

V&A-SISSCO-198-2021
Bogotá, D.C., 23 de Julio 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 JUNIO 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 Junio 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 ha visto 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 a futuro próximo generará una situación mucho más crítica, 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 junio de 2021 es de \$704.583.590.624, presentándose un incremento en los mismos de \$38.546.525.413, equivalente al 5,79% 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 junio de 2021, con sus respectivos porcentajes de participación, comparados con los saldos al 31 de diciembre de 2020 y su variación absoluta:

Cuenta	Saldo al 30 de junio de 2021	Análisis Vertical %	Saldo al 31 de diciembre de 2020	Análisis Vertical %	Análisis Horizontal	
					Variación	
					Absoluta	%
Efectivo y Equivalente al Efectivo	67.202.887.451	9,54%	214.939.807.431	32,27%	-147.736.919.980	-68,73%
Cuentas por Cobrar	115.603.567.522	16,41%	97.235.069.731	14,60%	18.368.497.791	18,89%
Inventarios	10.142.860.333	1,44%	13.725.242.775	2,06%	-3.582.382.442	-26,10%
Propiedad, Planta y Equipo	254.074.759.615	36,06%	250.109.575.541	37,55%	3.965.184.074	1,59%
Otros Activos	257.559.515.704	36,55%	90.027.369.733	13,52%	167.532.145.971	186,09%
Total Activos	704.583.590.624	100,00%	666.037.065.211	100,00%	38.546.525.413	5,79%

La cuenta más representativa de los Activos a 30 de junio de 2021 es la de Otros Activos con una participación de 36,55%, seguido de Propiedad, Planta y Equipo con 36,06%, Cuentas por Cobrar con un 16,41% y Efectivo y Equivalente al Efectivo con un 9,54% del total de los Activos.

6.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

La cuenta de Efectivo y Equivalentes al Efectivo por \$67.202.887.451 que representa el 9,54% del total de los Activos, conformada por Caja y Depósito en Instituciones Financieras, presenta a 30 de junio de 2021 los siguientes saldos:

Cuenta	Saldo Contable
Caja y Bancos	37.786.313
Deposito Instituciones Financieras	67.165.101.138
TOTAL	67.202.887.451

Se evidencia que al cierre de la vigencia, habían 72 cuentas bancarias de Depósito en Instituciones Financieras de las cuales 4 son de recursos propios y 68 para la ejecución de convenios.

La cuenta de Equivalentes al Efectivo que presentaba un saldo de \$134.945.761.218, correspondiente al Convenio 1201 de 2018 San Juan de Dios - Santa Clara - SHD y que se encuentra en administración de la Tesorería Distrital, fue reclasificada en el mes de junio de 2021 a la cuenta 190801002, de acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación según

radicado No. CGN 20211100021951 del 29 de abril de 2021

6.2. CUENTAS POR COBRAR

El saldo está conformado así:

Cuenta	Saldo Contable
Prestación de Servicios de Salud	105.008.416.599
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	128.549.739.714
TOTAL PRESTACIÓN DE SERVICIOS	233.558.156.313
Menos: Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-129.739.156.967
SUBTOTAL CUENTAS POR COBRAR	103.818.999.346
Subvenciones por Cobrar	8.500.813.469
Otras Cuentas por Cobrar	3.283.754.706
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	115.603.567.522

El valor de las Cuentas por Cobrar de Prestación de Servicios de Salud a 30 de junio de 2021 presenta un saldo de \$233.558.156.313, menos un deterioro de \$129.739.156.967 equivalente al 55,55% de la cuenta, lo que genera un saldo neto de Cuentas por Cobrar de \$103.818.999.346.

En otras cuentas por cobrar se presenta un saldo de \$3.283.754.706 a 30 de junio de 2021, la cual se encuentra conformada por Responsabilidades Fiscales por valor de \$96.842.928 y por Otras Cuentas por Cobrar por \$3.186.911.779. De esta última, las tres cuentas más representativas corresponden a Otros Deudores Convenios y Contratos FFDS por \$1.269.520.000, Incapacidades Nómina por \$394.868.708 y Prestamos o Intercambios a Terceros por \$323.724.932.

El detalle por edades de las Cuentas por Cobrar por Servicios de Salud a 30 de junio de 2021 es el siguiente:

Cartera entre 0 y 30 días	25.534.504.593
Cartera entre 31 y 60 días	12.079.433.192
Cartera entre 61 y 90 días	10.629.602.309
Cartera entre 91 y 180 días	25.771.104.426
Cartera entre 181 y 360 días	30.036.351.639
Cartera entre 361 y 720 días	37.437.511.217
Cartera superior a los 720 días	101.994.974.251
Subtotal Cartera	243.483.481.627
Facturas sin Radicar	31.345.838.598
Subtotal Facturas Sin Radicar	31.345.838.598
Menos: Giro Facturación sin Identificar	-40.924.373.759
Total Cartera por Venta de Servicios de Salud	233.904.946.466

Del total de la cartera por Prestación de Servicios, la Subred presenta cartera vencida mayor a 360 días por valor de \$138.700.410.327, a continuación se discrimina las entidades más representativas a 30 de junio de 2021:

