

**SEÑORES  
JUNTA DIRECTIVA  
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD  
SUR E.S.E  
Aten.: Dr. CESAR AUGUSTO CORTÉS AMAYA  
Presidente de la Junta Directiva  
Bogotá D.C.**



**INFORME REVISORIA FISCAL  
ESTADOS FINANCIEROS A 28 DE FEBRERO DE  
2022**

ITEM	CONTENIDO	PAGINA
<b>1.</b>	<b>ESTADOS CONTABLES AUDITADOS</b>	<b>05</b>
	OBJETIVO	06
	COBERTURA Y ALCANCE	06
	METODOLOGÍA	06
<b>2.</b>	<b>ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 28 DE FEBRERO DE 2022</b>	<b>07</b>
2.1	ACTIVO	08
2.1.1	CAJA PRINCIPAL	09
2.1.2	BANCOS	09
2.1.3	CUENTAS POR COBRAR	10
2.1.3.1	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	10
2.1.3.2	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	11
2.1.3.3	CARTERA EN PAGARÉS EMITIDOS POR LA SUBRED SUR	15
2.1.3.4	CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACION	16
2.1.3.5	DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	17
2.1.3.6	EDADES DE CARTERA CON CORTE A 28 DE FEBRERO DE 2022	17
2.1.3.7	CARTERA SIN RADICAR	18
2.1.3.8	GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE REGIMEN SUBSIDIADO	20
2.1.3.9	INDICADORES DE GESTIÓN DEL ÁREA DE CARTERA DE LA SUBRED	21
2.1.3.10	ROTACIÓN CARTERA	21
2.1.3.11	CARTERA POR COVID-19	22
2.1.3.11.1	INGRESOS, DONACIONES, COSTOS Y GASTOS GENERADOS PARA LA ATENCIÓN DE PACIENTES COVID-19	23
2.1.4	INVENTARIOS	25
2.1.5	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	26
2.1.6	OTROS ACTIVOS	27
2.1.7	DEPÓSITOS JUDICIALES EN BANCOS	28
2.2	PASIVO	29
2.2.1	CUENTAS POR PAGAR	29
2.2.1.1	CUENTAS POR PAGAR A MAS DE 361 DIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	32

2.2.1.2	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR ENTRE 181 A 360 DIAS	34
2.2.1.3	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMINETO ENTRE 0 Y 180 DIAS	35
2.2.1.4	CUENTAS POR PAGAR POR CONCILIACION Y SENTENCIAS	36
2.2.1.5	OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)	39
2.2.1.6	IMPUESTOS	39
2.2.1.7	AUDITORÍA TRIBUTARIA	40
2.2.1.8	PASIVOS ESTIMADOS	40
2.2.1.9	PROCESOS JUDICIALES	40
2.3	PATRIMONIO	40
<b>3.</b>	<b>ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS A 28 DE FEBRERO DE 2022</b>	<b>42</b>
3.1	ASPECTOS RELEVANTES DEL ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	43
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO	43
3.2.1	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO	44
3.2.1.1	EXCEDENTE NO OPERACIONAL	44
<b>4</b>	<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A 28 DE FEBRERO DE 2022</b>	<b>47</b>
4.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	48
4.1.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	48
4.1.2	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS (CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A CORTE FEBRERO 28 DE 2022, (PRESUPUESTO DEFINITIVO)	49
4.2	INDICADORES PRESUPUESTALES	51
<b>5.</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>52</b>
<b>6.</b>	<b>ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN</b>	<b>57</b>

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 a 28 de FEBRERO de 2022.**

Respetados señores:

Me permito presentar el desarrollo de la revisión y análisis a la información financiera y gestión realizada por parte de la Administración de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.** al 28 de Febrero de 2022, basado en la información entregada oficialmente por la Entidad a esta Revisoría Fiscal.

Este Informe, presenta una revisión de la información recibida y que nos compete auditar, la cual corresponde a Febrero 28 de la vigencia 2022, con el fin de obtener información relevante y comparativa.

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

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

Atentamente,



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

Bogotá D.C. Abril 20 de 2022  
File-SUBRS-288-2022

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- Jhon Alejandro Jaramillo / Subgerente Corporativo  
C.C. Ing. John Alejandro Jaramillo /Director Financiero  
C.C Dra. Martha Delgado/Asesora de Gerencia.  
C.C. Dra. Yolanda Baena Rivera/Contadora.

# **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 28 de Febrero de 2022, correspondiente al Estado de Situación Financiera Económica, Social y Ambiental, los Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, 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, efectuar 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 28 DE FEBRERO DE 2022**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**A 28 DE FEBRERO DE 2022**  
**(Valores en miles pesos )**

ACTIVOS	feb-22	feb-21	VARIACION		PARTC.
			VALOR	%	
DISPONIBLE	151.716.719	135.003.623	16.713.096	12%	18%
CUENTAS POR COBRAR	252.751.557	241.644.199	11.107.358	5%	30%
INVENTARIOS	7.336.778	10.701.808	-3.365.030	-31%	1%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	234.013.251	173.468.269	60.544.982	35%	28%
OTROS ACTIVOS	190.734.867	126.213.822	64.521.045	51%	23%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>836.553.172</b>	<b>687.031.721</b>	<b>149.521.451</b>	<b>22%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>					
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	35.482.989	54.009.910	-18.526.921	-34%	7%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	648.644	134.747	513.897	381%	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	1.891.393	1.994.772	-103.379	-5%	0%
RETENCION EN LA FUENTE	1.447.622	1.325.857	121.765	9%	0%
IMPUESTOS CONTR. Y TASAS	165.225	91.422	73.803	81%	0%
AVANCES Y ANT. RECIB	3.637.085	131.660	3.505.425	2662%	1%
RECURSOS RECIB. ADMON	392.821.811	299.011.912	93.809.899	31%	76%
DEPOSITOS RECIB. GARANTÍA	2.680.085	3.409.754	-729.669	-21%	1%
CREDITOS JUDICIALES	345.305	428.568	-83.263	-19%	0%
OBLIGACIONES LABORALES	15.921.234	16.322.330	-401.096	-2%	3%
PASIVOS ESTIMADOS	30.753.457	19.395.544	11.357.913	59%	6%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.194	247.449	-245.255	-99%	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	22.544.325	21.173.940	1.370.385	6%	4%
INGRESO DIF. SUBVENCIONES CONDICIONADAS	7.628.408	11.835.269	-4.206.861	-36%	1%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>515.969.777</b>	<b>429.513.134</b>	<b>86.456.643</b>	<b>20%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
CAPITAL FISCAL	246.189.051	246.189.051	0	0%	77%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	78.496.750	7.375.699	71.121.051	964%	24%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-4.102.406</b>	<b>3.953.837</b>	<b>-8.056.243</b>	<b>-204%</b>	<b>-1%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>320.583.395</b>	<b>257.518.587</b>	<b>63.064.808</b>	<b>24%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>836.553.172</b>	<b>687.031.721</b>	<b>149.521.451</b>	<b>22%</b>	

Fuente: Estados financieros de la Entidad

## 2. ANÁLISIS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### 2.1 ACTIVO

Los Activos de la Entidad a 28 de Febrero de 2022, presentan un saldo de \$836.553.172 miles de pesos, que corresponden a bienes y derechos que provienen del proceso Administrativo de la Entidad.

### **2.1.1 CAJA PRINCIPAL**

- A 28 de Febrero de 2022 la Caja Principal presento un saldo de \$23.066 miles de pesos que corresponden al 0.003% del total del Activo.
- La cuenta de Caja está debidamente conciliada mes a mes entre las áreas de Contabilidad y Tesorería; el acta de conciliación fue revisada por esta Revisoría Fiscal para verificar el procedimiento y validez del mismo.
- Se observa que la Subred cuenta con 26 Cajas ubicadas en diferentes USS y que el saldo reportado a 28 de Febrero, 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**

- A 28 de Febrero de 2022, la Entidad cuenta con recursos efectivos depositados en Cuentas Corrientes y de Ahorros por valor de \$151.293.654 miles de pesos, que corresponden al 18% 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, BBVA y Av. Villas; se evidencia que en total son 79 cuentas activas, las cuales están al día en cuanto a los requisitos exigidos por la Normatividad en la elaboración y presentación de conciliaciones bancarias.

La cuenta bancaria No. 309042372 del Banco BBVA presenta una (1) partida conciliatoria con fecha de Agosto del 2021 relacionada con el Consorcio "Nuevo Hospital Usme", la cual tiene un valor de \$3.392.293 miles de pesos. Esta cuenta bancaria se encuentra bajo la administración de la SDT-DDT, la cual fue delegada por el FFDS-SDS y la Subred Sur para el manejo de los recursos del convenio interadministrativo No. 676500-2018. Recomendamos dar a dicha partida conciliatoria el correspondiente análisis y depuración con el fin de evitar que su antigüedad se prolongue más tiempo. Por lo demás no encontramos más observaciones de importancia para estas cuentas.

### 2.1.3 CUENTAS POR COBRAR

Este rubro representa el 30% del total de los Activos de la Entidad a 28 de Febrero de 2022 su valor asciende a \$252.751.556 miles de pesos, pero excluyendo el "Deterioro de Cartera", por tanto, el valor total de la Cartera es de \$358.602.895 miles de pesos y se encuentra clasificada de la siguiente manera:

**CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR  
A 28 DE FEBRERO DE 2022  
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	feb-22	PARTICIPACIÓN
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	99.729.292	28%
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	105.086.493	29%
1384	OTROS DEUDORES	1.522.819	0%
1385	CXC DE DIFÍCIL RECAUDO	152.264.291	42%
<b>TOTAL</b>		<b>358.602.895</b>	<b>100%</b>
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CXC	- 105.851.339	40%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>252.751.556</b>	<b>70%</b>

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

#### 2.1.3.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

A Febrero 28 de 2022, arroja un saldo de \$99.729.292 miles de pesos, representando el 28% 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 \$14.156.884 miles de pesos, cifra que se ha generado desde 2019 a Febrero de 2022:

**CARTERA POR ATENCIÓN A POBLACIÓN EXTRANJERA  
A FEBRERO 28 DE 2022  
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

VIGENCIA	SALDO CUENTA POR COBRAR A FEBRERO 2022	%	INCREMENTO ENTRE VIGENCIAS
2019	172.713	1%	
2020	2.651.864	19%	1435%
2021	8.850.698	63%	234%
2022	2.481.609	18%	-72%
<b>TOTAL</b>	<b>14.156.884</b>	<b>100%</b>	<b>1597%</b>

Fuente: Área de Cartera Subred Sur

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

“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”.

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 28 DE FEBRERO DE 2022  
(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	%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	6.093	1.281	1.154	40.684	7.112	6.299	46.930	-	6.680	102.873	0%
ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR DUSAKAWI EPSI	16.225	1.540	4.535	1.201	12.072	1.584	29.823	-	-	66.980	0%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	116.356	28.864	44.780	3.013	74.859	13.021	323.999	-	-	604.892	3%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CHOCO	7.759	1.106	-	-	321	-	218.867	-	170	227.883	1%
CAPRESOCA EPS	266.667	175.617	-	9.433	115	58.018	515.974	4.717	-	1.021.107	5%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA	4.288	1.024	3.682	6.876	1.185	3.188	24.800	5.974	-	39.069	0%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SUCRE	2.856	698	5.547	14.522	4.984	12.437	21.468	-	-	62.512	0%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	1.394.212	-	-	8.143	1.671.287	13.817	2.259.846	16.087	-	5.331.218	25%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	116.908	14.034	17.053	10.113	36.701	43.718	434.224	-	-	672.751	3%
ASMET SALUD EPS SAS	162.545	106.129	177.141	114.572	58.971	13.932	197.485	-	-	830.775	4%
EMSSANAR SAS	12.746	26.111	18.632	45.565	122.931	122.365	471.171	-	51.274	768.247	4%
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	122.150	433.057	-	8.775	53.158	164.905	1.770.080	779.973	-	1.772.152	8%
MEDIMAS EPS S.A.S	547.815	472.201	341.384	416.827	1.525.851	2.517.028	4.025.913	236.122	28.988	9.581.909	45%
<b>TOTAL</b>	<b>2.776.620</b>	<b>1.261.662</b>	<b>613.908</b>	<b>679.724</b>	<b>3.569.547</b>	<b>2.970.312</b>	<b>10.340.580</b>	<b>-1.042.873</b>	<b>- 87.112</b>	<b>21.082.368</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

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 DIFICIL RECAUDO

Las “Deudas de Difícil Cobro” por Servicios de Salud, contablemente presentan un saldo que asciende a \$152.264.291 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 se eleva el Gasto por deterioro de Cartera, lo cual afecta el resultado del ejercicio analizado.

