciliar por tal razón es un tema que se resolverá con el área de cartera para realizar el cobro respectivo.
AMBUQ	A 12 de Julio de 2019, se recibieron devoluciones. Proceso que se adelantó soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de Enero 2011.	Estamos a la espera de cruce de cartera por parte de la EPS, para posteriormente se asigne la cita de conciliación.

PROCEDIMIENTO DE ENTIDADES VIGILADAS SUPER SALUD

EMPRESA	PROCESO DE RESPUESTA DE GLOSA Y/O DEVOLUCION	PROCESO DE CONCILIACION
COMFAMILIAR HUILA	A 16 de Diciembre de 2019, se recibieron devoluciones. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	La última cita de conciliación se llevó a cabo con la regional de Huila fue en Septiembre de 2018, con la regional de Boyacá en Julio de 2019. En lo que respecta a la regional de Huila, me permito informar que no ha sido posible agenda cita de conciliación por disponibilidad de la EPS. Con la regional de Boyacá estamos a la espera de que la EPS genere un nuevo cruce de cartera para posteriormente asignar cita de conciliación.
CAPRESOCA	A 14 de Noviembre de 2019, se recibieron glosas. Proceso que se adelantó, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Ultima conciliación en Mayo de 2019, en espera de cruce de cartera, solo se ha podido revisar glosa la devolución no la hemos podido conciliar.
SAVIA SALUD	A 23 de Enero de 2020, se recibieron glosas. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Alianza Medellín, en espera de cruce de cartera, ultima conciliación, La EPS ha generado Devolución por rips, y estas devoluciones no se pueden conciliar.
EMSSANAR	A 27 de Enero de 2020, se recibieron glosas y/o devoluciones. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	La última cita de conciliación se llevó a cabo en Julio de 2019. A la fecha estamos a la espera de que la EPS asigne cita de conciliación.
ASMET SALUD	A 31 de Enero de 2020, se recibieron glosas y/o devoluciones. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Última conciliación en Enero 2020, acta radicada. La EPS no da cita para conciliación de Devoluciones y tenemos inconvenientes con las facturas de la Mutual, las cuales por NIT, no van a ser recibidas por parte de la EPS por lo anterior, se va a solicitar sean conciliadas ante la Supersalud.

PROCEDIMIENTO DE ENTIDADES VIGILADAS SUPER SALUD

EMPRESA	PROCESO DE RESPUESTA DE GLOSA Y/O DEVOLUCION	PROCESO DE CONCILIACION
COMFAMILIAR BOLIVAR	SIN REPORTE DE GLOSA Y/O DEVOLUCION	Estamos a la espera de cruce de cartera por parte de la EPS, para posteriormente se asigne la cita de conciliación
S. OCCIDENTAL DE SALUD	A 22 de Enero de 2020, se recibieron glosas y/o devoluciones. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	La última cita de conciliación se llevó a cabo en Julio de 2019. A la fecha estamos a la espera de que la EPS asigne cita de conciliación, están en proceso de cruce de cartera
DUSAKAWI	A 18 de Febrero de 2019, se recibieron glosas y/o devoluciones. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Estamos a la espera de cruce de cartera por parte de la EPS, para posteriormente se asigne la cita de conciliación
COMFASUCRE SUCRE	A 15 de Mayo de 2017, se recibieron glosas y/o devoluciones. Proceso que se adelantó, soportando las causales, emitidos por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Estamos a la espera de cruce de cartera por parte de la EPS, para posteriormente se asigne la cita de conciliación

NOTA ACLARATORIA. Vale la pena mencionar que las EPS no están permitiendo que se concilien las devoluciones; se deben subsanar los motivos de la devolución y volver a radicar nuevamente la cuenta.

Según se puede observar esta es una cartera, genera un alto riesgo de convertirse en incobrable, salvo que las medidas de salvamento generen resultados favorables para su apropiado funcionamiento a futuro.

2.1.3.2 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

Las "Deudas de Dificil Cobro" por Servicios de Salud, contablemente presentan un saldo que asciende a \$144.615.529 miles de pesos; sin embargo, frente al estado de cartera presenta una diferencia por mayor valor de \$3.659.765 miles de pesos los cuales corresponden a un ajuste contable realizado en el mes de Diciembre de 2019 por concepto de reclasificación de saldos de la cuenta 1384 Otros Deudores a la cuenta 1385 Cuentas por Cobrar de Dificil Recaudo; el crecimiento de las edades de cartera de trimestre a trimestre se da porque al incrementar la antigüedad de estas cuentas aumenta también la posibilidad de no recuperarse y de igual manera eleva el gasto por deterioro de cartera, lo cual afecta el resultado del ejercicio analizado.

La SUBRED presenta cartera mayor a 360 días por valor de \$140.955.764 miles de pesos, aclarándose que existen \$23.234.767 miles de pesos que corresponden a “entidades en liquidación” que por su condición de incobrabilidad no son susceptibles de una gestión de cobro comercial, por tal razón, el valor real de la cartera mayor a 360 días corresponde \$117.720.997 miles de pesos, representando el 49% del total de la cartera por servicios de salud, pues su saldo a 31 de Diciembre de 2019 es de \$238.766.886 miles de pesos; la cartera por servicios de salud es de \$99.137.734 miles de pesos, las “Cuentas por cobrar de difícil recaudo” es de \$144.615.529 miles de pesos equivalente al 61%, lo cual origina las dificultades de flujo de caja necesario para el cumplimiento de los compromisos contractuales adquiridos y requeridos para la ejecución apropiada del objeto social de la Entidad, discriminados así:

REGIMEN	CARTERA MAYOR A 360 DIAS	PARTICIPACIÓN
Accidente de Tránsito	11.635.290	8%
ARL	236.568	0%
Capitación	1.919.616	1%
Contributivo	13.276.456	9%
Contributivo/liquidada	18.089.453	13%
Convenios docentes asistenciales	629.087	0%
Convenios interadministrativos	117.862	0%
Entes Territoriales/Departamentales y Distritales/Liquidada	5.339.527	4%
Entes Territoriales/Municipal	87.302	0%
FFDS-APH	406.798	0%
FFDS Desplazados	938.089	1%
FFDS Escolaridad	1.151.075	1%
FFDS Gratuidad	529.699	0%
FFDS Medicina alternativa	928	0%
FFDS Vinculados	22.734.883	16%
IPS Privadas	1.660.283	1%
IPS Públicas	922.825	1%
Liquidada/Entes Territoriales	85.068	0%
Otros	273	0%
Pagarés y Letras	3.967.671	3%
Pólizas	38.194	0%
Régimen especial	1.082.149	1%
Salud pública	2.441.023	2%
Subsidiado	48.605.399	34%
Liquidada IPS Privada	62.516	0%
Subsidiado liquidada	4.997.730	4%
TOTAL	140.955.764	100%

Fuente: Área de Cartera de la Subred

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

**CARTERA MAYOR A 360 DIAS
POR TERCERO
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	NIT	NOMBRE TERCERO	CARTERA MAYOR 360 DIAS	PARTICIPACION
Accidente de Tránsito	901037916	ADMINISTRADORA DE RECURS DEL SGSSS-ADRES	1.556.032	1%
Subsidiado	818000140	ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQ ESS	867.627	1%
Liquidada/Contributivo	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	11.442.611	8%
Liquidada/Subsidiado	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	3.172.495	2%
Subsidiado	890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	1.550.882	1%
Contributivo	860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	773.165	1%
Subsidiado	860045904	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMP	11.621.421	8%
Capitación	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN	1.879.854	1%
Subsidiado	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN	15.459.934	11%
IPS Privadas	830016163	CLINICA CANDELARIA	1.588.501	1%
Accidente de Tránsito	900047282	CONSORCIO FIDUFOSYGA 2005 EN LIQUIDACIÓN	3.745.401	3%
Accidente de Tránsito	830079672	CONSORCIO FIALUD	881.222	1%
Accidente de Tránsito	900462447	CONSORCIO SAYP 2011	2.171.520	2%
Contributivo	805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	937.029	1%
Subsidiado	800249241	COOSALUD ESS ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN	729.961	1%
Liquidada/Contributivo	830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	5.170.858	4%
Entes Territoriales/Depar	899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	916.090	1%
Subsidiado	811004055	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD	2.410.916	2%
Subsidiado	832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EP	4.723.686	3%
Contributivo	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EP	2.022.343	1%
Contributivo	800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	928.736	1%
FFDS-DESPLAZADOS	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	938.089	1%
FFDS-ESCOLARIDAD	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.151.075	1%
FFDS-VINCULADOS	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	22.734.883	16%
Salud Pública	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	2.441.023	2%
IPS públicas	800197177	HOSPITAL DE LA VICTORIA III NI	714.236	1%
Contributivo	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	5.133.628	4%
Subsidiado	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	2.167.496	2%
Pagarés y Letras	999999999	Pagarés y Letras	3.967.671	3%
Liquidada/Contributivo	800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COO	1.008.507	1%
Subsidiado	830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	4.212.987	3%
Accidente de Tránsito	860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	1.775.576	1%
		OTRAS ENTIDADES	20.160.310	14%
		TOTAL	140.955.764	100%

Fuente: Área de Cartera de la Subred

Los valores más representativos del anterior cuadro, obedecen a la participación de los siguientes terceros: FFDS con el 16% con un valor de \$22.734.883 miles de pesos, le sigue Capital Salud le corresponde el 11% del total de esta cartera con un valor de \$15.459.934 miles de pesos, Cafesalud con 8% y valor de \$ 11.442.611

miles de pesos, Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca con 8% con un valor de \$11.621.421 miles de pesos.

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

La dificultad de recuperación más representativa del área de Cartera, fue encontrada en el proceso de Cartera mayor a 360 días en el cual se incluyen las Entidades en liquidación, observándose que el área de Cartera viene adelantando gestiones y labores encaminadas al recaudo de la misma por la vía Jurídica por valor de \$17.873.347 miles de pesos y corresponden a:

**PROCESOS DE COBRO COACTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

DEUDOR	SALDO	ESTADO ACTUAL
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	476	Cobro de Saldo
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	870	Suscripción Acuerdo de Pago
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	542.190	Proyección Resolución Moratoria
ASMET SALUD EPS	51.973	Actualización Estado de Cartera
ASOCIACIÓN BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO - AMBUQ	416.154	Notificación Mandamiento de Pago
CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR - DUSAKAWI	1.988	Cobro de Saldo
CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR - DUSAKAWI	27.336	Cobro Pre jurídico
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO - COMFAMILIAR NARIÑO	31.135	Actualización Estado de Cartera
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	2.613	Cobro de Saldo
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	113.793	Actualización Estado de Cartera
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	84.504	Actualización Estado de Cartera
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE - COMFASUCRE	4.200	Cobro de Saldo
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE - COMFASUCRE	15.858	En Términos para Recurrir
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE - COMFASUCRE	93.690	Resolución Moratoria
CAPRESOCA	333.160	Adopción Medidas Cautelares
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	2.422.345	Ejecución Medidas Cautelares
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	2.578.124	Auto Aprueba Liquidación
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	7.126.995	Notificación Resolución Resuelve Recurso Reposición
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	547.600	Trámite Recurso Reposición
COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA	362.688	Trámite Recurso Reposición
CONVIDA EPS	226.766	Investigación de Cuentas
COOMEVA EPS	26.873	Actualización Estado de Cartera
COOSALUD	13.180	Actualización Estado de Cartera
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	147.273	En Términos para Recurrir
DEPARTAMENTO DEL HUILA	28.537	Resolución Moratoria

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	90.541	En Términos para Recurrir
ECOOPSOS EPS	23.070	Suscripción Acuerdo de Pago
ECOOPSOS EPS	36.525	Suscripción Acuerdo de Pago
FAMISANAR	499.992	Cobro de Saldo
GOBERNACION DEL AMAZONAS	189.399	Notificación Resolución Moratoria
MALLAMAS EPS INDIGENA	27.030	Actualización Estado de Cartera
MEDIMAS	688.423	Enviado a Jurídica
MUNICIPIO DE ARAUCA	50.743	Notificación Resolución Moratoria
MUNICIPIO DE ARAUCA	27.083	Notificación Resolución Moratoria
NUEVA EPS	412.468	Solicitud Información Cartera
SECRETARIA DE SALUD DE TOLIMA	201.206	Ejecución Medidas Cautelares
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	45.869	Notificación Resolución Moratoria
SECRETARIA SALUD DEL AMAZONAS	380.677	Investigación de Cuentas
TOTAL	17.873.347	

Fuente: Área de Cartera de la Subred

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

A los entes territoriales tanto departamentales como municipales, se les realiza procesos de cobro coactivo; con corte a diciembre 31 de 2019 se encuentra el valor de \$1.161.327 miles de pesos en procesos y en diferentes etapas los cuales se detallan a continuación:

FECHA ENTREGA	NUMERO DE PROCESO	DEUDOR	SALDO	ESTADO DIC-19
21/05/2018	020/18	SECRETARIA DE SALUD DE TOLIMA	\$ 20.206	Ejecución Medidas Cautelares
31/05/2018	023/18	SECRETARIA SALUD DEL AMAZONAS	\$ 380.677	Investigación de Cuentas
20/09/2018	032/18	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	\$ 147.273	En Términos para Recurrir
30/11/2018	35/18	MUNICIPIO DE ARAUCA	\$ 50.743	Notificación Resolución Moratoria
29/04/2019	006/19	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	\$ 90.541	En Términos para Recurrir
29/07/2019	012/19	MUNICIPIO DE ARAUCA	\$ 27.083	Notificación Resolución Moratoria
12/08/2019	016/19	GOBERNACION DEL AMAZONAS	\$ 189.399	Notificación Resolución Moratoria

14/08/2019	014/19	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	\$ 45.869	Notificación Resolución Moratoria
12/09/2019	015/19-1	DEPARTAMENTO DEL HUILA	\$ 28.537	Resolución Moratoria
TOTAL			\$ 1.161.327	

2.1.3.3 CARTERA EN PAGARÉS EMITIDOS POR LA SUBRED SUR

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

Al 31 de Diciembre de 2019 la Administración informa que la cartera de particulares por Unidades de Servicio se encuentra así:

Cifras en Millones de pesos Colombianos

UNIDAD	INGRESAN		DEPURACION		PAGOS	
	CANT	SALDO	CANT	VALOR	CANT	VALOR
TUNAL	4,491	2,009	920	564	101	83
MEISSEN	3,955	1,432	389	257	63	20
TUNJUELITO	21,481	851	20,507	701	5	1
VISTA HERMOSA	4,344	339	2,060	139	8	1
USME	401	59	193	24	3	13
NAZARETH	2	1	2	1	0	0
SUBRED SUR	14,123	2,027	0	1	11,635	154
TOTAL	48,797	6,719	24,074	1,686	11,815	273

Se revisaron 300 pagarés que fueron firmados por los pacientes o responsables de pago durante los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre 2019, meses en los cuales estos pacientes recibieron los servicios de salud; dichos pagarés presentan el saldo pendiente de pago, de acuerdo con los servicios prestados de salud en cada una de las USS, copia de estos pagarés reposa en los papeles de trabajo de esta Revisoría Fiscal.

