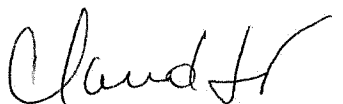


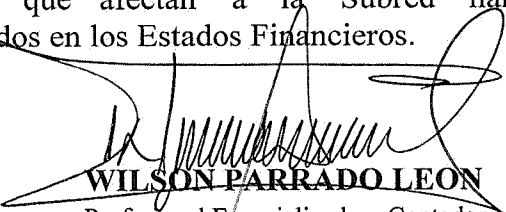
Bogotá D.C.; 22 de febrero de 2024



**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.
CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022**

Los suscritos Representante Legal y Contador de la Subred integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., certificamos que los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido fiel mente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidos en ellos.

1. Todos los Activos y Pasivos incluidos en los estados financieros de la Subred al 31 de diciembre de 2023 y 2022 existen, y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Subred, durante los años terminados en 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los Activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los Pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (Obligaciones) obtenidos o a cargo de la Subred al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación aplicable a la Subred.
5. Todos los hechos económicos que afectan a la Subred han sido correctamente clasificados y revelados en los Estados Financieros.


CLAUDIA LUCIA ARDILA TORRES
Gerente


WILSON PARRADO LEON
Profesional Especializado – Contador
TP 49517-T

Responsable	Nombres y Apellidos Completos	Cargo y/o Perfil Contratista	Firma
Elaboró:	Wilson Parrado León	Profesional/Especializado contador	
Aprobó:	Yoiner Acosta González	Director Financiero	
Declaramos los arriba firmantes, que hemos revisado el presente documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales y por lo tanto, lo presentamos para firma.			

BOGOTA DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables Terminados el 31 de diciembre/2023 y 31 de diciembre/2022
(Cifras en Pesos Colombianos)

Código CGN : 923272743
Código SNS: 1100130289
NIT: 900.959.051-7



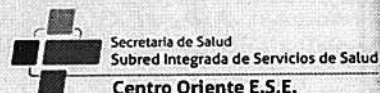
Secretaría de Salud
Subred Integrada de Servicios de Salud
Centro Oriente E.S.E.

VIGILADO Supersalud

		31/12/2023	31/12/2022
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	60.769.206.785	71.773.960.752
CAJA		28.935.722	25.195.362
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		57.411.965.512	71.748.765.390
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		3.328.305.551	
CUENTAS POR COBRAR	7	99.535.895.108	60.611.339.690
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		89.393.280.313	65.002.597.508
SUBVENCIONES POR COBRAR		385.535.052	2.931.439.838
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		16.604.371.558	551.574.248
DETERIORO ACUM CUENTAS POR COBRAR (CR)		-6.847.291.815	-7.874.271.904
INVENTARIOS	9	7.997.535.150	10.086.379.741
MATERIALES Y SUMINISTROS		8.489.061.868	10.550.879.045
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		-491.526.718	-464.499.304
OTROS ACTIVOS	14	428.056.482.550	384.044.552.698
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		428.056.482.550	384.044.552.698
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		596.359.119.593	526.516.232.882
ACTIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR		0	25.333.718.875
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		-	14.613.247.777,28
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		5.670.443.434	11.869.099.754
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		97.725.705.731	112.112.975.670
DETERIORO ACUM CUENTAS POR COBRAR (CR)		-103.396.149.164	-113.261.604.326
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	288.827.340.564	280.764.209.015
TERRENOS		149.480.653.900	149.480.653.900
CONSTRUCCIONES EN CURSO		21.395.734.901	19.267.606.624
BIENES MUEBLES EN BODEGA		5.028.756.664	1.489.550.985
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		2.022.881.702	4.784.212.252
EDIFICACIONES		124.200.915.001	113.385.905.972
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		1.126.927.956	1.126.927.956
REDES, LÍNEAS Y CABLES		390.697.952	390.697.952
MAQUINARIA Y EQUIPO		2.223.079.211	1.984.964.919
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		37.160.563.034	35.292.485.825
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		710.289.305	600.577.359
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		9.145.533.756	6.545.533.602
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		2.904.589.120	3.051.703.117
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOTEL.		111.011.242	111.011.242
DEPREC. ACUM PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-67.074.293.179	-56.747.622.691

BOGOTA DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables Terminados el 31 de diciembre/2023 y 31 de diciembre/2022
(Cifras en Pesos Colombianos)

Código CGN : 923272743
Código SNS: 1100130289
NIT: 900.959.051-7



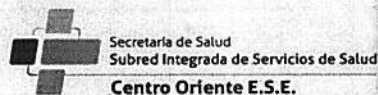
VICIADO Supersalud

		31/12/2023	31/12/2022
OTROS ACTIVOS	14	71.002.350.407	73.769.435.085
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		5.174.715.961	6.072.598.638
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		59.883.482.234	61.802.903.251
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		27.800.001	27.800.001
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	13	1.679.112.400	1.679.112.400
ACTIVOS INTANGIBLES		5.992.353.672	5.756.264.174
AMORTIZACIÓN ACUM DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-1.755.113.862	-1.569.243.379
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		359.829.690.971	379.867.362.975
TOTAL ACTIVO		956.188.810.564	906.383.595.857
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	21	115.836.254.629	69.623.734.742
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		81.646.748.822	51.987.486.703
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		4.170.949.250	1.620.690.010
DESCUENTOS DE NÓMINA		1.576.741.211	139.218.885
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1.612.519.809	1.693.316.202
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		89.652.229	26.009.430
CRÉDITOS JUDICIALES		558.485.067	223.151.255
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		26.181.158.242	13.933.862.258
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	28.522.619.597	17.329.445.763
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		28.522.619.597	17.329.445.763
PROVISIONES	23	42.258.994.851	21.937.234.652
LITIGIOS Y DEMANDAS		23.610.384.405	14.385.599.986
PROVISIONES DIVERSAS		18.648.610.446	7.551.634.666
OTROS PASIVOS	24	482.657.475.752	448.906.247.950
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		4.087.807.568	5.853.619.986
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		69.947.953.788	57.711.492.095
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		5.000.000.000	-
OTROS PASIVOS DIFERIDOS		403.621.714.396	385.341.135.868
TOTAL PASIVO CORRIENTE		669.275.344.829	557.796.663.107
PASIVO NO CORRIENTE			
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	4.215.706.540	4.682.553.913
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		4.215.706.540	4.682.553.913
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4.215.706.540	4.682.553.913
TOTAL PASIVO		673.491.051.369	562.479.217.020
PATRIMONIO			
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS		282.697.759.196	343.904.378.837
CAPITAL FISCAL		146.024.830.302	146.024.830.302
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		191.315.437.122	241.810.538.516
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-54.642.508.229	-43.930.989.982
TOTAL PATRIMONIO	27	282.697.759.196	343.904.378.837
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		956.188.810.564	906.383.595.857

0

BOGOTA DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
 Periodos contables Terminados el 31 de diciembre/2023 y 31 de diciembre/2022
 (Cifras en Pesos Colombianos)

Código CGN : 923272743
 Código SNS: 1100130289
 NIT: 900.959.051-7




		31/12/2023	31/12/2022
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	25	4.025.618.732	4.025.618.732
DEUDORAS DE CONTROL		66.942.606.558	63.549.844.969
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-70.968.225.290	-67.575.463.701
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	25	24.842.008.394	29.296.061.260
ACREEDORAS DE CONTROL		594.135.627	910.565.543
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-25.436.144.021	-30.206.626.803


CLAUDIA LUCIA ARDILA TORRES
 Gerente


LUZ JINNETH CUEVAS MUÑOZ
 Subgerente Corporativa

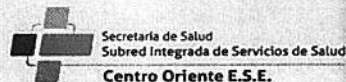

HERNAN MORA MARTINEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 24.697-T

Designado por Krestom RM.S.A.
 (Ver Dictamen Adjunto DF-0013-23)


WILSON PARRADO LEON
 Contador
 T.P. 49.517-T

BOGOTA DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
 Periodos contables Terminados el 31 de diciembre/2023 y 31 de diciembre/2022
 (Cifras en Pesos Colombianos)

Código CGN : 923272743
 Código SNS: 1100130289
 NIT: 900.959.051-7



VIGILADO Supersalud

		31/12/2023	31/12/2022
INGRESOS			
VENTA DE SERVICIOS	28	394.486.458.858	379.190.841.248
SERVICIOS DE SALUD		394.486.458.858	379.200.176.997
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)		0	-9.335.749
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28	33.646.107.761	28.846.653.873
INGRESOS POR SUBVENCIONES		33.646.107.761	28.846.653.873
TOTAL INGRESOS		428.132.566.619	408.037.495.122
COSTOS DE VENTAS			
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		441.031.674.476	413.450.736.099
SERVICIOS DE SALUD		441.031.674.476	413.450.736.099
TOTAL COSTOS Y GASTOS DE VENTAS	30	441.031.674.476	413.450.736.099
UTILIDAD BRUTA		-12.899.107.857	-5.413.240.977
GASTOS			
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		66.193.430.602	55.501.361.024
SUELDOS Y SALARIOS		12.766.125.190	11.227.740.067
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		65.218.589	37.973.140
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		4.758.850.651	4.171.176.241
APORTES SOBRE LA NÓMINA		989.287.200	872.279.300
PRESTACIONES SOCIALES		12.891.586.793	10.991.366.183
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		319.416.138	69.740.872
GENERALES		33.963.466.033	27.812.439.012
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		439.480.008	318.646.209
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		13.177.735.301	11.978.026.427
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		0	2.389.473.723
DETERIORO DE INVENTARIOS		27.027.414	247.174.253
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2.416.946.347	1.681.645.705
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		179.952.332	104.774.978
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		10.553.809.208	7.554.957.769
TOTAL GASTOS	29	79.371.165.902	67.479.387.451
DÉFICIT OPERACIONAL		-92.270.273.759	-72.892.628.428
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28	36.890.081.697	39.579.998.437
INGRESOS POR SUBVENCIONES		36.890.081.697	39.579.998.437
OTROS INGRESOS	28	4.953.828.975	2.903.890.214
FINANCIEROS		312.567.123	444.222.561
INGRESOS DIVERSOS		271.071.231	2.459.667.653
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		4.092.094.969,94	-
REVERSIÓN DE PROVISIONES		278.095.652	0
OTROS GASTOS	29	4.216.145.142	13.522.250.205
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	34	836.393	0
FINANCIEROS		0	13.415.451.452
GASTOS DIVERSOS		4.215.308.749	100.741.540
DEVOL, REBAJAS Y DESCT EN VENTA DE SERVICIOS		0	6.057.213
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS		37.622.765.531	28.961.638.446
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		-54.642.508.229	-43.930.989.982

CLAUDIA LUCIA ARDILA TORRES

Gerente

HERNAN MORA MARTINEZ

Revisor Fiscal

T.P. 24.697-T

Designado por Kreslom R.M.S.A.
 (Ver Dictamen Adjunto DF-0013-23)

LUZ JINNETH CUEVAS MUÑOZ

Subgerente Corporativa

WILSON PARRADO LEON

Contador

T.P. 49.517-T

BOGOTA DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
 Periodo contable Terminado a 31 de diciembre/2023
 (Cifras en Pesos Colombianos)

Código CGN : 923272743
 Código SNS: 1100130289
 NIT: 900.959.051-7



	3208	3225	3230	
	CAPITAL FISCAL	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo a 31/12/2022	146.024.830.302	241.810.538.516	- 43.930.989.982	343.904.378.837
Apropiación del Resultado a 31/12/2022	-	- 43.930.989.982	43.930.989.982	0
Registros de errores, cambio de política	-	- 6.564.111.412	-	6.564.111.412
Resultado del Periodo	-	-	- 54.642.508.229	54.642.508.229
Saldo a 31/12/2023	146.024.830.302	191.315.437.122	- 54.642.508.229	282.697.759.196


CLAUDIA LUCIA ARDILA TORRES
 Gerente


HERNAN MORA MARTINEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 24.697-T
 Designado por Kreston RM.S.A.
 (Ver Dictamen adjunto DF-0013-23)


LUZ JINNETH CUEVAS MUÑOZ
 Subgerente Corporativa


WILSON PARRADO LEON
 Contador
 T.P. 49.517-T

BOGOTA DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Periodo contable Terminado a 31 de diciembre/2023
(Cifras en Pesos Colombianos)



Código CGN : 923272743
 Código SNS: 1100130289
 NIT: 900.959.051-7



	01/01/2023 a 31/12/2023	01/01/2022 a 31/12/2022
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	71.773.960.752	82.808.568.025
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
VENTAS	394.486.458.858	379.190.841.248
COSTOS DE VENTAS	-441.031.674.476	-413.450.736.099
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-66.193.430.602	-55.501.361.024
VARIACIÓN DE INVENTARIOS	-2.088.844.591	-2.114.086.167
FLUJO DE FONDOS OPERATIVO	-114.827.490.811	-91.875.342.041
ACTIVIDADES INVERSIÓN		
VARIACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0
VARIACIÓN DE DEUDORES	13.590.836.542	-27.926.644.994
VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8.063.131.549	21.637.264.819
VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS	-41.244.845.174	-118.958.365.909
VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	46.212.519.887	19.793.284.361
VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES	10.726.326.461	-67.475.831
VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS	20.321.760.199	-20.395.346.825
VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS	33.751.227.802	123.692.101.165
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ. Y DETERIORO	-13.177.735.301	-11.978.026.427
ACTIVIDADES INVERSIÓN	78.243.221.966	-14.203.209.640
OTRAS ACTIVIDADES		
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS	70.536.189.458	68.426.652.311
OTROS INGRESOS	4.953.828.975	2.903.890.214
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-45.694.358.414	37.235.652.090
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES ENTREGADAS		0
OTROS GASTOS	-4.216.145.142	-13.522.250.205
FLUJO DE OTRAS ACTIVIDADES	25.579.514.877	95.043.944.409
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	37 60.769.206.785	71.773.960.752

CLAUDIA LUCIA ARDILA TORRES
 Gerente

LUZ JINNETH CUEVAS MUÑOZ
 Subgerente Corporativa

HERNAN MORA MARTINEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 24.697-T

WILSON PARRADO LEON
 Contador
 T.P. 49.517-T

Designado por Krestom RM.S.A.
 (Ver Dictamen Adjunto DF-0013-23)

**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS
DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**POR LOS PERÍODOS CONTABLES TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
COMPARADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADA	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	20
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	22
NOTA 9. INVENTARIOS	31
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	54
NOTA 14. OTROS ACTIVOS	55
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	61
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	66
NOTA 23. PROVISIONES	71
NOTA 24. OTROS PASIVOS	78
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	79
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	80

NOTA 27. PATRIMONIO	89
NOTA 28. INGRESOS	92
NOTA 29. GASTOS	103
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	105
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	105
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	107
ANEXOS	108

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente es una Empresa Social del Estado con domicilio en la ciudad de Bogotá. Fue creada mediante Acuerdo 641 del 6 de abril de 2016 del Concejo de Bogotá, como resultado de la fusión de las Empresas Sociales del Estado Santa Clara, La Victoria, San Blas, Centro Oriente, San Cristóbal y Rafael Uribe Uribe. La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente ESE, inició operaciones el primero de agosto de 2016, según lo establecido en el Comité Directivo de Red del 13 de julio de 2016, el cual determinó el 31 de julio de 2016, como fecha de cierre de operaciones de las veintidós (22) ESE fusionadas; igualmente el primero de agosto de 2016, como fecha de iniciación de operaciones de las cuatro (4) Subredes Integradas de Servicios de Salud ESE, según Circular 011 del 28 de junio de 2016 emitida por la Alcaldía Mayor de Bogotá.

Según lo establecido en el artículo 13 del Acuerdo 641 de 2016 se determinó un periodo de transición de un año contado a partir del 6 de abril de 2016; período durante el cual la dirección y administración de la Subred, estuvo a cargo de los Gerentes y de las Juntas Directivas que determinaron el alcalde Mayor y el secretario de Salud respectivamente. La Subred tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal y cuenta con personería jurídica y patrimonio propio.

Su objeto social es la prestación de servicios integrales en salud de todos los niveles de complejidad, con altos estándares de calidad, a través de un equipo humano idóneo que promueve la generación del conocimiento por medio de la investigación y la docencia, para mejorar las condiciones de salud de la población, respetando su diversidad y entorno.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del

público según Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas; el cual está conformado por el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera; las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; el catálogo general de cuentas; y la doctrina contable pública.

Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujo de efectivo y sus respectivas notas a estos estados financieros, para el periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2022.

Se presentan limitaciones de tipo administrativo dado principalmente en la oportunidad de entrega de información por parte de algunas áreas administrativas y financieras al proceso de contabilidad, generándose reprocesos y afectando la consolidación, análisis y verificación de la información para su posterior presentación y entrega a quien ejerce la revisión, inspección y vigilancia de la entidad.

Otra limitación para el cierre contable de la vigencia 2023, se presenta en la cuenta de PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, ya que en sesión del comité “EQUIPO TECNICO DE BIENES” del día 27 de diciembre de 2023, se debió presentar el resultado de la toma física de la Propiedad Planta y Equipo realizada en el año 2023 y lo informado por la responsable del proceso de activos fijos es que no se tiene esta información, ya que ella ingresa por contrato OPS como apoyo en la gestión de los Activos Fijos en la Subred el día 09 de noviembre de 2023 y que no se contó con el tiempo suficiente para culminar esta actividad, lo cual se concluye en esta sesión de este comité lo siguiente “se concluye por parte de los asistentes a la sesión No 7 del Equipo Técnico de Bienes que lo que se presentó en la sesión del día de hoy es un informe sobre la situación del área de Activos Fijos, y no el informe valorizado de la toma física de Propiedad Planta y Equipo, por lo que para el cierre de la vigencia 2023 se seguirá tomando la información de la conciliación que se viene trabajando mes a mes entre contabilidad y Activos Fijos” esta situación generó limitaciones de tipo contable ya que no se contó con la información para realizar el debido registro contable del resultado de la toma física de la Propiedad Planta y Equipo para el año 2023.

Finalmente, sucede con las conciliaciones de operaciones recíprocas con las entidades de mayor representatividad, en razón a la aplicación de los marcos normativos e interpretación contable en el reconocimiento de los hechos económicos por parte de estas empresas, se evidencian diferencias en los reportes que se generaron en esta vigencia por parte de la Subred, se dejan las observaciones que dan explicación de los saldos presentados.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

De acuerdo con el marco conceptual para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público Resolución 414 de 2014 y sus Modificaciones expedida por la Contaduría General de la Nación y con base en el manual de políticas contables de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., los estados financieros a 31 de diciembre de 2023, reflejan los efectos de las transacciones y sucesos agrupados por elementos. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, pasivos y patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, gastos y costos.

Para reconocer un elemento en los estados financieros este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior.

Los criterios de medición de los elementos de los estados financieros, utilizados fueron:

1.3.1 Costo: según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo en el curso normal de la operación.

1.3.2 Valor presente neto: según este criterio, los activos se miden por el valor que resulta de descontar los flujos de efectivo netos futuros que se espera generen dichos activos durante el curso normal de la operación.

1.4 Forma De Organización y/o Cobertura

La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente es una Empresa Social del Estado la cual tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal y cuenta con personería jurídica y patrimonio propio, el sistema contable adoptado para la entidad está establecido según el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público según Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, adicional la entidad cuenta con el sistema de información DINAMICA GERENCIAL, el cual es el sistema en el que fluye la información financiera y la cual es consolidada por el proceso de contabilidad para preparar y elaborar los estados financieros.

El juego completo de Estados Financieros preparados y elaborados por la Subred Centro Oriente ESE a 31 de diciembre de 2023, comprende los siguientes: a) un estado de situación financiera al final del periodo contable; b) un estado del resultado integral del periodo contable; c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable; d) un estado de flujos de efectivo del periodo contable; e) las notas a los estados financieros, estos estados son presentados a la Junta directiva quien es el máximo órgano de la Subred para su aprobación, y no contienen ni agregan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADA

2.1 Bases de medición

Los estados financieros preparados y elaborados por la Subred Centro Oriente ESE a 31 de diciembre de 2023, el criterio de medición utilizado es por el Costo; según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran

por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo en el curso normal de la operación. También se mide por el criterio de valor presente neto; según este criterio, los activos se miden por el valor que resulta de descontar los flujos de efectivo netos futuros que se espera generen dichos activos durante el curso normal de la operación.

La Contaduría General de la Nación incorporó el Catálogo General de Cuentas en sus componentes: estructura y descripciones y dinámicas, el cual es utilizado por las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorros del público para efectos de registro y reporte de información financiera a la CGN, en las condiciones y plazos que determine este organismo de regulación. De acuerdo con lo anterior, la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E. dio aplicación y actualización al catálogo de cuentas de la CGN que se encuentra vigente dispuesto en las resoluciones expedidas.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros de la Subred Centro Oriente ESE, la moneda funcional utilizada es la de pesos colombianos y es la que fluyen todos los hechos económicos de la operación.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

Los Estados Financieros preparados y elaborados por la Subred Centro Oriente ESE a 31 de diciembre de 2023, presentaron transacciones en moneda extranjera y se registra la cuenta **5803 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO** el valor de **\$836.393,35**, situación presentada por el recaudo de cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud con la entidad internacional “AO FOUNDATION AO ITC”

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

En la preparación y elaboración de los estados financieros de la Subred Centro Oriente ESE a 31 de diciembre de 2023, se presentaron hechos ocurridos después del cierre del periodo contable, básicamente en la prestación de servicios de salud actividades ejecutadas y que estaban pendientes de registrar en la cuenta 4312 SERVICIOS DE SALUD al tercero FFDS, de acuerdo la ejecución del convenio PIC 4802228-23 a corte 31 de diciembre 2023, el reconocimiento contable de este convenio se realiza a corte 31 de diciembre de 2023, en base a la normatividad contable expedida por la CGN, también se identifica esta situación como un hecho económico posterior al cierre de la vigencia 2023 por la facturación emitida en el mes de enero 2024.

2.5 Otros aspectos

Al cierre del mes del mes diciembre de 2023, la entidad cumplió con las normas de registro, utilización y custodia de los libros de contabilidad a través de resolución emanada de la gerencia, así como de todos y cada uno de los documentos que soportan los registros de los estados financieros. Los libros principales mayor oficial y diario oficial, los cuales se les dio apertura el 1° de agosto de 2016 a través de acta firmada por la gerente, se encuentran impresos y debidamente foliados hasta el mes de diciembre de 2023 y reposan en el archivo del área de contabilidad. Respecto a los libros auxiliares, si bien estos no se imprimen mensualmente debido a su gran volumen, se generan archivos magnéticos BACKUP de soporte a fin de salvaguardar la información contable registrados en el sistema de información Dinámica Gerencial.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

En base a la normatividad contable y de conformidad con los principios contables de registro, devengo o causación, los hechos, operaciones y transacciones se reconocen en el momento en que sucedan, observando la cronología de estos y la oportuna asociación con el período en el cual deben medirse los resultados de las operaciones.

Por lo anterior, la administración de la Subred expidió la Circular 011 de 2023, donde se estipula el cronograma mensual en la entrega de información que deben realizar los diferentes procesos administrativos y financieros de la Subred, al proceso de contabilidad para su respectiva conciliación de esta información, posteriormente la elaboración de Estados Financieros y presentar razonabilidad, reflejando todos los hechos económicos de la Subred.

Que al manual de políticas contables de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E, mediante un plan de trabajo se realizó la actualización de políticas contables, y lo más representativo en esta actualización se presenta en las políticas contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, en el cual se incluye el párrafo “Para el caso de la cuantía, no se consideran materiales las partidas, hechos económicos o ajustes contables, que en el acumulado de registro en los activos, pasivos y patrimonio del estado de situación financiera, no superen el total del 6% en relación con el total del activo presentado en este estado financiero, estos errores de periodos anteriores que se consideran inmateriales, se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su reexpresión retroactiva. A partir del total de las partidas que, en el registro patrimonial acumulado sean igual o mayor al 6% del total del activo, deben considerarse como partidas o hechos económicos materiales, y la Subred corregirá estos errores de periodos anteriores de manera retroactiva reexpresando la información comparativa afectada por el error”; y también se realizó modificación en la política Cuentas por Cobrar - Servicios de Salud donde se actualiza el párrafo que describe la medición del deterioro, y que menciona “La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., evaluará y reconocerá en los estados financieros, los indicios de deterioro sobre las cuentas por cobrar al cierre contable de cada trimestre de la respectiva vigencia, para lo cual deberá tener en cuenta el instructivo para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar”.

Que, mediante sesión ordinaria del mes de noviembre de 2022, la Junta Directiva de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E, determino que la Gerencia deberá revisar y refrendar la actualización del manual de políticas contables mediante Acto Administrativo, y en sesión ordinaria del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E, realizada el día 02 de diciembre de 2022, se revisó y aprobó la actualización del manual de políticas contables en la Subred Centro Oriente E.S.E.

Finalmente con la resolución de gerencia No. 1061 del 09 de diciembre de 2022, se actualiza el documento AP-CR-MN-01 nominado “Manual de Políticas Contables” según las Normas de Reconocimiento, Medición, Revelación y presentación de los hechos económicos de las Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que No captan Ni administran Ahorro del

Página 10

Público, según lo normado por la resolución 414 de 2014, y sus modificaciones expedidas por la CGN, por las cuales se definen los criterios que la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E, deberá aplicar para la Presentación de Estados Financieros y sus Revelaciones

3.2. Estimaciones y supuestos

Las cuentas por cobrar se clasifican al costo es decir se miden por el valor de la transacción, teniendo en cuenta las condiciones de recuperación de cartera en el sector salud, que contemplan en el proceso tiempos para la presentación y respuesta de objeciones, de igual forma se evalúan los indicios de deterioro, revisando y analizando el estado de cartera detallado por edades y pagador, adicionalmente teniendo en cuenta el comportamiento en el tiempo, recaudo, afectación de glosa, notas por ajuste, re-facturación de servicios y afectación de saldos por procesos de depuración y saneamiento, a fin de establecer el porcentaje de recuperación de la misma.

