

**V&A-SISSCO-209-2021**  
**Bogotá, D.C., 22 de Octubre de 2021**

**Señores**  
**JUNTA DIRECTIVA**  
**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.**  
**E.S.M.**

**REFERENCIA: INFORME DE LA REVISORÍA FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021.**

Respetados Señores:

1. En mi calidad de Revisor Fiscal de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E., he revisado la información contenida en el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultado Integral Individual, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo, con corte al 30 de Septiembre de 2021, los cuales fueron preparados y presentados por la Administración.
2. Mi revisión fue hecha de acuerdo con normas establecidas por la profesión para la revisión de Estados Financieros de periodos intermedios, y mediante procedimientos analíticos de revisión se hicieron pruebas de los documentos y de los registros de contabilidad. El alcance de esta revisión es menor que la que se practica en los Estados Financieros al finalizar el periodo, conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas.
3. La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva de Control Interno; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que lo afectan; del establecimiento de los objetivos, metas y programas, así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del mismo.
4. Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas; también la proyección de cualquier evaluación del Control Interno para los periodos futuros está sujeta al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.
5. A mediados del mes de marzo de 2020 el Gobierno Nacional declaró la Emergencia Sanitaria y las medidas de aislamiento, con ocasión de la pandemia y propagación del coronavirus (COVID-19), situación que ha tenido serias consecuencias financieras en la mayoría de las Empresas Colombianas y a nivel mundial. Queremos manifestar como Revisores Fiscales que la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., se vio seriamente afectada durante el año 2020 y lo corrido del 2021, en sus ingresos operacionales por las medidas de aislamiento, como consecuencia de la disminución de pacientes para la prestación de los servicios, las restricciones para la prestación de servicios de salud impartidas por el Ministerio de Salud, además del incremento en los costos y gastos adicionales para atender la pandemia, situaciones que han afectado la operación de la Subred y que puede afectar de manera importante el principio de Empresa como negocio en marcha, como

consecuencia de las pérdidas operacionales recurrentes generadas en su operación desde hace más de un año.

Considero que mi Auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión sobre los Estados Financieros.

## 6. ACTIVOS

El total de Activos de la Subred a 30 de septiembre de 2021 es de \$812.441.352.951, presentando un aumento en los mismos de \$146.404.287.740, equivalente al 21.98%, con base en los que tenía al 31 de diciembre de 2020 que eran de \$666.037.065.211. A continuación, se relacionan las cuentas del Activo a 30 de septiembre de 2021, con sus respectivos porcentajes de participación, comparados con los saldos al 31 de diciembre de 2020 y su variación absoluta:

NOMBRE	SALDOS SEPTIEMBRE 2021	ANÁLISIS VERTICAL %	SALDOS DICIEMBRE 2020	ANÁLISIS VERTICAL %	ANÁLISIS HORIZONTAL	
					VARIACIÓN	
					ABSOLUTA	%
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 93.810.501.116	11,55%	\$ 214.939.807.431	32,27%	\$ (121.129.306.315)	-56,35%
Cuentas por Cobrar	\$ 117.463.621.448	14,46%	\$ 97.235.069.731	14,60%	\$ 20.228.551.717	20,80%
Inventarios	\$ 10.885.551.287	1,34%	\$ 13.725.242.775	2,06%	\$ (2.839.691.488)	-20,69%
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 255.029.627.836	31,39%	\$ 250.109.575.541	37,55%	\$ 4.920.052.296	1,97%
Otros Activos	\$ 335.252.051.264	41,26%	\$ 90.027.369.733	13,52%	\$ 245.224.681.531	272,39%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 812.441.352.951</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 666.037.065.211</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 146.404.287.740</b>	<b>21,98%</b>

La cuenta más representativa de los Activos a 30 de septiembre de 2021 es la de Otros Activos con un saldo de \$335.252.051.264 y una participación de 41.26% del total de los Activos, seguido de Propiedad Planta y Equipo por \$255.029.627.836 representando el 31.39% y tercero Cuentas por Cobrar por \$117.463.621.448 con un 14,46% del total de los Activos.

### 6.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

La cuenta de Efectivo y Equivalente al Efectivo por \$93.810.501.116 que representa el 11.55% del total de los Activos, conformado por Caja y Depósito en Instituciones Financieras, presenta a 30 de septiembre de 2021 los siguientes saldos:

CUENTA CONTABLE	VALOR
Caja y Bancos	34.926.162
Deposito instituciones financieras	93.775.574.954
<b>TOTAL</b>	<b>93.810.501.116</b>

Revisamos las conciliaciones bancarias de la totalidad de las cuentas, observando que no se presentan partidas conciliatorias sin justificar.

Del total de Deposito en Instituciones Financieras por \$93.775.574.954, la Subred posee 83 cuentas bancarias en Instituciones Financieras, de las cuales 4 son cuentas propias para atender su operación cotidiana por valor de \$5.477.047.046 y 79 cuentas abiertas para los convenios suscritos con la Secretaria de Salud por la suma de \$88.298.527.908, los cuales son de destinación específica y no

se puede atender compromisos corrientes de la Subred.

## 6.2. CUENTAS POR COBRAR

El saldo está conformado así:

CUENTA CONTABLE	VALOR
Prestación de Servicios de Salud	116.770.951.816
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	128.073.612.472
<b>TOTAL PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>244.844.564.288</b>
Menos: Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	- 131.651.356.712
<b>SUBTOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>113.193.207.576</b>
Subvenciones por Cobrar	1.203.905.723
Otras Cuentas por Cobrar	3.066.508.149
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>117.463.621.448</b>

El valor de las Cuentas por Cobrar de Prestación de Servicios de Salud al 30 de septiembre de 2021 presenta un saldo de \$244.844.564.288, menos un deterioro para cubrir las contingencias de pérdida por valor de \$131.651.356.712 equivalente al 53.77% de la cuenta, lo que genera un saldo neto de Cuentas por Cobrar por Servicios de Salud de \$113.193.207.576.

Las Cuentas por Cobrar por Prestación de Servicios de Salud han aumentado en estos nueve (9) meses de 2021 en \$16.304.880.205, al igual que las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo se han incrementado en \$13.275.870.337 y como consecuencia de ello, se ha incrementado el Deterioro para las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo en \$7.381.161.447.

En Otras Cuentas por Cobrar se presenta un saldo de \$3.066.508.149 al 30 de septiembre de 2021, la cual se encuentra conformada por Responsabilidades Fiscales por valor de \$96.882.928 y por Otras Cuentas por Cobrar por \$2.934.527.927, en las que se encuentran Otros Deudores Convenios y Contratos FFDS por \$803.667.776, Incapacidades Nomina por \$467.981.887, Prestamos o Intercambios a Terceros por \$328.159.041 y Procesos Internos por \$304.172.572.