DEPURACIÓN DE PAGARÉS

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

RECOMENDACIÓN

- Con el fin evitar un detrimento patrimonial por el no cobro o recuperación de la Cartera a cargo de la SUBRED e iniciación de procesos de responsabilidad y repetición, recomendamos continuar con la iniciación de procesos jurídicos de cobro de cartera en mora, TODOS los pagadores a nivel nacional y Distrital que presentan cuentas por cobrar mayores de 360 días, cualquiera que sea el objeto de la misma y el monto o valor, lo cual es también recomendable que se convierta en una política o procedimiento, con el fin de evitar la permisividad en la prestación del servicio y no pago del mismo y finalmente el castigo de la cartera no recuperada a cargo de la institución prestadora del servicio.
- Estos valores aumentan el gasto por deterioro de cartera lo cual afecta el resultado del ejercicio.
- Resaltamos que el 24% del total de la cartera con saldos mayores a 360 días (sin tener en cuenta los valores por concepto de cartera de Capital Salud, FFDS y las entidades liquidadas) cuenta con procesos jurídicos según el cuadro anterior; la meta debería ser el 100% hasta llegar a incluir en este procedimiento también la cartera con saldos mayores a 180 días.

2.1.3.4 CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION

Al evaluar los terceros o Entidades que están en liquidación, encontramos que el valor corresponde a \$26.388.976 miles de pesos; sobre esta Facturación existen pagos pendientes por aplicar identificados como pagos sin soporte por valor de \$4.896 miles de pesos, cartera pendiente por radicar con valor \$297.314 miles de pesos que no han sido aplicados a la facturación, cartera de 0 a 30 días por valor de \$167.935 miles de pesos, cartera 31 a 60 días por \$197.258 miles de pesos, cartera de 61 a 90 días por valor de \$199.591 miles de pesos, cartera entre 91 a 180 días por valor de \$619.382 miles de pesos, cartera entre 181 a 360 días por valor de \$1.817.626 miles de pesos, cartera mayor a 360 días por valor de \$23.234.767 miles de pesos y Giro Directo por \$140.000 miles de pesos dando como saldo total de \$26.388.976 miles de pesos en Entidades en liquidación.

**DETALLE EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN
A DICIEMBRE 31 DE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

TERCERO	TOTAL CARTERA	OBSERVACIÓN
ASOCIACION DE CABILDOS DEL RESGUARDO INDIGENA ZENU DE SAN ANDRES DE SOTAVENTO CORDOBA Y SUCRE MANEXKA E.P.S.I	137.806	Se presentan acreencias en la vigencia 2019
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	14.615.106	Se presentan acreencias en el mes de septiembre de 2019

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE ANTIOQUIA COMFAMA	41.913	Corresponden a saldos no reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BOYACA COMFABOY	302.453	Se encuentra en proceso de construcción el expediente para la depuración de los valores no reconocidos en la presentación de la acreencia
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA COMFACOR	641.188	Se presentan acreencias en el mes de octubre de 2019
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM - LIQUIDADA	855.392	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	8.602.854	Se presentan acreencias en el mes de noviembre de 2019
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD SOCIAL DEL CHOCO EN LIQUIDACION	108.417	Pendiente de respuesta derecho de petición para información del estado de proceso liquidatario.
PREVIMEDICS S.A.	62.516	La EPS en liquidación envía respuesta a derecho de petición el cual se encuentra en revisión por parte de cartera
SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	1.003.611	Corresponden a saldos reconocidos por la EPS en el proceso de liquidación
SECRETARIA DE SALUD QUINDIO	17.720	La EPS en liquidación envía respuesta a derecho de petición el cual se encuentra en revisión por parte de cartera y el área jurídica para determinar el valor a depurar.
TOTAL	26.388.976	

Fuente: Área de Cartera de la Subred

• **Procesos de Conciliación:**

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

"Durante el Cuarto trimestre de la vigencia 2019, el área de cartera ha realizado procesos de conciliación de saldos contables con los diferentes pagadores representados por mes así, es de anotar que el número de conciliaciones que se realicen depende de la asignación de citas de parte de las entidades responsables de pago":

Cifras en millones de pesos

MES	CANTIDAD CONCILIACIONES	VALOR CONCILIADO	VALOR LIBRE PARA PAGO	RECONOCIDO %
ENE	3	19.742	9.049	46%
FEB	1	4.916	0	0%
MAR	4	10.348	5.335	52%
APR	2	11.531	5.783	50%

MAY	3	10.448	3.331	32%
JUN	3	14.295	8.027	56%
JUL	1	133	11	8%
AUG	2	5.720	3.266	57%
SEP	2	12.741	8.052	63%
OCT	2	8.049	5.757	72%
NOV	2	10.284	4.458	43%
DEC	2	2.368	609	26%
TOTAL	27	110.575	53.678	49%

Fuente: Área de cartera Subred Sur

**ENTIDADES EN CONCILIACION
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)**

FECHA CONCILIACION	ENTIDAD	VALOR CONCILIADO	VALOR LIBRE PARA PAGO	RECONOCIDO
8/01/2019	SALUD VIDA EPS	10.420	6.246	60%
29/01/2019	FAMISANAR EPS	7.503	1.912	25%
21/01/2019	COMPARTA EPS	1.819	892	49%
26/02/2019	MEDIMAS	4.916	0	0%
11/03/2019	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAE SAS	8.386	4.715	56%
15/03/2019	SOS	40	0	0%
21/03/2019	ANAS WAYUU EPS	3	1	33%
22/03/2019	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	1.919	619	32%
30/04/2019	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	5.833	4.676	80%
29/04/2019	MEDIMAS EPS	5.698	1.107	19%
8/05/2019	PIJAOS SALUD EPSI	1	0	0%
6-11/05/2019	ECOOPSOS	9.894	3.329	34%
13/05/2019	POLICIA	553	2	0%
19/06/2019	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.924	785	41%
28/06/2019	MEDIMAS EPS S.A.S	4.390	1.250	28%
11/06/2019	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	7.981	5.991	75%
25/07/2019	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS	133	11	8%
26/08/2019	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.896	571	30%
30/08/2019	CONVIDA EPS	3.824	2.695	70%
24/09/2019	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	5.763	2.727	47%
6/09/2019	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	6.978	5.325	76%
2/10/2019	COMPARTA EPS	656	322	49%
2/10/2019	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	7.393	5.435	74%
6/11/2019	MEDIMAS EPS S.A.S	4.522	1.498	33%
25/11/2019	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	5.762	2.960	51%
18/12/2019	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.868	609	33%
17/12/2019	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	500	0	0%
TOTAL		110.575	53.678	49%

Fuente: Área de cartera Subred Sur

En forma trimestral se ha hecho seguimiento a la realización de las anteriores conciliaciones.

2.1.3.5 DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR

Este rubro presenta un saldo de \$ 85.631.772 miles de pesos en registros contables a Diciembre 31 de 2019, de los cuales el valor de \$82.360.321 miles de pesos corresponden al deterioro por concepto de la prestación de servicios de salud y otros pagadores la suma de \$3.271.451 miles de pesos, por políticas contables de la Entidad este deterioro se realiza semestralmente.

El área de Cartera expresa lo siguiente:

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

En razón a la nueva metodología implementada no se establece un porcentaje de deterioro de acuerdo a la antigüedad de la cartera, se calculan porcentajes de recuperación de la misma analizando las variables técnicas tales como facturación en procesos de trámite de glosa (Conciliación medica), devolución y comportamiento de pago del deudor; para las entidades liquidadas y/o en proceso de liquidación, intervenidas y/o en proceso de depuración por comité técnico de Sostenibilidad Contable, se deteriora un 100% de la cartera.

Por lo anterior se muestran los saldos del deterioro de cuentas por cobrar a Diciembre 31 de 2019 que se detallan a continuación:

**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	VALOR DETERIORO
ACCIDENTE DE TRÁNSITO	10.172.117
ARL	110.126
CAPITACIÓN	90.208
CONTRIBUTIVO	9.371.835
CONTRIBUTIVO/LIQUIDADA	20.553.006
CONVENIOS DOCENTES ASISTENCIALES	353.488
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	3.362
ENTES TERRITORIALES	3.301.108
LIQUIDADA/ ENTES TERRITORIALES/ DEPARTAMENTALES Y DISTRITALES	126.138
IPS PRIVADAS	867.504
IPS PUBLICAS	899.454
OTROS	273
PARTICULARES	4.075.829
POLIZAS	30.315
REGIMEN ESPECIAL	1.026.715
SUBSIDIADO	25.529.010
SUBSIDIADO/LIQUIDADA	5.787.317
LIQUIDADA IPS PRIVADA	62.516
TOTAL	82.360.321

Fuente: Area de Cartera de la Subred

Durante la vigencia 2019 se presentó a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable la depuración de saldos de Fosyga de vigencias 2000 a 2012 la cual no fue aprobada por falta de documentos soportes y se aprobó la depuración de 396 pagarés por valor de 118 millones de pesos los cuales se encuentran pendiente de ejecución debido a que la resolución se encuentra en proceso de revisión y firmas. En los papeles de trabajo de esta Revisoría se encuentra copia del acta de Comité con fecha del 26 de Junio de 2019 donde se solicita información para dar trámite a la Resolución 6066 de 2016 del Ministerio de Protección Social expedida el 07 de Diciembre del 2016 *"Por la cual se establecen las condiciones, términos y fechas para la aclaración de cuentas y saneamiento contable entre Entidades Responsables de pago e Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud"*.

Comentario: La Revisoría Fiscal hará el respectivo seguimiento a este proceso de depuración de saldos de Fosyga y de los 396 pagarés pendientes de revisión y firmas, para verificar que la Subred Sur como Entidad Pública realice las acciones administrativas tanto de revisión como análisis y proceder a la depuración de la información contable.

Ante el anterior comentario la Administración de la Subred Sur aclara lo siguiente:

"La depuración de los 396 pagarés por valor de \$ 118 millones fue aprobada mediante acta No. 003 de fecha 13 de Diciembre de 2019, en febrero de 2020 quedará el respectivo registro por tema de firma de resolución".

2.1.3.6 EDADES DE CARTERA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Analizando el comportamiento de la Cartera por Edades de los servicios de salud con corte Diciembre 31 de 2019, según informe entregado por el área de Cartera.

En este cuadro se ve reflejada las edades de Cartera a Diciembre 31 de 2019 y su respectivo porcentaje de participación en el saldo general de cartera de este periodo, así:

EDADES DE CARTERA A DICIEMBRE 31 DE 2019 DETALLADO POR UNIDADES (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

UNIDAD	POR RADICAR	0 A 30 DÍAS	31 A 60 DÍAS	61 A 90 DÍAS	91 A 180 DÍAS	181 A 360 DÍAS	MAS DE 360 DÍAS	GIRO DIRECTO	PAGO POR APLICAR	TOTAL
MEISSEN	198.616	0	0	0	0	-	19.477.153	0	0	19.675.769
NAZARETH	-	0	0	0	0	0	1.581.735	0	0	1.581.735
SUBRED SUR	35.035.068	24.603.799	13.030.259	11.554.678	31.087.427	24.926.731	77.315.850	25.628.566	17.437.662	174.487.584
TUNAL	130.830	0	0	16.229	250.057	35.681	34.726.102	0	0	35.158.899
TUNJUELITO	7.975	0	0	0	0	-	3.902.222	0	0	3.910.197

USME	-	0	0	0	0	0	1.357.096	0	0	1.357.096
VISTA HERMOSA	-	0	0	0	0	0	2.595.606	0	0	2.595.606
TOTAL	35.372.489	24.603.799	13.030.259	11.570.907	31.337.484	24.962.412	140.955.764	-25.628.566	-17.437.662	238.766.886
%	15%	10%	5%	5%	13%	10%	59%	-11%	-7%	100%

Fuente: Área de Cartera de la Subred

Como se ha informado de manera reiterativa en nuestros informes financieros trimestrales, es preocupante el porcentaje que se tiene con la cartera con más de 360 días la cual asciende a \$140.955.764 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 13% lo cual no se ajusta a la proporcionalidad de las cuentas de difícil cobro ya indicadas.

2.1.3.7 CARTERA SIN RADICAR

Dentro de este grupo encontramos que la facturación pendiente por radicar asciende a \$32.154.657 miles de pesos, que corresponde al 20% del total de la cartera. En este valor no se incluyen \$3.217.832 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva.

CARTERA PENDIENTE POR RADICAR DETALLADA POR RÉGIMEN A DICIEMBRE 31 DE 2019 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

RÉGIMEN	PENDIENTE POR RADICAR	%	ANTIGÜEDAD Y CANTIDAD												TOTAL CANTIDAD FACTURAS
			2003	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
Accidente de Tránsito	1.363.082	4%	-	-	-	-	-	-	-	1	2	-	49	1.914	1.966
ARL	53.910	0%	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	1	78	81
Capitación	4.872	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3
Contributivo	3.012.909	9%	-	-	-	-	-	-	-	-	3	2	92	5.586	5.683
Convenios docentes asistenciales	51.382	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	6
Convenios interadministrativos	445.687	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3
Entes territoriales	1.007.681	3%	-	2	1	2	-	1	-	-	7	2	69	631	715
Entes territoriales Municipal	2.207	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	11	14
FFDS Escolaridad	86.502	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	3	1	-	-	4
FFDS-Gratuidad	414	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
FFDS Vinculados	3.295.849	10%	-	-	-	-	-	-	-	-	5	2	23	16	46
IPS Privadas	41.275	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	58	70
Liquidada/ Subsidiado		1%	-	-	-	-	-	-	-	-	5	14	91	22	132

	263.195															
Pólizas	34.028	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	10	12	
Régimen especial	225.532	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	168	175	
Salud Pública	1.815.562	6%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	
Subsidiado	20.416.452	63%	-	1	1	-	2	-	3	-	66	3	770	10.980	11.826	
Liquidada Entes Territoriales	34.119	0%	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	7	
Total	32.154.658	100%	1	5	2	2	2	1	3	1	91	24	1.119	19.494	20.745	
	PARTICIPACION		0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	5%	94%	100%	

Fuente: Área de Cartera

En el anterior cuadro no se está teniendo en cuenta las órdenes de servicio por \$3.217.832 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva, para un total de cartera pendiente por radicar de \$35.372.489 miles de pesos.

