

V&A-SISSO-204-2022
Bogotá, D.C., 28 de abril de 2022

Señores
CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
E.S.M.

REFERENCIA: INFORME DE LA REVISORÍA FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2022 DE LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E.

Respetados Señores:

1. En mi calidad de Revisor Fiscal de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE 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 31 de marzo de 2022, 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.

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

5. ACTIVOS

El total de Activos de la Subred al 31 de marzo de 2022 es de \$539.834.173.328, presentando un aumento en los mismos de \$23.338.911.072 equivalente al 4.52%, con base en los que tenía al 31 de diciembre de 2021 que eran de \$516.495.262.255. A continuación, se relacionan las cuentas del

Activo al 31 de marzo de 2022, con sus respectivos porcentajes de participación, comparado con los saldos al 31 de diciembre de 2021 y su variación absoluta:

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022	Análisis Vertical %	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Análisis Vertical %	Análisis Horizontal	
					Variación	
					Absoluta	%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	128.309.048.929	23,77%	142.610.655.400	27,61%	-14.301.606.471	-10,03%
Inversiones e Instrumentos Derivados	1.299.272	0,00%	1.299.272	0,00%	-	0,00%
Cuentas por cobrar	148.504.900.461	27,51%	129.865.839.477	25,14%	18.639.060.984	14,35%
Inventarios	6.904.425.261	1,28%	6.776.859.791	1,31%	127.565.470	1,88%
Propiedad planta y equipo	236.891.057.435	43,88%	219.304.719.643	42,46%	17.586.337.792	8,02%
Otros Activos	19.223.441.970	3,56%	17.935.888.673	3,47%	1.287.553.298	7,18%
TOTAL ACTIVO	539.834.173.328	100,00%	516.495.262.255	100,00%	23.338.911.072	4,52%

Los rubros más representativos del total del activo son Propiedad, Planta y Equipo con \$236.891.057.435 que corresponde al 43.88% del total de los activos, seguido de las Cuentas por Cobrar con \$148.504.900.461 que corresponde al 27.51%, Efectivo y Equivalentes al Efectivo con \$128.309.048.929 correspondiente al 23.77% y Otros Activos con \$19.223.441.970 representando el 3.56% del total de los Activos.

5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de la cuenta de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al 31 de marzo de 2022 es de \$128.309.048.929 que representa el 23.77% del total de los Activos y se encuentra clasificado en los siguientes rubros:

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022
Caja y Bancos	98.814.617
Deposito instituciones financieras	127.906.783.284
Efectivo uso restringido	303.451.028
Total	128.309.048.929

La Subred posee cincuenta y cinco (55) cuentas de Depósitos en Instituciones Financiera por valor de \$127.906.783.284 de las cuales tres (3) cuentas son de recursos propios para atender su operación cotidiana por un valor de \$7.934.252.930, y cincuenta y dos (52) cuentas corresponden a los convenios suscritos con la Secretaria de Salud los cuales son de destinación específica y no se pueden atender compromisos corrientes de la Subred por la suma de \$119.972.530.354.

La cuenta de Efectivo Uso Restringido por valor de \$303.451.028 corresponde a dos (2) cuentas bancarias adicionales que pertenecen al convenio CNV208/11-K FDL-KE por valor de \$303.448.611, este convenio está en proceso jurídico en el Consejo de Estado y se encuentra en segunda instancia, y la cuenta de Ahorros No. 22001502371-6 del Banco Popular con un saldo de \$2.417, correspondiente al saldo inicial del Hospital de Kennedy, que viene del año 2010, tesorería informa que no se pudo realizar la cancelación de la cuenta porque figura como embargada.

5.2. CUENTAS POR COBRAR

Con una participación del 27.51% sobre el total del activo las cuentas por cobrar están conformadas así:

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022
Prestación De Servicios De Salud	102.264.226.295
Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	179.302.629.635
TOTAL PRESTACIÓN DE SERVICIOS	281.566.855.930
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar	-156.419.899.251
SUBTOTAL CUENTAS POR COBRAR	125.146.956.679
Subvenciones Por Cobrar	2.229.779.827
Otras Cuentas Por Cobrar	21.128.163.955
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	148.504.900.461

El saldo de las cuentas por cobrar de prestación de servicios de salud al 31 de marzo de 2022 es de \$281.566.855.930, menos un deterioro acumulado para cubrir las contingencias de pérdida por valor de \$156.419.899.251, equivalente al 55.55% de la cuenta, lo que genera un saldo neto de Cuentas por Cobrar por Servicios de Salud de \$125.146.956.679.

Las cuentas por Cobrar por Prestación de Servicios de Salud al 31 de marzo de 2022 tienen un valor de \$102.264.226.295 presentado un incremento porcentual del 4,24% desde diciembre de 2021 en donde tenía un saldo de \$98.107.718.734; así mismo, se presenta un aumento en las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo por \$4.624.570.197 debido a que al 31 de diciembre de 2021 tenía un valor de \$174.678.059.439 y al 31 de marzo de 2022 presenta un saldo de \$179.302.629.635, y se ha incrementado el Deterioro de las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo en \$7.735.242.002.

Del total de la cartera por prestación de servicios con corte al 31 de marzo del 2022, la Subred presenta un valor de \$162.207.431.709 correspondiente a facturas vencidas con una antigüedad superior a 360 días, donde se evidencia que hay facturas por cobrar desde el año 1998. En el siguiente cuadro, se relaciona el comportamiento de la cartera vencida superior a 360 días de los meses de diciembre 2021 y enero, febrero y marzo de 2022, observando que esta cartera mensualmente ha ido incrementando:

Año	Diciembre 2021	Enero 2022	Febrero 2022	Marzo 2022
1998	40.308.561	34.890.382	34.890.382	34.890.382
1999	3.661.200	10.420.358	10.420.358	10.420.358
2000	13.778.616	12.184.497	12.184.497	12.184.497
2001	16.909.912	11.744.873	11.744.873	11.744.873
2002	94.663.404	96.744.102	96.744.102	96.744.102
2003	5.630.419	2.994.969	2.994.969	2.994.969
2004	6.144.944	5.478.490	5.478.490	5.478.490
2005	11.259.915	17.416.836	13.550.979	13.550.979
2006	4.909.683	3.770.335	3.770.335	3.770.335
2007	58.497.962	56.654.053	56.560.237	56.560.237
2008	149.930.221	108.656.156	107.729.378	107.729.378