Del total de la Cartera por Prestación de Servicios, la Subred presenta al 30 de septiembre de 2021 cartera vencida mayor a 360 días por valor de \$141.340.357.523, como se muestra a continuación:

REGIMEN	De 360 a 720 Días	Mayor 720 Días	TOTAL
ENTIDADES EN LIQUIDACION	\$ 10.798.066.069	\$ 43.264.803.306	\$ 54.062.869.375
FFDS	\$ 6.467.339.431	\$ 22.604.082.899	\$ 29.071.422.330
REGIMEN SUBSIDIADO	\$ 7.080.172.775	\$ 17.695.174.164	\$ 24.775.346.939
RÉGIMEN CONTRIBUTIVO	\$ 4.501.385.874	\$ 4.646.578.020	\$ 9.147.963.894
PARTICULARES	\$ 561.207.991	\$ 6.658.586.559	\$ 7.219.794.550
ECAT	\$ 1.033.611.598	\$ 5.940.656.818	\$ 6.974.268.416
ENTES	\$ 1.384.417.492	\$ 4.586.370.334	\$ 5.970.787.826
IPS PÚBLICAS	\$ 544.288.294	\$ 1.018.045.918	\$ 1.562.334.212
OTROS SERVICIOS	\$ -	\$ 795.185.928	\$ 795.185.928
IPS PRIVADAS	\$ 24.073.109	\$ 564.531.210	\$ 588.604.319
INTEGRACION SOCIAL	\$ -	\$ 335.486.472	\$ 335.486.472
ASEGURADORA SOAT	\$ 74.593.182	\$ 223.444.519	\$ 298.037.701

CONVENIOS UEL	\$ 72.381.633	\$ 215.982.421	\$ 288.364.054
REGIMEN EXCEPCION	\$ 110.810.154	\$ 134.696.007	\$ 245.506.161
ARL	\$ 3.286.874	\$ -	\$ 3.286.874
MEDICINA PREPAGADA	\$ 1.098.472	\$ -	\$ 1.098.472
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 32.656.732.949</b>	<b>\$ 108.683.624.575</b>	<b>\$ 141.340.357.523</b>

A continuación, se discrimina las entidades más representativas a 30 de septiembre de 2021 con cartera superior a 360 días:

NIT	ENTIDAD	De 360 a 720 Días	Mayor 720 Días	TOTAL
860045904	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	8.872.303.010	13.360.793.617	22.233.096.627
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	-	10.233.841.415	10.233.841.415
900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	424.992.214	8.313.987.594	8.738.979.808
830009783	CRUZ BLANCA	496.999.232	6.738.317.076	7.235.316.308
0	PARTICULARES	561.207.991	6.658.586.559	7.219.794.550
830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	867.920.668	5.861.201.835	6.729.122.503
901097473	EPS MEDIMAS SAS	4.440.958.905	2.043.107.346	6.484.066.251
800246953	Vinculados SCO por resolución	1.303.834.610	4.960.261.995	6.264.096.605
899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPS CONVIDA	1.923.225.634	3.031.570.509	4.954.796.143
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.033.611.598	2.569.108.874	3.602.720.472
900462447	CONSORCIO SAYP 2011	-	3.371.547.944	3.371.547.944
800246953	ATENCION A POBLACION EXTRANJERA IRREGULAR	2.888.887.925	22.133.541	2.911.021.466
800246953	CTO VINCULADOS No. 545465 /2018	-	2.790.796.564	2.790.796.564
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	607.460.690	1.933.936.382	2.541.397.072
800246953	Vinculados SCO	-	2.430.446.209	2.430.446.209
800246953	CTO VINCULADOS No. 1156/2017	-	2.354.540.582	2.354.540.582
800250119	SALUDCOOP EN LIQUIDACION	-	2.314.331.705	2.314.331.705
811004055	EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S EMDISALUD E.S.S EPS-S	209.674.521	2.100.136.711	2.309.811.232
901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	411.832.986	1.790.010.283	2.201.843.269
900226715	COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD Y DESARROLLO INTEGRAL COOSALUD E.S.S. EPS-S	1.806.693.489	354.755.682	2.161.449.171
800246953	CTO VINCULADOS N°1470-13	-	2.040.896.308	2.040.896.308
818000140	ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO AMBUQ EPS-S ESS	326.199.446	1.389.586.894	1.715.786.340
800246953	CTO VINCULADOS No. 0268-2019	1.387.321.856	260.311.863	1.647.633.719
890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	339.295.825	878.331.771	1.217.627.596
900959048	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE ESE	543.068.170	594.904.538	1.137.972.708
800246953	CTO 010/2017 VINCULADOS	-	1.081.157.940	1.081.157.940
899999114	SECRETARIA DE SALUD DE CUNDINAMARCA	352.309.286	670.160.718	1.022.470.004
800246953	FFDS TECNOLOGIAS NO PBS	358.003.405	503.117.536	861.120.941
832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPS-S	-	855.452.611	855.452.611
860503634	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	-	788.092.147	788.092.147
800246953	CTO VINCULADOS N°1482-13	-	781.332.867	781.332.867
891080005	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA COMFACOR	96.200	775.779.237	775.875.437
800246953	Vinculados Victoria	-	651.442.564	651.442.564
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	131.786.242	501.562.748	633.348.990
800113672	SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE TOLIMA	44.316.866	585.966.010	630.282.876
800246953	CTO VINCULADOS N° 937-11	-	625.908.095	625.908.095
800246953	CTO VINCULADOS N°930-11	-	617.186.647	617.186.647
800246953	CTO VINCULADOS N° 026-03	-	598.292.759	598.292.759
899999061	BOGOTA D. C. SECRETARIA DE HACIENDA	-	479.887.560	479.887.560
890201235	SECRETARIA DE SALUD DE SANTANDER	16.618.018	453.985.590	470.603.608
800246953	CONTRATO VINCULADOS 1476527-2020	463.605.960	-	463.605.960
891800498	SECRETARIA DE SALUD DE BOYACA	125.967.339	336.661.942	462.629.281
830028288	COLOMBIANA DE SALUD S.A.	-	460.755.671	460.755.671

890500890	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER	120.650.451	327.563.157	448.213.608
817000248	ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET SALUD E.S.S EPS S	-	434.091.944	434.091.944
800246953	APH SIN CONTRATO	-	418.091.447	418.091.447
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	93.686.999	319.146.668	412.833.667
0	DEMÁS ENTIDADES	2.504.203.413	8.020.544.920	10.524.748.333
<b>TOTAL</b>		<b>32.656.732.949</b>	<b>108.683.624.575</b>	<b>141.340.357.524</b>

Del total de la cartera vencida mayor a 360 días por \$141.340.357.523, se puede observar un total de \$32.656.732.949 vencido entre 360 y 720 días representando un 23,10% y mayor a 720 días por \$108.683.624.575 equivalente al 76,90% del total de la cartera vencida de la Subred, situación que muestra los problemas de gestión de cartera y del cobro de ésta. Recomendamos realizar el saneamiento y depuración contable de la cartera, para saber la realidad de la misma, también seguir realizando la gestión de cartera con el fin de recuperar la Cartera más antigua de la Subred, disminuyendo las dificultades para su recaudo y aumentar el flujo de caja.

