

**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 30 DE JUNIO 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 30 DE JUNIO 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
2.1.3	CUENTAS POR COBRAR	11
2.1.3.1	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	11
2.1.3.2	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	15
2.1.3.3	CARTERA EN PAGARÉS EMITIDOS POR LA SUBRED SUR	19
2.1.3.4	CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION	20
2.1.3.5	DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	22
2.1.3.6	EDADES DE CARTERA CON CORTE A 30 DE JUNIO DE 2021	23
2.1.3.7	CARTERA SIN RADICAR	23
2.1.3.8	GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO	26
2.1.3.9	INDICADORES DE CARTERA	26
2.1.3.10	ROTACION DE CARTERA	26
2.1.3.11	CARTERA POR COVID-19	27
2.1.3.12	INGRESOS, DONACIONES, COSTOS Y GASTOS GENERADOS PARA LA ATENCIÓN DE PACIENTES COVID-19	30
2.1.4	INVENTARIOS	32
2.1.5	AFECTACIÓN FINANCIERA DE LAS BODEGAS VIRTUALES	33
2.1.6	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	33
2.1.7	OTROS ACTIVOS	34
2.1.8	DEPÓSITOS JUDICIALES EN BANCOS	36
2.2	PASIVO	36
2.2.1	CUENTAS POR PAGAR	36

2.2.1.1	CUENTAS POR PAGAR A MAS DE 361 DIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	40
2.2.1.2	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR ENTRE 181 A 360 DIAS	41
2.2.1.3	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMINETO ENTRE 0 Y 180 DIAS	44
2.2.1.4	CUENTAS POR PAGAR POR CONCILIACION Y SENTENCIAS	44
2.2.1.5	OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)	45
2.2.1.6	IMPUESTOS	45
2.2.1.7	AUDITORÍA TRIBUTARIA	45
2.2.1.8	PASIVOS ESTIMADOS	46
2.2.1.9	PROCESOS JUDICIALES	46
2.3	PATRIMONIO	47
3.	ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS A 30 DE JUNIO DE 2021	48
3.1	ASPECTOS RELEVANTES DEL ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	49
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO	49
3.2.1	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO	50
3.2.1.1	EXCEDENTE NO OPERACIONAL	50
4	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A 30 DE JUNIO DE 2021	53
4.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	54
4.1.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	54
4.1.2	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS (CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A JUNIO 30 DE 2021	55
4.2	INDICADORES PRESUPUESTALES	56
5.	AUDITORÍA FINANCIERA CONTROL INTERNO	58
6.	INDICADORES FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIERO A 30 DE JUNIO DE 2021	61
6.1	INDICADORES FINANCIEROS	62
6.1.1	FORMULAS FINANCIERAS	62
6.1.2	INTERPRETACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS	63
7.	INFORMACIÓN SOLICITADA Y QUE NO FUE ENTREGADA POR LA ADMINISTRACIÓN	68
8.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	70
9.	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN	74

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 II 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 30 de Junio 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 Segundo 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 por medio de correo electrónico el día 30 de Julio, que sobre el citado informe no se presentan observaciones de importancia, por tanto a continuación presentamos el informe definitivo de Revisoría Fiscal con corte a 30 de Junio de 2021.

Atentamente,



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

Bogotá D.C. Julio 30 de 2021
File-SUBRS-214-2021

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. Clara Beltran/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 30 de Junio de 2021 y a 30 de Junio 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 30 DE JUNIO DE 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 30 DE JUNIO DE 2021

(Valores en miles pesos)

ACTIVOS	jun-21	jun-20	VARIACION		PARTC.
			VALOR	%	
DISPONIBLE	116.468.938	100.782.382	15.686.556	16%	17%
CUENTAS POR COBRAR	163.789.316	180.890.311	-17.100.995	-9%	23%
INVENTARIOS	8.383.483	6.628.806	1.754.677	26%	1%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	183.884.011	159.421.419	24.462.592	15%	26%
OTROS ACTIVOS	224.561.575	88.204.763	136.356.812	155%	32%
TOTAL ACTIVO	697.087.323	535.927.681	161.159.642	30%	100%
PASIVOS					
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	66.163.320	47.435.208	18.728.112	39%	15%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	310.740	0	310.740	100%	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	2.095.538	1.928.832	166.706	9%	0%
RETENCION EN LA FUENTE	1.663.121	1.631.055	32.066	2%	0%
IMPUESTOS CONTR. Y TASAS	173.528	7.081	166.447	2351%	0%
AVANCES Y ANT. RECIB	127.892	1.264.208	-1.136.316	-90%	0%
RECURSOS RECIB. ADMON	302.461.633	97.934.585	204.527.048	209%	68%
DEPOSITOS RECIB. GARANTÍA	4.235.772	3.002.745	1.233.027	41%	1%
CREDITOS JUDICIALES	1.205.290	410.972	794.318	193%	0%
OBLIGACIONES LABORALES	18.496.074	17.939.811	556.263	3%	4%
PASIVOS ESTIMADOS	20.900.326	20.133.098	767.228	4%	5%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	17.179	47.493	-30.314	-64%	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	24.063.514	21.650.266	2.413.248	11%	5%
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	4.690.123	95.662.388	-90.972.265	-95%	1%
TOTAL PASIVO	446.604.050	309.047.742	137.556.308	45%	100%
PATRIMONIO					
CAPITAL FISCAL	246.189.051	246.189.051	0	0%	98%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	7.375.698	-7.121.481	14.497.179	-204%	3%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-3.081.477	-12.187.631	9.106.154	-75%	-1%
TOTAL PATRIMONIO	250.483.272	226.879.939	23.603.333	10%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	697.087.322	535.927.681	161.159.641	30%	

Fuente: Estados financieros de la Entidad

2. ANÁLISIS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

2.1 ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 30 de Junio de 2021, presentan un saldo de \$697.087.323 miles de pesos, que corresponden a bienes y derechos que provienen del proceso Administrativo de la Entidad.

2.1.1 CAJA PRINCIPAL

- A 30 de Junio de 2021 la Caja Principal presento un saldo de \$11.218 miles de pesos que corresponden al 0.002% 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 30 de Junio, 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 30 de Junio de 2021, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en Cuentas Corrientes y de Ahorros por valor de \$116.057.720 miles de pesos, que corresponden al 17% 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 corresponden a cuentas con saldos embargados y que están bajo la custodia del Banco Agrario.

- Las cuentas bancarias se encuentran activas a nombre de la Subred Sur con Entidades Financieras como Davivienda, Bancolombia y Av. Villas; se evidencia que en total son 72 cuentas activas, las cuales están al día en cuanto a los requisitos exigidos por la Normatividad en la elaboración y presentación de conciliaciones bancarias.

En conclusión, este disponible no presenta observaciones de importancia.

2.1.3 CUENTAS POR COBRAR

Este rubro representa el 23% del total de los Activos de la Entidad a 30 de Junio de 2021 su valor asciende a \$163.789.316 miles de pesos, pero excluyendo el "Deterioro de Cartera", por tanto, el valor total de la Cartera es de \$272.080.863 miles de pesos y se encuentra clasificada de la siguiente manera:

**CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR
A 30 DE JUNIO DE 2021
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	jun-21	PARTICIPACIÓN
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	111.511.192	68%
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	3.273.641	2%
1384	OTROS DEUDORES	1.272.805	1%
1385	CXC DE DIFÍCIL RECAUDO	156.023.225	95%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CXC	- 108.291.547	-66%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		163.789.316	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

2.1.3.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

A Junio 30 de 2021, arroja un saldo de \$111.511.192 miles de pesos, representando el 68% 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 \$11.883.367 miles de pesos, cifra que se ha generado desde 2019 a Junio de 2021:

**CARTERA POR ATENCIÓN A POBLACIÓN EXTRANJERA
A JUNIO 30 DE 2021
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

VIGENCIA	SALDO CUENTA POR COBRAR A JUNIO 2021	%	INCREMENTO ENTRE VIGENCIAS
2019	1.643.686	14%	
2020	4.604.728	39%	180%
2021	5.634.953	47%	22%
TOTAL	11.883.367	100%	203%

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 30 DE JUNIO 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 EPS-S	117.498	213.769	43.858	285.741	259.709	489.079	777.267	- 41.645	- 112	2.145.164	8%
EPS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	2.745	15.199	7.816	-	12.390	1.955	45.241	-	-	85.346	0%
DUSAKAWI EPSI	9.506	-	1.498	-	18.794	-	11.913	-	-	41.711	0%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	151.617	8.190	82.589	8.247	65.041	103.190	267.845	- 15.000	-	671.719	3%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	303	822	1.201	-	13.462	-	67.817	-	-	83.605	0%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CHOCO	6.078	3.376	18.416	936	60.354	130.560	28.004	-	-	247.724	1%
CAPRESOCA EPS	4.759	2.540	3.546	46.465	136.552	104.731	488.704	-	-	787.297	3%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA	19.495	4.414	-	-	19.123	1.076	4.725	-	-	48.833	0%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SUCRE	1.551	1.905	158	107	2.995	8.692	15.994	- 23.422	-	7.980	0%
EPSS CONVIDA	1.090.954	10.325	122.623	-	515.630	891.301	4.816.116	- 2.864	-	7.444.085	29%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	46.187	42.997	6.752	8.961	75.049	29.033	770.336	-	-	979.315	4%
ASMET SALUD EPS SAS	121.311	74.927	67.636	49.157	165.121	52.359	154.063	-	-	684.574	3%
EMSSANAR SAS	16.273	23.001	18.411	16.985	140.258	360.715	361	-	- 7.493	568.511	2%
ECOOPSOS EPS S.A.S.	153.099	87.859	127.478	160.193	357.263	323.855	1.547.882	-345.619	-	2.412.010	9%
MEDIMAS EPS S.A.S	401.715	338.505	462.971	1.766.902	35.384	2.380.510	4.256.135	- 0	-	9.642.122	37%
TOTAL	2.143.091	827.829	964.953	2.343.694	1.877.125	4.877.056	13.252.403	- 428.550	- 7.605	25.849.996	100%

Fuente: Area 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

EMPRESA	PROCESO DE RESPUESTA DE GLOSA Y/O DEVOLUCION	PROCESO DE CONCILIACION	TOTAL CARTERA
SAVIA SALUD EPS"	Durante el primer semestre de 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 términos establecidos en el artículo 57 de la ley 1438 de enero 2011.	Última conciliación se llevó a cabo el 18 de junio del 2021 con corte a marzo del 2021. Estamos a la espera de cruce de cartera y asignación de nueva cita de conciliación.	979.316
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. SOS	Durante el primer semestre de 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 26 de abril del 2021 con corte a marzo del 2021. Estamos a la espera de cruce de cartera y asignación de nueva cita de conciliación.	85.347
CAPRESOCA	Durante el primer semestre de 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.	Pendiente Generar cita de conciliación.	787.298
MEDIMAS	Durante el primer semestre de 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.	Se realizó conciliación en el mes de junio 2021 quedando pendiente próximo cruce de cartera para definir valores y pagos.	9.642.123
COMPARTA EPS	Durante el primer semestre de 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.	No se ha podido generar cita de conciliación, se radico toda la Glosa y Devolución	2.145.166
ASMET SALUD EPS S.A.S.	Durante el primer semestre de 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.	Se concilio todo hasta junio 2021	684.573
ECOOPSOS EPS SAS	Durante el primer semestre de 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.	Se concilio hasta el mes de junio con corte a marzo 2021	2.412.010