2009	365.240.927	292.283.285	291.388.027	291.388.027
2010	478.343.100	549.001.909	535.548.352	535.349.409
2011	781.414.985	770.139.326	751.355.436	686.227.399
2012	1.209.259.341	1.106.601.580	1.053.718.603	827.752.438
2013	1.021.618.923	1.272.408.476	1.272.324.314	1.272.324.314
2014	2.541.661.050	3.266.788.197	3.158.712.380	3.158.672.669
2015	21.672.868.838	22.372.763.913	22.076.132.719	22.076.071.897
2016	18.131.350.217	18.140.906.381	17.812.272.210	17.780.473.560
2017	20.704.571.540	20.349.031.978	20.155.403.507	20.099.379.464
2018	21.168.649.614	25.247.302.481	24.650.921.334	24.340.223.863
2019	31.198.475.979	26.296.787.451	25.703.767.664	25.662.212.984
2020	36.116.038.317	36.537.232.714	35.989.794.326	34.359.623.526
2021	0	11.017.896	5.795.339.937	10.761.663.558
Total	155.795.187.668	156.573.220.638	159.602.747.409	162.207.431.709

A continuación, se relaciona por régimen la cartera vencida superior a 360 días al 31 de marzo de 2022:

Régimen	Mayor a 361 días	%
EPS-S LIQUIDADADA	48.180.171.850	29,70%
VINCULADO	30.581.410.639	18,85%
EPS LIQUIDADADA	22.813.181.570	14,06%
SUBSIDIADO	22.599.992.037	13,93%
CONTRIBUTIVO	13.117.536.880	8,09%
PGP	9.465.954.668	5,84%
LETRAS Y PAGARES	4.181.145.440	2,58%
ENTES	3.391.427.195	2,09%
RECLAMACIONES FOSYGA	2.468.087.160	1,52%
SOAT	2.033.259.418	1,25%
PIC	952.933.169	0,59%
CONVENIO DOCENTE	799.593.516	0,49%
PYD	574.153.114	0,35%
REGIMEN ESPECIAL	537.096.910	0,33%
IPS PRIVADAS	238.848.377	0,15%
GRATUIDAD	119.011.428	0,07%
ESCOLAR	63.003.234	0,04%
ARL	44.467.722	0,03%
IPS PUBLICAS	33.895.300	0,02%
ESCOLAR FFDS	11.143.039	0,01%
PREPAGADA	1.119.043	0,00%
Total	162.207.431.709	100,00%

Del total de la cartera con una antigüedad superior a 360 días, podemos evidenciar que los pagadores con mayor cartera son el Fondo Financiero Distrital de Salud con \$31.664.498.275 equivalente al 19.52%, seguido de la Caja de Previsión Social de Comunicaciones Caprecom EICE en Liquidación con \$17.290.661.246 con un 10.66%, Capital Salud Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado S.A.S. con \$14.119.329.675 con 8,70%, Comfacundi - Caja de Compensación Familiar de Cundinamarca por \$13.135.145.457 representando un 8,10%, Cafesalud EPS S.A. con

\$12.325.028.250 con un 7.60%, Cruz Blanca EPS S.A. con 8.394.073.961 con un 5,17 y Medimás EPS S.A.S. por \$8.117.114.881 equivalente al 5% del total de la cartera vencida con una antigüedad superior a 360 días.

Recomendamos realizar el saneamiento y depuración contable de la cartera, para saber la realidad de la misma. También es importante realizar un trabajo significativo a nivel de la cartera superior a 360 días para que no se siga envejeciendo y no solo centrarse en la cartera inferior a esta, con el fin de recuperar la más antigua, disminuyendo las dificultades para su recaudo.

Observamos que en la cartera al 31 de marzo 2022 se encuentran \$30.582.542.241 de facturación pendiente por radicar, así:

MES	2021	2022	Total
Enero	41.463.587	52.662.089	94.125.676
Febrero	3.485.285	1.349.467.852	1.352.953.137
Marzo	4.689.255	29.095.214.475	29.099.903.730
Abril	30.447.998	-	30.447.998
Mayo	48.200	-	48.200
Noviembre	2.836.940	-	2.836.940
Diciembre	2.226.560	-	2.226.560
Total	85.197.825	30.497.344.416	30.582.542.241

A continuación, se detalla los principales pagadores a los cuales está pendiente de radicar facturación al 31 de marzo de 2022:

Nit	Tercero	2021	2022	Total
900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	48.200	14.433.633.980	14.433.682.180
800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD		8.773.159.139	8.773.159.139
830003564	FAMISANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A S		1.118.895.945	1.118.895.945
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.		1.052.638.486	1.052.638.486
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A		805.198.291	805.198.291
860066942	COMPENSAR - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR		686.034.337	686.034.337
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.		532.117.943	532.117.943
806008394	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S		378.350.023	378.350.023
899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA		373.825.085	373.825.085
901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	2.420.600	370.573.533	372.994.133
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A.	80.086.125	289.997.032	370.083.157
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S		307.905.794	307.905.794
890102044	CAJACOPI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	318.800	195.194.017	195.512.817
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.		169.207.411	169.207.411
900935126	ASMET SALUD EPS SAS		153.282.335	153.282.335
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE		118.666.333	118.666.333

SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD				
891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA		111.502.023	111.502.023
901495943	FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE SALUD		103.502.846	103.502.846
860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.		88.336.542	88.336.542
809008362	PIJAOS SALUD EPSI		61.596.608	61.596.608
830113831	ALIANSA SALUD EPS		36.715.969	36.715.969
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S. - SAVIA SALUD EPS		36.361.649	36.361.649
899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA		36.231.660	36.231.660
817001773	AIC ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA	416.340	32.542.675	32.959.015
860037013	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.		32.549.621	32.549.621
891600091	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CHOCO		32.129.698	32.129.698
901021565	EMSSANAR SAS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	1.907.760	24.262.628	26.170.388
901540992	DISPENSARIO MEDICO SUROCCIDENTE		13.988.722	13.988.722
824001398	DUSAKAWI EPS-I ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR Y GUAJIRA		13.759.863	13.759.863
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.		13.053.572	13.053.572
901361596	UNIDAD PRESTADORA DE SALUD BOGOTA		11.975.957	11.975.957
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.		11.284.750	11.284.750
890500675	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAORIENTE		10.643.288	10.643.288
	DEMÁS ENTIDADES		68.226.661	68.226.661
Total			85.197.825	30.497.344.416
			30.497.344.416	30.582.542.241

Se puede evidenciar que en la cartera al 31 de marzo de 2022 se encuentran \$13.320.481.668 de Giros de Facturación sin identificar, así:

REGIMEN	GIRO DE FACTURACION SIN IDENTIFICAR
SUBSIDIADO	8.015.507.746
CONTRIBUTIVO	3.874.840.455
RECLAMACIONES FOSYGA	606.804.416
REGIMEN ESPECIAL	498.623.856
ENTES	117.362.846
VINCULADO	80.121.631
SOAT	74.089.813
PYD Y PGP	37.388.145
IPS PRIVADAS	10.469.561
ARL	5.273.198
Total	13.320.481.668

Los principales pagadores de los que se han recibido giros para facturación y no se han identificado son Nueva Empresa Promotora de Salud S.A. por \$4.977.716.996, seguido de Capital Salud Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado S.A.S. por \$2.736.905.131, Coosalud Entidad Promotora de Salud S.A. por \$1.735.137.777, Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud por \$606.804.416 y Empresa Promotora de Salud Ecoopsos Eps S.A.S. por \$578.361.218.