Se puede evidenciar que en la cartera al 30 de septiembre de 2021 se encuentran \$29.481.842.086 de facturación pendiente por radicar, como se muestra en el siguiente cuadro:

NIT	ENTIDAD	VALOR
900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	14.902.202.401
800246953	CONVENIO PSPIC No 2629343-2021	8.289.630.396
830003564	EPS FAMISANAR LTDA	862.670.991
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	732.538.325
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	673.596.602
901097473	EPS MEDIMAS SAS	655.574.227
900226715	COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD Y DESARROLLO INTEGRAL COOSALUD E.S.S. EPS-S	507.517.268
800130907	SALUD TOTAL	487.918.422
899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPS CONVIDA	366.398.204
800251440	E.P.S. SANITAS S A E	224.470.187
900978341	FONDO NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES	204.253.800
901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	143.336.463
901021565	SOCIEDAD SIMPLIFICADA POR ACCIONES EMSSANAR	141.118.082
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	128.982.414
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	120.525.305
806008394	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD ESS	110.097.741
891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA COMFAMILIAR HUILA	88.484.072
899999061	BOGOTA D. C. SECRETARIA DE HACIENDA	77.241.717
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	73.244.786
901361596	UNIDAD PRESTADORA DE SALUD DE BOGOTA	64.638.516
804002105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA EPS-S	63.960.847
800105552	ORGANIZACION INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES OIM	56.619.200
891856000	CAJA DE PREVISION SOCIAL DE CASANARE - CAPRESOCA E.P.S.	54.945.002
890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	54.788.008
860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	48.074.344
809008362	PIJAOS SALUD EPSI	45.102.670
800088702	EPS SURAMERICANA	42.852.069
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	42.456.017
813005431	SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A.	40.001.746
830113831	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ALIANSALUD	33.621.490
839000495	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD INDIGENA ANAS WAYUJU EPSI	26.350.378
837000084	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS EPSI	22.175.353
860037013	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	20.260.599

DEMÁS ENTIDADES	76.194.444
<b>TOTAL</b>	<b>29.481.842.086</b>

Se puede evidenciar que en la cartera al 30 de septiembre de 2021 se encuentran \$8.657.627.718 de Ingresos pendientes por Facturar y \$32.213.210.969 de Giros de facturación sin Identificar. A continuación, se discrimina las entidades más representativas:

NIT	ENTIDAD	INGRESOS NO FACTURADOS	GIRO FACTURACION SIN IDENTIFICAR	TOTAL
900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	5.368.777.856	16.893.242.566	22.262.020.422
900226715	COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD Y DESARROLLO INTEGRAL COOSALUD E.S.S. EPS-S	254.610.819	4.912.097.979	5.166.708.798
860045904	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	-	3.351.816.684	3.351.816.684
800130907	SALUD TOTAL	35.326.325	1.273.421.488	1.308.747.813
800246953	FFDS TECNOLOGIAS NO PBS	1.267.789.524	4.699.639	1.272.489.163
901097473	EPS MEDIMAS SAS	367.182.436	779.476.921	1.146.659.357
830003564	EPS FAMISANAR LTDA	594.480.916	499.963.713	1.094.444.629
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	163.940.828	814.907.564	978.848.392
800251440	E.P.S. SANITAS S A E	23.863.104	700.210.938	724.074.042
901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	164.218.343	222.028.271	386.246.614
817001773	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA A.I.C. EPSI	-	316.132.377	316.132.377
830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	-	259.689.317	259.689.317
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	-	258.741.519	258.741.519
899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPS CONVIDA	66.819.925	154.361.846	221.181.771
800250119	SALUDCOOP EN LIQUIDACION	-	174.282.294	174.282.294
806008394	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD ESS	13.045.703	159.359.335	172.405.038
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	130.060.813	16.752.834	146.813.647
830009783	CRUZ BLANCA	-	135.344.797	135.344.797
830113831	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ALIANSALUD	867.323	120.185.440	121.052.763
890500890	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER	-	109.124.245	109.124.245
891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA COMFAMILIAR HUILA	15.357.114	92.492.120	107.849.234
0	OTRAS ENTIDADES	191.286.691	964.879.083	1.156.165.774
	<b>TOTAL</b>	<b>8.657.627.720</b>	<b>32.213.210.970</b>	<b>40.870.838.690</b>

Como hemos recomendado en informes anteriores, es importante realizar la radicación de las facturas de manera oportuna, porque de esto depende la gestión de cobro y el recaudo de la misma. Igualmente, se deben establecer planes de acción por parte del área de Cartera para agilizar el proceso de identificación de facturas de los giros que realizan a la Subred para aplicarlos oportunamente a cada pagador y así reflejar el valor real de la cartera por cada pagador.

### Glosas Recibidas

La Subred recibió glosas nuevas durante el mes de septiembre de 2021 por valor de \$3.273.494.621 y glosas reiteradas por \$294.423.445, para un total de glosas de \$3.567.918.066 recibidas durante el mes de septiembre de 2021. A continuación, se relacionan los pagadores:

TERCERO	Glosas Nuevas Recibidas Septiembre/21	Glosas Reiteradas a Septiembre/21	TOTAL
EPS FAMISANAR SAS	1.263.961.657	4.950	1.263.966.607
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	1.067.288.683	150.871.883	1.218.160.566
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPS CONVIDA	227.689.413	-	227.689.413
SECRETARIA DE SALUD DE SANTANDER	98.630.249	78.800.378	177.430.627

ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	108.237.203	7.174.629	115.411.832
SALUD TOTAL	94.950.168	-	94.950.168
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	73.553.300	15.555.629	89.108.929
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	83.977.587	-	83.977.587
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	66.776.179	-	66.776.179
EPS SURAMERICANA	39.895.591	-	39.895.591
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S	34.412.689	-	34.412.689
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	26.390.178	-	26.390.178
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	21.565.696	-	21.565.696
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	17.901.338	17.901.338
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	6.500.719	9.388.755	15.889.474
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA COMFAMILIAR BOYACA	13.293.566	1.650.206	14.943.772
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	10.489.384	2.289.323	12.778.707
UNIDAD PRESTADORA DE SALUD DE BOGOTA	8.181.310	-	8.181.310
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	6.220.963	-	6.220.963
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	4.666.200	-	4.666.200
ASMET SALUD EPS SAS	4.209.411	59.200	4.268.611
AXA COLPATRIA SEGUROS SA	3.441.775	758.800	4.200.575
MUNDIAL DE SEGUROS SA	-	3.502.529	3.502.529
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	2.301.394	634.600	2.935.994
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	803.800	1.566.200	2.370.000
PIJAOS SALUD EPSI	1.811.100	-	1.811.100
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA SA	-	1.505.400	1.505.400
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	-	1.342.436	1.342.436
SECRETARIA DE SALUD DE BOYACA	1.236.380	-	1.236.380
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	1.155.800	-	1.155.800
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAORIENTE	172.200	860.370	1.032.570
SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE CASANARE	814.302	-	814.302
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR S.A.	400.575	-	400.575
SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL CESAR	-	307.100	307.100
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S. A	74.589	196.644	271.233
LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	89.986	53.075	143.061
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ALIANSALUD	137.500	-	137.500
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS SA	104.200	-	104.200
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA COMFAGUAJIRA	60.000	-	60.000
SOS	874	-	874
<b>TOTAL</b>	<b>3.273.494.621</b>	<b>294.423.445</b>	<b>3.567.918.066</b>

Los principales conceptos por los que se generaron las nuevas glosas en el mes de septiembre de 2021 son:

CODIGO	CONCEPTO	CANTIDAD FACTURAS	VALOR	%
223	TARIFAS-PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	982	388.961.971	11,88%
342	SOPORTES-LISTA DE PRECIOS	127	385.919.477	11,79%
201	TARIFAS-ESTANCIA	250	380.396.313	11,62%
423	AUTORIZACION-PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	1057	355.658.562	10,86%
116	FACTURACION-USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O RESPONSABLE	97	147.319.905	4,50%
401	AUTORIZACION-ESTANCIA	124	136.735.415	4,18%
107	FACTURACION-MEDICAMENTOS	145	119.179.419	3,64%
601	PERTINENCIA-ESTANCIA	30	106.095.724	3,24%
106	FACTURACION-MATERIALES	777	98.072.162	3,00%
207	TARIFAS-MEDICAMENTOS	283	93.167.876	2,85%
307	SOPORTES-MEDICAMENTOS	84	84.868.585	2,59%
306	SOPORTES - MATERIALES	39	78.285.161	2,39%
308	SOPORTES-AYUDAS DIAGNOSTICAS	224	75.633.570	2,31%