CONVIDA	Durante el mes de abril de 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.	Está en proceso de conciliación	7.444.085
COMFAMILIAR HUILA	Durante el primer semestre de 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 Julio del 2020 con corte a abril del 2020. Estamos a la espera de cruce de cartera y asignación de nueva cita de conciliación.	671.719
COMFASUCRE	Durante el mes de enero y marzo de 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 diciembre del 2020. Estamos a la espera de cruce de cartera y asignación de nueva cita de conciliación.	91.829
DUSAKAWI	Durante el mes de enero y marzo de 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.	41.712
EMSSANAR	SIN REPORTE DE GLOSA Y/O DEVOLUCION DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DE 2021	Estamos a la espera de cruce de cartera y asignación de nueva cita de conciliación.	568.512
COMFAGUAJIRA	Durante el mes de junio de 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 nueva cita de conciliación.	48.834
COMFAMILIAR NARIÑO	SIN REPORTE DE GLOSA Y/O DEVOLUCION DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DE 2021	Última conciliación se llevó a cabo en septiembre del 2020 con corte a enero del 2020. Estamos a la espera de cruce de cartera y asignación de nueva cita de conciliación.	83.605
COMFACHOCO	SIN REPORTE DE GLOSA Y/O DEVOLUCION DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DE 2021	Última conciliación se llevó a cabo en septiembre del 2020 con corte a junio del 2020. Estamos a la espera de cruce de cartera y asignación de nueva cita de conciliación.	247.724
TOTAL			25.933.853

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 Dificil Cobro" por Servicios de Salud, contablemente presentan un saldo que asciende a \$156.023.225 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 \$151.102.137 miles de pesos; se aclara que existen \$58.923.141 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 \$92.178.996 miles de pesos, representando el 56% del total de la Cartera por Servicios de Salud, pues su saldo a 30 de Junio de 2021 es de \$262.613.329 miles de pesos; la Cartera por Servicios de Salud es de \$151.102.137 miles de pesos, las "Cuentas por Cobrar de difícil recaudo" es de \$156.023.225 miles de pesos equivalente al 59%, 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	7.158.430	5%
ARL	203.165	0%
Capitación	1.839.398	1%
Contributivo	16.663.182	11%
Convenios docentes asistenciales	806.402	1%
Convenios interadministrativos	117.862	0%
Entes Territoriales/Departamentales	6.809.655	5%
Entes Territoriales/Municipal	17.061	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	22.151.507	15%
IPS Privadas	73.746	0%
IPS Públicas	923.021	1%
Liquidadas	50.532.440	33%
Pagarés y Letras	5.058.755	3%
Pólizas	63.063	0%
Régimen especial	1.302.042	1%
Salud pública	206.760	0%
Subsidiado	34.711.272	23%
TOTAL	151.102.137	100%

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 JUNIO 30 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

RÉGIMEN	NIT	TERCERO	CARTERA MAYOR 36	%
Accidente de Tránsito	860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	1.967.471	1%
Accidente de Tránsito	900462447	CONSORCIO SAYP 2011	814.127	1%
Accidente de Tránsito	901037916	ADMINISTRADORA DE RECURS DEL SGSSS-ADRE	2.127.083	1%
Capitación	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	1.829.339	1%
Contributivo	805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.988.618	1%
Contributivo	830003564	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	1.301.318	1%
Contributivo	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SI	2.072.096	1%
Contributivo	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	5.907.637	4%
Contributivo	901097473	MEDIMAS EPS S.A.S	2.622.692	2%
Entes Territoriales/Depa	899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	1.013.375	1%
Entes Territoriales/Depa	899999336	GOBERNACION DEL AMAZONAS	1.050.447	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	22.151.507	15%
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	7.625.969	5%
Liquidada/Subsidiado	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	3.172.495	2%
Liquidada/Subsidiado	811004055	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGFI	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	1.101.197	1%
Liquidada/Subsidiado	830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALL	6.383.738	4%
Liquidada/Subsidiado	860045904	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAM	12.871.251	9%
Pagarés y Letras	999999999	Pagarés y Letras	5.058.755	3%
Subsidiado	832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECO	3.257.518	2%
Subsidiado	890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI AT	1.907.491	1%
Subsidiado	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SI	2.733.962	2%
Subsidiado	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	3.316.572	2%
Subsidiado	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	14.896.371	10%
Subsidiado	901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EP	1.540.511	1%
Subsidiado	901097473	MEDIMAS EPS S.A.S	1.633.443	1%
		OTROS TERCEROS	22.420.269	15%
TOTAL			151.102.137	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 \$33.621.034 miles de pesos y corresponden a:

**PROCESOS DE COBRO COACTIVO
A JUNIO 30 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

DEUDOR	SALDO	ESTADO ACTUAL
ECOOPSOS EPS	17.338	Solicitud Certificación Saldo
CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR - DUSAKAWI	7.851	Cobro Saldo
ASOCIACIÓN BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO - AMBUQ	364.533	Presentación Acreencia en Liquidación EPS
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE - COMFA SUCRE	136	Actualización Saldo
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	2.613	Actualización Saldo
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	476	Actualización Saldo
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO - COMFAMILIAR NARIÑO	31.135	Citación Notificación Personal Moratoria
ASMET SALUD EPS	51.614	Verificación Saldo Cartera
COOMEVA EPS	26.709	Verificación Saldo Cartera
SECRETARIA DE SALUD DE TOLIMA	201.206	Reiteración Ejecución Embargo
ECOOPSOS EPS	30.438	Certificación Saldo
GOBERNACION DEL AMAZONAS	459.186	Sentencia Ordena Seguir la Ejecución
CAPRESOCA	201.298	Solicitud Constitución Títulos Judiciales Banco
MALLAMAS EPS INDIGENA	16.438	Certificación Deuda
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	147.273	Liquidación del Crédito
NUEVA EPS	120.613	Verificación Pagos y Soportes para Continuar Cobro
MUNICIPIO DE ARAUCA	24.084	Verificación Saldo y Soportes por Cartera
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	12.154	Solicitud Saldo
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	12.364	Certificación Saldo
CONVIDA EPS	178.482	Cobro Saldo
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE - COMFA SUCRE	15.858	Verificación Saldo y Soportes
MUNICIPIO DE ARAUCA	25.379	Verificación Saldo y Soportes
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE - COMFA SUCRE	71.354	Verificación Saldo y Soportes
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	7.316	Verificación Saldo y Soportes

DEPARTAMENTO DEL HUILA	4.815	Certificación Saldo
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	531.305	Solicitud Certificación Saldo para Proceder con Liquidación del Crédito
FAMISANAR	68.377	Verificación Saldo y Soportes
FAMISANAR	5.447	Verificación Saldo y Soportes
ECOOPSOS EPS	243.602	Certificación Saldo
NUEVA EPS	2.958.023	Seguimiento Acuerdo De Pago
CAJACOPÍ	3.368	Aclaración Cartera
COOMEVA EPS	294.662	Certificación Saldo para Librar Mandamiento de Pago
CONVIDA EPS	1.548.598	Mandamiento de Pago con Medidas Cautelares
CAPITAL SALUD	9.258.087	Mandamiento de Pago con Medidas Cautelares
NUEVA EPS	3.120.046	Cobro Prejurídico
MEDIMAS	99.911	Trámite Recurso Reposición
COOMEVA EPS	852.854	Citación Notificación Personal Moratoria
CAJACOPÍ	1.985.311	Solicitud Aclaración Cartera Soportes
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	18.289	Notificación por Aviso
ECOOPSOS EPS	601.135	Revisión Acuerdo de Pago
CONVIDA EPS	3.464.622	Notificación por Aviso
MEDIMAS	6.536.734	Notificación Resolución Moratoria
TOTAL	33.621.034	

Fuente: Área de Cartera de la Subred

Observamos que la Cartera con procesos Jurídicos a Junio de 2021, presenta un incremento de \$11.838.804 miles de pesos y porcentualmente del 54% entre el Primer Semestre de la vigencia 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021

OBSERVACIÓN: Lo anterior indica que la gestión de iniciar y aumentar la Cartera Jurídica ha mejorado para el segundo trimestre de la vigencia 2021 y ahora se encuentran incluidos en el Cobro Jurídico a 30 de Junio de 2021 las entidades Cajacopi y Capital Salud.

Dentro del proceso de Cobro Coactivo no existe Cartera en Pagarés; el área de Cartera realiza gestiones de cobro escrito y telefónico, 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.

Entidades Públicas a las cuales se les realiza proceso de cobro Coactivo a Junio 30 de 2021 por valor total de \$887.548 miles de pesos son:

- Secretaría de Salud del Tolima por \$201.206 miles de pesos.
- Gobernación del Amazonas por \$459.186 miles de pesos.
- Departamento de Santander por \$147.273 miles de pesos.
- Municipio de Arauca por \$49.463 miles de pesos.
- Secretaría de Salud Departamental de Bolívar por \$25.605 miles de pesos.
- Departamento del Huila por \$4.815 miles de pesos.

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 Junio 30 de 2021, sin tener en cuenta ordenes de servicio, asciende a \$5.476.294 miles de pesos, y presenta las siguientes edades:

- De 0 a 30 días la suma de \$20.326 miles de pesos.
- De 31 a 60 días la suma de \$16.739 miles de pesos.
- De 61 a 90 días la suma de \$28.544 miles de pesos.
- De 91 a 180 días la suma de \$124.640 miles de pesos.
- De 181 a 360 días la suma de \$227.489 miles de pesos.
- Mayor de 360 días la suma de \$5.058.755 miles de pesos.
- Pago sin soporte la suma de \$-200 miles de pesos.

Los anteriores valores corresponden a 13.359 registros. Se realizaron 123 llamadas; de las cuales, el 33% fuera de servicio, el 25% no contesta, el 17% apagado, el 16% número equivocado, en el 4% se dejó el mensaje, el 1% manifiesta no tiene recursos para pagar, el 1% realiza acuerdo de pago y no vive ahí el 1%.

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”.

Durante el mes de julio se realizará depuración por medio de comité técnico de sostenibilidad por valor de \$1.744 millones.

Por otra parte, durante el segundo trimestre de 2021 no se ha realizado ninguna depuración, esta se realizará durante el tercer trimestre 2021 por valor de 1.744 millones por medio de comité técnico de sostenibilidad contable y 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 segundo 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 49% del total de la Cartera con saldos mayores a 360 días, sin tener en cuenta la Cartera de 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 \$58.923.141 miles de pesos; sobre esta Facturación existe Cartera pendiente por radicar con valor \$3 miles de pesos que no han sido aplicados a la facturación, Cartera de 0 a 90 días por valor de \$82.598 miles pesos, Cartera entre 91 a 180 días por valor de \$41.512 miles de pesos, Cartera entre 181 a 360 días por valor de \$8.411.535 miles de pesos, Cartera mayor a 360 días por valor de \$50.532.440 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 \$58.923.141 miles de pesos en Entidades en liquidación.