A continuación se indica el valor cobrable de la cartera mayor a 360 días, pues los rubros de Entidades en Liquidación no son susceptibles de una gestión de cobro comercial:

Cifras en miles de pesos

CARTERA MAYOR 360	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	CARTERA REAL COBRABLE	CARTERA TOTAL	% CARTERA COBRABLE DEL TOTAL DE CARTERA	% CARTERA MAYOR 360 DEL TOTAL DE CARTERA
147.376.104	63.520.389	83.855.715	247.105.396	34%	60%

Discriminación por régimen de los rubros de cartera mayor a 360:

REGIMEN	CARTERA MAYOR A 360 DIAS	PARTICIPACIÓN
Accidente de Tránsito	7.638.934	5%
ARL	330.936	0%
Capitación	25.479	0%
Contributivo	14.156.628	10%
Convenios docentes asistenciales	841.677	1%
Convenios interadministrativos	117.862	0%
Entes Territoriales/Departamentales	6.785.610	5%
Entes Territoriales/Municipal	38.077	0%
FFDS	23.315.921	16%
IPS Privadas	74.584	0%
IPS Públicas	743.078	1%
Liquidadas	61.971.539	42%
Pagarés y Letras	1.920.531	1%
Pólizas	52.622	0%
Régimen especial	1.907.912	1%
Salud pública	-	0%
Subsidiado	27.454.714	19%
<b>TOTAL</b>	<b>147.376.104</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

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

**CARTERA MAYOR A 360 DIAS  
POR TERCERO  
A FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

RÉGIMEN	NIT	TERCERO	CARTERA MAYOR 360	%
Accidente de Tránsito	860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	1.841.388	1%
Accidente de Tránsito	860037013	COMPAÑÍA MUNDIAL DESEGUROS S.A.	773.022	1%
Accidente de Tránsito	900462447	CONSORCIO SAYP 2011	796.730	1%
Accidente de Tránsito	901037916	ADMINISTRADORA DE RECURSOS DEL SGSSS ADRES	2.881.732	2%
Contributiva	830003564	ENTIDAD PROM. DESALUD FAMISANAR SAS	1.690.618	1%
Contributiva	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DESALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO	1.420.253	1%
Contributiva	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DESALUD S.A.	6.198.223	4%
Contributiva	901097473	MEDIMAS EPS S.A.S	1.710.356	1%
Entes Territoriales/Departamento	899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	1.103.630	1%
Entes Territoriales/Departamento	899999336	GOBERNACION DEL AMAZONAS	1.061.181	1%
FFDS-DESPLAZADOS	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DESALUD	1.032.979	1%
FFDS-VINCULADOS	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DESALUD	21.472.493	15%
Liquidada/Contributiva	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DESALUD SA	11.442.611	8%
Liquidada/Contributiva	800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DESALUD ORGANISMO	951.511	1%
Liquidada/Contributiva	805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DESALUD S.A.	1.885.138	1%
Liquidada/Contributiva	830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DESALUD S.A.	7.426.958	5%
Liquidada/Subsidiado	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DESALUD SA	3.172.495	2%
Liquidada/Subsidiado	804002105	COOPERATIVA DESALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA	1.388.710	1%
Liquidada/Subsidiado	811004055	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD	2.983.106	2%
Liquidada/Subsidiado	818000140	ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQUE	1.346.328	1%
Liquidada/Subsidiado	830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DESALUD S.A.	1.068.791	1%
Liquidada/Subsidiado	830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DESALUD EPS	6.376.338	4%
Liquidada/Subsidiado	860045904	COMFACUNDI	20.181.943	14%
Pagarés y Letras	999999999	Pagarés y Letras	1.920.531	1%
Subsidiado	832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DESALUD ECOOPSOS ESS	2.511.806	2%
Subsidiado	890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	2.163.776	1%
Subsidiado	899999107	ENTIDAD PROMOTORA DESALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO	831.489	1%
Subsidiado	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DESALUD S.A.	2.576.567	2%
Subsidiado	900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DESALUD SA	785.247	1%
Subsidiado	900298372	CAPITALSALUD ENTIDAD PROMOTORA DESALUD	9.424.925	6%
Subsidiado	901093846	EMPRESA PROMOTORA DESALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	1.757.685	1%
Subsidiado	901097473	MEDIMAS EPS S.A.S	2.315.557	2%
		OTROS TERCEROS	22.881.987	16%
<b>TOTAL</b>			<b>147.376.104</b>	<b>100%</b>

Fuente: Área de Cartera de la Subred

En el anterior cuadro se resaltan los terceros con Cartera en alto riesgo.

Los otros terceros con participación de 16% 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 \$25.765.557 miles de pesos y corresponden a:

**PROCESOS DE COBRO COACTIVO  
A FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

DEUDOR	SALDO	ESTADO ACTUAL
CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR - DUSAKAWI	7.851	Proyección Moratoria
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	476	Cobro Saldo
GOBERNACION DEL AMAZONAS	459.186	Revisión Propuesta de Pago
MALLAMAS EPS INDIGENA	16.438	Proyección Moratoria
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	147.273	Reiteración Constitución Título
NUEVA EPS	91.755	Cobro Saldo
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	11.964	Investigación Cuentas
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	5.612	Cobro Saldo
CONVIDA EPS	6.179	Acuerdo de Pago
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	7.316	Cobro Saldo
DEPARTAMENTO DEL HUILA	4.815	Cobro Saldo
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	160.124	Reiteración Constitución Título
NUEVA EPS	1.684.040	Moratoria
CAJACOPI	2.287	Cobro Saldo
CONVIDA EPS	720.375	Acuerdo de Pago
NUEVA EPS	1.778.022	Moratoria Saldo
MEDIMAS	42.759	Acuerdo de Pago - Seguimiento
CAJACOPI	1.945.749	Trámite Excepciones
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	18.289	Investigación Cuentas
ECOOPSOS EPS	225.783	Seguimiento Acuerdo De Pago
CONVIDA EPS	852.889	Seguimiento Acuerdo De Pago
MEDIMAS	3.949.204	Seguimiento Acuerdo De Pago
ECOOPSOS EPS	2.719.286	Pendiente Legalización Acuerdo de Pago
SECRETARIA DE SALUD DE LA GUAJIRA	168.294	Notificación Moratoria
NUEVA EPS	4.618.328	Trámite Recurso
GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	39.323	Cobro Saldo
GOBERNACION DEL AMAZONAS	591.257	Notificación Moratoria
COOSALUD	58.124	Notificación Moratoria
UNIDAD PRESTADORA DE SALUD DE BOGOTÁ	348.621	Notificación Moratoria
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SALUD DE ARAUCA	260.136	Notificación Moratoria
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CHOCO - COMFACHOCO	218.867	Notificación Moratoria
EPS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. SOS	53.230	Trámite Recurso
CONVIDA EPS	2.365.508	Notificación Moratoria
SEGUROS DEL ESTADO	1.680.603	Notificación Moratoria
FAMISANAR	29.141	Notificación Moratoria
ASMET SALUD EPS	19.936	Notificación Moratoria
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA - COMFAMILIAR HUILA	391.691	Citación Notificación Resolución Moratoria
CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE SUCRE - COMFASUCRE	30.305	Citación Notificación Resolución Moratoria
ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR DUSAKAWI EPSI	34.521	Citación Notificación Resolución Moratoria
<b>TOTAL</b>	<b>25.765.557</b>	

Fuente: Área de Cartera de la Subred

Observamos en la Cartera con procesos Jurídicos a Febrero de 2022 que el tercero Nueva EPS presenta el 18% de participación del total de estos procesos, seguido de Medimas que participa con el 15%.

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 Febrero 28 de 2022 por valor total de \$1.435.754 miles de pesos son:

- Gobernación del Amazonas por \$1.050.444 miles de pesos.
- Departamento de Santander por \$147.273 miles de pesos.
- Secretaría de Salud Departamental de Bolívar por \$25.605 miles de pesos.
- Departamento del Huila por \$4.815 miles de pesos.
- Secretaría de Salud de la Guajira por \$168.294 miles de pesos.
- Gobernación de Cundinamarca por \$39.323 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 Febrero 28 de 2022, sin tener en cuenta ordenes de servicio, asciende a \$2.264.955 miles de pesos, y presenta las siguientes edades:

- De 0 a 30 días la suma de \$13.306 miles de pesos.
- De 31 a 60 días la suma de \$14.902 miles de pesos.
- De 61 a 90 días la suma de \$14.426 miles de pesos.
- De 91 a 180 días la suma de \$109.477 miles de pesos.
- De 181 a 360 días la suma de \$192.313 miles de pesos.
- Mayor de 360 días la suma de \$1.920.531 miles de pesos.

Los anteriores valores corresponden a 4.985 registros a Febrero de 2022. Se realizaron 400 llamadas; de las cuales, el 48% número equivocado, el 20% fuera de servicio, el 16% fuera no contesta, el 13% teléfono apagado, el 2% se acercará a realizar acuerdo de pago, el 1% no vive ahí.

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 los usuarios y permitiendo a la Subred una gestión de cobro más amplia. Y se incluyó las opciones para pago por PSE y Daviplata.

## DEPURACIÓN DE PAGARÉS

Durante el mes de Febrero 2022 no se realizó depuración de pagarés, se suscribieron 10 pagarés por valor de \$13 millones de pesos y el recaudo del mes sumó \$2.359 miles de pesos.

El cobro de la Cartera de mayor antigüedad está siendo medido a través del Plan de acción interno del área, el cual se reporta y controla a través de la Junta Directiva, Seguimiento de RISS, Plan de mejoramiento de Contraloría, Plan de Mejoramiento de Revisoría y Mapa de riesgos.

El proceso de cobro se encuentra enmarcado con el manual de Gestión de Ingresos, siendo éste, la política y procedimientos actuales. En cuanto a particulares no se ha iniciado procesos de cobro coactivo, dado que además de seleccionarse por monto los que van a este proceso, se hace búsqueda previa de bienes de tal forma que seamos consistentes con la Resolución de costo beneficio”.

Según se observa, el 41% 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.

### 2.1.3.4 CARTERA DE ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

**EDADES DE CARTERA ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN  
A FEBRERO 28 DE 2022  
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

PTE RADICAR	0 A 90	91 A 180	ENTRE 181 Y 360	MAYOR 360	GIRO DIRECTO	PAGO SIN SOPORTE	TOTAL
156.447	296.751	239.885	954.318	61.971.539	- 6.373	- 92.178	63.520.389

**DETALLE EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN  
A FEBRERO 28 DE 2022  
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

TERCERO	TOTAL CARTERA
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO EPS-S AMBUQUESS	1.478.695
MANEXKA E.P.S.I	137.806
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	14.615.106
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE ANTIOQUIA COMFAMA	41.913
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA	298.159
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA COMFACOR	637.559
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	20.728.805
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	84.013
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES - CAPRECOM - LIQUIDADA	855.392
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	3.111.454
COMPARTA EPS-S	2.040.759
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	8.402.094
EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S.	2.983.345
PREVIMEDICS S.A.	62.516
SALUDCOOP	946.615
SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	7.096.160
<b>TOTAL</b>	<b>63.520.389</b>

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
ENERO	22	976.176
FEBRERO	34	12.360.477
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>13.336.653</b>

*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**

Con corte al mes de Febrero de 2022 no se realizó cálculo de deterioro debido a que este se realiza de manera trimestral, sin embargo, se ajusta valor deteriorado incrementando el valor de \$2.362 millones de la EPS Coomeva por proceso de liquidación.

### **2.1.3.6 EDADES DE CARTERA CON CORTE A 28 DE FEBRERO DE 2022**

Analizando el comportamiento de la Cartera por Edades de los servicios de salud con corte Febrero 28 de 2022, según informe entregado por el área de Cartera que verificamos.