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

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

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

UNIDAD	POR RADICAR
MEISSEN	198.616
NAZARETH	-
SUBRED SUR	35.035.068
TUNAL	130.830
TUNJUELITO	7.975
USME	-
VISTA HERMOSA	-
TOTAL	35.372.489

Fuente: Área de Cartera de la Subred

Se puede evidenciar que durante las vigencias 2018 y 2019 los motivos más frecuentes para que no se radique la facturación a tiempo es el radicado en CDI (que corresponde a facturación que debe ser radicada fuera de Bogotá), Rips

(presenta inconvenientes, principalmente con los datos en documentación para nacidos vivos), malla validadora (Fosyga - Address), mes siguiente (corresponde a facturación que no alcanza a radicarse en Cartera antes del 20 de cada mes), no entregado en área Radicación (los técnicos no entregan a tiempo a la central de facturación en Tunal), pendiente por ejecución de contrato (convenios Alcaldía).

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

EN CONCLUSION: La nueva Institución SUBRED SUR, presenta al cuarto Trimestre de la vigencia 2019 una Cartera por Radicar por valor de \$35.372.489 miles de pesos que gran parte corresponde a facturación de 2019, 2018, 2017 y 2016 de la Subred y de las anteriores Instituciones de Salud, hoy de la Subred, que presentan una cartera sin radicar de \$337.421 miles de pesos.

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

2.1.3.8 GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO

El saldo de esta cuenta a Diciembre 31 de 2019 asciende a \$-25.628.566 miles de pesos que representa el -11% 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 DICIEMBRE 31 DE 2019 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

REGIMEN	TERCERO	VALOR
Liquidada/Subsidiado	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 140.000
Subsidiado	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	- 64.171
Subsidiado	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	- 96.046
Subsidiado	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	- 50.050
Subsidiado	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	- 40.520
Subsidiado	ASOCIACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS	- 11.176
Subsidiado	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA	- 0
Subsidiado	ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR DUSAKAWI EPSI	- 1.773

Subsidiado	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	- 79.250
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	- 110.338
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	- 341.515
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	- 20.068
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	- 2.507
Subsidiado	CAPRESOCA EPS	- 25.111
Subsidiado	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	- 488.999
Subsidiado	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 513.014
Subsidiado	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	- 492.897
Subsidiado	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	-22.222.876
Subsidiado	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	- 619.713
Subsidiado	MEDIMAS EPS S.A.S	- 308.543
TOTAL		- 25.628.566

Fuente: Área de Cartera de la Subred Sur

2.1.3.9 INDICADORES DE CARTERA

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

2.1.3.10 RECAUDO DE CARTERA

Porcentaje de recaudo cartera: Del total acumulado de la facturación emitida y radicada con fecha de corte Diciembre 31 de 2019 por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E por valor de \$312.622 millones de pesos, se ha logrado recaudar el valor de \$215.214 millones de pesos que equivalen al 69% de recuperación de esta cartera.

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

Los procedimientos de recaudo aplicados por cartera son:

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

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

2.1.3.11 ROTACION DE CARTERA

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

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

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

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

La cartera de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE, con corte a Diciembre 31 de 2019 presenta un indicador de 220 días de rotación, es decir 1,63 veces por año, esto equivale al 75% de cumplimiento frente a la meta establecida de 210 días. Es de anotar que para determinar este resultado no se tuvieron en cuenta empresas en liquidación y lo pendiente de radicar.

OBSERVACION: De acuerdo con la meta del indicador y teniendo en cuenta que la cartera debe girar por lo menos una vez cada 360 días, a Diciembre de 2019 la rotación de cartera arroja un resultado de 1,63 veces lo cual indica que cumple con lo mínimo requerido por el indicador.

- **Otros Deudores:**

Este rubro asciende a \$789.711 miles de pesos, donde se encuentran registrados Responsabilidades Fiscales por \$51.565 miles de pesos, Intereses de Mora por \$2.499 miles de pesos y Otras cuentas por cobrar por \$735.647 miles de pesos.

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

Cifras en miles de pesos

**RESPONSABILIDADES FISCALES
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

NOMBRE	dic-19	%	CONCEPTO	DETALLE	ENTIDAD	
JAIME TARAZONA MEJIA	1.896	4%	INCONSISTENCIAS EN LA CONSTRUCCION DEL INCINERADOR.	SE REGISTRO SEGÚN AJUSTE CONTABLE 47 DE DICIEMBRE DE 1998 A LA CUENTA RESPONSABILIDAD FISCAL POR CUANTIA DE \$1.896,488,40 SEGÚN AUTO DE RESPONSABILIDAD FISCAL EMITIDO POR LA CONTRALORIA DE BOGOTA CORRESPONDIENTE A UNA INCONSISTENCIA EL LA CONSTRUCCION DEL 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 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
CARLOS HERNANDO LIZCANO BENITEZ	19.541	38%	PROCESO DISCIPLINARIO EN CONTRALORÍA	PROCESO DE GERENTE DE UNIDAD DE SERVICIO Y ESTE CASO SE LLEVA A ENTIDAD COMPETENTE	USS MEISSEN	
ALDEMAR BAUTISTA OTERO	689	1%	PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL CONTRATO A Y H	SE REGISTRA ESTE VALOR POR CONCEPTO DE REPETICION SANCION E INTERESES POR CORRECCION DECLARACION TRIBUTARIA DEL MES DE AGOSTO DE 2007.	SE NOTIFICO POR CORREO CERTIFICADO POR PARTE DE LA SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, NO SE DIO RESPUESTA A LA MISMA. SE PROCEDERA A NOTIFICAR DEL CASO AL ORGANISMO DE CONTROL FISCAL.	HOSPITAL EL TUNAL

SOCIEDAD D.M. HOSPITALARIA S. EN C.	29.298	57%	ENTREGA ELEMENTOS SEGUNDA MANO (3 DE DE INCUBADORAS)	SE REGISTRO SEGÚN AJUSTE CONTABLE 4 DE DICIEMBRE DE 1999 A LA CUENTA RESPONSABILIDAD FISCAL POR CUANTIA DE \$29,298,000,00 SEGÚN AUTO DE RESPONSABILIDAD FISCAL EMITIDO POR LA CONTRALORIA DE BOGOTA CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE ELEMENTOS (3 INCUBADORAS) DE SEGUNDA MANO, POR PARTE DE LA COMPAÑIA D.M. HOSPITALARIA S. EN C.A LA FECHA LA ENTIDAD NO SE CONOCE DE REINTEGRO O RESARCIMIENTO ALGUNO DEL DETRIMIENTO CAUSADO.	EN RESPUESTA AL OFICIO GG-2273 DE OCTUBRE 14 DE 2010, RADICADO A LA CONTRALORIA DE BOGOTÁ, EL DIA 17 DE NOVIEMBRE DE 2010, MANIFESTO QUE MEDIANTE AUTO No 1410 del 24/11/03 SE DECRETO EL EMBARGO DE LA RAZON SOCIAL Y CON OFICIO No 32441 DE 31/12/03 DE LA CAMARA DE COMERCIO ACATA LA MEDIDA; PERO ESTA ACCION NO GENERA NINGUN BENEFICIO ECONOMICO. SE HAN ENVIADO OFICIOS A LAS DIFERENTES ENTIDADES A FIN DE LOCALIZAR INFORMACION PATRIMONIAL Y PERSONAL CON RESULTADOS NEGATIVOS. DE IGUAL FORMA HAN ENVIADO CITACIONES DE COMPARECENCIA PARA EL EJECUTADO A LAS DIFERENTES DIRECCIONES QUE FIGURAN EN EL EXPEDIENTE, PERO NO SE HA LOGRADO SU OBJETIVO.	HOSPITAL EL TUNAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.	140	0%	Medicamentos Vencidos de los Hospital de Meissen y que físicamente no están en la bodegas	SITUACIÓN DETECTADA POR LA CONTRALORÍA Y ESTÁN EN INVESTIGACIÓN EN LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIOS EN LA ENTIDAD, Y EXTERNAMENTE ESTÁ EN INVESTIGACIÓN EN LA CONTRALORÍA.		HOSPITAL MEISSEN
TOTAL	51.564	100%				

Fuente Estados Financieros de la Subred

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

- Cuenta 13849004 Incapacidades por cobrar con saldo de \$735.647 miles de pesos.
Es recomendable agilizar la recuperación de estas cuentas por cobrar con unos planes de cumplimiento verificables

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 \$4.128.669 miles de pesos que corresponde al 1% del total de los Activos de la Subred.

Las áreas de inventario y contabilidad realizan conciliación de sus saldos en forma mensual, a Diciembre 31 de 2019 no se observa diferencia entre las áreas. Dicha conciliación presenta en sus observaciones unas diferencias que hacen referencia a: Remisiones pendientes por legalizar y depuración de facturación de pacientes de vigencias anteriores que el área no realizó el cargue de manera oportuna, estos ajustes serán registrados en Enero de 2020 según indica el área contable.

CONCILIACION DE INVENTARIOS Vs CONTABILIDAD			
A DICIEMBRE 31 DE 2019			
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)			
CUENTA	SALDO INVENTARIO	SALDO CONTABILIDAD	DIFERENCIA
MEDICAMENTOS	2.103.156	2.103.156	-
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	2.089.976	2.089.976	-
OSTEOSINTESIS	275.425	275.425	-
MATERIALES REACTIVOS	1.140	1.140	-
MATERIALES ODONTOLOGICOS	-	-	-
TOTALES	4.469.697	4.469.697	-
Fuente: Conciliación Inventarios Vs Contabilidad			

En el mes de Noviembre de 2019 la Subred Sur realizó toma física de inventarios esta se llevó a cabo con los funcionarios responsables del manejo y custodia de los Medicamentos e insumos Médico Quirúrgicos de las farmacias, Auxiliares de Farmacia, Regentes de Farmacia, y Químicos Farmacéuticos por ser conocedores de todos los insumos, de su manejo y de su control; igualmente y con el fin de apoyar este equipo también participaron Personal Administrativo de apoyo y la Líder del proceso, se contó con el acompañamiento de las Área de Sistemas, Revisoría Fiscal y Control Interno en algunas de las Farmacias y Bodega.

Cartera en Cobro Jurídico:

La cartera de los Consultorios 7004 con un saldo de \$15.245.616 y 7005 (que incluye: Centro de Investigación, Cafetería, Farmacia, Óptica, Variedades) que presentan un saldo en mora de \$57.255.066, arrojan una cartera total de \$72.500.682, lo cual indica que el 80% de la cartera en mora está a cargo de una abogada para su respectivo cobro por la vía jurídica.

Por lo antes indicado **reiteramos**, que esta situación de permanente morosidad de algunos propietarios, amerita la implementación de una política o procedimiento permanente en el sentido que cuando los propietarios entren en mora de más de tres cuotas de administración o por otros conceptos, se les inicie los respectivos procesos jurídicos de cobro de cartera o acuerdos de pago con cláusula de cumplimiento limitada, teniendo en cuenta que los gastos por honorarios de abogado serán a cargo de los propietarios demandados, para evitar saldos de cartera en mora como los ya mencionados.

El funcionario administrativo de apoyo y la Líder del proceso, nos acompañó a las Área de Sistemas, Revisoría Fiscal y Control Interno en algunas de las Farmacias y Bodega.

Durante la toma física se llevó a cabo el siguiente procedimiento: Se realizó la recolección de la información mediante planillas, las cuales incluían bien sea para medicamento o para dispositivo Número de tarjeta Código, del artículo Nombre de Producto, Presentación de Almacenamiento, Cantidad, lote, fecha de Vencimiento. Se organizaron los grupos de trabajo con personal de Farmacia, bodega, administrativo y se procedió a efectuar la verificación física de cada elemento registrando en la planilla la información solicitada en un primer y segundo conteo con grupos de trabajo diferentes al primero conteo. Se realiza la digitación de los resultados en plantilla establecida por el área de sistemas. Se envía información al área de sistemas para registro y movimiento de la misma e identifican sobrantes y faltantes preliminares.

Este inventario tenía como finalidad que para el cierre de la vigencia 2019 este rubro presentara sus cifras lo más exactas posible y los estados financieros reflejaran las verdaderas existencias de medicamentos con que cuenta la subred para la prestación de los diferentes servicios.

CUADRO RESULTADOS TOMA FISICA	
SOBRANTES Y FALTANTES DEFINITIVOS	
A DICIEMBRE 31 DE 2019	
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
CONCEPTO	VALOR
SOBRANTES MEDICAMENTOS	87.837
FALTANTES MEDICAMENTOS	- 4.445
SOBRANTE MEDICO QUIRURGICO	46.423
FALTANTE MEDICO QUIRURGICO	- 2.213
FUENTE: Informe de Inventarios	

Para poder realizar el proceso de compensaciones luego de tener plenamente identificados los sobrantes y faltantes se procede al análisis de los grupos de inventario Medicamentos Y Médico quirúrgico, y propone la siguiente compensación:

“Teniendo en cuenta los criterios para los 5 Principales Grupos Farmacológicos de los medicamentos creados en el sistema de información las concentraciones, las formas farmacéuticas similares, las presentaciones iguales y precio; de manera análoga para el caso de los dispositivos médicos y su clasificación INVIMA por Tipo se presenta compensación en matriz Excel, se realizan ajustes de entrada y salida relacionados en cuadro y soporte del proceso”.

La anterior propuesta será presentada ante el Comité de Inventarios para la correspondiente evaluación y aprobación. Además, se presentarán todas las

novedades de la toma física. Se evidencia que para la fecha de este informe dicho comité no se ha realizado.

OBSERVACION

Las cifras registradas en los Estados Financieros en el rubro de inventarios presentan razonabilidad; las existencias de los mismos en bodega especializada y cada una de las farmacias de las USS están disponibles, pues los respectivos proveedores realizan la entrega directamente en bodega Especializada (USS Tunal) donde se realiza la distribución de los mismos de acuerdo a los requerimientos de cada USS. Cabe resaltar que los insumos están disponibles en la bodega y la compra y el suministro está ajustado a las necesidades específicas del mes.

2.1.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se encuentran contabilizados la Propiedad, Planta y Equipo de propiedad de la Subred a Diciembre 31 de 2019; este rubro representa el 29% del Activo de la Entidad y su valor asciende a \$151.761.675 miles de pesos.

En la siguiente tabla se refleja el comportamiento de los Activos Fijos a Diciembre 31 de 2019:

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	dic-19	PARTICIPACIÓN
1605	TERRENOS	46.648.862	31%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	11.914.293	8%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	0%
1637	P P Y E NO EXPLOTADOS	613.184	0%
1640	EDIFICACIONES	81.138.372	53%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.917	0%
1650	REDES LINEAS Y CABLES	40.698	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	647.772	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	18.716.692	12%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQ. OF.	3.186.332	2%
1670	EQ. COMUNICACIÓN Y COMP.	8.405.842	6%
1675	EQ. TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E.	7.712.515	5%
1680	EQ. COMEDOR, COCINA, DESPENSA	285.776	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 27.563.580	-18%
TOTAL		151.761.675	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Los saldos de esta cuenta están debidamente conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a Diciembre 31 de 2019 y se encuentra debidamente soportada la respectiva conciliación. En estas conciliaciones se evidencia que los Saldos coinciden con los valores y estos a su vez fueron reportados a los Entes de Control.

