

**SEÑORES
JUNTA DIRECTIVA
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD
SUR E.S.E
Aten.: Dr. IVÁN CADENA GRANDAS
Presidente de la Junta Directiva
Bogotá D.C.**



**INFORME REVISORIA FISCAL
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MARZO DE
2021**

ITEM	CONTENIDO	PAGINA
1.	ESTADOS CONTABLES AUDITADOS	06
	OBJETIVO	07
	COBERTURA Y ALCANCE	07
	METODOLOGÍA	07
2.	ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2021	08
2.1	ACTIVO	10
2.1.1	CAJA PRINCIPAL	10
2.1.2	BANCOS	10
2.1.2.1	CONCILIACIONES BANCARIAS	10
2.1.2.1.1	CUENTA DE AHORRO	11
2.1.3	CUENTAS POR COBRAR	12
2.1.3.1	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	13
2.1.3.2	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	17
2.1.3.3	CARTERA EN PAGARÉS EMITIDOS POR LA SUBRED SUR	22
2.1.3.4	CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION	23
2.1.3.5	DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	25
2.1.3.6	EDADES DE CARTERA CON CORTE A 31 DE MARZO DE 2021	26
2.1.3.7	CARTERA SIN RADICAR	28
2.1.3.8	GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO	30
2.1.3.9	INDICADORES DE CARTERA	31
2.1.3.10	RECAUDO DE CARTERA	31
2.1.3.11	ROTACION DE CARTERA	31
2.1.3.12	CARTERA POR COVID-19	32
2.1.3.13	INGRESOS, DONACIONES, COSTOS Y GASTOS GENERADOS PARA LA ATENCIÓN DE PACIENTES COVID-19	34
2.1.4	INVENTARIOS	38
2.1.5	AFECTACIÓN FINANCIERA DE LAS BODEGAS VIRTUALES	38
2.1.6	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	38
2.1.7	OTROS ACTIVOS	39
2.1.8	DEPÓSITOS JUDICIALES EN BANCOS	40

2.2	PASIVO	41
2.2.1	CUENTAS POR PAGAR	41
2.2.1.1	CUENTAS POR PAGAR A MAS DE 361 DIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	44
2.2.1.2	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR ENTRE 181 A 360 DIAS	46
2.2.1.3	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMINETO ENTRE 0 Y 180 DIAS	48
2.2.1.4	CUENTAS POR PAGAR POR CONCILIACION Y SENTENCIAS	48
2.2.1.5	OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)	49
2.2.1.6	IMPUESTOS	49
2.2.1.7	AUDITORÍA TRIBUTARIA	50
2.2.1.8	PASIVOS ESTIMADOS	50
2.2.1.9	PROCESOS JUDICIALES	52
2.3	PATRIMONIO	52
3.	ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE MARZO DE 2021	54
3.1	ASPECTOS RELEVANTES DEL ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	55
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO	55
3.2.1	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO	56
3.2.1.1	EXCEDENTE NO OPERACIONAL	56
4	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A 31 DE MARZO DE 2021	60
4.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	61
4.1.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	61
4.1.2	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS (CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A MARZO 31 DE 2021	62
4.2	INDICADORES PRESUPUESTALES	64
5.	AUDITORÍA FINANCIERA CONTROL INTERNO	65
6.	INDICADORES FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIERO A 31 DE MARZO DE 2021	68
6.1	INDICADORES FINANCIEROS	69
6.1.1	FORMULAS FINANCIERAS	69
6.1.2	INTERPRETACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS	70
7.	INFORMACIÓN SOLICITADA Y QUE NO FUE ENTREGADA POR LA ADMINISTRACIÓN	75
8.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	77
9.	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN	82

Señores:

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

Asunto: Informe Final Financiero I TRIMESTRE de 2021.

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 SALUDSUR E.S.E** a 31 de Marzo de 2021, 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 primer trimestre de la vigencia 2021, con el fin de obtener información relevante y comparativa.

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

Este informe fue enviado a la Administración en forma preliminar, quienes nos expresaron en forma escrita sus observaciones o comentarios las cuales atendimos en los respectivos puntos.

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. Mayo 06 de 2021
File-SUBRS-196-2021

C.C Dr. Luis Fernando Pineda / Gerente Subred Integrada De Servicios De Salud Sur E.S.E.
C.C Dr. Reyes Murillo Higuera/ Subgerente de prestación de Servicios de Salud
C.C Dra. Ruby Liliana Cabrera/ Subgerente Corporativo
C.C. Ing. Andrés Felipe Torres/Director Financiero
C.C. Dra. Yolanda Baena/Contadora
C.C Dra. Martha Delgado/Asesora de Gerencia.

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 Marzo de 2021 y a 31 de Marzo de 2020, correspondiente al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral del periodo evaluado.

METODOLOGÍA

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 Auditoría de Estados Contables implica, entre otras actividades, 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. ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARADO CON 31 DE MARZO DE 2020
(Valores en miles pesos)

ACTIVOS	mar-21	mar-20	VARIACION		PARTC.
			VALOR	%	
DISPONIBLE	129.591.804	99.899.624	29.692.180	30%	19%
CUENTAS POR COBRAR	250.564.193	203.133.068	47.431.125	23%	36%
INVENTARIOS	11.471.563	5.606.314	5.865.249	105%	2%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	173.711.746	152.463.687	21.248.059	14%	25%
OTROS ACTIVOS	125.719.639	88.340.664	37.378.975	42%	18%
TOTAL ACTIVO	691.058.945	549.443.357	141.615.588	26%	100%
PASIVOS					
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	58.095.229	35.410.435	22.684.794	64%	13%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	177.225	8.900	168.325	1891%	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	1.886.369	1.723.740	162.629	9%	0%
RETENCION EN LA FUENTE	1.242.296	1.108.591	133.705	12%	0%
IMPUESTOS CONTR. Y TASAS	64.498	16.611	47.887	288%	0%
AVANCES Y ANT. RECIB	135.113	173.342	-38.229	-22%	0%
RECURSOS RECIB. ADMON	300.084.333	108.160.953	191.923.380	177%	69%
DEPOSITOS RECIB. GARANTÍA	2.993.041	4.094.490	-1.101.449	-27%	1%
CREDITOS JUDICIALES	799.760	353.892	445.868	126%	0%
OBLIGACIONES LABORALES	17.366.301	16.839.286	527.015	3%	4%
PASIVOS ESTIMADOS	20.609.648	17.289.178	3.320.470	19%	5%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	17.179	45.563	-28.384	-62%	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23.225.741	20.981.896	2.243.845	11%	5%
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	9.619.432	93.999.401	-84.379.969	-90%	2%
TOTAL PASIVO	436.316.165	300.206.278	136.109.887	45%	100%
PATRIMONIO					
CAPITAL FISCAL	246.189.051	246.189.051	0	0%	97%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	7.375.698	-7.121.481	14.497.179	-204%	3%
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.178.031	10.169.509	-8.991.478	-88%	0%
TOTAL PATRIMONIO	254.742.780	249.237.079	5.505.701	2%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	691.058.945	549.443.357	141.615.588	26%	

Fuente: Estados financieros de la Entidad

2. ANÁLISIS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

2.1 ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 31 de Marzo de 2021, presentan un saldo de \$691.058.945 miles de pesos, que corresponden a bienes y derechos que provienen del proceso Administrativo de la Entidad.

2.1.1 CAJA PRINCIPAL

- A 31 de Marzo de 2021 la Caja Principal presento un saldo de \$21.808 miles de pesos que corresponden al 0.003% 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 32 Cajas ubicadas en diferentes USS y que el saldo reportado a 31 de Marzo corresponde al recaudo del último 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 Marzo de 2021, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en Cuentas Corrientes y de Ahorros por valor de \$129.169.996 miles de pesos, que corresponden al 19% del total del Activo; este valor corresponde a cuentas de Ahorro; en cuentas de uso restringido se evidencia un valor de \$310.000 miles de pesos, cuyo valor solo se puede utilizar en el objeto para el cual se abrió cada Cuenta de Ahorros.

Actualmente la Subred presenta un registro de \$837.761 miles de pesos en Depósitos Judiciales del grupo 19 Otros Activos; están registrados allí, porque dichos recursos pertenecen a cuentas con saldos embargados y que están bajo la custodia del Banco Agrario.

- A continuación, solo se indican las cuentas bancarias que presentaron observaciones al momento de la revisión; estas cuentas se encuentran activas a nombre de la Subred Sur con Entidades Financieras como Davivienda, Bancolombia y Av. Villas; se evidencia que en total son 59 cuentas activas, las cuales 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

Dentro de la información suministrada a esta Revisoría, la cuenta bancaria Davivienda 4800450993 con saldo Marzo 2021 de \$247.459 miles de pesos, no presenta el extracto bancario correspondiente a este mes.

Davivienda No. 4800446249: Con saldo a Marzo 31 de 2021 de \$37.364 miles de pesos, cuenta con una partida conciliatoria que corresponde a movimiento del mes de Marzo 2021, así:

ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS

Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos

DAVIENDA

CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
Abono Bancolombia	29/03/2021	61
TOTAL		61

Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad

Davivienda No. 4800391056: Con saldo a Marzo 31 de 2021 de \$6.126.669 miles de pesos, cuenta con 24 partidas conciliatorias que corresponden a movimientos de los meses de Enero a Marzo 2021, así:

CARGOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS

Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos

DAVIENDA

CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
Débito a Recaudo de Terceros	10/03/2021	81
TOTAL		81

Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad

ABONOS EN EXTRACTO NO REGISTRADOS EN LIBROS

Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos

DAVIENDA

CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
ABONO ACH 800088702 EPS SURAMERICANA	14/01/2021	26
ABONO POR PAGO A PROVEEDORES 8001942974 CARTERA COLECTIVA ABIE	5/02/2021	2.921
DIFERENCIA EN REGISTRO DE INGRESO CONSIG 4708	5/02/2021	-
DIFERENCIA EN REGISTRO DE INGRESO CONSIG 4735	23/02/2021	-
DIFERENCIA EN REGISTRO DE INGRESO CONSIG 4738	23/02/2021	-
ABONO ACH 860007738 BANCO POPULAR	10/03/2021	723
DEPÓSITO EFECTIVO EN OFICINA	12/03/2021	4.000
ABONO ACH 52798233 MARIA DEL PILAR	16/03/2021	614
ABONO TRANSFERENCIA 1030529367 DEISY JOHA BOHORQUEZ	17/03/2021	463
RECHAZO BANCOLOMBIA 12551761 CUENTA INACTIVA O BLOQUEA	25/03/2021	71.481
RECHAZO BBVA 1031134607 CUENTA INVÁLIDA	26/03/2021	1.127
ABONO POR CENTRO DE EFECTIVO	29/03/2021	648
ABONO POR CENTRO DE EFECTIVO	29/03/2021	613
ABONO POR CENTRO DE EFECTIVO	29/03/2021	470
ABONO POR CENTRO DE EFECTIVO	29/03/2021	208

ABONO POR CENTRO DE EFECTIVO	30/03/2021	641
ABONO POR CENTRO DE EFECTIVO	30/03/2021	3.574
ABONO POR CENTRO DE EFECTIVO	30/03/2021	4.636
ABONO POR CENTRO DE EFECTIVO	31/03/2021	1.449
ABONO POR CENTRO DE EFECTIVO	31/03/2021	1.173
ABONO POR CENTRO DE EFECTIVO	31/03/2021	2.607
TOTAL		97.374

Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad

ABONO EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTO

Cifras expresadas en pesos Colombianos

DAVIVIENDA

CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
PACIENTE ABONO 1.000.000 CANCELO CON TC	31/03/2021	990
TOTAL		990

Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad

CARGOS EN LIBROS NO REGISTRADOS EN EXTRACTO

Cifras expresadas en pesos Colombianos

DAVIVIENDA

CONCEPTO DEL BANCO	FECHA	VALOR
CAUSACIÓN GASTOS FINANCIEROS COMISIÓN TC MASTERCARD, INGRESO	31/03/2021	31
TOTAL		31

Fuente: Conciliaciones y extractos bancarios de la Entidad

De las anteriores partidas conciliatorias, consideramos razonables las del mes de marzo de 2021. Las otras están en mora de ser aclaradas y registradas contablemente.

2.1.3 CUENTAS POR COBRAR

Este rubro representa el 36% del total de los Activos de la Entidad a 31 de Marzo de 2021 su valor asciende a \$250.564.192 miles de pesos, pero excluyendo el "Deterioro de Cartera", por tanto, el valor total de la Cartera es de \$362.573.800 miles de pesos y se encuentra clasificada de la siguiente manera:

CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR

A 31 DE MARZO DE 2021

(VALORES EN MILES DE PESOS)

CUENTA	CONCEPTO	mar-21	PARTICIPACIÓN
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	115.414.311	46%
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	95.713.038	38%
1384	OTROS DEUDORES	1.181.460	0%
1385	CXC DE DIFÍCIL RECAUDO	150.264.991	60%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CXC	- 112.009.608	-45%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		250.564.192	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

2.1.3.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

A Marzo 31 de 2021, arroja un saldo de \$115.414.311 miles de pesos, representando el 46% 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.

CARTERA POR ATENCIÓN A POBLACIÓN EXTRANJERA

La Subred Sur presenta cartera por atención a población extranjera por valor de \$15.072.907 miles de pesos, cifra que viene desde 2019 a Marzo de 2021:

**CARTERA POR ATENCIÓN A POBLACIÓN EXTRANJERA
A MARZO 31 DE 2021
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

VIGENCIA	VALOR POR AÑO	SALDO CUENTA POR COBRAR A MAR 2021	%	INCREMENTO ENTRE VIGENCIAS
2019	10.768.886	2.325.071	15%	
2020	14.844.092	9.150.718	61%	294%
2021	3.597.118	3.597.118	24%	-61%
TOTAL	29.210.096	15.072.907	100%	233%

Fuente: Área de cartera Subred Sur

De acuerdo con el cuadro anterior, el área de Cartera informa lo siguiente:

“Dicha información, no incluye Capital Salud, FFDS y Comfacundi, dado el modelo de contratación las facturas detalladas de atención son incluidas a una cuenta global, siendo éstas últimas las que tienen la aplicación de pago, las cuales no se pueden individualizar para atender esta pregunta.

Por otro lado, la gestión de cobro persuasivo se realiza a través de la circularización de saldos, correos electrónicos, llamadas y demás gestiones propias del ejecutivo para la recuperación de los saldos”.

Es **recomendable** parametrizar el sistema para que permita individualizar la Cartera por este concepto de los pagadores anteriormente indicados.

A continuación, se presenta la Cartera de Entidades en riesgo Financiero, según la Superintendencia Nacional de Salud:

**ENTIDADES EN MEDIDA ESPECIAL
CARTERA POR EDADES
A 31 DE MARZO DE 2021
(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	%
COMPARTA	463.575	82.651	337.076	22.152	569.108	443.514	679.719	85.121	112	2.512.562	9%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	73.670	97.770	66.326	60.321	389.176	321.157	2.190.637	-	-	3.199.057	12%
EPS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	3.070	4.368	9.932	-	-	27.003	87.692	3.976	49.228	78.861	0%
DUSAKAWI EPSI	3.045	85	10.196	9.252	-	-	11.913	-	-	34.491	0%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	76.681	6.781	9.773	96.293	119.335	81.893	281.021	82.129	1.644	588.004	2%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	1.032	-	6.655	6.807	-	5.383	62.434	-	-	82.311	0%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CHOCO	23.186	-	-	60.354	130.527	33	28.004	-	-	242.104	1%
CAPRESOCA EPS	50.246	109	117.771	18.776	-	104.731	488.704	-	-	780.337	3%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA	14.170	116	19.008	-	-	10.116	4.724	9.039	-	39.095	0%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SUCRE	107	2.897	53	45	8.692	-	15.994	-	-	27.788	0%
CONVIDA	282.125	385.675	-	261.847	665.596	693.107	4.068.999	75.426	767	6.281.156	23%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	9.052	86.248	19.728	29.570	59.733	60.866	718.873	-	-	984.070	4%
ASMET SALUD EPS SAS	73.718	63.446	105.513	95.625	85.897	59.555	217.001	-	-	700.755	3%
EMSSANAR SAS	18.924	22.694	24.617	92.946	203.967	156.748	361	-	7.493	512.764	2%
ECOOPSOS EPS S.A.S.	172.542	187.711	100.789	126.540	250.133	210.357	1.494.058	199.797	161	2.342.172	9%
MEDIMAS EPS S.A.S	1.936.747						2.717.028	-	-	8.759.229	32%

		-	35.384	-	855.966	3.263.424		1.158	48.162			
TOTAL	3.201.890	940.551	862.821	880.528	3.338.130	5.437.887	13.067.162	-	456.646	107.567	27.164.756	100%

Fuente: Área de Cartera de la Subred

A estas Entidades se les factura mensualmente.