En este cuadro se reflejan las edades de Cartera a Febrero 28 de 2022 y su respectivo porcentaje de participación en el saldo general de Cartera de este periodo, así:

**EDADES DE CARTERA A FEBRERO 28 DE 2022  
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	-	-	-	-	-	10.571	8.662.731	-	-	8.673.302
NAZARETH	-	-	-	-	-	-	1.166.458	-	-	1.166.458
SUBRED SUR	34.493.624	16.819.138	12.215.650	7.465.955	20.194.108	31.157.831	115.018.500	- 5.417.116	-17.228.427	214.719.263
TUNAL	-	-	-	-	-	17.958	19.359.201	-	-	19.377.159
TUNJUELITO	-	-	-	-	-	-	1.714.643	-	-	1.714.643
USME	-	-	-	-	-	-	371.545	-	-	371.545
VISTA HERMOSA	-	-	-	-	-	-	1.083.026	-	-	1.083.026
<b>TOTAL</b>	<b>34.493.624</b>	<b>16.819.138</b>	<b>12.215.650</b>	<b>7.465.955</b>	<b>20.194.108</b>	<b>31.186.360</b>	<b>147.376.104</b>	<b>- 5.417.116</b>	<b>-17.228.427</b>	<b>247.105.396</b>
<b>%</b>	<b>14%</b>	<b>7%</b>	<b>5%</b>	<b>3%</b>	<b>8%</b>	<b>13%</b>	<b>60%</b>	<b>-2%</b>	<b>-7%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera de la Subred

En la Cartera con más de 360 días, que asciende a \$147.376.104 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 17%, 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 \$31.735.939 miles de pesos, que corresponde al 13% del total de la Cartera. En este valor no se incluyen \$2.757.685 miles de pesos que corresponden a facturación que aún no es definitiva.

Se aclara que, dentro del valor pendiente por radicar por \$31.735.939 miles de pesos se encuentra incluida la facturación del mes de Febrero de 2022, que corresponde a \$26.937.643 miles de pesos la cual se radica en el mes de Marzo de 2022, de igual manera se tienen \$3.961.031 miles de pesos correspondientes a convenios interadministrativos y docentes asistenciales.

**CARTERA PENDIENTE POR RADICAR  
DETALLADA POR RÉGIMEN  
A FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

RÉGIMEN	PENDIENTE POR RADICAR	%	ANTIGÜEDAD Y CANTIDAD				TOTAL CANTIDAD FACTURAS
			2019	2020	2021	2022	
Accidente de Tránsito	408.700	1%	-	-	23	476	499
ARL	13.218	0%	-	2	7	38	47
Capitación	75.649	0%	-	-	-	2	2
Contributivo	2.153.370	7%	-	10	113	3.205	3.328
Convenios docentes asistenciales	486.902	2%	-	-	13	3	16
Convenios interadministrativos	3.474.128	11%	-	-	13	6	19
Entes territoriales	66.409	0%	-	-	1	3	4
FFDS	1.450.050	5%	-	-	9	6	15
IPS Privadas	66.195	0%	-	-	5	28	33
Liquidada	156.216	0%	-	-	-	58	58
Régimen especial	445.632	1%	-	-	-	139	139
Salud Pública	3.900.000	12%	-	-	-	1	1
Subsidiado	19.039.470	60%	9	90	686	5.770	6.555
<b>Total</b>	<b>31.735.939</b>	<b>100%</b>	<b>9</b>	<b>102</b>	<b>870</b>	<b>9.735</b>	<b>10.716</b>
	<b>PARTICIPACION</b>		<b>0%</b>	<b>1%</b>	<b>8%</b>	<b>91%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Area de Cartera

En el anterior cuadro, no se tienen en cuenta las órdenes de servicio por \$2.757.685 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 \$34.493.624 miles de pesos y estos valores solo obedecen a cifras de la USS Subred Sur.

Es importante indicar que se ha avanzado en la aclaración de la facturación sin radicar que viene de los años 2019 al 2021; es recomendable que el Comité de Sostenibilidad Contable continúe efectuando los análisis previstos para el caso, con el fin de radicar a la mayor brevedad o de lo contrario darla de baja de los Estados Contables", de acuerdo con lo previsto en la Normatividad y Políticas contables – NIIF.

La central de radicación se encuentra en nuevo Muzu desde 2018; adicionalmente desde el mes de Octubre 2020 se está realizando la impresión de toda la facturación de Urgencias y Hospitalización directamente en la central de radicación previa auditoría en línea, es decir, ya no se realiza la entrega por parte del técnico.

Para el tema de Consulta Externa, las facturas son recogidas diariamente por el mensajero motorizado que esta desde Febrero 2021.

Es **recomendable**, analizar el tema de la facturación impresa que tiene su costo, que además, es con el procedimiento electrónico de ley, en lo relacionado con la

aplicación de la política de “cero papel”, y con el fin de evitar la impresión o de ser necesario, aplicar la metodología del escaneo de facturas en los casos estrictamente necesarios, lo cual también evitaría tener que contar con amplias áreas de archivo entre otras facilidades y ahorros.

Aún persisten dificultades en RIPS por un tema de validación de las plataformas de las EAPB en cuanto al número de autorización dado que, aunque cuentan con envíos, si no se registra el número de autorización en los RIPS no permiten la radicación. Ahora bien, las dificultades que actualmente se presentan en el proceso de radicación son los números de autorización en los RIPS, el proceso de facturación electrónica que en algunos casos las EAPB refieren no recibir la factura electrónica archivo XML, falta de presupuesto de la EPS Convida para la recepción de las facturas”.

La Administración de la Subred realiza avance operativo en el método usado para la radicación de facturación, por lo que los anteriores motivos continúan afectando el progreso de esta función, proceso que se ha seguido en el desarrollo de nuestros informes Financieros.

**EN CONCLUSION:** La SUBRED SUR, presenta a Febrero 28 de la vigencia 2022 una “Cartera por Radicar” por valor de \$34.493.624 miles de pesos que gran parte corresponde a facturación de 2021 y 2022 de la Subred.

### **2.1.3.8 GIRO DIRECTO POR ABONO A CARTERA DE RÉGIMEN SUBSIDIADO**

El saldo de esta cuenta a Febrero 28 de 2022 asciende a \$-5.417.116 miles de pesos que representa el -2% de la Cartera. Este saldo es contrario a su naturaleza y disminuye el valor de la Cartera, debido a que corresponde a dineros que giran las diferentes Entidades Prestadoras del Servicio para hacer los pagos respectivos y están en la cuenta de la Subred, pero aún no se han abonado a los respectivos pagadores porque 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 FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

REGIMEN	TERCERO	VALOR
Liquidada/Subsidiado	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	- 6.373
Subsidiado	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	- 15.300
Subsidiado	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	- 34.808
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	- 1.988
Subsidiado	CAPRESOCA EPS	- 4.717
Subsidiado	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA	- 5.974
Subsidiado	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	- 16.087
Subsidiado	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	- 745.168
Subsidiado	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	- 27.204
Subsidiado	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	- 3.543.404
Subsidiado	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	- 779.973
Subsidiado	MEDIMAS EPS S.A.S	- 236.122
<b>TOTAL</b>		<b>- 5.417.116</b>

*Fuente: Area de Cartera de la Subred Sur*

### **2.1.3.9 INDICADORES DE GESTIÓN DEL ÁREA DE CARTERA DE LA SUBRED**

El área de Cartera dentro de sus procedimientos tiene previsto el indicador Financiero 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.

La Cartera de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE con corte a Febrero 28 de 2022 presenta un indicador de 158 días de rotación, es decir 2,28 veces por año, esto equivale al 100% de cumplimiento frente a la meta establecida de 200 días.

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 Febrero de 2022 la rotación de Cartera arroja un resultado de 2.28 veces lo cual indica que cumple con lo mínimo requerido por el indicador que maneja la Subred.

### 2.1.3.11 CARTERA POR COVID-19

A Febrero 28 de 2022 la Cartera por COVID-19 reporta la suma de \$19.844.105 miles de pesos, que corresponden facturas desde el mes de Abril 2020 a la fecha de este informe y presenta los siguientes montos por pagador:

**CARTERA POR COVID 19  
A FEBRERO 28 DE 2022  
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

PAGADOR	VALOR CARTER	%
BOGOTA DISTRITO CAPITAL INTEGRACION SOCIAL	203.117	1%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	741.628	4%
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	1.093.354	6%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	1.194.401	6%
COMPARTA EPS-S	315.362	2%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	400.147	2%
ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	111.425	1%
ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS	1.900.544	10%
ALIANSA SALUD EPS S.A	387.111	2%
COMFACUNDI	1.978.348	10%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	1.040.377	5%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	135.224	1%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	199.109	1%
EPSS CONVIDA	747.893	4%
GOBERNACION ARAUCA SECRETARIA DE SALUD	107.917	1%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	3.818.870	19%
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	568.004	3%
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	1.360.465	7%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	101.842	1%
ASMET SALUD EPS SAS	105.963	1%
EMSSANAR SAS	197.721	1%
ADMINISTRADORA DE RECURS DEL SGSSS-ADRES	142.684	1%
ECOOPSOS	224.137	1%
MEDIMAS EPS	1.855.128	9%
UNIDAD PRESTADORA DE SALUD BOGOTA	322.202	2%
OTROS TERCEROS	591.132	3%
	<b>19.844.105</b>	<b>100%</b>

Fuente: Área de cartera Subred Sur

Se evidencia en el cuadro anterior que Nueva EPS reporta el mayor volumen facturado con el 19% de participación, Famisanar y Comfacundi reportan un volumen de facturación del 10% 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 agosto 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 agosto 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, FFDS dependen del modelo de contratación, es decir, las facturas de- talladas de atención son incluidas a una cuenta global que con corte al mes de Febrero corresponde al valor de \$1.627 millones de pesos, siendo están últimas las que tienen la aplicación de pago.

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

#### INGRESOS COVID 19 A FEBRERO DE 2022 CIFRAS EN MILES DE PESOS

TERCERO	A FEBRERO 2022	%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	30.109	1%
ORGANIZACION INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES O I M	32	0%
<b>SALUD TOTAL</b>	<b>335.109</b>	<b>10%</b>
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	158.729	5%
EPS SANITAS	60.000	2%
A SOCIAION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	17.119	1%
PIJAS SALUD EPS	2.815	0%
A SOCIAION INDIGENA DEL CAUCA	66	0%
FAMISANAR	49.088	1%
ALIANSA SALUD	6.949	0%
ANAS WAYUU	1.726	0%
A SEGUADORA SEGUROS DEL ESTADO SOAT	7.139	0%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	82.212	2%
CAJA COPI ATLANTICO	15.772	0%
COMFAMILIAR HUILA EPS	107.873	3%
BOGOTA DISTRITO CAPITAL INTEGRACION SOCIAL	86.843	3%
CONVIDA - ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD CONVIDA	68.023	2%
GOBERNACION ARAUCA SECRETARIA DE SALUD	48	0%
NUEVA EPS	215.325	7%
COOSALUD ESS EPS-S	127.342	4%
<b>CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S</b>	<b>1.663.857</b>	<b>51%</b>
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA	55.930	2%
ASMET SALUD EPS SAS	50.766	2%
ECOOPSOS	25.833	1%
MEDIMAS EPS S.A.S	116.622	4%
UT SERVISALUD SAN JOSE	6.560	0%
UNIDAD PRESTADORA DE SALUD BOGOTA	920	0%
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR EJERCITO	727	0%
	<b>3.293.534</b>	<b>100%</b>

Fuente: Admón Subred Sur

**INGRESOS COVID 19  
A FEBRERO 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

MES	VALOR	PARTICIPACIÓN
ENERO	2.856.943	46%
FEBRERO	3.293.534	54%
<b>TOTAL</b>	<b>6.150.477</b>	<b>100%</b>

Fuente: Administración Subred Sur

**GASTOS COVID 19  
A FEBRERO 2022  
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	RUBRO PRESUPUESTAL	VALOR
TALENTO HUMANO	Contratación Servicios Asistenciales Generales (UCI - Urgencias y vacunación)	4.985.531
EQUIPOS BIOMÉDICOS	Arriendo de Equipos Biomedicos	31.887
MEDICAMENTOS	Insumos Hospitalarios - Medicamentos	1.129.542
MEDICO QUIRÚRGICOS	Insumos Hospitalarios - Material Médico- Quirúrgicos	948.855
MANTENIMIENTO	Mantenimiento ESE	-
<b>TOTAL</b>		<b>7.095.815</b>

Fuente: Administración Subred Sur

Al comparar los Ingresos vs los Gastos por COVID-19 a Febrero de la vigencia 2022, se observa que los Gastos sobrepasaron a los Ingresos en 13%, representando los Gastos por Talento Humano en UCI Urgencias el 70% del total del Gasto para este Servicio.

**OTROS DEUDORES:**

Este rubro asciende a \$1.522.819 miles de pesos, donde se encuentran registrados Responsabilidades Fiscales por \$54.393 miles de pesos, Intereses de Mora por \$6.543 miles de pesos y Otras cuentas por cobrar por \$1.461.883 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, los cuales han sido reflejados en nuestros anteriores informes.

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 permanecen a la fecha del presente informe.