**DETALLE EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN
A JUNIO 30 DE 2021
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

TERCERO	TOTAL CARTERA
SECRETARIA DE SALUD QUINDIO	17.721
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD Y SEGURIDAD SOCIAL DEL CHOCO EN LIQUIDACION	108.417
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	215.118
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	11.442.611
SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	1.002.899
EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	238
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQ ESS	37.115
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	7.625.969
SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	719.951
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	331.744
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM - LIQUIDADA	467.477
PREVIMEDICS S.A.	62.516
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	3.172.497
EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	2.983.106
ASOCIACION DE CABILDOS DEL RESGUARDO INDIGENA ZENU DE SAN ANDRES DE SOTAVENTO CORDOBA Y SUCRE MANEXKA E.P.S.I	137.806
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQ ESS	1.441.579
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	961.197
SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	6.389.321
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	20.181.943
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA	298.159
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE ANTIOQUIA COMFAMA	41.914
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA COMFACOR	641.188
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BOYACA COMFABOY	254.740
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM - LIQUIDADA	387.915
TOTAL	58.923.141

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.”:

Cifras en miles de pesos

MES	CANTIDAD CONCILIACIONES	VALOR CONCILIADO
FEB	7	8.490.448
MAR	1	3.583.172
ABRIL	19	47.752.833
MAYO	40	78.056.506
JUNIO	27	15.489.925
TOTAL	94	153.372.885

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 \$108.291.547 miles de pesos en registros contables a Junio 30 de 2021, de los cuales el valor de \$105.407.998 miles de pesos corresponden al deterioro por concepto de la Prestación de Servicios de Salud y Otras Cuentas por Cobrar la suma de \$2.925.937 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 42 millones frente al valor registrado en la cuenta contable 138609 "Prestación de Servicios de Salud":

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR A JUNIO 30 DE 2021 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

RÉGIMEN	VALOR DETERIORO
ACCIDENTE DE TRÁNSITO	5.433.352
ARL	300.330
CAPITACIÓN	420.004
CONTRIBUTIVO	8.603.144
SALUD PÚBLICA	311.116
CONVENIOS DOCENTES ASISTENCIALES	41.384
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	109.854
ENTES TERRITORIALES	3.096.526
FFDS	2.980.236
IPS PRIVADAS	169.751
IPS PUBLICAS	923.952
OTROS	1.004
PAGARÉS Y LETRAS	4.679.590
POLIZAS	44.217
REGIMEN ESPECIAL	1.386.238
SUBSIDIADO	17.984.162
LIQUIDADA	58.923.138
TOTAL	105.407.998

Fuente: Área de Cartera de la Subred

2.1.3.6 EDADES DE CARTERA CON CORTE A 30 DE JUNIO DE 2021

Analizando el comportamiento de la Cartera por Edades de los Servicios de Salud con corte Junio 30 de 2021, según informe entregado por el área de Cartera.

En este cuadro se reflejan las edades de Cartera a Junio 30 de 2021 y su respectivo porcentaje de participación en el saldo general de Cartera de este periodo, así:

**EDADES DE CARTERA A JUNIO 30 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	59.778	-	10.571	-	20.026	91.705	12.952.051	-	-	13.134.131
NAZARETH	-	-	-	-	-	-	1.437.123	-	-	1.437.123
SUBRED SUR	35.641.026	14.768.164	12.337.085	10.973.876	24.120.675	33.804.677	104.140.681	- 7.390.101	-12.959.142	215.436.941
TUNAL	10.262	9.959	-	-	8.000	2.487	27.178.363	-	-	27.209.071
TUNJUELITO	-	-	-	-	2.146	-	2.868.587	-	-	2.870.733
USME	-	-	-	-	-	-	790.456	-	-	790.456
VISTA HERMOSA	-	-	-	-	-	-	1.734.876	-	-	1.734.876
TOTAL	35.711.066	14.778.123	12.347.656	10.973.876	24.150.847	33.898.869	151.102.137	- 7.390.101	-12.959.142	262.613.331
%	14%	6%	5%	4%	9%	13%	58%	-3%	-5%	100%

Fuente: Area de Cartera de la Subred

En la Cartera con más de 360 días, que asciende a \$151.102.137 miles de pesos, 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 esta Cartera se encuentra en Proceso Jurídico un valor equivalente al 22%, que es un importante avance, pero recomendamos que lo ideal sería llegar por lo menos al 100% de la misma.

2.1.3.7 CARTERA SIN RADICAR

Dentro de este grupo encontramos que la facturación pendiente por radicar asciende a \$32.748.431 miles de pesos, que corresponde al 20% del total de la cartera. En este valor no se incluyen \$2.962.634 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva.

**CARTERA PENDIENTE POR RADICAR
DETALLADA POR RÉGIMEN
A JUNIO 30 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

RÉGIMEN	PENDIENTE POR RADICAR	%	ANTIGÜEDAD Y CANTIDAD								TOTAL CANTIDAD FACTURAS	
			2009	2010	2011	2016	2018	2019	2020	2021		
Accidente de Tránsito	360.392	1%	-	-	-	-	-	-	-	8	394	402
ARL	40.668	0%	2	-	-	-	-	-	-	2	39	43
Contributivo	4.428.295	14%	-	-	-	-	-	-	9	65	3.491	3.565
Convenios docentes asistencia	92.055	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5
Convenios interadministrativos	2.322.948	7%	-	-	-	-	-	-	-	-	13	13
Entes territoriales	42.190	0%	2	1	2	-	-	-	-	2	9	16
Entes territoriales Municipal	2.688	0%	-	-	-	-	-	-	-	3	12	15
FFDS Gratuidad	2.100	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
FFDS Vinculados	1.490.409	5%	-	-	-	-	-	-	3	2	3	8
IPS Privadas	26.221	0%	-	-	-	-	-	-	-	1	35	36
Pólizas	133	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Régimen especial	424.279	1%	-	-	-	-	-	-	5	12	101	118
Salud Pública	4.587.518	14%	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Subsidiado	18.928.535	58%	1	-	-	2	5	28	235	6.178	6.449	
Total	32.748.431	100%	5	1	2	2	5	45	330	10.283	10.673	
	PARTICIPACION		0%	0%	0%	0%	0%	0%	3%	96%	100%	

Fuente: Area de Cartera

En el anterior cuadro, no se tienen en cuenta las órdenes de servicio por \$2.962.634 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 \$35.711.066 miles de pesos.

Es importante indicar que se ha avanzado en la aclaración de la facturación sin radicar que viene de los años 2009 a 2019, nuevamente recomendamos 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	59.778
NAZARETH	-
SUBRED SUR	35.641.026
TUNAL	10.262
TUNJUELITO	-
USME	-
VISTA HERMOSA	-
TOTAL	35.711.066

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 SUBRED SUR, presenta al segundo Trimestre de la vigencia 2021 una “Cartera por Radicar” por valor de \$35.711.066 miles de pesos que gran parte corresponde a facturación de 2021, 2020 y 2019 de la Subred. De las anteriores Instituciones de Salud, hoy de la Subred, presentan una Cartera sin radicar de la USS Meissen por valor de \$59.778 miles de pesos y de la USS Tunal la cifra de \$10.262 miles de pesos las cuales suman \$70.040 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 Junio 30 de 2021 asciende a \$-7.390.101 miles de pesos que representa el -3% 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 no se tiene claridad acerca de cuáles son las facturas a las que se les debe aplicar estos pagos, como también infiere que los pagadores no hayan 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 JUNIO 30 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	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA C	- 41.645
Subsidiado	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA	- 4.478
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	- 17.717
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	- 15.000
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SUCRE	- 23.422
Subsidiado	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	- 2.864
Subsidiado	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 657.891
Subsidiado	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	- 485.276
Subsidiado	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	- 5.656.138
Subsidiado	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	- 345.620
	TOTAL	- 7.390.101

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 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 Junio 30 de 2021 presenta un indicador de 185 días de rotación, es decir 1,94 veces por año, esto equivale al 100% de cumplimiento frente a la meta establecida de 210 días.

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 Junio de 2021 la rotación de cartera arroja un resultado de 1.94 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.

2.1.3.11 CARTERA POR COVID-19

A Junio 30 de 2021 la Cartera por COVID-19 reporta la suma de \$25.283.133 miles de pesos, que corresponden facturas desde el mes de Marzo 2020 a Junio de 2021 y presenta los siguientes montos por pagador:

**CARTERA POR COVID 19
A JUNIO 30 DE 2021
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

PAGADOR	VALOR CARTER	%
ALIANSA SALUD	236.437	1%
ASMET SALUD EPS SAS	195.847	1%
CAJA DE COMP FLIAR CAJACOPI	240.349	1%
COMPENSAR	2.442.432	10%
COMFACUNDI	1.978.348	8%
CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S	2.731.636	11%
COMPARTA	291.986	1%
CONVIDA EPS	590.072	2%
COOMEVA EPS	514.893	2%
COOSALUD	412.222	2%
ECOOPSOS	411.341	2%
EMSSANAR SAS	180.007	1%
FAMISANAR	3.699.604	15%
SANITAS	2.008.237	8%
SURAMERICANA	965.365	4%
MEDIMAS EPS	1.690.573	7%
MUTUALSER EPS	168.515	1%
NUEVA EPS	3.457.406	14%
SALUD TOTAL	1.442.988	6%
UNIDAD PRESTADORA DE SALUD BOGOTA	296.213	1%
	25.283.133	100%

Fuente: Área de cartera Subred Sur

Se evidencia en el cuadro anterior que 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 junio corresponde al valor de \$10.128 millones de pesos, siendo están últimas las que tienen la aplicación de pago.*

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

INGRESOS COVID 19 A JUNIO 30 DE 2021 CIFRAS EN MILES DE PESOS

TERCERO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
FUNDACION COSME Y DAMIAN	-	1.506	-	1.506
EPS SURAMERICANA	49.656	352.473	376.259	778.388
SALUD TOTAL EPS	185.203	132.100	606.395	923.698
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	320.485	511.434	555.521	1.387.440
EPS SANITAS	117.444	337.925	474.637	930.006
COMPARTA EPS S	998	34.832	9.959	45.789
COOMEVA EPS S A	3.140	50.340	121.478	174.958
MUTUALSER EPS	13.269	59.218	96.028	168.515
PJAOS SALUD EPS	22.797	4.871	2.860	30.528
SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A.	-	-	3.167	3.167
ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA	4.901	1.920	-	6.821
DUSAKAWI EPS	-	-	1.310	1.310
ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR	305.860	651.061	846.165	1.803.086
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR EJERCITO	2.996	119	2.767	5.882
CONSORCIO FONDO DE ATENCION EN SALUD PPL 2021				
FIDUPREVISORA	-	18.938	16.208	35.146
ALIANSA LUD	89.097	28.624	82.392	200.113
MALLAMAS EPS INDIGENAS	-	-	8.109	8.109
ASEGURADORA SEGUROS DEL ESTADO SOAT	-	24.227	-	24.227
ASEGURADORA MUNDIAL SOAT	22.605	-	-	22.605
COMPENSAR EPS	127.802	622.105	831.954	1.581.861
CAJA DE COMFLIAR CAJACOPI	101.362	40.524	89.998	231.884
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A. ARL	-	-	60	60
COMFAMILIAR HUILA EPS	20.343	86.749	10.339	117.431
CAJA COMFAMILIAR DE LA GUAJIRA	-	1.007	2.744	3.751
BOGOTA DISTRITO CAPITAL INTEGRACION SOCIAL	-	8.838	-	8.838
CONVIDA EPS	73.627	57.028	194.428	325.083
GOBERNACION ARAUCA SECRETARIA DE SALUD	21.583	-	-	21.583
NUEVA EPS	311.194	378.136	559.858	1.249.188
COOSALUD EPS	27.093	126.878	26.380	180.351
CAPITAL SALUD EPS	2.438.716	3.837.913	4.209.189	10.485.818
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	1.839	29.061	34.039	64.939
ASMET SALUD EPS SUBSIDIADA 2021	6.166	48.465	71.869	126.500
EMSSANAR SAS 2021	463	-	-	463
INSTITUTO DISTRITAL DE CIENCIA, BIOTECNOLOGIA E INNOVACION EN SALUD	-	561	-	561
ADMINISTRADORA DE RECURS DEL SGSSS-ADRES	2.245	-	-	2.245
ECOOPSOS EPS	41.414	48.544	30.659	120.617
MEDIMAS EPS	146.611	194.861	150.897	492.369
UT SERVISALUD SAN JOSE	84.875	384	16.066	101.325
UNIDAD PRESTADORA DE SALUD BOGOTA	7.086	64.105	3.908	75.099
PARTICULARES	-	3.623	5.591	9.214
	4.550.870	7.758.370	9.441.234	21.750.474

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

CONCEPTO	RUBRO PRESUPUESTAL	VALOR
TALENTO HUMANO	Contratación Servicios Asistenciales Generales (UCI - Urgencias)	22.841.569
MEDICAMENTOS	Insumos Hospitalarios - Medicamentos	9.648.982
MEDICO QUIRURGICOS	Insumos Hospitalarios - Material Médico-Quirúrgicos	5.278.651
MANTENIMIENTO	Mantenimiento ESE	160.928
	TOTAL VIGENCIA	37.930.130

Al comparar los Ingresos vs los Gastos por COVID-19 durante el segundo trimestre de la vigencia 2021, se observa que los Gastos sobrepasaron a los Ingresos en 43%, representando los Gastos por Talento Humano en UCI Urgencias el 60% del total del Gasto para este servicio.