ENTIDAD	Nit.	Mayor a 360 días	%
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	800.246.953	29.486.417.398	21,15%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CUNDINAMARCA - COMFACUNDI	860.045.904	19.627.256.225	14,08%
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	800.140.949	10.233.841.415	7,34%
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	900.298.372	9.530.789.310	6,84%
CRUZ BLANCA	830.009.783	7.450.083.610	5,34%
PARTICULARES	0	7.145.934.882	5,13%
SALUDVIDA S.A. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	830.074.184	6.729.122.503	4,83%
EPS MEDIMAS SAS	901.097.473	6.002.337.814	4,30%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPS CONVIDA	899.999.107	4.465.386.569	3,20%
CONSORCIO SAYP 2011	900.462.447	3.371.547.944	2,42%
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	901.037.916	3.363.091.714	2,41%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	805.000.427	2.571.500.544	1,84%
SALUDCOOP EN LIQUIDACION	800.250.119	2.314.331.705	1,66%
EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA SALUD E.S.S EMDISALUD E.S.S EPS-S	811.004.055	2.309.811.232	1,66%
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	901.093.846	2.147.132.054	1,54%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	900.156.264	1.837.971.303	1,32%
ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO AMBUQ EPS-S ESS	818.000.140	1.685.709.162	1,21%
COOPERATIVA EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD Y DESARROLLO INTEGRAL COOSALUD E.S.S. EPS-S	800.249.241	1.665.246.304	1,19%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	890.102.044	1.206.424.473	0,87%
SECRETARIA DE SALUD DE CUNDINAMARCA	899.999.114	979.337.108	0,70%
ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPS-S	832.000.760	954.677.347	0,68%
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE ESE	900.959.048	794.555.918	0,57%
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	860.503.634	788.092.147	0,57%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CORDOBA COMFACOR	891.080.005	775.875.437	0,56%
SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE TOLIMA	800.113.672	630.282.876	0,45%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	900.604.350	613.787.930	0,44%
BOGOTA D. C. SECRETARIA DE HACIENDA	899.999.061	479.887.560	0,34%
SECRETARIA DE SALUD DE SANTANDER	890.201.235	474.218.997	0,34%
SECRETARIA DE SALUD DE BOYACA	891.800.498	462.629.281	0,33%
COLOMBIANA DE SALUD S.A.	830.028.288	460.755.671	0,33%
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER	890.500.890	448.162.308	0,32%
ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET SALUD E.S.S EPS S	817.000.248	434.255.486	0,31%
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA EPS-S	804.002.105	405.907.628	0,29%
OTRAS ENTIDADES		7.586.123.613	5,44%
Total		139.432.485.468	100,00%

Observamos que en la cartera se encuentran \$31.345.838.598 de facturación pendiente por radicar, de las que \$30.812.387.907 son pendientes por radicar del mes y \$533.450.691 de meses anteriores. Así mismo, se presenta un saldo de \$8.121.884.603 de ingresos no facturados, como se muestra en el siguiente cuadro:

ENTIDAD	NIT	PEND. RADICAR MES	PEND. RADICAR MESES ANTERIORES	TOTAL PEND RADICAR	INGRESOS NO FACTURADOS
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	900.298.372	13.744.111.152	52.631.774	13.796.742.926	4.064.328.088
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	800.246.953	9.692.489.078	0	9.692.489.078	969.912.103
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	900.156.264	1.329.676.252	3.197.420	1.332.873.672	528.183.970
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	860.066.942	1.179.578.194	2.679.696	1.182.257.890	581.517.696
EPS FAMISANAR LTDA	830.003.564	835.556.424	874.528	836.430.952	535.265.837
E.P.S. SANITAS S A E	800.251.440	680.359.695	3.412.248	683.771.943	222.327.474
EPS MEDIMAS SAS	901.097.473	620.104.375	1.301.964	621.406.339	151.649.728
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	900.226.715	473.136.501	1.446.796	474.583.297	409.704.493
SALUD TOTAL	800.130.907	311.270.541	1.982.128	313.252.669	152.806.403
ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD ESS	806.008.394	190.345.909	115.876.870	306.222.779	4.535.110
BOGOTA DISTRITO CAPITAL	899.999.061	72.790.051	219.291.682	292.081.733	0
EPS SURAMERICANA	800.088.702	282.085.823	0	282.085.823	86.139.188
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	901.093.846	176.212.315	2.025.991	178.238.306	68.840.287
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	901.127.521	175.582.482	0	175.582.482	4.983.259
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPS CONVIDA	899.999.107	133.193.005	3.998.532	137.191.537	83.462.770
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA COMPARTA EPS-S	804.002.105	111.796.499	1.316.571	113.113.070	23.386.724
ASMET SALUD EPS SAS	900.935.126	100.241.148	12.436.813	112.677.961	8.308.418
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	805.000.427	105.008.558	0	105.008.558	100.157.048
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA COMFAMILIAR HUILA	891.180.008	93.707.564	0	93.707.564	0
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	901.037.916	92.264.374	181.795	92.446.169	27.820.079
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA SA	900.640.334	89.825.742	0	89.825.742	0
ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO AMBUQ EPS-S ESS	818.000.140	0	84.543.605	84.543.605	0
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ALIANSALUD	830.113.831	61.081.491	6.080	61.087.571	6.734.089
SOCIEDAD SIMPLIFICADA POR ACCIONES EMSSANAR	901.021.565	39.548.095	40.806	39.588.901	77.007.033
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	900.604.350	38.580.922	0	38.580.922	0
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	860.037.013	30.370.117	0	30.370.117	0
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	890.102.044	29.202.096	0	29.202.096	3.655.010
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAORIENTE	890.500.675	20.319.346	0	20.319.346	0
PIJAS SALUD EPSI	809.008.362	17.435.175	0	17.435.175	781.503
DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	830.039.670	12.695.546	1.213.401	13.908.947	5.442.503
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	860.009.578	13.402.060	0	13.402.060	0
FUNDACION SALUD MIA EPS	900.914.254	6.541.400	4.366.491	10.907.891	0
DEMAS ENTIDADES		53.875.977	20.625.500	74.501.477	4.935.790
Total		30.812.387.907	533.450.691	31.345.838.598	8.121.884.603

Glosas Recibidas

La Subred recibió glosas nuevas durante el mes de junio de 2021 por valor de \$2.024.372.792, a continuación se relacionan los pagadores:

Documento	Terceros	Glosas Recibidas Junio/21
830.003.564	EPS FAMISANAR SAS	1.005.866.180
900.298.372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	283.917.644
900.156.264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	266.418.924
890.399.029	SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	104.482.461
901.093.846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	82.811.253
800.251.440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	57.546.761
890.102.044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	37.246.396
800.130.907	SALUD TOTAL	36.912.056
901.037.916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	34.591.740
891.580.016	SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL CAUCA	19.300.939
899.999.107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPS CONVIDA	18.580.295
901.361.596	UNIDAD PRESTADORA DE SALUD DE BOGOTA	17.759.897
804.002.105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA COMPARTA EPS-S	14.569.172
800.088.702	EPS SURAMERICANA	13.073.121
900.935.126	ASMET SALUD EPS SAS	6.446.322
860.009.578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	5.033.000
805.000.427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	4.174.356
860.002.184	AXA COLPATRIA SEGUROS SA	2.654.200
860.009.174	SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO SA	2.260.900
890.500.675	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAORIENTE	1.912.759
890.201.235	SECRETARIA DE SALUD DE SANTANDER	1.626.563
900.226.715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.524.684
806.008.394	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD ESS	1.461.215
890.903.407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	1.267.474
860.002.400	LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	838.600
900.604.350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	545.638
860.011.153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS SA	484.500
837.000.084	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS EPSI	378.000
891.180.008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA COMFAMILIAR BOYACA	270.800
860.037.013	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	179.825
805.001.157	SOS	134.717
860.002.183	AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	102.400
Total		2.024.372.792