**OBSERVACIÓN DE LA SUBRED:** “Es importante hacer seguimiento a este rubro - cuenta contable - con corte al periodo evaluado, pues hay procesos que fueron cerrados”.

**RESPUESTA REVISORÍA FISCAL:** No se acepta la observación, pues los valores de la cuenta contable 1384 Otros Deudores entre Febrero del 2021 y Febrero del 2022 en lugar de disminuir, tuvo un incremento de \$386.167 miles de pesos, que porcentualmente obedece al 34%, además, esta Revisoría ha efectuado seguimientos a estos rubros en todos los informes financieros presentados.

#### 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 \$7.336.778 miles de pesos que corresponde al 0.8% del total de los Activos de la Subred.

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.

Esta 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 \$16.236 miles de pesos que corresponde a remisiones pendientes por cargar a pacientes y que serán legalizadas en el mes de Marzo de 2022 y se distribuyen de la siguiente manera bodega OS001 por \$7.168 miles de pesos y bodega OS02 \$9.068 miles de pesos.

<b>CONCILIACION DE INVENTARIOS Vs CONTABILIDAD</b>			
<b>A FEBRERO 28 DE 2022</b>			
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>			
<b>CUENTA</b>	<b>SALDO INVENTARIO</b>	<b>SALDO CONTABILIDAD</b>	<b>DIFERENCIA</b>
MEDICAMENTOS	1.616.847	1.616.847	-
MEDICAMENTOS DONACION FFDS	900.525	900.525	-
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	4.885.979	4.885.979	-
OSTEOSINTESIS	16.236	16.236	-
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS DONACION FFDS	17.297	17.297	-
<b>TOTALES</b>	<b>7.436.884</b>	<b>7.436.884</b>	<b>-</b>
<i>Fuente: Conciliación Inventarios Vs Contabilidad</i>			

## 2.1.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se encuentran contabilizados la Propiedad, Planta y Equipo de propiedad de la Subred a corte 28 de Febrero de 2022; este rubro representa el 28% del Activo de la Entidad y su valor asciende a \$234.013.251 miles de pesos.

En la siguiente tabla se refleja el comportamiento de los Activos Fijos a cierre del mes de Febrero de 2022:

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO  
A FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>feb-22</b>	<b>PARTICIPACIÓN</b>
1605	TERRENOS	46.648.862	20%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	83.945.803	36%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.492.251	1%
1637	P P Y E NO EXPLOTADOS	120.257	0%
1640	EDIFICACIONES	81.088.988	35%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.917	0%
1650	REDES LINEAS Y CABLES	149.892	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	770.015	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	40.313.549	17%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQ. OF.	3.131.891	1%
1670	EQ. COMUNICACIÓN Y COMP.	8.323.825	4%
1675	EQ. TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E.	5.657.368	2%
1680	EQ. COMEDOR, COCINA, DESPENSA	247.208	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 38.891.575	-17%
<b>TOTAL</b>		<b>234.013.251</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad*

Los saldos de esta cuenta están conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a 28 de Febrero de 2022 y se encuentra debidamente soportada la respectiva conciliación. En estas conciliaciones se evidencia que los Saldos reportados en los Estados Financieros coinciden con los valores registrados en el módulo de Activos Fijos 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 febrero 2022 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, pues para los dos primeros meses de la vigencia 2022 está registrada la propiedad planta y equipo con la que realmente cuenta la Subred y los proyectos de construcción como Hospital Usme, Torre II UMHE de Meissen, CAPS Manuela Beltrán, Danubio, Candelaria la Nueva y los equipos para la dotación de los nuevos puntos de servicio del CAPS Manuela Beltrán y Torre II Meissen.

## 2.1.6 OTROS ACTIVOS

El rubro de otros Activos representa el 23% del total del activo de la Entidad y su valor asciende a \$190.734.867 miles de pesos, que corresponden a:

**OTROS ACTIVOS**  
**A FEBRERO 28 DE 2022**  
**(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	feb-22	PARTICIPACIÓN
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3.209.921	2%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.996.125	2%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	172.622.120	91%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	10.708.442	6%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.162.271	1%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA ACT. INTANGIBLES	- 964.012	-1%
<b>TOTAL</b>		<b>190.734.867</b>	<b>100%</b>

*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 Febrero de 2022.

En el rubro de Avances y Anticipos Entregados se registran como saldos iniciales avances y anticipos entregados un valor de \$3.996.124 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 \$172.622.120 miles de pesos se registran los siguientes recursos:

**RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION  
A FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>feb-22</b>	<b>PARTICIPACIÓN</b>
19080102	REC. ENTREGADOS EN ADMINISTRACION LEY 50	123.630	0%
19080103	DEPOSITO ESPECIAL DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA	5.368.683	3%
19080109	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMIN.RETROACTIVO SUBRED	6.578.833	4%
19080112	PROYECTO HOSPITAL USME	160.550.974	93%
<b>TOTAL</b>		<b>172.622.120</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad*

Depósitos Entregados en Garantía por \$10.708.442 miles de pesos se encuentran:

**DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA  
A FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>feb-22</b>	<b>PARTICIPACIÓN</b>
19090301	DEPOSITOS JUDICIALES EN BANCOS	837.761	8%
19090302	EMBARGOS JUDICIALES	1.304.064	12%
19090303	EMBARGOS JUDICIALES A TERCEROS- CARTERA	8.566.617	80%
<b>TOTAL</b>		<b>10.708.442</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad*

Activos Intangibles por valor de \$1.162.271 miles de pesos detallados así:

**ACTIVOS INTANGIBLES  
A FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>feb-22</b>	<b>PARTICIPACIÓN</b>
19700701	LICENCIAS	877.141	75%
19700801	SOFTWARES	285.130	25%
<b>TOTAL</b>		<b>1.162.271</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad*

La Amortización acumulada por \$964.012 miles de pesos. Presentan su correspondiente registro y soporte de contable.

### **2.1.7 DEPÓSITOS JUDICIALES EN BANCOS**

Como se ha informado en anteriores informes de Revisoría Fiscal, a Febrero 28 de 2022 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	7.430	BBVA		INFORMADO POR LA OFICINA JURIDICA, EL EMBARGO FUE LEVANTADO.
TUNAL	FONDO COMUN	14.904	BANCO AGRARIO	20.000	INFORMADO POR LA OFICINA JURIDICA, EL EMBARGO FUE LEVANTADO.
SUBRED SUR	CONVENIOS	195.993	AV VILLAS		SOLICITUD LEVANTAMIENTO DE EMBARGO POR DESTINACION ESPECIFICA DE RECURSOS
		619.433	BANCOLOMBIA (12 CUENTAS)	5.190.590	SOLICITUD LEVANTAMIENTO MEDIDA CAUTELAR POR INEMBARGABILIDAD DE RECURSOS DE SALUD Y POR HABERSE SOBREPASADO EL MONTO DEL EMBARGO.
<b>TOTAL</b>		<b>837.761</b>		<b>5.210.590</b>	

## 2.2 PASIVO

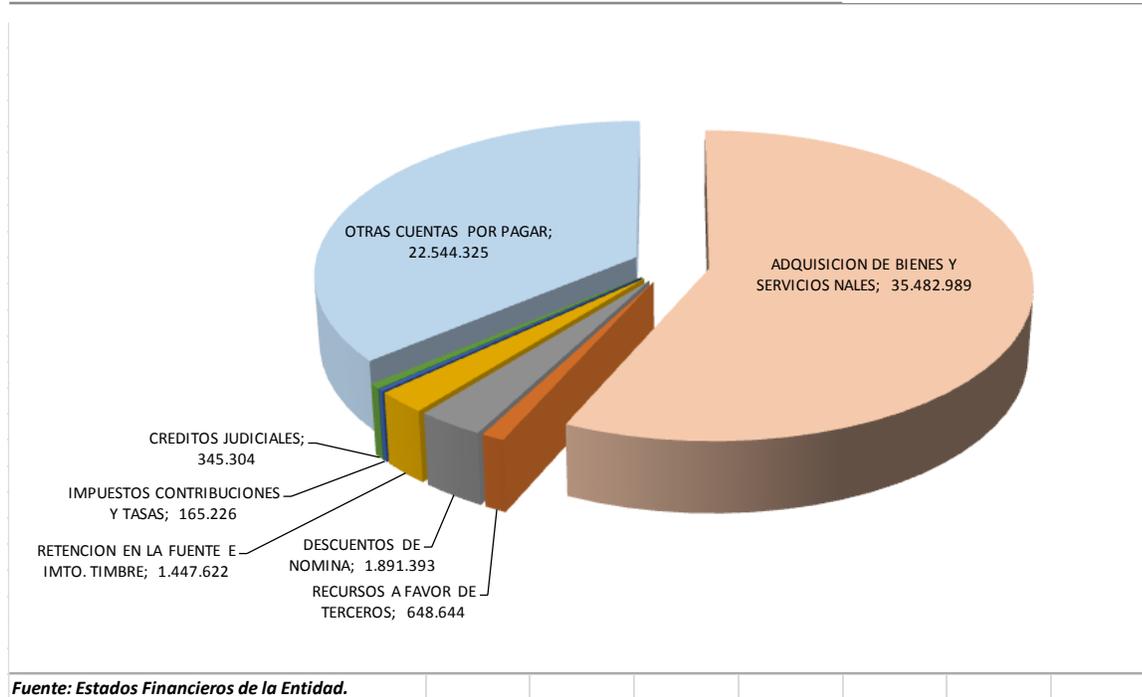
Para febrero 28 de 2022 este rubro corresponde a los pasivos de la Entidad, presenta un saldo de \$515.969.777 miles de pesos.

### 2.2.1 CUENTAS POR PAGAR

El saldo total de esta cuenta para el cierre de febrero 28 de 2022 asciende a \$62.525.503 miles de pesos que corresponde al 12% del total del Pasivo de la Entidad.

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>A FEBRERO 28 DE 2022</b>		
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>feb-22</b>	<b>PARTICIPACION</b>
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES	35.482.989	57%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	648.644	1%
DESCUENTOS DE NOMINA	1.891.393	3%
RETENCION EN LA FUENTE E IMTO. TIMBRE	1.447.622	2%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	165.226	0%
CREDITOS JUDICIALES	345.304	1%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	22.544.325	36%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>62.525.503</b>	<b>100%</b>
<i>Fuente: Estados Financieros de la Entidad.</i>		

**GRAFICO CUENTAS POR PAGAR  
A FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**



El rubro de Cuentas por Pagar se encuentra debidamente conciliado, a corte 28 de Febrero de 2022, 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 \$67.338 miles de pesos. Dicha conciliación reposa en los papeles de trabajo de esta Revisoría Fiscal.

<b>CUADRO DE CONCILIACION CUENTAS POR PAGAR Y CONTABILIDAD FEBRERO 28 DE 2022 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>VALOR CONTABILIDAD</b>	<b>DIFERENCIA</b>
BIENES	19.663.559	19.663.559	-
SERVICIOS	15.819.429	15.819.429	-
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	13.619	44.114	- 30.495
APORTES SEGURIDAD SOCIAL SENTENCIAS	264.347	264.347	-
INTERESES DE SENTENCIAS	-	36.843	- 36.843
SEGUROS	107	107	-
REMUNERACION DE SERVICIOS	16.413.152	16.413.152	-
ARRENDAMIENTOS	1.941.331	1.941.331	-
<b>TOTAL</b>	<b>54.115.544</b>	<b>54.182.882</b>	<b>- 67.338</b>

*Fuente: Conciliacion cuentas por pagar y Contabilidad*

**OBSERVACIÓN:** Teniendo en cuenta y de acuerdo con el catálogo de cuentas de la Resolución 414 de 2014, estos registros se deben reconocer y registrar como Pasivo cierto 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 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.