333	SOPORTES-COPIA DE HISTORIA CLINICA COMPLETA	13	70.776.231	2,16%
208	TARIFAS-AYUDAS DIAGNOSTICAS	557	63.331.592	1,93%
545	COBERTURAS-SERVICIO NO PACTADO	344	54.088.489	1,65%
341	SOPORTES-DESCRIPCION QUIRURGICA	14	51.624.400	1,58%
343	SOPORTES-ORDEN O AUTORIZACION DE SERVICIOS VENCIDA	51	45.092.471	1,38%
403	AUTORIZACIONES-HONORARIOS MEDICOS EN PROCEDIMIENTO	1	44.674.000	1,36%
123	FACTURACION-PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	29	43.948.578	1,34%
332	SOPORTES-DETALLE DE CARGOS	6	35.411.496	1,08%
339	SOPORTES-COMPROBANTE DE RECIBO DEL USUARIO	44	35.073.850	1,07%
608	PERTINENCIA-AYUDAS DIAGNOSTICAS	108	34.411.880	1,05%
501	COBERTURAS-ESTANCIA	5	33.643.336	1,03%
202	TARIFAS-CONSULTAS- INTERCONSULTAS Y VISITAS MEDICAS	1465	32.757.360	1,00%
206	TARIFAS-MATERIALES	158	29.666.592	0,91%
101	FACTURACION-ESTANCIA	25	19.707.540	0,60%
111	FACTURACION-SERVICIO O INSUMO INCLUIDO EN ESTANCIA O EN DERECHOS DE SALA	57	18.106.927	0,55%
102	FACTURACION-CONSULTAS- INTERCONSULTAS Y VISITAS MEDICAS	76	17.691.177	0,54%
113	FACTURACION-FACTURAR POR SEPARADO POR TIPO DE RECOBRO (CTC-ACCIDENTE DE TRABAJO O ENFERMEDAD PROFE	1	17.524.373	0,54%
304	SOPORTES-HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	28	16.428.275	0,50%
	DEMÁS CONCEPTOS	598	159.241.914	4,86%
<b>TOTAL</b>		<b>7799</b>	<b>3.273.494.621</b>	<b>100%</b>

### **Glosas Aceptadas:**

Se evidencia que en el mes de septiembre de 2021 la Subred aceptó glosas totales por \$5.543.071.892, situación que le viene generando pérdidas a la Subred. A continuación se relacionan los pagadores a los que se les aceptó glosas:

NIT	NOMBRE	TOTAL GLOSA DEFINITIVA A SEPTIEMBRE DEL 2021
800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	1.619.936.190
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.515.911.623
900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	749.509.028
800130907	SALUD TOTAL	367.480.835
804002105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S	208.917.101
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	198.058.817
830003564	EPS FAMISANAR SAS	114.558.038
832000760	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPS-S	99.224.736
900959048	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE ESE	91.396.400
901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	61.303.429
901097473	EPS MEDIMAS SAS	60.662.167
809008362	PIJAOS SALUD EPSI	49.656.452
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	48.334.865
899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPS CONVIDA	36.670.961
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	34.582.947
806008394	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD ESS	34.231.076
891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA COMFAMILIAR BOYACA	33.301.646
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	31.939.408
860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	30.295.584
860037013	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	23.782.982



900935126	ASMET SALUD EPS SAS	17.563.145
899999114	SECRETARIA DE SALUD DE CUNDINAMARCA	11.401.702
800088702	EPS SURAMERICANA	10.337.867
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	10.308.384
901127521	UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	9.486.518
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	9.111.986
900336524	REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD NO 1	5.742.563
860002400	LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	5.404.483
813005431	SOCIEDAD CLINICA EMCOSALUD S.A.	4.468.154
800250634	MEDICINA INTEGRAL SA	4.128.630
890500675	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAORIENTE	3.962.992
900958564	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E S E	3.788.200
805001157	SOS	3.500.126
892115006	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA COMFAGUAJIRA	3.114.568
830074184	SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	3.066.729
	DEMÁS ENTIDADES	27.931.560
<b>TOTAL</b>		<b>5.543.071.892</b>

### Glosas Pendientes por Contestar y Conciliar:

A 30 de septiembre de 2021 la Subred tiene un saldo de glosas Pendientes por Contestar por \$104.447.927 y pendientes por Conciliar por \$3.045.459.640, así:

NIT	NOMBRE	TOTAL GLOSA PENDIENTE POR CONTESTAR	TOTAL GLOSA PENDIENTE POR CONCILIAR
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	764.388.817
900462447	CONSORCIO SAYP 2011	-	679.362.014
890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	105.394	226.359.944
900298372	CAPITAL SALUD EPS	-	150.867.883
805000427	COOMEVA E.P.S.	-	123.886.379
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	-	121.284.201
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA	-	109.707.740
860002400	LA PREVISORA	-	99.201.903
901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	83.933.751	-
860037013	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	353	83.911.366
890201235	SECRETARIA DE SANTANDER	-	80.128.978
860002184	AXA SEGUROS COLPATRIA	-	55.413.631
811004055	EMDISALUD EPS-S	-	53.804.400
804002105	COMPARTA EPS-S	-	45.572.737
892115015	SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE LA GUAJIRA	-	42.861.809
845000021	SECRETARIA DE SALUD DE VAUPES	-	41.752.274
800113672	SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE TOLIMA	-	38.386.995
830009783	CRUZ BLANCA E.P.S.	-	36.725.105
892000148	SECRETARIA DEL META	-	34.683.270
830039670	Dirección General de Sanidad Militar	6.500.719	19.160.052
824001398	ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR Y LA GUAJIRA DUSAKAWI EPSI	-	25.054.103
891800498	SECRETARIA DE BOYACA	1.236.380	21.741.206
892099216	SECRETARIA DE SALUD DE CASANARE	-	20.874.995
900336524	REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD NO 1	-	18.335.881
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	-	16.684.201
890480059	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	-	15.555.629
899999107	CONVIDA EPS-S.	-	13.809.106
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. - FIDUPREVISORA S.A.	-	12.187.510
818000140	ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DEL QUIBDO	-	11.326.683

800251440	SANITAS E.P.S.	-	10.240.862
901361596	UNIDAD PRESTADORA DE SALUD DE BOGOTA	7.832.930	346.380
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	4.666.200	3.355.028
892399999	SECRETARIA DEL CESAR	-	7.108.719
860011153	POSITIVA DE SEGUROS	-	7.055.286
901021565	SOCIEDAD SIMPLIFICADA POR ACCIONES EMSSANAR	-	6.801.990
	DEMÁS ENTIDADES	172.200	47.522.563
<b>TOTAL</b>		<b>104.447.927</b>	<b>3.045.459.640</b>

Recomendamos desarrollar un plan de mejoramiento que permita identificar las debilidades en el proceso de facturación, buscando disminuir los niveles de glosas, teniendo en cuenta la afectación financiera que estas generan en la Subred; también realizar auditorías concurrentes y permanentes sobre las cuentas y el proceso de facturación. De igual manera, fortalecer el proceso de cartera con acompañamiento conjunto de las áreas de jurídica y mercadeo que tienen como fin el fortalecer la liquidez de la Subred y hacer uso de los mecanismos legales que pueden servir en el tratamiento de glosas