Los principales conceptos por los cuales se generaron las nuevas glosas a 30 de junio de 2021 son:

Código	Concepto	Valor	%
223	TARIFAS-PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	389.675.222	19,25%
201	TARIFAS-ESTANCIA	343.554.225	16,97%
401	AUTORIZACION-ESTANCIA	151.159.368	7,47%

423	AUTORIZACION-PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	131.704.579	6,51%
601	PERTINENCIA-ESTANCIA	116.713.169	5,77%
342	SOPORTES-LISTA DE PRECIOS	107.443.609	5,31%
307	SOPORTES-MEDICAMENTOS	76.436.056	3,78%
116	FACTURACION-USUARIO O SERVICIO CORRESPONDE A OTRO PLAN O RESPONSABLE	69.522.570	3,43%
333	SOPORTES-COPIA DE HISTORIA CLINICA COMPLETA	56.980.873	2,81%
308	SOPORTES-AYUDAS DIAGNOSTICAS	46.509.572	2,30%
207	TARIFAS-MEDICAMENTOS	41.769.853	2,06%
208	TARIFAS-AYUDAS DIAGNOSTICAS	38.812.837	1,92%
608	PERTINENCIA-AYUDAS DIAGNOSTICAS	31.961.371	1,58%
306	SOPORTES - MATERIALES	30.705.624	1,52%
111	FACTURACION-SERVICIO O INSUMO INCLUIDO EN ESTANCIA O EN DERECHOS DE SALA	23.434.318	1,16%
623	PERTINENCIA-PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	22.658.787	1,12%
301	SOPORTES-ESTANCIA	20.257.804	1,00%
106	FACTURACION-MATERIALES	19.307.364	0,95%
115	FACTURACION-DATOS INSUFICIENTES DEL USUARIO	19.300.939	0,95%
343	SOPORTES-ORDEN O AUTORIZACION DE SERVICIOS VENCIDA	18.080.112	0,89%
332	SOPORTES-DETALLE DE CARGOS	17.770.951	0,88%
202	TARIFAS-CONSULTAS- INTERCONSULTAS Y VISITAS MEDICAS	17.677.197	0,87%
101	FACTURACION-ESTANCIA	17.417.893	0,86%
104	FACTURACION-HONORARIOS OTROS PROFESIONALES ASISTENCIALES	16.480.126	0,81%
206	TARIFAS-MATERIALES	16.203.842	0,80%
335	SOPORTES-FORMATO ACCIDENTE DE TRABAJO Y ENFERMEDAD PROFESIONAL ATEP	14.794.083	0,73%
123	FACTURACION-PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	12.658.354	0,63%
545	COBERTURAS-SERVICIO NO PACTADO	11.873.614	0,59%
309	SOPORTES-ATENCION INTEGRAL (CASO- CONJUNTO INTEGRAL DE ATENCIONES-PAQUETE O GRUPO RELACIONADO POR	11.410.821	0,56%
607	PERTINENCIA-MEDICAMENTOS	10.072.734	0,50%
	DEMÁS CONCEPTOS	122024925	6,03%
Total		2.024.372.792	100,00%

Glosas Aceptadas:

A 30 de junio de 2021 la Subred aceptó glosas por un valor de \$2.391.132.164 de vigencias anteriores y \$77.962.318 de la vigencia actual para un total de glosas aceptadas de \$2.469.094.482, como se muestra a continuación:

Régimen	Total	%
CONTRIBUTIVO	868.364.628	35,17%
SUBSIDIADO	993.673.668	40,24%
SOAT	47.984.337	1,94%
ADRES	469.959	0,02%
ENTE TERRITORIAL	15.344.946	0,62%
REGIMEN ESPECIAL	3.314.570	0,13%

RIEGOS PROFESIONALES	1.225.766	0,05%
FONDO FINANCIERO	439.439.927	17,80%
IPS PUBLICA	91.396.400	3,70%
IPS PRIVADA	7.880.281	0,32%
TOTAL	2.469.094.482	100,00%

Glosas Pendientes por Contestar y Conciliar:

Se evidencia que a 30 de junio de 2021 quedaron glosas Pendientes por Contestar por un valor de \$1.055.870 y pendientes por Conciliar por \$4.378.130.968, así:

REGIMEN	Terceros	Glosas Pend. por Contestar	%	Glosas Pend. Por Conciliar	%
CONTRIBUTIVO	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA	0	0,00%	115.263.917	2,63%
	SANITAS E.P.S.	1.055.870	100,00%	0	0,00%
	COOMEVA E.P.S.	0	0,00%	113.186.498	2,59%
	ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR Y LA GUAJIRA DUSAKAWI EPSI	0	0,00%	22.500	0,00%
	CRUZ BLANCA E.P.S.	0	0,00%	14.041.771	0,32%
	ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPS-S	0	0,00%	5.186.678	0,12%
	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	0	0,00%	510.000	0,01%
	CAPRESOCA EPS-S	0	0,00%	1.372.700	0,03%
	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	0	0,00%	17.793.507	0,41%
	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS SAS	0	0,00%	4.750.408	0,11%
	EPS-C MEDIMAS SAS	0	0,00%	215.238.072	4,92%
	TOTAL CONTRIBUTIVO		1.055.870	100,00%	487.366.051
SUBSIDIADO	SURA EPS	0	0,00%	45.679.533	1,04%
	SALUD TOTAL E.P.S.	0	0,00%	1.217.530	0,03%
	COOMEVA E.P.S.	0	0,00%	36.557.924	0,84%
	MUTUAL SER	0	0,00%	308.187	0,01%
	EMDISALUD EPS-S	0	0,00%	53.804.400	1,23%
	ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA EPSI	0	0,00%	901.451	0,02%
	ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS DEL QUIBDO	0	0,00%	11.326.683	0,26%
	DUSAKAWI EPS-S	0	0,00%	25.031.603	0,57%
	CRUZ BLANCA E.P.S.	0	0,00%	22.683.334	0,52%
	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD INDIGENA ANAS WAYUU EPSI	0	0,00%	117.599	0,00%
	COMPENSAR E.P.S.	0	0,00%	626.999	0,01%
	CAJACOPI EPS-S	0	0,00%	224.708.344	5,13%
	C.C.F DEL HUILA COMFAMILIAR EPS-S	0	0,00%	32.873.387	0,75%
	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	0	0,00%	2.154.400	0,05%
	CAPRESOCA EPS-S	0	0,00%	3.182.103	0,07%
	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE LA GUAJIRA	0	0,00%	4.465.258	0,10%
	CONVIDA EPS-S.	0	0,00%	282.938.963	6,46%
	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	0	0,00%	295.257.683	6,74%
	CAPITAL SALUD EPS	0	0,00%	11.801.400	0,27%
	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	0	0,00%	121.223.002	2,77%
ASMET SALUD EPS SAS	0	0,00%	13.959.886	0,32%	
SOCIEDAD SIMPLIFICADA POR ACCIONES EMSSANAR	0	0,00%	6.801.990	0,16%	