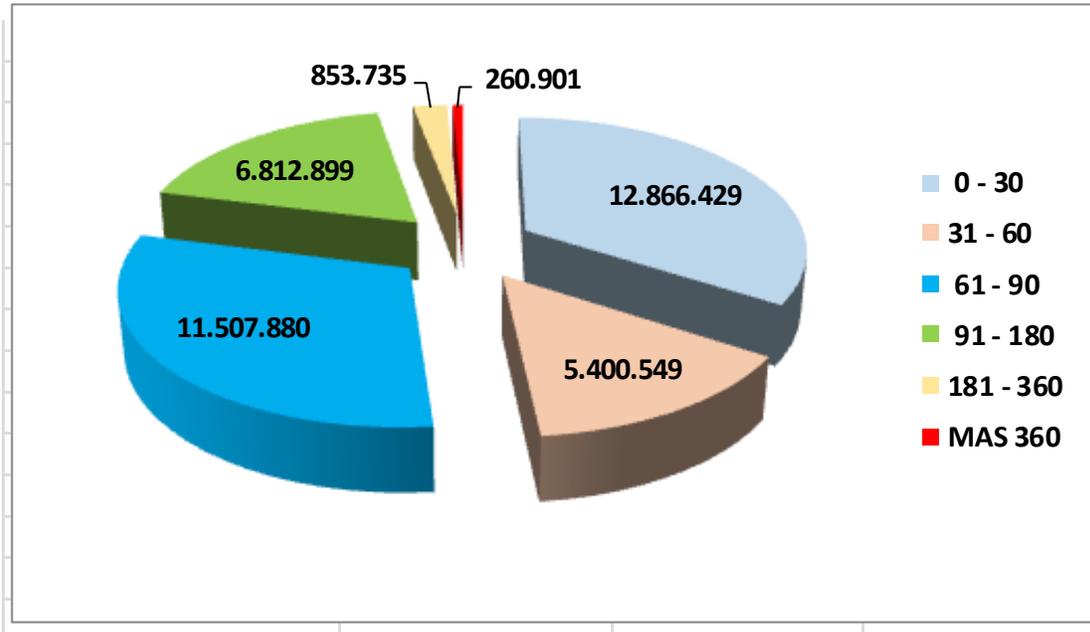
La diferencia se presenta en los siguientes terceros:

<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
LUIS SUAREZ RODRIGUEZ	30.495
MARIA ORFILIA CARRANZA GOMEZ	4.634
ILDA CRISTINA RUIZ MOLINA	3.854
CLARA INES RODRIGUEZ MOLANO	3.322
ADRIANA ROSAS MARTINEZ	5.639
MONICA ANTIVAR PINTO	1.882
JOHANA RAMIREZ SUAREZ	2.106
JULIO ERNESTO CARDENAS PULGARIN	6.482
FABIAN QUINTERO ECHEVERRI	3.583
ANGEL ALBERTO GARAVITO	938
LUIS MIGUEL MORENO MONTAÑA	4.403
<b>TOTAL SENTENCIAS PASIVO CIERTO</b>	<b>67.338</b>
<i>Fuente: Conciliacion cuentas por pagar y Contabilidad</i>	

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, Arriendos, seguros (La información de edades de Cartera se analiza según informe detallado entregado por la Subred Sur) fue el siguiente:

<b>CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR</b>						
<b>FEBRERO 28 DE 2022</b>						
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>						
<b>0 - 30</b>	<b>31 - 60</b>	<b>61 - 90</b>	<b>91 - 180</b>	<b>181 - 360</b>	<b>MAS 360</b>	<b>TOTAL</b>
12.866.429	5.400.549	11.507.880	6.812.899	853.735	260.901	37.702.393
34%	14%	31%	18%	2%	1%	100%
<i>Fuente: Area de Cuentas por pagar</i>						

**CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR  
FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**



*Fuente: Area de contabilidad- Informe Cuentas por pagar*

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

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

Para el cierre de Febrero 28 de 2022 se identifican Cuentas por Pagar mayores a 360 días por valor de \$260.901 miles de pesos, que corresponden al 1% del total de las edades de Cuentas por Pagar, estas facturas corresponden a la vigencia 2016 con dos (2) facturas por valor de \$154.919 miles de pesos, vigencia 2019 una (1) factura por valor de \$1.165 miles de pesos y de la vigencia 2021 dos (2) facturas por valor de \$104.817 miles de pesos.

**RESUMEN CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES A MAS DE 361 DIAS  
FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

	VALOR	CANTIDAD FACTURAS	PERMANENCIA	
			DESDE	HASTA
VIGENCIA 2016	154.919	2	ene-16	dic-16
VIGENCIA 2019	1.165	1	ene-19	ene-19
VIEGENCIA 2021	104.817	2		feb-21
<b>TOTALES</b>	<b>260.901</b>	<b>5</b>		

*Fuente: Área Cuentas por Pagar*

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2016  
POR TERCERO  
FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR
SOCIEDAD OFTALMOLOGICA MFJ IPS S.A.S	154.919
<b>TOTAL VIGENCIA 2016</b>	<b>154.919</b>

*Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar*

El motivo de la no cancelación de esta obligación corresponde a que el proceso de mandato se encuentra en el tribunal y se está en espera de la notificación jurídica para definir el pago de la misma.

**CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2019  
POR TERCERO  
FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

TERCERO	VALOR
NELLY FONSECA BARBOSA	1.165
<b>TOTAL VIGENCIA 2019</b>	<b>1.165</b>

*Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar*

El terceros Nelly Fonseca está pendiente de pago mientras el área jurídica confirma a que fondos se debe generar los pagos y así poder elaborar la planilla de liquidación.

<b>CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2021</b>	
<b>POR TERCERO</b>	
<b>FEBRERO 28 DE 2022</b>	
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
CONSORCIO CONSULTECNICOS-GUTIERREZ DIAZ	49.354
CONTEIN SAS	55.463
<b>TOTAL VIGENCIA 2020</b>	<b>104.817</b>
<b>Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar</b>	

Estos valores corresponden a reservas de obra, este valor equivale al 10% del total de la factura y serán cancelados a los respectivos terceros en el momento que se liquide el contrato.

Los motivos por los cuales la subred deja esta reserva en las cuentas por pagar es la siguiente:

*“Los saldos presentados en las facturas relacionados en el informe de cuentas por pagar mayor a 360 días corresponden al 10% no cancelado según lo establecido en cada uno de los contratos en la cláusula forma de pago, el cual se cancelará en la suscripción del acta de liquidación del contrato. Respecto a su inquietud de reclasificar estos valores a otra cuenta me permito informar que no es posible ya que se perdería el saldo adeudado por factura, pues como es sabido en los ajustes contables no se identifica a que documento hace referencia y por consiguiente estos saldos se van acumulando lo cual no permite tener la trazabilidad de dicha factura.”*

### **2.2.1.2 CUADRO RESUMEN CUENTAS POR PAGAR ENTRE 181 A 360 DIAS**

Al cierre de febrero 2022 se evidencia la existencia de Cuentas por Pagar por valor de \$853.735 miles de pesos que corresponden a las vigencias 2021, es decir con un vencimiento entre 180 a 360 días, con un total de 37 donde el mayor porcentaje de participación lo tiene el tercero ENTIS LABORATORIO ORTOPEDICO con el 32% de estas cuentas por pagar.

<b>CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR</b>			
<b>VENCIMIENTO ENTRE 181 A 360 DIAS</b>			
<b>A FEBRERO 28 DE 2022</b>			
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>			
<b>TERCERO</b>	<b>No. FACTURAS</b>	<b>VALOR</b>	<b>PARTIC.</b>
CONSORCIO CAP CP MEISSEN	4	174.180	20%
CONSORCIO CONSULTECNICOS-GUTIERREZ DIAZ	7	50.248	6%
CONSORCIO INTERVENTORIA CAPS CANDELARIA 02	8	27.610	3%
CONTEIN SAS	5	230.064	27%
ENTIS LABORATORIO ORTOPEDICO L	1	271.299	32%
UNION TEMPORAL INTER USS MEISSEN	8	82.222	10%
UNION TEMPORAL INTERCAPS SUR DANUBIO	4	18.110	2%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR ENTRE 181 Y 360 DIAS</b>	<b>37</b>	<b>853.735</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar*

**OBSERVACIÓN:** Se resalta la labor de la Subred en el saneamiento de las cuentas por pagar pues el valor de estas presenta una disminución de las mismas correspondientes a vigencias anteriores. En Marzo de 2021 estas cuentas ascendían a \$5.642.829 miles de pesos con un total de 395 facturas y al cierre de febrero de 2022 el valor asciende a \$853.735 miles de pesos con un total de treinta y siete (37) facturas.

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

Este rubro asciende a \$36.587.757 miles de pesos el cual se distribuye así:

<b>EDADES CUENTAS POR PAGAR</b>	
<b>DE 0 A 180 DIAS</b>	
<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>EDADES</b>	<b>VALOR</b>
0 A 30 DIAS	12.866.429
31 A 60 DIAS	5.400.549
61 A 90 DIAS	11.507.880
91 A 180 DIAS	6.812.899
<b>TOTAL</b>	<b>36.587.757</b>

*Fuente: Área de contabilidad- Informe 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:**

A continuación se muestran los registros en cuentas por pagar correspondientes a sentencias judiciales pendientes de pago a corte 28 de febrero de 2022 y las edades de estas cuentas por pagar:

Como se puede observar en el siguiente cuadro se presenta veinte (20) demandas pendientes de pago las cuales están distribuidas en catorce (14) terceros, estas demandas están identificadas para pago por el Tercero o nombre de la Entidad a la cual se deben realizar los pagos bajo el concepto Aportes seguridad social sentencias. Su valor total asciende a \$277.966.395 y sus vencimientos están distribuidos así: de 0 a 3 días \$ 12.454.400; 31 a 60 días \$ 79.666.800; de 61 a 90 días \$184.680.395 y más de 360 días \$1.164.800.

**OBSERVACIÓN DE LA SUBRED:** *"A pesar de que existe claridad del porque no se ha cancelado, es importante tener en cuenta la obligación que nos asiste como Subred - son mandatos de obligatorio cumplimiento y a futuro pueden generar sanciones de tipo disciplinario y fiscal".*

**CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR**

**SENTENCIAS JUDICIALES**

**A FEBRERO 28 DE 2022**

**CIFRAS EN PESOS**

FECHA	TERCERO DEMANDANTE	TERCERO PAGOS	NOMBRE DE LA CUENTA	0 - 30 DIAS	31 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	MAS 360 DIAS	TOTAL A PAGAR
28/12/2021	LUZ MERY SUAREZ	ALIANSA SALUD	Aportes Seguridad Social Sentencias	0		7.246.500		7.246.500
28/12/2021	LUZ MERY SUAREZ	COLPENSIONES	Aportes Seguridad Social Sentencias	0		21.999.500		21.999.500
28/12/2021	LUZ MARINA JIMENEZ	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	Aportes Seguridad Social Sentencias	0		10.888.000		10.888.000
29/12/2021	LUZ MARINA JIMENEZ	COLPENSIONES	Aportes Seguridad Social Sentencias	0		25.149.300		25.149.300
28/12/2021	LUZ MARINA JIMENEZ	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	Aportes Seguridad Social Sentencias	0		3.122.600		3.122.600
28/12/2021	MARGARITA APONTE APONTE	COLFONDOS S.A. - PENSIONES Y CESANTIAS	Aportes Seguridad Social Sentencias	0		7.412.450		7.412.450
30/12/2021	YAQUELINE MARTINEZ	COLPENSIONES	Aportes Seguridad Social Sentencias	0	7.238.700			7.238.700
28/12/2021	SANDRA BIBINA HIGUERA	COLPENSIONES	Aportes Seguridad Social Sentencias	0		55.631.600		55.631.600
28/12/2021	VICKY VARGAS CHAVEZ	COLPENSIONES	Aportes Seguridad Social Sentencias	0		11.541.400		11.541.400
28/12/2021	VICKY VARGAS CHAVEZ	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	Aportes Seguridad Social Sentencias	0		8.176.100		8.176.100
28/12/2021	DIANA MARIA HERRERA	COLPENSIONES	Aportes Seguridad Social Sentencias	0		10.504.700		10.504.700
30/12/2021	ELENA AHUMADA AREVALO	COLPENSIONES	Aportes Seguridad Social Sentencias	0	31.527.000			31.527.000
30/12/2021	ELENA AHUMADA AREVALO	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	Aportes Seguridad Social Sentencias	0	22.386.600			22.386.600
30/12/2021	GRACE ALEJANDRA HERRERA VALENZUELA	COLPENSIONES	Aportes Seguridad Social Sentencias	0	5.556.000			5.556.000
30/12/2021	YENI ALEJANDRA MARTIN	COLPENSIONES	Aportes Seguridad Social Sentencias	0	12.958.500			12.958.500
29/12/2021	JULIA PINEDA COLORADO	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMILIAR SAS	Aportes Seguridad Social Sentencias	0		7.362.345		7.362.345
29/12/2021	JULIA PINEDA COLORADO	PORVENIR	Aportes Seguridad Social Sentencias	0		10.401.100		10.401.100
25/01/2019	NELLY FONSECA BARBOSA	NELLY FONSECA BARBOSA	Sentencias Y Conciliaciones	0			1.164.800	1.164.800
08/02/2022	GRISelda LONDOÑO RODRIGUEZ	PORVENIR	Sentencias Y Conciliaciones	12.454.400				12.454.400
28/12/2021	ANA CENERH TORRES ROA	PORVENIR	Aportes Seguridad Social Sentencias	0		5.244.800		5.244.800
<b>TOTAL</b>				<b>12.454.400</b>	<b>79.666.800</b>	<b>184.680.395</b>	<b>1.164.800</b>	<b>277.966.395</b>