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

Esta Revisoría Fiscal solicito a la Administración de la Subred información sobre a qué Entidades Públicas se les realiza proceso de cobro Coactivo a Marzo 31 de 2021 y el Área de Glosas remite la siguiente respuesta:

EMPRESA	PROCESO DE RESPUESTA DE GLOSA Y/O DEVOLUCION	PROCESO DE CONCILIACION	TOTAL CARTERA
SAVIA SALUD EPS"	Durante el primer trimestre 2021, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidas 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 y asignación de cita de conciliación.	984.070
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. SOS	Durante el primer trimestre 2021, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidas por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Última conciliación se llevó a cabo el 05 de marzo del 2021 con corte a marzo del 2020. Está programada próxima cita de conciliación el 26 de abril de 2021.	78.860
CAPRESOCA	Durante el primer trimestre 2021, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidas por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	En espera de cruce de cartera	780.337
MEDIMAS	Durante el primer trimestre 2021, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidas por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Ultima conciliación Febrero 2021, En espera de nuevo cruce de cartera	8.759.229

COMPARTA EPS	Durante el primer trimestre 2021, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidas por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	En espera de cita de conciliación	2.512.563
COOMEVA EPS	Durante el primer trimestre 2021, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidas por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Ultimo conciliación glosa abril con corte a marzo 2021.	3.199.056
ASMET SALUD EPS S.A.S.	Durante el primer trimestre 2021, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidas por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Última Conciliación glosa mes de Abril 2021 en espera de firma de acta, no se pueden conciliar las devoluciones	700.754
ECOOPSOS EPS SAS	Durante el primer trimestre 2021, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidas por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Ultima conciliación 26 de febrero 2021 cierre de unidades y a noviembre 2020 Subred sur Glosa y Devolución	2.342.171
CONVIDA	SIN REPORTE DE GLOSA Y/O DEVOLUCION DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE DE 2021	Pendiente nuevo cruce de cartera y cita de conciliación	6.281.154
COMFAMILIAR HUILA	Durante el primer trimestre 2021, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidas 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 y asignación de cita de conciliación.	588.005
COMFASUCRE	Durante el primer trimestre 2021, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidas por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Ultima conciliación se llevó a cabo en marzo del 2021 con corte a diciembre del 2020. Estamos a la espera de cruce de cartera y asignación de nueva cita de conciliación.	27.789
DUSAKAWI	Durante el primer trimestre 2021, se recibieron glosa y/o devolución. Proceso que se adelanta, soportando las causales, emitidas por la ERP. En términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Última conciliación se llevó a cabo en marzo del 2021 con corte a octubre del 2020. Estamos a la espera de cruce de cartera y asignación de nueva cita de conciliación.	34.492
EMSSANAR	SIN REPORTE DE GLOSA Y/O DEVOLUCION DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE DE 2021	En espera de cruce de cartera	512.765
COMFAGUAJIRA	SIN REPORTE DE GLOSA Y/O DEVOLUCION DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE DE 2021	Ultima conciliación en Enero 2021, en espera de nuevo cruce	39.095
COMFAMILIAR NARIÑO	SIN REPORTE DE GLOSA Y/O DEVOLUCION DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE DE 2021	Estamos a la espera de cruce de cartera y asignación de cita de conciliación.	82.311
COMFACHOCO	SIN REPORTE DE GLOSA Y/O DEVOLUCION DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE DE 2021	Estamos a la espera de cruce de cartera y asignación de cita de conciliación.	242.104
TOTAL			27.164.755

Fuente: Administración de la Subred Sur

Los anteriores pagadores también se encuentran incluidos en el cuadro que presentamos de entidades en medida especial.

La Subred indica que las EPS no están permitiendo que se concilien las devoluciones, se deben subsanar los motivos de la devolución y radicar nuevamente la cuenta. Según se puede observar esta es una Cartera, con alto riesgo de convertirse en incobrables, salvo que las medidas de salvamento generen resultados favorables para su recuperación oportuna.

2.1.3.2 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

Las "Deudas de Difícil Cobro" por Servicios de Salud, contablemente presentan un saldo que asciende a \$145.338.615 miles de pesos; el crecimiento de las edades de Cartera de trimestre a trimestre se da porque al incrementarse 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 en cuenta de balance 138509 "Prestación de Servicios de Salud" por \$145.338.615 miles de pesos; se aclara que existen \$58.908.152 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 es de \$86.430.463 miles de pesos, representando el 33% del total de la Cartera por Servicios de Salud, pues su saldo a 31 de Marzo de 2021 es de \$260.752.926 miles de pesos; la Cartera por Servicios de Salud es de \$115.414.311 miles de pesos, las "Cuentas por Cobrar de difícil recaudo" es de \$150.264.991 miles de pesos equivalente al 58%, 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	7.105.600	5%
ARL	200.624	0%
Capitación	1.839.398	1%
Contributivo	15.673.632	11%
Convenios docentes asistenciales	833.878	1%
Convenios interadministrativos	117.862	0%
Entes Territoriales/Departamentales y Distritales	6.847.550	5%
Entes Territoriales/Municipal	14.357	0%
FFDS-APH	406.798	0%
FFDS Desplazados	1.032.979	1%
FFDS Escolaridad	1.007.419	1%
FFDS Gratuidad	17.180	0%
FFDS Vinculados	20.776.468	14%
IPS Privadas	73.790	0%
IPS Públicas	922.873	1%
Liquidadas	48.040.281	33%
Pagarés y Letras	4.866.863	3%
Pólizas	59.422	0%

Régimen especial	1.289.087	1%
Salud pública	206.760	0%
Subsidiado	34.005.794	23%
TOTAL	145.338.615	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 MARZO 31 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

RÉGIMEN	NIT	TERCERO	CARTERA MAYOR 36	%
Accidente de Tránsito	860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	2.229.322	2%
Accidente de Tránsito	900462447	CONSORCIO SAYP 2011	911.423	1%
Accidente de Tránsito	901037916	ADMINISTRADORA DE RECURS DEL SGSSS-ADRES	1.834.626	1%
Capitación	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	1.829.339	1%
Contributivo	805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.940.890	1%
Contributivo	830003564	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	1.124.654	1%
Contributivo	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SU	1.887.944	1%
Contributivo	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	6.176.696	4%
Contributivo	901097473	MEDIMAS EPS S.A.S	1.628.977	1%
Entes Territoriales/Dep	899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	898.931	1%
Entes Territoriales/Dep	899999336	GOBERNACION DEL AMAZONAS	1.227.834	1%
FFDS-DESPLAZADOS	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.032.979	1%
FFDS-ESCOLARIDAD	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.007.419	1%
FFDS-VINCULADOS	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	20.776.468	14%
Liquidada/Contributivo	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	11.442.611	8%
Liquidada/Contributivo	800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD OF	1.007.795	1%
Liquidada/Contributivo	830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S	7.625.584	5%
Liquidada/Subsidiado	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	3.172.495	2%
Liquidada/Subsidiado	811004055	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEG	2.823.664	2%
Liquidada/Subsidiado	818000140	ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S	1.022.417	1%
Liquidada/Subsidiado	830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S	1.101.134	1%
Liquidada/Subsidiado	830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALU	6.383.738	4%
Liquidada/Subsidiado	860045904	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAM	10.443.877	7%
Pagarés y Letras	999999999	Pagarés y Letras	4.866.863	3%
Subsidiado	832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECO	3.919.800	3%
Subsidiado	890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPIATI	1.978.445	1%
Subsidiado	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SU	2.170.996	1%
Subsidiado	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	3.078.371	2%
Subsidiado	900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	878.921	1%
Subsidiado	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	14.814.726	10%
Subsidiado	901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EP	1.487.924	1%
Subsidiado	901097473	MEDIMAS EPS S.A.S	1.088.051	1%
		OTROS TERCEROS	21.523.699	15%
		TOTAL	145.338.615	100%

Fuente: Área de Cartera de la Subred

La participación más representativa del anterior cuadro, son los terceros que se encuentran resaltados.

Los otros terceros con participación de 15% 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, se presenta en la Cartera mayor a 360 días en la 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 \$18.015.467 miles de pesos y corresponden a:

**PROCESOS DE COBRO COACTIVO
A MARZO 31 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

DEUDOR	SALDO	ESTADO ACTUAL
ECOOPSOS EPS	17.338	Acuerdo de Pago
CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR – DUSAKAWI	1.988	Actualización Cartera
ASOCIACIÓN BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO – AMBUQ	364.533	Aplicación Títulos Judiciales
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE – COMFASUCRE	136	Actualización Cartera
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	2.613	Actualización Cartera
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	476	Cobro de Saldo
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO - COMFAMILIAR NARIÑO	31.135	Proyección Resolución Moratoria
ASMET SALUD EPS	51.614	Actualización Cartera
COOMEVA EPS	26.767	Actualización Cartera
SECRETARIA DE SALUD DE TOLIMA	201.206	Reiteración Ejecución Medidas Cautelares
ECOOPSOS EPS	30.785	Acuerdo de Pago
SECRETARIA SALUD DEL AMAZONAS	380.677	Proyección Sentencia Ordena Seguir la Ejecución
CAPRESOCA	201.298	Liquidación del Crédito
MALLAMAS EPS INDIGENA	16.438	Actualización Cartera
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	147.273	Firmeza Mandamiento de Pago
NUEVA EPS	165.808	Actualización Cartera
MUNICIPIO DE ARAUCA	24.084	Actualización Cartera
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	42.154	Aclaración Cartera
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	12.364	Actualización Cartera
CONVIDA EPS	8.409	Solicitud Certificación Saldo
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE – COMFASUCRE	15.858	Actualización Cartera
MUNICIPIO DE ARAUCA	25.379	Actualización Cartera
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE – COMFASUCRE	71.354	Actualización Cartera
GOBERNACION DEL AMAZONAS	189.399	Proyección Sentencia Ordena Seguir la Ejecución
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	45.869	Actualización Cartera
DEPARTAMENTO DEL HUILA	4.815	Actualización Cartera
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	531.459	Trámite Excepciones
CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR – DUSAKAWI	5.863	Actualización Cartera
FAMISANAR	68.377	Actualización Cartera
FAMISANAR	5.447	Actualización Cartera
ECOOPSOS EPS	508.918	Actualización Cartera
NUEVA EPS	3.673.334	Actualización y Aclaración Cartera
CAJACOPI	4.257	Aclaración Cartera
COOMEVA EPS	331.354	Resolución Resuelve Recurso
CONVIDA EPS	1.548.598	Proyección Resolución Resuelve Recurso
CAPITAL SALUD	9.258.092	Proyección Resolución Moratoria

TOTAL

18.015.467

Fuente: Área de Cartera de la Subred

Observamos que la Cartera en mora a 31 de Marzo de 2021 continúa en aumento; sin embargo, la cartera con procesos Jurídicos presenta una disminución; en el siguiente cuadro ilustramos su comportamiento en las últimas vigencias:

CIFRAS EN MILES DE PESOS

	Mar-2020	Mar-2021	VARIACIÓN	%
CARTERA MAYOR A 360 DÍAS	143.290.286	145.338.615	2.048.329	1.43%
COBRO COACTIVO	20.160.501	18.015.467	-2.145.034	-11%

OBSERVACIÓN: Lo anterior indica que la gestión de iniciar y aumentar la Cartera Jurídica ha decaído para el primer trimestre de la vigencia 2021 y no se encuentran en Cobro Jurídico a 31 de Marzo de 2021 entidades como: Medimás la cuál presenta Cartera mayor a 360 días entre Contributivo y Subsidiado de \$2.717.028 miles de pesos, Coosalud que reporta un saldo de Cartera mayor a 360 días entre Contributivo y Subsidiado de \$1.208.944 miles de pesos y Cruz Blanca con Cartera mayor a 360 días entre contributivo y subsidiado de \$8.726.718 miles de pesos como saldo total.

Dentro del proceso de Cobro Coactivo no existe Cartera en Pagarés; el área de Cartera realiza gestiones 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 Marzo 31 de 2021 se encuentra el valor de \$1.018.702 miles de pesos en procesos y en diferentes etapas los cuales se detallan a continuación:

FECHA ENTREGA	No. PROCESO	NIT	DEUDOR	SALDO	ESTADO
21/05/2018	020/18	890716145	SECRETARIA DE SALUD DE TOLIMA	201.206	Reiteración Ejecución Medidas Cautelares
31/05/2018	023/18	899999336	SECRETARIA SALUD DEL AMAZONAS	380.677	Proyección Sentencia Ordena Seguir la Ejecución
20/09/2018	032/18	800017030	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	147.273	Firmeza Mandamiento de Pago
30/11/2018	35/18	800102504	MUNICIPIO DE ARAUCA	24.084	Actualización Cartera
29/07/2019	012/19	800102504	MUNICIPIO DE ARAUCA	25.379	Actualización Cartera
12/08/2019	016/19	899999336	GOBERNACION DEL AMAZONAS	189.399	Proyección Sentencia Ordena Seguir la Ejecución
14/08/2019	014/19	890480126	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	45.869	Actualización Cartera
12/09/2019	015/19-1	800103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA	4.815	Actualización Cartera

TOTAL	1.018.702
-------	-----------

Fuente: Área de Cartera de la Subred

ANTE LO EXPUESTO ANTERIORMENTE, LA SUBRED MANIFIESTA LO SIGUIENTE:

“Dentro de la gestión de cobro realizada por la Subred Sur se debe agotar la etapa de cobro persuasivo, realizando el debido proceso a cobrar en concordancia con lo descrito en el manual del ingreso, lo que permite tener una cartera clara, expresa y exigible para proceder al inicio de procesos de cobros coactivos, suscripción acuerdos de pago y recuperación o saneamiento de los saldos”.

Dentro de estas etapas se deben tener en cuenta factores externos como:

- La emergencia sanitaria que sigue afrontando el país a causa del COVID 19 lo que afecta en la continuidad de procesos de conciliación de cartera, de glosas y respuestas de las mismas.*
- Falta de compromiso, insolvencia económica de las EPS, procesos de liquidación o intervención administrativa forzosa.*
- Se recuerda que el primer trimestre de cada vigencia, es de menor recaudo frente al resto de trimestres, dado que las entidades inician labores y programación de pagos a mediados de enero de cada año, adicional a generar cronograma de citas con las entidades lo cual retrasa los giros.*
- Falta de notificación en los términos de ley de glosa y devolución por parte de las EPS's lo que no permite definir una cartera clara, expresa y exigible para el inicio de procesos de cobro coactivo, como es el caso de Medimas entidad con la cual se están soportando las devoluciones y concertación mesa de flujo de recursos.*
- En cuanto a Coosalud se encuentra en proceso de conciliación contable y médica para recuperación de saldos, programación de pago e inicio de proceso de cobro coactivo.*
- No se cuenta con procesos de cobro coactivo de Cruz Blanca toda vez que esta entidad está en liquidación, la cual ha calificado las acreencias presentadas, que corresponden a los antiguos Hospitales Meissen, Tunjuelito, Vista Hermosa, Usme, Tunal, además Subred y cobro coactivo No 024 y No 005. El valor rechazado para estas unidades corresponde a \$8.542 millones. La Subred Sur de manera oportuna ha presentado recurso de reposición por los valores rechazados.*
- Por otra parte, dentro de la cartera mayor a 360 días se cuenta con saldos correspondientes a letras y pagarés que de acuerdo con la política de costo beneficio según Resolución 1222, se determina que una vez agotada la gestión de cobro persuasivo nos dará el lineamiento para la depuración y los saldos para envió a cobro coactivo, es por ello que se incluyó dentro del proceso de firma de pagarés la autorización para el manejo de datos con el fin de garantizar el derecho fundamental al habeas data a nuestros usuarios y permitiendo a la subred una gestión de cobro más amplia y así contar con más soportes para el inicio de procesos coactivos.*

RESPUESTA REVISORÍA FISCAL:

Se aceptan las anteriores observaciones de la Subred, a excepción de: “*Se recuerda que el primer trimestre de cada vigencia, es de menor recaudo frente al resto de trimestres, dado que las entidades inician labores y programación de pagos a mediados de enero de cada año, adicional a generar cronograma de citas con las entidades lo cual retrasa los giros*”, pues los comparativos que realizamos y en especial para el caso de cobro coactivo, tomamos cifras a Marzo de 2020 y Marzo 2021, por lo que ambos periodos corresponden al primer trimestre de cada vigencia.