OBSERVACIONES

Las áreas de Activos Fijos y Contabilidad, mensualmente realizan la conciliación de sus módulos y al cierre de diciembre de 2019 no presentan diferencias.

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

Durante la vigencia 2019 en la Subred Sur se incorporó propiedad plata y equipo de la siguiente manera:

- Se realiza la compra de un terreno para el desarrollo del proyecto Hospital Usme segundo Nivel, por valor de \$2.548.205 miles de pesos. Igualmente, en el proceso de depuración de los bienes inmuebles se realizó la entrega formal del predio denominado San Juan Bautista de Usme al DADEP por valor de \$428.592 miles de pesos.
- Del rubro de construcciones en curso se efectúa un traslado por valor de \$619.701 miles de pesos por la culminación de las adecuaciones de la Unidad de Cuidados Intensivos Pediátricos; y de la USS Nazareth el valor de \$409.634 miles de pesos que hace referencia al sistema de agua y energía.
- En el rubro construcciones en curso se realiza el registro correspondiente a estudios y diseños pertinentes para la construcción de los CAPS Danubio, Manuela Beltrán, Candelaria la Nueva y Tunal, además la terminación de la torre II de UMHES Usme por \$ 3.505.619.
- En la cuenta Edificaciones se hace la inclusión de ocho (8) edificaciones del convenio con el DADEP y la Subred Sur por valor de \$2.088.314 miles de pesos.
- El equipo de cómputo se incrementó por el traspaso de bienes que realizo la Secretaría Distrital de Salud – Fondo Financiero Distrital en ejecución del proyecto de actualización y modernización de la infraestructura física, tecnológica y de comunicaciones en salud, se ingresaron 693 equipos entre computadores, switch para sistemas, servidores, entre otros, por un valor total de \$4.346.943 miles de pesos. Dando cumplimiento a los procesos de depuración de la propiedad, planta y equipo se emitieron conceptos técnicos para baja y se registró salida definitiva a 214 devolutivos clasificados en este grupo por valor de \$ 211.798 miles de pesos.
- Ingresan 7 ambulancias transferidas por el Fondo Financiero Distrital de Salud y 5 ambulancias del Convenio 050 con la Subred Suroccidente las cuales fueron incorporados a la propiedad, planta y equipo de la Subred Sur por un valor total de \$953.730 miles de pesos.

- Se da de baja a seis (6) vehículos a través de proceso de desintegración total y cancelación de matrícula, por valor de \$121.375 miles de pesos.
- Se evidencia depuración de Equipo Médico Científico dando de baja en forma definitiva a 237 elementos devolutivos teniendo en cuenta los conceptos técnicos y aprobación del Comité de Inventarios, por valor de \$1.872.096 miles de pesos.

2.1.6 OTROS ACTIVOS

El rubro de otros activos representan el 18% del total del activo de la Entidad y su valor asciende a \$92.201.549 miles de pesos, que corresponden a Bienes y Servicios pagados por Anticipado por valor de \$3.926.616 miles de pesos, En esta cuenta se evidencia el registro de los saldos a favor del Sistema General de Participaciones y Situado Fiscal, que fueron reportados por cada uno de los Hospitales que hoy conforman la Subred Sur y que ha sido objeto de depuración y ajuste, al cierre de la vigencia 2019.

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

En la subcuenta "Recursos Entregados en Administración" por valor de \$75.196.985 miles de pesos se registran los recursos entregados en administración al Fondo de Pensiones y Cesantías Porvenir que respaldan los pasivos laboral-cesantías del régimen retroactivo, estos recursos se encuentran debidamente conciliados.

Activos Intangibles por valor de \$1.224.248 miles de pesos, Depósitos entregados en Garantía por \$8.819.888 miles de pesos y Amortización acumulada por \$962.311 miles de pesos. Presentan su correspondiente registro y soporte de contable.

DEPÓSITOS JUDICIALES EN BANCOS

Como se ha indicado en anteriores informes de Revisoría Fiscal, a Diciembre 31 de 2019 se verifico que permanecen saldos embargados en quince (15) cuentas bancarias y su saldo total es de \$837.760 miles de pesos. En el Sistema contable se encuentran registrados \$837.760 miles de pesos que son los saldos que se encuentran en la cuenta contable 19090301 "Depósitos Judiciales en Bancos" y están a cargo de los juzgados que llevan dichos procesos:

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

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

Fuente: Área de Tesorería de la Subred

Es recomendable continuar con el proceso de recuperación de este activo, teniendo en cuenta los procedimientos y términos previstos para efecto.

2.2 PASIVO

A Diciembre 31 de 2019 este rubro corresponde a los pasivos de la Entidad y presenta un saldo de \$229.453.369 miles de pesos.

2.2.1 CUENTAS POR PAGAR

El saldo total de esta cuenta a Diciembre 31 de 2019 asciende a \$56.755.002 miles de pesos que corresponde al 25% del total del pasivo de la entidad.

CUENTAS POR PAGAR		
A DICIEMBRE 31 DE 2019		
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)		
CUENTAS POR PAGAR	dic-19	PARTICIPACION
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES	45.447.860	80%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.900	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	882.521	2%
RETENCION EN LA FUENTE E IMTO. TIMBRE	1.367.992	2%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	20.761	0%
CREDITOS JUDICIALES	152.116	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.874.853	16%
TOTAL PASIVO	56.755.003	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad.

El rubro de cuentas por pagar se encuentra debidamente conciliado, a Diciembre 31 de 2019 y no presenta diferencia entre los valores existentes en Contabilidad y los reportados por el Área de Cuentas por Pagar.

CUADRO DE CONCILIACION			
CUENTAS POR PAGAR Y CONTABILIDAD			
A DICIEMBRE 31 DE 2019			
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)			
CONCEPTO	VALOR CUENTAS POR PAGAR	VALOR CONTABILIDAD	DIFERENCIA
BIENES	22.530.097	22.530.097	-
SERVICIOS	22.917.763	22.917.763	-
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	152.116	152.116	-
SEGUROS	7.788	7.788	-
ARRENDAMIENTOS	197.958	197.958	-
TOTAL	45.805.722	45.805.722	-

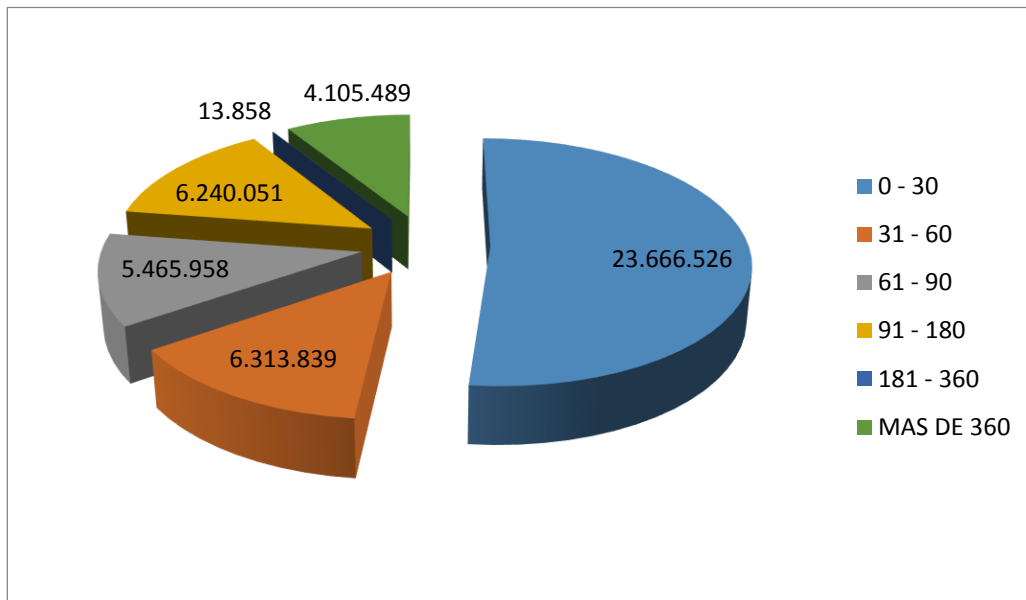
Fuente: Conciliacion cuentas por pagar y Contabilidad

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

CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR						
A DICIEMBRE 31 DE 2019						
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)						
0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 180	181 - 360	MAS DE 360	TOTAL
23.666.526	6.313.839	5.465.958	6.240.051	13.858	4.105.489	45.805.721
52%	14%	12%	14%	0%	9%	100%

Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

GRAFICO EDADES CUENTAS POR PAGAR
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)



Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

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

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

Para el cierre de la vigencia 2019 se identifican cuentas por pagar mayores a 360 días por valor de \$4.105.489 miles de pesos, que corresponde al 9% del total de las edades de cuentas por pagar, cuyas facturas presentan vencimiento a más de 361 días y corresponden a proveedores y contratistas discriminados así: (Vigencia 2014 \$ 5.719 miles de pesos; Vigencia 2015 \$ 25.191 miles der pesos; Vigencia 2016 \$4.052.039 miles de pesos; vigencia 2017 \$22.540 miles de pesos.

En conclusión las cuentas por pagar mayores a 360 días presentaron una disminución de \$17.340 miles de pesos correspondientes a 37 facturas con respecto a Septiembre de 2019 discriminados así: en la vigencia 2016 un valor de \$10.796 miles de pesos que correspondía a los terceros GEINCO 05 por \$ 6.552 miles de pesos y Luisa Fernanda Ospina \$4.244; en cuanto a la vigencia 2017 disminuyo en los terceros JHILIBE ANDREA DUARTE en \$ 249 miles de pesos y JULIETH LOREN MARQUEZ en \$247 miles de pesos; en cuanto a la vigencia 2018 se cancelaron 261 facturas de esa vigencia por valor de \$ 3.450.685 miles de pesos.

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

**RESUMEN CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES A MAS DE 361 DIAS
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

	VALOR	CANTIDAD FACTURAS	PERMANENCIA	
			DESDE	HASTA
VIGENCIA 2014	5.719	4	abr-14	jul-14
VIGENCIA 2015	25.191	7	may-15	dic-15
VIGENCIA 2016	4.052.039	77	ene-16	dic-16
VIGENCIA 2017	22.540	9	feb-17	dic-17
TOTALES	4.105.489	97		
<i>Fuente: Área de Contabilidad</i>				

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2014-2015	
POR TERCERO	
A DICIEMBRE 31 2019	
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
TERCERO	VALOR
SALUD ONCOLOGICA EU	6.422
SALUD ONCOLOGICA EU	7.139
SALUD ONCOLOGICA EU	4.500
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	529
VID MEDICAL LTDA	1.455
VID MEDICAL LTDA	800
FUNDACION SINERGIA Y SOCIEDAD	605
VID MEDICAL LTDA	1.718
FUNDACION SINERGIA Y SOCIEDAD	5.989
VID MEDICAL LTDA	1.747
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	7
TOTAL VIGENCIA 2014-2015	30.910

Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2016	
POR TERCERO	
A DICIEMBRE 31 DE 2019	
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
TERCERO	VALOR
CENTRO CARDIOVASCULAR COLOMBIANO SAS	2.198.562
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	4.170
CONSORCIO GEINCO 05	26.520
CONSTRUCTORA Y ARRE MEXCOL SAS	17.739
FUNDACION DE LA MANO CONTIGO	405.962
FUNDACION SINERGIA Y SOCIEDAD	492.916
SALUD ONCOLOGICA EU	29.369
SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS SEMEDS LTDA	23.698
SOCIEDAD OFTALMOLOGICA MFJ IPS S.A.S	853.104
TOTAL VIGENCIA 2016	4.052.039

Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2017	
POR TERCERO	
A DICIEMBRE 31 DE 2019	
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
TERCERO	VALOR
SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS SEMEDES LTDA	22.540
TOTAL VIGENCIA 2017	22.540

Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

2.2.1.2 CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2019 (181 A 360 DIAS).

Al cierre de la vigencia 2019 existen cuentas por pagar por valor de \$13.858 miles de pesos que corresponden a la vigencia 2019, es decir con un vencimiento entre 181 a 360 días, con un total de 6 facturas, distribuidos así:

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2019		
POR TERCERO		
DE 180 A 360 DIAS		
A DICIEMBRE 31 DE 2019		
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)		
TERCERO	VALOR	No. Facturas
DAIMARENA MARTINEZ	810	1
ARPA MEDICALL S. A. S.	5.707	1
MEDICOX	3.548	2
NELLY FONSECA BARBOSA	1.165	1
DIVERQUIN S. A. S.	2.628	1
TOTAL VIGENCIA 2018	13.858	6

Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2019		
POR TERCERO		
DE 180 A 360 DIAS		
A DICIEMBRE 31 DE 2019		
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)		
MES	No. FACTURAS	VALOR
ENERO	1	1.165
JUNIO	1	810
JULIO	4	11.883
TOTAL	6	13.858

Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

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

Este rubro asciende a \$41.686.372 miles de pesos el cual se distribuye así: Las cuentas por pagar entre 0-30 días ascienden a \$23.666.526 miles de pesos que corresponde al 52%, las Cuentas por pagar entre 31 y 60 días su valor asciende a \$6.313.839 miles de pesos que equivale al 14% del total, entre 61 y 90 días por valor de \$5.465.958 miles de pesos equivalente al 12%, del total de las cuentas por pagar y entre 90 y 180 días el valor es de \$6.240.051 miles de pesos que corresponde al 14% del total de las cuentas por pagar; estos rubros corresponde a cuentas en las que se incurrieron para la adecuada prestación del servicio como compras de insumos, servicio de vigilancia, mantenimiento, lavandería, arriendos, etc.

2.2.1.4 CUENTAS POR PAGAR POR CONCILIACION Y SENTENCIAS:

En este rubro se presentan cuentas por pagar por sentencias y conciliaciones que ascienden a \$152.116 miles de pesos. Respecto al tercer trimestre de la vigencia 2019 este disminuyo en \$542.535 miles de pesos.

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

CUADRO POR EDADES CUENTAS POR PAGAR SENTENCIAS Y CONCILIACIONES		
A DICIEMBRE 31 DE 2019		
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)		
TERCERO	90-180	181-360
DAIMARENA MARTINEZ		810
NELLY FONSECA BARBOSA		1.165
DENNY LORENA LEON SANCHEZ	35.856	
LUIS EDUARDO NIETO	35.660	
ALEYDA ARENAS DE MONCALEANO	78.625	
TOTAL SENTENCIAS POR EDADES	150.141	1.975
Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar		

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

OBSERVACION

Se evidencia que las cuentas por pagar de la vigencia 2019 fueron causadas dentro de este periodo y las que no habían sido oficializadas con factura o cuenta de cobro en el mes de diciembre de 2019 fueron provisionadas por tratarse de cuentas por prestación de servicios permanentes en la Subred Sur.