	EPS-S MEDIMAS SAS	0	0,00%	31.524.205	0,72%
TOTAL SUBSIDIADO		0	0,00%	1.229.145.864	28,07%
SOAT	AXA SEGUROS COLPATRIA	0	0,00%	76.094.787	1,74%
	LA PREVISORA	0	0,00%	106.949.424	2,44%
	SEGUROS DEL ESTADO	0	0,00%	9.203.467	0,21%
	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	0	0,00%	115.062.477	2,63%
	LIBERTY SEGUROS	0	0,00%	277.199	0,01%
	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	0	0,00%	179.000	0,00%
TOTAL SOAT		0	0,00%	307.766.354	7,03%
ADRES	CONSORCIO SAYP 2011	0	0,00%	974.851.531	22,27%
	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0	0,00%	1.072.827.438	24,50%
TOTAL FOSYGA		0	0,00%	2.047.678.969	46,77%
IPS PRIVADA	COSMITET LTDA CORPORACION DE SERVICIOS MEDICOS INTERNACIONALES THEM Y COMPAÑIA LTDA	0	0,00%	273.700	0,01%
	MEDICOS ASOCIADOS	0	0,00%	4.178.384	0,10%
	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	0	0,00%	329.623	0,01%
	SUMIMEDICAL S.A.S	0	0,00%	511.500	0,01%
TOTAL IPS PRIVADA		0	0,00%	5.293.207	0,12%
IPS PUBLICA	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO METROSALUD	0	0,00%	157.990	0,00%
TOTAL IPS PUBLICA		0	0,00%	157.990	0,00%
SECRETARIAS DEPARTAMENTALES	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD DEL PUTUMAYO EN LIQUIDACION	0	0,00%	626.664	0,01%
	SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE TOLIMA	0	0,00%	26.238.507	0,60%
	SECRETARIA DE SALUD DE VAUPES	0	0,00%	41.752.274	0,95%
	SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE QUINDIO	0	0,00%	417.796	0,01%
	SECRETARIA DE ATLANTICO	0	0,00%	448.200	0,01%
	SECRETARIA DE SANTANDER	0	0,00%	1.328.600	0,03%
	SECRETARIA DE ANTIOQUIA	0	0,00%	2.560.684	0,06%
	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO	0	0,00%	3.961.979	0,09%
	SECRETARIA DE RISARALDA	0	0,00%	2.115.162	0,05%
	SECRETARIA DEL CAUCA	0	0,00%	159.167	0,00%
	SECRETARIA DE SANTA MARTA DISTRITO CAPITAL	0	0,00%	41.918.762	0,96%
	SECRETARIA DE BOYACA	0	0,00%	21.741.206	0,50%
	SECRETARIA DEL META	0	0,00%	907.571	0,02%
	SECRETARIA DEL CESAR	0	0,00%	6.801.619	0,16%
	SECRETARIA DE SALUD DE CUNDINAMARCA	0	0,00%	4.675.896	0,11%
	SECRETARIA DEL META	0	0,00%	33.775.699	0,77%
	SECRETARIA DE SALUD DE CASANARE	0	0,00%	20.874.995	0,48%
	SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DE LA GUAJIRA	0	0,00%	42.861.809	0,98%
TOTAL SECRETARIAS DEPARTAMENTALES		0	0,00%	253.166.590	5,78%
SECRETARIAS MUNICIPALES	MUN. DE SINCELEJO	0	0,00%	165.100	0,00%
	MUN. DE BUCARAMANGA	0	0,00%	220.094	0,01%
	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA	0	0,00%	220.300	0,01%
TOTAL SECRETARIAS MUNICIPALES		0	0,00%	605.494	0,01%
RIESGOS PROFESIONALES	SURA ARL	0	0,00%	3.661.276	0,08%
	SEGUROS DE VIDA COLPATRIA	0	0,00%	1.765.338	0,04%
	POSITIVA DE SEGUROS	0	0,00%	7.430.886	0,17%
TOTAL RIESGOS PROFESIONALES		0	0,00%	12.857.500	0,29%
REGIMEN ESPECIAL	Dirección General de Sanidad Militar	0	0,00%	3.515.158	0,08%
	FIDEISOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	0	0,00%	54.400	0,00%
	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. - FIDUPREVISORA S.A.	0	0,00%	12.187.510	0,28%

REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD NO 1	0	0,00%	18.335.881	0,42%
TOTAL REGIMEN ESPECIAL	0	0,00%	34.092.949	0,78%
TOTALES	1.055.870	100,00%	4.378.130.968	100,00%

6.3. INVENTARIOS

El saldo está conformado así:

Inventario	Saldo Contable
MEDICAMENTOS	3.429.040.617
MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	4.137.740.592
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	1.170.526
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	44.565.908
MATERIALES PARA IMAGENOLÓGÍA	2.376.152
REPUESTOS	331.335.857
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	86.668.776
DOTACIÓN A TRABAJADORES	2.355.829
ROPA HOSPITALARIA Y QUIRÚRGICA	34.400.823
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	2.332.115.798
DETERIORO MATERIALES Y SUMINISTROS	-258.910.546
TOTAL INVENTARIO	10.142.860.333

6.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de Propiedad, Planta y Equipo al 30 de junio de 2021 se encuentra debidamente conciliado entre las áreas de Contabilidad y Activos Fijos. El saldo de Propiedad, Planta y Equipo es de \$254.074.759.615, conformado así:

Cuenta	Saldo Contable
TERRENOS	149.480.653.900
CONSTRUCCIONES EN CURSO	8.480.472.884
BIENES MUEBLES EN BODEGA	172.948.979
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	777.722.996
EDIFICACIONES	95.917.495.515
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	1.126.927.956
REDES, LINEAS Y CABLES	390.697.952
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.641.531.997
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	32.459.466.939
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	560.053.462
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	3.615.667.302
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	2.288.640.881
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	111.873.087
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-42.949.394.235
TOTAL	254.074.759.615