Los litigios y demandas en contra de la Subred se estiman y se reconocen en los estados financieros de la Subred, de acuerdo con el reporte generado de forma trimestral en el aplicativo SIPROJWEB, aplicativo diseñado por la secretaria Jurídica Distrital y el cual es para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C.

Finalmente, se realiza el deterioro de los inventarios donde se evalúan la rotación de todos los elementos que componen este grupo, actividad que realiza al cierre de cada vigencia la dirección administrativa de la Subred con el proceso de Abastecimiento – Almacén y elaboran un informe con las cifras a registrar en los estados financieros.

3.3. Correcciones contables

En la preparación y elaboración de los estados financieros de la Subred Centro Oriente ESE a 31 de diciembre de 2023, se presentaron registros por ajustes netos al patrimonio por valor de \$ -6.564.111.412 de pesos, estos movimientos se registran con base a la doctrina contable emitida por la Contaduría general de la Nación, la cual menciona que todo ajuste por omisión y/o error de vigencias anteriores, serán ajustadas las partidas contra los Activos, Pasivos y Patrimonio y no se incluirán en el resultado del periodo que se identifique este error, es importante mencionar

que la administración de la Subred actualizó el manual de políticas contables incluyendo el tema y porcentaje de MATERIALIDAD en la política de corrección de errores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En las cuentas por cobrar, se tiene establecida una matriz de cálculo con la metodología financiera definida por el proceso de cartera de la Subred, donde en la vigencia se registra al cierre de cada trimestre en los Estados Financieros, el cálculo de Deterioro de las Cuentas por cobrar y se mide el riesgo de no cobrabilidad de estas cuentas por cobrar, identificado por cada pagador.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del covid-19

La operación de la Subred Centro Oriente ESE durante las vigencias 2021 y 2022, se vio afectada por la emergencia sanitaria presentada por el COVID19, donde impacto principalmente en la venta de prestación de los servicios de salud y el incremento en los Costos de Operación.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Es importante mencionar que mediante la resolución de gerencia de la Subred No. 1061 del 09 de diciembre de 2022, se actualizó el manual de políticas contables de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E, mediante un plan de trabajo se realizó la actualización de políticas contables, y lo más representativo en esta actualización se presenta en las políticas contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, en el cual se incluye el párrafo “Para el caso de la cuantía, no se consideran materiales las partidas, hechos económicos o ajustes contables, que en el acumulado de registro en los activos, pasivos y patrimonio del estado de situación financiera, no superen el total del 6% en relación con el total del activo presentado en este estado financiero, estos errores de periodos anteriores que se consideran inmateriales, se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su reexpresión retroactiva. A partir del total de las partidas que, en el registro patrimonial acumulado sean igual o mayor al 6% del total del activo, deben considerarse como partidas o hechos económicos materiales, y la Subred corregirá estos errores de periodos anteriores de manera retroactiva reexpresando la información comparativa afectada por el error”; y también se realizó modificación en la política Cuentas por Cobrar - Servicios de Salud

Página 12

donde se actualiza el párrafo que describe la medición del deterioro, y que menciona “La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., evaluará y reconocerá en los estados financieros, los indicios de deterioro sobre las cuentas por cobrar al cierre contable de cada trimestre de la respectiva vigencia, para lo cual deberá tener en cuenta el instructivo para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar”

A continuación, se hace una descripción general de las políticas establecidas en la Subred para la preparación y elaboración de estados financieros, así:

➤ **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones: son de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a 90 días, son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La clasificación del efectivo y equivalente al efectivo en la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E. incluye: caja, depósitos en instituciones financieras y efectivo de uso restringido; su reconocimiento siempre será por el importe recibido, es decir, al costo.

➤ **Cuentas por cobrar servicios de salud**

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud, así como de otras actividades desarrolladas en la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E; se clasifican al costo es decir se miden por el valor de la transacción, teniendo en cuenta las condiciones de recuperación de cartera en el sector salud, que contemplan en el proceso tiempos para la presentación y respuesta de objeciones.

De manera trimestral se evalúan los indicios de deterioro, revisando y analizando el estado de cartera detallado por edades y pagador, adicionalmente teniendo en cuenta el comportamiento en el tiempo, recaudo, afectación de glosa, notas por ajuste, re-facturación de servicios y afectación

de saldos por procesos de depuración y saneamiento, a fin de establecer el porcentaje de recuperación de esta.

➤ **Inventarios**

La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E, reconoce un inventario cuando tienen el control sobre el mismo y espera que éste proporcione beneficios económicos futuros cuyo flujo sea probable y se puedan medir con fiabilidad. Además, sobre estos elementos la Subred Centro Oriente E.S.E, mantiene el riesgo y las ventajas inherentes a su propiedad.

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método del costo promedio; se ingresa con el costo de adquisición (precio de compra), se promedian dependiendo el movimiento del insumo, es decir, la primera compra, más las compras que se realicen en el periodo.

La evaluación del deterioro de los inventarios se llevará a cabo por lo menos una vez al año y los ajustes se realizarán dependiendo de sus características (fecha de vencimientos, lotes, rotación de inventarios, especificaciones del producto entre otros).

➤ **Propiedades, planta y equipo**

La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., reconoce como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios de salud y para propósitos administrativos.

En el caso de adquisición de elementos que correspondan a propiedades, planta y equipo, se tendrá en cuenta que se incluirá dentro de este concepto cuando supere el equivalente a dos (2) salarios mínimos legales mensual vigentes. Para el caso de los elementos cuyo costo sea inferior no se incluirán como Propiedad, planta y equipo, pero se reconocerán como consumo controlado.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E. establece el método de Línea Recta el cual se aplicará de manera uniforme en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón para la depreciación se debe aplicar la norma de políticas contables, cambios en estimaciones contables y corrección de errores.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

➤ **Propiedades de inversión**

La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E. reconocerá como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones conservados para generar rentas, plusvalías o ambas. También se reconocerán como propiedades de inversión, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

➤ **Activos intangibles**

La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E, reconocerá como activos intangibles los bienes que se pueden identificar, que no sean de carácter no monetario, y que sean sin apariencia física sobre los cuales la entidad tiene el control, y se pueden realizar mediciones fiables. El método de amortización será línea recta.

➤ **Cuentas por pagar**

La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E, reconocerá una cuenta por pagar cuando la entidad haya recibido un bien o un servicio como hecho contractual; no se reconocerán provisiones por hechos futuros, ni por contratos firmados y sin ejecutar. Solo se reconoce una cuenta por pagar cuando existe un tercero real (persona natural o persona jurídica) y cumpla con todos los requisitos para hacer exigible la obligación.

No se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado en proceso en la que se indique que la probabilidad de pérdida es alta, es decir cuando exista un fallo.

➤ **Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E. proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

➤ **Provisiones**

La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal (aquella que se deriva de un contrato) o implícita, como resultado de un suceso pasado; Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.
- También se reconocerán dentro de las provisiones los acreedores comerciales que son objeto de estimación, por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

➤ **Ingresos de actividades ordinarias**

La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., reconocerá como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de

tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

➤ Subvenciones

La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E, reconocerá como subvenciones, los recursos entregados por terceros para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, como es el caso de:

Donaciones, Convenios Marco, Convenios Específicos, Convenios Interadministrativos, Convenios Interinstitucionales, Convenios de Apoyo, Convenios de Fortalecimiento y Traspasos y Traslados.

➤ ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Pasivo contingente

Las obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirme solo por la ocurrencia o, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la Subred, corresponderán a los pasivos contingentes, no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y darán lugar a revelación en cuentas de orden acreedoras.

Los litigios y demandas en contra de la Subred, clasificados en el reporte del aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C., como una obligación posible, es decir que tengan una probabilidad final de pérdida mayor al 10% y hasta el 50%, serán clasificados como pasivos contingentes, se revelarán en cuentas de orden acreedoras, y se medirán por su cuantía de valoración.

La actualización del contingente judicial dará lugar al ajuste respectivo del reconocimiento del pasivo contingente en las cuentas de orden acreedoras, por el valor actualizado de la obligación.

Página 17

Los litigios y demandas, en contra de la Subred, que se encuentran registrados en el aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C., con un rango de probabilidad final de pérdida igual o inferior al 10%, como los que están registrados sin obligación, serán clasificados como obligaciones remotas, no serán objeto de reconocimiento contable como provisión, ni de revelación como pasivos contingentes, y darán lugar a revelación en notas a los estados financieros.

Se deben clasificar como activos contingentes, los actos administrativos emitidos por la Subred que pueden generar un derecho, aunque no gocen de firmeza, teniendo en cuenta que posiblemente pueden generar entrada de beneficios económicos o potencial de servicios, como es el caso de los actos administrativos por cobros de ingresos no tributarios (multas intereses, sanciones y otros).

➤ **CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES**

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la Subred, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros. Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la Subred corregirá el error de forma prospectiva. Para definir la materialidad de los errores de los estados financieros de la Subred, se determina adoptar lo establecido en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público expedido por la Contaduría General de la Nación.

Para el caso de la cuantía no se consideran materiales las partidas, hechos económicos o ajustes contables, que en el acumulado de registro en los activos, pasivos y patrimonio del estado de

situación financiera, no superen el total del 6% en relación con el total del activo presentado en este estado financiero, estos errores de periodos anteriores que se consideran inmatrimales, se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su represión retroactiva. A partir del total de las partidas que, en el registro patrimonial acumulado sean igual o mayor al 6% del total del activo, deben considerarse como partidas o hechos económicos materiales, y la Subred corregirá estos errores de periodos anteriores de manera retroactiva re expresando la información comparativa afectada por el error.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E, corrija errores considerados materiales de periodos anteriores, presentará los estados financieros re expresando la información comparativa afectada por el error.

➤ **Hechos ocurridos después del período contable**

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de para la publicación de los estados financieros. El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD A ESTE CIERRE:

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTAS QUE LE APLICAN A LA ENTIDAD:

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

COMPOSICIÓN

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, con cifras expresadas en pesos, es la siguiente:

ACTIVO	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variación	Porcentaje de Variación
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
CAJA PRINCIPAL	28.935.722	25.195.362	3.740.360	15%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS				
CUENTA CORRIENTE	16.172.147	16.183.828	- 11.681	0%
CUENTA DE AHORRO	57.395.793.365	71.732.581.562	- 14.336.788.197	-20%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3.328.305.551	-	3.328.305.551	100%
TOTAL	60.769.206.785	71.773.960.752	- 11.004.753.967	-15%

Caja

En esta cuenta se registran los movimientos de recaudos de copagos, cuotas moderadoras y cuotas de recuperación por la prestación de servicios de salud, una vez son conciliados los saldos, los recursos son depositados en la cuenta de ahorros de recursos propios de la Subred.


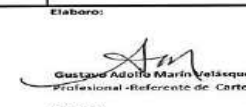



5.1. Depósitos En Instituciones Financieras

En cuentas del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, están registrados los recursos propios y recursos de destinación específica, en DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, se presenta saldo comparativo de la disponibilidad de estos recursos así:

DESCRIPCION	Saldo dic 2023	Saldo dic 2022	variacion
CUENTA 111005 CUENTA CORRIENTE SALDO RECURSOS PROPIOS	16.172.147	16.183.828	-11.681
CUENTA 111006 CUENTA DE AHORROS SALDO RECURSOS PROPIOS	381.565.643	3.701.690.203	-3.320.124.560
CUENTA 111006 CUENTA DE AHORROS SALDO RECURSOS CONVENIOS DE DESTINACION ESPECIFICA	57.014.227.722	68.030.891.359	-11.016.663.637
TOTAL CUENTA 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	57.411.965.512	71.748.765.390	-14.336.799.878

5.2. Efectivo De Uso Restringido

Al cierre de la vigencia 2023, en esta cuenta de Efectivo, se tiene registrado el saldo de \$3.328.305.551 de pesos, y corresponde a los recursos depositados a nombre de la Subred en el Banco Agrario por concepto de un embargo que está en proceso de conciliación por la oficina jurídica de la Subred a este cierre, es de aclarar que este saldo está conciliado con los procesos administrativos y financieros de la Subred, tal como consta la siguiente imagen del acta de conciliación, así:

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E				CÓDIGO: AP-CR-FT-063	
APOYO - GESTION DE RECURSOS FINANCIEROS				VERSIÓN 1	
FORMATO ACTA DE CONCILIACION CONTABILIDAD - TESORERIA				FECHA: 2020-04-17	
<p>Observación: Se imprime en el 17 de enero /2024. Se realiza en la oficina de contabilidad el cruce entre las áreas de contabilidad y tesorería del Efectivo y el equivalente al Efectivo del mes de Diciembre de 2023. 1 cuenta de uso restringido y</p> <p>Nota: "Se elabora en cumplimiento de los procedimientos contables"</p>					
MES DICIEMBRE DE 2023					
CUENTA CONTABLE	CONTABILIDAD	TESORERIA	DIFERENCIA	OBSERVACIONES	
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3.328.305.551,00	-	-		
113210617 RECURSOS DEPOSITADOS EN EL BANCO AGRARIO SEGUN PROCESO DE CONCILIACION JURIDICA	3.328.305.551,00	-	3.328.305.551,00	Banco Agrario - juzgado 42 realizado por el Tercero Soporot Vital, \$3.328.305.551, según email recibido por el Area de Juridica y confirmado por el area de Cartera	
<p>Elaboro:  Jacqueline Acosta Cruz Apoyo Profesional Contabilidad</p> <p>Elaboro:  Gustavo Adolfo Marin Velasquez Profesional Referente de Cartera</p> <p>Reviso:  Wilson Arango Profesional Especializado - Contador</p> <p>Aprobo:  Ronald Ricardo Buitrago Rocha Jefe Oficina Juridica</p> <p>Aprobo:  Yainer Acosta Gomez Director Financiero</p>					

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

COMPOSICIÓN

La desagregación de las cuentas por cobrar presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, con cifras expresadas en pesos, es la siguiente:

ACTIVOS	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variacion	Porcentaje de Variacion
CUENTAS POR COBRAR				
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	89.393.280.313	79.615.845.286	9.777.435.027	12%
SUBVENCIONES POR COBRAR	385.535.052	2.931.439.838	- 2.545.904.786	-87%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22.274.814.992	12.420.674.002	9.854.140.990	79%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	97.725.705.731	112.112.975.670	-14.387.269.940	-13%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 110.243.440.979	- 121.135.876.230	10.892.435.251	-9%
TOTAL	99.535.895.108	85.945.058.566	13.590.836.542	-17%

7.1 Prestación de servicios de salud

A continuación, se presenta la composición del saldo corriente y no corriente de las cuentas por cobrar – prestación de servicios de salud a corte 31 de diciembre de 2023:

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE ESE.
DIRECCION FINANCIERA - AREA DE CARTERA
CLASIFICACION DE CARTERA CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Cuenta	Descripcion	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Porcion Corriente	Porcion No Corriente
131901	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	3.165.803.894	3.165.803.894	-
131902	PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD (PBS) POR EPS - CON FACTURACIÓN	10.554.717.463	10.554.717.463	-
131903	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	25.012.450.111	25.012.450.111	-
131904	PLAN SUBSIDIADO DE SALUD (PBSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN	28.164.423.732	28.164.423.732	-
131905	EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA (EMP) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	-	-	-
131906	EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA (EMP) - CON FACTURACIÓN	1.938.872	1.938.872	-
131908	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	30.612.244	30.612.244	-
131909	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PRIVADAS - CON FACTURACIÓN	283.251.068	283.251.068	-
131910	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	-	-	-
131911	SERVICIOS DE SALUD POR IPS PÚBLICAS - CON FACTURACIÓN	1.119.179.307	1.119.179.307	-
131912	SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	365.642	365.642	-
131913	SERVICIOS DE SALUD POR COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - CON	25.255.468	25.255.468	-
131914	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	72.021.898	72.021.898	-
131915	SERVICIOS DE SALUD POR ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL - CON	605.200.166	605.200.166	-
131916	SERVICIOS DE SALUD POR PARTICULARES	443.274.712	443.274.712	-
131917	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE	208.492.163	208.492.163	-
131918	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS - CON FACTURACIÓN RADICADA	511.079.177	511.079.177	-
131919	ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE	6.358.872.926	6.358.872.926	-
131920	ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	3.283.753.146	3.283.753.146	-
131921	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR	2.657.631.665	2.657.631.665	-
131922	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN	23.152.237.789	23.152.237.789	-
131923	RIESGOS LABORALES (ARL) - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN	25.840.028	25.840.028	-
131924	RIESGOS LABORALES (ARL) - CON FACTURACIÓN RADICADA	81.005.708	81.005.708	-
131927	RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - SIN FACTURAR O CON FACTURACIÓN	425.608.401	425.608.401	-
131928	RECLAMACIONES CON CARGO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - CON FACTURACIÓN RADICADA	1.425.364.923	1.425.364.923	-
131929	CUOTA DE RECUPERACIÓN	-	-	-
131980	GIRO PARA ABONO DE FACTURACION SIN IDENTIFICAR (CR)	- 21.396.129.834	- 21.396.129.834	-
131990	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	3.181.029.643	3.181.029.643	-
TOTAL CUENTA 1319 - PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		89.393.280.313	89.393.280.313	-

Al cierre de la vigencia de 2023, en los saldos reportados como corriente y no corriente de esta cuenta 1319 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD, se presenta disminución en la porción No corriente por valor de \$14.613.247.777, comparado con el reporte realizado al cierre de la vigencia de 2022, situación que se presenta como resultado del análisis y de la evaluación de los saldos reportados por cada cliente y/o pagador que se registran en el estado de cartera de la Subred, también basados en la normatividad establecida por la Contaduría General de la Nación que determina “La empresa clasificará un activo, como corriente cuando a) espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación (este último es el periodo comprendido entre la adquisición de los activos que entran en el proceso productivo y su realización en efectivo o equivalentes al efectivo); b) mantenga el activo

Página 23

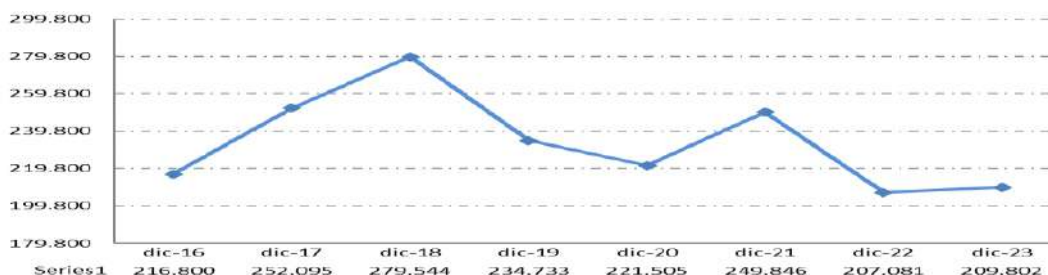
principalmente con fines de negociación; c) espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o d) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente Norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros. La empresa clasificará todos los demás activos como no corrientes”

De acuerdo a esta norma, la Subred en la gestión de cobro de la cartera por prestación de servicios de salud determina que, al cierre de la vigencia de 2023 los saldos registrados en la cuenta 1319 son recuperables y se espera realizar su recaudo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de estos estados financieros a 31 de diciembre de 2023. Así mismo se clasifican como porción no corriente los saldos de la cartera registrada en la cuenta 1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD y se registra el deterioro de cartera en el 100% del saldo a este corte.

A continuación, se transcribe el informe de gestión del proceso cuentas por cobrar – prestación de servicios de salud de la Subred:

GRÁFICA DE CARTERA SUBRED CENTRO ORIENTE ESE

Periodo 2016 – 2023



Fuente: SIHO para las vigencias 2016 - 2023 SISS ESE

Las cuentas por cobrar han tenido una disminución de diciembre 2016 a diciembre de 2023 del 6%, equivalente a \$12.940.000.000. Es importante resaltar la disminución de Capital Salud esto como efecto del recaudo de los acuerdos de pago cancelados durante el 2019, el cierre de conciliación de las unidades a diciembre de 2021, y la liquidación de los contratos de otras vigencias iniciado en julio de 2022 y terminado en la vigencia 2023.

Si realizamos la comparación entre diciembre de 2022 a diciembre de 2023, existe un leve aumento de 1.3% que equivale a \$2.721.000.000. El régimen subsidiado (sin tomar EPS

Página 24

liquidadas) tiene una tendencia al aumento, del 9.4%, esto se vio afectado principalmente por la intervención de una de las principales EPS, Famisanar que el 15-sep-23 fue intervenida para administración forzosa, entre periodo de 31-dic-22 y 31-dic-23 tuvo un incremento de la cartera del 61,1%, aumento que corresponde a un valor de \$ 4.934.000.000, caso similar tuvieron las EPS Emssanar y Saviasalud, que también tiene intervención forzosa para administrar y sus recaudos se vieron afectados. Otro de los responsables del aumento, es el comportamiento de no pago de la EPS Cajacopi, la cual tiene apertura de cobros coactivos y radicación de prácticas indebidas ante la SNS. Esto en contraste al buen recaudo en la vigencia 2023 de EPS como Nueva EPS, Compensar y Sanitas. En el régimen Contributivo, tuvo una disminución del 17%, esto como resultado de los diferentes acuerdos realizados con los principales pagadores de este régimen, Salud Total, Sura, Nueva EPS y Sanitas, así mismo vemos el aumento preocupante de entidades en liquidación, 13 EPS liquidadas en las cuatro últimas vigencias, en el año 2023 se radico la acreencia oportuna de la EPS Ecoopsos por valor de \$6.169.000.000, en el proceso de acreencias para el año 2022 la Subred se presenta de forma oportuna a 06 EPS por un valor de \$30.806.000.000, en el año 2021 se presenta de forma oportuna a 03 EPS liquidadas por valor de \$5.692.000.000. y para el año 2020 se hace participe en la liquidación de 03 EPS, por valor de \$32.776.000.000. La Subred ha realizado las respectivas reclamaciones oportunamente, al igual que las reposiciones que sean del caso, adicionalmente se extendieron comunicaciones a la Supersalud, donde se expresa la preocupación de estos procesos y el papel fundamental de esa entidad para no afectar a la Subred.

De acuerdo al Manual de gestión de ingresos de la SISSCO y las auditorias de la Superintendencia Nacional de Salud y la Contraloría, se realiza depuración de la Cartera que cumplen con los criterios de depuración extraordinaria. El área de Cartera presenta en la vigencia 2022 evidencias al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, el cual, sugiere a la Gerencia de la SISSCO su depuración y esta, aprueba a través de la Resolución 1152 del 30 de diciembre 2022, la depuración de \$15.981.000.000 por Res. Desequilibrio y Res. Cancelación NIT de las ERP CAFESALUD LIQUIDACIÓN \$9.512.000.000 y CRUZ BLANCA EN LIQUIDACIÓN \$6.469.000.000 y para la vigencia 2023, el área de Cartera presenta evidencias al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, el cual, sugiere a la Gerencia de la SISSCO su depuración y esta, aprueba a través de la Resolución 1053 del 20 de diciembre 2023, la depuración de \$6.424.000.000 por Res. Desequilibrio y Res. Cancelación NIT de la ERP SALUDVIDA EN LIQUIDACIÓN

En el caso con el FFDS, se viene adelantando las acciones que corresponden para lograr los giros pendientes de pago y la consecución de contratos de atención de irregulares para garantizar el

adecuado flujo de caja, registrando para la vigencia 2022 un recaudo de \$19.532.000.000 y para la vigencia 2023 un recaudo de \$13.715.000.000. Por este concepto la cartera corresponde a facturación de los meses de noviembre a diciembre de 2022 y de marzo a diciembre de 2023.

Así mismo cabe resaltar que la Subred no reconocía en su contabilidad los cargos abiertos sin facturar antes del 2020, lo que demuestra una buena gestión que a pesar del aumento en las últimas dos vigencias por el reconocimiento contable de este concepto la cartera tiene tendencia a la baja, así mismos hasta hace unos meses la Subred, también está reflejando en su cartera los valores por cobrar por Subvenciones, lo que por efecto aumenta.

CARTERA COMPARATIVA POR CONCEPTO Y EDADES

EIDADES	CARTERA POR CONCEPTOS Y EDADES CON CORTE A DICIEMBRE 2023									CARTERA POR CONCEPTOS Y EDADES CON CORTE A DICIEMBRE 2022								
	SUB.	CONTR.	PPNABTA	OTROS SS	PPNA	PIC	DF A SS	TOTAL	%	SUB.	CONTR.	PPNABTA	OTROS SS	PPNA	PIC	DF A SS	TOTAL	%
0 a 30 días	5.932	2.839	1.237	699	0	297	571	11.575	5,52%	7.688	2.260	4.746	1.036	5	288	469	16.492	8,0%
31 a 60 días	4.020	1.397	1.490	656	0	297	487	8.347	3,98%	7.188	2.766	1.396	343	1	218	2.749	14.661	7,1%
61 a 90 días	3.387	1.361	1.451	362	9	297	61	6.928	3,30%	8.750	2.365	1.256	738	35	436	2.629	16.210	7,8%
91 a 180 días	6.586	2.863	4.118	2.316	70	891	588	17.431	8,31%	11.122	3.795	5.029	2.048	587	856	2.032	25.468	12,3%
181 a 360 días	7.579	2.396	8.646	1.852	243	654	1.057	22.427	10,69%	8.917	5.443	3.196	934	126	368	2.151	21.134	10,2%
Mayor a 360 días	6.827	2.212	6.952	18.228	4.783	0	19.718	58.720	27,99%	11.795	2.349	20.624	18.043	4.834	0	2.417	60.062	29,0%
Giro abono fact sin identificar	-15.791	-4.603	-302	-583	-118	0	0	-21.396	-10,20%	-38.652	-7.671	-120	-798	-20	0	0	-47.261	-22,9%
SUBTOTAL EN GESTIÓN	18.539	8.465	23.592	23.530	4.988	2.436	22.481	104.031	49,59%	16.807	11.306	36.127	22.343	5.569	2.167	12.448	106.767	51,6%
Liquidadas	49.998	16.496	0	0	0	0	0	66.495	31,69%	49.482	17.445	0	0	0	0	0	66.928	32,3%
Pendiente por radicar	21.446	2.977	2.099	2.190	10	0	228	28.950	13,80%	18.308	2.448	1.580	881	17	4.365	0	27.598	13,3%
TOTAL	89.983	27.938	25.691	25.719	4.999	2.436	22.710	199.476	95,08%	84.598	31.200	37.707	23.224	5.585	6.531	12.448	201.292	97,2%
%	45,1%	14,0%	12,9%	12,9%	2,5%	1,2%	11,4%	100,0%	0,00%	42,0%	15,5%	18,7%	11,5%	2,8%	3,2%	6,2%	100,0%	0,0%
Cargos abiertos	3.566	189	548	80	0	5.941	0	10.325	4,92%	4.679	212	840	55	2	0	0	5.789	2,8%
Reg Contable	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
Total SIHO	93.550	28.127	26.240	25.800	4.999	8.377	22.710	209.802	100,00%	89.277	31.411	38.547	23.279	5.587	6.531	12.448	207.081	100,0%

La cartera en gestión ha tenido un leve aumento de diciembre 2022 a diciembre 2023 del 1,3% equivalente a \$ 2.721.000.000. Adicional es importante resaltar la cartera de la EPS Capital Salud

Página 26

se mantiene estable, para vigencia 2022 cierra con un valor de \$14.569.000.000 y para la vigencia 2023 con un valor de \$14.178.000.000, esto sustentado por el recaudo realizado en el año 2023, los acuerdos de pago, conciliación de glosas y la liquidación de los contratos de vigencias anteriores.