OTROS DEUDORES:

Este rubro asciende a \$1.272.804 miles de pesos, donde se encuentran registrados Responsabilidades Fiscales por \$54.534 miles de pesos, Intereses de Mora por \$5.192 miles de pesos y Otras cuentas por cobrar por \$1.213.078 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 JUNIO 30 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

NOMBRE	jun-21	%	CONCEPTO	ENTIDAD
JAIME TARAZONA MEJIA	1.897	3%	INCONSISTENCIAS EN LA CONSTRUCCION DEL INCINERADOR.	HOSPITAL EL TUNAL
CARLOS HERNANDO LIZCANO BENITEZ	22.510	41%	PROCESO DISCIPLINARIO EN CONTRALORÍA	USS MEISSEN
ALDEMAR BAUTISTA OTERO	689	1%	PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL CONTRATO A Y H	HOSPITAL EL TUNAL
SOCIEDAD D.M. HOSPITALARIA S. EN C.	29.298	54%	ENTREGA DE ELEMENTOS DE SEGUNDA MANO (3 INCUBADORAS)	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	HOSPITAL MEISSEN
TOTAL	54.534	100%		

Fuente Estados Financieros de la Subred

Sobre la anterior información **reiteramos** que, como lo informé 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 \$8.383.483 miles de pesos que corresponde al 1% del total de los Activos de la Subred.

Las áreas de Inventario y Contabilidad realizan conciliación de sus saldos en forma mensual; a Junio 30 de 2021 no se observa diferencia entre las áreas, dicha conciliación presenta en sus observaciones que se encuentran en análisis unas diferencias propias del movimiento entre las cuentas que hacen referencia a Material de Osteosíntesis por valor de \$ 1.820 miles de pesos que corresponde a remisiones pendientes por cargar a pacientes y que serán legalizadas en el mes de julio de 2021 y un saldo de \$ 24.037 miles de pesos que corresponden a saldo que será llevado a proceso de responsabilidad después de realizar la respectiva depuración de las bodegas M006 por \$9.453 miles de pesos, TG04 por valor de \$13.848 miles de pesos y la bodega OS02 por valor de \$736 miles de pesos.

Estaremos atentos al desarrollo de estos procesos.

CONCILIACION DE INVENTARIOS Vs CONTABILIDAD			
A JUNIO 30 DE 2021			
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)			
CUENTA	SALDO INVENTARIO	SALDO CONTABILIDAD	DIFERENCIA
MEDICAMENTOS	1.639.544	1.639.544	-
MEDICAMENTOS DONACION FFDS	2.431.354	2.431.354	-
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	4.333.293	4.333.293	-
OSTEOSINTESIS	25.857	25.857	-
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS DONACION FFDS	30.347	30.347	-
MATERIALES REACTIVOS	463.055	463.055	-
MATERIALES ODONTOLOGICOS	-	-	-
TOTALES	8.923.450	8.923.450	-

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:

El proceso de depuración de estas bodegas, se vienen adelantando y se han efectuado revisiones desde el momento en que se realizó el cargue al sistema como saldo inicial hasta la fecha de este informe, siguiendo las instrucciones y lineamientos sugeridos en los Comités de Inventario; a esta labor también se une el área de contabilidad, el área jurídica y el área de Sistemas de la Subred Sur.

La Subred Sur efectuó la depuración de 52 bodegas virtuales que presentaban saldos inexistentes, por valor de \$169.681 miles de pesos; se ha efectuado la correspondiente evolución final de la evidencia presentada al Comité de Inventarios para realizar la respectiva depuración de estos saldos inexistentes.

Se evidencia que faltan por depurar nueve (9) bodegas virtuales de las cuales dos (2) corresponden a Bodegas APH por valor de \$ 577.812 miles de pesos y siete (7) a bodegas que no pertenecen al servicio farmacéutico por valor de \$347.431 miles de pesos, para un total de \$925.243 miles de pesos. Estas bodegas están en proceso de investigación para establecer que los valores y motivos por los cuales se deben depurar sean justificados y se puedan presentar ante el Comité de Inventarios.

RECOMENDACIÓN:

Reiteramos que se dé una pronta depuración de estas bodegas virtuales, ojala para el cierre de Septiembre de 2021, pues a la fecha se mantienen los valores de inventarios con sobrecosto, afectando así los estados financieros de la Subred.

2.1.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se encuentran contabilizados la Propiedad, Planta y Equipo de propiedad de la Subred a Junio 30 de 2021; este rubro representa el 26% del Activo de la Entidad y su valor asciende a \$183.884.011 miles de pesos.

En la siguiente tabla se refleja el comportamiento de los Activos Fijos a Junio 30 de 2021:

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
A JUNIO 30 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	jun-21	PARTICIPACIÓN
1605	TERRENOS	46.648.862	25%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	32.945.719	18%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	10.109	0%
1637	P P Y E NO EXPLOTADOS	622.470	0%
1640	EDIFICACIONES	81.088.988	44%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.917	0%
1650	REDES LINEAS Y CABLES	149.892	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	763.035	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	37.979.695	21%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQ. OF.	3.182.428	2%
1670	EQ. COMUNICACIÓN Y COMP.	8.311.826	5%
1675	EQ. TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E.	7.567.349	4%
1680	EQ. COMEDOR, COCINA, DESPENSA	247.208	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-35.648.487	-19%
TOTAL		183.884.011	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Los saldos de esta cuenta están conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a Junio 30 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 Junio 30 de 2021 no presentan diferencias.

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

Este rubro se afecta en forma positiva debido que durante el II trimestre de la vigencia 2021 la Subred continúa adelantando lo correspondiente con las licencias, estudios técnicos y adecuaciones del servicio de urgencias Tunal, Torre II Meissen y equipo médico científico. Además se incluyó al rubro del equipo médico científico ventiladores, Monitores de signos vitales, Monitores multiparamétricos y Tomógrafo, entre otros equipos biomédicos.

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 \$224.561.575 miles de pesos, que corresponden a:

OTROS ACTIVOS
A JUNIO 30 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CUENTA	CONCEPTO	jun-21	PARTICIPACIÓN
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4.181.708	2%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.996.124	2%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	202.920.902	90%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	13.263.767	6%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.196.522	1%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA ACT. INTANGIBLES	- 997.448	0%
TOTAL		224.561.575	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 segundo 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 \$202.920.902 miles de pesos se registran los recursos entregados en administración de la siguiente manera: Recursos entregados en administración ley 50 por valor de \$432.202 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 \$6.782.217 miles de pesos y Proyecto Hospital Usme por valor de \$190.337.800 miles de pesos.

Depósitos Entregados en Garantía por \$13.263.767 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 \$10.931.304 miles de pesos.

Activos Intangibles por valor de \$1.196.522 miles de pesos, Licencias por \$877.141 miles de pesos, Software por \$319.381 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 Junio 30 de 2021 se verifico 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 Junio 30 de 2021 este rubro corresponde a los pasivos de la Entidad, presenta un saldo de \$446.604.051 miles de pesos.

2.2.1 CUENTAS POR PAGAR

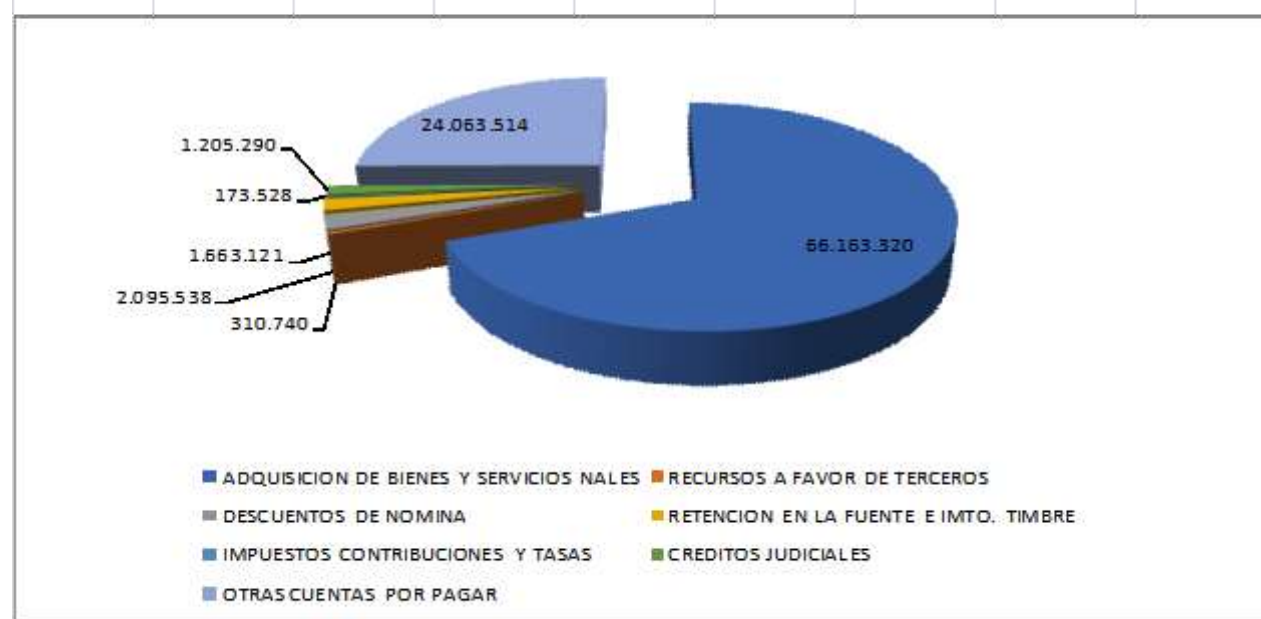
El saldo total de esta cuenta a Junio 30 de 2021 asciende a \$95.675.051 miles de pesos que corresponde al 21% del total del Pasivo de la Entidad.

**CUENTAS POR PAGAR
A JUNIO 30 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTAS POR PAGAR	jun-21	PARTICIPACION
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES	66.163.320	69%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	310.740	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	2.095.538	2%
RETENCION EN LA FUENTE E IMTO. TIMBRE	1.663.121	2%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	173.528	0%
CREDITOS JUDICIALES	1.205.290	1%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	24.063.514	25%
TOTAL PASIVO	95.675.051	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad.

**GRAFICO CUENTAS POR PAGAR
A JUNIO 30 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**



Fuente: Estados Financieros de la Entidad.

El rubro de Cuentas por Pagar se encuentra debidamente conciliado, a Junio 30 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 \$ 601.097 miles de pesos. Dicha conciliación reposa en los papeles de trabajo de esta Revisoría Fiscal.