6.5. OTROS ACTIVOS

El saldo de otros activos es de \$257.559.515.704, conformado así:

Cuenta	Saldo Contable
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	7.822.913.865
Avances y Anticipos Entregados	69.986.427.681
Recursos Entregados en Administración	173.955.623.860
Depósitos Entregados en Garantía	27.800.001
Propiedades de Inversión	1.679.112.400
Activos Intangibles	5.489.589.859
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (Cr)	-1.401.951.961
Total Otros Activos	257.559.515.704

Las cuentas más representativas dentro de Otros Activos correspondientes a:

- Recursos Entregados en Administración con un valor de \$173.955.623.860, dentro de los cuales se encuentra en Recursos entregados en Administración por \$173.888.594.905 donde está registrado la reclasificación del convenio 1201 de 2018 San Juan de Dios - Santa Clara – SHD y Encargo Fiduciario-Fiducia en Administración por \$67.028.955
- Avances y Anticipos Entregados por valor de \$69.986.427.681, donde está registrado el Anticipos sobre Contratos - Sociedad Anónima de Obras y Servicios, Copasa, Sucursal de Colombia.
- Bienes y Servicios Pagados por Anticipado por \$7.822.913.865 de los cuales su mayor participación es la Contribuciones Efectivas con un valor de \$6.018.591.178, seguido de Sueldos y Salarios con \$1.779.626.288 y Seguros con un saldo de \$24.696.399

7. PASIVOS

El total de Pasivos de la Subred a 30 de junio de 2021 es de \$323.396.454.009 mientras que al 30 de diciembre de 2020 era de \$234.327.694.659, presentando un crecimiento en los pasivos de \$89.068.759.350 equivalente al 38,01%. El detalle de las cuentas del Pasivo a 30 de junio 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:

Cuenta	Saldo al 30 de Junio de 2021	Análisis Vertical %	Saldo al 31 de Diciembre de 2020	Análisis Vertical %	Análisis Horizontal	
					Variación	
					Absoluta	%
Cuentas por Pagar	48.320.451.508	6,86%	29.844.161.790	4,48%	18.476.289.718	61,91%
Beneficios a Empleados	30.392.829.029	4,31%	20.384.057.916	3,06%	10.008.771.113	49,10%
Pasivos Estimados y Provisiones	14.415.245.139	2,05%	11.831.007.411	1,78%	2.584.237.728	21,84%
Otros Pasivos	230.267.928.333	32,68%	172.268.467.542	25,86%	57.999.460.791	33,67%
Total Pasivos	323.396.454.009	45,90%	234.327.694.659	35,18%	89.068.759.350	38,01%

La cuenta más representativa de los Pasivos al 30 de junio de 2021 es la de Otros Pasivos con un 71,20% del total de los Pasivos, seguido de Cuentas por Pagar con un 14,94%, Beneficios a Empleados con un 9,40% y Pasivos Estimados y Provisiones con una participación de 4,46%.

7.1. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar es de \$48.320.451.508, conformado así:

Cuenta	Saldo Contable
Adquisición de Bienes y Servicios	36.185.539.328
Recursos a Favor de Terceros	1.526.637.386
Descuentos de Nómina	1.208.929.628
Retención en la Fuente y Timbre	1.838.352.021
Impuestos, Contribuciones y Tasas	70.943.695
Impuesto al Valor Agregado Iva	11.207.539
Créditos Judiciales	401.858.993
Otras Cuentas por Pagar	7.076.982.918
Total	48.320.451.508

La Adquisición de Bienes y Servicios por valor de \$36.185.539.328 corresponde a las cuentas por pagar sobre la suscripción de contratos de proveedores a 30 de junio de 2021.

Los Recursos a Favor de Terceros por \$1.526.637.386, reflejan principalmente las Ventas por Cuenta de Terceros - Convenio Corferias Extensión Hospitalaria – Empresa por valor de \$966.210.107 y Rendimientos Financieros de los recursos manejados para la ejecución de convenios a 30 de junio de 2021 por \$556.808.835.

Los Descuentos de Nomina por \$1.208.929.628 concierne a las cuentas laborales por pagar a 30 de junio de 2021, por concepto de aportes de seguridad social, cooperativas, libranzas, embargos judiciales entre otros.

Dentro de la cuenta de Créditos Judiciales por \$401.858.993 se encuentran Sentencias por valor de \$264.330.991 y Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales con un saldo de \$137.528.002.

Dentro de las Otras Cuentas por Pagar por \$7.076.982.918, los principales conceptos son: Otras Cuentas por Pagar por \$3.212.657.380, Honorarios por valor de \$2.040.793.521 y Arrendamiento Operativo por \$999.898.897.

Teniendo en cuenta el detalle de las Cuentas por Pagar a 30 de junio de 2021, observamos que la subred presenta obligaciones con proveedores superiores a 180 días por un valor de \$1.972.563.360, como se detalla a continuación:

Nit	Nombre de Proveedor	181 - 360 DIAS	> 361 DIAS	TOTAL
830.100.228	CARDIO GLOBAL LTDA	0	597.046.775	597.046.775
900.748.197	FUNDACION SALUD MEDICINA GESTIONADA E INTEGRATIVA	247.286.523	129.474.497	376.761.020
901.379.971	CONSORCIO SALUD BOGOTA 01	181.587.657	0	181.587.657
900.514.524	ABBVIE SAS	0	104.026.341	104.026.341
21.075.879	CARMENZA LEAL ROJAS	90.661.124	0	90.661.124
860.529.890	DISORTHO S A	2.700.282	77.759.554	80.459.836
800.250.382	AMAREY NOVA MEDICAL SA	0	69.497.687	69.497.687
830.004.892	TECNICA ELECTRO MEDICA S A	0	59.768.448	59.768.448