A pesar de las observaciones realizadas el régimen subsidiado en la vigencia 2023 frente al incremento que este tuvo. Se destaca el recaudo de las cinco EPS diferentes a Capital Salud, se mantuvo estable, con un ligero incremento del 1,2% y un valor absoluto de crecimiento de \$ 396.000.000.

- i) **NUEVA EPS:** Se firman dos acuerdos de pago en el año 2022 con la EPS, con resultados favorables para la Subred y un incremento en el recaudo del 24%, para la vigencia 2023 el recaudo se mantiene estable con valor de recaudo de \$8.541.000.000.
- ii) **COOSALUD:** Se realizan acercamientos entre las Gerencias de la EPS y la IPS, revisando los procesos de auditoria y pago, dado el aumento de la facturación con la EPS. Con un incremento del recaudo entre las vigencias 2021 y 2022 del 90%. Y del 17% entre las vigencias 2022 y 2023.
- iii) **SANITAS:** Se realiza cruce contable, gestión de cobro de cartera según Manual de gestión de ingresos de la SISSCO, conciliación de glosa y respuesta oportuna de las devoluciones y glosas con la EPS. Con un aumento del 19% del valor recaudado entre las vigencias 2021 y 2022. Y del 3% entre la vigencia 2022 y 2023.
- iv) **SALUD TOTAL:** El recaudo de la vigencia 2022 cerró en \$ 6.291, presentando un incremento del 12% para el cierre de la vigencia 2023 y un valor de \$7.030.000.000
- v) **COMPENSAR:** Se realiza conciliación de glosas y devoluciones con la EPS, por acercamiento entre la EPS y la Dirección Financiera de la Subred. El recaudo de las vigencias 2022 y 2023, se mantiene estable con un promedio de \$7.000.000.000 por vigencia. Se realiza anotación especial del incremento de la EPS Asmet Salud, que a pesar de estar intervenida su incremento del recaudo entre las vigencias fue del 73%. Como también se exponen las dificultades de pago de las EPS Famisanar y Emssanar EPS intervenidas que no realizan el pago de su cartera de acuerdo a los valores radicados.

Con relación al FFDS se realiza la anotación que la cartera de irregulares corresponde al 66% del total de la Cartera por este concepto. De los \$17.249.000.000, \$1.005.000.000 corresponde a glosa conciliada y pendiente por descargar por parte de la Subred, \$6.600.000.000 es facturación del periodo de septiembre a diciembre de 2023 pendiente de auditoria de la SDS, y

\$9.645.000.000 corresponde a cartera libre para pago de los periodos de noviembre a diciembre de 2022 y de marzo a agosto de 2023.

Cartera pendiente por Radicar Cifras en millones de pesos.

REGIMEN	Total	Pendiente Rad Mes	Pendiente Rad Meses Anteriores
SUBSIDIADO	21.446	20.385	1.062
CONTRIBUTIVO	2.977	2.835	142
ASEGURADORA SOAT	141	141	0
ARL	26	19	7
SEGUROS DE VIDA	0	0	0
ECAT	425	358	67
ENTES	10	9	1
IPS PRIVADAS	30	20	11
REGIMEN EXCEPCION	71	69	2
OTROS SERVICIOS	1.079	1.064	15
CONVENIOS FDL	417	261	156
FFDS	2.099	2.068	31
CONVENIOS FFDS - SUBVENCIONES	228	228	0
TOTAL	28.950	27.456	1.494

Fuente: Información conciliación con contabilidad - Área de Cartera, diciembre 2023

Como se observa el 94,8% de cartera sin radicar corresponde al mes del cierre y que serán radicadas dentro los primeros 20 días del mes siguiente, el restante 5,2% se encuentran en trámite de radicación con diferentes pagadores, que presentan dificultad al momento de este proceso, adicional se presenta la anomalía en el último mes, que no existe contrato con la empresa de mensajería para el envío de facturación por fuera de la ciudad.

7.2 Subvenciones por cobrar

El saldo de Subvenciones a 31 de diciembre de 2023 está representado por:

DESCRIPCION DE CUENTA POR COBRAR	SALDO POR COBRAR A 31 DE DIC 2023
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No.4188915 DE 2022 SUSCRITO CON EL FFDS- FACTURACION PENDIENTE POR RADICAR	228.406.890
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No.0009-23 SUSCRITO CON EL FFDS FACTURACION RADICADA	157.128.162
TOTAL	385.535.052

7.3 Otras Cuentas Por Cobrar

Las otras cuentas por cobrar presentan saldo por valor de \$22.274.814.992, comprenden a mayor parte a la reclasificación contable realizada al cierre de esta vigencia y de la vigencia 2022, de las partidas de la cuenta 1319 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD a esta cuenta 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR – PROCESOS INTERNOS, partidas por concepto de servicios de salud prestados al FFDS, esta reclasificación es revisada y aprobada en comités del sistema contable de la Subred, adicional en esta cuenta se tiene registros de saldos iniciales de los hospitales fusionados por concepto de incapacidades, procesos internos de inventarios, arrendamientos, responsabilidades fiscales, entre otros, partidas que al cierre están en revisión. Es importante mencionar que, con el suministro y conciliación de información con los diferentes procesos administrativos y financieros de la Subred, se está realizando depuración contable de estas partidas a este corte.

Finalmente, la cuenta de otras cuentas por cobrar está compuesta por:

CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	
CONCEPTO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
INCAPACIDADES NOMINA	1.008.520.630
PROCESOS INTERNOS	19.838.683.976
PRESTAMOS O INTERCAMBIOS A TERCEROS	788.029.616
PARTIDAS EN PROCESO DE DEPURACION CONTABLE DE UNIDADES	341.132.917
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SUBRED	77.638.263
DESCUENTOS DE NOMINA - INCAPACIDADES UNIDAD STA CLARA	98.966.772
RETENCIONES TRIBUTARIAS POR COBRAR A LA SECRETARIA DE HACIENDA	
DISTRITAL CONVENIO 1201 DE 2018- CONSORCIO BOGOTÁ01	76.614.791
CXC FUNCIONARIOS FONDO SOLIDARIDAD SIN DTO	3.963.300
CUENTAS COBRAR DAVIVIENDA GASTOS FINANCIEROS	11.791
INCAPACIDADES POR COBRAR UNIDAD RAFAEL URIBE URIBE	41.252.937
TOTAL	22.274.814.992

7.4. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo están conciliadas con el proceso de cartera de la Subred y asciende a 31 de diciembre de 2023, el valor de \$97.725.705.730,53 de los cuales también están en la base de cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar. Esta cuenta de cuentas por cobrar difícil cobro está compuesta por:

CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	
CONCEPTO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	97.698.649.272
OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO	27.056.459
TOTAL	97.725.705.731

7.5. Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)

De acuerdo con la metodología financiera definida por el proceso de cartera de la Subred, se registra trimestralmente en los Estados Financieros el cálculo de Deterioro de las Cuentas por cobrar, las conciliaciones contables con el proceso de cartera se soportan anexando el informe del Deterioro de las cuentas por cobrar, radicado por el proceso de cartera de la Subred durante la vigencia 2023, el saldo de este deterioro es por valor de -\$110.243.440.979,25.

NOTA 9. INVENTARIOS

COMPOSICIÓN

La desagregación del Inventario presentado en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, con cifras expresadas en pesos, es la siguiente:

ACTIVOS	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variación	Porcentaje de Variación
INVENTARIOS				
MEDICAMENTOS	3.222.057.430	4.111.187.457	- 889.130.026	-22%
MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	4.516.413.462	5.431.790.473	- 915.377.011	-17%
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	61.233.667	1	61.233.666	100%
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	49.685.825	45.778.189	3.907.635	9%
MATERIALES PARA IMAGENOLOGÍA	2.376.152	2.376.152	-	0%
REPUESTOS	123.133.567	254.744.870	- 131.611.303	-52%
ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	64.748.207	70.588.182	- 5.839.975	-8%
DOTACIÓN A TRABAJADORES	1.341.967	838.456	503.512	60%
ROPA HOSPITALARIA Y QUIRÚRGICA	758.625	1	758.624	100%
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	447.312.965	633.575.265	- 186.262.300	-29%
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)				
MATERIALES Y SUMINISTROS	- 491.526.718	- 464.499.304	- 27.027.414	6%
TOTAL INVENTARIOS	7.997.535.150	10.086.379.741	- 2.088.844.591	-21%

9.1. Materiales Y Suministros

Los Inventarios presentan saldo a 31 de diciembre de 2023, por valor de \$7.997.535.150, movimientos y saldos que están conciliados entre las áreas de Contabilidad, Almacén y las Farmacias de la Subred, y donde presenta una variación del -21% en comparación al cierre de las vigencias 2023 y 2022, en este rubro se registra la adquisición de medicamentos e insumos hospitalarios y otros materiales, que se adquieren mediante contratos suscritos con los diferentes proveedores, también se registran los bienes recibidos sin contraprestación y donaciones para atender la operación de la subred y la emergencia que genera el COVID19.

A continuación, se transcribe el informe de gestión del proceso de almacenes de la Subred:

La Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente ESE, dentro del proceso de Insumos y Abastecimiento, definió un almacén principal ubicado en la Unidad Santa Clara y cuatro (4) sub – almacenes que se encuentran ubicados en cada una de las unidades de prestación de

Servicios (Victoria, San Blas, Candelaria y Materno), El área se encuentra integrada por 22 personas, siendo 11 de planta y 11 de contrato.

ALMACÉN PRINCIPAL SANTA CLARA

El almacén Principal Santa Clara cuenta con un total de 09 colaboradores, con un colaborador menos desde el mes de noviembre de la vigencia 2023, responsable de este almacén el Sr. MIGUEL ANGEL CORTES TOVAR, como almacén principal se debe tener en cuenta el gran volumen de documentos que se manejan, iniciando con la recepción de la totalidad de las facturas de bienes e insumos de los diferentes proveedores, las cuales oscilan en un promedio de 650 facturas por mes, generando igual número de entradas de almacén soportadas por estas facturas, en este orden de ideas realiza la entrega de las mismas a cada uno de los supervisores con el fin de que estos diligencien el **FORMATO CERTIFICACION DE CUMPLIMIENTO Y/O INFORME PARCIAL DE SUPERVISION**, por otro lado se debe realizar el despacho de los insumos requeridos por las farmacias, áreas y servicios que lo requiere, igualmente como medida de control de sus inventarios realizan conteos y seguimientos aleatorios de manera mensual, lo cual ha contribuido que para la toma física de inventarios que se realiza a final de cada vigencia este almacén no presente diferencias.

SUB ALMACÉN VICTORIA

El Sub almacén Victoria cuenta con un total de 05 colaboradores, el responsable de este Sub almacén el Sr. WILSON AREVALO ACUÑA, dentro del proceso interno tenemos la recepción de la totalidad de las facturas o remisiones de los diferentes proveedores, con lo cual generan la remisión de entrada a cada uno de los insumos recibidos, por otro lado se debe realizar el despacho de los insumos requeridos por las farmacias, áreas y servicios de la unidad la Victoria y de todas la unidades de baja que pertenecían a los Hospitales de San Cristóbal y Rafael Uribe, como son (Primero de mayo, Cárcel Distrital, Bello Horizonte, Salud Publica, Alpes, libertadores, Chircales, Olaya, Dina Turbay, San Jorge, ruta de la salud, Antonio Nariño y la Uri puente Aranda entre otros), igualmente como medida de control de sus inventarios realizan conteos y seguimientos aleatorios de manera mensual, lo cual ha contribuido que para la toma física de inventarios que se realiza a final de cada vigencia este Sub almacén no presente diferencias.

SUB ALMACÉN MATERNO

El Sub almacén Materno cuenta con un 01 colaborador siendo el responsable de este Sub almacén el Sr. ADAMÍN ALBERTO NIEVES SUÁREZ, dentro del proceso interno tenemos la recepción de la totalidad de las facturas o remisiones de los diferentes proveedores, con lo cual generan la remisión de entrada a cada uno de los insumos recibidos, por otro lado se debe realizar el despacho de los insumos requeridos por las farmacias, áreas y servicios de la unidad Materno, por ultimo como medida de control de sus inventarios realizan conteos y seguimientos aleatorios de manera mensual, lo cual ha contribuido que para la toma física de inventarios que se realiza al final de cada vigencia este Sub almacén no presente diferencias.

SUB ALMACÉN SAN BLAS

El Sub almacén San Blas cuenta con un total de 03 colaboradores siendo el siendo la responsable de este Sub almacén la Sra. MARIA AURELINA BENITEZ MENDIVELSO, dentro del proceso interno tenemos la recepción de la totalidad de las facturas o remisiones de los diferentes proveedores, con lo cual generan la remisión de entrada a cada uno de los insumos recibidos, por otro lado se debe realizar el despacho de los insumos requeridos por las farmacias, áreas, convenio APH y servicios de la unidad San Blas, por ultimo como medida de control de sus inventarios realizan conteos y seguimientos aleatorios de manera mensual, lo cual ha contribuido que para la toma física de inventarios que se realiza al final de cada vigencia este Sub almacén no presente diferencias.

SUB ALMACÉN CANDELARIA

El Sub almacén Candelaria cuenta con un total de 02 colaboradores siendo la responsable de este Sub almacén la Sra. LUZ DARIS MORALES LAVERDE, dentro del proceso interno tenemos la recepción de la totalidad de las facturas o remisiones de los diferentes proveedores, con lo cual generan la remisión de entrada a cada uno de los insumos recibidos, por otro lado se debe realizar el despacho de los insumos requeridos por las farmacias, áreas y servicios de la unidad Jorge Eliecer y de todas la unidades de baja que pertenecían al Hospital Centro Oriente como son (Perseverancia, Jorge Eliecer Gaitán, Samper Mendoza, Laches, Cruces y Sedes Administrativa de la 34), igualmente como medida de control de sus inventarios realizan conteos y seguimientos aleatorios de manera mensual, lo cual ha contribuido que para la toma física de inventarios que se realizan al final de cada vigencia este Sub almacén no presente diferencias.

Dentro de proceso, el almacén principal y los sub almacenes realizan la recepción administrativa de los insumos requeridos, lo cuales se encuentran respaldados con las facturas entregadas por cada uno de los diferentes proveedores, las cuales oscilan en un promedio de 650 facturas por mes, con lo cual se realizaron las entradas por remisión y comprobante de entrada de almacén,

Página 33

en este orden de ideas se realizó la entrega de las mismas a cada uno de los supervisores de los diferentes contratos, con el fin de que estos diligencien el FORMATO CERTIFICACION DE CUMPLIMIENTO Y/O INFORME PARCIAL DE SUPERVISION, por otro lado se llevó a cabo el despacho de los insumos requeridos por las farmacias, áreas y servicios que lo requirieron, igualmente como medida de control de sus inventarios se realizaron conteos y seguimientos aleatorios de manera mensual, lo cual contribuyo para el resultado de la toma física de inventarios que se realizó al final de vigencia 2023 fuera muy favorable.

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA – ALMACÉNES

El proceso de almacenes, cuenta con un total tres (3) colaboradores, un colaborador como apoyo Técnico para el seguimiento de insumos Medico Quirúrgicos, consolidación de necesidades de pedido de insumos realizadas por los es, análisis y ajuste de cantidades, verificación de saldos de contrato, y apoyo en los pedidos de insumos de los contratos de Dispositivos médico quirúrgicos a los Supervisores; y el Profesional especializado quien actúa como referente de los almacenes.

INVENTARIOS

Con corte al 31 de diciembre 2023, la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente ESE, presenta un inventario valorizado por valor de \$8.520.662.044, cifra reflejada en las existencias del almacén principal, sub- almacenes, sub-bodegas, farmacias y en cada uno de los grupos de inventario, tal como se refleja a continuación:

Grupo Código	Grupo Nombre	Costo Promedio Anterior	Costo Entradas	Costo Salida	Saldo Final	Costo Promedio Final
101	OTROS CARGOS DIFERIDOS	180.420.193,64	246.649.036,94	232.970.547,71	194.098.682,87	194.098.682,88
121	MEDICO QUIRURGICOS	4.416.999.211,31	3.304.386.946,81	3.220.967.383,84	4.500.418.774,28	4.493.981.185,70
122	MEDICAMENTOS	2.955.959.978,27	5.047.577.162,56	4.786.234.221,46	3.217.302.919,37	3.216.710.662,89
124	ODONTOLOGICO	48.769.883,36	46.884.311,91	45.968.370,38	49.685.824,89	49.685.824,84
125	IMAGENOLOGIA	2.376.152,00	-	-	2.376.152,00	2.376.152,00
131	LABORATORIO	17.376.285,00	905.525.204,01	861.667.821,65	61.233.667,36	61.233.667,87
152	REPUESTOS PARA MAQUINARIA Y EQUIPO	235.786.801,01	280.842.832,02	339.134.003,31	177.495.629,72	177.495.629,73
153	CONSTRUCCION Y HERRAMIENTAS	5.049.583,23	32.960.335,66	32.999.311,66	5.010.607,23	5.010.607,23
154	UTILES Y PAPELERIA DE OFICINA	69.146.840,56	392.382.026,18	278.893.448,53	182.635.418,21	182.641.967,55
156	ELEMENTOS CON LOGO INSTITUCIONAL	70.520.733,47	168.470.335,01	168.412.204,10	70.578.864,38	70.578.864,26
161	DOTACION A TRABAJADORES	1.228.503,68	2.514.345,33	2.400.881,66	1.341.967,35	1.341.967,35
171	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	3.034.500,00	2.097.375,00	4.373.250,00	758.625,00	758.625,00
181	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	65.078.292,37	10.694.133,33	11.024.218,70	64.748.207,00	64.748.207,00
	Total	8.071.746.957,90	10.440.984.044,76	9.985.045.663,00	8.527.685.339,66	8.520.662.044,30

COMPOSICIÓN:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	7.997.535.150,33	10.086.379.741,17	-2.088.844.590,84
Bienes Producidos	0,00	0,00	0,00
Mercancías en existencia	0,00	0,00	0,00
Prestadores de servicios	0,00	0,00	0,00
Materias Primas	0,00	0,00	0,00
Materiales y suministros	8.489.061.868,15	10.550.879.045,38	-2.061.817.177,23
Productos en Proceso	0,00	0,00	0,00
En Tránsito	0,00	0,00	0,00
En poder de terceros	0,00	0,00	0,00
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	491.526.717,82	464.499.304,21	27.027.413,61

LOGROS

Seguimiento a la rotación de inventarios, como muestra de ello se resalta que de los cinco almacenes de la Sub Red Centro Oriente (Almacén Principal Santa Clara, Sub Almacén Victoria, Sub almacén San Blas, Sub almacén Materno y Sub Almacén Candelaria) no presentó en lo corrido de la vigencia 2023 insumos vencidos.

Cumplimiento a la Circular de Gerencia 019 del 13 de octubre de 2023 TOMA FISICA DE INVENTARIO VIGENCIA 2022, se realiza la toma física del almacén principal, sub almacenes y sub bodegas de la Subred Centro Oriente.

Registro, seguimiento y control a los movimientos de ingreso, salidas y ajustes de almacén, reflejando un resultado favorable frente a la toma física de inventarios, ya que de los cinco almacenes (Santa Clara, Victoria, San Blas, Candelaria y Materno) que se encuentran bajo la Dirección Administrativa, los mismos no presentaron faltantes ni sobrantes, de inventarios para la vigencia 2023.

Citación a las sesiones del Equipo Técnico de bienes, dentro de las cuales se abordaron los siguientes temas y se realizaron las recomendaciones pertinentes:

- Presentación baja ambulancias.
- Seguimiento inclusión ambulancias en los Estados Financieros y seguimiento ficha depuración ambulancias.

- Presentación relación insumos vencidos del periodo 01-06-2020 al 31-03-2023 (almacenes, Sub bodegas y farmacias) para aprobación de trámite en el Comité Institucional de Gestión y Desempeño.
- Presentación baja ambulancias, y posterior recomendación para ser presentado en el Comité Institucional de Gestión y Desempeño.
- Presentación cronograma toma física de inventarios – insumos (Almacenes, Farmacias y Sub bodegas vigencia 2023).
- Presentación resultado toma física de inventarios – insumos (Almacenes, Farmacias y Sub bodegas vigencia 2023).
- Pendiente: Presentación toma física de inventarios Propiedad Planta y Equipo vigencia 2023.

DIFICULTADES

Se han presentaron dificultades en lo corrido de la vigencia, por la falta de Dispositivos Médico Quirúrgicos para atender los requerimientos de los servicios, ya que por temas de cartera vencida con la Subred Centro Oriente o por situaciones de índole presupuestal, conllevan a que los proveedores no realicen el despacho o entregan oportuna de los insumos, realizando en ocasiones entregas parciales o manifestando vía correo electrónico al supervisor del contrato y Directivas la intención de no entregar los pedidos, por incumplimientos en los acuerdos de pago, adicional a lo anterior se debe tener en cuenta que también hay varios dispositivos medico quirúrgicos que al día de hoy se encuentran sin contrato, resaltando que esta situación se ha manifestado por parte de los supervisores y desde el mismo proceso de almacén a las Directivas de la Institución; a continuación se relaciona la situación de los insumos reportados como faltantes con corte al 22 de diciembre del 2023.

Por otro lado, se presentan dificultades con respecto al personal de los Almacenes por la modalidad de OPS desde la vigencia 2023 a la fecha, aclarando que este personal se requiere ya que en la actualidad si bien se ha dado respuesta a las necesidades frente a la entrega de insumos a las farmacias, servicios, Sedes Administrativas, a la recepción administrativa de los pedidos de insumos entregados por los proveedores y a la toma física de inventarios de la vigencia 2023, en donde el resultado fue excelente para los Almacenes; en este orden de ideas pongo en conocimiento los colaboradores quienes por alguna razón no siguieron en el proceso de almacén en la vigencia 2023 y que no han sido reemplazados.