CUADRO DE CONCILIACION			
CUENTAS POR PAGAR Y CONTABILIDAD			
A JUNIO 30 DE 2021			
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)			
CONCEPTO	VALOR CUENTAS POR PAGAR	VALOR CONTABILIDAD	DIFERENCIA
BIENES	32.457.107	32.457.107	-
SERVICIOS	33.706.213	33.706.213	-
TASAS		-	
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	1.147.106	546.009	601.097
GAS NATURAL	15.130	15.130	
TELEFONO	18.358	18.358	
REMUNERACION DE SERVICIOS	15.909.014	15.909.014	-
ARRENDAMIENTOS	2.464.626	2.464.626	-
TOTAL	85.717.554	85.116.457	601.097

Fuente: Conciliacion 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.

Teniendo en cuenta y 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".

La diferencia se presenta en los siguientes terceros:

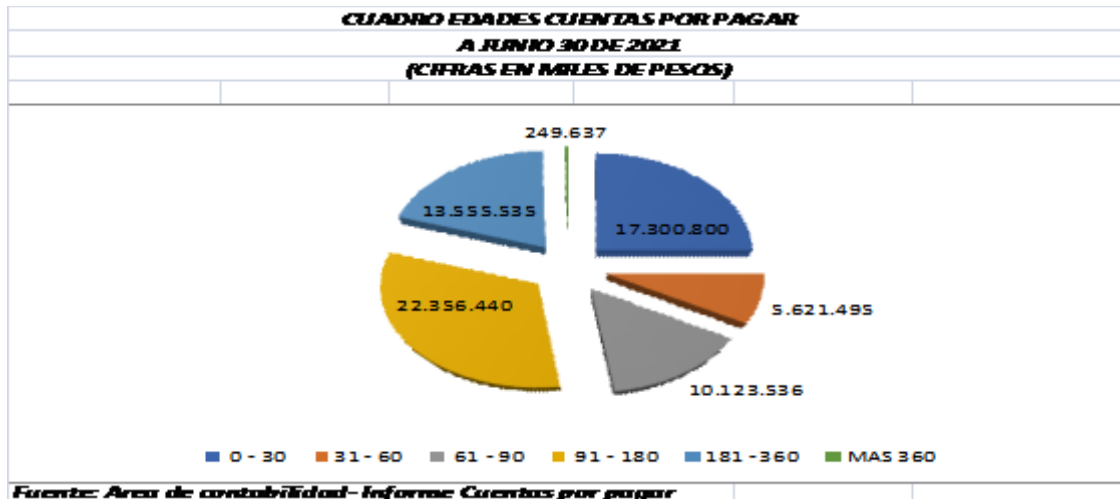
TERCERO	VALOR
LUIS SUAREZ RODRIGUEZ	28.095
WILLIAM ERNESTO MUÑOZ SANCHEZ	89.991
IRMA ROMERO BARAJAS	50.440
MARIA ORFILIA CARRANZA GOMEZ	1.581
CLAUDIA PATRICIA RODRIGUEZ VALERO	92.894
MARIA LIMBANIA PINEDA MIGUEZ	15.484
DIANA MARCELA ESCOBAR	127.930
GRISelda LONDOÑO RODRIGUEZ	12.084
MARTHA LIGIA BURGOS LOPEZ	46.177
FABIO NELSON DIAZ CLAVIJO	78.762
OSPINA VALENCIA BOGOTA	713
BELTRAN RUIZ NIDIA	33.346
VIVIANA RODRIGUEZ MARTINEZ	23.600
TOTAL SENTENCIAS PASIVO CIERTO	601.097

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, Gas Natural, Teléfono y Arriendos (La información de edades de cartera se analiza según informe detallado entregado por la Subred Sur) fue el siguiente:

CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR						
A JUNIO 30 DE 2021						
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)						
0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 180	181 - 360	MAS 360	TOTAL
17.300.800	5.621.495	10.123.536	22.356.440	13.555.535	249.637	69.207.443
25%	8%	15%	32%	20%	0%	100%

Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar



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

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

Para Cierre del segundo trimestre de la vigencia 2021 se identifican Cuentas por Pagar mayores a 360 días por valor de \$249.637 miles de pesos, que corresponden al 0.4% 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 \$204.196 miles de pesos, Vigencia 2019 \$1.165 miles de pesos y vigencia 2020 \$43.740 miles de pesos).

Durante el II Trimestre la Subred cancelo cuentas a proveedores de vigencia 2016 por valor de \$135.321 miles de pesos.

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

**RESUMEN CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES A MAS DE 361 DIAS
A JUNIO 30 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

	VALOR	CANTIDAD FACTURAS	PERMANENCIA	
			DESDE	HASTA
VIGENCIA 2015	536	2	jul-15	jul-15
VIGENCIA 2016	204.196	15	ene-16	dic-16
VIGENCIA 2019	1.165	1	ene-19	ene-19
VIEGENCIA 2020	43.740	2	may-20	jun-20
TOTALES	249.637	20		

Fuente: Área Cuentas por Pagar

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2015
POR TERCERO
A JUNIO 30 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 JUNIO 30 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR
CENTRO DE CONTROL DE CANCER LTDA.	4.170
FUNDACION DE LA MANO CONTIGO	45.107
SOCIEDAD OFTALMOLOGICA MFJ IPS S.A.S	154.919
TOTAL VIGENCIA 2016	204.196

Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2019
POR TERCERO
A JUNIO 30 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

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2020
POR TERCERO
A JUNIO 30 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR
CONSORCIO CR-DIGITAL	43.740
TOTAL VIGENCIA 2019	43.740

Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar

2.2.1.2 CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR ENTRE 181 A 360 DIAS

Al cierre del segundo trimestre de la vigencia 2021 se evidencia la existencia de Cuentas por Pagar por valor de \$13.555.535 miles de pesos que corresponden a la vigencia 2020 es decir con un vencimiento entre 180 a 360 días, con un total de 754 facturas. El tercero que presenta mayor incidencia en esta Cartera es Servicio de Colombia & CIA Ltda, en un 15% con tres facturas pendientes cuyo valor asciende a \$2.082.589 miles de pesos.

Los siguientes son los terceros que presentan vencimiento entre 180 a 360 días a 30 de Junio de 2021:

**CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR
VENCIMIENTO ENTRE 181 A 360 DÍAS
A JUNIO 30 DE 2021
(Cifras en miles de pesos)**

PROVEEDOR	NO. FACTURAS	180 A 360 DIAS	PARTICIPACION
AMAREY NOVA MEDICAL	19	42.144	0%
AROOO MEDICAL S. A. S.	7	60.200	0%
ASISTENCIA TECNICA ODONTOLOGICA S. A. S.	1	29.100	0%
B BRAUN MEDICAL S.A.	15	328.757	2%
BECTON DICKINSON DE COLOMBIA LTDA.	4	80.160	1%
BIOART S. A.	38	111.973	1%
BIOCIENTIFICA LTDA.	1	17.528	0%
BIOMEDICA COLOMBIA S.A.S	1	28.236	0%
BIOPLAST S.A.	8	185.253	1%
CENTRO MEDICO OFTAMOLOGICO Y LABORATORIO CLINICO ANDRADE NARVAEZ COLCAN S. A. S.	4	47.301	0%
CIBERMEDICAL LTDA	4	27.309	0%
COMERCIALIZADORA MS SAS	1	13.001	0%
COMPANY MEDIQBOY OC S. A. S.	26	200.569	1%
COMPROLAB SAS	15	485.467	4%
CONSORCIO CR-DIGITAL	4	322.197	2%
CR. EQUIPOS S.A.	1	5.607	0%
D CALIDAD S A S	1	70.000	1%
DENTAL NADER SAS	21	24.257	0%
DIAGNOSTICA IPS SAS	2	19.111	0%
DIPROMEDICOS S. A. S.	11	31.927	0%
DISCOLMEDICA S.A.S.	15	264.789	2%
DISORTHO S.A.	36	203.207	1%
ELECTRICOS Y FERRETERIA GERVEL & CIA LTDA.	35	314.549	2%
EMERGENCIAS CLINICAS SAS	18	520.096	4%
ENTIS LABORATORIO ORTOPEDICO L	3	326.978	2%
EQUIPOS MEDICOS BIOSPITAL LTDA	4	77.487	1%
ESPUMAS JIREH S. A. S.	5	14.179	0%
EXPERTOS INGENIEROS S. A. S.	3	48.732	0%
FARMAPOS LTDA	3	161.134	1%
FIXMEDICAL S.A.S	17	16.272	0%

GASTRO INVEST S.A.S.	2	424.151	3%
GILMEDICA S.A.	1	16.271	0%
HOSPIMPORT S.A.	7	22.011	0%
HOSPITECNICA S.A.S	4	57.788	0%
IMQUIRURGICOS S. A. S.	4	17.087	0%
INGENIERIA DE BOMBAS Y PLANTAS S. A. S.	2	14.727	0%
INGYEMEL PROFESIONALES J&H S.A.S.	2	76.493	1%
JOHNSON Y JOHNSON DE COLOMBIA S.A.	5	29.670	0%
JUAN DE AGUILLON GUTIERREZ	2	22.491	0%
L M INSTRUMENTS S.A.	9	148.766	1%
LA INSTRUMENTADORA S. A. S.	22	27.645	0%
LA LAVANDERIA INDUSTRIAL SAS	4	1.129.053	8%
LABORATORIOS GOTHAPLAST LTDA.	7	43.200	0%
LIFE SUMINISTROS MEDICOS S.A.S	7	59.029	0%
MAINCO HEALTH CARE S. A. S.	1	106.719	1%
MEDICOX	4	44.821	0%
MEDTRONIC COLOMBIA S.A.	8	72.547	1%
NCN BIOINGENIERIA S. A. S.	2	14.232	0%
NECSOFT PC S.A.S.	3	422.356	3%
ORTOMAC S.A.S.	60	59.544	0%
OXISERVICIOS MD LTDA.	4	25.295	0%
POLIFARMA S.A.	5	66.365	0%
PROMED QUIRURGICOS EU	20	57.531	0%
QUIRUMEDICAS LTDA.	2	136.639	1%
RAFAEL ANTONIO SALAMANCA	105	1.168.521	9%
RODRIGUEZ ANGEL & CIA S. A. S.	20	6.915	0%
SERVICIO CARDIOLOGICO DEL LLANO S. A. S.	2	459.059	3%
SERVIPEL LTDA.	9	43.380	0%
SERVISIÓN DE COLOMBIA & CIA LTDA	3	2.082.589	15%
SET Y GAD SAS	4	85.712	1%
SMITH & NEPHEW COLOMBIA SAS	13	218.517	2%
SOLINSA G.C. S.A.S.	4	967.357	7%
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E	1	29.994	0%
SURGICON & CIA S.A.S	6	36.439	0%
TECNICA ELECTROMEDICA S.A.	8	809.278	6%
TECNIMOTOR RESPUESTOS Y RECTIFICADORA S. A. S.	44	90.247	1%
TECNOLOGÍA CIVIL Y AMBIENTAL LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE S.A.S. ECOCIALT S.A.	1	62.894	0%
TRANSPORTES ESPECIALES ALIADOS	1	38.146	0%
TRAUMASUR TIENDA DE LA SALUD S. A. S.	7	19.010	0%
UCIPHARMA S.A.	5	79.155	1%
UNIDOSSIS S.A.S.	7	170.629	1%
W LORENZ S.A.S	6	15.742	0%
TOTAL	754	13.555.536	100%

Fuente: Área de Cuentas por pagar

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

Este rubro asciende a \$55.402.271 miles de pesos el cual se distribuye así:

EDADES CUENTAS POR PAGAR	
DE 0 A 180 DIAS	
(CIFRAS EN MILES)	
EDADES	VALOR
0 A 30	17.300.800
31 A 60	5.621.495
61 A 90	10.123.536
91 A 180	22.356.440
TOTAL	55.402.271

Fuente: Área de Cuentas por pagar

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 \$546.008 miles de pesos.