51.912.579	LUZ MYRIAM LOPEZ MURILLO	45.356.952	0	45.356.952
35.467.345	MARLENY VARGAS CAMARGO	43.699.641	0	43.699.641
800.066.001	COLCAN SAS	0	37.737.005	37.737.005
830.070.599	WOLVES SECURITY LTDA.	0	27.157.791	27.157.791
52.479.560	DIANA YANETH QUINTERO RIVEROS	27.042.697	0	27.042.697
5.996.541	YEISON EDUARDO SAAVEDRA GUARNIZO	26.677.399	0	26.677.399
860.070.078	IMCOLMEDICA SA	100.933	23.334.296	23.435.229
52.011.395	FRANCY CLAVIJO CUBILLOS	21.959.541	0	21.959.541
800.196.433	HOSPITAL SIMON BOLIVAR ESE	0	21.551.089	21.551.089
890.101.815	JOHNSON & JOHNSON DE COLOMBIA SA	0	16.775.805	16.775.805
860.028.580	DISPAPELES S.A.S	0	12.561.579	12.561.579
800.209.488	HOSPITAL EL TUNAL III NIVEL DE ATENCION	0	12.401.841	12.401.841
800.064.391	SERVINTE S.A.	0	12.288.381	12.288.381
900.155.849	CONSTRUCTORA HERRENA FRONPECA	0	12.156.177	12.156.177
830.055.442	RENTASISTEMAS SA	0	11.908.531	11.908.531
39.657.066	CLAUDIA ELIZABETH YEPES CASTAÑEDA	8.386.161	0	8.386.161
800.005.736	QUINBERLAB SA	315.452	7.411.842	7.727.294
830.091.676	MEDIREX SAS	0	7.595.094	7.595.094
900.150.067	EXPERTOS INGENIEROS SAS	0	5.220.875	5.220.875
900.270.461	PHARMACEUTICAL SUPPLY CHAIN SAS	0	4.051.656	4.051.656
900.575.266	W Y M S A S	0	3.364.694	3.364.694
17.068.260	RAFAEL ANTONIO SALAMANCA	0	3.280.080	3.280.080
900.388.868	ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE CENTROS DE INVESTIGACIÓN CLINICA ACIC	3.095.697	0	3.095.697
860.013.704	GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA S A CRYOGAS	0	1.906.749	1.906.749
1.024.563.723	EDNA PAOLA MEJIA MAHECHA	1.607.124	0	1.607.124
900.024.617	MACROMEDCOOP COOPERATIVA MULTIACTIVA MACROMEDCOOP	0	1.519.099	1.519.099
1.032.436.950	DIEGO ARMANDO VELASQUEZ GRANADOS	1.428.578	0	1.428.578
830.072.817	BLAU FARMACEUTICA COLOMBIA S A S	0	1.317.602	1.317.602
19.281.229	RICARDO ANGEL MANUEL DE LA TORRE AGUIRRE	0	1.283.136	1.283.136
901.032.149	VIDEO OFFICE MEDICALL IPS SAS	1.021.230	0	1.021.230
1.032.447.657	LAURA ESTEFANNY MANCERA LARA	858.261	0	858.261
900.640.836	REDES Y CONEXIONES ELECTRICAS SAS	837.938	0	837.938
900.340.855	SUMEDIX SAS	0	754.781	754.781
828.002.423	DISTRIBUIDORA COLOMBIANA DE MEDICAMENTOS SAS DISCOLMEDICA SAS	163.856	562.951	726.807
900.678.534	NIKKISO COLOMBIA SAS	0	705.000	705.000
1.000.269.986	MARIA FERNANDA PACHON RODRIGUEZ	0	505.571	505.571
32.793.204	KARINA PATRICIA VALEGA PEÑA	479.459	0	479.459
900.690.211	HELP AND LIFE MEDICAL SAS	381.600	0	381.600
1.032.409.606	VIVIANA SBLEIDY RODRIGUEZ MARTINEZ	323.358	0	323.358
830.085.012	MEDICOS Y OXIGENO EN SU CASA S.A.S	0	274.902	274.902
51.782.274	SONIA GONZALEZ PITA	267.749	0	267.749
900.095.091	GEN MEDICAL SAS	0	231.259	231.259
830.095.360	CONMEDIC SAS	0	192.841	192.841
900.786.675	MEDICAL HEALTH SOCIETY SAS	127.200	0	127.200
900.192.286	AMBULANCIAS MEDICAS PROFESIONALES SA	127.200	0	127.200
900.036.920	AMBULANCIAS PRIMEROS AUXILIOS LTDA	127.200	0	127.200
860.516.881	CENTRAL COOPERATIVA DE SERVICIOS FUNERARIOS	118.841	0	118.841
900.545.698	J Y E QUALITY HEALTH SYSTEMS SAS	95.354	0	95.354
1.033.685.225	ADRIANA MARCELA ROSAS SOLAQUE	68.017	0	68.017

800.197.239	TWITY S. A	0	36.407	36.407
Total		706.903.024	1.265.660.336	1.972.563.360

7.2. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de las cuentas de beneficios a empleados a 30 de junio de 2021 es de \$30.392.829.029, conformado así:

Cuenta	Saldo Contable
Beneficios a Empleados a Corto Plazo	18.461.467.260
Beneficios a Empleados a Largo Plazo	11.931.361.769
Total Beneficios a Empleados	30.392.829.029

7.3. PASIVOS ESTIMADOS

El saldo de las cuentas de pasivos estimados es de \$14.415.245.139, conformado así:

Cuenta	Saldo Contable
Litigios Demandas	5.600.751.962
Provisiones Diversas	8.814.493.177
Total Pasivos Estimados	14.415.245.139

7.4. OTROS PASIVOS

El saldo de otros pasivos es de \$230.267.928.333, conformado así:

Cuenta	Saldo Contable
Avances y Anticipos Recibidos	5.597.603.825
Recursos Recibidos en Administración	43.944.296.266
Depósitos Recibidos En Garantía	13.675.276
Otros Pasivos Diferidos	180.712.352.965
Total Otros Pasivos	230.267.928.333

8. PATRIMONIO

El total del Patrimonio de la Subred al 30 de junio de 2021 es de \$381.187.136.615, mientras que al 31 de diciembre de 2020 era de \$431.709.370.552, presentándose una disminución en el Patrimonio de la Subred de \$50.522.233.937, equivalente al -11,70%, generado fundamentalmente por la pérdida del ejercicio de \$43.541.435.005; esta cuenta está conformada así:

Cuenta	Saldo al 31 de junio de 2021	Saldo al 31 de diciembre de 2020	Variación Absoluta	Variación porcentual
Capital Fiscal	146.024.830.302	146.024.830.302	0	0,00%
Resultados de Ejercicios Anteriores	278.703.741.318	258.642.086.608	20.061.654.710	7,76%
Pérdida/ Utilidad del Ejercicio	-43.541.435.005	27.042.453.642	-70.583.888.647	-261,01%
Total	381.187.136.615	431.709.370.552	-50.522.233.937	-11,70%