También la Subred indica que la reducción presentada para el recaudo entre Marzo 2020 y 2021, obedece a \$4.459 millones concentrados en cuentas del Fondo Financiero, ya que presentó una reducción del giro de pacientes irregulares y reducción de subsidiado evento.

En cuanto a las otras de observaciones, comprendemos que se debe seguir el conducto regular para el proceso de la recuperación de cartera y la situación de pandemia por la que atraviesa el mundo, sin lugar a duda, retrasa los procesos de cobros.

Para el caso de Coosalud, la Subred adelanta proceso de conciliación contable y médica en la recuperación de estos saldos, en lo concerniente a Cruz Blanca, por su condición de entidad en liquidación, haremos seguimiento al desarrollo de estos y todos los procesos que la Subred ha manifestado que vienen adelantando.

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:

La Cartera en pagarés con corte a Marzo 31 de 2021, sin tener en cuenta ordenes de servicio, asciende a \$5.511.167 miles de pesos, y presenta las siguientes edades:

- De 0 a 30 días la suma de \$48.726 miles de pesos.
- De 31 a 60 días la suma de \$50.715 miles de pesos.
- De 61 a 90 días la suma de \$29.031 miles de pesos.
- De 91 a 180 días la suma de \$115.974 miles de pesos.
- De 181 a 360 días la suma de \$306.588 miles de pesos.
- Mayor de 360 días la suma de \$4.866.863 miles de pesos.

Los anteriores valores corresponden a 13.287 registros. Se realizaron 115 llamadas; de las cuales, el 25% número equivocado, el 25% fuera de servicio, el 23% no contestaron, el 10% apagado, en el 10% se dejó el mensaje, el 3% manifiesta no tiene recursos para pagar, el 2% realiza abono y llama para reportarlo y el 2% fallecido.

Frente al proceso de recuperación de esta Cartera, la Subred Sur indica lo siguiente:

“El área de cartera y glosas a través de su gestión, continúa realizando el cobro persuasivo dando como opción los acuerdos de pago a corto plazo para que los deudores se acojan a esta modalidad de pago, a su vez se incluye dentro del proceso de firma de pagarés la autorización para el manejo de datos con el fin de garantizar el derecho fundamental al habeas data a nuestros usuarios y permitiendo a la subred una gestión de cobro más amplia”.

Por otra parte, durante el primer trimestre de 2021 no se ha realizado ninguna depuración, se continua con el proceso de gestión de cobro persuasivo a fin de garantizar la recuperación de la cartera y los saldos no recuperables para depuración”.

DEPURACIÓN DE PAGARÉS

Como se indicó en el párrafo anterior, durante el primer trimestre de la vigencia 2021 no se presentó depuración de pagarés.

RECOMENDACIÓN REITERADA

- 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 180 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. Salvo en los casos en que se presenten acuerdos de pago, debidamente documentados y con la seguridad Jurídica requerida en cada acuerdo de pago.
- Según se observa, el 38% del total de la Cartera con saldos mayores a 360 días, sin tener en cuenta la Cartera de Capital Salud, FFDS y las entidades liquidadas, cuenta con procesos jurídicos según el cuadro anterior.

En nuestro concepto, la meta debería ser el 100% del total de la Cartera con vencimientos mayores a 360 y 180 días, porque ésta se sale de los parámetros de Cartera corriente y del cobro Administrativo.

2.1.3.4 CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

Al evaluar los terceros o Entidades que están en liquidación, encontramos que el valor corresponde a \$58.908.152 miles de pesos; sobre esta Facturación existe Cartera pendiente por radicar con valor \$68.060 miles de pesos que no han sido aplicados a la facturación, Cartera de 0 a 90 días por valor de \$220.770 miles pesos, Cartera entre 91 a 180 días por valor de \$6.091.922 miles de pesos, Cartera entre 181 a 360 días por valor de \$4.632.065 miles de pesos, Cartera mayor a 360 días por valor de \$48.040.281 miles de pesos y Giro Directo por \$140.050 miles de pesos, pago sin soporte por \$4.896 miles de pesos dando como saldo total de \$58.908.152 miles de pesos en Entidades en liquidación.

**DETALLE EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN
A MARZO 31 DE 2021
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

TERCERO	TOTAL CARTERA	OBSERVACIÓN
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	20.728.805	<p>La Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., radicó dentro de los términos establecidos para la presentación de Acreencias, las reclamaciones correspondientes a Comfaboy por valor de \$425 millones, Cafesalud Eps, por valor de \$14.615 millones, Cruz Blanca, por \$8.542, Comfacor por valor de \$641 millones, Manexka \$138 millones, Salud Vida por valor de \$6.205 millones, Comfamiliar Cartagena por valor de \$298 millones y Comfacundi por valor de \$20.729.</p> <p>Respecto al saldo de Emdisalud por valor de \$2.983 millones, será presentado al Agente Liquidador correspondiente, dentro del proceso de reclamación de la Entidad, el cual, en el mes de abril de 2021, reportaron instructivos y fechas para su radicación las cuales se vencen en 2021.</p> <p>En el caso de la Eps Comfaboy fue calificada la Acreencia y de manera oportuna se presentó Recurso de Reposición, del cual fue aceptado un valor final por \$173 millones, de este ha sido cancelado un valor de \$164 millones quedando un saldo de \$9 millones pendiente por cancelar. Para la Eps Manexka, fue calificada la acreencia, y de manera oportuna se presentó recurso de reposición, la Entidad calificó el Recurso de Reposición con un valor final reconocido por \$22 millones de pesos. Cafesalud Eps ha calificado las acreencias presentadas, que corresponden a los antiguos hospitales Tunal, Meissen, Tunjuelito, Vista Hermosa y Nazareth, además Subred y cobro Coactivo No 019. El valor rechazado para estas reclamaciones corresponde a \$6.206 millones. La Subred Sur de manera oportuna ha presentado recurso de reposición por los valores rechazados. Cruz Blanca Eps ha calificado las acreencias presentadas, que corresponden a los antiguos Hospitales Meissen, Tunjuelito, Vista Hermosa, Usme, Tunal, además Subred y cobro coactivo No 024 y No 005. El valor rechazado para estas unidades corresponde a \$8.542 millones. La Subred Sur de manera oportuna ha presentado</p>
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	14.615.109	
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	8.586.718	
SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	7.109.271	
EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	2.983.345	
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQ ESS	1.464.154	
SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	1.002.899	
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM - LIQUIDADA	855.392	
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA COMFACOR	641.188	
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA	298.159	
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BOYACA COMFABOY	254.740	
ASOCIACION DE CABILDOS DEL RESGUARDO INDIGENA ZENU DE SAN ANDRES DE SOTAVENTO CORDOBA Y SUCRE MANEXKA E.P.S.I	137.806	
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD SOCIAL DEL CHOCO EN LIQUIDACION	108.417	
PREVIMEDICS S.A.	62.516	
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE ANTIOQUIA COMFAMA	41.913	
SECRETARIA DE SALUD QUINDIO	17.721	

	<p>recurso de reposición por los valores rechazados. La Acreencia de la Eps Salud Vida fue presentada en el mes de agosto de 2020, y no se ha recibido la calificación. La Acreencia de la Eps Comfacundi fue radicada de manera oportuna en el mes de diciembre de 2020.</p> <p>Respecto a los saldos de las Eps Caprecom por \$855 millones y Saludcoop Eps por valor de \$1.003 millones, corresponden a saldos por los valores reconocidos dentro del proceso de acreencias presentado por los antiguos hospitales que hoy hacen parte de la Subred Sur. Por otra parte, para las Entidades Dasalud Chocó por valor de \$108 millones, Previmedica por valor de \$63 mil, Comfama por valor de \$42 millones y Secretaría de Salud del Quindío por valor de \$18 millones, se encuentran en proceso de depuración.</p>
TOTAL	58.908.152

Fuente: Área de Cartera de la Subred

• PROCESOS DE CONCILIACIÓN

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

“Es de resaltar que el número de conciliaciones que se realicen depende de la asignación de citas de parte de las entidades responsables de pago proceso que se ha visto afectado por la emergencia sanitaria que afronta el país”:

Cifras en miles de pesos

MES	CANTIDAD CONCILIACIONES	VALOR CONCILIADO
FEB	7	8.490.448
MAR	1	3.583.172
TOTAL	8	12.073.620

Fuente: Área de cartera Subred Sur

Periódicamente hemos efectuado seguimiento a la realización de las anteriores conciliaciones.

2.1.3.5 DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR

Este rubro presenta un saldo de \$112.009.608 miles de pesos en registros contables a Marzo 31 de 2021, de los cuales el valor de \$109.100.890 miles de pesos

corresponden al deterioro por concepto de la Prestación de Servicios de Salud y Otras Cuentas por Cobrar la suma de \$2.908.717 miles de pesos, por políticas contables de la Entidad este deterioro se realiza de manera trimestral.

A continuación, se muestra el detalle del deterioro de Cuentas por Cobrar, las cuales tienen incluido los registros por el régimen Convenio Docentes Asistenciales, por este motivo presenta una diferencia de 37 millones frente al valor registrado en la cuenta contable 138609 "Prestación de Servicios de Salud":

**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR
A MARZO 31 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	VALOR DETERIORO
ACCIDENTE DE TRÁNSITO	4.981.086
ARL	235.125
CAPITACIÓN	763.666
CONTRIBUTIVO	10.302.571
SALUD PÚBLICA	438.225
CONVENIOS DOCENTES ASISTENCIALES	37.021
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	113.057
ENTES TERRITORIALES	3.266.843
FFDS	2.425.084
IPS PRIVADAS	186.649
IPS PUBLICAS	923.823
OTROS	157
PAGARÉS Y LETRAS	5.153.273
POLIZAS	39.483
REGIMEN ESPECIAL	1.174.466
SUBSIDIADO	20.190.154
LIQUIDADADA	58.907.386
TOTAL	109.138.069

Fuente: Área de Cartera de la Subred

2.1.3.6 EDADES DE CARTERA CON CORTE A 31 DE MARZO DE 2021

Analizando el comportamiento de la Cartera por Edades de los servicios de salud con corte Marzo 31 de 2021, según informe entregado por el área de Cartera.

En este cuadro se ve reflejada las edades de Cartera a Marzo 31 de 2021 y su respectivo porcentaje de participación en el saldo general de Cartera de este periodo, así:

**EDADES DE CARTERA A MARZO 31 DE 2021
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	70.348	1.313	-	18.713	74.663	17.042	12.960.005			13.142.084
NAZARETH	-	-	-	-	-	-	1.437.123			1.437.123
SUBRED SUR	33.415.950	21.039.442	12.858.911	9.927.205	27.605.342	27.422.396	97.955.783	-	-	213.065.412
TUNAL	20.221	8.000	-	-	2.487	87.193	27.576.853			27.694.754
TUNJUELITO	2.556	-	2.146	-	-	-	2.880.989			2.885.691
USME	-	-	-	-	-	-	790.735			790.735
VISTA HERMOSA	-	-	-	-	-	-	1.737.127			1.737.127
TOTAL	33.509.075	21.048.755	12.861.057	9.945.918	27.682.492	27.526.631	145.338.615	5.901.724	11.257.893	260.752.926
%	13%	8%	5%	4%	11%	11%	56%	-2%	-4%	100%

Fuente: Area 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 \$145.338.615 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 12% lo cual no se ajusta a la proporcionalidad de las cuentas de difícil cobro ya indicadas, dado que según lo observamos, la Cartera en cobro Jurídico ha disminuido en lo corrido del año 2021 mientras que la Cartera mayor a 180 y 360 días sigue en aumento, lo cual no es lo recomendable para el cumplimiento de las metas de gestión de cobro de Cartera previstas por la Gerencia.

2.1.3.7 CARTERA SIN RADICAR

Dentro de este grupo encontramos que la facturación pendiente por radicar asciende a \$28.062.437 miles de pesos, que corresponde al 11% del total de la cartera. En este valor no se incluyen \$5.446.638 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva.

**CARTERA PENDIENTE POR RADICAR
DETALLADA POR RÉGIMEN
A MARZO 31 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

RÉGIMEN	PENDIENTE POR RADICAR	%	ANTIGÜEDAD Y CANTIDAD													TOTAL CANTIDAD FACTURAS
			2003	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Accidente de Tránsito	511.265	2%	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	70	517	588
ARL	51.977	0%	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	5	11	46	64
Capitación	3.917	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	2
Contributivo	3.372.204	12%	-	-	-	-	-	-	-	1	1	1	11	415	3.484	3.913
Convenios docentes asistencia	429.871	2%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	7	8
Convenios interadministrativos	2.111.171	8%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	21
Entes territoriales	47.021	0%	-	2	1	2	-	1	-	1	-	9	22	16	2	56
Entes territoriales Municipal	6.846	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	4	1	7
FFDS Gratuidad	12.732	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
FFDS Vinculados	1.543.027	5%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	2	8
IPS Privadas	65.886	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	34	44	80
Otros	731	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1
Pólizas	420	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2	-	-	3
Régimen especial	277.120	1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	10	69	109	189
Salud Pública	622.023	2%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Subsidiado	18.938.933	67%	-	1	-	-	1	-	2	5	1	36	50	830	5.476	6.402
Liquidada	67.293	0%	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	5	40	38	85
Total	28.062.437	100%	1	5	1	2	1	1	2	9	2	49	113	1.494	9.749	11.429
	PARTICIPACION		0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	13%	85%	100%

Fuente: Area de Cartera

En el anterior cuadro no se tienen en cuenta las órdenes de servicio por \$5.446.638 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva, (está en proceso de atención al paciente) para un total de Cartera pendiente por radicar de \$33.509.075 miles de pesos.

Reiteradamente en nuestros informes anteriores se han presentado observaciones sobre la facturación que viene de los años 2003, 2009 a 2019, 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 lo 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	70.348
NAZARETH	-
SUBRED SUR	33.415.950
TUNAL	20.221
TUNJUELITO	2.556
USME	-
VISTA HERMOSA	-
TOTAL	33.509.075

Fuente: Área de Cartera de la Subred

Se puede evidenciar que durante las vigencias 2018, 2019 y 2020 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 primer Trimestre de la vigencia 2021 una “Cartera por Radicar” por valor de \$33.509.075 miles de pesos que gran parte corresponde a facturación de 2021, 2020, 2019, 2018 y 2016

de la Subred y de las anteriores Instituciones de Salud, hoy de la Subred, presentan una Cartera sin radicar de \$93.125 miles de pesos.

REITERAMOS la recomendación para que 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. El proceso de radicación de facturación involucra a varias áreas, este manejo debe darse internamente en la Subred; tanto en Facturación, Cartera, Contabilidad, etc.

2.1.3.8 GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE RÉGIMEN SUBSIDIADO

El saldo de esta cuenta a Marzo 31 de 2021 asciende a \$-5.901.724 miles de pesos que representa el -2% de la Cartera. Este saldo es contrario a su naturaleza y disminuye el valor de la Cartera, debido a que corresponde a dineros que giran las diferentes Entidades Prestadoras del Servicio para hacer los pagos respectivos y están en la cuenta de la Subred, pero aún no se han abonado a los respectivos pagadores porque ellos no han entregado el reporte de las facturas que cubren dichos pagos y con ello hacer la disminución de los saldos de estos terceros. Los terceros que componen esta cuenta se discriminan en la siguiente tabla:

CARTERA DETALLADA GIRO DIRECTO A MARZO 31 DE 2021 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

REGIMEN	TERCERO	VALOR
Liquidada/Subsidiado	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	- 50
Liquidada/Subsidiado	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 140.000
Subsidiado	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO S A	- 377
Subsidiado	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S	- 85.121
Subsidiado	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	- 3.976
Subsidiado	PIJAOS SALUD EPSI	- 39.000
Subsidiado	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA	- 4.478
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	- 96.499
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	- 82.129
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA	- 9.039
Subsidiado	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	- 75.426
Subsidiado	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 664.031
Subsidiado	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	- 1.525.145
Subsidiado	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	- 2.975.497
Subsidiado	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	- 199.797
Subsidiado	MEDIMAS EPS S.A.S	- 1.158
	TOTAL	- 5.901.724

Fuente: Area de Cartera de la Subred Sur

2.1.3.9 INDICADORES DE GESTION DEL ÁREA DE CARTERA DE LA SUBRED

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

COMENTARIO: A la fecha no recibimos por parte de la Administración el cálculo de este indicador para nuestro respectivo análisis, sin embargo, en el Ítem 5 de este informe presentamos nuestros análisis para los Indicadores Financieros en los cuales tomamos en cuenta los valores totales y acumulados que reportan los Estados Financieros de la Entidad.