En nuestros informes anteriores hemos venido manifestando la necesidad que tiene la Subred de implementar planes de acción con el fin de realizar la radicación de las facturas de manera oportuna

para así poder efectuar la gestión de cobro y el recaudo de la misma. De igual manera, aclarar permanentemente por parte del área de Cartera y en la medida en que le realicen giros a la Subred, qué facturas se están pagando, para aplicarlas oportunamente y así reflejar el valor real de la cartera por cada pagador.

Glosas Recibidas

Al 31 de marzo de 2022 la Subred recibió glosas nuevas por valor de \$1.312.972.950 y reiteradas por \$544.170.737 para un total de glosas recibidas durante el mes de marzo de 2022 de \$1.857.143.687, así:

TIPO DE PAGADOR	GLOSAS NUEVAS		REGLOSA	
	VALOR	No. FACTURAS	VALOR	No. FACTURAS
REGIMEN CONTRIBUTIVO	446.341.043	1.200	2.194.383	28
REGIMEN SUBSIDIADO	476.121.604	882	249.231.749	208
ENTES TERRITORIALES	629.622	3	413.275	3
SOAT	270.535.717	618	35.889.686	80
ARL	894.164	4		
REGIMEN ESPECIAL	118.450.801	74	12.800	1
ASEGURADORAS			510.100	1
RECLAMACIONES FOSYGA ECAT			255.918.744	472
TOTAL	1.312.972.950	2.781	544.170.737	793

A continuación, se relacionan los terceros de los que se recibieron glosas en el mes de marzo de 2022:

Nit	Tercero	Glosa Nueva	Glosa Reiterada	Total
860037013	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	223.899.564	15.086.264	238.985.828
900462447	CONSORCIO SAYP 2011	-	221.160.691	221.160.691
900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	184.283.813	183	184.283.996
901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	-	184.079.604	184.079.604
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	181.088.159	-	181.088.159
830003564	FAMISANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A S	130.255.315	-	130.255.315
901495943	FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE SALUD	124.972.235	-	124.972.235
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	121.054.509	-	121.054.509
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	97.538.495	-	97.538.495
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	85.565.393	-	85.565.393
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	54.949.234	4.003.932	58.953.166
860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	43.210.851	15.390.722	58.601.573
891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	1.585.667	53.989.868	55.575.535
900678981	UNION TEMPORAL FOSYGA 2014	-	34.644.333	34.644.333
830113831	ALIANSA SALUD EPS	18.154.093	-	18.154.093
806008394	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EPS-S	9.823.917	72.000	9.895.917
860066942	COMPENSAR - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	8.076.136	746.312	8.822.448
809008362	PIJAOS SALUD EPSI	6.255.773	2.429.483	8.685.256
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	2.590.227	5.290.100	7.880.327
892200015	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SUCRE	2.919.537	2.378.834	5.298.371

901361596	UNIDAD PRESTADORA DE SALUD BOGOTA	4.135.726	-	4.135.726
890102044	CAJACOPI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	3.274.095	-	3.274.095
891856000	CAPRESOCA E.P.S.	785.225	1.831.488	2.616.713
901021565	EMSSANAR SAS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	1.648.467	-	1.648.467
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S. - SAVIA SALUD EPS	1.638.086	-	1.638.086
901540992	DISPENSARIO MEDICO SUROCCIDENTE	1.487.172	-	1.487.172
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A.	12.001	1.155.688	1.167.689
	DEMÁS ENTIDADES	3.769.261	1.911.235	5.680.496
TOTAL		1.312.972.950	544.170.737	1.857.143.687

Glosas Pendientes por Contestar y Conciliar:

Observamos que al 31 de marzo de 2022 quedaron glosas pendientes por contestar por \$599.231.127 y pendientes por conciliar por valor de \$3.378.227.668 como se relaciona a continuación:

Nit	Tercero	Glosas por Contestar	Glosas por Conciliar
900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S	-	583.411.417
900462447	CONSORCIO SAYP 2011	-	553.130.853
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	181.088.159	204.036.205
899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	-	322.024.101
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	562.247	303.254.402
860037013	COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	253.040.457	40.252.648
860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	29.977.832	242.648.639
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S.	-	251.835.799
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S. A	111.397.708	112.446.695
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A	12.001	172.222.089
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SA	-	97.499.949
891180008	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL HUILA	-	73.280.025
860002400	LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS	375.678	50.106.610
804002105	COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA, EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA "COMPARTA EPS-S"	-	49.271.308
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	2.590.227	43.450.099
899999114	SECRETARIA DE SALUD DE CUNDINAMARCA	-	37.513.827
900678981	UNION TEMPORAL FOSYGA	-	36.511.811
860039988	LIBERTY SEGUROS S.A.	978.198	30.914.911
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	16.194.596	15.483.400
892001476	SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL GUAVIARE	-	29.439.935
890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	-	18.088.425
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	-	15.945.948
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SA	-	13.405.822
817001773	ASOCIACIÓN INDÍGENA DEL CAUCA AIC-EPS-INDIGENA	-	10.567.108
800114312	DIRECCION TERRITORIAL DE SALUD DE CALDAS	-	9.737.323
890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	-	8.468.232
891280001	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO	-	8.179.788
800112806	FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES	-	7.196.364
860028415	LA EQUIDAD SEGUROS GENERALES	245.620	6.617.555
892115006	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE LA GUAJIRA	331.800	5.127.311
	DEMÁS ENTIDADES	2.436.604	26.159.070
TOTAL		599.231.127	3.378.227.669

Glosas Aceptadas

Al 31 de marzo de 2022 la Subred acepto glosas de vigencias anteriores por valor de \$2.601.115.620 y de la vigencia actual por \$625.421 para un total de glosas aceptadas por \$2.601.741.041, como se muestra a continuación:

REGIMEN	ANTERIOR	ACTUAL	TOTAL
CONTRIBUTIVO	984.566.989	-	984.566.989
SUBSIDIADO	737.923.703	378.695	738.302.398
SOAT	7.608.121	80.000	7.688.121
IPS PRIVADAS	2.698.461	-	2.698.461
REGIMEN ESPECIAL	4.959.607	152.651	5.112.258
RECLAMACIONES FOSYGA	11.948.265	-	11.948.265
ESCOLAR	20		20
ARL	65.150	14.075	79.225
ENTES	851.345.304	-	851.345.304
TOTAL	2.601.115.620	625.421	2.601.741.041

A continuación, se muestran los principales deudores a los cuales se les aceptaron glosas al 31 de marzo de 2022:

NIT	TERCERO	ANTERIOR	ACTUAL	TOTAL
800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	828.700.764	-	828.700.764
830003564	FAMISANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A S	572.486.173	-	572.486.173
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	518.590.258	-	518.590.258
900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	308.400.430	-	308.400.430
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	98.953.300	-	98.953.300
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	84.364.737	-	84.364.737
901093846	EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S.	59.805.111	-	59.805.111
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S. - SAVIA SALUD EPS	38.113.861	-	38.113.861
899999107	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	18.427.978	-	18.427.978
805016622	ENCARGO FIDUCIARIO DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	17.997.984	-	17.997.984
900935126	ASMET SALUD EPS SAS	9.887.214	-	9.887.214
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	9.127.695	-	9.127.695
809008362	PIJAS SALUD EPSI	5.534.892	-	5.534.892
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	4.493.733	-	4.493.733
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	4.075.196	-	4.075.196
890903407	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S. A.	3.884.900	-	3.884.900
901127521	UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	2.698.461	-	2.698.461
860009578	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	2.501.833	-	2.501.833
900462447	CONSORCIO SAYP 2011	2.251.260	-	2.251.260
901361596	UNIDAD PRESTADORA DE SALUD BOGOTA	1.985.456	-	1.985.456
901495943	FIDEICOMISO FONDO NACIONAL DE SALUD	1.668.201	139.300	1.807.501
830039670	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD MILITAR	1.305.950	-	1.305.950
805001157	S.O.S. ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A.	1.052.563	-	1.052.563
890500675	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAORIENTE	1.019.810	-	1.019.810
860037013	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	665.388	80.000	745.388
892200015	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SUCRE	490.904	216.795	707.699
900678981	UNION TEMPORAL FOSYGA 2014	569.310	-	569.310
860002400	LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	556.000	-	556.000

890102044	CAJACOPI - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	496.700	-	496.700
891600091	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CHOCO	454.778	-	454.778
837000084	MALLAMAS ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	17.600	161.900	179.500
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	176.051	-	176.051
899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	119.323	-	119.323
860066942	COMPENSAR - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	65.800	-	65.800
860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	65.150	-	65.150
901021565	EMSSANAR SAS	48.236	-	48.236
892280016	DASSALUD DPTO EN SALUD SUCRE	33.500	-	33.500
817001773	AIC ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA	29.100	-	29.100
860002183	AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	-	14.075	14.075
901540992	DISPENSARIO MEDICO SUROCCIDENTE	-	13.351	13.351
860009174	SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO S.A.	20	-	20
TOTAL		2.601.115.620	625.421	2.601.741.041

Los principales conceptos por los que se generaron las glosas aceptadas al 31 de marzo de 2022 son:

CODIGO	CONCEPTO	VALOR GLOSA ACEPTADA
102	Facturación-Autorización-Consultas- Interconsultas y Visitas Medicas	838.425.114
MULTIMOTIVOS	Multimotivos	734.643.555
201	Tarifas-Estancia	326.932.354
206	Tarifas-Materiales	261.617.853
101	Facturación-Estancia	224.036.673
202	Tarifas-Consultas- Interconsultas Y Visitas Medicas	41.199.906
208	Tarifas-Ayudas Diagnósticas	33.414.467
106	Facturación-Materiales	30.232.755
108	Facturación-Ayudas Diagnosticas	29.923.342
123	Facturación-Procedimiento o Actividad	19.608.297
107	Facturación-Medicamentos	18.475.899
116	Facturación-Usuario O Servicio Corresponde A Otro Plan O Responsable	15.420.451
207	Tarifas-Medicamentos	7.674.475
203	Tarifas-Honorarios Médicos En Procedimientos	6.543.356
110	Facturación-Servicio O Insumo Incluido En Caso, Conjunto Integral De Atenciones, Paquete O Grupo Relacionado Por Diagnóstico	5.369.226
111	Facturación-Servicio O Insumo Incluido En Estancia O En Derechos De Sala	3.284.894
223	Tarifas-Procedimiento O Actividad	2.698.740
120	Facturación-Recibo De Pago Compartido	825.547
104	Facturación-Honorarios Otros Profesionales Asistenciales	520.318
209	Tarifa-Atención Integral	312.309
112	Facturación-Factura Excede Topes Autorizados	294.408
105	Facturación-Derechos De Sala	272.403
109	Facturación-Atención Integral	14.700
Total		2.601.741.041

Es importante tener en cuenta la afectación financiera que le generan las glosas a la Subred, por esta razón seguimos insistiendo en la necesidad de desarrollar un plan de mejoramiento que permita identificar las debilidades en el proceso de facturación, buscando disminuir los niveles de glosas, también reiteramos en auditorias concurrentes y permanentes sobre las cuentas y el proceso de facturación.

5.3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de la Subred de Propiedad, Planta y Equipo por \$236.891.057.435 al 31 de marzo de 2022, está conformado por:

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022
TERRENOS	49.835.387.556
CONSTRUCCIONES EN CURSO	68.411.745.799
BIENES MUEBLES EN BODEGA	4.523.669.171
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	6.221.252.425
EDIFICACIONES	98.845.376.313
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	613.495.640
REDES, LÍNEAS Y CABLES	122.359.030
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.264.767.242
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	70.102.547.563
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.731.841.793
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5.606.823.519
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	6.607.555.879
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	405.343.976
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-79.401.108.471
Total	236.891.057.435

5.4. OTROS ACTIVOS

El saldo de Otros Activos es de \$19.223.441.970, conformado así:

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	17.087.705.806
Avances y anticipos entregados	582.679.805
Depósitos Entregados En Garantía	526.725.205
Propiedades De Inversión	13.888.000
Depreciación Acumulada Propiedades de Inversión	-4.536.764
Activos Intangibles	3.385.378.401
Amortización Acumulada De Activos Intangibles	-2.368.398.483
Total	19.223.441.970

- Los Bienes y Servicios Pagados por Anticipados por un valor de \$17.087.705.806 están compuestos por las Contribuciones Efectivas al Sistema General de Participación por \$16.835.143.281 y Seguros Pagados por Anticipado por \$252.562.525.
- Los Avances y Anticipos Entregados por \$582.679.805 corresponde a Otros Avances y Anticipos por \$487.934.122 y Anticipos para Adquisición de Bienes y Servicios por \$94.745.683

- Los Depósitos Entregados en Garantía por \$526.725.205 esta compuesto por depósitos judiciales generados por embargos de los proveedores IDIME por \$300.000.000 y SERANESTH PHARMA por \$226.725.205 en contra de la UPSS Kennedy.
- Las Propiedades de Inversión por \$13.888.000, que pertenece a la oficina ubicada en Chinchiná Caldas, y su respectiva depreciación por valor de \$4.536.764
- Los Activos Intangibles por valor de \$3.385.378.401 que están conformados por Licencias con un valor de \$1.419.445.456 y los Software por \$1.965.932.945, menos la respectiva amortización de los Activos Intangibles por valor de \$2.368.398.483.