### 6.3. INVENTARIOS

El saldo está conformado así:

Inventario	Saldo Contable
MEDICAMENTOS	3.245.673.923
MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	5.048.296.764
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	487.975
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	41.569.991
MATERIALES PARA IMAGENOLÓGÍA	2.376.152
REPUESTOS	309.638.602
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	86.107.811
DOTACIÓN A TRABAJADORES	882.995
ROPA HOSPITALARIA Y QUIRÚRGICA	36.436.023
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	2.372.991.597
DETERIORO MATERIALES Y SUMINISTROS	-258.910.546
<b>TOTAL INVENTARIO</b>	<b>10.885.551.287</b>

### 6.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de Propiedad, Planta y Equipo de la Subred al 30 de septiembre de 2021 se encuentra debidamente conciliado entre las áreas de Contabilidad y Activos Fijos. El saldo de Propiedad, Planta y Equipo es de \$255.029.627.836:

CUENTA CONTABLE	VALOR
Terreno	149.480.653.900
Construcciones en curso	10.698.206.268
Bienes muebles en bodega	172.948.979
Propiedades Planta y Equipo no Explotados	777.722.996
Edificaciones	95.917.495.515
Plantas Ductos y Túneles	1.126.927.956
Redes Líneas y Cables	390.697.952
Maquinaria y Equipo	1.996.536.997

Equipo Médico Científico	33.178.681.109
Muebles Enseres y Equipo de Oficina	560.053.462
Equipo de Comunicación y Computo	3.615.667.302
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	2.288.640.881
Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	111.873.087
Depreciación Acumulada	-45.286.478.567
<b>TOTAL</b>	<b>255.029.627.836</b>

## 6.5. OTROS ACTIVOS

El saldo de otros activos es de \$335.252.051.264, conformado así:

CUENTA CONTABLE	VALOR
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	7.509.555.150
Avances y Anticipos Entregados	69.986.427.681
Recursos Entregados en Administración	251.988.292.597
Depósitos Entregados en Garantía	27.800.001
Propiedades de Inversión	1.679.112.400
Activos Intangibles	5.491.073.679
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-1.430.210.244
<b>TOTAL</b>	<b>335.252.051.264</b>

Las cuentas más representativas dentro de Otros Activos son:

- Bienes y Servicios Pagados por Anticipado con un valor de \$7.509.555.150, dentro de los cuales se encuentran Contribuciones Efectivas al Sistema General de Participaciones por \$5.947.157.820, Sueldos y Salarios por \$1.458.915.710 y Seguros con un saldo de \$103.481.620.
- Avances y Anticipos Entregados por valor de \$69.986.427.681, donde está registrado el Anticipo sobre Contratos - Sociedad Anónima de Obras y Servicios, Copasa, Sucursal de Colombia.
- Recursos Entregados en Administración por \$251.988.292.597, donde está registrado \$3.443.453.524 de Cesantías Retroactivas, \$248.475.851.122 de Convenio Interadministrativo 1201 de 2018 y Encargo Fiduciario-Fiducia en Administración por \$68.987.952.
- Activos Intangibles por \$5.491.073.679, dentro de los cuales se encuentra Licencias por \$5.461.745.945 y Software por valor de \$29.327.733, de igual manera se presenta una amortización por uso de \$1.430.210.244.

## 7. PASIVOS

El total de los Pasivos de la Subred a 30 de septiembre de 2021 es de \$433.768.797.759, mientras que al 31 de diciembre de 2020 era de \$234.327.694.659, presentando un crecimiento en los pasivos de \$199.441.103.100 equivalente 85.11%. El detalle de las cuentas del Pasivo al 30 de septiembre de 2021, con sus porcentajes de participación, comparados con los saldos de las mismas cuentas al 31 de diciembre de 2020 y su variación absoluta, es el siguiente:

NOMBRE	SALDOS SEPTIEMBRE 2021	ANÁLISIS VERTICAL %	SALDOS DICIEMBRE 2020	ANÁLISIS VERTICAL %	ANÁLISIS HORIZONTAL	
					VARIACIÓN	
					ABSOLUTA	%
Cuentas por Pagar	49.756.333.217	6,12%	29.844.161.790	4,48%	19.912.171.427	66,72%
Beneficios a Empleados	32.755.564.480	4,03%	20.384.057.916	3,06%	12.371.506.564	60,69%
Pasivos Estimados	12.486.911.872	1,54%	11.831.007.411	1,78%	655.904.461	5,54%
Otros Pasivos	338.769.988.189	41,70%	172.268.467.542	25,86%	166.501.520.648	96,65%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>433.768.797.759</b>	<b>53,39%</b>	<b>234.327.694.659</b>	<b>35,18%</b>	<b>199.441.103.100</b>	<b>85,11%</b>

La cuenta más representativa de los Pasivos al 30 de septiembre de 2021 es la de Otros Pasivos con un 78.10%, seguido de Cuentas por Pagar con un 11.47%, Beneficios a Empleados con un 7.55% y Pasivos Estimados y Provisiones con una participación de 2.88%.

### 7.1. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar es de \$49.756.333.217, conformado así:

CUENTA CONTABLE	VALOR
Adquisición de Bienes y Servicios	39.893.009.468
Recursos a Favor de Terceros	1.416.556.746
Descuentos de Nómina	1.099.682.233
Retención en la Fuente e Impuesto Timbre	1.200.195.512
Impuestos, Contribución y Tasas	31.685.799
Impuesto al Valor Agregado IVA	5.603.770
Créditos Judiciales	330.783.264
Otras Cuentas por Pagar	5.778.816.425
<b>TOTAL</b>	<b>49.756.333.217</b>

La Adquisición de Bienes y Servicios por valor de \$39.893.009.468 corresponde a las cuentas de Bienes y Servicios sobre la suscripción de contratos con proveedores por valor de \$39.432.941.982, Préstamo de Terceros por \$440.543.956 y Caja Menor por \$19.523.530.

Los Descuentos de Nomina por \$1.099.682.233 corresponde a las cuentas laborales por pagar a 30 septiembre de 2021, por concepto de libranzas, sindicatos, cooperativas, aportes de seguridad social, embargos judiciales, entre otros.

Dentro de las Otras Cuentas por Pagar por \$5.778.816.425, los principales conceptos son Otras Cuentas por Pagar por \$3.218.165.919, Arrendamiento Operativo por \$1.107.653.542, Honorarios por valor de \$826.092.220 y Servicios Públicos por valor de \$227.206.430.