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 junio de 2021 comparado con el mismo corte de 2020, así como su comparación y variación absoluta de sus cuentas, se detalla a continuación:

Cuenta	Saldo al 30 de junio de 2021	Análisis Vertical %	Saldo al 30 de junio de 2020	Análisis Vertical %	Análisis Horizontal	
					Variación	
					Absoluta	%
Ingresos Operacionales	189.558.213.514	100,00%	169.358.657.702	100,00%	20.199.555.812	11,93%
Costos	201.078.852.428	106,08%	163.029.284.820	96,26%	38.049.567.607	23,34%
PERDIDA/UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	-11.520.638.913	-6,08%	6.329.372.882	3,74%	-17.850.011.795	-282,02%
Gastos Operacionales	34.198.310.905	18,04%	34.329.749.096	20,27%	-131.438.192	-0,38%
PERDIDA OPERACIONAL	-45.718.949.818	-24,12%	-28.000.376.214	-16,53%	-17.718.573.603	63,28%
Otros Ingresos	4.880.477.775	2,57%	7.633.598.001	4,51%	-2.753.120.225	-36,07%
Otros Gastos	2.702.962.962	1,43%	6.106.791.921	3,61%	-3.403.828.959	-55,74%
PERDIDA DEL EJERCICIO	-43.541.435.005	-22,97%	-26.473.570.135	-15,63%	-17.067.864.870	64,47%

Los Ingresos Operacionales a 30 de junio de 2021 fueron de \$189.558.213.514, presentando un incremento de \$20.199.555.812, equivalente al 11,93%, con respecto al mismo periodo de 2020 que eran de \$169.358.657.702. Cabe resalta que el aumento que se presenta en los Ingresos Operacionales se debe a las Subvenciones. En el siguiente cuadro se muestra la variación de las cuentas a 30 de junio de 2021 con el mismo periodo de 2020:

Cuenta	Nombre	Saldos junio 2021	Saldos junio 2020	Absoluta	%
4312	Venta de Servicios de Salud	156.755.773.872	161.577.881.617	-4.822.107.745	-2,98%
4395	Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Vta. de Serv.	-5.613.431	0	-5.613.431	100,00%
4430	Subvenciones	32.808.053.073	7.780.776.085	25.027.276.988	321,66%
Total Ingresos Operacional		189.558.213.514	169.358.657.702	20.199.555.812	11,93%

Los costos de ventas de servicios de salud ascendieron a \$201.078.852.428 equivalente al 106,08% de los ingresos operacionales, los cuales para el mismo periodo de 2020 fueron de \$163.029.284.820 representando el 96,26%, evidenciando un incremento porcentual de 23.34%, como se detalla a continuación:

Cuenta	Nombre	Saldo Junio 2021	Saldo Junio 2020	Absoluta	%
631001	URGENCIAS-CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	9.331.744.066	6.804.681.132	2.527.062.934	37,14%
631002	URGENCIAS-OBSERVACION	8.688.176.356	6.469.252.720	2.218.923.637	34,30%
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	7.328.990.243	5.917.987.591	1.411.002.652	23,84%
631016	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	11.119.768.480	7.980.625.818	3.139.142.662	39,33%
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	2.148.743.834	2.013.319.141	135.424.693	6,73%

631018	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	5.844.681.351	4.597.349.168	1.247.332.182	27,13%
631019	SERVICIO AMBULATORIOS-OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	30.851.206.626	15.512.473.878	15.338.732.748	98,88%
631025	HOSPITALIZACION-ESTANCIA GENERAL	35.974.813.334	34.677.875.167	1.296.938.167	3,74%
631026	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS	12.162.911.843	11.058.802.551	1.104.109.292	9,98%
631027	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTERMEDIOS	8.721.901.401	4.906.382.618	3.815.518.783	77,77%
631028	HOSPITALIZACIÓN - RECIÉN NACIDOS	3.059.981.915	3.826.305.648	-766.323.733	-20,03%
631029	HOSPITALIZACIÓN - SALUD MENTAL	4.146.689.201	5.346.483.354	-1.199.794.153	-22,44%
631031	HOSPITALIZACIÓN - OTROS CUIDADOS ESPECIALES	2.666.756.590	2.363.955.835	302.800.755	12,81%
631035	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	19.065.247.778	15.279.254.596	3.785.993.181	24,78%
631036	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	3.147.399.359	3.872.401.863	-725.002.504	-18,72%
631040	APOYO DIAGNOSTICO-LABORATORIO CLINICO	9.467.114.615	6.589.841.808	2.877.272.806	43,66%
631041	APOYO DIAGNOSTICO-IMAGENOLOGIA	5.030.960.045	5.104.020.900	-73.060.854	-1,43%
631042	APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA	679.528.785	564.755.098	114.773.688	20,32%
631043	APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO	1.907.387.508	1.755.473.711	151.913.798	8,65%
631050	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	2.775.831.996	1.705.479.553	1.070.352.443	62,76%
631052	APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE	745.658.872	814.376.534	-68.717.662	-8,44%
631053	APOYO TERAPÉUTICO-UNIDAD RENAL	1.071.228.885	1.071.555.330	-326.445	-0,03%
631054	APOYO TERAPÉUTICO-UNIDAD HEMODINAMIA	1.165.789.764	3.998.908.249	-2.833.118.485	-70,85%
631056	APOYO TERAPEUTICO-FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	2.577.979.881	1.975.157.252	602.822.629	30,52%
631057	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO	376.206.714	75.521.747	300.684.968	398,14%
631060	SERVIC.CONEXOS A LA SALUD-MEDIO AMBIENTE	54.309.084	102.348.694	-48.039.610	-46,94%
631063	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES	367.853.039	200.445.432	167.407.607	83,52%
631066	SERV.CON-A LA SALUD-SERV DE AMBULANCIAS	1.905.867.736	1.716.146.167	189.721.569	11,06%
631067	SERV.CONEXOS A LA SALUD-OTROS SERVICIOS	8.694.123.126	6.728.103.266	1.966.019.859	29,22%
Total		201.078.852.428	163.029.284.820	38.049.567.607	23,34%