6. PASIVOS

El total de los Pasivos de la Subred al 31 de marzo de 2022 es de \$241.738.491.822 mientras que al 31 de diciembre de 2021 era de \$218.972.399.118, presentando un crecimiento en los Pasivos de \$22.766.092.704 equivalente al 10.40%. El aumento de los Pasivos se presenta fundamentalmente en las cuentas por pagar por \$24.207.241.461 que corresponde al 48.94% al pasar de \$49.467.301.134 en diciembre del 2021 a \$73.674.542.595 en marzo del 2022. El detalle de las cuentas del Pasivo al 31 de marzo de 2022, con sus porcentajes de participación, comparados con los saldos de las mismas cuentas al 31 de diciembre de 2021 y su variación absoluta, es el siguiente:

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022	Análisis Vertical %	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Análisis Vertical %	Análisis Horizontal	
					Variación	
					Absoluta	%
Cuentas por pagar	73.674.542.595	13,65%	49.467.301.134	9,58%	24.207.241.461	48,94%
Beneficios a empleados	19.224.827.738	3,56%	18.724.586.864	3,63%	500.240.874	2,67%
Pasivos Estimados y Provisiones	18.906.761.372	3,50%	16.547.027.597	3,20%	2.359.733.775	14,26%
Otros Pasivos	129.932.360.117	24,07%	134.233.483.523	25,99%	-4.301.123.406	-3,20%
TOTAL PASIVO	241.738.491.822	44,78%	218.972.399.118	42,40%	22.766.092.704	10,40%

La cuenta más representativa de los pasivos al 31 de marzo de 2022 es la de Otros Pasivos con un 53.75%, seguido de cuentas por pagar con un 30.48%, Beneficios a Empleados con 7.95% y por último Pasivos Estimados y Provisiones con una participación de 7.82% del total de los pasivos.

6.1. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las Cuentas por Pagar de la Subred al 31 de marzo de 2022 es de \$73.674.542.595 así:

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	19.047.976.833
Recursos a Favor de Terceros	4.875.091.000
Descuentos de Nomina	1.235.394.196
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	1.408.724.700
Créditos Judiciales	3.347.298.364

Otras Cuentas por Pagar	43.760.057.502
Total	73.674.542.595

- La Adquisiciones de Bienes y Servicios Nacionales por \$19.047.976.833 está compuesto por Bienes y Servicios con un saldo de \$17.008.444.116 y Proyectos de Inversión por \$2.039.532.717.
- Los Recursos a Favor de Terceros por \$4.875.091.000 corresponde a los Rendimientos Financieros de los recursos manejados para la ejecución de convenios por \$4.261.505.277, Recaudos por Clasificar \$552.037.017 y Otros Recaudos a Favor de Terceros por \$61.548.707.
- Los Descuentos de Nómina por \$1.235.394.196 con las cuentas laborales por pagar al 31 de marzo de 2022, como son aportes a la seguridad social, libranzas, sindicatos, cooperativas, embargos judiciales, entre otras.
- Los créditos judiciales por valor de \$3.347.298.364 este compuesto por las sentencias de procesos administrativos.
- Las Otras Cuentas por Pagar por \$43.760.057.502 tiene como principales rubros los Servicios Tercerizados OPS con un saldo de \$25.596.067.145; seguido de Otras Cuentas por Pagar con un saldo de \$14.451.407.747 en donde se encuentran Otras Cuentas por Pagar-Convenio FFDS por \$13.563.610.807, prestamos interinstitucional por \$601.813.480 y préstamos a proveedores por \$285.983.459; y tercero Honorarios con un saldo de \$2.636.952.894.

Teniendo en cuenta el detalle de las Cuentas por Pagar al 31 de marzo de 2022 observamos que la Subred presenta obligaciones superiores a los 180 días con los proveedores por valor de \$14.683.823.029, como se detalla a continuación:

Año	De 181 - 360 días	Mayor a 361 días	Total
2014	-	30.777.458	30.777.458
2015	-	41.927.600	41.927.600
2016	-	75.306.050	75.306.050
2017	-	189.135.832	189.135.832
2018	-	123.426.124	123.426.124
2020	-	347.161.585	347.161.585
2021	265.813.638	13.610.274.742	13.876.088.380
Total	265.813.638	14.418.009.391	14.683.823.029

A continuación, se relacionan los terceros con los cuales la Subred tiene obligaciones mayores a 180 días.

NIT	TERCERO	DE 181 A 360 DIAS	MAYOR A 361 DIAS	TOTAL
800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	-	13.563.610.807	13.563.610.807
900959051	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.	226.653.846	667.200.358	893.854.204
890331277	SERVIESPECIALES S.A.S	-	106.831.624	106.831.624
19132550	HUGO RODRIGUEZ HURTADO	-	56.655.669	56.655.669
1015411768	LEIDY CATALINA GONZALEZ GUATIBONZA	8.564.884	-	8.564.884