A Junio 30 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"*.

TERCERO	0 A 30	61 A 90	MAS DE 360
DIANA PAOLA ALVAREZ RODRIGUEZ	\$ 82.130	\$ -	\$ -
EMERSON HOLGUIN MARIN	\$ 111.705	\$ -	\$ -
GERARDO ALEXANDER ALVAREZ SANTA	\$ 14.199	\$ -	\$ -
GRISELDA LONDOÑO RODRIGUEZ	\$ 103.533	\$ -	\$ -
ISABEL QUIROGA HERNANDEZ	\$ 36.151	\$ -	\$ -
JAVIER OSPINA VALENCIA	\$ -	\$ 15.475	\$ -
JUAN CARLOS LEON GOMEZ	\$ 28.046	\$ -	\$ -
MAIRA DORIS ROJAS LANCHEROS	\$ 70.955	\$ -	\$ -
NELLY FONSECA BARBOSA	\$ -	\$ -	\$ 1.165

SYLVIA SALAMANCA ARANGO	\$ 82.650	\$ -	\$ -
TOTAL SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	\$ 529.369	\$ 15.475	\$ 1.165

Fuente: Área de Cuentas por pagar

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 \$45.107 miles de pesos, con participación del 18% 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)

Este rubro presenta un saldo de \$17.366.301 miles de pesos que corresponden al 0.004% del total del pasivo de la Entidad.

Evaluando la información Financiera a 30 de Junio 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 segundo trimestre de la vigencia 2021.

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 Junio 30 de 2021 presenta un saldo por valor de \$1.663.121 miles de pesos y la cuenta 2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar un saldo de \$ 173.528 miles de pesos valores que corresponden al saldo por pagar que se cancela en la Declaración que se presenta en el mes de Julio de 2021.

2.2.1.7 AUDITORÍA TRIBUTARIA

Durante el II 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.

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.

Después de revisado el Estado de Cuenta de la DIAN, se evidencia que la Entidad no presenta Obligaciones Financieras desde Agosto 2016 hasta Junio de 2021. (Reporte con fecha de impresión 23 de Julio 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 Julio de 2021.

2.2.1.8 PASIVOS ESTIMADOS

Este rubro asciende a \$20.900.326 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas por \$9.407.982 miles de pesos en el cual permanece el registro de 468 litigios y demandas administrativas por valor de \$9.063.077 miles de pesos, también litigios y demandas laborales por \$341.292 miles de pesos y Provisiones Diversas por \$11.492.344 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.

En el rubro de Otros Litigios y Demandas a Junio de 2021, se encuentra el registro del tercero Nicolás Díaz Silva por \$3.613 miles de pesos.

2.2.1.9 PROCESOS JUDICIALES

Se encuentran registrados en el Sistema de Información de Procesos Judiciales (Siprojweb) 1060 procesos en contra de la Subred Sur, de las cuales 498 procesos cuentan con registro en Pasivos Estimados cuenta contable 2701 Litigios y Demandas a 30 de Junio de 2021 y se encuentran distribuidos así:

- Administrativas con 468 registros.
- Laborales con 29 registros.
- Otros Litigios y Demandas con un registro.

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

2.3 PATRIMONIO

El Patrimonio de la Entidad a Junio 30 de 2021 asciende a \$250.483.271 miles de pesos.

PATRIMONIO	jun-21	PARTICIPACION
CAPITAL FISCAL	246.189.051	98%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORE	7.375.698	3%
EXCEDENTE/DEFICIT DEL EJERCICIO	-3.081.477	-1%
TOTAL PATRIMONIO	250.483.272	100%

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

- Al cierre del II Trimestre de la vigencia 2021, la cuenta de Capital Fiscal presenta un saldo de \$246.189.051 miles de pesos, que representa el 98% 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 déficit de \$-3.081.477 miles de pesos, participando con un -1% en el total del Patrimonio a Junio 30 de 2021; se presenta este Resultado básicamente porque el valor de Ingresos no alcanzó a superar los Costos y Gastos del periodo, sin dejar de contemplar el comportamiento presentado por los Gastos correspondientes a glosa aceptada por \$4.955.374 miles de pesos (Equivalente al -161% del total del excedente), depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$1.612.875 miles de pesos, Amortización de Activos Intangible por \$17.069 miles de pesos y la provisión para Litigios y Demandas por \$4.743.958 miles de pesos (Equivalente al -154% 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 30 DE JUNIO DE 2021

3. ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

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

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

A 30 DE JUNIO DE 2021

(Valores en miles pesos)

CONCEPTO	jun-21	jun-20	VARIACION		PARTICIPACION
			VALOR	%	
INGRESOS					
VENTA DE SERVICIOS	177.671.528	150.672.448	26.999.080	18%	71%
SUBVENCIONES	51.033.987	37.505.507	13.528.480	36%	20%
OTROS INGRESOS	22.023.735	32.492.962	-10.469.227	-32%	9%
TOTAL INGRESOS	250.729.250	220.670.917	30.058.333	14%	100%
MENOS:					
GASTOS DE ADMINISTRACION	31.298.138	25.520.088	5.778.050	23%	12%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	198.551.968	153.543.907	45.008.061	29%	78%
PROVISIONES / DEPRECIACIONES	17.505.390	48.152.430	-30.647.040	-64%	7%
OTROS GASTOS	6.455.231	5.642.123	813.108	14%	3%
TOTAL GASTOS	253.810.727	232.858.548	20.952.179	9%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-3.081.477	-12.187.631	9.106.154	-75%	-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 30 de Junio 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 30 DE JUNIO DE 2021	
Ingresos servicios de salud	177.671.528
(+) Margen de contratación	0
Subvenciones	19.744.622
Total Ingresos Servicios de Salud	197.416.150
(-) Costos Operacionales	198.551.968
(-) Gastos Administrativos	31.298.138
(-) Margen de Contratación	-
(-) Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	17.505.390
Total Gastos y Costos Admón. y de Operación	247.355.496
Total Déficit Operacional	-49.939.346

Según las cifras antes presentadas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Déficit Operacional de \$-49.939.346 miles de pesos, es decir, que los Gastos Operacionales se excedieron con respecto a los Ingresos Operacionales en un 25%.

Como se observa, la Entidad con sus ingresos Operacionales no alcanza 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	53.313.100
Gastos No operacionales	6.455.231
Total Excedente No Operacional	46.857.869
Total Déficit Neto	-3.081.477

**INGRESOS NO OPERACIONALES
A JUNIO 30 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
INGRESOS NO OPERACIONALES		53.313.100
Financieros		255.023
Transferencias y Subvenciones		31.289.365
Subvenciones	31.289.365	
Ingresos diversos		21.768.712
Utilidad en venta o baja de activos	54.798	
Fotocopias	717	
Sobrantes	102.175	
Recuperaciones	4.248.524	
Aprovechamientos	44.904	
Indemnizaciones	8.493	
Responsabilidades Fiscales	-	
Otros Ingresos diversos	4.772.497	
Reversión de pérdidas por deterioro del valor (CXC)	12.536.604	

Fuente Estados Financieros de la Entidad

Para el rubro de Subvenciones por Donaciones cuenta contable 443006, corresponden \$17.326.346 miles de pesos y obedecen a Bienes Recibidos sin Contraprestación.

**GASTOS NO OPERACIONALES
A JUNIO 30 DE 2021
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E		
GASTOS NO OPERACIONALES		6.455.230
OTROS GASTOS		6.455.230
Financieros	285.885	
Gastos Diversos	6.169.345	

Fuente Estados Financieros de la Entidad

Del anterior cuadro el rubro de Otros Gastos por \$6.455.230 miles de pesos obedecen a Gastos Financieros y Diversos discriminados así:

Los Gastos Financieros presentan la suma de \$285.885 miles de pesos de los cuales corresponde a Actualización Financiera de Provisiones – Litigios y Demandas por \$70.036 miles de pesos, Intereses sobre créditos judiciales por \$58.184 miles de pesos y Otros Gastos Financieros por \$157.665 miles de pesos.

Se observa en la cuenta contable de Gastos Diversos 58909006 Aceptación Glosa Vigencias Anteriores con saldo a Junio 30 de 2021 de \$4.955.374 miles de pesos, como se puede identificar en el siguiente cuadro:

GASTOS DIVERSOS DETALLADO
A JUNIO 30 DE 2021
(Cifras en miles de pesos)

CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR
58909001	EXTRAORDINARIOS USS ANTERIORES	223.046
58909002	OTROS GASTOS DIVERSOS-AJUSTE AL PESO	4
58909003	OTROS GASTOS DIVERSOS	197.939
58909005	GASTOS FFDS	106.259
58909006	ACEPTACIÓN GLOSA VIGENCIAS ANTERIORES	4.955.374
58909007	OTROS GASTOS DEVOLUCIÓN RECURSOS EJECUTADOS CONVENIOS	37.968
TOTAL		5.520.590

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 Junio 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 Junio 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 68 terceros.

- Del anterior cuadro en el rubro de "Otros Gastos Diversos" por valor de \$197.939 miles de pesos, 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 30 DE JUNIO 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 presentó movimientos y adiciones presupuestales durante el II trimestre de la vigencia 2021 dando como resultado un presupuesto definitivo de \$707.594.803 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 Junio 30 de 2021 es el siguiente:

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS			
A JUNIO 30 DE 2021			
CIFRAS EN MILES DE PESOS			
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUESTO DEFINITIVO
DISPONIBILIDAD INICIAL	122.331.662	76.814.286	199.145.948
INGRESOS CORRIENTES	293.629.100	102.142.772	395.771.872
TRANSFERENCIAS			-
RECURSOS DE CAPITAL	96.337.585	16.339.398	112.676.983
TOTAL INGRESOS	512.298.347	195.296.456	707.594.803

Fuente: Ejecucion presupuestal sudred.

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

4.1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE INGRESOS
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR
A JUNIO 30 DE 2021

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
Disponibilidad Inicial	199.145.948	199.145.948	100%	0	0%
Ingresos Corrientes	395.771.872	164.364.061	42%	231.407.811	58%
Recursos de Capital	112.676.983	128.744.072	114%	-16.067.089	-14%
TOTAL	707.594.803	492.254.081	70%	215.340.722	30%

Fuente: Ejecución presupuestal Sudred Sur.

El recaudo total ascendió a \$492.254.081 miles de pesos, equivalente al 70% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2021, teniendo como base que el recaudo se conforma así: **Ingresos corrientes de la vigencia \$164.364.061 miles de pesos, el 33% de participación en el total recaudado**; Recursos de capital con \$128.744.072 miles de pesos, el 114% 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	707.594.803
Recaudo	492.254.081
	70%
Recaudo pend. Ejecución Ingresos	215.340.722
Recaudo pend. %	30%

Para el cierre del II trimestre de la vigencia 2021 del Presupuesto de Ingresos se ha debido ejecutar un 50% del mismo, pero lo significativo de esta ejecución, es que al presupuesto de "Ingresos Corrientes" supero un 20% 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 JUNIO 30 DE 2021, (PRESUPUESTO DEFINITIVO).

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A JUNIO 30 DE 2021

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	294.532.661	117.785.449	412.318.110	302.531.994	73%	109.786.116	27%
INVERSION	203.665.686	77.510.991	281.176.677	244.315.215	87%	36.861.462	13%
DISPONIBILIDAD FINAL	14.100.000	16	14.100.016	0	0%	14.100.016	0%
TOTAL	512.298.347	195.296.456	707.594.803	546.847.209	77%	160.747.594	23%

Fuente: Ejecución presupuestal Sudred.