Esta situación debe generar todas las alarmas en torno a la operación, en la medida en que los costos son superiores a los ingresos operacionales, es decir que en el ejercicio de venta menos costo, esto da pérdida. Si esta situación continúa, la Subred Centro Oriente no es viable a corto plazo. Se ha presentado un incremento importante en los costos operacionales como consecuencia fundamentalmente del incremento en los contratos de prestación de servicios y en costos de materiales y suministros, y esto hay que replantearlo inmediatamente, en la medida en que las pérdidas de la Subred siguen aumentando rápidamente, porque no se tienen los ingresos para cubrir los costos contratados. Se debe ajustar inmediatamente el personal de contratistas, y materiales y suministros y se debe hacer un plan de austeridad tanto en el costo como en el gasto operacional, 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 se presenta una pérdida bruta en ventas de \$11.520.638.913, que representa el -6,08% del total de los ingresos operacionales, mientras que para el mismo periodo de 2020, hubo una utilidad de \$6.329.372.882 y representaba el 3,74%, situación que es muy grave, porque la Subred está vendiendo a Pérdida, y tiene costos excesivamente altos frente a los ingresos que está percibiendo.

Los Gastos de Administración y Operación para el 30 de junio de 2021 fueron de \$34.198.310.905 representando el 18,04% del total de los ingresos operacionales, mientras que para el mismo periodo de 2020 eran de \$34.329.749.096 equivalente al 20,27%, observando una disminución de \$131.438.192. A continuación, se relaciona la variación presentada en las cuentas de Gastos de Administración y Operación con respecto al año anterior:

Cuenta	Nombre	Saldos Junio 2021	Saldos Junio 2020	Absoluta	%
5101	Sueldos y Salarios	5.472.471.226	5.312.008.714	160.462.512	3,02%
5102	Contribuciones Imputadas	10.590.163	9.816.209	773.954	7,88%
5103	Contribuciones Efectivas	2.013.524.362	1.797.864.818	215.659.544	12,00%
5104	Aportes Sobre la Nomina	448.576.400	444.898.800	3.677.600	0,83%
5107	Prestaciones Sociales	6.347.041.869	6.277.132.488	69.909.381	1,11%
5108	Gastos de Personal Diversos	43251915	1.872.500	41.379.415	2209,85%
5111	Generales	13.028.443.728	14.016.520.774	-988.077.046	-7,05%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	6.384.747	5.904.900	479.847	8,13%
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	5.468.961.702	4.763.630.099	705.331.603	14,81%
5360	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	915.284.638	659.057.761	256.226.877	38,88%
5366	Amortización de Activos Intangibles	15.329.135	7.217.204	8.111.931	112,40%
5368	Provisiones, Litigios y Demandas	428.451.020	1.033.824.830	-605.373.810	-58,56%
Gastos Operacionales		34.198.310.905	34.329.749.096	-131.438.192	-0,38%

Al restarle a la Pérdida Bruta los gastos operacionales se genera una Pérdida Operacional de \$45.718.949.818, mientras que para el mismo periodo de 2020 la pérdida operacional fue de \$28.000.376.214, aumentando un 63,28%. Esta situación es muy grave, en la medida en que cada mes se aumenta la pérdida operacional en una suma importante, y esto puede afectar a mediano plazo la continuidad de la Empresa como negocio en marcha, debido a que los ingresos operacionales obtenidos en el periodo, no cubren el valor de los costos y de los gastos operacionales. La Subred debe implementar una estrategia financiera inmediata de adelgazamiento de su estructura de costos y gastos operacionales (fundamentalmente en la disminución de contratistas y costos de materiales e insumos), ajustándolos a la realidad de sus ingresos y tomando las medidas inmediatas de supresión de costos y gastos operacionales (no vitales para la operación), sin afectar la calidad en la prestación de los servicios.

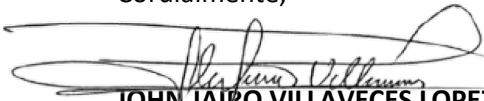
A la Pérdida Operacional se le suman otros ingresos por \$4.880.477.775 y se le restan otros gastos por \$2.702.962.962, generando una Pérdida del Ejercicio de \$43.541.435.005 que representa un -22,97% de los ingresos, presentando un aumento de la Pérdida de \$17.067.864.874 equivalente al 64,47% en relación con el mismo periodo de 2020.

10. En mi opinión, los estados financieros básicos, de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E., presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la Situación Financiera de la Entidad al 30 de Junio 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 en los procesos de Facturación, Cartera, Glosas, Inventarios de Almacén y Farmacia, Activos Fijos, Tesorería, Cuentas por Pagar, Talento Humano y Asistenciales, identificando deficiencias en estos procesos, sobre los cuales recomendamos a la Gerencia Acciones de Mejora, con el fin de minimizar los riesgos que se presentan. La Gerencia a realizado los planes de mejora para atender las observaciones realizadas por la Revisoría Fiscal.

Cordialmente,



JOHN JAIRO 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 junio de 2021 es de \$50.096.704.463 indicando que con la totalidad de los activos corrientes, fácilmente convertibles en efectivo y equivalentes al efectivo, se pueden cancelar en su totalidad los pasivos corrientes, y queda el Capital de trabajo disponible, así:

Capital de Trabajo	Al 31 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Total Activo Corriente	192.949.315.306	325.900.119.938
Total Pasivo Corriente	142.852.610.843	220.550.777.060
Capital de trabajo	50.096.704.463	105.349.342.877

El capital de trabajo de la Subred ha disminuido de manera importante, lo que evidencia los problemas de liquidez que tiene la misma, para atender sus compromisos corrientes.

2. ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

El nivel de Endeudamiento de la Subred a 30 de junio de 2021 es del 45,90% 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 10,72%.

Índice de Endeudamiento	Al 31 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Activo Total	704.583.590.624	666.037.065.211
Pasivo Total	323.396.454.009	234.327.694.659
Razón de Endeudamiento	45,90%	35,18%

3. SOLIDEZ PATRIMONIAL

La solidez patrimonial indica que el 45,90% de los bienes de la entidad están financiados con terceros y 54,10% con su Patrimonio, pero es importante mencionar que en lo corrido del año este indicador ha disminuido un 10,72% frente a la Solidez Patrimonial del año 2020:

Solidez Patrimonial	Al 31 de junio de 2021	Al 31 de diciembre de 2020
Total Patrimonio	381.187.136.615	431.709.370.552
Total Pasivo + Patrimonio	704.583.590.624	666.037.065.211
Solidez Patrimonial	54,10%	64,82%