900529081	PROGRESALUD ASOSICADOS S.A.S.	-	8.167.432	8.167.432
1018432124	BRIYIT MARCELA GARCIA RODRIGUEZ	5.815.448	-	5.815.448
51883856	YOLANDA LILIANA SILVA ROJAS	4.697.942	-	4.697.942
52972646	RUTH MILENA CONTRERAS PARRA	4.697.942	-	4.697.942
1018449409	MARLIO FRANCISCO MOTTA CASTAÑO	4.466.037	-	4.466.037
1067880477	ANA ELISA LOMBANA AYALA	-	3.161.480	3.161.480
900958564	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.	-	2.757.300	2.757.300
1018444117	JENNY ROCIO GOMEZ NARVAEZ	-	2.698.138	2.698.138
1012402251	ANYI BRIYI VALERO SIERRA	2.175.792	-	2.175.792
1030522080	DIANA MARCELA OLARTE	2.175.792	-	2.175.792
1192746379	MARIA VERONICA OCAMPO ESTRADA	-	2.175.792	2.175.792
79862743	LUIS FERNANDO MARRUGO LLAMAS	-	2.158.743	2.158.743
900240177	LIFE SUMINISTROS MEDICOS S.A.S	2.110.703	-	2.110.703
1125468528	EDGAR HUMBERTO GUTIERRES RAMIREZ	1.381.764	-	1.381.764
3645622	GILBER ALONSO ROBLEDO VIERA	-	1.359.870	1.359.870
1000783594	MACOLH DAYANNE ROJAS MURCIA	1.331.974	-	1.331.974
53165493	YENNY JOHANNA GALINDO SANTOS	1.015.370	-	1.015.370
52216928	ERIKA YOHANA BENAVIDES CASTILLO	-	822.971	822.971
1101754578	VIVANA LOPEZ FONTECHA	-	409.207	409.207
900486577	DENTAL NADER SAS	291.258	-	291.258
39651054	FLOR JEANNETTE CASTILLO BELTRAN	286.733	-	286.733
828002423	DISCOLMEDICA SAS	148.153	-	148.153
TOTAL		265.813.638	14.418.009.391	14.683.823.029

6.2. BENEFICIOS A EMPLEADOS

A 31 de marzo las cuentas por pagar a los empleados quedo con un saldo de \$19.224.827.738.

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022
Beneficios a empleados corto plazo	6.809.728.925
Beneficios a empleados a Largo Plazo	12.415.098.813
Total	19.224.827.738

Los Beneficios a Empleados a corto plazo por \$6.809.728.925 está compuesta por conceptos de nómina, cesantías, intereses a las cesantías, primas y aportes de seguridad social y parafiscales. Los Beneficios a Empleados a largo plazo por \$12.415.098.813 está compuesta por los rubros de Cesantías Retroactivas por \$11.864.273.998, Quinquenios por \$548.791.615 y los Reconocimientos por Permanencia por \$2.033.200.

6.3. PASIVOS ESTIMADOS

El saldo al 31 de marzo de 2022 de la cuenta de pasivos estimados es de \$18.906.761.372 y está compuesta por:

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022
Litigios demandas	8.450.056.372
Provisiones Diversos	10.456.705.000
Total	18.906.761.372

- En Litigios y Demandas por valor de \$8.450.056.372 se encuentra la provisión contingente del Siproj Web.
- En Otras Provisiones Diversas por \$10.456.705.000 las cuentas más representativas son Provisiones por Sentencias por Pagar al 31 de marzo de 2022 en contra de la Subred por valor de \$7.700.104.104, seguido de Provisión Servicio de Vigilancia y Seguridad por \$934.992.077, Provisión Comunicación y Transporte por \$723.523.784 y Provisión Servicio de Aseo, Lavandería y Cafetería por \$640.000.000.

6.4. OTROS PASIVOS

La Subred al 31 de marzo de 2022 cuenta con Otros Pasivos por valor de \$129.932.360.117.

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022
Avances y Anticipos Recibidos	2.008.552.617
Recursos Recibidos en Administración	118.464.912.944
Otros Pasivos Diferidos	9.458.894.556
Total	129.932.360.117

En avances y Anticipos Recibidos por \$2.008.552.617 se encuentran Anticipos sobre convenios y acuerdos - Res.1161/2020 ADRES Cama/día disponibles UCI por \$1.139.466.624, Anticipo Res. 651 de 2021 aplicación vacunas COVID por \$868.096.711 y Anticipos sobre Ventas de Bienes y Servicios por \$989.282.

Los Recursos Recibidos en Administración por \$118.464.912.944 y los Otros Pasivos Diferidos por \$9.458.894.556, corresponde a los recursos percibidos por la Subred para la administración y ejecución de convenios interadministrativos vigentes al 31 de marzo de 2022.

7. PATRIMONIO

El total del Patrimonio de la Subred al 31 de marzo de 2022 es de \$298.095.681.506, mientras que al 31 de diciembre de 2021 era de \$297.522.863.138, presentando un aumento en el Patrimonio de la Subred de \$572.818.368 que equivale al 0.19% como se muestra a continuación:

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022	Análisis Vertical %	Saldo al 31 de Diciembre de 2021	Análisis Vertical %	Análisis Horizontal	
					Variación	
					Absoluta	%
CAPITAL FISCAL	317.440.387.732	58,80%	317.440.387.732	61,46%	-	0,00%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-20.134.201.795	-3,73%	-26.368.683.029	-5,11%	6.234.481.233	-23,64%
UTILIDAD DEL PERIODO	789.495.569	0,15%	6.451.158.434	1,25%	-5.661.662.865	-87,76%
TOTAL PATRIMONIO	298.095.681.506	55,22%	297.522.863.138	57,60%	572.818.368	0,19%

8. ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados y su análisis vertical de participación de costos y gastos sobre el total de los

ingresos al 31 de marzo de 2022 y el mismo corte de 2021, así como su comparación por cuenta reflejando su variación absoluta y porcentual, se detalla a continuación:

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022	Análisis Vertical %	Saldo al 31 de Marzo de 2021	Análisis Vertical %	Análisis Horizontal	
					Variación	
					Absoluta	%
Ingresos Operacionales	102.343.975.326	100,00%	91.387.881.080	100,00%	10.956.094.246	11,99%
Costos de Ventas	90.339.747.507	88,27%	90.510.626.539	99,04%	-170.879.032	-0,19%
UTILIDAD BRUTA EN VENTA	12.004.227.819	11,73%	877.254.541	0,96%	11.126.973.278	1268,39%
Gastos Operacionales	27.408.260.480	26,78%	24.142.232.000	26,42%	3.266.028.480	13,53%
PÉRDIDA OPERACIONAL	-15.404.032.661	-15,05%	-23.264.977.459	-25,46%	7.860.944.798	-33,79%
Otros Ingresos	19.406.293.131	18,96%	3.899.332.725	4,27%	15.506.960.406	397,68%
Otros Gastos	3.212.764.901	3,14%	1.019.537.991	1,12%	2.193.226.910	215,12%
RESULTADO DEL EJERCICIO	789.495.569	0,77%	-20.385.182.724	-22,31%	21.174.678.293	-103,87%

Los ingresos operacionales al 31 de marzo de 2022 son de \$102.343.975.326, mientras que para el mismo periodo de 2021 fueron de \$91.387.881.080, en donde se presentó un aumento de \$10.956.094.246 el cual equivale al 11.99%. En el siguiente cuadro se muestra la variación de las cuentas de ingresos operacionales al 31 de marzo de 2022 con el mismo periodo 2021:

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022	Saldo al 31 de Marzo de 2021	Análisis Horizontal	
			Variación	
			Absoluta	%
SERVICIOS DE SALUD	89.442.412.377	81.156.316.645	8.286.095.731	10,21%
SUBVENCIONES	12.901.562.949	10.231.564.435	2.669.998.515	26,10%
TOTAL	102.343.975.326	91.387.881.080	10.956.094.246	11,99%

Observamos que las ventas por Servicios de Salud han incrementado en 10.21% al estar facturando \$8.286.095.731 más que el mismo periodo de 2021. Las cuentas en las que se presentó un mayor incremento con respecto a marzo de 2021 fueron Servicios Conexos a la Salud - Servicios de Ambulancias por \$3.195.576.366, Servicios Ambulatorios - Consulta Externa y Procedimientos por \$3.170.643.445 y Servicios de Salud Prestados con el Mecanismo de Pago Global Prospectivo por \$2.755.672.565; de igual manera, se presenta una disminución de \$1.649.813.539 en la cuenta de Hospitalización - Cuidados Intensivos.

Al 31 de marzo de 2022 los Costos de Venta de la Subred son de \$90.339.747.507 equivalente al 88.27% de los ingresos operacionales mientras que al 31 de marzo de 2021 eran de \$90.510.626.539 y representaba el 99.04%, observando una disminución de \$170.879.032 equivalente al -0.19% como se detalla a continuación:

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022	Saldo al 31 de Marzo de 2021	Análisis Horizontal	
			Variación	
			Absoluta	%

URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	5.761.946.108	6.050.545.185	-288.599.078	-4,77%
URGENCIAS – OBSERVACIÓN	4.355.526.179	3.944.066.692	411.459.487	10,43%
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	3.219.846.187	2.676.051.753	543.794.434	20,32%
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	7.237.315.335	10.159.878.547	-2.922.563.212	-28,77%
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	1.954.390.825	1.993.484.954	-39.094.129	-1,96%
SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	5.903.261.612	4.479.380.942	1.423.880.670	31,79%
SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	20.255.772.324	20.769.638.340	-513.866.016	-2,47%
HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	9.571.811.581	6.624.095.470	2.947.716.111	44,50%
HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS	5.233.318.915	10.336.568.092	-5.103.249.178	-49,37%
HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTERMEDIOS	990.393.912	1.748.733.757	-758.339.845	-43,37%
HOSPITALIZACIÓN - RECIÉN NACIDOS	566.657.169	971.104.589	-404.447.420	-41,65%
HOSPITALIZACIÓN - SALUD MENTAL	587.505.382	311.539.311	275.966.071	88,58%
QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO – QUIRÓFANOS	6.933.949.469	4.261.533.904	2.672.415.566	62,71%
QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	808.161.408	889.888.364	-81.726.956	-9,18%
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	4.499.414.305	4.422.251.252	77.163.053	1,74%
APOYO DIAGNÓSTICO – IMAGENOLÓGÍA	1.900.809.876	2.208.067.046	-307.257.171	-13,92%
APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA	337.584.761	325.252.829	12.331.932	3,79%
APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO	189.863.139	289.727.375	-99.864.236	-34,47%
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	1.011.449.444	911.047.494	100.401.950	11,02%
APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE	55.130.162	49.544.496	5.585.666	11,27%
APOYO TERAPEUTICO - UNIDAD RENAL	235.586.897	424.748.020	-189.161.123	-44,53%
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	2.524.661.168	2.641.177.877	-116.516.709	-4,41%
APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPEUTICO	240.015.408	421.722.084	-181.706.676	-43,09%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDIO AMBIENTE	97.106.769	112.912.030	-15.805.261	-14,00%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES	204.936.872	135.971.627	68.965.245	50,72%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES	67.626.218	157.877.077	-90.250.859	-57,17%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	2.551.874.805	976.571.586	1.575.303.219	161,31%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	3.043.831.278	2.217.245.848	826.585.430	37,28%
TOTAL	90.339.747.507	90.510.626.539	-170.879.032	-0,19%

A continuación, relacionamos los costos por recursos de enero, febrero y marzo 2022 de la Subred por concepto, donde se evidencia un incremento importante en el mes de marzo de 2022, como se muestra en el siguiente cuadro:

RECURSO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
PLANTA	6.012.551.448	5.947.220.504	6.840.254.016	18.800.025.968
CONTRATO DIRECTO	13.190.589.062	12.840.659.332	14.899.437.774	40.930.686.168
CONTRATO CON TERCEROS	646.968.023	864.595.020	1.136.961.738	2.648.524.781
MEDICAMENTOS	1.713.700.687	2.250.505.779	2.446.293.340	6.410.499.805
DISPOSITIVOS MÉDICOS	1.982.201.221	2.256.920.123	2.207.434.205	6.446.555.549
REACTIVOS DE DIAGNÓSTICO	597.233.280	614.594.239	1.003.571.462	2.215.398.981
OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO MÉDICO ASISTENCIALES	225.404.852	101.757.502	223.112.295	550.274.649
ARRENDAMIENTO	118.612.154	140.324.269	222.828.456	481.764.879
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	756.452.766	733.124.602	812.733.255	2.302.310.623
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	21.314.185	23.838.557	24.127.075	69.279.817
ELEMENTOS DE CONSUMO DE OFICINA	220.246.778	335.698.685	271.562.165	827.507.629
SEGUROS	162.016.178	177.614.785	106.641.561	446.272.524

ENERGÍA	137.903.215	139.812.187	144.772.332	422.487.734
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	160.584.433	86.775.021	189.527.073	436.886.527
GAS	21.521.010	26.713.040	28.090.200	76.324.250
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, TASAS Y MULTAS	8.131.637	-	40.392.000	48.523.637
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	677.150.062	670.600.094	664.773.875	2.012.524.031
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	577.152.728	240.507.243	160.325.748	977.985.719
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	498.955.067	511.878.192	444.685.379	1.455.518.638
LAVANDERÍA	224.499.154	205.816.975	230.438.824	660.754.953
OTROS GASTOS GENERALES	49.625.718	56.366.516	52.730.389	158.722.623
DEPRECIACIONES	645.523.227	643.400.405	671.994.390	1.960.918.022
TOTAL	28.648.336.885	28.868.723.070	32.822.687.552	90.339.747.507

De acuerdo con la relación anterior, se puede observar que el recurso de Contratos con Terceros en el mes de marzo de 2022 presenta un incremento significativo, ya que tiene un saldo de \$1.136.961.738, mientras que en los meses de enero y febrero de 2022 presentó saldo de \$646.968.023 y 864.595.020 respectivamente. También se evidencia que el rubro de Reactivos de Diagnostico en el mes de enero de 2022 presentó un saldo de \$597.233.280, en febrero de 2022 de \$614.594239 y en el mes de marzo se incrementa a \$1.003.571.462.