Teniendo en cuenta el detalle de las Cuentas por Pagar a 30 de septiembre de 2021, observamos que la Subred, presenta obligaciones superiores a los 180 días con los proveedores por valor de \$1.271.559.996, como se detalla a continuación:

ID	RAZON SOCIAL	De 181 - 360	Mayor a 361	TOTAL
900748197	FUNDACION SALUD MEDICINA GESTIONADA E INTEGRATIVA	\$ 226.855.895	\$ 226.104.749	\$ 452.960.644
900514524	ABBVIE SAS	\$ -	\$ 104.026.341	\$ 104.026.341

900532504	DAVITA S A S	\$ 97.993.169	\$ -	\$ 97.993.169
860529890	DISORTHO S A	\$ -	\$ 80.459.836	\$ 80.459.836
800250382	AMAREY NOVA MEDICAL SA	\$ -	\$ 69.497.687	\$ 69.497.687
830004892	TECNICA ELECTRO MEDICA S A	\$ -	\$ 59.768.448	\$ 59.768.448
51912579	LUZ MYRIAM LOPEZ MURILLO	\$ 45.356.952	\$ -	\$ 45.356.952
35467345	MARLENY VARGAS CAMARGO	\$ 43.699.641	\$ -	\$ 43.699.641
800066001	COLCAN SAS	\$ -	\$ 37.737.005	\$ 37.737.005
830070599	WOLVES SECURITY LTDA.	\$ -	\$ 27.157.791	\$ 27.157.791
52479560	DIANA YANETH QUINTERO RIVEROS	\$ 27.042.697	\$ -	\$ 27.042.697
5996541	YEISON EDUARDO SAAVEDRA GUARNIZO	\$ 26.677.399	\$ -	\$ 26.677.399
52011395	FRANCY CLAVIJO CUBILLOS	\$ 21.959.541	\$ -	\$ 21.959.541
800196433	HOSPITAL SIMON BOLIVAR ESE	\$ -	\$ 21.551.089	\$ 21.551.089
21075879	CARMENZA LEAL ROJAS	\$ 19.585.395	\$ -	\$ 19.585.395
860028580	DISPAPELES S.A.S	\$ -	\$ 12.561.579	\$ 12.561.579
800209488	HOSPITAL EL TUNAL III NIVEL DE ATENCION	\$ -	\$ 12.401.841	\$ 12.401.841
800064391	SERVINTE S.A.	\$ -	\$ 12.288.381	\$ 12.288.381
900155849	CONSTRUCTORA HERRENA FRONPECA	\$ -	\$ 12.156.177	\$ 12.156.177
830055442	RENTASISTEMAS SA	\$ -	\$ 11.908.531	\$ 11.908.531
	DEMÁS ENTIDADES	\$ 29.299.381	\$ 45.470.471	\$ 74.769.852
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 538.470.070</b>	<b>\$ 733.089.926</b>	<b>\$ 1.271.559.996</b>

## 7.2. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de las cuentas de beneficios a empleados a 30 de septiembre de 2021 es de \$32.755.564.480, conformado así:

CUENTA CONTABLE	VALOR
Beneficios a Empleados a Corto Plazo	22.582.220.324
Beneficios a Empleados a Largo Plazo	10.173.344.156
<b>TOTAL</b>	<b>32.755.564.480</b>

## 7.3. PASIVOS ESTIMADOS

El saldo de las cuentas de pasivos estimados es de \$12.486.911.872, conformado así:

CUENTA CONTABLE	VALOR
Litigios Demandas	4.623.152.951
Provisiones Diversas	7.863.758.921
<b>TOTAL</b>	<b>12.486.911.872</b>

## 7.4. OTROS PASIVOS

El saldo de otros pasivos es de \$338.769.988.189, conformado así:

CUENTA CONTABLE	VALOR
Avances y Anticipos Recibidos	6.190.775.753
Recursos Recibidos en Administración	65.548.074.494
Depósitos Recibidos en Garantía	13.675.276
Ingresos Recibidos por Anticipado	7.693.433.702
Otros Pasivos Diferidos	259.324.028.964
<b>TOTAL</b>	<b>338.769.988.189</b>

En Avances y Anticipos Recibidos por valor de \$6.190.775.753 se encuentran los Anticipos sobre Ventas de Bienes y Servicios por valor de \$5.063.122.476, Anticipo y Avances Asociados a Vacunación COVID-19 por \$1.109.015.237 y Anticipo sobre Convenios y Acuerdos por \$18.638.041.

Los Recursos Recibidos en Administración, los Ingresos Recibidos por Anticipado y los Otros Pasivos Diferidos, corresponden a los recursos percibidos por la Subred para la administración y ejecución de convenios interadministrativos vigentes a 30 de septiembre de 2021.

## 8. PATRIMONIO

El total del Patrimonio de la Subred al 30 de septiembre de 2021 es de \$378.672.555.192, mientras que al 31 de diciembre de 2020 era de \$431.709.370.552, presentando una disminución en el Patrimonio de la Subred de \$53.036.815.360 equivalente al -12,29%, conformado así:

NOMBRE	SALDOS SEPTIEMBRE 2021	ANÁLISIS VERTICAL %	SALDOS DICIEMBRE 2020	ANÁLISIS VERTICAL %	VARIACION ABSOLUTA	%
Capital Fiscal	146.024.830.302	17,97%	146.024.830.302	21,92%	-	0,00%
Resultados de Ejercicios Anteriores	281.840.946.551	34,69%	258.642.086.608	38,83%	23.198.859.943	8,97%
Resultado del Ejercicio	-49.193.221.662	-6,05%	27.042.453.642	4,06%	-76.235.675.304	-281,91%
<b>TOTAL</b>	<b>378.672.555.191</b>	<b>46,61%</b>	<b>431.709.370.552</b>	<b>64,82%</b>	<b>-53.036.815.360</b>	<b>-12,29%</b>

El Patrimonio de la Subred se ha disminuido en \$53.036.815.360, en lo corrido de estos nueve (9) meses del año 2021, producto fundamentalmente de la pérdida del ejercicio. El incremento de los activos más la disminución del patrimonio se ha financiado con el incremento de los pasivos.

## 9. ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados y su análisis vertical de participación de costos y gastos sobre el total de ingresos a 30 de septiembre de 2021 comparado con el mismo corte de 2020, así como su comparación y variación absoluta de sus cuentas, se detalla a continuación:

NOMBRE	SALDOS SEPTIEMBRE 2021	ANÁLISIS VERTICAL %	SALDOS SEPTIEMBRE 2020	ANÁLISIS VERTICAL %	VARIACION ABSOLUTA	%
INGRESOS OPERACIONALES	287.736.902.647	100,00%	276.457.453.401	100,00%	11.279.449.247	4,08%
COSTOS DE VENTAS	302.170.299.461	105,02%	262.376.379.800	94,91%	39.793.919.661	15,17%
<b>PERDIDA BRUTA EN VENTAS</b>	<b>-14.433.396.814</b>	<b>-5,02%</b>	<b>14.081.073.601</b>	<b>5,09%</b>	<b>-28.514.470.415</b>	<b>-202,50%</b>
GASTOS	49.557.237.529	17,22%	52.025.707.146	18,82%	-2.468.469.617	-4,74%
<b>PERDIDA OPERACIONAL</b>	<b>-63.990.634.343</b>	<b>-22,24%</b>	<b>-37.944.633.545</b>	<b>-13,73%</b>	<b>-26.046.000.798</b>	<b>68,64%</b>
OTROS INGRESOS	20.133.747.088	7,00%	78.050.777.905	28,23%	-57.917.030.817	-74,20%
OTROS GASTOS	5.336.334.407	1,85%	7.311.465.119	2,64%	-1.975.130.712	-27,01%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-49.193.221.662</b>	<b>-17,10%</b>	<b>32.794.679.241</b>	<b>11,86%</b>	<b>-81.987.900.903</b>	<b>-250,00%</b>

Los Ingresos operacionales a 30 de septiembre de 2021 fueron de \$287.736.902.647, presentando un incremento de \$11.279.449.247, equivalente al 4.08% con respecto al mismo periodo de 2020 que eran de \$276.457.453.401.