De acuerdo a lo anterior la Subred manifiesta que: *“para la vigencia 2021 dentro del plan operativo anual se definió como indicador para el área el de Rotación de Cartera, siendo este socializado con corte al I trimestre de 2021 y sobre el cual se presentó la ficha técnica”, motivo por el cual aceptamos esta observación.*

2.1.3.11 ROTACIÓN 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 2021 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 Marzo 31 de 2021 presenta un indicador de 196 días de rotación, es decir 1,83 veces por año, esto equivale al 100% de cumplimiento frente a la meta establecida de 210 días. Es de anotar que para determinar este resultado no se tuvieron en cuenta empresas en liquidación y lo pendiente de radicar.

COMENTARIO: De acuerdo con la meta del indicador y teniendo en cuenta que, éste señala que la Cartera debe girar por lo menos una vez cada 360 días, a Marzo de 2021 la rotación de cartera arroja un resultado de 1.83 veces lo cual indica que cumple con lo mínimo requerido por el indicador que maneja la Subred. No obstante;

en el Capítulo 5 de este informe, la Revisoría presenta el cálculo del indicador de rotación de Cartera en el cual se toma el promedio de los valores totales acumulados de la cuenta contable 1319 "Prestación de Servicios de Salud" y dichos valores no contienen las cantidades de Cartera mayor a 360 días, por considerarse Cartera con un alto riesgo de ser incobrable.

2.1.3.12 CARTERA POR COVID-19

A Marzo 31 de 2021 la Cartera por COVID-19 reporta la suma de \$18.318.351 miles de pesos, que corresponden a 3.953 facturas desde el mes de Marzo 2020 a Marzo de 2021 y presenta los siguientes montos por pagador:

**CARTERA POR COVID 19
A MARZO 31 DE 2021
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

PAGADOR	VALOR CARTERA	%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	677.545	4%
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO S A	858.873	5%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	1.294.016	7%
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S	416.585	2%
COOMEVA EPS S A	355.296	2%
ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	2.762.528	15%
ALIANSA SALUD	146.387	1%
COMFACUNDI	1.978.348	11%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	1.573.146	9%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	97.397	1%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	288.714	2%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	2.542.459	14%
COOSALUD ESS EPS-S	343.736	2%
CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S	1.775.611	10%
ASMET SALUD EPS SAS	98.309	1%
EMSSANAR SAS	190.775	1%
ADMINISTRADORA DE RECURS DEL SGSSS-ADRES DE RECURS DEL SGSSS-ADRES	115.529	1%
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	291.077	2%
MEDIMAS EPS	1.240.446	7%
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	139.497	1%
UNIDAD PRESTADORA DE SALUD BOGOTA	221.114	1%
OTROS TERCEROS	910.963	5%
	18.318.351	100%

Fuente: Área de cartera Subred Sur

Claramente se evidencia en el cuadro anterior que la entidad Famisanar SAS reporta el mayor volumen facturado con el 15% del total de Cartera por COVID-19 y la Administración de la Subred informa su gestión de cobro así:

- *Las facturas han sido objeto de cobro persuasivo por la subred en las circularizaciones corrientes.*
- *A partir de las Resoluciones No. 914 de 11 de 2020 y la Resolución No. 1068 de 1 de julio de 2020 las cuales definen las tarifas de cobro de UCI para las entidades sin contrato y regulan forma de pago, para ello se procedimentalizó a partir de julio el reporte mensual de esta facturación para generar oficios persuasivos exclusivos para estas atenciones.*
- *Se recuerda que para las entidades con contrato la gestión de cobro y recaudo de Capital Salud, FFD y Comfacundi (Esta última liquidada la cual ya no cuenta con movimiento) dependen del modelo de contratación, es decir, las facturas detalladas de atención son incluidas a una cuenta global que con corte al mes de marzo corresponde al valor de \$5.564 millones de pesos, siendo están últimas las que tienen la aplicación de pago.*

2.1.3.13 INGRESOS, DONACIONES, COSTOS Y GASTOS GENERADOS PARA LA ATENCIÓN DE PACIENTES COVID-19

INGRESOS COVID 19 A MARZO 31 DE 2021 CIFRAS EN MILES DE PESOS

TERCERO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
SURA - COMPANIA SURAMERICANA DE SERVICIOS DE SALUD SA	81.631	171.152	249.370	502.153
ORGANIZACION INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES O I M	-	100	58	
SALUD TOTAL SA EPS	82.076	340.399	137.388	559.863
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	314.494	400.650	183.012	898.156
EPS SANITAS	275.660	251.177	388.625	915.462
COMPARTA EPS S	65.031	29.644	55.257	149.932
COOMEVA EPS S A	41.788	37.265	90	79.143
EPS SERVICIO OCCIDENTAL SALUD	-	60	-	
ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD ESS	3.815	1.261	9.380	14.456
PIJAOS SALUD EPS	3.264	3.907	-	7.171
SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A.	3.074	61.589	-	64.663
ESS AMBUO	19.664	-	-	19.664
FAMISANAR SAS	557.893	463.204	390.944	1.412.041
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	-	36.331	-	
ALIANSA SALUD EPS S.A.	95.168	26.757	122.208	244.133
LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	-	-	3.015	
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	-	4.055	20.660	
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	-	-	18.728	
MALLAMAS	68.809	-	-	68.809
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR SA	60	-	-	60
COMPENSAR	386.554	345.960	195.950	928.464
CAJACOPI ATLANTICO - CCF	169	26.913	898	27.980
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	-	-	14.796	
COMFAMILIAR HUILA EPS	1.488	2.361	1.843	5.692
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CHOCO	-	-	6.292	
EPS CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	4.813	-	-	4.813
CAPRESOCA E.P.S.	3.852	-	44.292	48.144
BOGOTA DISTRITO CAPITAL INTEGRACION SOCIAL	21.115	6.296	-	27.411
CONVIDA	89.087	37.955	9.617	136.659
GOBERNACION ARAUCA SECRETARIA DE SALUD	36.389	-	-	36.389

NUEVA EPS	501.925	661.827	249.724	1.413.476
COOSALUD ESS EPS-S	43.910	101.548	49.647	195.105
CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S	2.105.894	1.894.668	1.788.680	5.789.242
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N° 1	-	9.449	-	
ALIANZA MEDELLIN SAVIA SALUD	4.468	12.025	-	16.493
ASMET SALUD EPS SAS	19.234	26.592	7.843	53.669
"EMSSANAR E.S.S."	5.455	5.716	60	11.231
ADMINISTRADORA DE RECURSO DEL SGSSS-ADRES	46.816	-	-	46.816
ECOOPSOS	47.456	130.659	62.278	240.393
MEDIMAS EPS S.A.S	147.030	92.410	10.027	249.467
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	8.305	128.440	1.047	137.792
MEDISALUD UT LTDA	31.794	-	-	31.794
UNIDAD PRESTADORA DE SALUD BOGOTA	1.145	125.225	88.291	214.661
	5.119.326	5.435.595	4.110.020	14.664.941

**GASTOS COVID 19
A MARZO DE 2021
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	RUBRO PRESUPUESTAL	VALOR
TALENTO HUMANO	Contratación Servicios Asistenciales Generales (UCI - Urgencias)	11.586.209
MEDICAMENTOS	Insumos Hospitalarios - Medicamentos	4.313.322
MEDICO QUIRURGICOS	Insumos Hospitalarios - Material Médico-Quirúrgicos	2.125.798
MANTENIMIENTO	Mantenimiento ESE	121.948
	TOTAL VIGENCIA	18.147.277

Al comparar los Ingresos vs los Gastos por COVID-19 durante el primer trimestre de la vigencia 2021, se observa que los Gastos sobrepasaron a los Ingresos en 19%, representando los Gastos por Talento Humano en UCI Urgencias el 64% del total del Gasto para este servicio.

OTROS DEUDORES:

Este rubro asciende a \$1.181.460 miles de pesos, donde se encuentran registrados Responsabilidades Fiscales por \$54.534 miles de pesos, Intereses de Mora por \$3.842 miles de pesos y Otras cuentas por cobrar por \$1.123.085 miles de pesos.

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

**RESPONSABILIDADES FISCALES
A MARZO 31 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

NOMBRE	mar-21	%	CONCEPTO	DETALLE	ENTIDAD	
JAIME TARAZONA MEJIA	1.897	3%	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	22.510	41%	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	54%	ENTREGA DE ELEMENTOS SEGUNDA MANO (3 INCUBADORAS)	SE REGISTRO SEGÚN AJUSTE CONTABLE 4 DE DICIEMBRE DE 1999 A LA CUENTA RESPONSABILIDAD FISCAL POR CUANTIA DE \$29,298,000,00 SEGÚN AUTO DE RESPONSABILIDAD FISCAL EMITIDO POR LA CONTRALORIA DE BOGOTA CORRESPONDIENTE A LA ENTREGA DE ELEMENTOS (3 INCUBADORAS) DE SEGUNDA MANO, POR PARTE DE LA COMPAÑIA D.M. HOSPITALARIA S. EN C.A LA FECHA LA ENTIDAD NO SE CONOCE DE REINTEGRO O RESARCIMIENTO ALGUNO DEL DETRIMIENTO CAUSADO.	EN RESPUESTA AL OFICIO GG-2273 DE OCTUBRE 14 DE 2010, RADICADO A LA CONTRALORIA DE BOGOTÁ, EL DIA 17 DE NOVIEMBRE DE 2010, MANIFESTO QUE MEDIANTE AUTO No 1410 del 24/11/03 SE DECRETO EL EMBARGO DE LA RAZON SOCIAL Y CON OFICIO No 32441 DE 31/12/03 DE LA CAMARA DE COMERCIO ACATA LA MEDIDA; PERO ESTA ACCION NO GENERA NINGUN BENEFICIO ECONOMICO. SE HAN ENVIADO OFICIOS A LAS DIFERENTES ENTIDADES A FIN DE LOCALIZAR INFORMACION PATRIMONIAL Y PERSONAL CON RESULTADOS NEGATIVOS. DE IGUAL FORMA HAN ENVIADO CITACIONES DE 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	54.534	100%				

Fuente Estados Financieros de la Subred

Sobre la anterior información **reiteramos** que, como lo informó a Diciembre de 2020 la Oficina de Control Interno, el seguimiento a las Responsabilidades Fiscales y obedeciendo a lo señalado en la Ley 610 de 2000, la cual establece que el trámite de los procesos de Responsabilidad Fiscal es de competencia de las Contralorías, por este motivo los rubros para dicho concepto no han tenido cambios a la fecha del presente informe.

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 \$11.471.563 miles de pesos que corresponde al 2% del total de los Activos de la Subred.

Las áreas de Inventario y Contabilidad realizan conciliación de sus saldos en forma mensual; a Marzo 31 de 2021 no se observa diferencia entre las áreas, dicha conciliación presenta en sus observaciones que se encuentran en análisis unas diferencias que hacen referencia al rubro de Materiales Reactivos y de Laboratorios por \$1.582.995 miles de pesos salidas que serán legalizadas en el mes de Abril de 2021, esta variación obedece al costo promedio por el incremento de algunos contratos suscritos.

CONCILIACIÓN DE INVENTARIOS VS CONTABILIDAD A MARZO 31 DE 2021 CIFRAS EN MILES DE PESOS

CUENTA	SALDO INVENTARIO	SALDO CONTABILIDAD	DIFERENCIA
MEDICAMENTOS	4.019.926	4.019.926	0
MATERIAL MÉDICO QUIRURGICO	6.319.455	6.319.455	0
OSTEOSÍNTESIS	79.852	79.852	0
MATERIALES MÉDICO QUIRURGICOS DONACIÓN FFDS	9.337	9.337	0
MATERIALES REACTIVOS	1.582.961	1.582.961	0
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	-	-	0
TOTAL	12.011.531	12.011.531	-

Fuente: Conciliación Inventarios vs Contabilidad

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.

2.1.5 BODEGAS VIRTUALES:

Las bodegas virtuales se encuentran en proceso de depuración, este seguimiento lo está realizando la Revisoría Fiscal y el avance en dicha depuración se presentará en nuestros futuros informes financieros.

2.1.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se encuentran contabilizados la Propiedad, Planta y Equipo de propiedad de la Subred a Marzo 31 de 2021; este rubro representa el 25% del Activo de la Entidad y su valor asciende a \$173.711.746 miles de pesos.

En la siguiente tabla se refleja el comportamiento de los Activos Fijos a Marzo 31 de 2021:

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
A 31 DE MARZO DE 2021
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	mar-21	PARTICIPACIÓN
1605	TERRENOS	46.648.862	27%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	22.341.396	13%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	30.600	0%
1637	P P Y E NO EXPLOTADOS	622.470	0%
1640	EDIFICACIONES	81.088.988	47%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.917	0%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	149.892	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	666.542	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	36.283.381	21%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQ. OF.	3.162.927	2%
1670	EQ. COMUNICACIÓN Y COMP.	8.300.018	5%
1675	EQ. TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E.	8.163.647	5%
1680	EQ. COMEDOR, COCINA, DESPENSA	247.208	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 34.009.102	-20%
TOTAL		173.711.746	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Los saldos de esta cuenta están conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a Marzo 31 de 2021 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 Marzo 31 de 2021 no presentan diferencias.

La Propiedad, Planta y Equipo esta depreciada bajo el método de línea recta o método lineal.

2.1.7 OTROS ACTIVOS

El rubro de otros activos representa el 18% del total del activo de la Entidad y su valor asciende a \$125.719.639 miles de pesos, que corresponden a:

**OTROS ACTIVOS
A MARZO 31 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	mar-21	PARTICIPACIÓN
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3.461.569	3%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.996.124	3%

1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	106.780.618	85%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	11.304.354	9%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.163.634	1%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA ACT. INTANGIBLES	-986.659	-1%
TOTAL		125.719.640	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

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 durante el trimestre.

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 \$106.780.618 miles de pesos se registran los recursos entregados en administración de la siguiente manera: Recursos entregados en administración ley 50 por valor de \$430.823 miles de pesos, Deposito Especial Dirección Distrital Tesorería por valor de \$5.368.683 miles de pesos, Recursos entregados en administración Retroactivo Subred Sur por \$7.588.183 miles de pesos y Proyecto Hospital Usme por valor de \$93.392.929 miles de pesos.

Depósitos Entregados en Garantía por \$11.304.354 miles de pesos se encuentran: Depósitos Judiciales en Bancos por valor de \$837.761 miles de pesos, Embargos Judiciales por \$1.494.702 miles de pesos, Embargos Judiciales Terceros - Cartera por \$8.971.891 miles de pesos.

Activos Intangibles por valor de \$1.163.634 miles de pesos, Licencias por \$877.141 miles de pesos, Software por \$286.493 miles de pesos.

La Amortización acumulada por \$986.659 miles de pesos. Presentan su correspondiente registro y soporte de contable.

2.1.8 DEPÓSITOS JUDICIALES EN BANCOS

Como se ha informado en anteriores informes de Revisoría Fiscal, a Marzo 31 de 2021 se verificó que permanecen saldos embargados en quince (15) cuentas bancarias y su saldo total es de \$837.761 miles de pesos. En el Sistema contable se encuentran registrados \$837.761 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:

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

USS	USO	SALDO EMBARGADO	ENTIDAD BANCARIA	LIMITE DEL EMBARGO	ESTADO ACTUAL
MEISSEN	FONDO COMUN	7	BBVA		INFORMADO POR LA OFICINA JURIDICA, EL EMBARGO FUE LEVANTADO.
TUNAL	FONDO COMUN	15	BANCO AGRARIO	20	INFORMADO POR LA OFICINA JURIDICA, EL EMBARGO FUE LEVANTADO.
SUBRED SUR	CONVENIOS	196	AV VILLAS		SOLICITUD LEVANTAMIENTO DE EMBARGO POR DESTINACION ESPECIFICA DE RECURSOS
		619	BANCOLOMBIA (12 CUENTAS)	5.191	SOLICITUD LEVANTAMIENTO MEDIDA CAUTELAR POR INEMBARGABILIDAD DE RECURSOS DE SALUD Y POR HABERSE SOBREPASADO EL MONTO DEL EMBARGO.
TOTAL		838		5.211	

2.2 PASIVO

A Marzo 31 de 2021 este rubro corresponde a los pasivos de la Entidad, presenta un saldo de \$436.316.165 miles de pesos.