Al restar los costos de ventas a los ingresos operacionales se presenta una Utilidad Bruta en Ventas de \$12.004.227.819 que representa el 11.73% del total de los ingresos operacionales, mientras que para el mismo periodo del año anterior la Utilidad Bruta era de \$877.254.541 y representaba el 0.96%.

Los Gastos de Administración para el periodo de marzo de 2022 fueron de \$27.408.260.480, representando el 26.78% del total de los ingresos operacionales, los cuales para el mismo periodo de 2021 fueron de \$24.142.232.000 representando el 26.42% observando un aumento de \$3.266.028.480 equivalente al 13.53%. A continuación, se relaciona la variación presentada en las cuentas de Gastos de Administración con respecto al año anterior:

Nombre	Saldo al 31 de Marzo de 2022	Saldo al 31 de Marzo de 2021	Análisis Horizontal	
			Variación	
			Absoluta	%
Sueldos y Salarios	2.856.986.787	2.450.439.578	406.547.209	16,59%
Contribuciones Imputadas	15.222.907	10.294.623	4.928.284	47,87%
Contribuciones Efectivas	983.746.000	809.612.100	174.133.900	21,51%
Aportes Sobre la Nómina	183.416.000	155.562.300	27.853.700	17,91%
Prestaciones Sociales	2.096.163.586	1.825.027.681	271.135.905	14,86%
Gastos de Personal Diversos	6.050.044	4	6.050.040	162199469,97%
Generales	9.732.078.124	10.409.786.338	-677.708.214	-6,51%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	4.055.836	-	4.055.836	100,00%
Deterioro de Cuentas por Cobrar	9.677.918.411	6.914.336.681	2.763.581.730	39,97%
Deterioro de Inventarios	-	-	-	0,00%
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	784.543.367	1.036.741.427	-252.198.060	-24,33%
Depreciación de Propiedades de Inversión	69.441	69.441	-	0,00%
Amortización de Activos Intangibles	59.074.079	60.580.783	-1.506.704	-2,49%
Provisión Litigios y Demandas	1.008.935.898	297.298.165	711.637.733	239,37%
Provisiones Diversas	-	172.482.879	-172.482.879	-100,00%
Total	27.408.260.480	24.142.232.000	3.266.028.480	13,53%

Teniendo en cuenta el detalle de los gastos operacionales al 31 de marzo de 2022, se observa un incremento significativo en la cuenta de Deterioro por Prestación de Servicios de Salud en \$2.763.581.730, seguido de Provisión Litigios y Demandas en \$711.637.733 y Sueldos y Salarios en \$406.547.209.

Al restar a la Utilidad Bruta en Ventas los Gastos Operacionales al 31 de marzo de 2022 por valor de \$27.408.260.480 se obtiene una Pérdida Operacional de \$15.404.032.661 equivalente al -15.05% del total de los Ingresos Operacionales, mientras que para el mismo periodo del año anterior se presentaba una Pérdida Operacional de \$23.264.977.459, disminuyendo un 33.79%. Con lo anterior se evidencia que los ingresos operacionales obtenidos por la Subred no cubren el valor de los costos y de los gastos operacionales. Nosotros como Revisores Fiscales hemos venido advirtiendo esta situación en los informes anteriores, por lo cual recomendamos seguir trabajando en el uso racional de sus costos y gastos teniendo en cuenta la realidad de los ingresos y el uso de la capacidad instalada en la Subred, sin afectar la calidad en la prestación del servicio.

Se presentan Otros Ingresos al 31 de marzo de 2022 por \$19.406.293.131, mientras que para el mismo periodo de 2021 eran de \$3.899.332.725, observando un aumento de \$15.506.960.406 que principalmente corresponde a la cuenta de Subvenciones por \$14.373.492.307 y Recuperación Cartera por \$1.382.010.614. Así mismo, se tienen Otros Gastos por valor de \$3.212.764.901 mientras que para marzo de 2021 se presentaron Otros Gastos por \$1.019.537.991 presentando un aumento de \$2.193.226.910 equivalente al 215.12%, este aumento se debe principalmente a los gastos de Pérdida por Baja en Cuentas de Cuentas por Cobrar – Glosas por \$1.759.970.239 y Otros Gastos Diversos por \$313.398.775.

Al 31 de marzo de 2022 la Subred presenta una Utilidad del Ejercicio de \$789.495.569 que representa el 0.77% del total de los ingresos operacionales, evidenciando una disminución en la pérdida de \$21.174.678.293, frente a lo sucedido en el mismo periodo de 2021 que presentó una Pérdida del Ejercicio de \$20.385.182.724 y representaba el -22.31% de los ingresos operacionales.

Cabe resaltar, que al 31 de marzo de 2022 la Subred presentó una Utilidad del Ejercicio de \$789.495.569 y para el 28 de febrero de 2022 era de \$9.378.423.747, evidenciando una disminución en la Utilidad del Ejercicio de \$8.588.928.178 durante el mes de marzo de 2022 con respecto a febrero de 2022, teniendo en cuenta que la Subred en el mes de marzo de 2022 recibió ingresos no operacionales por subvenciones de la Secretaria Distrital de Salud por valor de \$6.259.861.857. De igual manera, la Subred al 31 de marzo de 2022 presenta una Pérdida Operacional de \$15.404.032.661, mientras que al 28 de febrero de 2022 era de \$81.531.323, observando un incremento en la Pérdida Operacional de \$15.322.501.338, como consecuencia que los costos del mes de marzo de 2022 fueron de \$32.822.687.552 y los gastos operacionales fueron de \$16.159.812.604, para un total de costos y gastos operacionales de \$48.982.500.156, mientras que los ingresos operacionales del mes de marzo de 2022 fueron de \$33.659.998.818.

9. La Gerencia tiene un plan de mejora donde se definieron unas oportunidades de mejora, para atender las observaciones y deficiencias en el Sistema de Control Interno de la Subred, planteadas por la Revisoría Fiscal, y se viene ejecutando y atendiendo con base en el cronograma establecido.

10. En mi opinión, los estados financieros básicos, de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD

SUR OCCIDENTE E.S.E., presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la Situación Financiera de la Entidad al 31 de Marzo de 2022, así como de sus Resultados, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, 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.

Cordialmente,



JOHN JAIRO VILLAVECES LOPEZ

Revisor Fiscal

T.P 17.483-T

**Actuando en representación de Villaveces y Asociados Auditores Consultores S.A.S.
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E.**