El Presupuesto Inicial de gastos para la vigencia 2021 asciende a \$512.298.347 miles de pesos, el cual presento adiciones presupuestales en los rubros de Gastos de Funcionamiento por \$117.785.449 miles de pesos, Disponibilidad final \$16 miles de pesos e Inversión por valor de \$77.510.991 miles de pesos lo que indica que el presupuesto de gastos definitivo es de \$707.594.803 miles de pesos del cual se ejecutó el 77%, lo cual refleja que se ejecutó un 27% del presupuesto establecido para el II trimestre de la vigencia 2021.

Los Gastos de Funcionamiento a junio 30 2021 presentan un presupuesto definitivo por valor de \$412.318.110 millones de pesos que está conformado por Servicios Personales por \$76.632.230 miles de pesos, Adquisición de Bienes y servicios por \$142.956.854miles de pesos, Transferencias corrientes por valor de \$2.317.750 miles de pesos, Gastos de Comercialización y Producción por \$190.163.145 miles de pesos y Gastos por Tributos Multas y Sanciones por \$248.131 miles de pesos.

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

CONCEPTO	VALOR	%DE EJECUCION	% DE GIRO
APROPIACION DEFINITIVA	707.594.803		
GASTOS EJECUTADOS	546.847.209	77%	
GIROS PRESUPUESTALES	181.228.621		33%
PAGOS TESORERIA	169.906.618		
SALDO POR GIRAR	11.322.003		7%

Fuente: Departamento de presupuesto -Informe de ejecución presupuestal

Observando que el presupuesto de ingresos se ejecutó en un 70% mientras que el presupuesto de Gastos se ejecutó en un 77%, 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.

Los gastos con más incidencia durante el II Trimestre de la vigencia 2021 teniendo en cuenta la información entregada por la administración y las auditorías realizadas a los servicios prestados por la Subred Sur 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	=	492.254.081	=	0,70
PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS		707.594.803		

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.70; es decir, que del total presupuestado se recaudó el 70% sobre un 50% como base para el II 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 33% del valor promedio del periodo analizado.

Área de Egresos

Ejecución de Egresos.

EJECUCION TOTAL DE EGRESOS	=	546.847.209	=	0,77
PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS		707.594.803		

Significa que por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0.77, o sea que los gastos se ejecutaron en un 77%, más de la meta presupuestal para el II trimestre de la vigencia 2021, lo cual indica que la Subred Sur sobrepasó la meta de cubrir los gastos del II trimestre de la vigencia en el 50%, 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 JUNIO 30 DE 2021

6.1 INDICADORES FINANCIEROS

Los Indicadores Financieros a Junio 30 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	$\text{RELACION}(\text{EJEC ING VIG} / \text{EJE GASTO (COMPROMISOS)} \text{ VIG. PRESENTE}) * 100$
GESTION PRESUPUESTAL VIGENCIA	$\text{RELACION}(\text{EJEC ING VIG} / \text{EJE GASTO (GIROS VIG. PRESENTE)}) * 100$
DEPENDENCIA DEL F.F.D.S.	$\text{ING F.F.D.S. TAR. CONTRAT} / \text{ING CORRIENTES TAR. CONTRAT} * 100$
DEPENDENCIA CON OTROS PAGADORES	$\text{ING OTROS PAGADORES} / \text{ING CORRIENTES} * 100$
MARGEN NETO	$(\text{RESULTADO NETO} / \text{INGRESO}) * 100$
ROTACION DE CARTERA No. VECES	$\text{VENTAS} / \text{CARTERA SERVICIOS DE SALUD}$
ROTACION DE CARTERA No. DIAS	$\text{CARTERA SERV. SALUD} * 360 \text{ DIAS} / \text{VENTAS}$
INDICE DE MOROSIDAD	$\text{CARTERA NO CORRIENTE} / \text{TOTAL CARTERA}$

A Continuación, relacionamos los valores a Junio 2021 que se involucraron para el cálculo de los Indicadores Financieros:

DESCRIPCIÓN	jun-21
ACTIVO CORRIENTE	430.665.025
ACTIVO DISPONIBLE	116.468.938
INVENTARIOS	8.383.483
PASIVO CORRIENTE	443.725.301
PROMEDIO CARTERA SERVICIOS DE SALUD	104.155.530
CARTERA DIFICIL RECAUDO	156.023.225
TOTAL CARTERA	267.534.417
VENTA DE SERVICIOS	177.671.528
COSTO DE VENTAS	198.551.968
GASTOS ADMINISTRACION	31.298.138
TOTAL INGRESOS	250.729.250
RESULTADO DEL EJERCICIO	-3.081.477

6.1.2 INTERPRETACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	jun-21	UNIDAD	SEMAFORIZACION
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	(177.671.528-31298.138-198.551.968)	-29,37%	
	177.671.528		
CAPITAL DE TRABAJO NETO	430.665.025-443.725.301	- 13.060.276	
RAZON CORRIENTE	430.665.025	0,97	
	443.725.301		
PRUEBA ACIDA	430.665.025-8.383.483	0,95	
	443.725.301		
ALTA LIQUIDEZ	116.468.938	0,26	
	443.725.301		
MARGEN NETO	-3.081.477	-1,23%	
	250.729.250		
ROTACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD No. VECES	177.671.528	1,71	
	104.165.530		
INDICE DE MOROSIDAD DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	156.023.225	58%	
	267.534.417		

• 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 -29.37% de las Ventas netas a Junio 30 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



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 Junio 30 de 2021, la Entidad cuenta con un Activo Corriente de \$430.665.025 miles de pesos, para cubrir un Pasivo exigible de \$ 443.725.301 miles de pesos, lo que determina un Capital de Trabajo de \$-13.060.276 miles de pesos.

- **RAZÓN CORRIENTE**

Margen de Calificación:

ROJO

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

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

La Entidad tiene una razón corriente de \$ 0.97 a Junio de 2021. Es decir, por cada peso que la Subred debe a corto plazo, cuenta con una disponibilidad de 0.97% 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 no 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 30 de Junio de 2021 fue de 0.95.

- **ALTA LIQUIDEZ**

Margen de Calificación:

Amarillo

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

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

La Entidad presenta una Liquidez de \$0,26 a Junio 30 de 2021, es decir que por cada peso que se debe a corto plazo se cuenta con \$0.26 a \$1 pesos en Activos Líquidos. En otras palabras, se trata de establecer qué pasaría si se pararan de manera súbita las ventas de los Servicios y se tuvieran que cancelar todos los pasivos corrientes. Para este caso es precisar que la Entidad efectivamente cuenta con \$116.468.938 miles de pesos que corresponde a los depósitos de dinero en cuentas corriente y de ahorro para cubrir un Pasivo Corriente de \$443.725.301 miles de pesos, lo que indica que faltarían recursos por \$327.256.363 miles de pesos para su cancelación, por tanto la Subred siempre deberá recurrir a su Cartera para su respectiva cancelación.

- **MARGEN NETO**

Margen de Calificación:

ROJO

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

Este Margen Neto, está influenciado por:

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

Los datos anexados para determinar el valor de este indicador, es tomado directamente de los Estados Financieros de la Entidad. Con base a lo anterior se toma el total del Resultado en este caso y se divide en el total de los Ingresos, que a 30 de Junio del 2021 presentó un resultado de -1.23% que indica que por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una pérdida de \$1.23 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 Junio de 2020 y Junio de 2021, asciende a \$104.155.530 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 1.71 veces durante dicho período; es decir que la Subred Sur tarda 210,5 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 Junio de 2021, la Cartera de Difícil Recaudo asciende a \$156.023.225 miles de pesos, equivalente al 58% del total de la Cartera por Servicios de Salud la cual asciende a \$267.534.417 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 Junio 30 de 2021."

En oficio de respuesta a solicitud de información del día 26 de Julio de 2021, la Administración manifiesta que la respuesta será entregada **el día 12 de Agosto de 2021**, una vez se cuente con el informe por parte del área de Costos.

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

DEUDORES

La Cartera mayor a 360 días asciende a \$151.102.137 miles de pesos, equivalente al 57%, lo que genera liquidez, incidiendo en los resultados de los ejercicios contables por su alto deterioro contable, afectando los resultados de los respectivos ejercicios contables, lo que ha implicado también valores considerables por aceptación de glosa para su recuperación.

PROCESOS CON COBRO COACTIVO

En cobro Jurídico se encuentra un valor de \$33.621.034 miles de pesos, equivalente al 22%; lo recomendable es que sea el 100% de la Cartera de 360 días y 180 días, sin distinción de pagadores, valores o conceptos, salvo que cuenten con un "Acuerdo de Pago" debidamente documentado y legalizado.

CUENTAS POR PAGAR

El total de esta Cartera arroja un valor de \$69.207.443 miles de pesos y de ese valor, la Cartera por pagar mayor a 90 días presenta un valor de \$36.161.612 miles de pesos, equivalente al 52%, lo cual puede originar 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.

INDICADORES FINANCIEROS

MARGEN NETO

Pudimos observar que a Junio de 2021 el Estado de Resultados Integral presentó un déficit del ejercicio por \$-3.081.477 miles de pesos, indicando que los ingresos operacionales no alcanzaron a cubrir los gastos del periodo. Por lo tanto, este indicador a 30 de Junio del 2021 presentó un resultado de -1.23% que indica que por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una pérdida de \$1.23 pesos.

INDICE DE GESTIÓN DE CARTERA

El promedio de las Cuentas por Cobrar por Servicios de Salud entre Junio de 2020 y Junio de 2021, asciende a \$104.155.530 miles de pesos y se convirtieron en efectivo 1.71 veces durante dicho período; es decir que la Subred Sur tarda 210,5 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 déficit de \$-3.081.477 miles de pesos, participando con un -1% en el total del Patrimonio a Junio 30 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, 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 e incidencia.

ESTADOS CONTABLES

En conclusión, los Estados Contables de la **SUBRED SUR**, que fueron fielmente tomados de los libros oficiales de Contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.**, a 30 de Junio de 2021 y el resultado de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al segundo trimestre de la vigencia 2021, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. También la **SUBRED** mantuvo, en todos los aspectos importantes, un Control Interno adecuado sobre el reporte financiero a 30 de Junio de 2021 y los actos de la Administración de la entidad durante el periodo indicado se ajustan a la normatividad nacional y local vigente, a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), directrices de la Junta Directiva y a la Políticas Contables debidamente aprobadas e implementadas por la Entidad.

Además, con fundamento en el resultado de mis auditorías, conceptúo que durante la vigencia 2021 la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.** ha cumplido con las siguientes obligaciones: (a) llevar la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; (b) conservar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de Contabilidad; el libro de Actas de la Junta Directiva cumple con lo previsto en la normatividad vigente y están debidamente firmadas sus actas y su conservación y custodia es la adecuada, según auditoría realizada; (c) liquidar y pagar, oportunamente los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y (d) liquidar, presentar y pagar las Declaraciones tributarias que por Ley debe presentar la Institución.

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. Julio 30 de 2021
File-SUBRS-214-2021

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. Clara Beltran/Asesora de Gerencia.

9. ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN

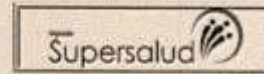
- **ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**
- **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
- **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
- **CERTIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

• **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL			
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL			
<i>Periodos contables terminados el 30 de Junio de 2021 y 30 de Junio 30 de 2020</i>			
<i>(Cifras expresadas en pesos colombianos)</i>			
Código CGN: 923272739			
Código SNS: 1100130294			
NIT: 900958664-9			
	NOTA	30-jun.-2021	30-jun.-2020
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		116.468.937.876	100.782.382.989
CAJA		101.218.051	93.960.371
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		116.057.719.825	4.247.216.239
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		310.000.000	96.441.205.459
CUENTAS POR COBRAR		107.314.806.203	134.597.171.065
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		102.758.361.357	93.132.232.140
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO		3.273.640.820	40.563.372.142
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.272.804.226	901.566.783
INVENTARIOS		8.383.482.640	6.628.805.604
MATERIALES Y SUMINISTROS		6.923.450.240	6.969.833.862
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		(539.967.600)	(341.028.258)
OTROS ACTIVOS		198.497.798.219	162.266.720
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		945.576.780	162.266.720
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		197.552.219.439	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		430.865.024.936	242.170.625.458
ACTIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR		56.474.509.340	46.293.140.123
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		8.742.830.744	3.667.635.537
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		156.023.225.241	150.896.177.238
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(108.291.546.645)	(108.270.672.652)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		183.894.011.640	159.421.419.205
TERRENOS		46.648.862.073	46.648.862.073
CONSTRUCCIONES EN CURSO		32.945.718.516	13.202.510.983
BIENES MUEBLES EN BODEGA		10.109.079	2.485.425.804
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		822.469.905	613.184.323
EDIFICACIONES		81.088.988.086	81.088.988.086
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		14.917.210	14.917.210
REDES, LÍNEAS Y CABLES		149.891.850	40.898.000
MAQUINARIA Y EQUIPO		763.035.184	646.249.138
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		37.979.694.915	24.870.716.546
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		3.182.428.429	3.152.105.502
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		6.311.826.173	6.396.805.114
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELECCIÓN		7.567.349.092	8.183.846.292
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HÓTELERÍA		247.208.209	268.702.531
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(36.648.487.081)	(30.171.394.397)
OTROS ACTIVOS		26.063.776.961	88.042.495.789
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		3.236.128.938	3.694.032.535
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3.996.124.436	3.996.124.436
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		5.388.982.600	71.118.848.944
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		13.263.766.814	9.063.336.307

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
SUBREDA INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
 Periodos contables terminados el 30 de Junio de 2021 y 30 de Junio 30 de 2020
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

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



NOTA	30-jun.-2021	30-jun.-2020
ACTIVOS INTANGIBLES		
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	1.196.521.825	1.229.808.006
	(997.447.852)	(1.059.854.446)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	266.422.297.941	293.757.055.108
TOTAL ACTIVO	697.087.322.879	535.927.680.566
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR	95.675.051.232	73.063.414.018
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	66.183.320.444	47.435.207.970
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	310.740.185	-
DESCUENTOS DE NÓMINA	2.095.537.847	1.928.832.353
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.663.121.199	1.631.055.437
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	173.527.656	7.080.000
CRÉDITOS JUDICIALES	1.205.289.986	410.972.248
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	24.063.514.135	21.650.266.010
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	15.617.324.264	16.043.800.235
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	15.617.324.264	16.043.800.235
PASIVOS ESTIMADOS	20.900.326.330	20.133.097.932
LITIGIOS Y DEMANDAS	9.407.982.398	11.048.967.985
PROVISIONES DIVERSAS	11.492.343.932	9.084.129.947
OTROS PASIVOS	311.532.598.685	189.511.963.480
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	127.891.952	1.254.208.173
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	302.461.632.686	89.535.129.309
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	4.235.772.405	3.002.745.057
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	17.179.392	47.493.159
INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	4.590.122.450	95.662.387.782
TOTAL PASIVO CORRIENTE	443.725.300.711	298.752.275.665
PASIVO NO CORRIENTE		
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2.878.750.131	1.896.010.245
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2.878.750.131	1.896.010.245
OTROS PASIVOS		8.399.456.036
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		8.399.456.036
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2.878.750.131	10.295.466.281
TOTAL PASIVO	446.604.050.842	309.047.741.946
PATRIMONIO		
CAPITAL FISCAL	246.189.051.331	246.189.051.331
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	7.375.698.451	(7.121.481.206)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(3.081.477.745)	(12.187.831.503)
TOTAL PATRIMONIO	250.483.272.037	226.879.938.620
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	697.087.322.879	535.927.680.566




BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
 Periodos contables terminados el 30 de Junio de 2021 y 30 de Junio 30 de 2020
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

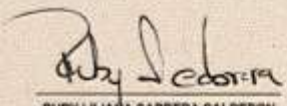
Código CGN: 923272739
 Código SNS: 1100130294
 NIT: 800956554-9



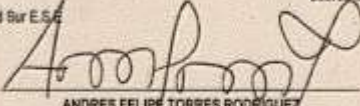
NOTA	30-jun.-2021	30-jun.-2020
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
ACTIVOS CONTINGENTES	1.184.353.891	1.216.558.364
DEUDORAS DE CONTROL	14.245.830.778	15.433.725.741
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(15.440.164.669)	(16.650.284.105)
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
PASIVOS CONTINGENTES	26.140.213.044	90.917.352.523
ACREEDORAS DE CONTROL	20.860.239.072	21.753.048.971
ACREEDORAS POR CONTRA (CB)	(47.000.452.116)	(112.670.399.494)




LUIS FERNANDO MEDINA AVILA
 Gerente
 C.C. 79.269.492
 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.



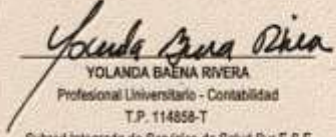
RUBY LILIANA CABRERA CALDERON
 Subgerente Corporativa
 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.



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

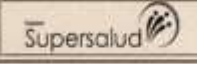


PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 23817 -T



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

• **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Periodos contables terminados el 30 de junio de 2021 y 30 de Junio de 2020 (Cifras expresadas en pesos colombianos)		
Código COE: 820270798 Código DSD: 110100204 NT: 80098934-6		
	30-jun.-2021	30-jun.-20
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS		
VENTA DE SERVICIOS	177.671.528.313	150.672.448.289
SERVICIOS DE SALUD	<u>177.681.364.485</u>	<u>150.672.448.289</u>
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	-13.636.172	0
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	19.744.621.826	17.153.850.858
SUBVENCIONES	<u>19.744.621.826</u>	<u>17.153.850.858</u>
TOTAL INGRESOS	197.416.149.939	167.826.299.147
COSTO DE VENTAS		
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	198.551.968.403	153.543.906.652
SERVICIOS DE SALUD	<u>198.551.968.403</u>	<u>153.543.906.652</u>
PERDIDA / UTILIDAD BRUTA	-1.135.818.464	14.282.392.495
GASTOS		
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	21.298.138.428	25.528.088.203
RENTAS Y SALARIOS	4.938.857.388	4.472.344.015
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.474.322.887	1.391.202.100
APORTES SOBRE LA NÓMINA	338.773.300	344.236.200
PRESTACIONES SOCIALES	4.478.211.498	4.127.724.888
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	122.844.287	143.714.344
GENERALES	16.815.197.322	16.144.845.238
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	<u>132.137.886</u>	<u>1.821.238</u>
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	17.505.390.157	48.152.430.297
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	11.131.486.628	37.792.818.888
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.812.674.695	1.869.642.151
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	17.088.988	28.077.888
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	<u>4.743.958.271</u>	<u>8.465.581.382</u>
TOTAL GASTOS	48.803.528.585	73.672.518.500
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-49.939.347.045	-59.390.126.004
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	31.289.365.304	20.351.656.613
SUBVENCIONES	<u>31.289.365.304</u>	<u>20.351.656.613</u>
OTROS INGRESOS	22.923.734.915	32.492.961.632
FINANCIEROS	205.033.401	4.505.888.738
INGRESOS DIVERSOS	8.232.107.315	16.334.168.394
REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	<u>12.686.603.839</u>	<u>11.652.326.802</u>
OTROS GASTOS	6.455.230.915	5.942.123.544
FINANCIEROS	285.880.483	41.947.319
GASTOS DIVERSOS	6.169.349.432	5.900.176.225
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	46.857.868.304	47.202.494.701
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	-3.081.477.741	-12.187.631.303

Luis Fernando Pineda Awila
LUIS FERNANDO PINEDA AWILA
 Gerente
 C.C. 75.269.452
 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

Ruby Liliana Calderon
RUBY LILIANA CALDERON
 Subgerente Corporativa
 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.


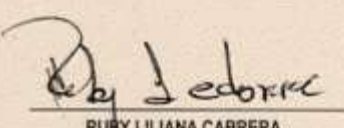

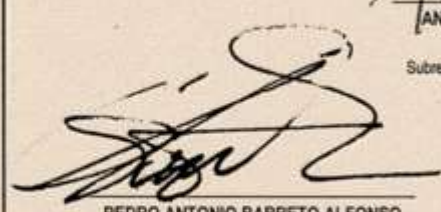

Andrés Felipe Torres Rodríguez
ANDRÉS FELIPE TORRES RODRIGUEZ
 Director Financiero
 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

Yolanda Baena Rivera
YOLANDA BAENA RIVERA
 Profesional Universitario - Contabilidad
 T.P. 114859-T
 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

Pedro Antonio Barreto Alfonso
PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO
 Revisor Fiscal
 T.P. 23817-T

• **ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

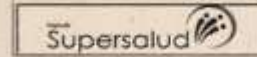
BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. 900.958.564-9 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2021 (Cifras expresadas en pesos colombianos)			
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2020			253.564.749.781
Variaciones patrimoniales durante el año 2021			3.081.477.745
Saldo del patrimonio a Junio 30 de 2021			256.646.227.527
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	30-jun.-2021	31-dic.-2020	VARIACION
INCREMENTOS			
CAPITAL FISCAL	246.189.051.331	246.189.051.331	0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	7.375.698.451	0	7.375.698.451
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	14.497.179.658	-14.497.179.658
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
TOTAL INCREMENTOS	253.564.749.782	260.686.230.989	-7.121.481.207
DISMINUCIONES			
CAPITAL FISCAL	0	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIORES	0	-7.121.481.207	7.121.481.207
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-3.081.477.745	-	3.081.477.745
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
TOTAL DISMINUCIONES	-3.081.477.745	- 7.121.481.207	10.202.958.952

 LUIS FERNANDO PINEDA AVILA Gerente C.C. 79.269.492 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE	 RUBY LILIANA CABRERA Subgerente Corporativo Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE
 ANDRES FELIPE TORRES RODRIGUEZ Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE	
 PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. 23617-T	 YOLANDA BAENA RIVERA Profesional Universitario - Contabilidad T.P. 114858-T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE

• **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

CARRERA 7A N° 123 - 24 – Oficina 501. Bogotá D.C. Colombia / PBX: 6297285 –Cel. 3174037444
 E-mail: admin@consulcontaf.com.co - www.consulcontaf.com.co

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
 900.958.564-9
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Períodos contable terminado el 30 de Junio de 2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)



30-jun.-2021

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	116.616.860.772
ACTIVIDADES OPERATIVAS	
VENTAS	177.671.528.313
COSTOS DE VENTAS	-196.551.968.403
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-31.298.138.428
VARIACIÓN DE INVENTARIOS	-4.254.814.029
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	-56.433.392.547
ACTIVIDADES INVERSIÓN	
VARIACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0
VARIACIÓN DE DEUDORES	-4.878.114.297
VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-32.122.336.445
VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS	-132.360.025.797
VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	38.920.048.612
VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES	1.790.295.286
VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS	-10.492.093.685
VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS	131.633.415.336
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-17.505.390.157
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-24.814.200.938
OTRAS ACTIVIDADES	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	51.033.966.930
OTROS INGRESOS	22.023.734.915
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0
OTROS GASTOS	-6.455.230.914
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	14.497.179.658
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE OTRAS ACTIVIDADES	81.099.670.589
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	116.468.937.876

LUIS FERNANDO PINEDA AVILA
 Gerente
 C.C. 79.269.492
 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.