9.2. Deterioro acumulado de inventarios (Cr)

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E ANÁLISIS DETERIORO DE INVENTARIO VIGENCIA 2023								
GRUPO	NOMBRE GRUPO	VALOR DEL INVENTARIO VALORIZADO A DICIEMBRE 31 -2023	% DE CADA GRUPO FRENTE AL TOTAL DEL INVENTARIO	BAJA ROTACION y/o OBSOLETOS POR GRUPO DE INVENTARIO	VENCIDOS ALMACENES	VENCIDOS FARMACIAS	FALTANTES DE INVENTARIO (Toma física vig- 2023)	TOTAL VALOR DETERIORO VIGENCIA 2023
101	OTROS CARGOS DIFERIDOS	193.868.260,50	2,19	136.941.311,02	-	-	-	136.941.311,02
121	MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	4.517.794.274,17	51,07	175.446.950,36	3.699.305,96	10.260.589,84	-	189.406.846,15
122	MEDICAMENTOS	3.288.860.088,31	37,17	-	1.237.145,32	6.009.557,79	-	7.246.703,11
124	ODONTOLOGIA	52.211.828,51	0,59	10.737.633,82	1.029.526,10	-	-	11.767.159,93
125	IMAGENOLOGIA	2.376.152,00	0,03	2.376.152,00	-	-	-	2.376.152,00
131	LABORATORIO CLINICO	289.441.900,92	3,27	-	-	-	-	-
152	REPUESTOS MAQUINARIA Y EQUIPO	176.456.494,53	1,99	69.760.839,01	-	-	-	69.760.839,01
153	CONSTRUCCION Y HERRAMIENTAS	5.262.887,23	0,06	2.473.840,00	-	-	-	2.473.840,00
154	UTILES PAPELERIA Y OFICINA	183.428.822,75	2,07	7.769.464,73	-	-	-	7.769.464,73
156	ELEMENTOS CON LOGO INSTITUCIONAL	70.578.864,26	0,80	49.938,00	-	-	-	49.938,00
161	DOTACION A TRABAJADORES	1.341.967,35	0,02	838.455,69	-	-	-	838.455,69
171	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	758.625,00	0,01	-	-	-	-	-
181	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	64.748.207,00	0,73	62.896.008,19	-	-	-	62.896.008,19
	TOTAL INVENTARIO DICIEMBRE 31 -2023	8.847.128.372,53	100,00	469.290.592,81	5.965.977,38	16.270.147,63	-	491.526.717,82

Fuente: Almacén General -SIDG

Con el informe suministrado por el proceso de inventarios, se presenta registro por deterioro al cierre de la vigencia de 2023 por valor acumulado en valor de \$-491.526.717,82.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

COMPOSICIÓN

La desagregación de la Propiedad Planta y Equipo presentado en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, con cifras expresadas en pesos es la siguiente:

ACTIVOS	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variación	Porcentaje de Variación
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
TERRENOS	149.480.653.900	149.480.653.900	-	0%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	21.395.734.901	19.267.606.624	2.128.128.277	11%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	5.028.756.664	1.489.550.985	3.539.205.679	238%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2.022.881.702	4.784.212.252	- 2.761.330.551	-58%
EDIFICACIONES	124.200.915.001	113.385.905.972	10.815.009.029	10%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	1.126.927.956	1.126.927.956	-	0%
REDES, LINEAS Y CABLES	390.697.952	390.697.952	-	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.223.079.211	1.984.964.919	238.114.292	12%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	37.160.563.034	35.292.485.825	1.868.077.208	5%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	710.289.305	600.577.359	109.711.946	18%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	9.145.533.756	6.545.533.602	2.600.000.154	40%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	2.904.589.120	3.051.703.117	- 147.113.997	-5%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	111.011.242	111.011.242	-	0%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 67.074.293.179	- 56.747.622.691	-10.326.670.488	18%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	288.827.340.564	280.764.209.015	8.063.131.549	3%

10.1. Detalle saldos y movimientos - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EUPO MEDICO CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPOS DE COMERDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA
SALDO INICIAL	1.984.964.919	35.292.485.825	600.577.359	6.545.533.602	3.051.703.117	111.011.242
+ENTRADAS (B):	238.114.292	1.868.077.208	109.711.946	2.600.000.154	-	-
Adquisiciones en compras	139.000.002	1.301.400.556	109.711.946	114.951.620	-	-
Adquisiciones en permutas	-	-	-	-	-	-
Donaciones recibidas	-	251.496.713	-	-	-	-
Sustitución de componentes	-	96.351.920	-	-	-	-
Otras entradas de bienes mu	99.114.290	218.828.019	-	2.485.048.534	-	-
-Salidas (CR)	-	-	-	-	147.113.997	-
Disposiciones (enagenacione	-	-	-	-	-	-
Baja en cuentas	-	-	-	-	147.113.997,00	-
Sustitución de componentes	-	-	-	-	-	-
Otras salidas de bienes	-	-	-	-	-	-
=SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	2.223.079.211	37.160.563.034	710.289.305	9.145.533.756	2.904.589.120	111.011.242
CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIO	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL A 31 DE DICIEMBRE	2.223.079.211	37.160.563.034	710.289.305	9.145.533.756	2.904.589.120	111.011.242
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	1.500.810.720	22.529.453.787	497.458.101	4.356.733.578	2.268.035.606	111.011.242
Saldo iniial de la depreciación	1.428.244.329	19.651.827.690	471.557.750	3.179.789.681	2.209.380.472	107.886.896
+Depreciación aplicada vigen	72.566.390	2.877.626.096	25.900.351	1.176.943.897	58.655.134	3.124.346
+Depreciación ajustada por tr	0	0	0	0	0	0
-Ajuste Depredición acumul	0	0	0	0	0	0
-Depreciación ajustada por tr	0	0	0	0	0	0
-Reversión de deterioro acur	0	0	0	0	0	0
=VALOR EN LIBROS SALDO FINAL (Saldo final - DA - DE)	722.268.492	14.631.109.247	212.831.204	4.788.800.178	636.553.514	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	68%	61%	70%	48%	78%	100%

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	REDES LINEAS Y CABLES
SALDO INICIAL	149.480.653.900	113.385.905.972	1.126.927.956	390.697.952
+ENTRADAS (B):	-	10.815.009.029	-	-
Adquisiciones en compras	-	-	-	-
Adquisiciones en permutas	-	-	-	-
Donaciones recibidas	-	-	-	-
Sustitución de componentes	-	-	-	-
Otras entradas de bienes mu	-	10.815.009.029	-	-
-Salidas (CR)	-	-	-	-
Disposiciones (enagenacione	-	-	-	-
Baja en cuentas	-	-	-	-
Sustitución de componentes	-	-	-	-
Otras salidas de bienes	-	-	-	-
=SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas- Salidas)	149.480.653.900	124.200.915.001	1.126.927.956	390.697.952
CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR				
SALDO FINAL A 31 DE DICIEMBRE				
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		32.708.719.018	694.724.569	382.948.760
Saldo inial de la depreciación acumulada		27.798.896.874	595.439.426	378.020.259
+Depreciación aplicada vigencia actual		4.909.822.144	99.285.143	4.928.502
+Depreciación ajustada por tr	0	0	0	0
-Ajuste Deprediación acumul	0	0	0	0
-Depreciación ajustada por tr	0	0	0	0
-Reversión de deterioro acur	0	0	0	0
=VALOR EN LIBROS SALDO FINAL (Saldo final - DA - DE)	149.480.653.900	91.492.195.983	432.203.387	7.749.192
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0%	26%	62%	98%

La Propiedad Planta y Equipo - (PPYE) con saldo a este corte por un valor de \$ 288.827.340.564, incluido a este saldo, la depreciación acumulada que corresponde al valor de \$-67.074.293.179; En este rubro se registran los bienes que cumplen con las características de activos fijos cuyo valor histórico sea mayor o igual a dos (2) SMLMV determinadas en la política contable de Propiedad Planta y Equipo, y la depreciación de los estos activos se calcula por el método de Línea Recta.

CONSTRUCCIONES EN CURSO – EDIFICACIONES

El saldo contable a 31 de diciembre de 2023 de las construcciones en curso que presentan ejecución:

- NUEVA UHMES SANTA CLARA Y CAPS SAN JUAN DE DIOS CONVENIO 1201-2018, presenta saldo al corte por valor de \$17.890.305.009.
- CAPS BRAVO PAEZ presenta saldo al corte por valor de \$2.703.448.011
- USS SAN BLAS presenta saldo al corte por valor de \$801.981.881.

Las anteriores construcciones están bajo la supervisión de la oficina de desarrollo institucional de la Subred, así mismo, esta oficina lleva la supervisión de los convenios firmados con el FFDS para la terminación de estas construcciones.

En la cuenta contable de Edificaciones pendientes de legalizar, se registraron los saldos contables de las construcciones en curso de los CAPS Antonio Nariño, Diana Turbay, Altamira y Los Libertadores, información conciliada con el proceso de activos fijos a este cierre.

A continuación, se transcribe el informe de gestión del proceso activos fijos de la Subred:

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

A través del siguiente informe de gestión del Área de Activos Fijos-Dirección Administrativa de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., se evidencia el trabajo realizado de proceso Activos Fijos y cada uno de los procedimientos inherentes al área:

1. Ingreso de Bienes.
 2. Toma Física de Bienes y Plaquetización de Bienes.
-
1. Ingreso de Bienes: en el periodo de gestión a través del módulo de activos fijos, del sistema Dinámica Gerencial se han registrado la adquisición de bienes, de acuerdo a la estructuración del módulo y las políticas contables establecidas en la Entidad, los siguientes son los registros desde el mes de junio hasta diciembre del 2023.

Ilustración 1 Ingresos Junio -diciembre.

CONSEC.	FECHA INGRESO	PROVEEDOR	NIT PROVEEDOR	VALOR
296	15/06/2023	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	800246953	\$ 113.750.000,00
297	7/06/2023	C I COLOMBIAN MED S.A.S	900300748	\$ 47.133.640,00
298	9/06/2023	MEMCO SAS	900454322	\$ 98.843.326,00
299	13/06/2023	TECNICA ELECTROMEDICA S A	830004892	\$ 31.198.107,00
300	13/06/2023	TECNICA ELECTROMEDICA S A	830004892	\$19.199.024,00
301	16/06/2023	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E	900958564	\$ 6.00
302	21/06/2023	CORPORACION ALEMANA COLOMBIA GIZ	830099193	\$ 274.725.821,00
303	21/06/2023	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	800246953	\$ 284.558.639,00
304	21/06/2023	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	800246953	\$ 2.195.047.813,00
305	19/07/2023	REM EQUIPOS INGENIERIA BIOMEDICA S.A.S	900805675	\$ 32.473.341,00
306	19/07/2023	CARLOS ANDRES GONZALEZ ORDUZ	80124902	\$10.153.656,00
307	17/07/2023	UNIVERSIDAD EL BOSQUE	860066789	\$ 186.830.000,00
308	24/07/2023	OPEN GROUP SAS	900249043	\$ 94.151.225,00
309	10/07/2023	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	860056070	\$ 53.621.400,00
310	02/08/2023	MAKROSOFT DE COLOMBIA LTDA	830034624	\$ 105.756.138,00

CONSEC.	FECHA INGRESO	PROVEEDOR	NIT PROVEEDOR	VALOR
311	29/08/2023	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	800246953	\$ 107.342.575,00
312	27/11/2023	UNIVERSIDAD EL BOSQUE	860066789	\$ 148.750.000,00
313	29/11/2023	UNIVERSIDAD EL BOSQUE	860066789	\$ 148.750.000,00
314	18/12/2023	UNIVERSIDAD EL BOSQUE	860066789	\$ 100.555.000,00
315	18/12/2023	UNIVERSIDAD EL BOSQUE	860066789	\$ 100.555.000,00
316	19/12/2023	TECNOPHONE COLOMBIA SAS	900741497	\$ 14.396.620,00
317	22/12/2023	INGYEMEL PROFESIONALES J&H SAS	901147649	\$ 52.503.808,00
318	22/01/2024	FUNDACION UNIVERSITARIA DEL AREA ANDINA	860517302	\$ 44.035.000,00
319	22/01/2024	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	860056070	\$ 69.206.000,00
320	31/01/2024	ESRI COLOMBIA SAS	830122983	ANULADO
321	31/01/2024	ESRI COLOMBIA SAS	830122983	\$ 4.043.765,00

2. Toma Física y Plaquetización de Bienes: Se presentó a la Dirección Administrativa, la propuesta de dos planes de trabajo, para llevar a cabo los procedimientos de toma física y plaquetización de los bienes de propiedad de la Subred, con la descripción de las actividades a llevar a cabo, entre las que se destacan las siguientes:

- Capacitación grupo de trabajo Activos Fijos, en temas administrativos, contables y manejo de la base de datos del área, así como, técnicas de paqueteo y toma física de bienes.
- Actualización del instructivo de toma física de bienes y los formatos conexos a éste.
- Actualización base de datos, en cuanto a responsables, ubicación por procesos, placas de inventario y centros de costo.

Para la plaquetización de bienes, se está utilizando una placa en material VOID de alta calidad, que garantiza la duración de la impresión y protección del código de barras asignado al bien según su clasificación, la siguiente es una muestra:



A través de reunión del Equipo Técnico de Bienes de la Subred, del día 15 de septiembre del año 2021, se presentó la propuesta formal, para llevar a cabo la toma física y plaquetización de bienes de la Entidad, junto con el cronograma planteado para llevar a cabo los dos procedimientos, quedando aprobado por este equipo con Acta No. 3 de la misma fecha. De acuerdo con el cronograma presentado y socializado por medio de la circular No. 24 de 2021, los procedimientos se programaron para dar inicio el 27 de septiembre de los corrientes.

A la fecha ya se ha realizado la toma física y plaquetización de bienes de las siguientes unidades:

- Centro de Salud Antonio Nariño.
- Centro de Salud Libertadores.
- Hospital Santa Clara.
- Hospital Victoria.
- Hospital San Blas.
- Hospital Materno Infantil.
- Hospital Jorge Eliecer Gaitán.
- Centro de Salud Laches.
- Centro de Salud Cruces.
- Archivo Central.
- Centro de Salud Candelaria.
- Centro de Salud Samper Mendoza.
- Oficina Salud Pública Perseverancia.
- Olaya.
- Sede 33 y 34.
- Bodega San Cristóbal.

- Bodega Cruces.

En este momento se llevan 33.400 bienes tomados (Equipo de cómputo, equipo Biomédico, muebles y enseres, bienes de consumo controlado, Maquinaria).

Para el día 27 de diciembre del año en curso tenemos planteada la reunión frente al comité de bienes técnico para llevar resultados de la toma física y tomar decisiones frente a su resultado, esto con el fin de hallar responsables frente los bienes que están bajo su responsabilidad, ya que como sabemos el Área de Activos Fijos es el responsable de su custodia pero no de cuidarlos lo cual le corresponde a cada colaborador que hace parte de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E, Todo lo anterior bajo el manual de bienes del distrito- resolución 001 del 2020.

“2.1. Administración de los Bienes El proceso de Administración de Bienes se define como el conjunto de actividades que se realizan al interior de los Entes y Entidades, con el fin de gestionar la conservación, funcionamiento y seguridad de los bienes propios, así como los recibidos a cualquier título para su uso y custodia, en las etapas de ingreso, permanencia y retiro de los mismos. Es de resaltar que la función de administrar los bienes es primordial para el cumplimiento de los objetivos institucionales y concierne a todos los servidores públicos, quienes están en la obligación de recibirlos, cuidarlos y mantenerlos en buen estado.

2.2. Control para el manejo de los Bienes De acuerdo con la estructura organizacional y cometido estatal de los Entes y Entidades, el área que por competencia o delegación administrativa ejerce el control de los bienes, registra en bases de datos o en los sistemas de gestión, la Información relacionada con las novedades, movimientos, traslados, estado y saldos de los bienes que se encuentren en almacén, en servicio o en poder de terceros, debidamente clasificados, se sugiere por cuenta, área y responsables, así como los aspectos inherentes de los mismos, de tal forma que permita determinar en cualquier momento, la relación de bienes a cargo de todas y cada una de las áreas y a cargo de todos y cada uno de los responsables que los usen o custodien.”

PROCESO DE BAJAS

Se presentó ante el comité de bienes 2 lotes de equipos para dar de baja los cuales fueron aprobados para presentar en el comité de desempeño.

- Equipo Biomédico, para un total de 113 bienes.
- Equipos RAEE, para un total de 220 bienes.
- Esta baja se aprobó de forma definitiva mediante la Resolución 969 del 23 de noviembre del 2023, estos bienes se encontraron en las Bodegas de los Hospitales Materno Infantil y San Blas. A la fecha el área de ambiental ya hizo la recogida de todos estos bienes y estamos a la espera de que nos emitan el certificado de Disposición Final para de esta manera retirarlos de la base y el módulo de Activos Fijos que se tiene de los bienes.

CUENTA	COD CLASIFICACIÓN NIIF	NOMBRE DEL GRUPO	VALOR RAZONABLE	VALOR DEPRECIACIÓN	SALDO EN LIBROS
1660	166005	EQUIPO DE HOSPITALIZACION	\$254.119.800,00	\$254.119.800,00	\$-
1660	166002	EQUIPO DE LABORATORIO	\$11.030.633,00	\$11.030.633,00	\$-
1660	166006	EQUIPO DE QUIROF Y SALA PARTOS	\$145.154.274,00	\$145.154.274,00	\$-
1660	166009	EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	\$9.892.311,00	\$9.892.311,00	\$-
1660	166003	EQUIPO DE URGENCIAS	\$10.549.465,00	\$10.549.465,00	\$-
		TOTAL 1660	\$430.746.483,00	\$430.746.483,00	\$-
8315	831516	CONVERGENCIA EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$1.418.428,96	\$-	\$-
		TOTAL 8315	\$1.418.428,96	\$-	\$-
1670	167002	EQUIPO DE COMPUTACION	\$73.721.378,00	\$73.721.378,00	\$-
8315	831518	CONVERGENCIA EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$82.969.761,99	\$-	\$-

CUENTA	COD CLASIFICACIÓN NIIF	NOMBRE DEL GRUPO	VALOR RAZONABLE	VALOR DEPRECIACIÓN	SALDO EN LIBROS
		TOTAL 8315	\$82.969.761,99	\$-	\$-
8390	839005	MENOR CUANTIA EQUIPO COMUNIC Y COMPUTO	\$21.034.052,91	\$-	\$-
		TOTAL 8390	\$21.034.052,91	\$-	\$-
		TOTAL GENERAL	\$536.168.726,86	\$430.746.483,00	\$-

Chatarrización: Se inicia el proceso de chatarrización bajo el lineamiento de la Resolución 714 de 17 de julio de 2023 “por medio de la cual se autoriza la baja definitiva de Díez (10) vehículos tipo ambulancias pertenecientes a la Subred C.O que se encuentran en la UHMES Santa Clara, la cual se establece:

Que, en virtud de lo anterior expuesto, RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: Autorizar el retiro de los vehículos, destino final y la baja en cuentas contables de los bienes de propiedad de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO, dada su estado actual, condición de deterioro, los cuales se relacionan a continuación.

FECHA EXPEDICIÓN CERTIFICADO	NÚMERO CERTIFICADO	PLACA	MODELO	EMPRESA CHATARRIZADORA	PROCESO
20/11/2023	PT0026246	OJX 922	2015	GERDAU DIACO	LOS VEHÍCULOS SE ENCUENTRA EN PROCESO DE CANCELACIÓN DE LA MATRÍCULA
20/11/2023	PT0026245	OJX 923	2015		
10/11/2023	PT0026242	OCK 597	2014		
10/11/2023	PT0026241	OJX 988	2015		
10/11/2023	PT0026240	OCK 325	2013		
28/09/2023	PT0026203	OJX 936	2015		
14/09/2023	PT0026184	OCK 257	2013		
28/09/2023	PT0026202	OCK 468	2014		
28/09/2023	PT0026201	OJX 938	2015		

Una vez obtenido el certificado de chatarrización por parte de la empresa GERDAU DIACO, NIT 981.800.111-5, Se procede a solicitar la cancelación de la matrícula de los vehículos en VENTANILLA ÚNICA DE MOVILIDAD, en el momento hay un (1) certificado de cancelación de matrícula.

FECHA EXPEDICIÓN CERTIFICADO	PLACA	MODELO	DESCRIPCIÓN
20/10/2023	OCK 393	2013	PROCESO FINALIZADO CANCELACIÓN DE MATRÍCULA NÚMERO DE CERTIFICADO: 1376360

El restante de los vehículos se encuentra en proceso de cancelación de matrícula teniendo en cuenta que algunos vehículos han tenido comparendos fotográficos el cual es efectuado al NIT de la empresa y hay vehículos de este proceso que no están incluidos.

A continuación, se anexa copias de (9) certificados de chatarrización y un (1) certificado de cancelación de matrícula expedido por parte del ministerio de transporte a través de Ventanilla Única de Movilidad ubicada en el barrio Restrepo en la ciudad de Bogotá, Se adjunta registro fotográfico y link donde se evidencia el procedimiento respectivo de chatarrización incluyendo la desintegración de las placas.

https://diacosacolombia-my.sharepoint.com/:f/g/personal/jorge_cavallazzi_gerdaudiaco_com/Eop0BbmiS35EnzBakLd3kW8BhrPpKt-I3IlytkHrB3sV5A?e=z9VzQ7

Ilustración 2 Valor en Libros.

NOMBRE DEL ACTIVO	PLACA	VALOR RAZONABLE	SALDO EN LIBROS
AMB OJX938 MOVIL 5112 BASICA	OJX938	112.556.673,00	\$ -
AMB OJX923 MOVIL 5162 MEDICALI	OJX923	114.971.365,00	\$ -
AMB OCK325 MOVIL 5041 BASICA	OCK325	49.552.914,00	\$ -
AMB OJX936 MOVIL 5102 BASICA	OJX936	113.884.489,00	\$ -
AMB OJX988 MOVIL 5158 BASICA	OJX988	92.757.965,00	\$ -
AMB OJX922 MOVIL 5117 BASICA	OJX922	112.556.673,00	\$ -
AMB OCK393 MOVIL 5050 BASICA	OCK393	46.139.745,00	\$ -
AMB OCK468 MOVIL 5170 MEDICALI	OCK468	122.670.838,00	\$ -
AMB OCK257 MOVIL 5194 BASICA	OCK257	21.433.218,00	\$ -
AMB OCK597 MOVIL 5171 BASICA	OCK597	20.433.183,00	\$ -

Página 48

Desglose de Ambulancias

Mediante la resolución 356 del 23 de febrero 2022 “por la cual se realiza la transferencia a título gratuito, en el marco de la atención de la emergencia sanitaria derivada del coronavirus COVID 19, de unos vehículos de mediana y baja complejidad (ambulancias) a favor de la Subred integrada de servicios de salud centro oriente E.S.E para la prestación de servicios de salud”

De acuerdo con el resuelve de la resolución:

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO. OBJETO: La presente resolución tiene por objeto transferir a título gratuito a la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., identificada con NIT 900.959.051-7, el derecho de dominio, propiedad y posesión de treinta y cuatro (34) ambulancias, con el fin de garantizar la oferta de servicios de salud para la atención de la emergencia sanitaria por Covid-19. Bienes muebles que fueron adquiridos previamente por la Secretaría Distrital de Salud - Fondo Financiero Distrital de Salud, mediante órdenes de compra generadas con la empresa ALFA AM S.A.S., a través de procesos de compra adelantados mediante el ACUERDO MARCO DE PRECIOS CCE-163III-AMP2020 VEHICULOS III de Colombia Compra Eficiente. Los bienes transferidos a la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E mediante este acto administrativo, corresponde a ambulancias de las siguientes características, por la suma de \$8.263.038.214,18:

Las discriminaron de la siguiente forma:

- Ocho (08) vehículos TAB 4X2.
- Quince (15) vehículos TAB 4X4.
- Siete (07) vehículos TAM 4X2.
- Cuatro (04) vehículos TAM 4X4.

La cual para el 28 de diciembre del 2021 sólo recibimos 2 y a inicios del 2022 se recibieron 17 para un total de 19 ambulancias. Este proceso ha tenido inconvenientes en el ingreso al módulo de Activos Fijos y por ende esto se refleja en la conciliación con contabilidad. Se han enviado oficios solicitando el desglosé de las ambulancias para su correcto ingreso, a la fecha solo nos han enviado la certificación OC. 79231 en donde nos desglosan 7 ambulancias TAM 4X2, con placas (JQV148-JQV150-JQV223-JQV222-JQV237-JQV238-JQV236).

Actualmente el ultimo oficio que se envió solicitando esta información fue el 14 de diciembre del 2023 y a la fecha no nos han dado una respuesta.

Desde el área de Activos Fijos también se han venido subsanando planes de mejora que nos han dejado los diferentes entes de vigilancia, como lo son; la Contraloría, Revisoría y Oficios desde el Área de Dirección Administrativa como:

RM-0417-2023: Actualización de instructivos, desde nuestra hicimos la respectiva actualización de los formatos e instructivos del manejo de los bienes para de esta manera subsanar el hallazgo encontrado frente a la revisoría fiscal.

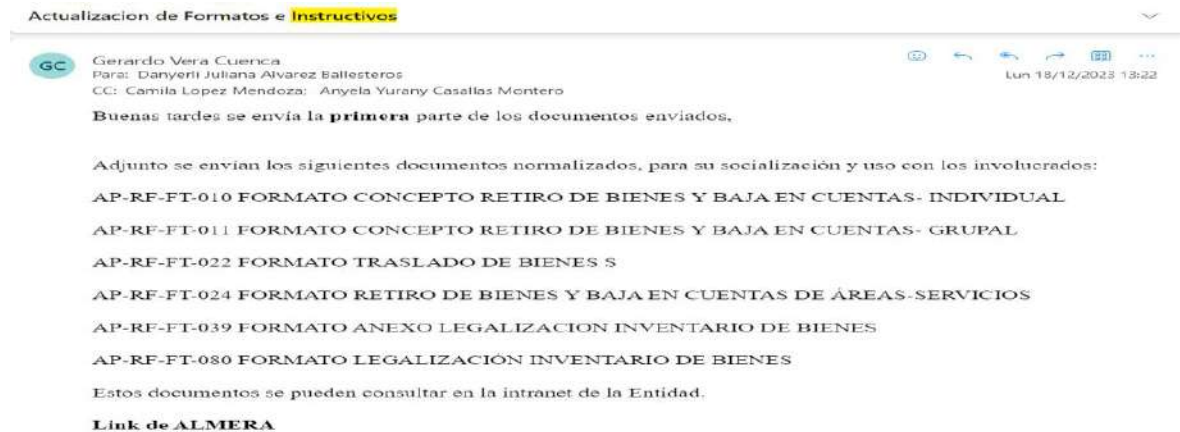
Ilustración 3 Hallazgo

RM-6855-23 FINANCIERO		
INFORME DE RESULTADOS – PROCEDIMIENTO DE ACTIVIDADES ESPECÍFICAS CON CORTE AL 30 DE AGOS		
PENDIENTE SUBSANAR	PLAN ACCIÓN PROPUESTO	ACTIVIDAD REALIZADA POR REVISORIA FISCAL
RM-0417-23	Revisar y actualizar los procedimientos del área de activos fijos, documentar y asociar los formatos existentes con cada una de las actividades	Sistema de Gestión Integral. Almera el instructivo AP-RF-IT-03 Instructivo traslado de bienes entre unidades y servicios, con el objetivo de identificar la actualización de este, sin embargo, no se visualiza modificaciones, de acuerdo con el control de cambios inmerso en el documento, toda vez, que su última versión, fechada el 2022/03/10 corresponde a la: "Actualización del documento, se ajusta el nombre del documento, objetivo, alcance y el numeral 6" .----De acuerdo con lo anterior, la observación se encuentra en seguimiento por parte de la Revisoría Fiscal de conformidad con la fecha del plan de acción propuesta por la administración



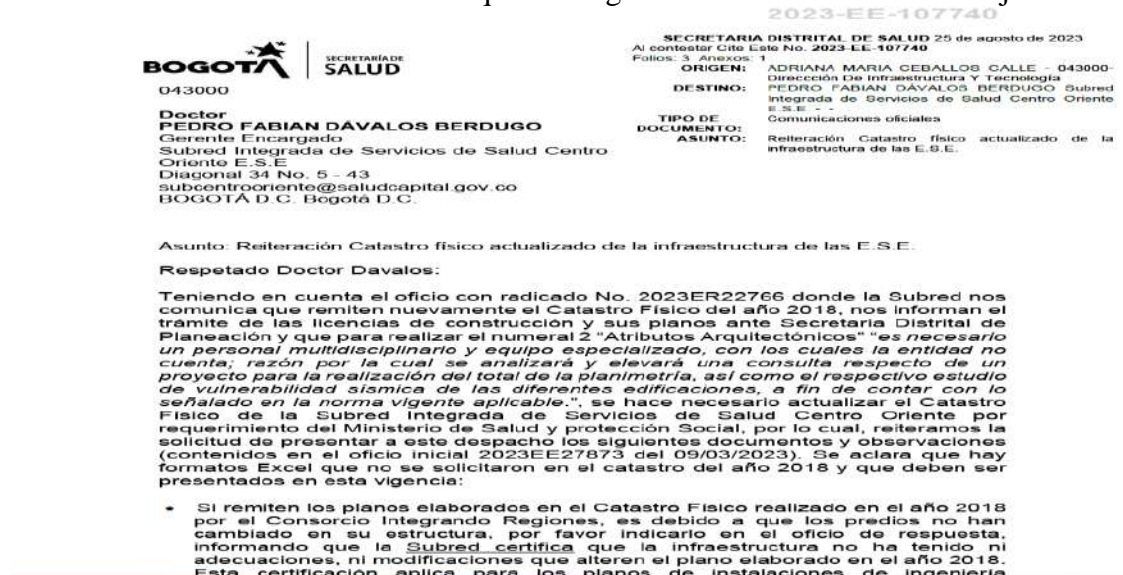
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS
DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E

Ilustración 4 Evidencia Subsanación.