2.2.1 CUENTAS POR PAGAR

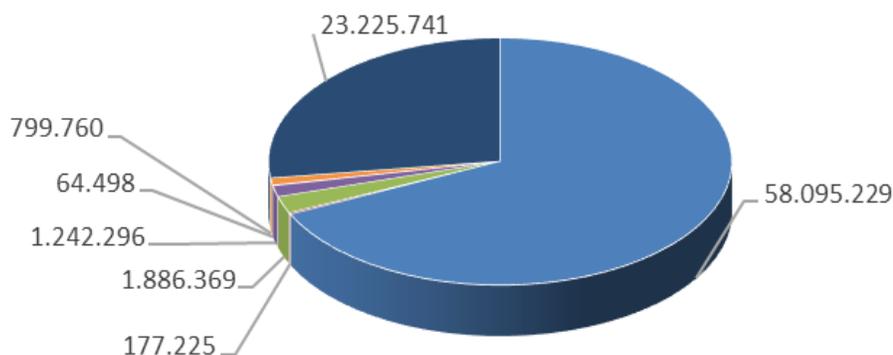
El saldo total de esta cuenta a Marzo 31 de 2021 asciende a \$85.491.118 miles de pesos que corresponde al 20% del total del Pasivo de la Entidad.

CUENTAS POR PAGAR A MARZO 31 DE 2021 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CUENTAS POR PAGAR	mar-21	PARTICIPACIÓN
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	58.095.229	68%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	177.225	0%
DESCUENTOS DE NÓMINA	1.886.369	2%
RETEFTE IMPUESTO TIMBRE	1.242.296	1%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	64.498	0%
CREDITOS JUDICIALES	799.760	1%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23.225.741	27%
TOTAL	85.491.118	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

GRÁFICO CUENTAS POR PAGAR A MARZO 31 DE 2020



- ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
- RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS
- DESCUENTOS DE NÓMINA
- RETEFTE IMPUESTO TIMBRE
- IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR
- CREDITOS JUDICIALES
- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El rubro de Cuentas por Pagar se encuentra debidamente conciliado, a Marzo 31 de 2021, presenta diferencia entre los valores existentes en Contabilidad y los reportados por el Área de Cuentas por Pagar en el rubro correspondiente a Sentencias y Conciliaciones por valor de \$ 798.595 miles de pesos. Dicha conciliación reposa en los papeles de trabajo de esta Revisoría Fiscal.

**CUADRO DE CONCILIACION
CUENTAS POR PAGAR Y CONTABILIDAD
A MARZO 31 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CONCEPTO	VALOR CUENTAS POR PAGAR	VALOR CONTABILIDAD	DIFERENCIA
BIENES	28.569.697	28.569.697	0
SERVICIOS	29.525.531	29.525.531	0
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	799.760	1.165	798.595
ACUEDUCTO	124254	124254	0
GAS NATURAL	13.105	13.105	0
TELÉFONO	16.506	16.506	0
REMUNERACION DE SERVICIOS	15.780.649	15.780.649	0
ARRENDAMIENTOS	1.060.762	1.060.762	0
TOTAL	75.890.264	75.091.669	798.595

Fuente: Conciliación Cuentas por Pagar y Contabilidad

OBSERVACIÓN

La respuesta de la Administración ante esta diferencia es: "La diferencia corresponde a sentencias con fallo según el informe de Siproj Web y se registran en contabilidad como Pasivo cierto." Lo anterior esta soportado por comunicación escrita emitida por el área Jurídica de la Subred y respaldado con partida presupuestal.

RECOMENDACIÓN: En nuestro concepto, la información debe ser igual para las dos áreas, por esto se aplica el procedimiento de conciliaciones para generar los ajustes o reclasificaciones correspondientes, en el momento que se evidencian las diferencias entre rubros o áreas.

De acuerdo a lo anterior la Subred indica que: "Es importante mencionar que de acuerdo con el catálogo de cuentas de la Resolución 414 de 2014, esto registros se deben reconocer y registrar como pasivo cierto ya que hay un fallo y es una obligación para la subred, esto en aras de reflejar el pasivo real de la subred y proyección de indicadores y flujo de caja". **Con esta explicación se acepta la observación.**

La diferencia se presenta en los siguientes terceros:

TERCERO	VALOR
ALBA NORIS GALEANO	12.700
CLARA INÉS RODRIGUEZ	9.912
LEYDI MARCELA ACOSTA	65.562
MARIA ORFILIA CARRANZA	1.581
MARIA ANTONIA GIL	15.663
MAIRA DORIS ROJAS	70.955
MARIA LIMBANIA PINEDA	82.130
NYERI WANDA GUERRERO	104.750
ADRIANA ROSAS ROSAS	17.553
DIANA PAOLA ALVAREZ	382
PATRICIA LÓPEZ SUAREZ	36.185
GRISELDA LONDOÑO RODRIGUEZ	103.533
JOSE ALBERTO PULIDO	78.589
GEOVANNY PARDO SANDOVAL	41.517
EMERSON HOLGUIN MARIN	111.706
JAVIER OSPINA VALENCIA	15.475
PIZZA BERNAL CARLOS	2.356
JUAN CARLOS LEON	28.046
TOTAL	798.595

Fuente: Conciliación Cuentas por Pagar y Contabilidad

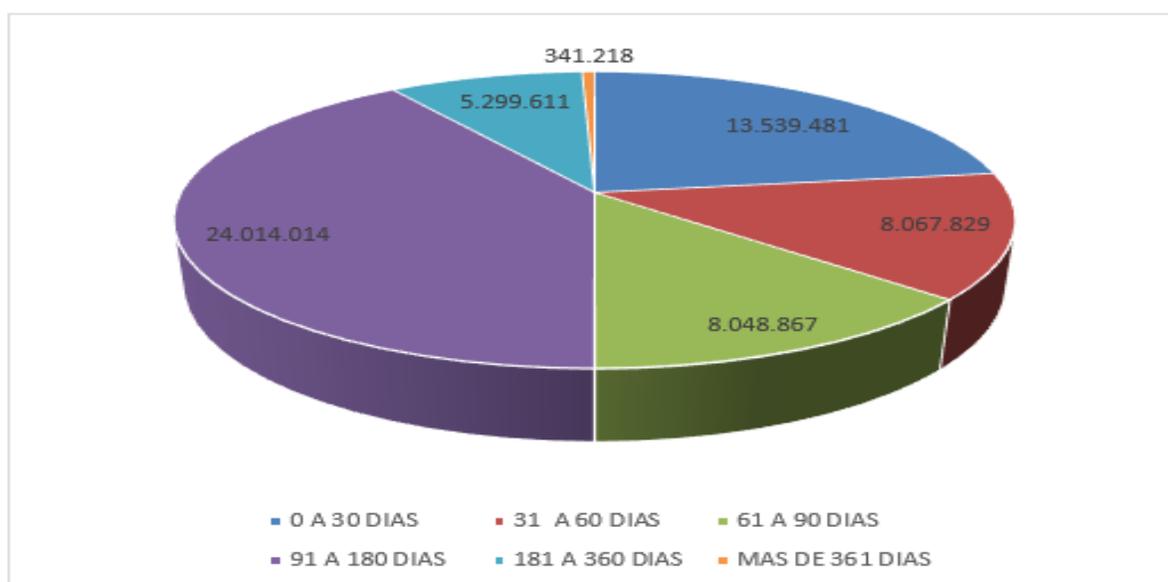
El comportamiento que presentaron estas cuentas por pagar según su vencimiento y teniendo en cuenta que para las edades de Cartera se incluyen los rubros de Adquisición de Bienes y Servicios, Tasas, Sentencias y Conciliaciones, Seguros, Acueducto, Gas Natural y Arriendos (La información de edades de cartera se analiza según informe detallado entregado por la Subred Sur) fue el siguiente:

**CUADRO EDADES DE CUENTAS POR PAGAR
A MARZO 31 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

0 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAS DE 361 DIAS	TOTAL
13.539.481	8.067.829	8.048.867	24.014.014	5.299.611	341.218	59.311.020
23%	14%	14%	40%	9%	1%	100%

Fuente: Area de Cuentas por Pagar de la Subred

**CUADRO EDADES DE CUENTAS POR PAGAR
A MARZO 31 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**



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 Cierre del primer trimestre de la vigencia 2021 se identifican Cuentas por Pagar mayores a 360 días por valor de \$341.218 miles de pesos, que corresponden al 1% 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 2015 \$536 miles de pesos; Vigencia 2016 \$339.517 miles de pesos y Vigencia 2019 \$1.165 miles de pesos.

Durante el I Trimestre la Subred cancelo cuentas a proveedores de vigencias anteriores por valor de \$2.946.426 miles de pesos así: De la vigencia 2014 \$5.719 miles de pesos, vigencia 2016 \$2.940.707 miles de pesos.

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

**RESUMEN CUENTAS POR PAGAR A MAS DE 361 DÍAS
A MARZO 31 DE 2020
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	VALOR	CANTIDAD FACTURAS	PERMANENCIA	
			DESDE	HASTA
VIGENCIA 2015	536	2	dic-15	dic-15
VIGENCIA 2016	339.517	13	ene-16	ago-16
VIGENCIA 2019	1.165	1	ene-19	ene-19
TOTALES	341.218	16		

Fuente: Área de Contabilidad

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2015
POR TERCERO
A MARZO 31 DE 2021
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

TERCERO	VALOR
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	529
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	7
TOTAL VIGENCIA 2015	536

Fuente: Área de Contabilidad y Cuentas por Pagar

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2016
POR TERCERO
A MARZO 31 DE 2021
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

TERCERO	VALOR
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	756
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	417
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	8
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	899
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	547
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	621
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	12
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	904
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	6
FUNDACION DE LA MANO CON TIGO	180.428
SOCIEDAD OFTALMOLOGICA MFJ IPS S.A.S	122.405
SOCIEDAD OFTALMOLOGICA MFJ IPS S.A.S	32.514

SOCIEDAD OFTALMOLOGICA MFJ IPS S.A.S	-
TOTAL VIGENCIA 2016	339.517

Fuente: Área de Contabilidad y Cuentas por Pagar

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2019
POR TERCERO
A MARZO 31 DE 2021
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

TERCERO	VALOR
NELLY FONSECA BARBOSA	1.165
TOTAL VIGENCIA 2019	1.165

Fuente: Área de Contabilidad y Cuentas por Pagar

2.2.1.2 CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR ENTRE 181 A 360 DIAS

Al cierre del primer trimestre de la vigencia 2021 se evidencia la existencia de Cuentas por Pagar por valor de \$5.299.611 miles de pesos que corresponden a la vigencia 2020 es decir con un vencimiento entre 180 a 360 días, con un total de 379 facturas, durante el I Trimestre de 2021 las cuentas por pagar con este vencimiento respecto al IV Trimestre del 2020 incrementaron en \$ 5.125.753 miles de pesos es decir en 2.948%.

Los siguientes son los terceros que presentan vencimiento entre 180 a 360 días a 31 de Marzo de 2021:

**CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR
VENCIMIENTO ENTRE 181 A 360 DÍAS
A MARZO DE 2021**
(Cifras en miles de pesos)

TERCERO	CANTIDAD FACTURAS	VALOR	PARTICIPACIÓN
AMAREY NOVA MEDICAL	20	58.060	1%
B BRAUN MEDICAL S.A.	2	69.605	1%
BECTON DICKINSON DE COLOMBIA LTDA.	3	83.794	2%
BIOCIENTIFICA LTDA.	1	43.542	1%
BIOPLAST S.A.	5	74.718	1%
CENTRO MEDICO OFTAMOLOGICO Y LABORATORIO CLINICO ANDRADE NARVAEZ COLCAN S. A. S.	2	28.396	1%
COMPANY MEDIQBOY OC S. A. S.	10	69.604	1%
CONSORCIO CR-DIGITAL	5	752.434	14%
DIGITAL S. A. S.	1	59.059	1%
DISCOLMEDICA S.A.S.	34	167.947	3%
EMERGENCIAS CLINICAS SAS	11	240.161	5%
ENTIS LABORATORIO ORTOPEDICO L	2	289.109	5%
EQUIPOS MEDICOS BIOSPITAL LTDA	2	91.714	2%
EUROLIFT LTDA	1	42.399	1%
HYUNDAUTOS S.A.S	21	31.520	1%
INGENIERIA DE BOMBAS Y PLANTAS S. A. S.	4	31.324	1%
JUAN DE AGUILLON GUTIERREZ	6	54.426	1%
LA LAVANDERIA INDUSTRIAL SAS	1	370.430	7%
LIFE SUMINISTROS MEDICOS S.A.S	9	70.606	1%
MAINCO HEALTH CARE S. A. S.	1	106.719	2%
NCN BIOINGENIERIA S. A. S.	1	38.803	1%
NECSOFT PC.COM	1	145.323	3%
POLIFARMA S.A.	10	41.297	1%
QUIRUMEDICAS LTDA.	2	87.513	2%
RAFAEL ANTONIO SALAMANCA	53	432.632	8%
SERVICIO CARDIOLOGICO DEL LLANO S. A. S.	1	243.763	5%
SERVISIÓN DE COLOMBIA & CIA LTDA	1	714.514	13%
SMITH & NEPHEW COLOMBIA SAS	14	98.146	2%
TECNICA ELECTROMEDICA S.A.	1	349.999	7%

TRANSPORTES ESPECIALES ALIADOS	1	35.552	1%
TRAUMASUR TIENDA DE LA SALUD S. A. S.	8	29.453	1%
OTROS	145	350.051	7%
TOTAL GENERAL	524	5.299.611	100%

Fuente: Area de Contabilidad de la Subred

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

Este rubro asciende a \$53.670.191 miles de pesos el cual se distribuye así:

**EDADES CUENTAS POR
PAGAR
DE 0 A 180 DÍAS
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

EDADES	VALOR
0 A 30	13.539.481
31 A 60	8.067.829
61 A 90	8.048.867
91 A 180	24.014.014
TOTAL	53.670.191

Fuente: Area de Contabilidad de la Subred

Estos rubros corresponden 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 \$1.165 miles de pesos. Respecto a Diciembre de la vigencia anterior este disminuyo en \$261.873 miles de pesos.

A Marzo 31 de 2021 este concepto presenta el registro del tercero Nelly Fonseca Barbosa por valor de \$1.165 miles de pesos con edad mayor a 361 días.

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

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”.*

OBSERVACIÓN

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

Fundación de la Mano Contigo es el tercero que presenta un vencimiento mayor a 361 días por un valor de \$180.428 miles de pesos, con participación del 53% del total de estas Cuentas por Pagar mayores a 361 días y en detalle esta factura viene desde Julio de 2016.

2.2.1.5 OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)

Evaluando la información Financiera a 31 de Marzo de 2021 se evidencia la respectiva depuración y conciliación de esta cuenta proceso que es realizado en forma mensual entre las áreas de Contabilidad, Nomina y Presupuesto para que los Estados Financieros reflejen los valores reales y razonables al cierre del primer trimestre de la vigencia 2021.

Este rubro presenta un saldo de \$17.366.301 miles de pesos que corresponden al 4% del total del pasivo de la Entidad.

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

2.2.1.6 IMPUESTOS

La cuenta 2436 Retención en la Fuente e Impuesto de timbre en Balance a Marzo 31 de 2021 presenta un saldo por valor de \$1.242.296 miles de pesos y la cuenta 2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar un saldo de \$ 64.498 miles de pesos valores que corresponden al saldo por pagar que se cancela en la Declaración que se presenta en el mes de Abril de 2021.

2.2.1.7 AUDITORÍA TRIBUTARIA

En la Auditoría 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 el I Trimestre de la vigencia 2021 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.

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 Marzo de 2021. (Reporte con fecha de impresión 23 de Abril de 2021).

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 Junio 2020 hasta Febrero 2021. Reporte con fecha de impresión 23 de Abril de 2021.

De igual manera se revisa las declaraciones correspondientes a estos impuestos y están presentadas y su pago se realizó de manera oportuna.

2.2.1.8 PASIVOS ESTIMADOS

Este rubro asciende a \$20.609.648 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas \$9.087.959 miles de pesos, Provisiones Diversas \$11.521.688 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.

La provisión se realiza desde la información descargada de la página Siproj Web, como resultado de los procesos con calificados por los abogados y publicados en la plataforma.