Luego del cierre contable correspondiente a Diciembre 31 de 2019 en los Estados Financieros se evidencia un saldo de Cuentas por Pagar con antigüedad mayor a 361 días por \$4.105.489 miles de pesos representando el 9% del total de las Cuentas por Pagar (\$45.805.721 miles de pesos) a Diciembre 31 de 2019, este valor está conformado por cuentas que se adeudan a terceros desde la vigencia 2014 y que a diciembre 31 de 2019 no se ha cumplido con su pago.

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

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

CONCLUSIONES

Se reitera, que esta demora en los pago a proveedores de bienes y servicios están presentando consecuencias como la interrupción en el despacho de suministros y la prestación del servicio, trayendo como consecuencia la afectación del servicio, afectando considerablemente el adecuado proceso de atención a los usuarios de los

servicios de salud de la Subred, lo cual amerita una evaluación sobre la generación de recurso financieros para evitar mora en los pagos a los proveedores y con ello la interrupción, demora o calidad de los servicios prestados ya indicados.

Los pagos pendientes de las facturas mayores a 360 días ascienden a \$ 4.105.489 miles de pesos y las correspondientes a la antigüedad de 181 a 360 días ascienden a \$13.858 miles de pesos.

Exceptuando lo anterior, la información Financiera suministrada por la Subred presenta una adecuada identificación y registro de las cuentas por pagar, lo que hace que se pueda establecer de manera clara la antigüedad de las mismas y es una herramienta apropiada para poder ejecutar los pagos de facturas para cumplir con los tiempos y condiciones del contrato lo cual por ahora no es aplicable por el déficit de caja existente.

2.2.1.5 OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)

Evaluando la información financiera a 31 de Diciembre de 2019 se evidencia la respectiva depuración y conciliación de esta cuenta proceso que es realizado en forma mensual entre las áreas de Contabilidad, Nomina y Presupuesto para que los Estados Financieros reflejen los valores reales y razonables al cierre de la vigencia 2019.

Este rubro presenta un saldo de \$16.705.779 miles de pesos que corresponden al 0.07% del total del pasivo de la Entidad.

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

2.2.1.6 IMPUESTOS

En la Auditoria Tributaria que la Revisoría Fiscal realiza en forma mensual se ha revisado la parametrización de los terceros en el sistema contable y además que las Facturas que soportan las cuentas por pagar cumplan con lo estipulado en el Código de Comercio y normas tributarias y estén debidamente radicadas y autorizadas para su causación y pago.

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

La cuenta 2436 Retención en la Fuente e Impuesto de timbre, en balance a diciembre 31 de 2019 presenta un saldo por valor de \$ 1.367.992 miles de pesos y la cuenta 2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar un saldo de \$ 20.760 miles de pesos valores que corresponden al saldo por pagar que se cancela en la declaración que se presenta en el mes de enero de 2020.

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 Diciembre de 2019. Reporte con fecha de impresión 03 de Febrero de 2020.

De igual manera es revisado el Estado de Cuenta de la SDH, evidenciándose que la Entidad no presenta Obligaciones Financieras por concepto de retención por ICA desde Agosto 2017 hasta Diciembre de 2019. Reporte con fecha de impresión 03 de Febrero de 2020.

2.2.1.7 PASIVOS ESTIMADOS

Este rubro asciende a \$31.392.420 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas \$12.038.058 miles de pesos, Provisiones Diversas \$19.354.362 miles de pesos.

Esta provisión se realiza trimestralmente teniendo en cuenta los conceptos del área Jurídica donde se evalúa la calificación y estado de las demandas.

**LITIGIOS Y DEMANDAS ADMINISTRATIVAS
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR	PARTICIPACION
ALIRIO PRADA BLANCO	66.949	1%
ARCESIO TRUJILLO LOSADA	290.367	3%
GUSTAVO ANTONIO POVEDA BELLO	116.433	1%
CLARA INES HERNANDEZ CARRILLO	724.181	8%
ISABEL CACERES DIAZ	85.224	1%
MARIA LUISA RODRIGUEZ QUIJANO	59.016	1%
OLGA ROCIO FAJARDO BEJARANO	59.935	1%
SANDRA LUCIA RIOS CASTAÑO	115.575	1%
EMELIA CAMPOS LOZADA	- 54.453	-1%
MARIA ISABEL ALFONSO DE CASTRO	- 53.612	-1%
SYLVIA SALAMANCA ARANGO	105.690	1%
MERCEDES MARTINEZ GONZALEZ	199.952	2%
ELIZABETH MALAVER GAONA	101.126	1%
SIERRA YANETH ANTONIA FERIA	846.158	9%
DORIS JEANET SUAREZ ORDOÑEZ	83.884	1%

CARMEN PATRICIA CASTRO MENDEZ	48.543	1%
MARIA ANTONIA GIL RUIZ	48.874	1%
LUZ STELLA DE LIMA GARZON	69.341	1%
BEATRIZ FLOREZ HUERFIA	164.825	2%
NATALIA FERRO GARCIA	47.858	1%
DIOSELINDA PARDO PUERTO	107.806	1%
MARIA AREVALO BEJARANO	148.387	2%
SANDRA BIBIANA HIGUERA RODRIGUEZ	123.094	1%
NYERI WANDA GUERRERO	101.160	1%
JACKELINE PARDO AYALA	81.994	1%
SANDRA MILENA PUERTA BEJARANO	79.486	1%
MARIA CRISTINA ALVARADO CHAVES	94.980	1%
YEIMY ESPERANZA ANGEL MORENO	364.568	4%
MARITZA ALVAREZ TENORIO	175.346	2%
HANSEL DE JESUS GARI GARCIA	140.836	1%
CESAR AUGUSTO VARGAS CASTELLANOS	108.586	1%
LEONARDO ALFONSO MORALES HERNANDEZ	93.017	1%
PABLO EMILIO ARGUELLO DIAZ	73.227	1%
RAUL HERNANDO ESPINEL DELPRADO	111.914	1%
RAFAEL FERNANDO DUQUE RAMIREZ	262.960	3%
JOSE LUIS MORENO	55.376	1%
ANGEL ANTONIO ZABALETA GALINDO	198.860	2%
JAIRO ALEXANDER CASAS HERNANDEZ	87.732	1%
MAURICIO ALEJANDRO MILANES ALVAREZ	75.921	1%
CARLOS GUERRERO	103.972	1%
NESTOR ENRIQUE PEREZ ARANGUREN	51.219	1%
JENNY PATRICIA URBINA GARCIA	186.961	2%
AMAREY NOVA MEDICAL	255.815	3%
FUNDACION DE LA MANO CON TIGO	290.290	3%
UNION TEMPORAL NUEVO HOSPITAL MEISSEN	95.076	1%
LAURA DAYANA FORERO GORDILLO	199.533	2%
JESSIKA PAOLA TRIANA SAGASTUY	87.748	1%
LUCY PAOLA GONZALEZ AGUILAR	106.258	1%
YENI ESPERANZA GARAVITO IBAÑEZ	75.242	1%
OSQUIN JHOMAR QUIÑONEZ ANGULO	67.885	1%
JULIANA ANDREA SUAREZ SUAREZ	51.085	1%
INGRID PAOLA BOCANEGRA LÉPEZ	71.109	1%
SERGIO NICOLAS BUITRAGO SOLORZANO	50.184	1%
STHEFANY MOSQUERA SALAS	290.518	3%
RADIORAMA EC	241.869	3%
CARDIOVASCULAR COLOMBIANO SAS	- 1.467.459	-15%
UNION TEMPORAL SHERIF JIMFER LTDA	224.447	2%
OTROS TERCEROS	2.925.450	31%
TOTAL PROVISIÓN	9.518.318	100%

Fuente: Área de Contabilidad

El rubro Otros Terceros del cuadro anterior equivale a valores con participación del 0% que contiene el registro de 306 terceros.

Del anterior cuadro se observan tres (3) terceros con saldos negativos, para lo cual esta Revisoría solicitó a la Administración de la Subred Sur aclaración del motivo por el cuál estos valores se encuentran negativos y la respuesta del Área de Contabilidad fue la siguiente:

"Estos registros se reclasifican en Enero de 2020, no los identificamos para realizar el ajuste de Diciembre 2019".

Comentario: La Revisoría Fiscal estará pendiente de la mencionada reclasificación, pues por encontrarse estos saldos negativos el valor total de Pasivo se ve afectado y por lo tanto no es el real.

**OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR	PARTICIPACION
NELSON EDUARDO RIVERA BERMUDEZ	216.235	9%
HOLMAN GONZALO BENAVIDES PEREZ	7.218	0%
JOSE EDGAR MARIN BUSTOS	7.051	0%
LUZ MARINA PARRA PEÑA	4.817	0%
MARIA BLANCA DUCUARA CUEVAS	8.056	0%
MATHA LUCIA RAMIREZ BOHORQUEZ	4.903	0%
NARDA PATRICIA SANTAMARIA MOSQUERA	7.383	0%
MARIA ELENA GIL LOPEZ	-	0%
MARIA CRISTINA SARMIENTO SANCHEZ	285	0%
JULIA PINEDA COLORADO	8.260	0%
EMELIA CAMPOS LOZADA	6.130	0%
MARIA ISABEL ALFONSO DE CASTRO	8.428	0%
AURA MARIA BALLESTEROS DE SALAMANCA	7.051	0%
SANDRA PATRICIA PAEZ MORENO	36.407	1%
MAGDALENA SUAREZ TORRES	16.788	1%
LUZ MERY CARDENAS	7.051	0%
LUZ MARINA OSORIO CONTRERAS	7.051	0%
LYLIAM ADRIANA VARGAS CORTES	55.376	2%
ANA LORENZA ANDRADE ROMAÑA	4.498	0%
DIOSELINA ARTUNDUAGA GUZMAN	14.670	1%
JOHANA RAMIREZ SUAREZ	37.553	2%
DIANA PAOLA ALVAREZ RODRIGUEZ	18.148	1%
CARLOS ARTURO HURTADO CASALLAS	56.427	2%
HERMAN GUERRERO DIAZ	56.512	2%
LUIS EDUARDO VARGAS PEÑA	5.088	0%
JOSE ALBERTO PULIDO MONTENEGRO	7.051	0%
EDUARD CAMILO RUIZ GUARIN	-	0%
PAEZ VERGARA CESAR ALEJAN	87.960	4%
RICARDO TOCARRUNCHO GUZMAN	686	0%
WILLIAM ARMANDO QUIROGA BARRERA	158.999	6%
CARLOS ALBERTO LA ROTTA GONZALEZ	11.586	0%
EMERSON HOLGUIN MARIN	4.928	0%
NICOLAS DIAZ SILVA	6.224	0%
JUAN GUILLERM RAMIREZ MARTINEZ	6.119	0%
IMAGIN EXPERTS AND HEALTHCARE SERVICES SAS	33.150	1%
FABIAN ORLANDO CASTRO HERNANDEZ	-	0%
CMT LTDA	79.184	3%
CARDIOVASCULAR COLOMBIANO SAS	1.467.459	60%
TOTAL	2.464.727	100%

Fuente: Área de Contabilidad

2.2.1.8 PROCESOS JUDICIALES

Se encuentran registrados en el Sistema de Información de Procesos Judiciales (Siprojweb) 966 procesos en contra de la Subred Sur, de las cuales 221 cuentan con registro en Pasivos Estimados cuenta contable 2701 Litigios y Demandas a 31 de Diciembre de 2019 y se encuentran distribuidos así:

- Administrativas con 197 registros.
- Laborales con 21 registros.
- Otros Litigios y Demandas con 3 registros.

Sobre estos procesos, en relación con su origen, desarrollo de la defensa y fallos adversos, se han tratado en diferentes oportunidades, pero la conclusión es que aún quedan varios de ellos de la anterior organización (2016), pero que aún existen altos índices de riesgo, por el sistema de contratación, sobre todo en el caso de las OPS, entre otras razones, pese a la continua implementación y seguimiento de las medidas para la mitigación de los riesgos en la contratación de bienes y servicios.

2.3 PATRIMONIO

El Patrimonio de la Entidad a Diciembre 31 de 2019 asciende a \$239.067.570 miles de pesos.

PATRIMONIO	dic-19	PARTICIPACION
CAPITAL FISCAL	246.189.051	103%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.319.004	3%
EXCEDENTE/DÉFICIT DEL EJERCICIO	-15.440.485	-6%
TOTAL PATRIMONIO	239.067.570	100%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

- Al cierre del IV Trimestre de la vigencia 2019, la cuenta de Capital Fiscal presenta un saldo de \$246.189.051 miles de pesos, que representa el 103% 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** presenta un Déficit de \$15.440.485 miles de pesos, participando con un -6% en el total del Patrimonio a Diciembre 31 de 2019; se presenta este Resultado básicamente porque el valor de Costos y Gastos superó a los Ingresos en 3%, sin dejar de contemplar el comportamiento presentado por los gastos correspondientes a glosa aceptada en conciliación por \$18.596.833 miles de pesos, depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$4.197.896 miles de pesos, Amortización de Activos Intangible por \$817.176 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$14.866.328 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.

Es **recomendable** que la Administración continúe con la implementación y mejoramiento de los programas del Sistemas de Costos, reducir el margen de aceptación de glosas, pues la cartera ya prácticamente esta depurada en su totalidad y los procesos jurídicos que vienen de las anteriores administraciones ya presentan un considerable índice de terminación.

3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

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

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Valores en miles pesos)

CONCEPTO	dic-19	dic-18	VARIACION		PARTICIPACION
			VALOR	%	
INGRESOS					
VENTA DE SERVICIOS	326.406.556	304.028.488	22.378.068	7%	77%
SUBVENCIONES	63.183.971	64.553.205	-1.369.234	-2%	15%
OTROS INGRESOS	37.015.336	54.018.401	-17.003.065	-31%	9%
TOTAL INGRESOS	426.605.863	422.600.094	4.005.769	1%	100%
MENOS:					
GASTOS DE ADMINISTRACION	69.475.190	58.942.318	10.532.872	18%	16%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	296.639.367	294.931.155	1.708.212	1%	67%
PROVISIONES / DEPRECIACIONES	44.224.551	83.364.602	-39.140.051	-47%	10%
OTROS GASTOS	31.707.240	44.139.598	-12.432.358	-28%	7%
TOTAL GASTOS	442.046.348	481.377.673	-39.331.325	-8%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-15.440.485	-58.777.579	43.337.094	-74%	-3%

Fuente: Estados financieros de la Entidad

Del cuadro anterior se resalta que en el rubro de venta de servicios se presentó a Diciembre 31 de 2019 una devolución en venta de servicios de salud por \$ 15.842 miles de pesos el cual se encuentra reflejado en la cuenta contable 4395.