Informe CISA: se entregó y cargo a la plataforma del CISA informe solicitado con corte a octubre en libros de ciertas placas de predios con la actualización de los valores de sus avaluaos respecto al año 2023, lo cual teníamos plazo de subir la información solicitada hasta el 30 de noviembre del año en curso; cabe recordar que este informe se debe presentar con una periodicidad anual para sus fines pertinentes.




























Actualización CATASTRO: Dando cumplimiento con el requerimiento en la actualización del catastro de los predios que están como inmuebles propios se hizo su gestión frente al ente para que nos suministraran el archivo como lo requerían según el oficio a continuación adjunto:



Página 51

Como evidencia de lo anterior se anexa actualización de proceso realizado para subsanar el hallazgo.

Ilustración 5 Catastro 2023

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
 050S0-2	1/12/2023 3:20 p. m.	Documento Adob...	951 KB
 050S0-3	1/12/2023 3:21 p. m.	Documento Adob...	941 KB
 ALTAMIRA - MT 2235	1/12/2023 3:14 p. m.	Documento Adob...	992 KB
 BODEGA CRUCES - MT 3041	1/12/2023 3:09 p. m.	Documento Adob...	948 KB
 BRAVO PAEZ - MT 8009	1/12/2023 3:10 p. m.	Documento Adob...	978 KB
 C. CATASTRI LOTE ZIPAQUIRA	5/12/2023 2:32 p. m.	Documento Adob...	1.272 KB
 CALLE 34 - MT 2817	1/12/2023 3:10 p. m.	Documento Adob...	957 KB
 DIANA TURBAY - MT 7579	1/12/2023 3:09 p. m.	Documento Adob...	980 KB
 JORGE ELIECER - MT 7385	1/12/2023 3:11 p. m.	Documento Adob...	1.102 KB
 LIBERTADORES - MT 1146	1/12/2023 3:14 p. m.	Documento Adob...	958 KB
 MT 050S0	1/12/2023 3:20 p. m.	Documento Adob...	952 KB
 MT 1046	1/12/2023 3:19 p. m.	Documento Adob...	966 KB
 MT 2235	1/12/2023 3:20 p. m.	Documento Adob...	964 KB
 RAFAEL URIBE - MT 1046	1/12/2023 3:14 p. m.	Documento Adob...	951 KB
 RAFAEL URIBE - MT 2992	1/12/2023 3:15 p. m.	Documento Adob...	952 KB
 RAFAEL URIBE - MT 4950	1/12/2023 3:21 p. m.	Documento Adob...	921 KB
 RAFAEL URIBE - MT 7683	1/12/2023 3:22 p. m.	Documento Adob...	932 KB
 SAMPER MENDOZA - MT 0000	1/12/2023 3:14 p. m.	Documento Adob...	1.124 KB
 SAN BLAS - MT 1781	1/12/2023 3:19 p. m.	Documento Adob...	939 KB
 SAN CRISTOBAL - MT 5729	1/12/2023 3:14 p. m.	Documento Adob...	971 KB
 SAN CRISTOBAL - MT 6403	1/12/2023 3:19 p. m.	Documento Adob...	942 KB
 SANTA CLARA - MT 3764	1/12/2023 3:11 p. m.	Documento Adob...	973 KB
 SANTA CLARA - MT 4993	1/12/2023 3:11 p. m.	Documento Adob...	953 KB
 SANTA CLARA - MT 4995	1/12/2023 3:11 p. m.	Documento Adob...	953 KB
 SANTA CLARA - MT 8933	1/12/2023 3:21 p. m.	Documento Adob...	958 KB
 UPA CRUCES - MT 3708	1/12/2023 3:09 p. m.	Documento Adob...	1.108 KB
 VICTORIA - MT 4510	1/12/2023 3:15 p. m.	Documento Adob...	951 KB

Solicitud informe de predios de propiedad y bajo la administración de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E. año 2022 y 2023.



SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS
DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E



043000

Doctor
PEDRO FABIAN DAVALOS BERDUGO
Gerente (E)
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE
SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E
Diagonal 34 N° 5 - 43
subcentroorientes@saludcapital.gov.co
BOGOTÁ D.C. - Bogotá D.C.

SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD 20 de noviembre de 2023
Al contestar Cite Este No. 2023-EE-156905
Folios: 12 Anexos:
ORIGEN: ADRIANA MARIA CEBALLOS CALLE - 043000-
Dirección De Infraestructura Y Tecnología
DESTINO: PEDRO FABIAN DAVALOS BERDUGO SUBRED
INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD
CENTRO ORIENTE E.S.E - -
TIPO DE DOCUMENTO: Comunicaciones oficiales
ASUNTO: Reiteración – Solicitud informe de predios de
propiedad y bajo la administración de la Subred
Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente
E.S.E. año 2022 y 2023.

Asunto: Reiteración – Solicitud informe de predios de propiedad y bajo la administración de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E. año 2022 y 2023.

Respetado Doctor Davalos:

El informe de Gestión Predial que elabora la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E. es de vital importancia por cuanto se evidencia la información relacionada con los predios que se encuentran bajo su administración, los predios que tiene en curso procesos con el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público – DADEP ya sea por devolución, por normalización de la tenencia, por requerimientos técnicos, etc y en general todos los aspectos catastrales y de administración de los mismos.

Este informe se solicita dos veces en el año a las cuatro Subredes Integradas de Servicios de Salud, evidenciando que la Subred Centro Oriente ha sido la única Subred que no ha reportado sus informes desde la vigencia 2022; con preocupación hacemos un llamado para ponerse al día con los informes y cerrar el año con el cumplimiento de esta solicitud.

A continuación relacionamos los oficios que hasta el día de hoy no han sido respondidos por su despacho:

Se envió archivo de Excel donde se especificó:
Funcionales – Asistenciales (23).
Funcionales – Administrativas (7).
No funcionales lotes (6).
Funcionales lotes (0).

En este archivo se puede evidenciar todas las especificaciones requeridas para poder dar una respuesta oportuna según el oficio anterior mencionado. Lote Antonio Nariño: Como parte del equipo de la Dirección Administrativa, la oficina de Infraestructura y Activos Fijos, el día 23 de

Página 53

noviembre de 2023 se hizo una visita al Lote Antonio Nariño (calle 15 sur # 14-82 localidad Antonio Nariño), con el fin de hacer actividades de encerramiento y así garantizar la seguridad y posesión del predio antes mencionado, debido a que en fechas anteriores se realizaron visitas y se encontraron habitantes de calle ocupando el lote. Conformé a lo anterior se presentaron inconvenientes con los habitantes de calle por lo que solicitamos el acompañamiento de la alcaldía local Antonio Nariño, la policía y la empresa Unión Temporal STC durante esa jornada

Se presentó escritura y certificado catastral del predio debido a que una persona mencionaba que estaba realizando tramites con la alcaldía para establecerse en este lugar.

10.2. Revelaciones Adicionales

A este cierre, se presentan registros que no están generando la interfaz correctamente en las cuentas de contabilidad y otros registros pendientes por realizar por el referente de activos fijos, con el apoyo de la oficina de sistemas, se está verificando esta interfaz al módulo de contabilidad, se espera que, para los próximos cierres, se ajusten y solucionen estos inconvenientes administrativos para contar con toda la información en la contabilidad correctamente, en la actualidad se está adelantando mesas de trabajo con la dirección administrativa y la oficina TICS, para dar solución a esta situación.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

COMPOSICIÓN

La desagregación de la Propiedades de Inversión presentado en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, con cifras expresadas en pesos, es la siguiente:

ACTIVOS	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variacion	Porcentaje de Variacion
PROPIEDADES DE INVERSION				
TERRENOS CON USO INDETERMINADO	1.679.112.400	1.679.112.400	-	0%

13.1. Detalle Saldos y Movimientos

Se clasifican como “terrenos con uso indeterminado” dos terrenos (lotes) por valor en libros de \$1.679.112.400 pesos, los cuales no tienen específicamente un uso futuro; el primer terreno ubicado en el municipio de Zipaquirá, identificado con matrícula No. 176-76566 y el otro ubicado en la ciudad de Bogotá identificado con matrícula No. 050S40424950 y código catastral AAA0179TRUH, información suministrada por el proceso de activos fijos de la Subred.

NOTA 14. OTROS ACTIVOS

COMPOSICIÓN

La desagregación de los Otros Activos presentado en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, con cifras expresadas en pesos, es la siguiente:

OTROS ACTIVOS	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variación	Porcentaje de Variación
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO				
SEGUROS	143.827.713	40.570.263	103.257.450	255%
SUELDOS Y SALARIOS	1.000.210.783	1.161.447.890	- 161.237.107	-14%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.030.677.465	4.870.580.484	- 839.903.019	-17%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS				
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	59.883.482.234	61.802.903.251	- 1.919.421.017	-3%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN				
EN ADMINISTRACION	428.056.482.550	384.044.552.698	44.011.929.852	11%
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA				
DEPOSITOS JUDICIALES	27.800.001	27.800.001	-	0%
ACTIVOS INTANGIBLES				
LICENCIAS	5.926.785.154	5.690.695.656	236.089.498	4%
SOFTWARES	65.568.518	65.568.518	-	0%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 1.755.113.862	- 1.569.243.379	- 185.870.483	100%
TOTAL OTROS ACTIVOS	497.379.720.557	456.134.875.383	41.244.845.174	9%

14.1. Detalle Saldos y Movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	5.690.695.656	65.568.518	5.756.264.174
+ENTRADAS (DB):	236.089.498	-	236.089.498
Adquisiciones en compras	208.087.095	-	208.087.095
Adquisiciones en permutas	-	-	-
Donaciones recibidas	-	-	-
Otras Transacciones sin contraprestación	28.002.403	-	28.002.403
*Especificar tipo de transacción 1	9.334.130		9.334.130
*Especificar tipo de transacción 2	9.334.137		9.334.137
*Especificar tipo de transacción 3	9.334.136		9.334.136
-Salidas (CR)	-	-	-
Disposiciones (enagenaciones)	-	-	-
Baja en cuentas	-	-	-
Otras salidas de intangibles	-	-	-
*Especificar tipo de transacción 1			-
*Especificar tipo de transacción 2			-
*Especificar tipo de transacción 3			-
=SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	5.926.785.154	65.568.518	5.992.353.672
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	-		-
- Salida por traslado de cuentas (CR)	-	-	-
+ Ajuste/Reclasificaciones en entradas (DB)	-	-	-
- Ajuste/Reclasificaciones en Salidas (CR)	-	-	-
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	5.926.785.154	65.568.518	5.992.353.672
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	1.730.411.771,38	24.702.090,18	1.755.113.861,56
Saldo iniiial de la Amortización acumulada	1.557.707.596,43	11.535.782,13	1.569.243.378,56
+Amortización aplicada vigencia	172.704.174,95	13.166.308,05	185.870.483,00
-Reversión dela amortización acumulada	0	0	-
-DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0		-
Saldo inicial del Deteroro acumulado	0	0	-
+Deterioro Aplifada vigencia actual	0	0	-
-Reversión de DETERIORO ACUMULADO VIGENCIA	0	0	-
=VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	4.196.373.383	40.866.428	4.237.239.811
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	29%	38%	67%

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado - Seguros

En esta cuenta se registra el valor de la adquisición de pólizas adquiridas por la Subred con las diferentes compañías aseguradoras se lleva el control y registro de su renovación y amortización de forma mensual, a este cierre presenta la cuenta un saldo por valor de \$143.827.713.

Página 56

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado – Sueldos y Salarios

Presenta saldo a este corte por valor de \$1.000.210.783, correspondiente al excedente de aportes patronales, pagos efectuados directamente por la Nación y girados a las administradoras de salud, fondos de pensiones y entidades de riesgos profesionales para las obligaciones de los aportes patronales del personal vinculado a la prestación de servicios de salud de los hospitales fusionados y la Subred, a este corte se realiza conciliación con la Dirección de Talento Humano de estas partidas, y con el suministro de información de las diferentes entidades se está realizando la reclasificación de cuentas y depuración contable de estas partidas que den a lugar.

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES:

En la actualidad se viene avanzando con las conciliaciones de las vigencias 2012 a 2016 en cumplimiento a los compromisos adquiridos en las mesas de trabajo en el marco de la Resolución 1545 del 2019, Resolución 2460 del 2020 y su modificación con la Resolución 506 del 2022 desarrolladas con las diferentes administradoras y conjuntamente con Secretaría Distrital de Salud, y llegar a la expedición del acta de conciliación con un avance del 95% en conciliación con corte al 17 de enero del 2024.

Esta información se puede evidenciar en la matriz denominada PROCESO ACTUAL SANEAMIENTO APORTES PATRONALES que maneja la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E, respaldada con los soportes tales como actas de conciliación y soportes de devolución y traslados.

De igual forma, la Subred viene realizando seguimiento y cobro a los excedentes que a la fecha están a favor de la Subred, sin embargo, estamos sujetos a lo estipulado en el procedimiento de la Resolución 1545 del 2019 y la Resolución 506 del 2022 que está en ejecución en la actualidad.

Ahora con la entrada en vigencia de la Resolución 1455 del 2022, por medio de la cual se modifican los artículos 13 y 14 de la Resolución 1545 de 2019, en cuanto al plazo para efectuar aplicaciones, traslados y devoluciones de excedentes conciliados en el procedimiento para el saneamiento de aportes patronales de las vigencias 2012 a 2016, financiados con recursos del Sistema General de Participaciones, la Subred viene atendiendo el cronograma que a la fecha lidera el ente territorial es decir la Secretaría Distrital de Salud y al cual nos debemos adherir para llevar a cabo el proceso en el marco de esta resolución.

De otra parte, el Ministerio de Salud y la Protección Social expidió la Resolución 253 del 21 de febrero del 2023, por medio de la cual se modifica la Resolución 1545 de 2019, en cuanto al

Página 57

plazo para efectuar aplicaciones, traslados y devoluciones de excedentes conciliados en el procedimiento para el saneamiento de aportes patronales de las vigencias 2012 a 2016, financiados con recursos del Sistema General de Participaciones.

Sin embargo, a la fecha se viene realizando seguimiento a los excedentes de aportes patronales producto de las actas de conciliación con el propósito de que las administradoras y ADRES realicen la devolución de estos recursos para sanear deudas y apalancar el pasivo de cesantías retroactivas de los funcionarios de la subred que se encuentran en este régimen siguiendo el cronograma de la Resolución 253 del 21 de febrero del 2023. Frente a las conciliaciones que se trabajaron con Colpensiones de la vigencia 2012 a 2016 las mismas quedaron legalizadas y firmadas por las dos partes así:

UNIDAD	NIT ANTIGUAS UPSS	NUMERO DE ACTA FIRMADA	VIGENC IAS	SALDO FINAL
LA VICTORIA	800197177-2	ACTA DE CONCILIACION VIGENCIA 2012-2016 FIRMADA EL 7/04/2022	2012-2016	380.561.526
SUBRED CENTRO ORIENTE	900959051-7	ACTA DE CONCILIACION VIGENCIA 2012-2016 FIRMADA EL 25/04/2022	2012-2016	71.496.251
SAN CRISTOBAL	800216538-0	ACTA DE CONCILIACION VIGENCIA 2012-2016 FIRMADA EL 19/05/2022	2012-2016	9.448.298
SAN BLAS	800216303-7	ACTA DE CONCILIACION VIGENCIA 2012-2016 FIRMADA EL 19/05/2022	2012-2016	2.999.883
RAFAEL URIBE URIBE	830077633-4	ACTA DE CONCILIACION VIGENCIA 2012-2016 FIRMADA EL 24/05/2022	2012-2016	4.580.585
SANTA CLARA	860020188-1	ACTA DE CONCILIACION VIGENCIA 2012-2016 FIRMADA EL 24/05/2022	2012-2016	124.795.988
CENTRO ORIENTE	830077644-5	ACTA DE CONCILIACION VIGENCIA 2012-2016 FIRMADA EL 25/05/2022	2012-2016	13.796.608
TOTAL				607.679.139

Para el caso de Colpensiones se solicitó la devolución de los excedentes saneando deudas con dos EPS y el saldo se solcito se girará a cesantías Retroactivas del fondo de pensiones y cesantías PROTECCION a nombre de la Subred.

De otra parte, en la actualidad con Colpensiones se realizó depuración de inconsistencias y depuración de deudas reales y presuntas de la vigencia 1994 a 2011 a pesar de que existan conciliaciones firmadas por el Seguro Social y los Hospitales en la época nunca depuraron las inconsistencias de las historias laborales de las personas que laboraron o laboran actualmente con la Subred o sus hospitales fusionados.

Es preciso indicar que la asignación de recursos para financiar los aportes patronales desde la vigencia 2020 que asignaba el Ministerio Salud y la Protección Social ya no los asigna y los mismos se asumen con recursos propios en el 100% de las cotizaciones de los empleados de planta. Y desde Contabilidad, se han realizado ajustes en especial a Colpensiones; Sanitas; Famisanar, Nueva Eps, Arl Positiva entre otras; ya Talento Humano ha entregado las actas que se le han solicitado, pero el cuello de botella radica especialmente en los pagos y o traslados que han realizado estas entidades, pues son anteriores a la fecha de inicio de la Subred y es difícil evidenciar si en su momento fueron recibidos en las Unidades y aplicados o al contrario.

Aunque lo importante es que ya den el aval de los pagos según la Resolución 1455 del 2022, por medio de la cual se modifican los artículos 13 y 14 de la Resolución 1545 de 2019, en cuanto al plazo para efectuar aplicaciones, traslados y devoluciones de excedentes conciliados; pues estamos desfinanciados en las cesantías retroactivas y estos saldos nos ayudan a disminuir esta desfinanciación y de paso Th podría actualizar los saldos de las cesantías ya que los tiene hasta el corte de 2016 y solamente ha aplicado traslado, mas no descarga retiros, lo cual si se hace en contabilidad cada mes con los extractos e informe de nómina.

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado – Contribuciones Efectivas

Presenta saldo a este corte por valor de \$4.030.677.465, se encuentran registrados los saldos por excedente de los recursos entregados a las administradoras de cesantías de los hospitales fusionados y Subred. Para la conciliación de saldos contables, la Dirección de Talento Humano informa las administradoras de las cuales se reciben recursos del situado fiscal y sistema general de participaciones, soportado en actas de conciliación y los movimientos realizados por devolución de excedentes y/o cruce de cuentas entre administradoras para sanear deudas, adicional se está realizando la reclasificación de saldos de cuentas y depuración contable de estas partidas que den a lugar.

Recursos Entregados en Administración

Presenta saldo a este corte por valor de \$428.056.482.550, en este saldo el valor de \$2.572.397.896 de pesos, corresponde a los recursos depositados en los fondos de cesantías retroactivas Colfondos y Protección, se incluye el encargo fiduciario que se tiene establecido para la administración de recursos de cesantías de varios funcionarios que pertenecían a la planta de la unidad Rafael Uribe, para esta vigencia se realizaron ajustes en cuentas contables del patrimonio reconociendo los saldos a favor de cesantías de la Subred que se tenían de vigencias

anteriores y que están disponibles para cancelar los retiros que hacen los funcionarios de planta de la Subred.

Adicional en esta cuenta, se presenta el saldo a este corte por valor de \$425.484.084.653 que corresponde a los recursos depositados en las cuentas bancarias que son administradas por la Tesorería Distrital de la Secretaría Distrital de Hacienda con cargo de los convenios suscritos con el Fondo Financiero Distrital de Salud, No. 1201 de 2018 cuyo objeto es la construcción de la nueva unidad de Santa Clara en instalaciones de San Juan de Dios, este convenio presenta saldo de \$400.418.462.615 de pesos, y el convenio No. 2719913 de 2021 cuyo objeto es el reforzamiento y adecuación de la unidad San Blas que presenta saldo a este corte por valor de \$25.065.622.038, estos registros contables basados en el concepto técnico emitido por la CGN número 20211100021951 de fecha 29 de abril de 2021.

Depósitos Entregados en Garantía

Presenta saldo a este corte por valor de \$27.800.001, corresponde a recursos depositados para cubrir un embargo que está registrado en los Estados Financieros como saldo inicial de la unidad Rafael Uribe, en la actualidad esta situación jurídica está en gestión de depuración de la oficina Jurídica de la Subred.

Activos intangibles

En esta cuenta se registran las Licencias y software, con saldo a este corte por valor de \$5.992.353.672, el registro de amortización acumulada a este corte equivale a \$-1.755.113.861, la Subred Centro Oriente posee la licencia de uso indeterminado del sistema de información Dinámica Gerencial, la cual es vitalicia y no genera amortización. En cuanto a la amortización acumulada de activos intangibles, la Subred amortiza las licencias de acuerdo con la duración del contrato y/o la vigencia del licenciamiento.

14.2. Revelaciones Adicionales

Avances y Anticipos Entregados

El valor del anticipo entregado a la Sociedad Anónima de Obras y Servicios, COPASA sucursal de Colombia identificado con Nit No. 900.964.711, corresponde al Contrato 002 BS 008 de 2020

el cual fue por valor de \$69.986.427.681, se han realizado amortizaciones de pagos realizados por valor de \$10.102.945.446.97 del periodo correspondiente entre julio de 2020 a diciembre de 2023 Según informe de la Fiducia de Occidente –COPASA; el cual fue consolidado y registrado por el área contabilidad de la Subred en la cuenta 190601001 (Anticipos Sobre Contratos); con corte a diciembre 31 de 2023 se tiene un saldo por amortizar por valor de \$59.883.482.234,03 pesos.

Vale la pena resaltar que estos recursos son ejecutados con cargo al convenio 1201 de 2018 firmado entre la Subred y el FFDS, para la construcción de la nueva UMHES SANTA CLARA; los registros en la contabilidad de la Subred se realizan con base en la información de la ejecución de este anticipo que suministra la Oficina de Desarrollo Institucional de la Subred.

NUEVA UHMES SANTA CLARA Y CAPS SAN JUAN DE DIOS CONVENIO 1201-2018 NIT 900964711 SOCIEDAD ANONIMA DE OBRAS Y SERVICIOS, COPASA, SUCURSAL DE COLOMBIA AÑO 2020 A DICIEMBRE 2023		
CTO 02 BS 008 2020		
NIT	DETALLE	VALOR
900964711	SOCIEDAD ANONIMA DE OBRAS Y SERVICIOS, COPASA, SUCURSAL DE COLOMBIA	69.986.427.681,00
	AMORTIZACION DE PAGOS A DICIEMBRE DE 2023 DE LA SUB RED	10.102.945.446,97
	SALDO POR AMORTIZAR SUB RED	59.883.482.234,03
	SALDO CONTABLE CUENTA 190601001 ANTICIPOS SOBRE CONTRATOS - BALANCE A DICIEMBRE DE 2023	59.883.482.234,03

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

COMPOSICIÓN

La desagregación del saldo de cuentas por pagar presentado en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, con cifras expresadas en pesos, es la siguiente:

PASIVOS	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variacion	Porcentaje de Variacion
CUENTAS POR PAGAR				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	81.646.748.822	51.987.486.703	29.659.262.119	57%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.170.949.250	1.620.690.010	2.550.259.239	157%
DESCUENTOS DE NÓMINA	1.576.741.211	139.218.885	1.437.522.326	1033%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.612.519.809	1.693.316.202	80.796.393	-5%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	89.652.229	26.009.430	63.642.799	245%
CREDITOS JUDICIALES	558.485.067	223.151.255	335.333.812	150%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	26.181.158.242	13.933.862.258	12.247.295.984	88%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	115.836.254.629	69.623.734.742	46.212.519.887	66%

21.1. Revelaciones Generales

Las Cuentas por Pagar presentan saldo por valor de \$115.836.254.628 con una variación de incremento por valor de \$46.212.519.887 correspondiente al 66% comparado con el saldo a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de adquisición de bienes y servicios (proveedores) presenta mayor incremento en este grupo, la falta de liquidez en la Subred hace incumplir los plazos acordados de pago de estas obligaciones y por ende aumenta en las edades de pagos por este concepto. Para este cierre de diciembre de 2023 está pendiente el pago de las obligaciones contraídas con los contratistas de OPS con cargo a recursos de la operación, adicional las obligaciones de OPS con cargo a recursos de convenios se cancelan de acuerdo con la disponibilidad de estos recursos.

En este grupo también se realiza el reconocimiento de retenciones de impuestos por pagar, Descuentos de Nomina y Créditos judiciales, que, en comparación con la vigencia anterior, el saldo de los descuentos de nómina presenta una variación negativa en el comparativo, puesto que la falta de liquidez en la Subred al cierre de diciembre de 2023, dificulto el pago de estas obligaciones.