**LITIGIOS Y DEMANDAS ADMINISTRATIVAS
A MARZO 31 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR	PARTICIPACION
ARCESIO TRUJILLO LOZADA	308494	4%
GERMAN BARRERA ZAMBRANO	773918	9%
ALEXANDRA CECILIA CORREDOR CASTAÑEDA	128879	1%
DELIA VALDES POTES	59198	1%
OLGA ROCIO FAJARDO BEJARANO	64276	1%
MARIA EUGENIA FLOREZ VERGARA	67403	1%
ELIZABETH MALAVER GAONA	114746	1%
NIDIA SOLEDAD QUEVEDO GUTIERREZ	47.147	1%
SIERRA YANETH ANTONIA FERIA	443732	5%
DORIS JEANET SUAREZ ORDÓÑEZ	88536	1%
JENNY PATRICIA URBINA GARCÍA	194512	2%
MARIA AREVALO BEJARANO	166940	2%
NUBIA JANETH MELO	1478741	17%
YOLANDA MUÑOZ DIAZ	225119	3%
IRMA ASSENETH AGUILERA BELTRAN	153235	2%
YEIMY ESPERANZA ANGEL MORENO	427416	5%
YUDI MILENA BOCANEGRA GONZALEZ	171612	2%
LILIANA ANDREA GUERRERO ROMERO	56152	1%
DAHIANA ANDREA AVILA SALAZAR	64936	1%
RUBEN NARCISO RODRIGUEZ CARDENAS	69860	1%
RAFAEL FERNANDO DUQUE RAMIREZ	185465	2%
VARGAS CASTELLANOS CESAR AUGUSTO	146169	2%
ROOTWELSEVERO ACEVEDO VERGARA	61011	1%
NESTOR ENRIQUE PEREZ ARANGURE	54741	1%
AMAURY GARZON DUITAMA	45.596	1%
CARLOS ALBERTO QUINTERO CONTRERAS	55874	1%
JESSIKA PAOLA TRIANA SAGASTUY	98720	1%
LUCY PAOLA GONZALEZ AGUILAR	112725	1%
YENI ESPERANZA GARAVITO IBÁÑEZ	95988	1%
JULIANA ANDREA SUAREZ SUAREZ	57145	1%
INGRID PAOLA BOCANEGRA LÉPEZ	198003	2%
SANDRA YINED VILLANUEVA VARELA	46765	1%
LADY JOHANA SEGURA HORTUA	55707	1%
OTROS	2.439.097	28%
Fuente: Admón Subred	8.757.860	100%

El rubro "Otros" del cuadro anterior equivale a valores con participación del 0% que contiene el registro de 296 terceros.

En el rubro de Otros Litigios y Demandas a Marzo de 2021, se encuentra el registro del tercero Nicolás Díaz Silva por \$9.030 miles de pesos.

2.2.1.9 PROCESOS JUDICIALES

Se encuentran registrados en el Sistema de Información de Procesos Judiciales (Siprojweb) 988 procesos en contra de la Subred Sur, de las cuales 358 procesos cuentan con registro en Pasivos Estimados cuenta contable 2701 Litigios y Demandas a 31 de Marzo de 2021 y se encuentran distribuidos así:

- Administrativas con 329 registros.
- Laborales con 28 registros.
- Otros Litigios y Demandas con un registro.

También se encuentran registrados 41 procesos de demanda iniciados por la Subred.

Comentario: No fue posible constatar los valores de las aspiraciones económicas de los demandantes, pues el archivo suministrado a esta Revisoría no contenía dichos valores.

Es importante conocer esta información dado que esto nos puede dar una idea o imagen de los probables riesgos Financieros a que está expuesta la Entidad en caso de fallos adversos.

Con base a lo anterior la Subred responde que: *“La Subred tiene la disposición y es transparente para suministrar la información que se requiera por parte de la Revisoría Fiscal, por lo que se sugiere ser específicos en las futuras solicitudes que realicen, de tal forma que les permita el análisis correspondiente, o en su defecto al contar con la información, nos soliciten la ampliación respectiva, teniendo en cuenta la permanente y adecuada comunicación que se tiene entre las partes”, se acepta la observación y lo tendremos en cuenta para nuestros futuros informes.*

2.3 PATRIMONIO

El Patrimonio de la Entidad a Marzo 31 de 2021 asciende a \$254.742.780 miles de pesos.

PATRIMONIO	mar-21	PARTICIPACION
CAPITAL FISCAL	246.189.051	97%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	7.375.698	3%
EXCEDENTE/DEFICIT DEL EJERCICIO	1.178.031	0%
TOTAL PATRIMONIO	254.742.780	100%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

- Al cierre del I Trimestre de la vigencia 2021, la cuenta de Capital Fiscal presenta un saldo de \$246.189.051 miles de pesos, que representa el 97% del total del Patrimonio. Aquí se encuentran registrados, Bienes, Derechos, Obligaciones, Pérdida acumulada de ejercicios anteriores que por directriz de la Contaduría General de la Nación se registra directamente en el Patrimonio.

- El Resultado del Ejercicio presenta un Excedente de \$1.178.031 miles de pesos, participando con un 0,5% en el total del Patrimonio a Marzo 31 de 2021; se presenta este Resultado básicamente porque el valor de Ingresos alcanzó a superar los Costos y Gastos del periodo, sin dejar de contemplar el comportamiento presentado por los Gastos correspondientes a glosa aceptada por \$3.098.082 miles de pesos (Equivalente al 263% del total del excedente), depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$879.140 miles de pesos, Amortización de Activos Intangible por \$9.544 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$2.796.470 miles de pesos (Equivalente al 237% del total del excedente), generada por el reconocimiento del pasivo por la calificación del área de Jurídica a los procesos relacionados en el Siproj en contra de la Entidad.

3. ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A 31 DE MARZO DE 2021

3. ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

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

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

A 31 DE MARZO DE 2021

(Valores en miles pesos)

CONCEPTO	mar-21	mar-20	VARIACION		PARTICIPACION
			VALOR	%	
INGRESOS					
VENTA DE SERVICIOS	85.861.509	77.308.233	8.553.276	11%	68%
SUBVENCIONES	25.559.035	20.120.413	5.438.622	27%	20%
OTROS INGRESOS	15.044.010	7.759.532	7.284.478	94%	12%
TOTAL INGRESOS	126.464.554	105.188.178	21.276.376	20%	100%
MENOS:					
GASTOS DE ADMINISTRACION	14.271.610	14.969.756	-698.146	-5%	11%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	91.890.485	69.640.776	22.249.709	32%	73%
PROVISIONES / DEPRECIACIONES	14.940.538	6.719.828	8.220.710	122%	12%
OTROS GASTOS	4.183.890	3.688.309	495.581	13%	3%
TOTAL GASTOS	125.286.523	95.018.669	30.267.854	32%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	1.178.031	10.169.509	-8.991.478	-88%	1%

Fuente: Estados financieros de la Entidad

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

A continuación, se describen los aspectos relevantes en el comportamiento de los rubros del Estado de Resultados de la Entidad, con corte a 31 de Marzo de 2021.

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 MARZO DE 2021	
Ingresos servicios de salud	85.861.509
(+) Margen de contratación	0
Subvenciones	14.423.516
Total Ingresos Servicios de Salud	100.285.025
(-) Costos Operacionales	91.890.485
(-) Gastos Administrativos	14.271.610
(-) Margen de Contratación	-
(-) Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14.940.538
Total Gastos y Costos Admón. y de Operación	121.102.633
Total Déficit Operacional	-20.817.608

Según las cifras antes presentadas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Déficit Operacional de \$-20.817.608 miles de pesos, es decir, que los Gastos Operacionales se excedieron con respecto a los Ingresos Operacionales en un 21%.

Como se observa, la Entidad con sus ingresos Operacionales no alcanzo a cubrir en su totalidad los Costos y Gastos Operativos y de Administración.

3.2.1.1 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

Cifras expresadas en miles de pesos

Ingresos no Operacionales	26.179.529
Gastos No operacionales	4.183.890
Total Excedente No Operacional	21.995.639
Total Excedente Neto	1.178.031

**INGRESOS NO OPERACIONALES
A MARZO 31 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
INGRESOS NO OPERACIONALES		26.179.529
Financieros		27.592
Transferencias y Subvenciones		11.135.519
Subvenciones	11.135.519	
Ingresos diversos		15.016.418
Utilidad en venta o baja de activos	-	
Fotocopias	397	
Sobrantes	35.431	
Recuperaciones	2.659.274	
Aprovechamientos	8.204	
Indemnizaciones	4.196	
Responsabilidades Fiscales	-	
Otros Ingresos diversos	3.357.189	
Reversión de pérdidas por deterioro del valor (CXC)	8.951.727	

Fuente Estados Financieros de la Entidad

Para el rubro de Subvenciones por Donaciones cuenta contable 443006, corresponden \$7.599.960 miles de pesos y obedecen a Bienes Recibidos sin Contraprestación.

**GASTOS NO OPERACIONALES
A MARZO 31 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
GASTOS NO OPERACIONALES		4.183.890
OTROS GASTOS		4.183.890
Financieros	147.265	
Gastos Diversos	4.036.625	

Fuente Estados Financieros de la Entidad

Del anterior cuadro el rubro de Otros Gastos por \$4.183.890 miles de pesos obedecen a Gastos Financieros y Diversos discriminados así:

Los Gastos Financieros presentan la suma de \$147.265 miles de pesos de los cuales corresponde a Actualización Financiera de Provisiones – Litigios y Demandas por \$19.513 miles de pesos y Otros Gastos Financieros por \$127.752 miles de pesos.

Se observa en la cuenta contable de Gastos Diversos 58909006 Aceptación Glosa Vigencias Anteriores con saldo a Marzo 31 de 2021 de \$3.098.082 miles de pesos, como se puede identificar en el siguiente cuadro:

GASTOS DIVERSOS DETALLADO

A MARZO 31 DE 2021

(Cifras en miles de pesos)

CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR
58909001	EXTRAORDINARIOS USS ANTERIORES	165.410
58909002	OTROS GASTOS DIVERSOS-AJUSTE AL PESO	3
58909003	OTROS GASTOS DIVERSOS	197.997
58909005	GASTOS FFDS	300.376
58909006	ACEPTACIÓN GLOSA VIGENCIAS ANTERIORES	3.098.082
58909007	OTROS GASTOS DEVOLUCIÓN RECURSOS EJECUTADOS CONVENIOS	37.968
TOTAL		3.799.836

Fuente Estados Financieros de la Subred

Se identifica en cuentas de orden 83610102 (Responsabilidades en Proceso) "Pérdidas en Siniestros" donde se verifica el registro del siniestro de la cuenta de Ahorros Davivienda No. 4800391056 en Agosto de 2018 por valor de \$1.175.297 miles de pesos a Marzo de 2021, cuyo proceso de indagación se encuentra en curso ante las autoridades competentes.

La siguiente observación está dirigida al gasto reportado por Aceptación de Glosa: 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, a la fecha de este informe la Revisoría Fiscal verifica soporte de la Conciliación definitiva de la cuenta 58909006 Aceptación Glosa Vigencias Anteriores a Marzo de 2021 entre las áreas de Contabilidad y Glosas, donde se pudo observar que dicha conciliación no presentó diferencias entre estas dos áreas y sus registros corresponden a 53 terceros.

- Del anterior cuadro en el rubro de "Otros Gastos Diversos" por valor de \$197.997 miles de pesos presentan los siguientes terceros:

**OTROS GASTOS DIVERSOS
A MARZO 31 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR	PARTICIPACION
CARLOS ANDRES BONNA BERMUDEZ	1.710	1%
CENTRO MEDICO OFTAMOLOGICO Y LABORATORIO	6.639	3%
ECOLOGIA Y ENTORNO S A	612	0%
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	74	0%
AUTOS MONGUI SAS	7.694	4%
GAMELEC LTDA.	0	0%
MILLENIUUM BPO S.A.	28.667	14%
ORGANIZACION TERPEL S.A.	30.101	15%
J D R ASISTENCIAMOS E.U	6.249	3%
COLOMBIA MOVIL S A E S P	15.454	8%
ECOCAPITAL INTERNACIONAL S.A.	1.887	1%
CMT LTDA	9.373	5%
MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	6.113	3%
EUROLIFT LTDA	1.047	1%
DIAGNOSTICENTRO INTEGRAL AUTOMOTRIZ D. I. A.	629	0%
HITECH SERVICES SAS	3.997	2%
EQUIPOS MEDICOS BIOSPITAL LTDA	742	0%
NECSOFT PC.COM	8.495	4%
SIEVERT	9.748	5%
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR	9.014	5%
IMPORTADORA MÉDICA Y ESTÉTICA COLOMBIA S. A	4.920	2%
PROMOAMBIENTAL DISTRITO S.A.S. ESP	742	0%
UNION TEMPORAL CSC JHS SUR	44.089	22%
TOTAL	197.997	100%

Fuente: Admón. Subred

- Los "Otros Gastos Diversos" representados en el anterior cuadro obedecen a gastos o ajustes de ejercicios anteriores, partida que no debería existir, si al cierre de cada ejercicio contable se causan **todos los Costos y Gastos** inherentes al periodo contable que se cierra el 31 de Diciembre; lo anterior se origina porque las áreas que originan información de Costos, Gastos, Compras, etc. no los informan oportunamente a contabilidad o ésta no efectúa las causaciones relacionadas con contratos vigentes y en ejecución, antes del cierre contable.

4. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A 31 DE MARZO DE 2021

4.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto inicial para la Subred Sur correspondiente a la vigencia 2021 fue aprobado por medio de la Resolución No. 15 del 29 de Octubre de 2020 por valor de \$512.298.347 miles de pesos. Este presupuesto presento movimientos y adiciones presupuestales durante el I trimestre de la vigencia 2021 dando como resultado un presupuesto definitivo de \$635.792.017 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 Marzo 31 de 2021 es el siguiente:

**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS
A MARZO 31 DE 2021
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO
DISPONIBILIDAD INICIAL	122.331.662	76.814.286	199.145.948
INGRESOS CORRIENTES	293.629.100	46.679.384	340.308.484
RECURSOS DE CAPITAL	96.337.585	-	96.337.585
TOTAL INGRESOS	512.298.347	123.493.670	635.792.017

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Subred Sur

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

4.1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS

**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE INGRESOS
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR
A MARZO 31 DE 2021**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCIÓN	% DE EJECUCIÓN	POR EJECUTAR	%
Disponibilidad inicial	199.145.948	199.145.948	100%	-	0%
Ingresos corrientes	340.308.484	70.979.574	21%	269.328.910	79%
Recursos de capital	96.337.585	27.486.849	29%	68.850.736	71%
TOTAL	635.792.017	297.612.371	47%	338.179.646	53%

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Subred Sur

El recaudo total ascendió a \$297.612.371 miles de pesos, equivalente al 47% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2021, teniendo como base que el recaudo se conforma así: **Ingresos corrientes de la vigencia \$70.979.574 miles de pesos, el 21% de participación en el total recaudado;** Recursos de capital con \$27.486.849 miles de pesos, el 29% de ejecución de participación en el recaudo total, la disponibilidad inicial por valor de \$199.145.948 miles de pesos.

La Ejecución Presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	635.792.017
Recaudo	<u>297.612.371</u>
	47%
Recaudo pend. Ejecución Ingresos	338.179.646
Recaudo pendiente %	53%

Para el cierre del I trimestre de la vigencia 2021 del Presupuesto de Ingresos se ha debido ejecutar un 25% del mismo, pero lo significativo de esta ejecución, es que al presupuesto de "Ingresos Corrientes" le faltó un 22% para alcanzar el promedio del periodo analizado, lo cual es una diferencia considerable.

4.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE EGRESOS CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A MARZO 31 DE 2021, (PRESUPUESTO DEFINITIVO).

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A MARZO 31 DE 2021

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MOV PRESUPUESTAL	ADICIÓN	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCIÓN	% DE EJECUCIÓN	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	294.532.661	-	62.322.061	356.854.722	216.113.175	61%	140.741.547	39%
GASTOS DE OPERACIÓN	-	93.860.312	41.512.462	135.373.075	90.899.541	67%	44.473.534	33%
INVERSION	203.665.686	-	61.171.593	264.837.279	240.760.337	91%	24.076.942	9%
DISPONIBILIDAD FINAL	14.100.000	-	16	14.100.016	-	0%	14.100.016	0%
TOTAL	512.298.347	93.860.312	123.493.670	635.792.017	456.873.512	72%	178.918.505	28%

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Subred Sur

El Presupuesto Inicial de gastos para la vigencia 2021 asciende a \$512.298.347 miles de pesos, el cual presento traslados presupuestales en el rubro de Gastos de Operación por \$93.860.312 miles de pesos; además se realizaron adiciones presupuestales en los rubros de Gastos de Funcionamiento por \$62.322.061 miles de pesos, Gastos de Operación \$41.512.462 miles de pesos, Disponibilidad final \$16 miles de pesos e Inversión por valor de \$61.171.593 miles de pesos lo que indica que el presupuesto de gastos definitivo es de \$635.792.017 miles de pesos del cual se ejecutó el 72%, lo cual refleja que faltó por ejecutar un 28% del presupuesto establecido para el I trimestre de la vigencia 2021.