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

A continuación, se describen los aspectos relevantes en el comportamiento de los rubros del Estado de Resultados de la Entidad, con corte a 31 de Diciembre de 2019.

3.2 RESULTADO DEL EJERCICIO

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

3.2.1 EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	
Ingresos servicios de salud	326.406.556
(+) Margen de contratación	1.395.437
Subvenciones	37.364.296
Total Ingresos Servicios de Salud	365.166.289
(-) Costos Operacionales	296.639.367
(-) Gastos Administrativos	69.475.190
(-) Margen de Contratación	1.436.718
(-) Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	44.224.551
Total Gastos y Costos Admón. y de Operación	411.775.826
Total Déficit Operacional	-46.609.537

- Según las cifras antes presentadas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Déficit Operacional de \$46.609.537 miles de pesos, es decir, que los gastos operacionales se excedieron con respecto a los ingresos operacionales en un 13%.
- Como se observa, la Entidad con sus ingresos Operacionales no alcanza 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 \$1.395.437 miles de pesos que representa el valor de los ingresos por concepto de diferencias en contratación con pagadores de ventas de servicios a 31 de Diciembre de 2019.

3.2.1.1 DEFICIT NO OPERACIONAL

Cifras expresadas en miles de pesos

Ingresos no Operacionales	61.439.574
Gastos No operacionales	30.270.522
Total Excedente No Operacional	31.169.052
Total Excedente Neto	-15.440.485

Del anterior análisis en el rubro de Gastos no Operacionales no se tuvo en cuenta Margen de Contratación cuenta contable 589014 por valor de \$1.436.718 miles de pesos, pues ya se encuentra incluido en el análisis del cuadro anterior Déficit Operativo.

**INGRESOS NO OPERACIONALES
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
INGRESOS NO OPERACIONALES		61.439.574
Financieros		1.380.576
Transferencias y Subvenciones		25.819.675
Subvenciones	25.819.675	
Ingresos diversos		14.025.217
Utilidad en venta o baja de activos	12.823	
Fotocopias	922	
Sobrantes	406.316	
Recuperaciones	536.311	
Aprovechamientos	110.809	
Indemnizaciones	201.597	
Responsabilidades Fiscales	89.635	
Otros Ingresos diversos	12.666.804	
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor		20.214.106
Cuentas por cobrar	20.214.106	

Fuente Estados Financieros de la Entidad

- Para el rubro de Subvenciones por \$25.819.675 miles de pesos corresponden a Bienes Recibidos sin Contraprestación.

**GASTOS NO OPERACIONALES
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
GASTOS NO OPERACIONALES		30.270.522
OTROS GASTOS		30.270.522
Financieros	18.914.047	
Gastos Diversos	12.793.193	

Fuente Estados Financieros de la Entidad

- Del anterior cuadro el rubro de Otros Gastos por \$30.270.522 miles de pesos obedecen a Gastos Financieros y Diversos discriminados así:
- Los Gastos Financieros presentan la suma de \$18.914.047 miles de pesos de los cuales corresponde a Pérdida por baja en cuentas por cobrar por \$ 18.858.732 miles de pesos, Intereses de Mora por \$ 45.673 miles de pesos y Otros Gastos Financieros por \$9.643 miles de pesos.
- El detalle del rubro de Pérdida por baja de Cuentas por Cobrar subcuenta 580423 se presenta el siguiente cuadro:

**PÉRDIDA POR BAJA DE CUENTAS DE CXC
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
58042301	GLOSA ACEPTADA EN CONCILIACIÓN	2.164.475
58042302	PÉRDIDA EN BAJA INVENTARIOS	261.899
58042303	GLOSA ACEPTADA VIGENCIAS ANTERIORES	16.432.358
TOTAL		18.858.732

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

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

De acuerdo a Nota Externa Concepto 20172000064231 por la Contaduría General de la Nación del 11 de Octubre de 2017 "Anexo Técnico No. 6- Manual Único de Glosas, Devoluciones y Respuestas- Numeral 2- Cuentas por Cobrar- 2.5 Baja en Cuentas: Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo, esta Revisoría Fiscal verifica soporte de la Conciliación definitiva de la cuenta 580423 Pérdida por baja en cuentas por cobrar a Diciembre de 2019 entre las áreas de Contabilidad y Glosas, donde se pudo observar Glosa Aceptada en Conciliación por \$2.164.475 miles de pesos correspondiente a 37 terceros y Glosa aceptada de vigencias anteriores por \$16.432.358 miles de pesos que corresponden a 84 terceros.

Comentario: El nivel de glosas aceptadas que representan un gasto del 13% del total de los gastos a Diciembre de 2019.

En el rubro de Gastos Diversos por \$12.793.193 miles de pesos obedecen a lo siguiente:

**GASTOS DIVERSOS DETALLADO
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(Cifras en miles de pesos)**

CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR
58901201	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	97.279
58901401	MARGEN EN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.436.718
58901701	PERDIDAS EN SINIESTROS	1.175.297
58901902	PERDIDA EN BAJA DE INVENTARIOS	15
58901904	PERDIDA EN BAJA DE ACTIVOS P P Y E	985.239
58902501	MULTAS	243.464
58902901	BIENES INMUEBLES	428.592
58909001	EXTRAORDINARIOS USS ANTERIORES	6.211.213
58909002	OTROS GASTOS DIVERSOS-AJUSTE AL PESO	34.919

58909003	OTROS GASTOS DIVERSOS	2.119.289
58909005	GASTOS FFDS	61.167
TOTAL		12.793.192

Fuente Estados Financieros de la Subred

- Del anterior cuadro en el rubro de Otros Gastos Diversos por valor de \$2.119.289 miles de pesos presentan los siguientes terceros:

**OTROS GASTOS DIVERSOS
A DICIEMBRE 31 DE 2019
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR	PARTICIPACION
VICTOR HUGO RINCON LEON	31.630	1%
GERARDO INFANTE RAMOS	12.000	1%
FERNANDO LOPEZ DIAZ	11.616	1%
RAFAEL LOPEZ DIAZ	14.983	1%
JOSE GUILLERMO BARROS ANDRADE	17.370	1%
FABIO ALFONSO LANCHEROS NARANJO	10.859	1%
LAURA ROCIO CELEMIN WANDURRAGA	11.617	1%
OLGA LUCIA DEL VECCHIO MERCADO	13.096	1%
GLADYS OCHOA LOSADA	11.876	1%
FANNY MACARENA HERNANDEZ BARRIGA	13.528	1%
ADRIANA DEL PILAR CANTOR APOLINAR	15.929	1%
YORYANY BUSTAMANTE SERPA	18.472	1%
VIVIAN PAULINE CASTILLO ROSADO	15.376	1%
XIMENA SANABRIA CRUZ	15.533	1%
LORENZO RAFAEL PEREZ DUARTE	11.718	1%
MANUEL ALEJANDRO LUNA LUNA	20.618	1%
JOSE ALEXANDER BARON CRIOLLO	21.559	1%
LUIS GABRIEL GONZALEZ PALOMINO	20.566	1%
JUAN PABLO ORTIZ SALAZAR	13.458	1%
JUAN CARLOS BARAHONA CRISTANCHO	10.703	1%
ERWIN STEVENSON ASPRILLA PEREZ	10.630	1%
NELSON ENRIQUE DIAZ DIAZ	32.000	2%
MARCO ANTONIO SALAZAR TRUJILLO	13.039	1%
PORVENIR	479.040	23%
SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA S.A.	65.000	3%
FIDUCIARIA DAVIVIENDA	36.202	2%
PROTECCION (ING + PROTECCION)	81.905	4%
HORIZONTE PENSIONES Y CESANTIA	58.624	3%
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	374.539	18%
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S A	52.212	2%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	42.581	2%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	19.483	1%

PROASEPSIS S.A.S	36.896	2%
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR	57.993	3%
ANA MARIA RAMIREZ PULIDO	13.059	1%
OTROS TERCEROS	433.578	20%
TOTAL	2.119.289	100%

Fuente: Área de Contabilidad

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

Recomendación: Conocidos los rubros de gastos (cuadros anteriores), que generaron en un alto porcentaje, el déficit del ejercicio y que normalmente deberían ser ocasionales y por razones insalvables, lo aconsejable es que la Administración implemente un plan de mejoramiento rubro por rubro con fechas y responsables con el fin de que para 2020, realmente sean ocasionales y en unos valores que no afecten en esta magnitud el resultado del ejercicio correspondiente.

Es recomendable también, que por ejemplo, la Oficina de Control Interno implemente dentro de su plan trabajo, el estricto seguimiento a este plan de mejoramiento con el fin de que se tomen las medidas correctivas a tiempo, entre otras tareas, ya que la meta de los buenos resultados amerita este seguimiento.

4. EJECUCION PRESUPUESTAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

4.1 EJECUCION PRESUPUESTAL

El presupuesto inicial para la Subred Sur correspondiente a la vigencia 2019 fue aprobado por medio de la Resolución No. 1614 del 21 de Diciembre de 2018 por valor de \$410.350.502 miles de pesos. Este presupuesto presento movimientos y adiciones presupuestales durante la vigencia dando como resultado un presupuesto definitivo de \$542.648.498 miles de pesos. Los correspondientes acuerdos y Resoluciones que soportan este presupuesto y sus movimientos reposan en los papeles de trabajo de esta Revisoría Fiscal.

El presupuesto de ingresos final a diciembre 31 de 2019 es el siguiente:

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS			
A DICIEMBRE 31 DE 2019			
CIFRAS EN MILES DE PESOS			
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUUESTO DEFINITIVO
DISPONIBILIDAD INICIAL	15.832.752	12.601.903	28.434.655
INGRESOS CORRIENTES	393.947.398	119.696.093	513.643.491
RECURSOS DE CAPITAL	570.352	-	570.352
TOTAL INGRESOS	410.350.502	132.297.996	542.648.498

Fuente: Ejecucion presupuestal sudred.

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

4.1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE INGRESOS
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR
A DICIEMBRE 31 DE 2019

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
Disponibilidad Inicial	28.434.655	28.434.655	100%	0	0%
Ingresos Corrientes	513.643.491	502.111.274	98%	11.532.217	2%
Recursos de Capital	570.352	524.488	92%	45.864	8%
TOTAL	542.648.498	531.070.417	98%	11.578.081	2%

Fuente: Ejecución presupuestal Sudred Sur.

El recaudo total ascendió a \$531.070.417 miles de pesos, equivalente al 98% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2019, teniendo como base que el recaudo se conforma así: Ingresos corrientes de la vigencia \$502.111.274 miles de pesos, el 98% de participación en el total recaudado; Recursos de capital con \$524.488 miles de pesos, el 92% de ejecución de participación en el recaudo total y la disponibilidad inicial por valor de \$28.434.655 miles de pesos.

La Ejecución Presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	542.648.498
Recaudo	531.070.417
	98%
Recaudo pend. Ejecucion Ingresos	11.578.081
Recaudo pend.%	2%

Para el cierre de la vigencia 2019 del Presupuesto de Ingresos se ha debido ejecutar un 100% del mismo, esto indicaría que al cierre el presupuesto de ingresos está por debajo de la meta establecida en un 2%, 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 DICIEMBRE 31 DE 2019, (PRESUPUESTO DEFINITIVO).

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS								
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR								
A DICIEMBRE 31 DE 2019								
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MOV PRESUPUESTAL	ADICION	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	83.665.451	10.763.165	31.421.335	115.086.786	114.995.452	100%	91.334	0%
GASTOS DE OPERACIÓN	259.676.790	41.401.009	42.166.677	301.843.467	301.718.492	100%	124.975	0%
INVERSION	67.008.261	13.249.870	58.709.984	125.718.245	20.858.421	17%	104.859.824	83%
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0		0	0	0%	0	0%
TOTAL	410.350.502	65.414.044	132.297.996	542.648.498	437.572.365	81%	105.076.133	19%

Fuente: Ejecución presupuestal sudred.

El Presupuesto Inicial de gastos para la vigencia 2019 asciende a \$410.350.502 miles de pesos, el cual presento traslados presupuestales por valor de \$65.414.044

miles de pesos, en el rubro de Gastos de Funcionamiento por \$10.763.165 miles de pesos; Gastos de operación por valor de \$41.401.009 miles de pesos y en Inversión por valor de \$13.249.870 miles de pesos; además se realizaron adiciones presupuestales en los rubros de Gastos de Funcionamiento por \$31.421.335 miles de pesos, Gastos de Operación \$42.166.677 miles de pesos e Inversión por valor de \$58.709.984 miles de pesos lo que indica que el presupuesto de gastos definitivo es de \$542.648.498 miles de pesos del cual se ejecutó el 81%, lo cual refleja que se ejecutó el 19% Menos del presupuesto establecido para la vigencia 2019.

Los Gastos de Funcionamiento a diciembre 31 de 2019 presentan un presupuesto definitivo por valor de \$115.086.786 miles de pesos que está conformado por Servicios Personales por \$49.850.515 miles de pesos, Gastos Generales por \$41.182.811 miles de pesos y cuentas por pagar funcionamiento \$24.053.460 miles de pesos.

Los Gastos de Operación están conformados por gastos de comercialización por \$301.843.467 miles de pesos y los gastos de Inversión por \$125.718.244 miles de pesos.

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

CONCEPTO	VALOR	%DE EJECUCION	% DE GIRO
APROPIACION DEFINITIVA	542.648.498		
GASTOS EJECUTADOS	437.572.365	81%	
GIROS PRESUPUESTALES	356.652.727		82%
PAGOS TESORERIA	343.224.408		
SALDO POR GIRAR	13.428.319		4%

Fuente: Departamento de presupuesto -Informe de ejecución presupuestal

Observando que el presupuesto de ingresos se ejecutó en un 98% mientras que el presupuesto de Gastos se ejecutó en un 81%, se observa un evidente desequilibrio en la ejecución presupuestal, lo cual debe ser motivo para implementar adecuadas medidas de control sobre la 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.