En la cuenta 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS se tiene registrado los recursos que deben ser reintegrados al FFDS, por concepto de facturación de prestación de servicios de salud en el marco del convenio de expansión Corferias firmado en la vigencia 2020, también se registran los recursos por rendimientos financieros que se han generado por el movimiento de los diferentes convenios de destinación específica que cuentan con recursos en DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Para este corte están reconocidos en los estados financieros como otras cuentas por pagar el acuerdo de pago suscrito el día 27 de julio de 2022 entre el Fondo Financiero Distrital de Salud y la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente por valor de ONCE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES CIENTO VEINTE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS M/CTE (\$11.989.120.592), para este reconocimiento se realizó conciliación entre el proceso de contabilidad y el proceso de cuentas por cobrar de la Subred de los saldos y movimientos a favor y en contra del FFDS, también se dio cumplimiento a la decisión que tomaron los miembros en sesión del comité de sostenibilidad del sistema contable sobre los registros de este acuerdo de pago en la vigencia anterior, cabe aclarar que se están realizando abonos de este acuerdo de pago al FFDS y al cierre a 31 de diciembre de 2023, el saldo que se adeuda por este concepto es por valor de \$10.445.697.502.

Finalmente, con el suministro y conciliación de información con los diferentes procesos administrativos y financieros de la Subred, se está realizando reclasificación y depuración contable de las partidas de cuentas por pagar con mayor fecha de vencimiento, para las partidas que inicialmente no se cuentan con los suficientes soportes, se reconoce por cada tercero el valor total de \$293.159.737 como provisión en la cuenta 2790 PROVISIONES DIVERSAS, estos registros presentados en esta cuenta del pasivo mientras surte el proceso de depuración ordinaria y/o extraordinaria de estas partidas.

A continuación, se transcribe el informe de gestión del proceso de cuentas por pagar de la Subred:

Al cierre de la vigencia 2023, la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E, presenta cuentas por pagar en cuantía de \$115.836.254.629, detalladas de la siguiente manera:

COD.	CUENTA CONTABLE	TOTAL
24	CUENTAS POR PAGAR	115.836.254.629
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	81.646.748.822
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.170.949.250
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	1.576.741.211
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.612.519.809
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	89.652.229
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	558.485.067
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	26.181.158.242

Los anteriores valores se encuentran conciliados con el área de contabilidad y sin ninguna observación en particular. En cada cuenta, son registradas las cuentas por pagar contraídas por la Subred Centro Oriente, para la adquisición de los bienes y servicios y demás recursos necesarios para el desarrollo de su cometido estatal.

Las cuentas por pagar con corte a 31 de diciembre de 2023 se encuentran clasificadas de acuerdo a su edad de la siguiente manera:

DICIEMBRE DE 2023			
Edad	Valor	Millones	% Participación
0 - 30	\$ 28.235.084.919	28.235	24%
31 - 60	\$ 10.749.177.894	10.749	9%
61 - 90	\$ 10.074.773.614	10.075	9%
91 - 180	\$ 27.087.563.766	27.088	23%
181 - 360	\$ 33.903.867.129	33.904	29%
+ a 361	\$ 5.785.787.308	5.786	5%
Saldo Cuentas por pagar	115.836.254.629	115.837	100%



Entre los conceptos que identifican las cuentas por pagar tenemos; bienes y servicios, servicios (proveedores), recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retenciones en la fuente, impuestos y tasas, créditos judiciales y otras cuentas por pagar, por consiguiente, la anterior información de las cuentas por pagar expresada por edad seria la siguiente:

COD.	CUENTA CONTABLE	A 31 DE DICIEMBRE DE 2023						TOTAL
		0-30 DIAS	31 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	91 - 180 DIAS	181 - 360 DIAS	> 360 DIAS	
24	CUENTAS POR PAGAR	28.235.084.919	10.749.177.894	10.074.773.614	27.087.563.766	33.903.867.129	5.785.787.308	115.836.254.629
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	11.979.719.372	10.071.572.687	9.589.426.822	25.969.100.907	21.546.008.913	2.490.920.121	81.646.748.822
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	380.915.152	227.851.078	215.318.248	255.368.747	524.966.779	2.566.529.245	4.170.949.250
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	1.328.968.026	-	-	-	246.942.585	830.600	1.576.741.211
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.612.519.809	-	-	-	-	-	1.612.519.809
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	89.652.229	-	-	-	-	-	89.652.229
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	-	-	-	321.858.920	45.625.392	191.000.755	558.485.067
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12.843.310.331	449.754.128	270.028.544	541.235.192	11.540.323.461	536.506.586	26.181.158.242

Las cuentas por pagar representadas en millones de pesos a 31 de diciembre de 2023 y organizadas por concepto se encuentran clasificadas de acuerdo a su edad de la siguiente manera:

CONCEPTO	0 - 30 DIAS	31 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	91 - 180 DIAS	181 - 360 DIAS	> a 361 DIAS	TOTAL	%
BIENES Y SERVICIOS (COMPRAS)	11.980	10.072	9.589	25.969	21.546	2.491	81.647	70%
SERVICIOS (PROVEEDORES)	165	181	95	217	483	2	1.143	1%
ARRENDAMIENTO	308	16	16	325	612	535	1.811	2%
NOMINA	1.329	0	0	0	247	1	1.577	1%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.702	0	0	0	0	0	1.702	1%
OTROS CONCEPTOS	12.751	480	374	577	11.016	2.758	27.957	24%
TOTAL GENERAL	28.235	10.749	10.075	27.088	33.904	5.786	115.836	100%
% PARTICIPACION	24%	9%	9%	23%	29%	5%	100%	

Las variaciones de las cuentas por pagar del cierre de la vigencia 2023 contra la vigencia 2022 presenta un incremento del 40% de acuerdo con la tabla adjunta:

COD.	CUENTA CONTABLE	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2023	VARIACION	PARTICIPACION
24	CUENTAS POR PAGAR	69.623.734.742	115.836.254.629	46.212.519.887	40%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	51.987.486.703	81.646.748.822	29.659.262.119	36%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.620.690.010	4.170.949.250	2.550.259.239	61%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	139.218.885	1.576.741.211	1.437.522.326	91%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.693.316.202	1.612.519.809	- 80.796.393	-5%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	26.009.430	89.652.229	63.642.799	71%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	223.151.255	558.485.067	335.333.812	60%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	13.933.862.258	26.181.158.242	12.247.295.984	47%

En la adquisición de bienes y servicios se presentó un incremento del 36% debido al incremento de los precios de algunos insumos, mayor adquisición de algunos bienes y servicios y la falta de liquidez de la entidad para el pago oportuno de las obligaciones con proveedores.

En cuanto a los descuentos de nómina se presenta un incremento del 91% donde el movimiento

más representativo corresponde al pago pendiente y realizado en enero de algunos conceptos por descuentos tales como sindicatos, cooperativas y libranzas

Las cuentas por pagar presentan variaciones en sus edades en un -30% de acuerdo con el cuadro detallado por edad a continuación:

EDAD	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	VARIACION AB	% Participación
0 - 30	27.379	28.235	856	3%
31 - 60	11.341	10.749	(592)	-6%
61 - 90	8.715	10.075	1.360	13%
91 - 180	18.340	27.088	8.748	32%
181 - 360	2.789	33.904	31.115	92%
+ a 361	1.060	5.786	4.726	82%
SALDO CUENTAS POR	69.624	115.837	46.213	40%

La variación del 32% de las edades de 91 a 180 y del 92% de las edades de 181 a 360 respectivamente corresponden a la falta de flujo de caja para pago oportuno a 90 días a los diferentes proveedores de bienes y servicios de la entidad. Los aumentos en la variación en las cuentas mayores a 360 días corresponden a glosa pendiente por conciliar con proveedores de bienes y servicios, así como el incremento de la edad de otras cuentas como recursos a favor de terceros, sentencias judiciales y otras cuentas por pagar.

El área de cuentas por pagar realiza periódicamente conciliaciones con los pagadores y se realiza de manera mensual el seguimiento e inventario de las cuentas por pagar registradas en el módulo de pagos en aras de garantizar la veracidad y eficiencia de la información.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

COMPOSICIÓN

La composición del saldo de beneficios a empleados presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, con cifras expresadas en pesos es la siguiente:

PASIVOS	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variacion	Porcentaje de Variacion
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS				
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO				
NOMINA POR PAGAR	89.095.632	115.165.237	- 26.069.605	-23%
CESANTIAS	18.034.901.332	9.899.637.888	8.135.263.444	82%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	813.879.738	677.402.724	136.477.014	20%
VACACIONES	3.704.837.417	3.162.691.390	542.146.027	17%
PRIMA DE VACACIONES	2.612.599.154	2.248.064.520	364.534.634	16%
BONIFICACIONES	972.547.921	855.907.730	116.640.191	14%
APORTES A RIESGOS LABORALES	183.803.563	32.684.763	151.118.800	462%
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	1.080.375.500	207.064.000	873.311.500	422%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	745.789.940	130.827.511	614.962.429	470%
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	284.789.400	-	284.789.400	100%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO				
BONIFICACIONES	3.876.139.346	4.380.612.743	- 504.473.397	-12%
PRIMAS	339.567.194	301.941.170	37.626.024	12%
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	32.738.326.137	22.011.999.676	10.726.326.461	49%

Beneficios a los Empleados a Corto y a Largo Plazo

Durante la vigencia 2023 y según la disponibilidad presupuestal en el mes de diciembre se cumplió con el cronograma propuesto para la provisión de empleos en vacancia definitiva, no sin antes realizar el proceso de aplicación del derecho preferente de los empleados públicos con derechos de carrera administrativa, de los cuales 102 empleos fueron provistos mediante nombramiento provisional y 2 empleos provistos mediante encargo, para un total de 104 empleos a proveer conforme a los lineamientos de la SDS

EMPLEOS VACANTE	TOTAL, EMPLEOS PROVISIONADOS 2023
ENCARGOS POR DERECHO PREFERENCIAL	2
NOMBRAMIENTO PROVISIONAL	102
TOTAL	104

Los empleos en vacancia definitiva que se provisionaron el día 21 de diciembre de 2023 fueron los siguientes:

NOMBRAMIENTOS	CODIGO	GRADO	ENCARGOS	PROVISIONALES	TOTAL CARGOS
MEDICOS GENERAL 4 HORAS	211	11	0	4	4
MEDICOS GENERAL 8 HORAS	211	31	0	1	1
MEDICOS ESPECIALISTA 8 HORAS-PEDIATRIA	211	31	1	1	2
PROFESIONAL UNIVERSITARIO (Trabajador social)	219	15	0	3	3
PROFESIONAL UNIVERSITARIO AREA SALUD (terapista))	219	16	0	5	5
PROFESIONAL UNIVERSITARIO AREA SALUD (bacteriólogas)	237	16	0	1	1
PROFESIONAL UNIVERSITARIO AREA SALUD (Químico farmacéutico)	237	15	0	1	1
PROFESIONAL UNIVERSITARIO AREA SALUD (Veterinario))	237	15	0	1	1
ENFERMERO	243	20	1	4	5
TECNICO AREA SALUD (Tecnólogo ambiental)	323	13	0	5	5
Auxiliar Área Salud (Enfermería)	412	17	0	67	67
AUXILIAR AREA SALUD (Farmacia)	412	8	0	5	5
AUXILIAR AREA SALUD (Laboratorio Clínico)	412	12	0	1	1
AUXILIAR AREA SALUD (servicio al Ciudadano)	412	8	0	3	3
TOTAL PROVISIONES 2023			2	102	104

En el 2023 quedó la planta de personal que fue aprobada a 17 de enero de 2024 para la Subred está conformada por un total, de 1.755 cargos, de los cuales 1.631 son de Empleos Públicos y 124 de Trabajadores Oficiales.

La distribución de empleos públicos de planta de personal es como se muestra a continuación por nivel jerárquico a 17 de enero de 2024:

Nivel	Empleos Ocupados	Empleos Vacantes	TOTAL	Distribución por Nivel Jerárquico
Directivo	17	1	18	1,10%
Asesor	5	1	6	0,37%
Profesional	453	195	648	39,73%
Técnico	53	42	95	5,82%
Asistencial	640	224	864	52,97%
TOTAL	1.168	463	1.631	100%

La distribución de Trabajadores Oficiales de planta de personal es como se muestra a continuación por nivel jerárquico a 17 de enero de 2024:

Nivel	Cargos Ocupados	Cargos Vacantes	TOTAL	Distribución por Nivel Jerárquico
Técnico	1	1	2	1,61%
Asistencial	71	51	122	98,39%
TOTAL	72	52	124	100%

Durante el periodo la variación de la planta de personal fue la siguiente:

Nivel	Corte 05 de junio de 2023 Empleos Ocupados	Corte 17 de enero de 2023 Empleos Ocupados	Variación Empleos Ocupados
Directivo	18	17	-1
Asesor	6	5	-1
Profesional	445	453	8
Técnico	53	54	1
Asistencial	660	711	51
TOTAL	1.182	1.240	62

Durante la vigencia del 2023 hubo 160 ingresos a planta, 135 retiros; el incremento salarial de la vigencia 2023 fue realizado en abril tanto a empleados oficiales 17%, como a los funcionarios públicos nivel asesor y directivo 13,62%, técnicos y asistencial 14,62%; lo cual conllevó a que se incrementara el beneficio a empleados en especial las cesantías retroactivas.

Frente a la metodología utilizada por la entidad para determinar los beneficios otorgados a los empleados por incentivos, nos permitimos informar que dicha metodología se sustenta mediante acto administrativo emitido de forma anual por la Gerencia de la entidad, para la vigencia 2022 - 2023 se emitió la Resolución 499 del 15 de mayo del 2023 " Por medio de la cual se establecen los requisitos y las cuantías para el otorgamiento de los incentivos de los Empleados Públicos de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E ".

Entre las solicitudes hechas a Talento Humano en la mesas de trabajo realizadas en octubre de 2023, sigue pendiente el cobro a ex funcionarios por Resoluciones en la liquidación salen a deber y el cobro de seguridad social por la directriz dada por el Covid; informan que ya están en esa gestión y de igual manera han venido descontando las cuentas por cobrar del ajuste que se hace

Página 70

mensualmente al FSP; pero se requiere de manera urgente que se revisen las diferencias presentadas en salud y pensión tanto empleado como empleador, para que informen a contabilidad las acciones a realizar y/o ajustes si se aplican.

NOTA 23. PROVISIONES

COMPOSICIÓN

La desagregación del saldo de las provisiones presentado en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, con cifras expresadas en pesos es la siguiente:

PASIVOS	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variación	Porcentaje de Variación
PASIVOS ESTIMADOS				
LITIGIOS Y DEMANDAS	23.610.384.405	14.385.599.986	9.224.784.419	64%
PROVISIONES DIVERSAS	18.648.610.446	7.551.634.666	11.096.975.780	147%
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS	42.258.994.851	21.937.234.652	20.321.760.199	93%

23.1. Litigios y Demandas

La Subred cumple lo normado por la CGN en la resolución 310 del 31 de julio de 2017. "Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales" adicional se da cumplimiento a lo establecido en la circular externa No. 016 de 2018 expedida por la Contadora General de Bogotá D.C referente al procedimiento contable para registro de obligaciones contingentes.

Para el cierre a 31 de diciembre de 2023, se realizó el reconocimiento contable de las contingencias que por posibles fallos se pudiesen originar, de acuerdo con los procesos que se adelantan en su contra, teniendo en cuenta la información registrada en el reporte del aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C., de manera que son registrados en esta cuenta aquellos procesos que cuenten con fallo en primera instancia desfavorable para la entidad, estos registros de actualización de provisiones según reporte de procesos judiciales descargado del aplicativo SIPROJ y el cual de detallan a continuación:

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E APOYO - GESTION DE RECURSOS FINANCIEROS FORMATO CONCILIACION SIPROJ								CÓDIGO: VERSIÓN: 1 FECHA: 2020-02-28
Fecha de la conciliación:		16/01/2024			Con corte a :		31/12/2023	
Código Contable	Descripción de la cuenta	No. Procesos	Saldos Contables	No. Procesos SIPROJ	Valores en SIPROJ	Diferencia a No. Procesos	Diferencia en Valores	Observación
246000	Sentencias	19	558.485.067	107	15.470.060.539	-88	- 14.911.575.472	
246002	Sentencias	19	558.485.067	107	15.470.060.539	-88	- 14.911.575.472	1 - Contabilidad registra 19 procesos con saldos pendientes por pagar de sentencias ejecutoriadas con resolución de pago que no se giraron en su totalidad, estos saldos corresponden a la seguridad social
24600201	Civiles	0	-	0	-	0	-	
24600202	Laborales	0	-	0	-	0	-	2 - La Diferencia Corresponde a los 107 procesos terminados en contra sin cumplimiento según el reporte a diciembre 2023 de SIPROJWEB que la entidad conserva el registro en la provision y se reclasifica en la cuenta 270190 ya que no se cuenta con un valor fiable para el reconocimiento de una obligación real contra la entidad.
24600203	Penales	0	-	0	-	0	-	
24600204	Administrativos	19	558.485.067	0	-	19	558.485.067	
24600290	Otros litigios y mecanismos alternativos	0	-	107	15.470.060.539	-107	- 15.470.060.539	
2701	Litigios y demandas	341	23.610.384.405	234	8.140.323.866	107	15.470.060.539	
270101	Civiles	1	65.915.796	1	65.915.796	0	-	
270102	Penales	0	-	0	-	0	-	
270103	Administrativas	221	7.923.830.178	221	7.923.830.178	0	-	
270104	Obligaciones fiscales	0	-	0	-	0	-	
270105	Laborales	12	150.577.892	12	150.577.892	0	-	
270190	Otros litigios y mecanismos alternativos	107	15.470.060.539	0	-	107	15.470.060.539	En la cuenta 270190 se se encuentran los 107 procesos terminados en contra, los cuales no registran en los procesos activos de SIPROJ WEB, por lo cual son reclasificados a la cuenta de sentencias pendientes por ejecutar.
912000	Litigios y mecanismos alternativos	305	18.345.170.444	305	18.345.170.444	0	-	
912001	Civiles	1	38.336	1	38.336	0	-	
912002	Laborales	20	285.222.843	20	285.222.843	0	-	
912004	Administrativos	284	18.059.909.265	284	18.059.909.265	0	-	
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos	0	-	0	-	0	-	
TOTAL		665	41.955.554.849	646	41.955.554.849	19	558.485.067	

A continuación, se transcribe el informe de gestión de la oficina jurídica de la Subred:

Dentro de los logros dentro del proceso de gestión jurídica en el periodo comprendido entre junio de 2023 y enero de 2024 encontramos un total de 65 procesos judiciales (NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO, REPARACIÓN DIRECTA, ORDINARIO LABORAL - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO) con fallos a favor de la Subred, entre ellos un proceso de nulidad y restablecimiento del derecho el cual fue fallado en segunda instancia a nuestro favor en el Tribunal Administrativo de Cundinamarca-Sección Segunda-Subsección F, Magistrada Ponente: Patricia Salamanca Gallo. En este proceso se presentó una controversia en virtud de la negativa de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente ESE frente al reconocimiento y pago de la reliquidación de las cesantías conforme

Página 72

al régimen de retroactividad lo cual es contrario a la ley, sin embargo, a juicio de la parte demandante si era viable. Con este fallo la Subred tendrá la posibilidad de ahorrar a lo largo del tiempo una cantidad considerable de recursos.

Aunado a lo anterior, a pesar de que no existe en la actualidad una decisión definitiva con relación a los escenarios en que se ha visto avocada la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E. con ocasión a la celebración del contrato de obra No. 02-BS-008-2020 (obra Hospital San Juan de Dios), entre ellos tribunal arbitral internacional, tribunal arbitral nacional, amigable componedor y convocatoria a conciliación extrajudicial ante la Procuraduría General de la Nación, se considera una gestión oportuna y eficaz frente a la defensa de los intereses de la entidad. Lo anterior, ha significado la búsqueda de soluciones frente a las controversias presentadas con el contratista COPASA, reuniones con instancias del orden nacional como el Ministerio de Salud, el Ministerio de las Culturas, las Artes y los Saberes y la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, y entidades del Distrito Capital como la Secretaría Jurídica.

Frente a los procesos de cobro coactivo, muy a pesar de que La Superintendencia de Salud y particularmente la Procuraduría General de la Nación expidió la Circular 002 de marzo 21 de 2023, con asunto: *“Los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud son inembargables - Las Empresas Sociales del Estado carecen de competencias para adelantar procesos de cobro coactivo en contra de las EPS, las ERP y la ADRES”*, a partir del momento en que esta entidad le “ordenó” a la Subred entre otras empresas sociales del estado, con la citada Circular la suspensión de los procesos de cobro coactivo en contra de las entidades deudoras, esta Subred suspendió todos los procesos de cobro coactivo en contra de las entidades que tienen obligaciones dinerarias por concepto de prestación de servicios de salud a sus afiliados y/o beneficiarios de las mismas, a partir del mes de abril y hasta el mes de septiembre de 2023 inclusive, provocando dificultades financieras para la prestación de servicios de salud por urgencias a sus pacientes, así como también en todas las actividades asistenciales y administrativas.

Sin embargo, es preciso mencionar que algunas entidades deudoras no han cancelado las obligaciones para con la Subred, por el contrario, estas han presentado tutelas y radicado demandas en contra nuestra con el único propósito de evadir el pago de dichas obligaciones. Afortunadamente los Juzgados Administrativos y Tribunales han fallado a favor de esta Subred, Manifestando la prerrogativa que tiene para no solo iniciar sino, que también adelantar los procesos de cobro coactivo a que haya lugar.

Para dar sustento a lo aquí señalado puntualmente a lo concerniente a la variedad de fallos mediante los cuales se reconoce la potestad de las E.S.E. para adelantar cobro coactivo nos permitimos citar los siguientes:

- Fallo de Tutela No. 22-408
- Fallo Rad. 2022-00253 SENTENCIA
- 2022 – 00239-00
- T-00727-2022
- Sentencia Con Número De Radicado 11001 33 37 039 2022 00404 00

En virtud de las normas antes señaladas y así como en los fallos judiciales anteriores hemos procedido a adelantar los procesos de cobro coactivo.

Ahora bien, en el concepto emitido por la Superintendencia Nacional de Salud dirigido a si las entidades públicas del Distrito Capital tienen o no la facultad de cobro coactivo es preciso manifestar lo que la Superintendencia manifestó de la siguiente manera:

“En primer lugar, la cartera pública es entendida como el conjunto de obligaciones a favor del Tesoro Público cuya gestión debe efectuarse de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, con el fin de obtener liquidez para el mismo, tal como lo prevé el artículo 1 de la Ley 1066 de 2006 "por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones", el cual señala: (subrayado fuera de texto)

"Artículo 1°. Gestión del recaudo de cartera pública. Conforme a los principios que regulan la Administración Pública contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política[9], los servidores públicos que tengan a su cargo el recaudo de obligaciones a favor del Tesoro Público deberán realizar su gestión de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, con el fin de obtener liquidez para el Tesoro Público”,

A su turno, el artículo 5 la misma ley, dota a las entidades públicas que de manera permanente tengan a su cargo el ejercicio de actividades y funciones administrativas o la prestación de Servicios del Estado, de la facultad de cobro coactivo, señalando que para el ejercicio de esta deberá seguirse el procedimiento descrito en el Estatuto Tributario:

"Artículo 5°. Facultad de cobro coactivo y procedimiento para las entidades públicas. Las entidades públicas que de manera permanente tengan a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios de/ Estado colombiano y que en virtud de estas tengan que recaudar rentas o caudales públicos, del nivel nacional territorial, incluidos los órganos autónomos y entidades con

Página 74

régimen especial otorgado por la Constitución Política, tienen jurisdicción coactiva para hacer efectivas las obligaciones exigibles a su favor y para estos efectos, deberán seguir el procedimiento descrito en el Estatuto Tributario.

*Parágrafo 1°. Se excluyen del campo de aplicación de la presente ley las deudas generadas en contratos de mutuos o aquellas derivadas de obligaciones civiles o comerciales en las que las entidades indicadas en este artículo desarrollan una actividad de cobranza similar o igual a los particulares. en desarrollo del régimen privado que se aplica al giro principal de SUS negocios, cuando dicho régimen esté consagrado en la ley o en los estatutos sociales de la sociedad.
(...)” (Negrilla y subrayado fuera de texto).*

Tal como se evidencia, luego de consagrar la facultad de cobro coactivo en las entidades públicas que allí se describen, en su parágrafo primero señala que de tal prerrogativa se excluyen las deudas generadas en contratos de mutuo o aquellas derivadas de obligaciones civiles o comerciales en las que las entidades públicas desarrollan actividades de cobranza similar o igual a los particulares en desarrollo del régimen privado que se aplica al giro principal de sus negocios, caso que para esta Superintendencia aplica a las Empresas Sociales del Estado, toda vez que desarrollan las actividades de prestación de servicios de salud, constituyéndose así en un actor del SGSSS igual a las instituciones prestadoras de salud de naturaleza privada.

Ahora bien, la Superintendencia Nacional de Salud ha recibido variadas solicitudes de conceptos y quejas respecto de los procesos de cobro coactivo que algunas ESE han venido adelantando en contra de diferentes EPS, al considerar que dichas entidades cuentan con esta facultad, basadas en lo consagrado en los artículos 98 y siguientes del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (Ley 1437 de 2011).

En efecto, en el mencionado artículo 98 se define lo relacionado con el procedimiento administrativo de cobro coactivo así:

“Artículo 98. Deber de recaudo y prerrogativa del cobro coactivo. Las entidades públicas definidas en el parágrafo del artículo 104 deberán recaudar las obligaciones creadas en su favor, que consten en documentos que presten mérito ejecutivo de conformidad con este Código. Para tal efecto, están revestidas de la prerrogativa de cobro coactivo o podrán acudir ante los jueces competentes”

Hasta este punto se sigue demostrando que la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., no solo tiene la facultad para adelantar procesos de cobro coactivo, toda vez que

Página 75

es una entidad pública, que aunque su actividad principal no es la de recaudar dineros, si presta servicios del estado como son los de salud a la población vulnerable de Colombia y extranjera, por lo que tiene el derecho y el deber de realizar dichos recaudos, teniendo en cuenta que su sustento viene de dichos dineros.

Teniendo en cuenta todo lo antes mencionado, para nosotros es claro que esta Subred si tiene la prerrogativa de iniciar y adelantar los procesos de cobro coactivos a que haya lugar, por lo cual continuaremos ejerciendo esta potestad.