Los Gastos de Funcionamiento a Marzo 31 2021 presentan un presupuesto definitivo por valor de \$356.854 millones de pesos que está conformado por Servicios Personales por \$94.275 millones de pesos, Adquisición de Bienes y servicios por \$125.560 millones de pesos, Transferencias corrientes por valor de \$1.488 millones de pesos, Gastos de Comercialización y Producción por \$135.373 millones de pesos y Gastos por Tributos Multas y Sanciones por \$158 millones de pesos.

La Ejecución Presupuestal de Egresos presentó el siguiente resultado: (miles de pesos)

CONCEPTO	VALOR	% DE EJECUCIÓN	% DE GIRO
APROPIACIÓN DEFINITIVA	635.792.017		
GASTOS EJECUTADOS	456.873.512	72%	
GIROS PRESUPUESTALES	71.944.252		16%
PAGOS TESORERÍA	64.998.078		
SALDO POR GIRAR	6.946.173		11%

Fuente: Departamento de Presupuesto - Informe Ejecución Presupuestal

Observando que el presupuesto de ingresos se ejecutó en un 47% mientras que el presupuesto de Gastos se ejecutó en un 72%, se observa un desequilibrio en la ejecución presupuestal, lo cual debe ser motivo para implementar adecuadas medidas de Ejecución Presupuestal, implementar o generar nuevos Ingresos con probados resultados asistenciales y económicos, replantear o reubicar servicios que requiere la comunidad pero que en los sitios o USS podrían no ser los apropiados.

La Administración informa que los Gastos con más incidencia durante el I Trimestre de la vigencia 2021 fueron:

- Contratación del proveedor que suministre las ayudas técnicas.
- Adquisición de elementos de protección personal.
- Contratación de servicio de transporte.
- Contratación del personal de servicios profesionales.

4.2 INDICADORES PRESUPUESTALES

Área de Ingresos

Ejecución de Ingresos o Recaudo

RECAUDO TOTAL	=	297.612.371	=	0,46
PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS		635.792.017		

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.46; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 46% sobre un 25% como base para el I Trimestre de la vigencia 2021; sin embargo, se debe tener en cuenta la considerable menor ejecución en el rubro de Ingresos Corrientes, que llegó al 21% del valor promedio del periodo analizado.

Área de Egresos

Ejecución de Egresos.

EJECUCION TOTAL DE EGRESOS	=	456.873.512	=	0,72
PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS		635.792.017		

Significa que por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0.72, o sea que los gastos se ejecutaron en un 47%, más de la meta presupuestal para el I trimestre de la vigencia 2021, lo cual indica que la Subred Sur sobrepasó la meta de cubrir los gastos del I trimestre de la vigencia en el 25%, teniendo en cuenta que al no cumplir la meta de recaudo se refleja un desequilibrio en el presupuesto y así mismo se refleja en los Estados Financieros.

5. AUDITORÍA FINANCIERA CONTROL INTERNO

CONTROL INTERNO ÁREA FINANCIERA

Con el fin de verificar el mecanismo con el cual la Subred mitiga los riesgos de error, fraude e incorrección material de los Estados Financieros, se evidencia que el área Financiera de la Subred tiene manuales de procedimiento que son reales y se llevan a cabo en las diferentes dependencias del área.

En Tesorería durante la elaboración de las Conciliaciones Bancarias se lleva un control y supervisión por el Líder del área, dichas conciliaciones se encuentran debidamente firmadas y soportadas por extractos bancarios y reportes del sistema Dinámica Gerencial.

Se verificaron conciliaciones entre las áreas: Cartera vs Contabilidad, Activos Fijos vs Contabilidad, Cuentas por Pagar vs Contabilidad, Facturación vs Contabilidad, Glosas vs Contabilidad, Inventarios vs Contabilidad, Nómina vs Contabilidad, Costos vs Contabilidad y Tesorería vs Contabilidad, las cuales se encuentran debidamente firmadas y estos documentos se dejan como soporte para que las cifras que reportan las áreas y lo que está en el módulo de Contabilidad coincidan.

También se han verificado tomas de Inventarios periódicos tanto de medicamentos, materiales medico quirúrgicos, propiedad planta y equipo, en los cuales se hace la verificación física de la existencia y conservación de dichos elementos. No obstante, durante la ejecución de los inventarios a las farmacias, la Revisoría Fiscal no ha detectado la presencia de algún funcionario que represente el área contable ni tampoco del área de Control Interno. De igual manera, se han verificado y firmado por esta Revisoría actas para la baja de inventarios, las cuales se encuentran autorizadas por los funcionarios responsables de estos procesos.

Para las actividades del área de Costos se evidencia que a la fecha de este informe la Entidad no ha culminado con la implementación del módulo de Costos en el sistema Dinámica Gerencial y aunque el área lleva en forma organizada en Excel los registros correspondientes a este campo, también es cierto que al no contar en el módulo implementado en el sistema, se corre el riesgo de que se presenten errores humanos como lo pueden ser de digitación.

Para el proceso de Facturación, el módulo del sistema Dinámica Gerencial está parametrizado de forma que, no permite que los usuarios del módulo realicen modificaciones a las tarifas de los Servicios y demás componentes que impliquen riesgo en la ejecución de la Factura u orden del Servicio.

Se evidencio que los accesos a las áreas de almacén se encuentran restringidos y solo pueden ingresar los funcionarios del área.

Se lleva control de los Costos y Gastos por medio del presupuesto.

La Subred se encuentra al día con respecto al control, registro y pago al impuesto sobre la Renta y Retenciones señaladas en la Ley colombiana.

La nómina se prepara mediante el sistema computarizado Dinámica Gerencial.

El área Financiera realiza habitualmente comités entre sus dependencias, para los cuales esta Revisoría ha desarrollado informes de seguimiento a estos procesos durante las vigencias 2019 y 2020, dichos comités funcionan así:

- **Comité de Facturación, Glosa y Cartera:** Tiene como propósito mejorar la gestión Financiera, evaluando el recaudo y proponiendo soluciones que resuelvan conflictos que buscan asegurar la sostenibilidad Financiera de la Subred, de modo que se analice la Facturación generada y los motivos que generan glosa, examinando los casos de glosa inicial y definitiva que se llevan al comité para buscarles acciones de mejora.
- **Comité de Sostenibilidad Contable:** Tiene por finalidad ser una instancia asesora del área Contable y Financiera de la Entidad, buscando una adecuada depuración y tomas de decisiones frente a los temas contables de la Subred Sur.
- **Comité de Inventarios:** Su función es soportar la toma de decisiones en la gestión de los inventarios, como también de acuerdo con los resultados de estudios y análisis de costo-beneficio, decidir y aprobar actas de baja y destino final de los bienes considerados como obsoletos o inservibles. Analizar continuamente el comportamiento de los bienes de la Subred, para determinar la reclasificación de bienes devolutivos a bienes de consumo dependiendo el caso.

En **CONCLUSIÓN**, la Subred lleva de forma óptima el Control Interno del área Financiera, pues los sistemas, procedimientos y medidas adoptadas buscan proteger sus activos, y en el ejercicio cotidiano verifican la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, sin dejar de lado que existe deficiencia en el avance con la implementación del módulo de Costos

RECOMENDACIÓN: Que las áreas de Contabilidad y Control Interno participen como observadores cuando se realizan los conteos físicos de los inventarios. Asimismo, verificar e investigar los sobrantes o faltantes que se reflejen en las existencias.

Y como lo hemos manifestado en anteriores informes, reiteramos la necesidad de continuar con el proceso de implementación del módulo de Costos en el sistema Dinámica, para que la información reportada por el área otorgue mayor confiabilidad.

6. INDICADORES FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31 DE 2021

6.1 INDICADORES FINANCIEROS

Los Indicadores Financieros a Marzo 31 de 2021 presentan la siguiente información:

VERDE: Significa vía libre (Óptimo).

AMARILLO: Indica atención para un cambio (Regular).

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

6.1.1 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	$\text{RELACION}(\text{EJEC ING VIG}/\text{EJE GASTO (COMPROMISOS) VIG. PRESENTE})*100$
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 Marzo 2021 que se involucraron para el cálculo de los Indicadores Financieros:

DESCRIPCIÓN	mar-21
ACTIVO CORRIENTE	443.569.612
ACTIVO DISPONIBLE	129.591.804
INVENTARIOS	11.471.563
PASIVO CORRIENTE	434.420.154
PROMEDIO CARTERA SERVICIOS DE SALUD	107.425.552
CARTERA DIFICIL RECAUDO	150.264.991
TOTAL CARTERA	265.679.302
VENTA DE SERVICIOS	85.861.509
COSTO DE VENTAS	91.890.485
GASTOS ADMINISTRACION	14.271.610
TOTAL INGRESOS	126.464.554
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.178.031

6.1.2 INTERPRETACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	mar-21	UNIDAD	SEMAFORIZACION
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	(85.861.509-14.271.610-91.890.485) 85.861.509	-23,64%	ROJO
CAPITAL DE TRABAJO NETO	443.569.612-434.420.154	9.149.458	Verde
RAZON CORRIENTE	443.569.612 434.420.154	1,02	Amarillo
PRUEBA ACIDA	443.569.612-11.471.563 434.420.154	0,99	ROJO
ALTA LIQUIDEZ	129.591.804 434.420.154	0,30	Amarillo
MARGEN NETO	1.178.031 126.464.554	0,93%	Amarillo
ROTACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD No. VECES	85.861.509 107.425.552	0,80	ROJO
INDICE DE MOROSIDAD DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	150.264.991 265.679.302	57%	ROJO

- 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 negativo de -23.64% de las Ventas netas a Marzo 31 de 2021.

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

CAPITAL NETO DE TRABAJO

Verde

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

Para el cierre a Marzo 31 de 2021, la Entidad cuenta con un Activo Corriente de \$443.569.612 miles de pesos, para cubrir un Pasivo exigible de \$ 434.420.154 miles de pesos, lo que determina un Capital de Trabajo de \$9.149.458 miles de pesos.

• **RAZÓN CORRIENTE**

Amarillo

Margen de Calificación:

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

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

La Entidad tiene una razón corriente de \$ 1.02 a Marzo de 2021. Es decir, por cada peso que la Subred debe a corto plazo, cuenta con una disponibilidad de 1.02% para respaldar esa obligación.

Es importante mencionar, que este indicador hace referencia que si en un momento determinado son exigibles los Pasivos Corrientes en un tiempo cortó, 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 Marzo de 2021 fue de 0.99.

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

La Entidad presenta una Liquidez de \$0,30 a Marzo 31 de 2021, es decir que por cada peso que se debe a corto plazo se cuenta con \$0.30 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 \$129.169.996 miles de pesos que corresponde a los depósitos de dinero en cuentas corriente y de ahorro para cubrir un Pasivo Corriente de \$434.420.154 miles de pesos, lo que indica que faltarían recursos por \$305.250.158 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:

Amarillo

- 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 Marzo del 2021 presentó un resultado de 0.93% que indica que por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una utilidad de \$0.93 pesos.

• **INDICE DE GESTIÓN 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.

• **ROTACIÓN DE CARTERA No. DE VECES**

ROJO

Margen de Calificación:

- 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 Marzo de 2020 y Marzo de 2021, asciende a \$107.425.552 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 0.80 veces durante dicho período; es decir que la Subred Sur tarda 450,4 días en recuperar su cartera, motivo por el cual este Indicador presenta riesgo para la Subred. Se aclara que para el cálculo de este indicador tomamos los valores registrados en la cuenta contable 1319 "Prestación de Servicios de Salud" y dichos registros no incluyen los valores de la Cartera mayor a 360 días.

• **INDICE DE MOROSIDAD**

ROJO

Margen de Calificación:

- a) Cartera no corriente y de difícil recaudo > al 50% Rojo

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

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

Para el cierre de Marzo de 2021, la Cartera de Difícil Recaudo asciende a \$150.264.991 miles de pesos, equivalente al 57% del total de la Cartera por Servicios de Salud la cual asciende a \$265.679.302 miles de pesos, en donde se observa una disminución importante en la recuperación de la misma.

7. INFORMACIÓN SOLICITADA Y QUE NO FUE ENTREGADA POR LA ADMINISTRACIÓN

7.1 INFORMACIÓN NO ENTREGADA

Para la elaboración de este informe previamente se realizó la solicitud de información a la Subred Sur para su respectivo análisis, de los 42 ítems solicitados faltó por entrega el ítem "40. Copia de los Anexos que hacen parte o que están contemplados en la Resolución 003 del 29 de diciembre de 2017 que rige o aplica el área de Costos a Marzo 31 de 2021."

En oficio de respuesta a solicitud de información del día 23 de Abril de 2021, la Administración manifiesta que la respuesta será entregada el día 14 de Mayo de 2021, una vez se cuente con el informe por parte del área de Costos.

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

BANCOS

- El proceso de conciliaciones de las cuentas bancarias se encuentra al día; las cuentas presentan partidas conciliatorias que corresponden a movimientos por rendimientos financieros del mes de Marzo 2021 y la cuenta bancaria Davivienda No. 4800391056 presenta 24 partidas conciliatorias de los meses de Enero a Marzo 2021, que recomendamos solucionar a la mayor brevedad posible, en especial las anteriores a Marzo.

DEUDORES

La Cartera mayor a 360 días asciende a \$145.338.615 miles de pesos, equivalente al 56%, lo que genera:

- Problemas de liquidez, incidiendo en los resultados de los ejercicios contables por su total deterioro contable, afectando los resultados de los respectivos ejercicios contables, lo que ha implicado también valores considerables por aceptación de glosa para su recuperación.
- Normalmente, la glosa que impide la recuperación de Cartera en forma oportuna o que permite desconocer en su totalidad o parcialmente servicios ya prestados, se origina en las áreas de Contratación, Sistemas de Información, Asistencial, Farmacias y Laboratorios, Facturación, porque los respectivos Títulos Valores (Facturas de Venta) no llenan los requisitos previstos en los correspondientes contratos de venta o de ley, porque no están debidamente soportadas o éstas no llenan los requisitos previstos en los Contratos o en la ley, lo que origina en primer lugar glosas de los pagadores con desconocimiento de la Prestación del Servicio y en segundo lugar, que no se pueda iniciar un proceso jurídico de cobro en forma oportuna, porque los títulos valores (facturas) no llenan los requisitos de ley. Esta Revisoría Fiscal ha presentado esta deficiencia en los Informes Asistenciales y Financieros sobre lo antes indicado.

PROCESOS CON COBRO COACTIVO

En cobro Jurídico se encuentra un valor de \$18.015.467 miles de pesos, equivalente al 12%; lo recomendable es que sea el 100% tanto de la Cartera de 360 días y 180 días, sin distingo de pagadores, valores o conceptos, salvo que cuenten con un "Acuerdo de Pago" debidamente documentado y legalizado. Observamos que la Cartera en mora a 31 de Marzo de 2021 continua en aumento; sin embargo, la Cartera con procesos jurídicos presenta una disminución del 11% pasando de \$20.160.501 miles de pesos en Marzo de 2020 a \$18.015.467 miles de pesos en Marzo de 2021, lo cual indica que se está invirtiendo el objetivo de la Cartera en cobro Jurídico, que es que en la medida que la Cartera entre en riesgo de no pago, (Cartera mayor a 180 días y en especial la Cartera de 360 días), se inicien los respectivos procesos de cobro Coactivo, teniendo en cuenta las políticas internas previstas para el inicio de los procesos de cobro coactivo.

INVENTARIO

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.

Las Bodegas Virtuales se encuentran en proceso de depuración, este seguimiento lo está realizando la Revisoría Fiscal y el avance en dicha depuración se presentará en nuestros futuros informes Financieros. No obtuvimos información sobre el estado y cierre de estas bodegas.

CUENTAS POR PAGAR

El total de las edades de Cartera arroja un valor de \$59.311.020 miles de pesos y de ese valor, la Cartera por pagar mayor a 90 días presenta un valor de \$24.014.014 miles de pesos, equivalente al 40%, lo cual ha originado que los proveedores no cumplan su objeto contractual en la forma y tiempos previstos, en especial el tema de Medicamentos, Laboratorios, Servicios Complementarios entre otros, en el área Asistencial, lo cual ha originado demoras en la Prestación del Servicio Asistencial, con altos riesgos de sanciones de los entes de control o de probables fallas en la Prestación del Servicio Asistencial. Igualmente, esta Revisoría Fiscal así lo ha informado y recomendado su mejoramiento.