A LA OBSERVACIÓN ANTERIOR LA ADMINISTRACIÓN ACLARA:

“Es importante mencionar que la Ejecución de gastos presenta una ejecución del 81%, representada principalmente en los gastos de inversión, esto teniendo en cuenta que esta partida es asignada para la ejecución de los convenios de inversión; de los cuales al cierre de la vigencia 2019 quedaron en proceso en curso la adjudicación de interventoría y obra para la ejecución de la II fase de convenio de construcción No 1153 de 2017 CAPS Danubio por valor de \$17.171.356.077, la adjudicación del proceso de interventoría y obra para la ejecución de la II fase de convenio de construcción No 1171 de 2017 CAPS Manuela Beltrán por valor de \$15.912.506.944, el proceso de interventoría y obra para la ejecución de la II

fase de convenio de construcción No 1186 de 2017 Adecuación y terminación Torre No 2 de la USS Meissen por valor de \$18.849.522.661, del proceso de interventoría y obra para la ejecución del convenio No 676500-18 de construcción del Hospital de Usme por valor de \$40.999.000.000 y \$5.470.480.242 de los ítem pendiente por contratar de los convenios de dotación 1217 -17 y 706361-18.”

Por lo mencionado anteriormente se puede concluir que si se toma el total del Presupuesto de Gastos de la Entidad sin tomar los gastos de inversión la entidad presentó una ejecución del 99.95% de ejecución, conforme al siguiente detalle:

EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS E INVERSIONES 2019-SUBRED SUR E.S.E			
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	115.086.786.016	114.995.451.574	99,92%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	301.843.467.264	301.718.491.856	99,96%
INVERSIÓN	125.718.244.593	20.858.421.226	16,59%
<i>Infraestructura</i>	103.165.545.892	3.776.092.267	3,66%
<i>Dotación</i>	13.181.517.838	7.711.148.096	58,50%
<i>Plataforma Tecnológica</i>	973.150.000	973.150.000	100,00%
<i>CXP Inversión</i>	8.398.030.863	8.398.030.863	100,00%
TOTAL GASTOS	542.648.497.873	437.572.364.656	80,64%
TOTAL GASTOS SIN INVERSION	416.930.253.280	416.713.943.430	99,95%

Fuente Ejecución Presupuestal Gastos e Inversiones Diciembre 2019-Subred Sur E.S.E

4.2 INDICADORES PRESUPUESTALES

Área de Ingresos

Ejecución de Ingresos o Recaudo

RECAUDO TOTAL	=	531.070.417	=	0,98
PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS		542.648.498		

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.98; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 98% sobre un 100% como base para el IV Trimestre de la vigencia 2019, por debajo de la meta de recaudo en un 2%, esto evidencia que la administración debe seguir realizando seguimiento a las medidas complementarias que permitan generar los ingresos previstos en el presupuesto.

Área de Egresos

Ejecución de Egresos.

EJECUCION TOTAL DE EGRESOS	=	437.572.365	=	0,81
PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS		542.648.498		

Significa que por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0.81, o sea que los gastos se ejecutaron en un 19%, menos de la meta presupuestal para el IV trimestre de la vigencia 2019, lo cual indica que la Subred sur no cumplió la meta de cubrir los gastos de la vigencia en el 100%, por lo cual se refleja un desequilibrio en el presupuesto y así mismo se refleja en los Estados Financieros.

OBSERVACION:

Se evidencia que uno de los servicios que presento mayor incidencia en la facturación fue los Servicios conexos a la Salud PIC, que son ingresos por valores facturados con el Fondo Financiero Distrital de Salud, además de esto se percibieron ingresos del Sistema General de participaciones SGP, que corresponden a recursos girados Ministerio de Salud y Protección Social cuyo registro se realizó de acuerdo al objeto del convenio y la directriz contable de la Contaduría General de la Nación y la Secretaria de Hacienda Distrital.

5. INDICADORES FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2019

5.1 INDICADORES FINANCIEROS

Los Indicadores Financieros a Diciembre 31 de 2019, presentan la siguiente información:

VERDE: Significa vía libre (Óptimo).

AMARILLO: Indica atención para un cambio (Regular).

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

5.1.1 FORMULAS FINANCIERAS

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

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

DESCRIPCIÓN	dic-19
ACTIVO CORRIENTE	226.740.041
ACTIVO DISPONIBLE	116.616.861
INVENTARIOS	4.128.669
PASIVO CORRIENTE	265.183.645
PROMEDIO CARTERA SERVICIOS DE SALUD	105.117.255
CARTERA DIFICIL RECAUDO	144.615.529
TOTAL CARTERA	243.753.263
VENTA DE SERVICIOS	326.406.556
COSTO DE VENTAS	296.639.367
GASTOS ADMINISTRACION	69.475.190
TOTAL INGRESOS	426.605.863
RESULTADO DEL EJERCICIO	-15.440.485

5.1.2 INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	dic-19	UNIDAD	SEMAFORIZACION
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	(326.406.556-69.475.190-296.639.367) 326.406.556	-12,17%	
CAPITAL DE TRABAJO NETO	226.740.041-265.183.645	- 38.443.604	
RAZON CORRIENTE	226.740.041 265.183.645	0,86	
PRUEBA ACIDA	226.740.041-4.128.669 265.183.645	0,84	
ALTA LIQUIDEZ	116.616.861 265.183.645	0,44	
MARGEN NETO	-15.440.485 426.605.863	-3,62%	
ROTACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD No. VECES	326.406.556 105.117.255	3,11	
INDICE DE MOROSIDAD DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	144.615.529 243.753.263	59%	

• MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL

Margen de Calificación:

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



El porcentaje de Margen de Rentabilidad Operacional indica el Margen promedio que se obtuvo sobre la venta del servicio. El resultado indica un Rendimiento Operacional de -12.17% de las Ventas netas a Diciembre 31 de 2019.

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

ROJO

- **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 Diciembre 31 de 2019, la Entidad cuenta con un Activo Corriente de \$226.740.041 miles de pesos, para cubrir un Pasivo exigible de \$265.183.645 miles de pesos, lo que determina un Capital de Trabajo de \$-38.443.604 miles de pesos.

- **RAZÓN CORRIENTE**

Margen de Calificación:

ROJO

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

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

La Entidad tiene una razón corriente de \$ 0,86 a Diciembre de 2019. Es decir, por cada peso que la Subred debe a corto plazo, cuenta con una disponibilidad de 0.86% 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:

ROJO

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

La Prueba Ácida determina la Capacidad de la Entidad para cubrir sus Pasivos más exigibles. Este Indicador se determina tomando el Activo Corriente (Efectivo y Cartera), su resultado óptimo debe ser igual a 1. El resultado obtenido a 31 de Diciembre de 2019 fue de 0.84.

- **ALTA LIQUIDEZ**

Margen de Calificación:

Amarillo

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

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

La Entidad presenta una Liquidez de \$0,44 a Diciembre 31 de 2019, es decir que por cada peso que se debe a corto plazo se cuenta con \$0.44 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 \$116.616.861 miles de pesos que corresponde a los depósitos de dinero en cuentas corriente y de ahorro para cubrir un Pasivo Corriente de \$265.183.645 miles de pesos, lo que indica que faltarían recursos por \$148.566.784 miles de pesos para su cancelación, por tanto la Subred siempre deberá recurrir a su Cartera para su respectiva cancelación.

- **MARGEN NETO**

Margen de Calificación:

ROJO

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

Este Margen Neto, está influenciado por:

- a) Ingresos Operacionales y No Operacionales
- b) Costos y Gastos Operacionales y No Operacionales

Los datos anexados para determinar el valor de este indicador, es tomado directamente de los Estados Financieros de la Entidad. Con base a lo anterior se toma el total del Resultado en este caso y se divide en el total de los Ingresos, que a 31 de Diciembre de 2019 presentó un resultado de -3,62% que indica que por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una pérdida de \$3.62 pesos.

- **INDICE DE GESTION DE CARTERA**

El objetivo principal de los Indicadores de Rotación de Cartera es establecer el número de veces que las Cuentas por Cobrar giran, en promedio de un período determinado de tiempo generalmente un año. El indicador de Rotación de Cartera permite conocer la rapidez de la cobranza, pero no es útil para evaluar si dicha Rotación está de

acuerdo con las políticas de crédito fijadas por la empresa. Para éste último comparativo es preciso calcular el número de días de rotación de las cuentas por cobrar.

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

Margen de Calificación:

ROJO

- a) 6 veces - Verde
- b) Entre 5 y 4 veces – Amarillo
- c) < 3 veces – Rojo

Estos resultados se interpretan de la siguiente manera: El promedio de las cuentas por cobrar por Servicios de Salud entre Diciembre de 2018 y Diciembre 31 de 2019, asciende a \$105.117.255 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 3.11 veces durante dicho período.

- **INDICE DE MOROSIDAD**

Margen de Calificación:

ROJO

- a) Cartera no corriente y de difícil recaudo > al 50% Rojo
- b) Cartera no corriente y de difícil recaudo ente el 49% y el 40% Amarillo
- c) Cartera no corriente y de difícil recaudo <al 39% Verde

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

Para el cierre de Diciembre de 2019, la Cartera de Díficil Recaudo asciende a \$144.615.529 miles de pesos, equivalente al 59% del total de la Cartera por Servicios de Salud la cual asciende a \$243.753.263 miles de pesos, en donde se observa una disminución importante en la recuperación de la misma.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CAJA

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

BANCOS

El proceso de conciliaciones de las cuentas bancarias se encuentra al día, pues la cuenta bancaria Davivienda No. 4800391056 es la única que presenta partidas conciliatorias que corresponden a movimientos del mes de Diciembre, lo cual es normal que al cierre de cada mes queden algunas de dichas partidas.

Como se ha indicado en nuestros informes financieros trimestrales, desde el momento en que se presentó el siniestro de la cuenta de ahorros Davivienda No. 4800391056 en Agosto de 2018, por tratarse de un proceso con reserva sumarial, la Administración nos ha informado, que el proceso continua en curso en los Juzgado y entes jurídicos encargados de su respectivo desarrollo procesal, con el correspondiente seguimiento y control por parte del área Jurídica de la SUBRED SUR.

DEUDORES

La dificultad de recuperación más representativa del área de Cartera, fue encontrada en el proceso de Cartera mayor a 360 días en el cual se incluyen las Entidades en liquidación, destacándose que el área de Cartera viene adelantando gestiones y labores encaminadas al recaudo de la misma por la vía Jurídica por valor de \$17.873.347 miles de pesos.

Los terceros o Entidades que están en liquidación corresponde a \$26.388.976 miles de pesos; sobre esta Facturación existen pagos pendientes por aplicar por valor de \$4.896 miles de pesos, cartera pendiente por radicar con valor \$297.314 miles de pesos, cartera de 0 a 30 días por valor de \$167.935 miles de pesos, cartera 31 a 60 días por \$197.258 miles de pesos, cartera de 61 a 90 días por valor de \$199.591 miles de pesos, cartera entre 91 a 180 días por valor de \$619.382 miles de pesos, cartera entre 181 a 360 días por valor de \$1.817.626 miles de pesos, cartera mayor a 360 días por valor de \$23.234.767 miles de pesos y Giro Directo por \$140.000 miles de pesos.

Las (20) veinte entidades en medida especial presentan una cartera total a Diciembre 31 de 2019 de \$110.797.624 miles de pesos. A estas entidades se les factura mensualmente excepto a la EPS Cruz Blanca ya que se encuentra en proceso de liquidación.

PROCESOS CON COBRO COACTIVO

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

Dentro del proceso de Cobro Coactivo no existe Cartera en Pagarés. A los entes territoriales tanto departamentales como municipales, se les realiza procesos de cobro coactivo; con corte a Diciembre 31 de 2019 se encuentra el valor de \$1.161.327 miles de pesos, sin embargo de las Entidades en medida especial solo tienen proceso de cobro coactivo (12) doce entidades y todas presentan cartera mayor a 360 días; las Entidades restantes a las cuales no se le ha iniciado proceso de cobro coactivo son: Capital Salud, Salud vida, Cruz Blanca, Emdisalud, Comparta Eps, Emsanar, Comfamiliar Bolívar y Servicio Occidental de Salud.

Nuestra recomendación es que, a TODAS las empresas o entidades de carácter público o privado, que utilicen los servicios asistenciales de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR, en cualquiera de sus Unidades de Servicio, cuando su cartera por pagar entre en una mora mayor a 180 días, o un tiempo menor, se les inicie procesos jurídicos de cobro de cartera, dado que esta mora es la generadora de los permanentes déficit de tesorería, que presenta la SUBRED en detrimento de la prestación de un servicio de salud oportuno, de calidad y extensivo a un mayor número de usuarios.

GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO

El saldo de esta cuenta a Diciembre 31 de 2019 asciende a \$-25.628.566 miles de pesos que representa el -11% de la Cartera. Este saldo es contrario a su naturaleza y mora en los pagos a los proveedores y con ello la interrupción, demora o calidad de los servicios prestados. En este saldo se encuentran incluidas Cruz Blanca Eps con valor de -\$140.000 miles de pesos y (19) diecinueve entidades más del régimen subsidiado por valor de -\$25.488.566 miles de pesos. Estos saldos corresponden 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.

INVENTARIOS

Las cifras registradas en los Estados Financieros en el rubro de inventarios presentan razonabilidad; las existencias de los mismos en bodega especializada y cada una de las farmacias de las USS están disponibles, pues los respectivos proveedores realizan la entrega directamente en bodega Especializada (USS Tunal) donde se realiza la distribución de los mismos de acuerdo a los requerimientos de cada USS. Cabe resaltar que los insumos están disponibles en la bodega pero que la compra y el suministro está ajustado a las necesidades específicas del mes.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Durante la vigencia 2019 en los Estados Financieros en lo que corresponde a este rubro se realizó la incorporación de nueve (9) terrenos y ocho (8) edificaciones administrados por el DADEP en convenio con la Subred Sur que estaban registrado en cuentas de Orden. 693 equipos de cómputo, switch y servidores. Estas incorporaciones de activos a los Estados Financieros de la Subred se encuentran debidamente identificadas, registrados y soportados con las respectivas actas y mesas de trabajo adelantadas entre la subred y el DADEP y sus comprobantes contables.

RESULTADO DEL EJERCICIO

El Resultado del ejercicio presenta un Déficit de \$15.440.485 miles de pesos, participando con un -6% en el total del Patrimonio a Diciembre 31 de 2019; se presenta este Resultado básicamente porque el valor de Costos y Gastos superó a los Ingresos en 3%, sin dejar de contemplar el comportamiento presentado por los gastos correspondientes a glosa aceptada en conciliación por \$18.596.833 miles de pesos, depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$4.197.896 miles de pesos, Amortización de Activos Intangible por \$817.176 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$14.866.328 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.

Recomendación: Conocidos los rubros de gastos (ver cuadros cuadros en rubro del análisis del Estado de Resultados), que generaron en un alto porcentaje el déficit del ejercicio y que normalmente deberían ser ocasionales y por razones insalvables, lo aconsejable es que la Admnsitracion implemente un plan de mejoramiento rubro por rubro, con fechas y responsables con el fin de que para 2020, realmente sean ocasionales y en unos valores que no afecten en esta magnitud el resultado del ejercicio correspondiente.