PROCESOS LEGALES

Informe de procesos legales donde el Hospital actúa como demandante o demandado –
Dentro del término de gestión enunciado, la entidad conoció de un total de 41 procesos judiciales en contra, los cuales se esgriman de la siguiente manera:

TIPO DE PROCESO	No. DE PROCESOS	VALOR (SIPROJWEB)
Contrato realidad (Nulidad y restablecimiento del Derecho – Ordinario Laboral)	26	\$7.071.606.380
Ejecutivo contencioso	9	\$1.417.651.810,00
TIPO DE PROCESO	No. DE PROCESOS	VALOR (SIPROJWEB)
Ejecutivo laboral	1	\$22.131.510
Acción de repetición	1	\$32.879.636
Protección de los derechos e intereses colectivos	1	\$0
Reparación directa	2	\$74.873.729
Controversias contractuales	1	\$0
TOTAL	41	\$ 8.619.143.065,00

Respecto a las acciones iniciadas por la Entidad como demandantes dentro del término enunciado, se observa que se iniciaron dos acciones de repetición por un valor aproximado de \$32.879.636.

Con respecto a los procesos activos en contra de la entidad de los cuales se han realizado mensualmente las respectivas actualizaciones y valoraciones cualitativas y cuantitativas en el aplicativo de SIPROJWEB cerrado a diciembre de 2023 con las siguientes cifras conciliadas con el área de contabilidad:

Código Contable	Descripción de la cuenta	No. Procesos Contabilid	Saldos Contables
2701	Litigios y demandas	234	8.140.323.866
270101	Civiles	1	65.915.796
270102	Penales	0	-
270103	Administrativas	221	7.923.830.178
270104	Obligaciones fiscales	0	-
270105	Laborales	12	150.577.892
912000	Litigios y mecanismos alternativos	305	18.345.170.444
912001	Civiles	1	38.336
912002	Laborales	20	285.222.843
912004	Administrativos	284	18.059.909.265
912090	Otros litigios y mecanismos alternativ	0	-
TOTAL		539	26.485.494.310

Los procesos calificados como posibles son aquellos que en su calificación se encuentran con un porcentaje de perdida menor al 50% y registran en los estados financieros en cuentas de orden y los procesos probables son aquellos que tienen una calificación de probabilidad de perdida mayor al 50% los cuales se encuentran provisionados el pasivo con corte al último trimestre de 2023.

Por otra parte, la Subred al cierre de la vigencia de 2023 quedo con 107 procesos terminados en contra sin cumplimiento de pago con erogación económica, es decir sentencias ejecutoriadas que suman un valor total provisionado de \$ 15.470.060.539, las cuales están en la espera por la asignación de recursos y orden de pago por la entidad.

Con respecto a los procesos con obligación remota, a cierre de la vigencia la entidad reportó 2 procesos que suman \$18.424.672., igualmente el área de jurídica realizó 9 conciliaciones

extrajudiciales y 23 tutelas contestadas los cuales no se encuentran valorizadas ya que no iniciaron proceso judicial

23.2. Provisiones Diversas

Las provisiones diversas, se registran los bienes y servicios adquiridos para la operación de la Subred y que están en proceso de legalización y certificación por parte de los proveedores contratados por la Subred y supervisores asignados a este corte. Con el suministro y conciliación de información con los diferentes procesos administrativos y financieros de la Subred, la cuenta de provisiones se está realizando registros por la reclasificación y depuración contable de las partidas de cuentas por pagar (cuenta 2401) con mayor fecha de vencimiento, partidas que inicialmente no se cuentan con los suficientes soportes documentales y se reconocen contablemente por cada tercero, registros por valor total de \$293.159.737 como provisión en la cuenta 279090, estos registros para presentar las obligaciones en el pasivo mientras surte el proceso de depuración ordinaria y/o extraordinaria de estas partidas.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

COMPOSICIÓN

La desagregación del saldo de los otros pasivos presentado en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, con cifras expresadas en pesos, es la siguiente:

PASIVOS	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variación	Porcentaje de Variación
OTROS PASIVOS				
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	4.087.807.568	5.853.619.986	1.765.812.418	-30%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	69.947.953.788	57.711.492.095	12.236.461.692	21%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5.000.000.000	-	5.000.000.000	100%
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	403.621.714.396	385.341.135.868	18.280.578.528	5%
TOTAL OTROS PASIVOS	482.657.475.752	448.906.247.950	33.751.227.802	8%

24.1. Desglose – Subcuentas Otros Pasivos

Los Otros Pasivos con una variación del 8% comparado con el cierre a 31 de diciembre de 2022, presenta saldo a este corte por valor de \$482.657.475.752, lo más representativo al cierre en esta cuenta, corresponde a los recursos girados por el Fondo Financiero Distrital de Salud a cargo del convenio 1201 de 2018, presentando un total de recursos por ejecutar a este corte por valor de \$400.418.462.615 de pesos, a cargo de este convenio, suscrito con el (FFDS) Fondo Financiero Distrital de Salud y cuyo objeto es *“Aunar esfuerzos y recursos administrativos económicos y técnicos que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo integral del proyecto de reposición y dotación de la nueva UMHES Santa Clara y CAPS del Conjunto Hospitalario San Juan de Dios (Resoluciones 995 de 2016 y 4033 de 2018 del Ministerio de Cultura) y las acciones populares 2007-00319 del juzgado 12 Administrativo del Circuito Judicial de Bogotá y 2009-00043 del juzgado 41 del Circuito Judicial de Bogotá”*. Cabe mencionar que, en la vigencia de 2020, se giró un anticipo para la realización de esta Obra al consorcio COPASA, y que para este corte se ha venido amortizando este anticipo de acuerdo con la información suministrada por la oficina de desarrollo institucional de la Subred.

En la cuenta ingresos recibidos por anticipado (2910) se registra en el mes de diciembre de 2023, el valor de \$5.000.000.000, recursos girados por anticipo de venta de servicios de salud con la EPS CAPITAL SALUD.

Finalmente, en la cuenta de avances y anticipos recibidos al cierre de la vigencia 2023, se está adelantando un trabajo de depuración contable de partidas que se tenían registradas sin soportes.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variación	Porcentaje de Variación
ACTIVOS CONTINGENTES	4.025.618.732	4.025.618.732	-	0%
PASIVOS CONTINGENTES	18.345.170.444	22.799.223.310	- 4.454.052.866	-20%
TOTAL	22.370.789.176	26.824.842.042	- 4.454.052.866	

25.1 Activos Contingentes

Al cierre de la vigencia 2023 se presenta el saldo \$4.025.618.732 registrado en la cuenta 8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS, saldo que está en proceso de depuración contable, situación que se presenta porque son registros de saldos que se realizaron en la fusión de unidades y creación de la Subred, a este corte se ha estado gestionando con las diferentes oficinas asesoras de la Subred, los soportes necesarios para concluir con la depuración de saldos en esta cuenta.

25.2. Pasivos Contingentes

Al cierre de la vigencia 2023 se presenta el saldo \$18.345.170.444 registrado en la cuenta 9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS, saldo que esta conciliado a este corte con la oficina jurídica de la Subred con base a la normatividad vigente de procesos judiciales que expide la Contaduría General de la Nación y el instructivo contable establecido para el registro del SIPROJ, sistema de procesos judiciales que implemento las secretarías de hacienda y jurídica del distrito, a continuación se presenta el resumen de procesos y su cuantía de acuerdo al reporte SIPROJ al cierre de diciembre de 2023:

Código Contable	Descripción de la cuenta	No. Procesos	Saldos Contables	No. Procesos SIPROJ	Valores en SIPROJ	Diferencia a No. Procesos	Diferencia en Valores
912000	Litigios y mecanismos alternativos	305	18.345.170.444	305	18.345.170.444	0	-

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

La desagregación del saldo de las cuentas de orden deudoras presentado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, con cifras expresadas en pesos es la

siguiente:

CUENTAS DE ORDEN	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variacion	Porcentaje de Variacion
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
ACTIVOS CONTINGENTES	4.025.618.732	4.025.618.732	-	0%
DEUDORAS DE CONTROL	66.942.606.558	63.549.844.969	3.392.761.589	5%
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 70.968.225.290	- 67.575.463.701	- 3.392.761.589	5%
TOTAL	-	-	-	

Deudoras de Control - Bienes y derechos retirados

En esta cuenta se registran los valores como resultado de los traslados de los equipos que la entidad determinó por política llevar el control administrativo porque no cumplen con las características de propiedad, planta y equipo y adicionalmente los ingresos que no cumplen con la política adoptada por la institución (2 SMMLV).

Deudoras de Control - Facturación glosada en venta de servicios de salud

Con corte a 31 de diciembre de 2023, el valor de glosa recibida es de \$28.390.000.000, el valor de glosa contestada \$28.064.000.000, con oportunidad de contestación del 99%, el valor restante \$326.000.000 pendiente de tramitar corresponde al 1% de la glosa recibida, esta glosa se tramita en el mes posterior, enero de 2024

	Cant. Facturas Recibida s	Valor Glosa Recibid a	Cant. Facturas Contestada s	Valor Glosa Contestad a	Cant. Facturas Aceptada s	Valor Glosa Aceptad a	Cant. Facturas No Aceptada s	Valor Glosa No Aceptad a		
MES	Recibidas		Contestadas		Aceptada		No Aceptada		% RESPUESTAS	
	Cant.	Valor	Cant.	Valor	Cant.	Valor	Cant.	Valor	Cant.	Valor
Saldo a dic.202 2	290	129	-	0	-	0,0	-	0	0%	0%
Ene	2.418	2.301	2.708	2.430	1	0,3	2.707	2.430	112%	106%
Feb	2.318	1.512	2.081	1.362	-	0	2.081	1.362	90%	90%
Mzo	2.346	1.704	2.242	1.596	9	1	2.233	1.596	96%	94%
Abr	2.779	2.094	2.702	2.072	-	0	2.702	2.072	97%	99%
Myo	2.572	2.006	2.484	1.604	26	2	2.458	1.601	97%	80%
Jun	5.374	4.660	5.776	5.271	31	27	5.745	5.244	107%	113%
Jul	3.536	1.914	3.561	1.933	-	0	3.561	1.933	101%	101%
Ago	2.689	2.044	2.572	1.995	-	0	2.572	1.995	96%	98%
Sept	2.747	2.677	2.681	2.557	6	0	2.675	2.557	98%	96%
Oct	2.860	2.306	3.101	2.507	2	1	3.099	2.506	108%	109%
Nov	2.564	2.109	2.585	2.128	9	3	2.576	2.125	101%	101%
Dic	2.912	2.935	2.793	2.609	-	0	5.208	2.609	92%	89%
TOTAL	35.405	28.390	35.286	28.064	84	34	35.202	28.030	99,7%	99%

Fuente de información: Matriz de Seguimiento de Glosa año 2023 y Sistema Dinámica Gerencial (cifras en millones de pesos). Corte 31 de diciembre de 2023.

El área de Cuentas Medicas hace seguimiento a la glosa recepcionada de enero a diciembre 2023, donde se identifican facturas con su respectivo valor objetado, numero de ítems glosados, entidad responsable de pago, fecha de notificación a la Subred, fecha de ingreso en sistema de información Dinámica Gerencial y fecha de glosa entregada al área de Cuentas Medicas por parte del área de Cartera.

Se hace seguimiento de la diferencia en días en que la entidad responsable de pago notifica la glosa y la fecha de recibido en el área de Cuentas Médicas, se identifican valores contestados con número de ítems y su fecha de respuesta para calcular los términos de respuesta en días frente a la fecha que llega la glosa a la Subred y así mismo se identifica promedio de días en términos de respuesta frente a la fecha que el área de Cartera entrega la glosa al área de Cuentas médicas.

En la respuesta de la glosa inicial, el área cumple con lo normado, dando respuesta bajo los términos establecidos en el Decreto 4747/2007 – Ley 1438/2011.

Se cumple con el procedimiento interno del área de Cuentas Medicas AP-CR-PC-37 el cual detalla el flujograma de cada una de las actividades que se llevan a cabo en el área, se realizan

Página 82

socializaciones de los diferentes motivos de glosa con el ánimo de generar planes de mejora en las diferentes áreas de la Subred, esto para minimizar las causales de las objeciones iniciales, durante el último trimestre del año 2023 se realizaron mesas de trabajo y comités con el área financiera.

La siguiente tabla presenta la tipificación de la glosa relacionada en Tabla 1 por valor de \$28.390.000.000, esto teniendo en cuenta que hay facturas con dos o más causales de glosa, se puede evidenciar que el porcentaje más representativo en Tabla 2 está en soportes con un 23%, seguido de autorización 20%, tarifas 20%, facturación 17%, pertinencia 12% y cobertura 7%.

Tabla 2, Tipificación glosa inicial a diciembre 2023 por causal SISS Centro Oriente ESE

Millones de \$ Causal	Cant. Items Facturas Recibidas	Valor Glosa	Porcentaje % Valor
Soportes	5.628	6.587	23%
Autorización	8.573	5.762	20%
Tarifas	29.141	5.719	20%
Facturación	8.509	4.822	17%
Pertinencia	3.048	3.483	12%
Cobertura	4.073	2.016	7%
Total	58.972	28.390	100%

Fuente de información: Matriz de Seguimiento de Glosa año 2023 (cifras en millones de pesos). Corte 31 de diciembre de 2023.

La tipificación se encuentra realizada bajo la codificación de motivos de glosa de la resolución 3047/2008, el detalle de estos motivos se desglosa a continuación:

- Facturación: Servicios incluidos según contratación vigente, actividades no facturables, servicios sobrefacturados, no realizados.
- Tarifas: Diferencias pactadas en los servicios prestados.
- Soportes: Administración de oxígeno y medicamentos sin soportes y/o formato que evidencie la cantidad administrada, laboratorios sin soporte, no interpretados, ayudas diagnosticas sin soporte, sin lecturas y sin interpretación en historia clínica, insumos sin soporte de uso, estancias prolongadas o por abandono social, sin reportar al ente encargado de dar trámite a este tipo de estancias para su reconocimiento, fallas en el proceso administrativo y la oportunidad de referencia y contra referencia en ayudas diagnósticas y procedimientos no ofertados por la Subred.
- Autorización: Servicios con tramites de autorización extemporáneos, no corresponden al código CUPS del servicio prestado, incompletas o reportadas a otro mail o central de autorizaciones.

Página 83

- Cobertura: Servicios no contratados, corresponden a otra entidad responsable de pago.
- Pertinencia: Atenciones no pertinentes, no oportunidad en la atención, diferencia de criterios médicos.

El área de Cuentas Medicas realiza socializaciones con el área de facturación y áreas asistenciales de la Subred donde se dan a conocer valores y cantidad de facturas con glosa inicial durante la vigencia 2023, así mismo se da a conocer la glosa conciliada con sus respectivos porcentajes de aceptación y valores avalados para pago.

Se menciona los motivos de glosa más representativos de acuerdo a las causales generales y específicas relacionadas en la Resolución 3047 del 2008, se detalla la glosa por áreas, se dan a conocer casos puntuales donde se muestra el seguimiento de la recolección de soportes para dar respuesta oportuna a los pagadores. Al finalizar las socializaciones quedan compromisos adquiridos por las diferentes dependencias y se activan planes de mejora.

Grafica 1, Tipificación glosa inicial a diciembre 2023 por causal SISS Centro Oriente ESE



El área de cuentas medicas de la Subred Centro Oriente de enero a diciembre 2023 ha conciliado \$32.666.000.000 con un valor aceptado de \$4.233.000.000, un valor soportado de \$25.861.000.000, un valor pendiente por conciliar por no acuerdo entre las partes por valor de \$2.573.000.000. De los \$2.573.000.000 en no acuerdo se han venido trabajando y cerrando facturas en otras actas de conciliación, por lo anterior el valor final en no acuerdo a corte a 31/12/2023 corresponde a \$712.000.000.

Las entidades responsables de pago con las que se ha llevado proceso conciliatorio son:

Aliansalud, Alianza Medellín, Anas Wayuu, Aseguradora Solidaria de Colombia, Asmet Salud, Asociación Indígena del Cauca, Cajacopi, Capital Salud, Capresoca, Comfachoco, Comfamiliar

Página 84

Huila, Comfaorient, Compensar, Coosalud, Cosmitet, Dirección de Sanidad Armada Nacional, Dispensario Médico Nivel II Bogotá, Dispensario Médico Suroccidente, Dusakawi, Emssanar, EPS Familiar de Colombia, EPS Suramericana, Equidad, Famisanar, Fiducentral Sosalud PPL, Jefatura de Salud de Fuerza Aérea, La Equidad, La Previsora, Mallamas, Medisalud, Mundial de Seguros, Municipio de Itagüi, Mutual Ser, Nueva EPS, Pijaos, Policía Nacional, Positiva, Previsora, S.O.S, Salud Total, Sanitas, Sec. Arauca, Sec. Atlántico, Sec. Casanare, Sec. Cundinamarca, Sec. Huila, Sec. Santander, Sec. Tolima, Seguros Bolívar, Seguros del Estado, Seguros Sura, Servisalud San Jose, Sumimedical, Suramericana EPS, Unidad Prestadora de Salud de Bogotá, Unidad Prestadora de Salud de Bogotá, Servisalud San José.

Con el tercero FFDS se han conciliado \$21.241.000.000 con un valor aceptado de \$2.019.000.000, un valor soportado de \$19.215.000.000, un valor pendiente por conciliar por no acuerdo entre las partes por valor de \$7.000.000. Se puede evidenciar glosa inicial recepcionada y recibida en el primer trimestre por valor de \$5.517.000.000 representados en 7.082 facturas, segundo trimestre por valor de \$8.760.000.000 representados en 10.725 facturas, tercer trimestre por valor de \$6.634.000.000 representados en 8.972 facturas y cuarto trimestre por valor de \$7.350.000.000 representados en 8.336 facturas. Se puede concluir que durante la vigencia el área de cuentas medicas recibió en el I trimestre el 20% del valor total de la glosa inicial, II trimestre 31%, III trimestre 23% y IV trimestre 26%.

La glosa definitiva de enero a diciembre 2023 con notas crédito reportadas en el sistema de información Dinámica Gerencial es de \$5.419.000.000 representados en 10.349 facturas, I trimestre \$2.007.000.000, II trimestre \$915.000.000, III trimestre \$1.133.000.000 y IV trimestre \$1.364.000.000.

Tabla 3, Tipificación glosa definitiva Entidades a diciembre 2023 por causal SISS Centro Oriente ESE

Millones de \$ Causal	Cantidad Ítems	Valor Glosa	Porcentaje % Valor
Tarifas	5.196	2.070	50%
Facturación	2.681	1.405	34%
Cobertura	518	277	7%
Autorización	144	200	5%
Pertinencia	199	130	3%
Soportes	159	76	2%
Total	8.897	4.158	100%

Fuente de información: Sistema Dinámica Gerencial (cifras en millones de pesos). Corte 31 de diciembre de 2023.

Página 85

Tabla 4, Tipificación glosa definitiva FFDS a diciembre 2023 por causal SISS Centro Oriente ESE

Millones de \$ Causal	Cantidad Facturas	Valor Glosa	Porcentaje % Valor
Facturación	1.342	950	75%
Tarifas	1.717	254	20%
Devolución	30	40	3%
Soportes	17	12	1%
Pertinencia	29	5	0%
Total	3.135	1.261	100%

Fuente de información: Sistema Dinámica Gerencial (cifras en millones de pesos). Corte 31 de diciembre de 2023.

Tabla 5, Tipificación total de glosa definitiva a diciembre 2023 por causal SISS Centro Oriente ESE

Millones de \$ Causal	Cantidad Ítems	Valor Glosa	Porcentaje % Valor
Facturación	4.023	2.355	43%
Tarifas	6.913	2.324	43%
Cobertura	518	277	5%
Autorización	144	200	4%
Pertinencia	228	135	2%
Soportes	176	88	2%
Devolución	30	40	1%
Total	12.032	5.419	100%

Fuente de información: Sistema Dinámica Gerencial (cifras en millones de pesos). Corte 31 de diciembre de 2023.

Grafica 2, Tipificación glosa definitiva a diciembre 2023 por causal SISS Centro Oriente ESE



Fuente de información: Sistema Dinámica Gerencial (cifras en pesos). Corte 31 de diciembre de 2023. Se reporta en Sivicof anual \$5.419.000.000 de notas crédito realizadas por el área de cuentas médicas de acuerdo a conciliaciones legalizadas con las entidades responsables de pago, a esto se suman \$215.000.000 de notas crédito del contrato PYD Capital Salud EPS-S de acuerdo a actas firmadas por las partes. El valor total reportado corresponde a \$5.633.000.000 conciliado con el área de contabilidad a 31 de diciembre 2023.

Durante la vigencia 2023 se concilió:

Tabla 6, Valor en millones de pesos -Glosa Conciliada a diciembre 2023 SISS Centro Oriente ESE

Trimestre	Valor Glosa Conciliada	Valor Avalado Para Pago	Porcentaje % Valor Soportado
I TRIM	16.687	14.187	85%
II TRIM	12.215	10.411	85%
III TRIM	10.751	9.149	85%
IV TRIM	14.255	11.329	79%
Total	53.908	45.076	

Fuente de información: Matriz Consolidada de Conciliaciones, Corte 31 de diciembre de 2023.

Se entrega al área de cartera de la Subred Centro Oriente el 10/11/2023 glosa de ECAT por valor total de \$5.300.000.000 para trámite jurídico.

Finalizando la vigencia 2023 se tienen \$11.419.000.000 pendientes por conciliar, a continuación, se relacionan los pagadores con glosa más representativa:

Tabla 7, Glosa pendiente por conciliar a diciembre 2023 SISS Centro Oriente ESE valor en pesos.

Nit	Entidad	Valor	Porcentaje % Valor
800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	2.735.000.000	24%
900156264	NUEVA EPS	1.508.000.000	13%
830003564	FAMISANAR EPS SAS	1.294.000.000	11%
900226715	COOSALUD	1.089.000.000	10%
899999114	SECRETARIA DE SALUD DE CUNDINAMARCA	724.000.000	6%
890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	716.000.000	6%
900298372	CAPITAL SALUD	597.000.000	5%
800251440	E.P.S. SANITAS	491.000.000	4%
900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	296.000.000	3%
891856000	CAPRESOCA EPS	290.000.000	3%
890201235	SECRETARIA DE SALUD DE SANTANDER	221.000.000	2%
860037013	MUNDIAL DE SEGUROS SA	175.000.000	2%
892000148	SECRETARIA SECCIONAL DE SALUD DEL META	138.000.000	1%
901543211	CAJACOPI ESP SAS	122.000.000	1%
TOTAL		10.396.000.000	

Fuente de información: Matriz de Reiteraciones, Corte 31 de diciembre de 2023.

26.2. Cuentas De Orden Acreedoras

La desagregación del saldo de las cuentas de orden acreedoras presentado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, con cifras expresadas en pesos, es la siguiente:

CUENTAS DE ORDEN	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variación	Porcentaje de Variación
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
PASIVOS CONTINGENTES	24.842.008.394	29.296.061.260	- 4.454.052.866	-15%
ACREEDORAS DE CONTROL	594.135.627	910.565.543	- 316.429.917	-35%
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 25.436.144.021	- 30.206.626.803	4.770.482.783	-16%
TOTAL	-	-	-	

Página 88

Pasivos Contingentes - Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos

Corresponde al reconocimiento litigios y demandas civiles, laborales, administrativas y otras obligaciones potenciales que cursan en contra de la entidad, los cuales se encuentran calificados por parte de los abogados externos adjudicados desde la oficina jurídica y clasificados trimestralmente con base en el reporte del aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C., el cual es suministrado por la Secretaría de Defensa Judicial de la Alcaldía Mayor de Bogotá. Estos valores son ajustados de acuerdo con la evaluación tanto de pretensiones iniciales al igual que la evaluación de la caracterización del proceso, del riesgo y de los actores demandados.

Otros Pasivos Contingentes

Comprende en primera instancia el saldo inicial de la UPSS Centro Oriente que pertenecieron a registros de las vigencias anteriores y se encuentran registradas con el NIT de la entidad fusionada. Le sigue el saldo pendiente por ejecutar del contrato celebrado entre la UPSS Rafael Uribe Uribe con la Constructora Herreña Fronpeca y registros de recobros efectuados a las diferentes entidades por la prestación del servicio de Atención Prehospitalaria APH.



Bienes y Derechos Recibidos en Garantía

Comprende el valor de los derechos recibidos de terceros como respaldo o garantía por obligaciones a favor de la Subred dado por las acciones de cobro coactivo a las entidades prestadoras de salud, los cuales se manejan con depósitos judiciales del Banco Agrario de Colombia.

NOTA 27. PATRIMONIO

COMPOSICIÓN

La desagregación del saldo del patrimonio presentado en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023, cifras expresadas en pesos, es la siguiente:

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL Periodo contable Terminado a 31 de diciembre/2023 (Cifras en Pesos Colombianos)				
Código CGN : 923272743 Código SNS: 1100130289 NIT: 900.959.051-7				
	3208	3225	3230	
	CAPITAL FISCAL	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo a 31/12/2022	146.024.830.302	241.810.538.516	- 43.930.989.982	343.904.378.837
Apropiación del Resultado a 31/12/2022	-	- 43.930.989.982	43.930.989.982	0
Registros de errores, cambio de política	-	6.564.111.412	-	6.564.111.412
Resultado del Periodo	-	-	54.642.508.229	54.642.508.229
Saldo a 31/12/2023	146.024.830.302	191.315.437.122	- 54.642.508.229	282.697.759.196

Para el cierre de diciembre de 2023, se presenta déficit en el resultado del ejercicio por valor de \$-54.642.508.229 pesos presentando un saldo total patrimonial a este corte por valor de \$282.697.759.196 pesos, adicionalmente se presentaron ajustes patrimoniales netos de hechos económicos de vigencias anteriores por valor de \$-6.564.111.412 pesos, estos movimientos se registran con base a la doctrina contable emitida por la Contaduría general de la Nación, la cual menciona que todo ajuste por omisión y/o error de vigencias anteriores, será ajustadas las partidas contra los Activos, Pasivos y Patrimonio y no se incluirán en el resultado del periodo que se identifique este error, es importante mencionar que para esta vigencia se actualizó el manual de políticas contables de la Subred incluyendo el tema de MATERIALIDAD en la política de corrección de errores.