Fuente: Informe cuentas por pagar Subred Sur

Al indagar con el área sobre los motivos del no pago de estas obligaciones la respuesta fue la siguiente:

Según oficio de la Oficina Jurídica de la Subred Sur del día 25 de febrero de 2022 con el asunto "solicitud liquidación de planillas Sentencias Judiciales" estas obligaciones presentan el siguiente estado:

- Pendientes de pago pero que ya se encuentran cargadas en el operador de pago Mi planilla los siguientes terceros:

TERCERO DEMANDANTE	TERCERO PAGOS	31 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	TOTAL A PAGAR
LUZ MARINA JIMENEZ	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR		10.888.000	10.888.000
LUZ MARINA JIMENEZ	COLPENSIONES		25.149.300	25.149.300
LUZ MARINA JIMENEZ	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.		3.122.600	3.122.600
YAQUELINE MARTINEZ	COLPENSIONES	7.238.700		7.238.700
VICKY VARGAS CHAVEZ	COLPENSIONES		11.541.400	11.541.400
VICKY VARGAS CHAVEZ	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.		8.176.100	8.176.100
DIANA MARIA HERRERA	COLPENSIONES		10.504.700	10.504.700
YENI ALEJANDRA MARTIN	COLPENSIONES	12.958.500		12.958.500
<b>TOTALES</b>		<b>20.197.200</b>	<b>69.382.100</b>	<b>89.579.300</b>

Fuente: Informe cuentas por pagar Subred Sur

- Los terceros restantes no se han podido subir los pagos al operador por presentar inconsistencias en los valores debido a que los IBC ordenados por las sentencias judiciales en algunos casos son inferiores al salario mínimo del año que se liquidó y el operador de pago indica que el IBC reportado no puede ser inferior al salario mínimo del año correspondiente. El área correspondiente está evaluando opciones con el operador de pago para poder hacer el cargue de las planillas con los valores reportados por la Subred, tratando de no alterar los mismos y que no haya que modificar las liquidaciones reportadas. Estos terceros son:

TERCERO DEMANDANTE	TERCERO PAGOS	31 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	TOTAL A PAGAR
LUZ MERY SUAREZ	ALIANSA SALUD		7.246.500	7.246.500
LUZ MERY SUAREZ	COLPENSIONES		21.999.500	21.999.500
MARGARITA APONTE APONTE	COLFONDOS S.A. - PENSIONES Y CESANTIAS		7.412.450	7.412.450
SANDRA BIBINA HIGUERA	COLPENSIONES		55.631.600	55.631.600
ELENA AHUMADA AREVALO	COLPENSIONES	31.527.000		31.527.000
ELENA AHUMADA AREVALO	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	22.386.600		22.386.600
GRACE ALEJANDRA HERRERA VALENZUELA	COLPENSIONES	5.556.000		5.556.000
JULIA PINEDA COLORADO	ENTIDAD PROM. DE SALUD FAMISANAR SAS		7.362.345	7.362.345
JULIA PINEDA COLORADO	PORVENIR		10.401.100	10.401.100
ANA CENERH TORRES ROA	PORVENIR		5.244.800	5.244.800
<b>TOTALES</b>		<b>59.469.600</b>	<b>115.298.295</b>	<b>174.767.895</b>

Fuente: Informe cuentas por pagar Subred Sur

- En el rubro sentencias y conciliaciones están los terceros Nelly Fonseca el cual está pendiente de pago mientras el área jurídica confirma a que fondos se debe generar los pagos y así poder elaborar la planilla de liquidación. Y el

pago de la señora Griselda Londoño se realizó el día 1 de marzo de 2022 según comprobante de egreso número 373800.

TERCERO DEMANDANTE	TERCERO PAGOS	0 - 30 DIAS	MAS 360 DIAS	TOTAL A PAGAR
NELLY FONSECA BARBOSA	NELLY FONSECA BARBOSA	0	1.164.800	1.164.800
GRISELDA LONDOÑO RODRIGUEZ	PORVENIR	12.454.400		12.454.400
<b>TOTALES</b>		<b>12.454.400</b>	<b>1.164.800</b>	<b>13.619.200</b>

Fuente: Informe cuentas por pagar Subred Sur

**OBSERVACIÓN:** Se evidencia que en las cuentas por pagar a febrero 28 de 2022 se identifican sentencias judiciales por valor de \$277.966.395 los motivos de no cancelación de estas obligaciones obedece a que están en plataforma Mi Planilla cargados para pago su valor asciende a \$89.579.300 y por inconsistencias en el valor IBC está evaluando opciones con el operador de pago para poder hacer el cargue de las planillas con los valores reportados por la Subred, este valor asciende a \$ 174.767.895 y un valor de \$1.164.800 que está pendiente para el tercero Nelly Fonseca el cual está en espera de confirmar los fondos a los que se debe realizar el giro.

**RECOMENDACIÓN:** Se sugiere continuar con el proceso de aclaración de las inconsistencias para poder generar las planillas en forma correcta y así no retrasar el pago de las obligaciones y evitar inconvenientes futuros como el pago de intereses de este tipo de sentencias.

### 2.2.1.5 OBLIGACIONES LABORALES (NOMINA)

Este rubro presenta un saldo de \$15.921.234 miles de pesos que corresponden al 3 % del total del pasivo de la Entidad.

Evaluando la información Financiera a 28 de Febrero de 2022 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 mes la vigencia 2022.

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 corte 28 de Febrero de 2022 presenta un saldo por valor de \$1.447.622 miles de pesos y la cuenta 2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar un saldo de \$165.225

miles de pesos valores que corresponden al saldo por pagar que se cancela en la Declaración que se presenta en el mes de Marzo de 2022.

### **2.2.1.7 AUDITORÍA TRIBUTARIA**

En la Auditoría Tributaria que la Revisoría Fiscal realiza en forma mensual (Febrero 2022) 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.

En Febrero de 2022 en cuanto se refiere a las Declaraciones Tributarias como: Retención en la Fuente a título de Renta, 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.

### **2.2.1.8 PASIVOS ESTIMADOS**

Este rubro asciende a \$30.753.457 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas por \$23.943.448 miles de pesos en el cual permanece el registro de 485 litigios y demandas administrativas que suman \$23.430.399 miles de pesos, también litigios y demandas laborales por \$508.906 miles de pesos. Otros Litigios y Demandas por \$4.143 miles de pesos.

#### **2.2.1.9 PROCESOS JUDICIALES**

Se encuentran registrados en el Sistema de Información de Procesos Judiciales (Siprojweb) 1108 procesos en contra de la Subred Sur cuyas pretensiones económicas suman \$154.194.802 miles de pesos, de las cuales 518 procesos cuentan con registro en Pasivos Estimados cuenta contable 2701 Litigios y Demandas a 28 de Febrero de 2022 y se encuentran distribuidos así:

- Administrativas con 485 registros por valor total de \$23.430.400 miles de pesos.
- Laborales con 32 registros por valor total de \$508.906 miles de pesos.
- Otros Litigios y Demandas con un registro por \$4.143 miles de pesos.

También se encuentran registrados 38 procesos de demanda iniciados por la Subred, cuya pretensión económica total suma \$29.046.786 miles de pesos.

## **2.3 PATRIMONIO**

El Patrimonio de la Entidad a Febrero 28 de 2022 asciende a \$320.583.395 miles de pesos.

PATRIMONIO	feb-22	PARTICIPACION
CAPITAL FISCAL	246.189.051	77%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	78.496.750	24%
<b>EXCEDENTE/DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	-4.102.406	-1%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>320.583.395</b>	<b>100%</b>
<i>FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD</i>		

- Al cierre de Febrero de la vigencia 2022, la cuenta de Capital Fiscal presenta un saldo de \$246.189.051 miles de pesos, que representa el 77% 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 \$4.102.406 miles de pesos, participando con un -1% en el total del Patrimonio a Febrero 28 de 2022; 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 \$743.068 miles de pesos (Equivalente al 18% del total del déficit), depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$833.180 miles de pesos y Amortización de Activos Intangible por \$26.358 miles de pesos.

# **3. ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A 28 DE FEBRERO DE 2022**

### 3. ANÁLISIS DEL ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS

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

#### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

A 28 DE FEBRERO DE 2022

(Valores en miles pesos )

CONCEPTO	feb-22	feb-21	VARIACION		PARTICIPACION
			VALOR	%	
<b>INGRESOS</b>					
VENTA DE SERVICIOS	60.771.201	55.909.737	4.861.464	9%	88%
SUBVENCIONES	7.900.672	17.562.447	-9.661.775	-55%	11%
OTROS INGRESOS	490.270	3.185.984	-2.695.714	-85%	1%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>69.162.143</b>	<b>76.658.168</b>	<b>-7.496.025</b>	<b>-10%</b>	<b>100%</b>
<b>MENOS:</b>					
GASTOS DE ADMINISTRACION	9.043.773	9.553.667	-509.894	-5%	12%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	59.279.722	60.271.741	-992.019	-2%	81%
PROVISIONES / DEPRECIACIONES	3.238.221	1.478.316	1.759.905	119%	4%
TRANSFERENCIAS Y SUB. - GASTO	0	0	0	0%	0%
OTROS GASTOS	1.702.833	1.400.607	302.226	22%	2%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>73.264.549</b>	<b>72.704.331</b>	<b>560.218</b>	<b>1%</b>	<b>100%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-4.102.406</b>	<b>3.953.837</b>	<b>-8.056.243</b>	<b>-204%</b>	<b>-6%</b>

Fuente: Estados financieros de la Entidad

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

A continuación, se describen los aspectos relevantes en el comportamiento de los rubros del Estado de Resultados de la Entidad, con corte a 28 de Febrero de 2022.

#### 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 28 DE FEBRERO DE 2022	
Ingresos servicios de salud	60.771.201
(+ ) Margen de contratación	0
Subvenciones	2.398.397
<b>Total Ingresos Servicios de Salud</b>	<b>63.169.598</b>
(-) Costos Operacionales	59.279.722
(-) Gastos Administrativos	9.043.773
(-) Margen de contratación	-
(-) Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	3.238.221
<b>Total Gastos y Costos Admón. y de Operación</b>	<b>71.561.716</b>
<b>Total Déficit Operacional</b>	<b>-8.392.118</b>

Según las cifras antes presentadas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Déficit Operacional de \$-8.392.118 miles de pesos, es decir, que los Gastos Operacionales se excedieron con respecto a los Ingresos Operacionales en un 12%.

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

#### 3.2.1.1 EXCEDENTE NO OPERACIONAL

Cifras expresadas en miles de pesos

Ingresos no Operacionales	5.992.545
Gastos No operacionales	1.702.833
<b>Total Excedente No Operacional</b>	<b>4.289.712</b>
<b>Total Déficit Neto</b>	<b>-4.102.406</b>

**INGRESOS NO OPERACIONALES  
A FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E</b>		
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>5.992.544</b>
<b>Financieros</b>		3.495
<b>Transferencias y Subvenciones</b>		5.502.275
Subvenciones	5.502.275	
<b>Ingresos diversos</b>		486.774
Fotocopias	108	
Sobrantes	40.360	
Recuperaciones	37.858	
Aprovechamientos	23.694	
Indemnizaciones	31.524	
Otros Ingresos diversos	339.598	
Reversión de pérdidas por deterioro del valor (CXC)	13.632	

*Fuente Estados Financieros de la Entidad*

**GASTOS NO OPERACIONALES  
A FEBRERO 28 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E</b>		
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>1.702.833</b>
<b>Transferencias y Subvenciones</b>		-
Transferencias y Subvenciones	-	
<b>OTROS GASTOS</b>		1.702.833
Financieros	190.076	
Gastos Diversos	1.512.757	

*Fuente Estados Financieros de la Entidad*

Del anterior cuadro el rubro de Otros Gastos por \$1.702.833 miles de pesos obedece a Gastos Financieros y Diversos, discriminados así:

Los Gastos Financieros presentan la suma de \$190.075 miles de pesos de los cuales corresponde a Otros Gastos Financieros por \$407 miles de pesos y Pérdida por Recursos Entregados en Administración por \$189.668 miles de pesos. Y Gastos diversos que obedecen a Pérdida por Baja en Cuentas de Activos no Financieros por valor de \$7.073 miles de pesos y Otros Gastos Diversos por valor de \$1.505.683 miles de pesos

**GASTOS DIVERSOS DETALLADO  
A FEBRERO 28 DE 2022  
(Cifras en miles de pesos)**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
58909001	EXTRAORDINARIOS USS ANTERIORES	624.252
58909002	OTROS GASTOS DIVERSOS-AJUSTE AL PESO	1
58909003	OTROS GASTOS DIVERSOS	109.071
58909005	GASTOS FFDS	29.291
58909006	ACEPTACIÓN GLOSA VIGENCIAS ANTERIORES	743.068
<b>TOTAL</b>		<b>1.505.683</b>

*Fuente Estados Estados Financieros de la Subred*

Se pudo observar en el anterior cuadro la cuenta Aceptación "Glosa Vigencias Anteriores" un saldo a Febrero 28 de 2022 de \$743.068 miles de pesos.