En el siguiente cuadro se muestra la variación de las cuentas de ingresos operacionales a 30 de septiembre con el mismo periodo de 2020:

NOMBRE	SALDOS SEPTIEMBRE 2021	SALDOS SEPTIEMBRE 2020	VARIACION ABSOLUTA	%
SERVICIOS DE SALUD	\$ 269.565.463.351	\$ 243.794.326.258	\$ 25.771.137.093	10,57%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-\$ 10.778.140	\$ -	-\$ 10.778.140	-100,00%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 18.182.217.437	\$ 32.663.127.143	-\$ 14.480.909.706	-44,33%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 287.736.902.647</b>	<b>\$ 276.457.453.401</b>	<b>\$ 11.279.449.247</b>	<b>4,08%</b>

Observamos que las ventas por Servicios de Salud han incrementado en un 10.57% al estar facturando \$25.771.137.093 más que el mismo periodo de 2020.

Los Costos de Ventas de Servicios de Salud ascendieron a \$302.170.299.461 equivalente al 105.02% de los ingresos operacionales, los cuales para el mismo periodo de 2020 fueron de \$262.376.379.800 y representaba el 94.91% evidenciando un incremento en los costos de \$39.793.919.661 equivalente al 15.17%, como se detalla a continuación:

CODIGO	NOMBRE	SALDOS SEPTIEMBRE 2021	SALDOS SEPTIEMBRE 2020	VARIACION ABSOLUTA	%
631001	URGENCIAS-CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	\$ 13.291.819.518	\$ 10.535.364.818	\$ 2.756.454.700	26,16%
631002	URGENCIAS-OBSERVACION	\$ 13.522.582.107	\$ 9.824.428.257	\$ 3.698.153.850	37,64%
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	\$ 11.036.482.090	\$ 9.175.922.100	\$ 1.860.559.991	20,28%
631016	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	\$ 16.602.664.474	\$ 11.869.246.765	\$ 4.733.417.708	39,88%
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	\$ 3.124.144.602	\$ 2.901.908.126	\$ 222.236.476	7,66%
631018	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	\$ 8.855.137.234	\$ 6.623.718.605	\$ 2.231.418.629	33,69%
631019	SERVICIO AMBULATORIOS-OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	\$ 50.239.632.436	\$ 31.520.381.678	\$ 18.719.250.758	59,39%
631025	HOSPITALIZACION-ESTANCIA GENERAL	\$ 52.535.492.385	\$ 58.202.388.305	-\$ 5.666.895.921	-9,74%
631026	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS	\$ 16.640.306.403	\$ 17.702.269.289	-\$ 1.061.962.886	-6,00%
631027	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTERMEDIOS	\$ 12.620.439.488	\$ 8.534.857.259	\$ 4.085.582.228	47,87%
631028	HOSPITALIZACIÓN - RECIÉN NACIDOS	\$ 4.405.176.068	\$ 5.662.452.585	-\$ 1.257.276.517	-22,20%
631029	HOSPITALIZACIÓN - SALUD MENTAL	\$ 5.901.551.423	\$ 7.971.884.552	-\$ 2.070.333.129	-25,97%
631031	HOSPITALIZACIÓN - OTROS CUIDADOS ESPECIALES	\$ 3.809.122.458	\$ 3.338.160.052	\$ 470.962.407	14,11%
631035	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	\$ 32.119.707.386	\$ 22.962.880.653	\$ 9.156.826.733	39,88%
631036	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	\$ 4.225.261.839	\$ 6.005.036.303	-\$ 1.779.774.464	-29,64%
631040	APOYO DIAGNOSTICO-LABORATORIO CLINICO	\$ 14.426.547.319	\$ 10.313.693.473	\$ 4.112.853.846	39,88%
631041	APOYO DIAGNOSTICO-IMAGENOLOGIA	\$ 6.647.055.778	\$ 7.606.377.740	-\$ 959.321.962	-12,61%
631042	APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA	\$ 1.030.350.892	\$ 876.465.805	\$ 153.885.086	17,56%
631043	APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO	\$ 2.546.884.367	\$ 2.621.327.933	-\$ 74.443.566	-2,84%
631050	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	\$ 4.259.359.962	\$ 2.753.325.589	\$ 1.506.034.373	54,70%
631052	APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE	\$ 1.184.570.681	\$ 1.268.983.653	-\$ 84.412.972	-6,65%
631053	APOYO TERAPÉUTICO-UNIDAD RENAL	\$ 1.616.765.322	\$ 1.955.321.586	-\$ 338.556.264	-17,31%
631054	APOYO TERAPÉUTICO-UNIDAD HEMODINAMIA	\$ 1.434.085.012	\$ 5.516.691.639	-\$ 4.082.606.628	-74,00%
631056	APOYO TERAPEUTICO-FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	\$ 3.756.505.352	\$ 3.062.068.508	\$ 694.436.844	22,68%
631057	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO	\$ 540.185.030	\$ 111.678.667	\$ 428.506.363	383,70%
631060	SERVIC.CONEXOS A LA SALUD-MEDIO AMBIENTE	\$ 91.376.983	\$ 169.102.267	-\$ 77.725.284	-45,96%
631063	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES	\$ 460.558.598	\$ 333.560.896	\$ 126.997.703	38,07%
631066	SERV.CON-A LA SALUD-SERV DE AMBULANCIAS	\$ 2.630.769.547	\$ 2.670.690.661	-\$ 39.921.114	-1,49%
631067	SERV.CONEXOS A LA SALUD-OTROS SERVICIOS	\$ 12.615.764.708	\$ 10.286.192.036	\$ 2.329.572.673	22,65%
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 302.170.299.461</b>	<b>\$ 262.376.379.800</b>	<b>\$ 39.793.919.661</b>	<b>15,17%</b>

Observamos un incremento importante de \$39.793.919.661 en los costos de venta, que al 30 de septiembre de 2021 son de \$302.170.299.461, con respecto a los de septiembre de 2020 que fueron de \$262.376.379.800, y como lo hemos informado anteriormente, esta situación se debe corregir inmediatamente tanto en el costo como en los gastos operacionales, frente a la realidad de los ingresos por venta de prestación de servicios de salud y al uso de la capacidad instalada de la Subred.

Al restar los costos de ventas de servicios a los Ingresos Operacionales, obtenemos una pérdida bruta en ventas al 30 de septiembre de 2021 de \$14.433.396.813 y representa el -5.02% del total de los ingresos operacionales, mientras que para el mismo periodo de 2020 la utilidad bruta era de \$14.081.073.601 y representaba el 5.09%.