Es recomendable también, que la Oficina de Control Interno, implemente dentro de su plan trabajo, el estricto seguimiento a este plan de mejoramiento con el fin de que se tomen las medidas correctivas a tiempo, entre otras tareas, ya que la meta de los buenos resultados amerita este seguimiento.

CUENTAS POR PAGAR

Teniendo en cuenta el análisis de la información suministrada por la Subred Sur se concluye que en los estados financieros se refleja un adecuado manejo de este rubro, pues está claramente identificado el tercero y los valores que se le adeudan a cada uno de los proveedores y además se evidencia claramente la antigüedad de las cuentas. Como se ha venido reiterando en los informes de la Revisoría Fiscal los pagos a proveedores y prestadores de servicios presentan atraso en sus pagos por el bajo flujo de efectivo que está presentando la Subred Sur. Aunque se ha disminuido el valor de estas cuentas este retraso origina que los suministros de bienes y servicios se hayan visto interrumpidos o se hayan presentado retardos en los suministros, lo cual afecta considerablemente el adecuado proceso de atención a los usuarios de los servicios de salud de la Subred, lo cual amerita una evaluación sobre la generación de nuevos recursos financieros.

INDICADORES FINANCIEROS

MARGEN NETO

Pudimos observar que a Diciembre de 2019 el Estado de Resultados Integral presentó déficit del ejercicio por \$15.440.485 miles de pesos, esto debido a que los ingresos no alcanzaron a cubrir los gastos del periodo.

INDICE DE GESTION DE CARTERA

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

El promedio de las cuentas por cobrar por Servicios de Salud entre Diciembre de 2018 y Diciembre de 2019, asciende a \$105.117.255 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 3.11 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 INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E**, fielmente tomados de los libros oficiales de la Institución, presentan la situación financiera y contable de la Entidad a 31 de Diciembre de 2019 en forma razonable, excepto por la incidencia que generen los hallazgos detectados, siendo recomendable aplicar las medidas de mejoramiento que hemos planteado o alternativas a las mismas en nuestros informes del área financiera y asistenciales, durante todo el año 2019, con el fin de optimizar los procesos administrativos para

una adecuada ejecución presupuestal durante el año 2020, racionalización del gasto y generación de nuevos ingresos para lograr con ello, un adecuado equilibrio, financiero entre los ingresos costos y gastos Operacionales y no Operacionales de la Institución dentro del periodo analizado.

Atentamente,



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

Bogotá D.C. Febrero 21 de 2020
File-SUBRS-068-2020

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

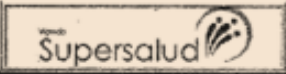


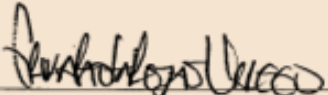


8. ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACION:

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

• **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**

BOGOTA DISTRITO CAPITAL			
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL			
Periodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 31 de Diciembre de 2018			
(Cifras expresadas en pesos colombianos)			
Código CGN: 923272739			
Código SNS: 1100130294			
NIT: 900968564-9			
	Nota	31-dic.-2019	31-dic.-2018
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(3)	116.616.860.772	48.493.681.425
CAJA		4.780.768	16.825.151
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		2.138.810.672	15.101.187.440
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	(8)	114.473.269.332	33.375.668.834
CUENTAS POR COBRAR	(4)	98.023.385.157	115.877.248.761
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		97.233.674.207	111.096.775.349
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		789.710.950	3.980.473.412
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		-	-
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-	-
INVENTARIOS	(5)	4.128.668.611	9.264.808.438
MATERIALES Y SUMINISTROS		4.469.696.869	9.293.322.221
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		(341.028.258)	(28.521.783)
OTROS ACTIVOS	(7)	7.971.126.197	29.821.122.397
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		162.806.874	7.010.122.137
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3.996.124.436	4.279.516.348
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		3.812.196.887	9.531.483.912
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		226.740.040.737	193.656.853.021
ACTIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR		60.887.816.889	56.097.980.450
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		1.904.058.658	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		-	2.768.358.964
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		144.615.528.826	136.329.200.261
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(85.631.772.435)	(82.999.578.756)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(6)	151.761.675.195	143.504.324.634
TERRENOS		46.648.862.073	40.709.791.241
CONSTRUCCIONES EN CURSO		11.914.292.812	9.438.009.356
BIENES MUEBLES EN BODEGA		1	108.738.400
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		613.184.323	378.740.866
EDIFICACIONES		81.138.372.372	78.020.723.173
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		14.917.210	14.917.210
REDES, LÍNEAS Y CABLES		40.698.000	-
MAQUINARIA Y EQUIPO		647.771.638	618.904.472
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		18.716.892.173	20.279.905.049
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		3.186.331.660	3.321.411.136
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		8.405.842.098	4.270.697.389
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		7.712.515.419	6.908.139.052
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		285.775.798	331.078.004
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(27.563.580.362)	(20.895.730.714)
OTROS ACTIVOS	(7)	84.230.423.186	12.678.936.675
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		3.763.809.977	65.000.000
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		71.384.788.656	5.368.682.800
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		8.819.887.782	5.746.139.234

BOGOTA DISTRITO CAPITAL			
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL			
<i>Periodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 31 de Diciembre de 2018</i>			
<i>(Cifras expresadas en pesos colombianos)</i>			
Código CGH: 923272739			
Código SNS: 1100130294			
NIT: 900988564-9			
	Nota	31-dic.-2019	31-dic.-2018
ACTIVOS INTANGIBLES		1.224.248.005	1.784.885.463
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(962.311.235)	(285.770.622)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		296.879.914.470	212.281.241.759
TOTAL ACTIVO		523.619.955.207	405.938.094.780
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	(9)	56.755.002.420	74.762.809.425
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		45.447.869.973	49.668.311.924
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		8.900.000	8.900.000
DESCUENTOS DE NÓMINA		882.520.938	1.396.586.190
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1.367.991.669	1.404.266.057
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		20.760.919	2.231.000
CRÉDITOS JUDICIALES		152.115.899	1.854.234.134
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		8.674.853.022	20.448.280.117
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		14.798.431.186	14.601.716.385
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	(10)	14.798.431.186	14.601.716.385
PASIVOS ESTIMADOS	(11)	31.392.420.815	10.278.398.984
LITIGIOS Y DEMANDAS		12.038.057.768	1.620.324.596
PROVISIONES DIVERSAS		19.354.362.247	8.658.074.388
OTROS PASIVOS		162.237.791.878	21.261.830.785
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		174.122.148	258.301.123
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	(12)	103.990.819.360	18.451.950.570
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		2.859.387.201	2.561.579.092
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		154.447.529	-
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		55.099.015.640	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		265.183.645.499	120.924.755.579
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		1.907.347.914	2.984.039.419
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		-	-
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	(13)	1.907.347.914	2.984.039.419
OTROS PASIVOS		17.461.391.671	27.521.244.705
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	(12)	17.461.391.671	27.521.244.705
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		19.368.739.585	30.505.284.124
TOTAL PASIVO		284.552.385.084	151.430.039.703
PATRIMONIO			
CAPITAL FISCAL	(14)	246.189.051.331	168.367.784.253
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		8.319.003.727	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO		(15.440.484.935)	(58.777.578.178)
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	(21)	-	154.917.849.002
TOTAL PATRIMONIO		239.067.570.123	254.908.055.077

BOGOTA DISTRITO CAPITAL			
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL			
<i>Periodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 31 de Diciembre de 2018</i>			
<i>(Cifras expresadas en pesos colombianos)</i>			
Código CGN: 923272739 Código SNS: 1100130294 NIT: 900968564-9			
	Nota	31-dic.-2019	31-dic.-2018
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>523.619.955.207</u>	<u>405.938.094.780</u>
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
ACTIVOS CONTINGENTES		-	-
DEUDORAS DE CONTROL		1.680.413.379	1.098.673.919
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		17.577.201.477	16.931.880.309
		<u>(19.257.614.856)</u>	<u>(18.030.554.228)</u>
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
PASIVOS CONTINGENTES		-	-
ACREEDORAS DE CONTROL		41.582.378.538	34.711.124.278
ACREEDORAS POR CONTRA (DE)		21.804.915.335	16.201.816.053
		<u>(63.367.293.873)</u>	<u>(50.912.940.331)</u>
 CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS Gerente Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E		 JOSE ORLANDO ANGE TORRES Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E	
 ERIKA PAOLA ROJAS URREGO Directora Financiera Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E			
 PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. No. 23617 -T		 YOLANDA BAENA RIVERA Profesional Universitario - Contabilidad T.P. 114858-T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E	

• ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Períodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 31 de Diciembre de 2018 (Cifras expresadas en pesos colombianos)			
Código CGR: 80372728 Código DNE: 11010224 NIT: 900906449			
	Nota	31-dic-2019	31-dic-18
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS			
VENTA DE SERVICIOS		328.422.286.270	324.828.488.264
SERVICIOS DE SALUD	(16)	328.422.286.270	324.828.488.264
DEVOLUCIONES, RESBANS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		-15.840.232	0
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓNES	(16)	37.364.296.352	46.115.064.588
SUBVENCIÓNES		37.364.296.352	46.115.064.588
TOTAL INGRESOS		369.779.832.390	369.144.252.823
COSTO DE VENTAS			
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	(17)	294.828.296.526	294.531.154.605
SERVICIOS DE SALUD		294.828.296.526	294.531.154.605
PERDIDA / UTILIDAD BRUTA		67.194.482.854	65.213.128.218
GASTOS			
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	(18)	68.475.589.895	58.942.318.464
SUELDOS Y SALARIOS		7.837.448.742	7.414.165.570
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		326.412	155.268
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		2.825.293.236	2.455.863.629
AFORTES SOBRE LA NOMINA		909.903.800	831.846.300
PRESTACIONES SOCIALES		4.200.594.848	6.168.297.761
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		212.856.412	210.843.610
GENERALES		51.955.908.339	42.067.714.301
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		77.836.896	62.434.017
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROMISIONES	(19)	44.224.551.164	43.364.681.762
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		24.830.844.858	71.021.287.543
DETERIORO DE INVENTARIOS		312.595.475	28.187.500
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		4.197.886.140	2.837.011.268
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		817.175.576	127.282.700
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		14.808.326.513	9.560.832.251
TOTAL GASTOS		113.899.741.632	142.394.929.226
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		-46.508.225.178	-47.693.762.318
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓNES		28.819.674.581	18.437.469.872
SUBVENCIÓNES	(14)	28.819.674.581	18.437.469.872
OTROS INGRESOS FINANCIEROS		37.816.338.501	54.818.461.286
INGRESOS FINANCIEROS		1.380.575.628	589.828.285
INGRESOS DIVERSOS		15.430.823.083	24.298.090.638
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		20.914.189.790	24.327.182.965
OTROS GASTOS FINANCIEROS	(20)	31.797.229.083	44.128.587.828
INGRESOS FINANCIEROS		18.814.647.130	23.447.821.092
GASTOS DIVERSOS		12.793.182.753	20.681.576.435
DEVOLUCIONES, RESBANS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS		0	0
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS		31.127.779.349	26.396.283.832
RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO	(22)	-16.686.484.905	-58.777.578.176

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



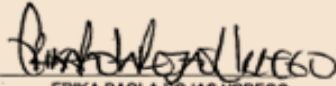


JOSÉ ORLANDO ÁNGEL TORRES
Subgerente Corporativo
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E

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

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

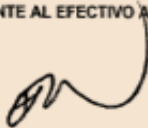

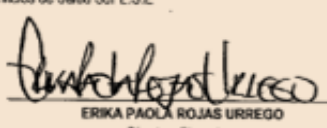


YOLANDA BAENA RIVERA
Profesional Universitario - Contabilidad
T.P. 114858-T
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E

• **ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

BÓGOTA DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. 900.958.564-9 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Cifras expresadas en pesos colombianos)			
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2018			254.508.055.077
Variaciones patrimoniales durante el año 2019			-15.440.484.954
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2019			239.067.570.123
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
	31-dic.-2019	31-dic.-2018	VARIACION
INCREMENTOS			
CAPITAL FISCAL	246.190.051.331	158.367.784.253	87.821.267.078
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.319.003.727	0	8.319.003.727
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	0	0
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	154.917.849.002	-154.917.849.002
TOTAL INCREMENTOS	254.509.055.058	313.285.633.255	-58.777.578.197
DISMINUCIONES			
CAPITAL FISCAL	0	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-15.440.484.935	- 58.777.578.178	43.337.093.243
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
TOTAL DISMINUCIONES	-15.440.484.935	- 58.777.578.178	43.337.093.243
 CLAUDIA HELENA PRIETO VANEGAS Gerente Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE			
 JOSÉ ORLANDO ÁNGEL TORRES Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE			
 ERIKA PAOLA ROJAS URREGO Directora Financiera Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE			
 PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. 23617-T			
 YOLANDA BAENA RIVERA Profesional Universitario - Contabilidad T.P. 114858-T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE			

• **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. 900.958.564-9 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Periodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 31 de Diciembre de 2018 (Cifras expresadas en pesos colombianos)		
	31-dic.-2019	31-dic.-2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	48.493.681.425,00	38.022.433.914,00
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
VENTAS	326.406.556.038,00	304.028.388.254,00
COSTOS DE VENTAS	-296.839.366.536,00	-294.931.153.605,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-59.475.189.868,00	-58.942.318.465,00
VARIACIÓN DE INVENTARIOS	5.136.131.827,00	2.893.528.760,00
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	-34.571.868.539,00	-46.951.555.057,00
ACTIVIDADES INVERSIÓN		
VARIACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	0
VARIACIÓN DE DEUDORES	12.264.027.965,00	53.492.543.374,00
VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-8.257.350.561,00	7.221.995.553,00
VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS	-58.701.490.311,00	-3.947.321.228,00
VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	-18.027.807.065,00	9.191.602.054,00
VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES	-879.976.704,00	1.038.789.328,00
VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS	21.114.021.031,00	-10.335.680.111,00
VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS	130.916.108.059,00	9.677.460.552,00
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-44.224.551.164,00	-83.364.601.762,00
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	34.202.981.310,00	-17.025.232.240,00
OTRAS ACTIVIDADES		
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	63.183.970.963,00	-64.553.204.641,00
OTROS INGRESOS	37.015.335.531,00	54.018.401.288,00
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-15.440.484.954,00	-58.761.750.771,00
OTROS GASTOS	-31.707.239.889,00	-44.139.597.528,00
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	15.440.484.935,00	58.777.578.178,00
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE OTRAS ACTIVIDADES	68.492.066.576,00	74.447.835.808,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	116.616.860.772,00	48.493.482.425,00

 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.
 ERIKA PAOLA ROJAS URREGO Directora Financiera Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	 YOLANDA BAENA RIVERA Profesional universitario - Contabilidad T.P. 114868-T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.
 PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. 23617-T	