Se observa que permanecen 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 Febrero de 2022, cuyo proceso de indagación se encuentra en curso ante las autoridades competentes.

A la fecha de este informe la Revisoría Fiscal verifica soporte de la Conciliación definitiva de la cuenta 58909006 Aceptación Glosa Vigencias Anteriores a Febrero de 2022 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 44 terceros.

Del anterior cuadro en el rubro de "Otros Gastos Diversos" por valor de \$109.071 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 28 DE FEBRERO DE 2022

## 4.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto inicial para la Subred Sur correspondiente a la vigencia 2022 fue aprobado por medio de la Resolución No. 17 del 29 de Octubre de 2020 del CONFIS y Resolución No. 1601 de 23 de Diciembre de 2021 de la Subred Integrada de Salud Sur por valor de \$747.189.976 miles de pesos. Este presupuesto presento movimientos y adiciones presupuestales durante Febrero de 2022 dando como resultado un presupuesto definitivo de \$772.991.611 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 al cierre de Febrero de 2022 es el siguiente:

<b>EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS</b>			
<b>A FEBRERO 28 DE 2022</b>			
<b>CIFRAS EN MILES DE PESOS</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>PRESUPUESTO INICIAL</b>	<b>ADICION</b>	<b>PRESUUESTO DEFINITIVO</b>
DISPONIBILIDAD INICIAL	272.225.811	-	272.225.811
INGRESOS CORRIENTES	370.374.485	11.523.827	381.898.312
RECURSOS DE CAPITAL	104.589.680	14.277.808	118.867.488
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>747.189.976</b>	<b>25.801.635</b>	<b>772.991.611</b>
<i>Fuente: Ejecucion presupuestal sudred.</i>			

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

<b>EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE INGRESOS</b>					
<b>CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR</b>					
<b>A FEBRERO 28 DE 2022</b>					
<b>CONCEPTO</b>	<b>PRESUPUESTO DISPONIBLE</b>	<b>EJECUCION</b>	<b>% DE EJECUCION</b>	<b>POR EJECUTAR</b>	<b>%</b>
Disponibilidad Inicial	272.225.811	0	0%	272.225.811	100%
Ingresos Corrientes	381.898.312	56.984.463	15%	324.913.849	85%
Recursos de Capital	118.867.488	5.878.504	5%	112.988.984	95%
<b>TOTAL</b>	<b>772.991.611</b>	<b>62.862.967</b>	<b>8%</b>	<b>710.128.644</b>	<b>92%</b>
<i>Fuente: Ejecución presupuestal sudred Sur.</i>					

El recaudo total ascendió a \$62.862.967 miles de pesos, equivalente al 8% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2022, teniendo como base que el recaudo se conforma así: **Ingresos corrientes de la vigencia \$56.984.463 miles de pesos, el 15% de participación en el total recaudado**; Recursos de capital con \$5.878.504 miles de pesos, el 6% de ejecución de participación en el recaudo total.

La Ejecución Presupuestal de Ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	772.991.611
Recaudo	62.862.967
	8%
Recaudo pend. Ejecucion Ingresos	710.128.644
Recaudo pend.%	<b>92%</b>

Para el cierre de Febrero 2022 el Presupuesto de Ingresos se ha debido ejecutar un 16.66% del mismo, pero lo significativo de esta ejecución, es que al presupuesto de "Ingresos" no llego a la meta un 8.66% del promedio del periodo analizado.

#### 4.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE EGRESOS CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A CORTE FEBRERO DE 2022, (PRESUPUESTO DEFINITIVO).

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS							
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR							
FEBRERO 28 DE 2022							
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	89.036.205	1.826.073	90.862.278	51.075.885	56%	39.786.393	44%
INVERSION	362.415.476	14.277.808	376.693.284	291.675.322	77%	85.017.962	23%
GASTOS DE OPERACIÓN	281.638.280	9.697.754	291.336.034	148.351.738	51%	142.984.296	49%
DISPONIBILIDAD FINAL	14.100.015	0	14.100.015	0	0%	14.100.015	0%
<b>TOTAL</b>	<b>747.189.976</b>	<b>25.801.635</b>	<b>772.991.611</b>	<b>491.102.945</b>	<b>64%</b>	<b>281.888.666</b>	<b>36%</b>
<i>Fuente: Ejecución presupuestal sudred.</i>							

El Presupuesto Inicial de Gastos para la vigencia 2022 asciende a \$772.991.611 miles de pesos, del cual se ejecutó el 64%, lo cual refleja que se ejecutó un 47% más del presupuesto establecido para Febrero de 2022.

Los Gastos de Funcionamiento para Febrero 28 de 2022 presentan un presupuesto definitivo por valor de \$90.862.278 miles de pesos que está conformado por Servicios Personales por \$17.367.971 miles de pesos, Adquisición de Bienes y Servicios por \$72.921.747 miles de pesos, Transferencias corrientes por valor de \$340.560 miles de pesos y Gastos por Tributos Multas y Sanciones por \$232.000 miles de pesos.

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

CONCEPTO	VALOR	%DE EJECUCION	% DE GIRO
APROPIACION DEFINITIVA	772.991.611		
GASTOS EJECUTADOS	491.102.945	64%	
GIROS PRESUPUESTALES	47.842.337		10%
PAGOS TESORERIA	46.164.305		
SALDO POR GIRAR	1.678.032		4%

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

Observando que el presupuesto de Ingresos se ejecutó en un 8% mientras que el presupuesto de Gastos se ejecutó en un 64%, se observa un desequilibrio en la Ejecución Presupuestal, porque se ejecutó un 47% más de la meta presupuestal en Gastos y se recaudó el 8.66% menos de las metas de ingresos.

Los Gastos con más incidencia durante febrero 2022 teniendo en cuenta la información entregada por la administración y el área de presupuesto corresponde a:

- El compromiso Presupuestal por valor de la cuenta por pagar presupuestal de la vigencia 2021.
- El compromiso presupuestal de la vigencia para la vigencia 2022 del proyecto de inversión Hospital Usme, los contratos de aseo, vigilancia y lavandería adjudicados en la vigencia 2020.
- La contratación del personal administrativo y asistencial hasta el mes de febrero de 2022.
- La contratación del suministro de medicamentos POS y No POS y de insumos medico quirúrgicos hasta el 31 de marzo de 2022.

- Cobertura de Gastos hasta el mes de Abril de 2022 tales como: Contratación del personal de prestación de servicios que realiza actividades en el PIC, arrendamiento de inmuebles y equipos biomédicos, contratación de suministro de combustible, servicios asociados a gastos generales de mantenimiento y suministros, La contratación del suministro de insumos de laboratorio, unidad renal osteosíntesis y la contratación del transporte para el personal de salud pública y convenios.

## 4.2 INDICADORES PRESUPUESTALES

### Área de Ingresos

#### Ejecución de Ingresos o Recaudo

<b>RECAUDO TOTAL</b>	=	62.862.967	=	<b>0,08</b>
<b>PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS</b>		772.991.611		

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.08 es decir, que del total presupuestado se recaudó el 8% sobre un 16.66 % como base para la vigencia 2022; sin embargo, se debe tener en cuenta la considerable menor ejecución en el rubro de Ingresos Corrientes, que llegó al 15% del valor promedio del periodo analizado.

### Área de Egresos

#### Ejecución de Egresos.

<b>EJECUCION TOTAL DE EGRESOS</b>	=	491.102.945	=	<b>0,64</b>
<b>PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS</b>		772.991.611		

Significa que por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0.64, o sea que los Gastos se ejecutaron en un 64%, lo cual indica que la Subred Sur cerró por encima de la meta de cubrir los Gastos de la vigencia en el 47%, teniendo en cuenta que al sobrepasar la meta de recaudo se refleja un desequilibrio en el presupuesto y así mismo se refleja en los Estados Financieros.

## **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## DISPONIBLE

La cuenta bancaria No. 309042372 del Banco BBVA presenta una (1) partida conciliatoria con fecha de Agosto del 2021 relacionada con el Consorcio "Nuevo Hospital Usme", la cual tiene un valor de \$3.392.293 miles de pesos. Esta cuenta bancaria se encuentra bajo la administración de la SDT-DDT, la cual fue delegada por el FFDS-SDS y la Subred Sur para el manejo de los recursos del convenio interadministrativo No. 676500-2018. Recomendamos dar a dicha partida conciliatoria el correspondiente análisis y depuración con el fin de evitar que su antigüedad se prolongue más tiempo.

## DEUDORES

La Cartera mayor a 360 días asciende a \$147.376.104 miles de pesos, equivalente al 60%, lo que genera iliquidez, 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.

**OBSERVACIÓN DE LA SUBRED:** *"Al respecto es importante tener presente que dentro de la cartera mayor a 360 días se incluye las entidades en liquidación por valor de \$61.971 millones, es decir, el 42% de la cartera mayor a 360 es de entidades en liquidación que, a pesar de contar acuerdos y de gestión de cobro y reconocimiento la entidad cambió de situación jurídica, adicional a que existe entidades dentro de esta edad, en vigilancia especial, lo cual es sinónimo de entidad con baja rotación de pago hacia a la subred y demás inconvenientes que estos suponen. Por lo anterior, en las entidades que no están liquidadas se ha venido trabajando fuertemente en las conciliaciones cobros persuasivos y apertura de coactivos. Es preciso indicar que el hecho que se encuentren en edad de cartera mayor a 360 días no es sinónimo de aceptación de glosa dado que esto corresponde a otro tipo de factores relacionado con la facturación, la prestación de los servicios y los valores facturados, por lo que solicitamos se revalide dicha conclusión y/o recomendación".*

**RESPUESTA DE LA REVISORÍA FISCAL:** Se acepta la anterior observación, sin embargo; se aclara que el valor de Entidades en liquidación a Febrero de 2022 es de \$63.520.389 miles de pesos participando este, con el 43% del total de la Cartera mayor a 360 días.

## PROCESOS CON COBRO COACTIVO

En cobro Jurídico se encuentra un valor de \$25.765.557 miles de pesos, equivalente al 17%; lo recomendable es que sea el 100% tanto de la Cartera de 360 días sin distingo de pagadores, valores o conceptos, salvo que cuenten con un "Acuerdo de Pago" debidamente documentado y legalizado.

Es importante indicar que con la gestión y con los procesos de cobro jurídico, la Entidad ha logrado una importante recuperación de Cartera, por tanto, es recomendable seguir y ojalá aumentar esta tarea de cobro coactivo, para superar ampliamente los indicadores de gestión de cobro de Cartera.

## **INVENTARIOS**

Las cifras registradas en los Estados Financieros en el rubro de inventarios presentan razonabilidad; los registros se encuentra acordes a las existencias físicas en Bodega Especializada y cada una de las Farmacias de las USS están disponibles, 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.

## **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Este rubro se afecta en forma positiva, para la vigencia 2022 con el registro de la propiedad planta y equipo con la que realmente cuenta la Subred luego de la depuración de bienes obsoletos e inservibles, los proyectos de construcción como Hospital Usme, Torre II UMHE de Meissen, CAPS Manuela Beltrán, Danubio, Candelaria la Nueva y los equipos para la dotación de los nuevos puntos de servicio del CAPS Manuela Beltrán y Torre II Meissen.

## **CUENTAS POR PAGAR**

El total de este rubro arroja un valor de \$62.525.503 miles de pesos y de ese valor, las cuentas por pagar mayor a 90 días presentan un valor de \$7.927.535 miles de pesos, equivalente al 21%, por tanto es recomendable en lo posible seguir mejorando el pagos de sus obligaciones pues a la fecha de este informe la Subred presenta una disminución de las obligaciones correspondientes a vigencias anteriores.