INDICADORES FINANCIEROS

MARGEN NETO

Pudimos observar que a Marzo de 2021 el Estado de Resultados Integral presentó un Excedente del ejercicio por \$1.178.031 miles de pesos, indicando que los ingresos operacionales no alcanzaron a cubrir los gastos del periodo.

INDICE DE GESTIÓN DE CARTERA

El promedio de las Cuentas por Cobrar por Servicios de Salud entre Marzo de 2020 y Marzo de 2021, asciende a \$107.425.552 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 0.80 veces durante dicho período; es decir que la Subred Sur tarda 450,4 días en recuperar su cartera, motivo por el cual este Indicador presenta riesgo para la Subred. Se aclara que para el cálculo de este indicador tomamos los valores registrados en la cuenta contable 1319 "Prestación de Servicios de Salud" y dichos registros no incluyen los valores de la Cartera mayor a 360 días.

RESULTADO DEL EJERCICIO

Este presenta un Excedente de \$1.178.031 miles de pesos, participando con un 0.5% en el total del Patrimonio a Marzo 31 de 2021; pese a que se han presentado significativos avances en la cadena que genera ingresos, costos y gastos, es recomendable continuar con los procesos de mejoramiento en glosas, Contratación de Servicios, el alto impacto que generan las Sentencias Judiciales adversas que representan un alto castigo en los resultados que se generan en los ejercicios contables y también porque con el significativo número de procesos Jurídicos en curso, los niveles de provisión contable son considerables; el tema de "Corrección de Cartera" que se causa en la medida en que se va "envejeciendo" la Cartera hasta llegar a un 100% cuando cumple 360 días, afectando el resultado de cada ejercicio contable por su alto valor; en la parte Asistencial los "mayores costos" de lo que se factura, lo cual también va de la mano con el tema de contratación de servicios asistenciales, la carencia de un apropiado sistema de control y contabilización de costos, lo cual no permite determinar en tiempo real desde el costo de una factura o de un procedimiento médico, o saber con bases ciertas, qué resultados financieros generan cada uno de los contratos en ejecución de los servicios vendidos, para aplicar correctivos oportunos y sobre la marcha de cada uno de ellos; el área de sistemas de información de la SUBRED SUR, ha mejorado considerablemente, pero aún es de vital importancia continuar con los procesos de implementación, mejoras y CAPACITACION, en TODAS las áreas y niveles del recurso humano, entre otros requerimientos de información para la toma de decisiones apropiadas y oportunas; también es recomendable activar y diversificar los procesos de Auditoría Interna, dado que deben ser los primeros en prender las alarmas sobre la no aplicación o inadecuada aplicación de los procesos y procedimientos del Sistema Control Interno implementado por la Administración y demás normas aplicables para el caso. Esta Revisoría Fiscal ha presentado observaciones y recomendaciones sobre los anteriores temas, en los diferentes informes que hemos entregado a la Administración.

ESTADOS CONTABLES

En conclusión, los Estados Contables de la **SUBRED SUR**, fielmente tomados de los libros oficiales de la Institución y conforme con las políticas contables de Información Financiera aprobadas por la Entidad, presentan la Situación Financiera y contable de la Entidad a 31 de Marzo de 2021 en forma razonable, excepto por la incidencia que generen los hallazgos detectados, siendo recomendable aplicar las medidas de mejoramiento que hemos planteado o alternativas a las mismas en nuestros informes del área Financiera y Asistenciales, con el fin de optimizar los procesos administrativos para una adecuada Ejecución Presupuestal para el año 2021 logrando con ello un adecuado equilibrio financiero entre los Ingresos, Costos y Gastos de la Institución dentro del periodo analizado. Igualmente, la Entidad ha cumplido con la liquidación y pago oportuno de las obligaciones Parafiscales y Laborales, conforme con las respectivas bases salariales; también ha declarado Y pagado sus obligaciones Tributarias en las fechas previstas en el respectivo Calendario Tributario.

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. Mayo 01 de 2021
File-SUBRS-194-2021

C.C Dr. Luis Fernando Pineda / Gerente Subred Integrada De Servicios De Salud Sur E.S.E.
C.C Dr. Reyes Murillo Higuera/ Subgerente de prestación de Servicios de Salud
C.C Dra. Ruby Liliana Cabrera/ Subgerente Corporativo
C.C. Ing. Andrés Felipe Torres/Director Financiero
C.C. Dra. Yolanda Baena/Contadora
C.C Dra. Martha Delgado/Asesora de Gerencia.

9. ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN

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

• **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL			
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL			
Periodos contables terminados el 31 de Marzo de 2021 y 31 de Marzo de 2020			
(Cifras expresadas en pesos colombianos)			
Código CGH: 923272739			
Código SNS: 1100150294			
NIT: 900988564-9			
	NOTA	31-mar.-2021	31-mar.-2020
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
CAJA		129.591.894.206	99.899.623.591
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		111.806.120	302.615.415
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		129.169.999.086	1.647.404.253
		<u>310.000.000</u>	<u>97.943.603.523</u>
CUENTAS POR COBRAR			
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		291.018.376.259	95.107.588.331
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO		104.123.878.884	94.285.543.172
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		95.713.037.501	-
		<u>1.181.459.874</u>	<u>821.445.159</u>
INVENTARIOS			
MATERIALES Y SUMINISTROS		11.471.963.328	5.606.214.362
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		(12.011.530.505)	(5.947.342.620)
		<u>(539.967.500)</u>	<u>(341.028.258)</u>
OTROS ACTIVOS			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		101.832.814.246	197.387.857
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		220.879.456	157.387.857
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>443.714.958.037</u>	<u>399.771.314.141</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR			
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		49.545.815.833	108.625.075.822
SUBVENCIÓN POR COBRAR		11.290.432.548	5.150.248.538
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		-	38.900.385.400
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(150.264.900.887)	(147.548.605.272)
		<u>(112.029.607.602)</u>	<u>(83.574.159.486)</u>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
TERRENOS		173.711.746.374	152.463.686.872
CONSTRUCCIONES EN CURSO		46.648.862.073	46.648.862.073
BIENES MUEBLES EN BODEGA		22.341.395.352	12.125.996.446
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		30.600.005	1
EDIFICACIONES		622.469.905	613.184.323
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		81.088.988.086	81.138.372.372
REDES, LÍNEAS Y CABLES		14.917.210	14.917.210
MAQUINARIA Y EQUIPO		149.891.650	40.698.000
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		686.542.399	646.249.138
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		36.283.380.974	19.591.681.496
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		3.182.926.609	3.164.359.494
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		8.300.016.291	8.433.516.727
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		8.163.646.292	8.163.646.291
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(247.206.209)	(208.702.531)
		<u>(24.009.101.881)</u>	<u>(28.386.498.230)</u>
OTROS ACTIVOS			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		24.886.825.332	88.183.275.882
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3.240.690.040	3.750.348.866
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		3.996.124.436	3.996.124.436
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		5.368.682.800	71.258.245.709
ACTIVOS INTANGIBLES		11.304.353.533	8.896.299.894
		<u>1.183.633.875</u>	<u>1.224.248.006</u>

BOGOTA DISTRITO CAPITAL			
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL			
Periodos contables terminados el 31 de Marzo de 2021 y 31 de Marzo 31 de 2020			
(Cifras expresadas en pesos colombianos)			
Código CGN: 923272739			
Código SNS: 1100130294			
NIT: 900958564-9			
	NOTA	31-mar.-2021	31-mar.-2020
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(586.609.352)	(1.041.991.001)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		247.344.387.539	348.672.042.576
TOTAL ACTIVO		691.058.945.576	549.443.356.717
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR		85.491.117.812	59.884.064.888
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		59.055.226.768	35.410.434.736
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		177.224.839	8.900.000
DESCUENTOS DE NÓMINA		1.896.329.185	1.723.739.634
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1.242.236.924	1.108.591.195
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		54.496.040	16.611.296
CRÉDITOS JUDICIALES		799.709.983	353.892.166
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		23.225.741.068	20.981.895.781
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		15.470.290.803	14.943.275.709
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		14.582.096.409	14.943.275.709
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		888.234.394	
PASIVOS ESTIMADOS		20.609.647.734	17.289.178.218
LITIGIOS Y DEMANDAS		9.087.959.423	9.310.419.114
PROVISIONES DIVERSAS		11.521.688.311	7.978.759.104
OTROS PASIVOS		312.949.097.932	189.510.661.388
AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS		135.112.671	173.341.833
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		300.084.332.612	91.197.865.858
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		2.993.041.414	4.094.489.948
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		17.170.392	45.562.709
INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS		9.619.431.943	93.999.421.040
TOTAL PASIVO CORRIENTE		434.420.154.301	281.347.200.123
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		1.896.010.245	1.896.010.245
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		1.896.010.245	1,896,010,245
OTROS PASIVOS			16.963.067.579
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN			16,963,067,579
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.896.010.245	18.859.077.824
TOTAL PASIVO		436.316.164.546	300.206.277.947
PATRIMONIO			
CAPITAL FISCAL		246.189.051.331	246.189.051.331
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		7.375.698.451	(7.121.461.208)
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1.178.031.249	10.169.508.647
TOTAL PATRIMONIO		254.742.781.030	249.237.078.770
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		691.058.945.576	549.443.356.717



Estado Financiero a 31 de Marzo 2021-DEPINTV018

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31 de Marzo de 2021 y 31 de Marzo 31 de 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Código CGR: 923272733
Código SNS: 1100130294
NT: 900958564-9

Supersalud

NOTA	31-mar.-2021	31-mar.-2020
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
ACTIVOS CONTINGENTES		
DEUDORAS DE CONTROL	1.198.298.410	1.268.779.965
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	14.098.994.364	18.448.219.900
	<u>(15.297.292.774)</u>	<u>(19.654.999.888)</u>
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
PASIVOS CONTINGENTES		
ACREEDORAS DE CONTROL	24.789.445.200	25.759.594.364
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	20.585.640.870	21.733.990.709
	<u>(45.375.086.070)</u>	<u>(57.493.576.072)</u>

[Signature]
LUIS FERNANDO PIEDA AVILA
Gerente
C.C. 79.259.492
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

[Signature]
RUBY JULIANA CABRERA CALDERON
Ejecutiva Corporativa
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

[Signature]
ANDRES FELIPE TORRES RODRIGUEZ
Director Financiero
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

[Signature]
PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal
T.P. No. 23617 - T

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

Estado Financiero a 31 de Marzo 2021 DEFINITIVO

• **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Periodos contables terminados el 31 de Marzo de 2021 y 31 de Marzo de 2020 (Cifras expresadas en pesos colombianos)		
	31-mar.-2021	31-mar.-20
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS		
VENTA DE SERVICIOS		
SERVICIOS DE SALUD	85.801.508.806	77.308.232.763
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	(6.075.344.978)	(77.308.232.763)
TRANSFERENCIAS Y SUBVENIONES		
SUBVENIONES	-13.836.172	0
TOTAL INGRESOS	14.423.515.896	17.132.800.000
COSTO DE VENTAS	100.285.024.700	94.462.083.422
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	01.890.485.281	69.640.776.230
SERVICIOS DE SALUD	01.890.485.281	69.640.776.230
PERDIDA / UTILIDAD BRUTA	8.394.538.421	24.821.307.192
GASTOS		
DE ADMINISTRACION Y OPERACION		
SUELDOS Y SALARIOS	14.271.610.174	14.069.756.160
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.203.485.281	2.006.672.150
APORTES SOBRE LA NOMINA	743.458.583	650.808.700
PRESTACIONES SOCIALES	143.254.300	129.084.600
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	5.842.478.480	1.643.475.240
GENERALES	91.363.578	79.895.623
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6.004.847.174	19.297.392.300
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	0	1.821.338
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	14.940.537.684	6.719.828.439
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	11.285.363.919	0
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	878.136.304	973.886.171
PROVISION LITIGIOS Y DENEGADAS	8.544.079	10.709.360
TOTAL GASTOS	29.212.147.858	31.689.584.600
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(20.817.608.437)	3.131.722.593
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
TRANSFERENCIAS Y SUBVENIONES		
SUBVENIONES	11.135.518.647	2.966.582.127
OTROS INGRESOS	11.135.518.647	2.966.582.127
FINANCIEROS		
INGRESOS DIVERSOS	15.044.010.799	7.709.532.264
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	27.591.984	5.282.737
OTROS GASTOS		
FINANCIEROS	6.064.831.820	7.794.243.527
GASTOS DIVERSOS	8.951.726.586	0
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	4.183.889.761	3.689.398.338
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	1.178.031.248	4.100.225

[Firma]
LUIS FERNANDO PINEDA AVILA
Gerente
C.C. 79.258.492
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

[Firma]
RUBY LILIANA CABRERA CALDERON
Subgerente Corporativa
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

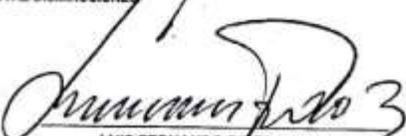
[Firma]
ANDRES FELIPE TORRES RODRIGUEZ
Director Financiero
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

[Firma]
PEDRO ANTONIO BARRERO ALFONSO
Revisor Fiscal
T.P. 23617-T

[Firma]
YOLANDA BAENA RIVERA
Profesional Universitario - Contabilidad
T.P. 114258-T
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

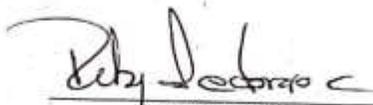
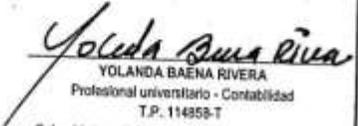
• **ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

BOGOTA 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 MARZO DE 2021 (Cifras expresadas en pesos colombianos)			
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2020			253.564.749.781
Variaciones patrimoniales durante el año 2021			1.178.031.248
Saldo del patrimonio a Marzo 31 de 2021			254.742.781.030
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
	31-mar.-2021	31-dic.-2020	VARIACION
INCREMENTOS			
CAPITAL FISCAL			
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	246.189.051.331	246.189.051.331	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	0	0
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	1.178.031.248	14.497.179.658	-13.319.148.410
	0	0	0
TOTAL INCREMENTOS	247.367.082.579	260.686.230.989	-13.319.148.410
DISMINUCIONES			
CAPITAL FISCAL			
RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIORES	0	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	7.375.698.451	-7.121.481.207	14.497.179.658
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
	0	0	0
TOTAL DISMINUCIONES	7.375.698.451	7.121.481.207	14.497.179.658

<p style="text-align: center;"> LUIS FERNANDO PINEDA AVILA Gerente C.C. 79.289.492 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE</p>	<p style="text-align: center;"> RUBY LILIANA CABRERA Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE</p>
<p style="text-align: center;"> ANDRES FELIPE TORRES RODRIGUEZ Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE</p>	
<p style="text-align: center;"> PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. 23617-T</p>	<p style="text-align: center;"> YOLANDA BAENA RIVERA Profesional Universitario - Contabilidad T.P. 114858-T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE</p>

• **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 Período contable terminado el 31 de Marzo de 2021 (Cifras expresadas en pesos colombianos)	
	31-mar.-2021
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	116.616.860.772
ACTIVIDADES OPERATIVAS	
VENTAS	85.861.508.808
COSTOS DE VENTAS	-91.890.485.281
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-14.271.610.174
VARIACIÓN DE INVENTARIOS	-7.342.894.715
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	-27.643.481.364
ACTIVIDADES INVERSIÓN	
VARIACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0
VARIACIÓN DE DEUDORES	-91.652.900.846
VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-21.950.071.179
VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS	-33.518.090.195
VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	26.728.581.458
VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES	600.521.948
VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS	-10.775.238.327
VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS	-133.149.914.383
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-14.940.537.684
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-10.297.910.442
OTRAS ACTIVIDADES	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	25.559.034.543
OTROS INGRESOS	15.044.010.799
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0
OTROS GASTOS	-4.163.880.760
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	14.497.179.658
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE OTRAS ACTIVIDADES	50.916.335.240
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	129.591.804.206

 LUIS FERNANDO PINEDA AVILA Gerente C.C. 79.289.492 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	 RUBY LILIANA CABRERA Subgerente Corporativa Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.
 ANDRES FELIPE TORRES RODRIGUEZ Director Financiero 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.