Los Gastos de Administración y Operación de la Subred al 30 de septiembre de 2021 fueron de \$49.557.237.529 representando el 17.22% del total de los ingresos operacionales, mientras que para el mismo periodo de 2020 eran de \$52.025.707.146 equivalente al 18.82%, observando una disminución de \$2.468.469.617 equivalente al -4.74%. A continuación, se relaciona la variación presentada en las cuentas de Gastos de Administración y Operación con respecto al año anterior:

CODIGO	NOMBRE	SALDOS SEPTIEMBRE 2021	SALDOS SEPTIEMBRE 2020	VARIACION ABSOLUTA	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 8.191.682.600	\$ 8.031.382.203	\$ 160.300.397	2,00%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 15.678.255	\$ 15.193.903	\$ 484.352	3,19%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 2.967.464.735	\$ 2.763.132.318	\$ 204.332.417	7,39%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 630.469.600	\$ 631.260.600	-\$ 791.000	-0,13%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 8.831.599.091	\$ 8.539.909.829	\$ 291.689.262	3,42%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 73.364.040	\$ 3.872.500	\$ 69.491.540	1794,49%
5111	GENERALES	\$ 19.215.980.901	\$ 19.855.384.098	-\$ 639.403.197	-3,22%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 6.323.747	\$ 5.904.900	\$ 418.847	7,09%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 7.847.013.671	\$ 9.273.285.791	-\$ 1.426.272.120	-15,38%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.345.816.171	\$ 1.073.873.698	\$ 271.942.473	25,32%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 16.049.119	\$ 9.180.555	\$ 6.868.564	74,82%
5368	PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 415.795.600	\$ 1.823.326.752	-\$ 1.407.531.152	-77,20%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 49.557.237.529</b>	<b>\$ 52.025.707.146</b>	<b>-\$ 2.468.469.617</b>	<b>-4,74%</b>

Teniendo en cuenta el detalle de los Gastos Operacionales al 30 de septiembre de 2021, se observa una disminución con respecto al mismo periodo de 2020 de \$2.468.469.617, esto se debe principalmente por la disminución que se presenta en la cuenta de Deterioro de Cuentas por Cobrar en \$1.426.272.120, Provisiones, Litigios y Demandas en \$1.407.531.152 y Gastos Generales en \$639.403.197. También observamos un incremento en las Prestaciones Sociales en \$291.689.262 y las Contribuciones Efectivas en \$204.332.417.

Al restarle a la Pérdida Bruta en Ventas de \$14.433.396.813, los Gastos Operacionales al 30 de septiembre de 2021 por \$49.557.237.529, se genera una Pérdida Operacional de \$63.990.634.342, equivalente al -22.24% del total de los Ingresos Operacionales, mientras que para el mismo periodo de 2020 se presentaba una pérdida Operacional de \$37.944.633.545, aumentando un 68.64%. Situación que se debe corregir de manera inmediata y nosotros como Revisores Fiscales lo hemos venido manifestando en los informes presentados anteriormente,



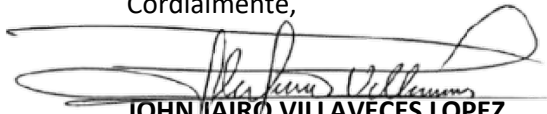
ya que esta pérdida operacional nos indica que los ingresos operacionales que tiene la Subred no son suficientes para cubrir los costos y gastos operacionales. Recomendamos implementar estrategias financieras para que la Subred no corra el riesgo de continuidad de negocio en marcha y evitar seguir deteriorando el Patrimonio Institucional.

Se presentan Otros Ingresos al 30 de septiembre de 2021 por \$20.133.747.088, mientras que para el mismo periodo de 2020 eran de \$78.050.777.905, observando una disminución de \$57.917.030.816. Es importante mencionar que esta disminución se debe principalmente a la cuenta de Subvenciones - Recursos en Admón. Tesorería Distrital Convenio 1201 De 2018 por valor de \$68.336.844.253. Así mismo, se tienen Otros Gastos por valor de \$5.336.334.407 mientras que para septiembre de 2020 ascendían a \$7.311.465.119, presentando una disminución de \$1.975.130.711 equivalente al -27.01%, esta disminución se debe principalmente a la cuenta de Subvenciones por -\$2.271.550.167 y aumento en la cuenta Financieros en \$702.772.184.

A la Pérdida Operacional se le suman los Otros Ingresos y se le restan los Otros Gastos no operacionales, generando una Pérdida del Ejercicio de \$49.193.221.662, mientras que para el mismo periodo de 2020 presentaba una Utilidad del Ejercicio de \$32.794.679.241, mostrando un aumento de la pérdida de \$81.987.900.903, equivalente al -250.00%.

10. En mi opinión, excepto por lo que se pueda derivar en las observaciones advertidas en los puntos anteriores y por las deficiencias en los procesos de Control Interno presentados en el punto 11 de este informe, los estados financieros básicos, de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E., presentan en todos los aspectos materiales, la Situación Financiera de la Entidad al 30 de septiembre de 2021, así como de sus Resultados, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, junto con sus notas explicativas de revelaciones, de conformidad con lo establecido en el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de diciembre de 2015 y sus modificatorios, que incorporan el marco técnico normativo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y el Instructivo 002 del 8 de septiembre de 2014 y modificatorios.
11. Evaluamos el Sistema de Control Interno, observando que se siguen presentando deficiencias en los procesos de Facturación, Cartera, Glosas, Inventarios de Almacén y Farmacia, Activos Fijos, Tesorería, Cuentas por Pagar, Talento Humano y Asistenciales, y que a la fecha de emisión de este informe no se han realizado las Acciones de Mejora por parte de la Administración, con el fin de minimizar los riesgos que se presentan y de atender las observaciones realizadas por la Revisoría Fiscal en periodos anteriores.

Cordialmente,



**JOHN JAIRÓ VILLAVECES LOPEZ**

**Revisor Fiscal**

**T.P 17.483-T**

**Actuando en representación de Villaveces y Asociados Auditores Consultores SAS  
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.**

## INFORMACION COMPLEMENTARIA

### INDICADORES FINANCIEROS

Los principales indicadores financieros determinados son los siguientes:

#### 1. CAPITAL DE TRABAJO

El Capital de Trabajo a 30 de septiembre de 2021 es de \$47.040.071.370. Se observa una disminución de \$58.309.271.507 en el capital de trabajo de la Subred a 30 de septiembre de 2021, frente al que había al 31 de diciembre de 2020, condición que refleja la Situación Financiera de la Empresa, donde se han consumido gran parte de sus recursos durante lo corrido del año 2021, para apalancar la operación y las Pérdidas del Ejercicio, y que evidencia los inconvenientes de liquidez que se han presentado a la fecha.

CAPITAL DE TRABAJO	30 de septiembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Total Activo Corriente	222.159.673.851	325.900.119.938
Total Pasivo Corriente	175.119.602.481	220.550.777.060
<b>Capital de trabajo</b>	<b>47.040.071.370</b>	<b>105.349.342.877</b>

#### 2. ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

El nivel de Endeudamiento de la Subred a 30 de septiembre de 2021 es del 53.39% y al 31 de diciembre del año 2020 era de 35,18%, por lo tanto, la entidad presenta un crecimiento en su endeudamiento con respecto al año anterior de un 18.21%. El nivel de Endeudamiento sigue creciendo y no es un buen indicador desde el punto de vista financiero, en la medida que se ha presentado para apalancar las Pérdidas generadas en la operación del negocio.

ÍNDICES DE ENDEUDAMIENTO	30 de septiembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Activo Total	812.441.352.951	666.037.065.211
Pasivo Total	433.768.797.759	234.327.694.659
<b>Razón de Endeudamiento</b>	<b>53,39%</b>	<b>35,18%</b>

#### 3. SOLIDEZ PATRIMONIAL

La solidez patrimonial indica que el 53.39% de los bienes de la entidad están financiados con terceros y 46.61% con su Patrimonio, pero es importante mencionar que en lo corrido del año este indicador ha disminuido un 18.21% frente a la Solidez Patrimonial del año 2020:

SOLIDEZ PATRIMONIAL	30 de septiembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Total Patrimonio	378.672.555.192	431.709.370.552
Total Pasivo + Patrimonio	812.441.352.951	666.037.065.211
<b>Solidez Patrimonial</b>	<b>46,61%</b>	<b>64,82%</b>