## **EJECUCION PRESUPUESTAL**

El presupuesto de la Subred Sur para el mes de febrero de 2022 se ejecutó en un 8% para los Ingresos y en un 64% para los Gastos presentando un desequilibrio presupuestal esto es debido a que se cubrieron gastos pendientes de la vigencia 2021 y se está dando cubrimiento a gastos para la prestación de los servicios hasta el mes de abril de 2022.

## **RESULTADO DEL EJERCICIO**

Este presenta un déficit de \$4.102.406 miles de pesos, participando con un -1% en el total del Patrimonio a Febrero 28 de 2022, indicando que pese a las adversidades sanitarias bien conocidas, la Entidad ha logrado una amplia recuperación en los procesos de generación de ingresos, así como la aplicación de apropiados controles para la contención de Costos y Gastos, lo cual invita a continuar en este gran

esfuerzo, ahora que las condiciones y oportunidades tienen un mejor panorama para su crecimiento continuado.

## 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 28 de Febrero de 2022 y el resultado de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al mes de Febrero de la vigencia 2022, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. También en mi opinión, la **SUBRED** mantuvo, en todos los aspectos importantes, un Control Interno adecuado sobre el reporte financiero a 28 de Febrero de 2022 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 en lo corrido de la vigencia 2022 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, en forma correcta y oportuna, los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y (d) liquidar, presentar y pagar oportunamente las declaraciones tributarias que por ley debe presentar la Institución. Igualmente, la Administración ha dado cumplimiento a lo previsto en la Ley 603 de 2000 en relación con la propiedad intelectual y los derechos de autor.

Atentamente,



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

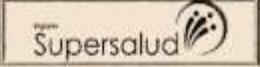
Bogotá D.C. Abril 20 de 2022  
File-SUBRS-288-2022

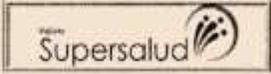
C.C Dr. Luis Fernando Pineda / Gerente Subred Integrada De Servicios De Salud Sur E.S.E.  
C.C Dr. Reyes Murillo Higuera/ Subgerente de prestación de Servicios de Salud  
C.C Dra. Ruby Liliana Cabrera / Subgerente Corporativo  
C.C. Ing. John Alejandro Jaramillo /Director Financiero  
C.C Dra. Martha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

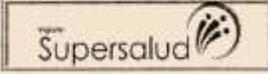
## **6. ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN**

- **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
INDIVIDUAL**
- **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

• **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**

<b>BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL</b>			
<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL</b>			
<i>Periodos contables terminados el 28 de Febrero de 2022 y 28 de Febrero 31 de 2021</i>			
<i>(Cifras expresadas en pesos colombianos)</i>			
Código CGN: 923272739 Código SNS: 1100130294 NIT: 900958564-9			
	NOTA	28-feb.-2022	28-feb.-2021
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		151.716.719.397	139.003.622.735
CAJA		113.085.700	102.005.707
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		151.293.653.697	134.591.617.028
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		310.000.000	310.000.000
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		294.822.387.589	189.866.483.081
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		98.213.075.918	91.894.011.911
SUBVENCIONES POR COBRAR		105.086.492.837	97.035.818.987
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.522.818.825	1.136.852.183
<b>INVENTARIOS</b>		7.336.778.220	10.701.808.202
MATERIALES Y SUMINISTROS		7.436.884.367	11.241.775.802
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		(100.106.147)	(539.967.600)
<b>OTROS ACTIVOS</b>		167.289.212.015	102.323.997.868
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		26.774.880	338.935.717
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		167.253.437.135	101.985.061.951
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>531.156.097.213</b>	<b>437.895.911.686</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		47.929.168.514	51.777.716.417
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		1.516.216.097	12.332.718.153
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		152.264.291.068	151.454.669.322
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(105.851.338.651)	(112.009.671.058)
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		234.013.251.342	173.468.268.941
TERRENOS		46.648.862.073	46.648.862.073
CONSTRUCCIONES EN CURSO		83.945.802.885	21.643.857.318
BIENES MUEBLES EN BODEGA		2.492.251.558	106.333.104
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		120.256.719	606.796.182
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	149.891.850
MAQUINARIA Y EQUIPO		770.015.236	667.800.149
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		40.313.549.360	36.304.011.976
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		3.131.891.275	3.211.224.959
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		8.323.824.079	8.397.862.371
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		5.657.367.598	8.163.646.292
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		247.208.210	267.106.044
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(38.891.574.796)	(33.803.027.673)
<b>OTROS ACTIVOS</b>		23.454.854.815	23.889.824.378
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		3.183.145.955	3.240.890.041
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3.996.124.437	3.996.124.436
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		5.368.682.800	5.368.682.800
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		10.708.442.329	11.103.951.585
ACTIVOS INTANGIBLES		1.162.271.082	1.261.947.806

<b>BOGOTA DISTRITO CAPITAL</b>			
<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL</b>			
<i>Periodos contables terminados el 28 de Febrero de 2022 y 28 de Febrero 31 de 2021</i>			
<i>(Cifras expresadas en pesos colombianos)</i>			
Código CGN: 923272739			
Código SNS: 1100130294			
NIT: 900958564-9			
			
	NOTA	28-feb.-2022	28-feb.-2021
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CP)		(964.011.767)	(1.081.572.289)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>305.397.074.671</b>	<b>249.135.809.737</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>836.553.171.884</b>	<b>687.031.721.423</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>62.525.503.219</b>	<b>78.159.214.831</b>
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		35.482.988.609	54.009.909.684
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		648.644.414	134.746.662
DESCUENTOS DE NÓMINA		1.891.392.942	1.994.772.247
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1.447.621.991	1.325.856.717
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		165.225.444	91.421.259
CRÉDITOS JUDICIALES		345.304.416	428.568.027
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		22.544.325.403	21.173.940.235
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>14.295.141.127</b>	<b>14.415.982.093</b>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		14.295.141.127	13.569.755.236
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		-	846.226.857
<b>PROVISIONES</b>		<b>30.753.457.196</b>	<b>19.395.544.334</b>
LITIGIOS Y DEMANDAS		23.943.448.131	8.947.411.784
PROVISIONES DIVERSAS		6.810.009.065	10.448.132.550
<b>OTROS PASIVOS</b>		<b>406.769.583.017</b>	<b>314.636.045.218</b>
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		3.637.065.422	131.659.788
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		392.821.811.464	299.011.912.477
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		2.680.084.995	3.409.754.466
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		2.193.364	247.449.192
INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS		7.628.407.771	11.835.269.315
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>514.343.684.559</b>	<b>427.606.786.477</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>1.626.092.762</b>	<b>1.906.347.914</b>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		1.626.092.762	1.906.347.914
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.626.092.762</b>	<b>1.906.347.914</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>515.969.777.321</b>	<b>429.513.134.391</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL FISCAL		246.189.051.331	246.189.051.331
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		78.496.748.977	7.375.608.452
RESULTADOS DEL EJERCICIO		(4.102.405.745)	3.953.837.250
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>320.583.394.563</b>	<b>257.518.587.033</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>836.553.171.884</b>	<b>687.031.721.423</b>

<b>BOGOTA DISTRITO CAPITAL</b>			
<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL</b>			
Periodos contables terminados el 28 de Febrero de 2022 y 28 de Febrero 31 de 2021			
(Cifras expresadas en pesos colombianos)			
Código CGN: 923272739			
Código SNS: 1100130294			
NIT: 900958564-9			
	NOTA	28-feb.-2022	28-feb.-2021
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			
ACTIVOS CONTINGENTES		1.147.451.180	1.189.260.971
DEUDORAS DE CONTROL		14.328.112.914	15.966.701.579
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(15.475.564.094)	(17.155.962.550)
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
PASIVOS CONTINGENTES		26.426.602.666	27.894.706.179
ACREEDORAS DE CONTROL		21.429.300.989	20.867.966.168
ACREEDORAS POR CONTRA (DE)		(47.655.903.655)	(48.762.672.347)
 LUIS FERNANDO PINEDA AVILA Gerente C.C. 79.269.492 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E		 YOLANDA BAENA RIVERA Profesional Universitario - Contabilidad T.P. 114855-T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E	
Revisó:  RUBY LILIANA CABRERA CALDERON Subgerente Corporativa Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E		Revisó:  JOHN ALEJANDRO JARAMILLO SANTA Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E	

• **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBREDO INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Periodos contables terminados el 28 de Febrero de 2022 y 28 de Febrero de 2021 (Cifras expresadas en pesos colombianos)		
	28-feb.-2022	28-feb.-21
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>INGRESOS</b>		
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>60.771.200.968</b>	<b>55.909.737.406</b>
SERVICIOS DE SALUD	60.771.200.968	55.909.737.406
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (20)	-594.198	0
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>2.398.396.776</b>	<b>11.391.147.872</b>
SUBVENCIONES	2.398.396.776	11.391.147.872
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>63.169.597.744</b>	<b>67.300.885.278</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>59.279.721.835</b>	<b>60.271.741.275</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>59.279.721.835</b>	<b>60.271.741.275</b>
SERVICIOS DE SALUD	59.279.721.835	60.271.741.275
<b>PERDIDA / UTILIDAD BRUTA</b>	<b>3.889.875.909</b>	<b>7.029.144.003</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>9.043.773.172</b>	<b>9.553.666.960</b>
SUELDOS Y SALARIOS	1.221.790.675	1.081.606.639
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	395.634.400	499.882.448
APORTES SOBRE LA MÓMINA	74.987.100	96.177.300
PRESTACIONES SOCIALES	1.908.985.586	1.228.886.549
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	934.813.666	0
GENERALES	6.226.219.171	5.147.333.726
	10.341.295	0
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>3.238.220.543</b>	<b>1.478.315.113</b>
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.378.682.926	715.118.796
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	833.179.709	604.088.940
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	26.357.909	6.783.735
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0	152.323.642
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>12.281.993.715</b>	<b>11.031.982.073</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-8.392.117.807</b>	<b>-4.002.838.071</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES (INGRESO)</b>	<b>5.502.274.968</b>	<b>6.171.298.725</b>
SUBVENCIONES	5.502.274.968	6.171.298.725
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>490.269.688</b>	<b>3.185.984.022</b>
FINANCIEROS	3.494.822	25.979.995
INGRESOS DIVERSOS	473.142.621	3.160.004.032
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	13.631.943	0
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.702.832.592</b>	<b>1.400.607.426</b>
FINANCIEROS	190.075.361	17.193.249
GASTOS DIVERSOS	1.612.757.242	1.383.414.176
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>4.289.712.062</b>	<b>7.956.675.321</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>	<b>-4.102.405.745</b>	<b>3.953.837.250</b>

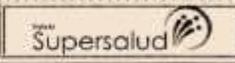
  
**LUIS FERNANDO PINEDA AVILA**  
Gerente  
C.C. 79.269.492  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E

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

  
**RUBIY LILIANA CABRERA CALDERÓN**  
Subgerente Corporativa  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E

  
**JOHN ALEJANDRO JARAMILLO SANTA**  
Director Financiero  
Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E

• **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

<b>BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL</b> <b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.</b> <b>900.958.564-9</b> <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> <b>A 28 DE FEBRERO DE 2022</b> <b>(Cifras expresadas en pesos colombianos)</b>			
			
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2021			324.685.800.307
Variaciones patrimoniales durante el año 2022			-4.102.405.745
Saldo del patrimonio a Febrero 28 de 2022			320.583.394.563
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	<b>28-feb.-2022</b>	<b>31-dic.-2021</b>	<b>VARIACION</b>
<b>INCREMENTOS</b>			
CAPITAL FISCAL	246.189.051.331	246.189.051.331	0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	79.496.748.977	7.375.698.451	71.121.050.525
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	71.121.050.525	-71.121.050.525
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b>324.685.800.307</b>	<b>324.685.800.307</b>	<b>0</b>
<b>DISMINUCIONES</b>			
CAPITAL FISCAL	0	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIORES	0	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-4.102.405.745	-	-4.102.405.745
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
TOTAL DISMINUCIONES	-4.102.405.745	-	-4.102.405.745
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;">   <b>LUIS FERNANDO PINEDA AVILA</b>  Gerente  C.C. 79.269.492  Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE </div> <div style="text-align: center;">   <b>YOLANDA BAENA RIVERA</b>  Profesional Universitario - Contabilidad  T.P. 114858-T  Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE </div> </div>			
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;"> Revisó:    <b>RUBY LILIANA CABRERA CALDERON</b>  Subgerente Corporativa </div> <div style="text-align: center;"> Revisó:    <b>JOHN ALEJANDRO JARAMIEL SANTA</b>  Director Financiero </div> </div>			
Página 1 de Estados Financieros a 28 de Febrero de 2022 - Definitivos			