La composición del patrimonio en el comparativo de las vigencias 2023 y 2022 es el siguiente:

PATRIMONIO	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variacion	Porcentaje de Variacion
CAPITAL FISCAL	146.024.830.302	146.024.830.302	-	0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	191.315.437.122	241.810.538.516	- 50.495.101.394	-21%
PERDIDA DEL EJERCICIO	- 54.642.508.229	43.930.989.982	- 10.711.518.247	24%
TOTAL PATRIMONIO	282.697.759.196	343.904.378.837	- 61.206.619.641	-18%

La disminución neta de la cuenta 3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES en el ejercicio de la vigencia 2023, obedecen a:

- Disminución por el valor \$43.930.989.982 corresponde al reconocimiento del déficit del ejercicio presentado al cierre de la vigencia del 2022
- Disminución por el valor neto de \$7.094.778.836 corresponde al reconocimiento de ajustes a la facturación y Cartera de la vigencia 2022 y anteriores.
- Aumento por el valor neto de \$61.389.947 corresponde al reconocimiento de consignaciones y recaudos de partidas de ejercicios anteriores, registros realizados por el proceso de tesorería de la Subred.
- Aumento por el valor neto de \$47.296.299 corresponde a conciliación del proceso de Costos de la Subred con la causación de OPS y registro de Provisiones a este corte.
- Aumento por el valor neto de \$265.909.093 corresponde a registros de conciliación del proceso de Cuentas por Pagar de la Subred a este corte
- Aumento por el valor neto de \$633.637.670 corresponde al reconocimiento de ajustes de saldos de SGP y registros de liquidación de Nomina determinados en conciliación con la dirección de Talento Humano a este corte.
- Disminución por el valor neto de \$482.561.575 corresponde a devolución de recursos realizado por la tesorería de la Subred y ajustes contables en la cuenta 29 OTROS PASIVOS, con soportes de ejecución de estos convenios y el pago con comprobantes de egreso de recursos de convenios suscritos en la vigencia 2022 y anteriores.
- Disminución por el valor neto de \$1.012.006 corresponde al reconocimiento de ajustes de Inventarios de registros de vigencias anteriores
- Aumento por el valor neto de \$6.007.996 corresponde al reconocimiento de ajustes de registro SIPROJ en cierre de dic 2023

Registros con base en la política de corrección de errores la cual se describe a continuación:

POLÍTICA CONTABLE CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES

Teniendo en cuenta las recomendaciones de la Revisoría Fiscal de la Subred en lo descrito en esta política, se procede a incluir en esta actualización, el siguiente párrafo en la parte de corrección de errores:

“Para el caso de la cuantía no se consideran materiales las partidas, hechos económicos o ajustes contables, que en el acumulado de registro en los activos, pasivos y patrimonio del estado de situación financiera, no superen el total del 6% en relación con el total del activo presentado en este estado financiero, estos errores de periodos anteriores que se consideran inmateriales, se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su reexpresión retroactiva. A partir del total de las partidas que, en el registro patrimonial acumulado sean igual o mayor al 6% del total del activo, deben considerarse como partidas o hechos económicos materiales, y la Subred corregirá estos errores de periodos anteriores de manera retroactiva reexpresando la información comparativa afectada por el error”

Es importante mencionar que para esta actualización de esta política, se requirió de concepto técnico a la Contaduría General de la Nación, la cual menciona *“que se debe evaluar por la Subred el criterio de Materialidad e incorporar en el manual de políticas contables”*

NOTA 28. INGRESOS

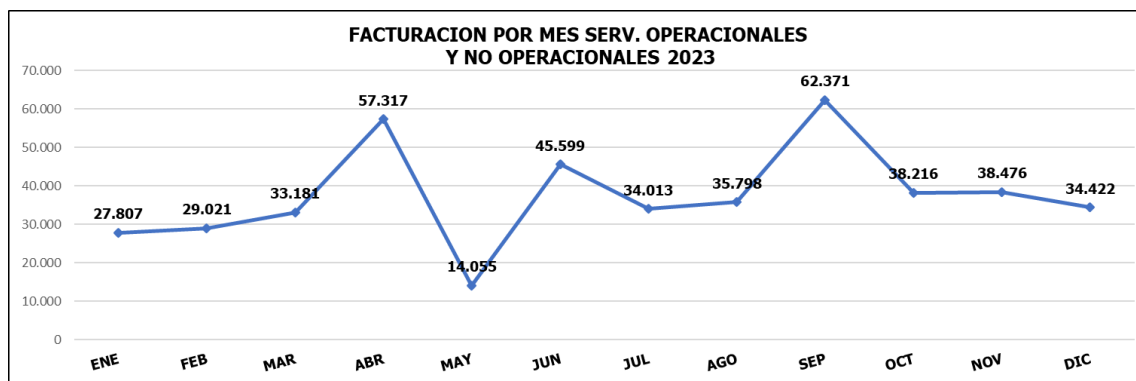
COMPOSICIÓN

La desagregación del saldo de los Ingresos presentado en el estado de resultados integral a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, cifras expresadas en pesos, es la siguiente:

INGRESOS	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variacion	Porcentaje de Variacion
VENTAS				
SERVICIOS DE SALUD	394.486.458.858	379.200.176.997	15.286.281.860	4%
DEVOLUCION DE SERVICIOS DE SALUD	-	9.335.749	9.335.749	-100%
TRASFERENCIAS Y SUBVENCIONES				
BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE GOBIERNO	25.918.256.395	27.817.897.194	- 1.899.640.800	-7%
BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE EMPRESAS PÚBLICAS	14.138.697.150	17.908.005.233	- 3.769.308.082	-21%
BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DEL SECTOR PRIVADO	621.871.174	3.310.485.378	- 2.688.614.205	-81%
OTRAS SUBVENCIONES	29.857.364.740	19.390.264.505	10.467.100.234	54%
OTROS INGRESOS				
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	312.567.123	340.883.590	- 28.316.467	-8%
RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	-	103.338.971	- 103.338.971	-100%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	214.742.348	- 214.742.348	-100%
SOBRANTES	775.766	1.065.906	- 290.140	-27%
RECUPERACIONES	-	632.735.397	- 632.735.397	-100%
APROVECHAMIENTOS	36.298.014	1.505.453.622	- 1.469.155.607	-98%
RESPONSABILIDADES FISCALES	-	22.277.599	- 22.277.599	-100%
OTROS INGRESOS DIVERSOS	233.997.450	83.392.781	150.604.669	181%
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	4.092.094.970	-	4.092.094.970	100%
REVERSIÓN DE PROVISIONES	278.095.652	-	278.095.652	100%
TOTAL DE INGRESOS	469.976.477.291	450.521.383.773	19.455.093.519	4%

28.1. Venta De Servicios

El total de la facturación por venta de servicios de salud operacionales y no operacionales a 31 de diciembre 2023 presentó un valor total de \$450.276.000.000, logrando un promedio mensual de \$37.523.000.000.



** Cifras en millones de pesos

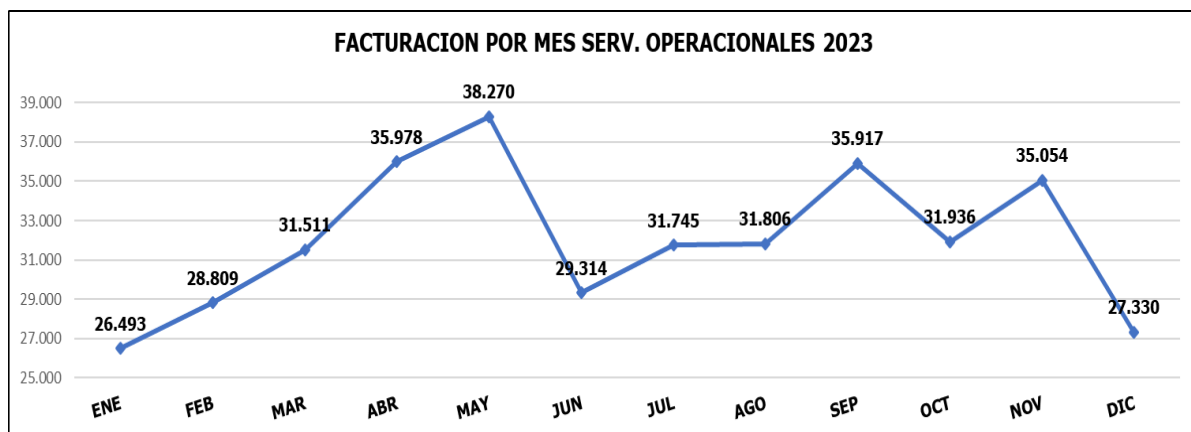
La facturación correspondiente al mes de abril presenta un mayor valor reportado debido a que se realiza factura correspondiente al convenio 1201 de 2018- San Juan de Dios por valor de \$21.099.000.000, sin embargo, en el mes de mayo se realiza ajuste contable por medio de una nota crédito debido a que en el análisis del contexto actual de la ejecución del proyecto no se considera pertinente presentar dicha factura. En el mes de junio se obtiene un incremento del valor debido a que se genera factura del convenio 0010-2023 de Fortalecimiento por valor de \$10.587.000.000. Para el mes de septiembre se obtuvo un aumento en el valor total reportado de la facturación debido a que se realiza factura por anticipo para convenio 2719913 de 2021 en el que se realiza reforzamiento, reordenamiento, adecuación y dotación de la USS San Blas como UMHEs Pediátrica por valor de \$25.065.000.000. Para el mes de octubre, se obtuvo una disminución en el valor total reportado de la facturación debido a que los servicios no operacionales (convenios interadministrativos), régimen subsidiado, contributivo, irregulares (extranjeros), fondo desarrollo local y otros servicios de salud presentan un menor valor facturado con respecto al mes anterior. En el mes de noviembre se realiza facturación de tres meses del convenio APH. Finalmente, para el mes de diciembre se evidencia una disminución debido a que no se realizó la facturación del convenio APH y del convenio PIC, sin embargo, esta última se realiza reconocimiento contable como ingreso abierto a 31 de diciembre 2023.

Facturación servicios operacionales por mes año 2023:

El valor de la facturación de servicios operacionales en la vigencia 2023 corresponde a \$384.161.000.000 con un promedio mensual de \$32.013.000.000.

Para el mes de abril se presenta un aumento en la facturación del convenio PIC- Plan de Intervención Colectiva, para el mes de junio se presenta una disminución debido a que se realiza reclasificación de los convenios con FFDS, para el mes de julio se presenta un incremento en la facturación por valor de \$2.431.000.000 respecto al mes de junio. En el mes de septiembre se presenta un incremento en la facturación debido a que se realiza legalización y pago del proceso 201 con el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo y Desastre por valor de \$3.347.000.000. Para el mes de octubre se presenta una disminución en la facturación por valor de \$3.981.000.000 de pesos respecto al mes de septiembre debido los regímenes subsidiado, contributivo, fondo desarrollo local, población irregular (extranjera) presentan un menor valor facturado. Para el mes de noviembre se presenta un aumento en la facturación por valor de \$3.118.000.000 respecto al mes de octubre debido a que se realizó facturación de tres meses del convenio APH, además de un crecimiento en los regímenes contributivo, FFDS vinculados (PPNA), convenio docente y particulares. Por último, para el mes diciembre se presenta una disminución en la facturación por

valor de \$3.118.000.000 respecto al mes de noviembre debido a que no se realizó facturación de FFDS- PIC, la factura del convenio APH.



**Cifras en millones de pesos

Facturación servicios no operacionales por mes Año 2023:

Los servicios no operacionales en la vigencia 2023 corresponden a un valor total de \$66.114.000.000 con un promedio mensual de \$5.510.000.000; que corresponde a convenios de rutas integrales de atención en salud y/o anticipos pendientes por legalizar.



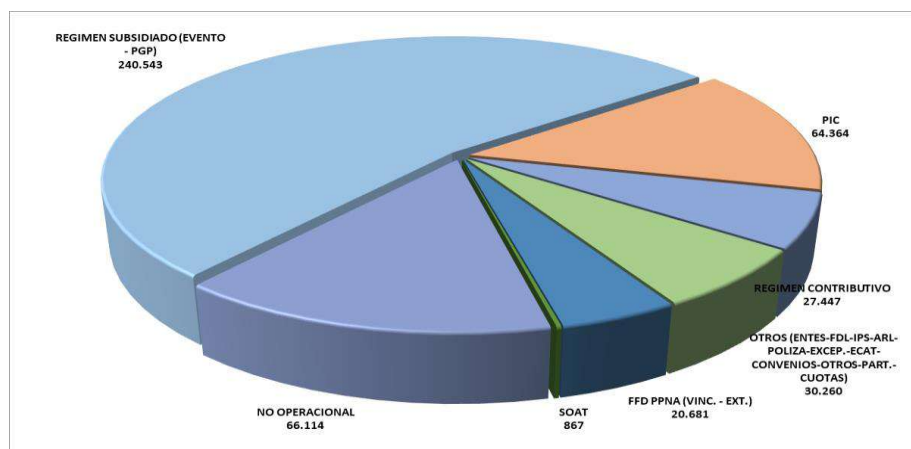
**Cifras en millones de pesos

Facturación por régimen:

El régimen subsidiado en las modalidades de contratación de evento y presupuesto global prospectivo (PGP) representa el 53,4%, Plan de intervenciones colectivas (PIC) representa el 14,3%, régimen contributivo representa el 6,1%, Fondo Financiero Distrital (PPNA e Irregulares) representa el 4,6%, SOAT el 0,2%, otros pagadores representan el 6,7% y facturación no operacional representa el 14,7%.

REGIMEN	EJECUTADO A DIC. 2023	PROM. MES 2023	% REP
REGIMEN SUBSIDIADO (EVENTO - PGP)	240.543	20.045	53,4%
PIC	64.364	5.364	14,3%
REGIMEN CONTRIBUTIVO	27.447	2.287	6,1%
OTROS (ENTES-FDL-IPS-ARL-POLIZA-EXCEP.-ECAT-CONVENIOS-OTROS-PART.-CUOTAS)	30.260	2.522	6,7%
FFD PPNA (VINC. - EXT.)	20.681	1.723	4,6%
SOAT	867	72	0,2%
NO OPERACIONAL	66.114	5.510	14,7%
TOTAL	450.276	37.523	100%

Cifras en millones de pesos



** Cifras en millones de pesos

Ingresos proyectados vs. ejecución:

La proyección para la vigencia 2023, corresponde a \$406.453.000.000 por ingresos por prestaciones de servicios, con un promedio mensual de \$33.871.000.000. La proyección para ingresos de servicios de salud es de \$404.418.000.000 del cual se ha obtenido un cumplimiento del 95% por valor de \$384.161.000.000. Por otro lado, la proyección para los servicios no operacionales es de \$2.035.000.000 del cual se ha ejecutado \$ 66.114.000.000.

REGIMEN	VALOR TOTAL PROYECTADO 2023	EJECUTADO A DIC. 2023	% CUMPLIMIENTO
SUBSIDIADO - PGP	159.884	158.563	99%
SUBSIDIADO - EVENTO	80.720	81.980	102%
CONTRIBUTIVO	36.107	27.447	76%
FFDS PPNA E IRREGULARES	16.684	20.681	124%
SOAT	1.071	867	81%
DEMÁS PAGADORES	36.470	26.154	72%
PIC	70.371	64.364	91%
PARTICULARES - COPAGOS Y CUOTAS DE RECUPERACION	3.109	4.107	132%
TOTAL SERVICIOS DE SALUD	404.418	384.161	95%
NO OPERACIONAL	2.035	66.114	3249%
TOTAL INGRESOS	406.453	450.276	111%

**Cifras en millones en pesos

Comparativo Facturación año 2023 Vs 2022 – Servicios Operacionales

RÉGIMEN	VALOR FACT. A DICIEMBRE 2023	VALOR FACT. A DICIEMBRE 2022	%VAR
SUBSIDIADO PGP	158.563	134.551	18%
SUBSIDIADO EVENTO Y PYD	81.980	83.092	-1%
FFDS - PIC	64.364	67.374	-4%
DEMÁS PAGADORES	30.260	27.867	9%
CONTRIBUTIVO EVENTO	27.447	35.124	-22%
FFDS - EXTRANJEROS (IRREGULARES)	15.838	21.490	-26%
FFDS - VINCULADO (PPNA)	4.843	3.176	52%
ASEGURADORA (SOAT)	867	1.057	-18%
TOTAL OTROS SERVICIOS DE SALUD	384.161	373.731	3%

Cifras en millones en pesos

Al comparar el valor total de la facturación por servicios de salud del año 2023 con la facturación año 2022, se observa un incremento del 3% representados en \$10.430.000.000. El régimen subsidiado PGP presenta un aumento del 18% y FFDS vinculados (PPNA) del 52%.

Principales entidades régimen subsidiado – modalidad evento:

ENTIDAD	FACT 2023	FACT 2022	% VARIACIÓN 2023 VS 2022	% REP. 2023
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA- CONTRATO 013/2023	25.575	30.915	-17%	31%
CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA - CONTRATO 007/2023 PYD	13.297	9.409	41%	16%
FAMISANAR EPS	8.906	6.822	31%	11%
NUEVA EPS	7.307	5.410	35%	9%
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	6.927	7.153	-3%	8%
SALUD TOTAL EPS	3.254	3.122	4%	4%
SANITAS EPS	2.905	2.753	6%	4%
COMPENSAR EPSS	2.474	2.499	-1%	3%
CAJACOPI EPS-S SAS	2.097	1.296	62%	3%
ASMET SALUD EPS	1.500	1.906	-21%	2%
ECOOPSOS EPS	1.000	2.646	-62%	1%
OTRAS (28)	7.008	9.377	-25%	9%
TOTAL	82.251	83.308	-1%	100%

Cifras en millones en pesos

Estas EPS representan el 92% de la facturación del régimen subsidiado para los contratos por la modalidad de evento y comparado con el año 2022 presenta una variación negativa del 1%, representados en \$1.051.000.000.

Principales entidades régimen contributivo – modalidad evento:

ENTIDAD	FACT 2023	FACT 2022	% VARIACIÓN 2023 VS 2022	% REP. 2023
FAMISANAR	11.151	9.841	13%	40%
COMPENSAR EPSC	3.930	4.584	-14%	14%
SALUD TOTAL EPS	4.062	4.485	-9%	15%
NUEVA EPS	3.444	3.989	-14%	12%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SA	2.485	2.834	-12%	9%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	919	1.233	-25%	3%
CAPITAL SALUD EPS	857	5.377	-84%	3%
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	293	373	-21%	1%
ASOCIACION MUTUAL SER	208	209	-1%	1%
ALIANSA SALUD EPS	145	248	-42%	1%
CAJACOPI	120	80	51%	0%
OTRAS (25)	264	2.388	-89%	1%
TOTAL	27.877	35.642	-22%	100%

Cifras en millones de pesos

Estas EPS representan el 99 % de la facturación del régimen contributivo para los contratos por la modalidad de evento y comparado con el año 2022 presenta una disminución del 22%, representados en \$7.765.000.000.

Principales entidades aseguradoras – modalidad evento:

ENTIDAD	FACT 2023	FACT 2022	% VARIACIÓN 2023 VS 2022	% REP. 2023
MUNDIAL DE SEGUROS SA	259	288	-10%	30%
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S A	179	92	94%	21%
SEGUROS DEL ESTADO SA	84	378	-78%	10%
LA PREVISORA SA COMPAÑIA DE SEGUROS	115	35	228%	13%
AXA COLPATRIA SEGUROS SA	73	195	-62%	8%
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	98	-5	-1904%	11%
LA EQUIDAD SEGUROS	20	24	-14%	2%
MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA SA	15	5	219%	2%
LIBERTY SEGUROS SA	16	4	337%	2%
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR SA	5	33	-84%	1%
TOTAL	867	1.048	-17%	100%

Cifras en millones de pesos

Estas Aseguradoras representan el 100% de la facturación de este régimen y comparado con el año 2022 presenta una disminución del 17%, representados en \$181.000.000.

Facturación a Población Irregular (FFDS):

PERIODO	VIGENCIA 2023		VIGENCIA 2022		% VARIACION 2023 Vs 2022
	VALOR FACTURADO	CANTIDAD DE PACIENTES	VALOR FACTURADO	CANTIDAD DE PACIENTES	
ENERO	966	653	2.872	1.155	-66%
FEBRERO	905	622	1.858	1.002	-51%
MARZO	1.456	855	2.431	1.199	-40%
ABRIL	2.250	659	2.307	1.098	-2%
MAYO	1.712	738	2.077	1.102	-18%
JUNIO	1.435	754	1.888	1.009	-24%
JULIO	1.069	533	1.732	874	-38%
AGOSTO	940	610	1.378	793	-32%
SEPTIEMBRE	1.306	603	1.193	853	9%
OCTUBRE	1.069	601	1.349	719	-21%
NOVIEMBRE	1.169	545	1.533	870	-24%
DICIEMBRE	1.560	477	1.331	756	17%
TOTAL	15.838	7650	21.950	11430	-28%

Cifras en millones de pesos

La facturación a la población irregular presenta una disminución del 28% en el año 2023 con respecto al año 2022; a partir del 1 de noviembre de 2022, se da cumplimiento a la resolución No. 2490 de diciembre 2022, la cual hace reconocimiento de valor de paquetes para atenciones de parto vaginal, cesárea y método de planificación.

Devoluciones año 2023 por régimen:

REGIMEN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	VALOR DEVOLUCION	% REP POR REG
SUBSIDIADO	561	427	546	158	186	75	55	215	152	39	62	159	2.633	65%
CONTRIBUTIVO	376	120	105	176	69	91	66	20	19	14	128	17	1.200	30%
ASEGURADORA	23	2	5	2	25	1	27	5	0	0	0	1	92	2%
ENTE TERRITORIAL	0	0	8	6	34	2	8	0	0	0	0	0	59	1%
DE EXCEPCION	1	0	0	0	1	0	0	0	0	14	0	4	21	0,52%
IPS PRIVADA	0	0	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11	0,26%
ADRES ECAT	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0,09%
ARL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	3	0	5	0,12%
MEDICINA PREPAGADA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0,04%
SEGUROS DE VIDA	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0,01%
TOTAL VIGENCIA 2023	962	549	675	346	315	169	155	240	171	70	193	182	4.026	100%
% POR MES	24%	14%	17%	9%	8%	4%	4%	6%	4%	2%	5%	5%		

**Cifras en millones de pesos

El valor de las devoluciones de la facturación, por causales de Mipres y facturación asciende a un total de \$4.026.000.000 con un promedio mensual de \$336.000.000, donde el régimen subsidiado representa el 65%, el régimen contributivo el 30%, aseguradoras el 2%, entes territoriales un 1% y demás entidades un porcentaje inferior al 1%.

Devoluciones año 2023 por Entidad y por mes:

ENTIDAD	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	VALOR TOTAL	% REP
CAPITAL SALUD EPS	424	499	465	53	60	0	34	0	27	2	0	102	1.665	41%
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S	25	3	22	18	102	112	19	91	82	19	15	31	540	13%
FAMISANAR EPS	105	32	66	51	15	18	53	3	2	1	12	5	365	9%
NUEVA EPS	110	0	71	2	12	30	0	7	0	0	53	0	286	7%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SA	19	3	7	141	9	1	4	92	0	0	0	3	279	7%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS SAS	196	0	4	0	0	1	0	18	0	19	0	0	238	6%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S	0	0	0	2	13	4	5	5	13	6	85	0	133	3%
COMPENSAR EPS	7	0	0	20	40	0	0	16	7	5	21	0	116	3%
OTRAS ENTIDADES CON % INF. AL 1%	77	12	40	58	63	3	39	8	39	19	6	40	405	10%
VALOR TOTAL	962	549	675	346	315	169	155	240	171	70	193	182	4.026	100%

*Cifras en millones de pesos

Las entidades con mayor porcentaje de devolución equivalen a Capital Salud con un 41% por valor de \$1.665.000.000, Coosalud con 13% por valor de \$540.000.000, Famisanar con 9% por valor de \$365.000.000, Nuevas EPS y Sanitas con un 7% por valor de \$286.000.000 y \$279.000.000 respectivamente, Alianza Medellín con un 6% por valor de \$238.000.000, EPS Suramericana y Compensar con 3% por valor de \$133.000.000 y \$116.000.000 respectivamente, mientras que las otras entidades representan un 10% conjuntamente por valor de \$405.000.000.

Devoluciones año 2023 por vigencia de generación de factura:

REGIMEN	VIGENCIA DE LA FACTURA						VALOR TOTAL A DIC 2023
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
REGIMEN SUBSIDIADO	0	31	96	231	1.283	991	2.633
REGIMEN CONTRIBUTIVO	0	10	125	60	725	280	1.200
ASEGURADORA	0	0	0	24	27	40	92
ENTE TERRITORIAL	29	22	8	0	0	0	59
REGIMEN DE EXCEPCION	0	0	0	0	1	20	21
IPS PRIVADA	0	0	0	0	10	0	11
ARL	0	0	0	0	0	5	5
ADRES ECAT	0	0	0	0	4	0	4
MEDICINA PREPAGADA	0	0	0	0	0	1	1
SEGUROS DE VIDA	0	0	0	0	0	1	1
VALOR TOTAL	29	63	229	316	2.051	1.338	4.026

El 33% de las devoluciones, corresponde a la facturación del año 2023, por valor de \$1.338.000.000, el 51% corresponde a vigencia 2022 por valor de \$2.051.000.000, mientras que el 16% corresponde a vigencia anteriores a 2022 por valor de \$637.000.000. Desde el área de facturación se vienen realizando acciones con el área asistencial y administrativa para mejorar la calidad de los soportes de las facturas, algunas de estas acciones se resumen a continuación:

Verificación del registro y datos de las epicrisis sean consistentes con las atenciones realizadas, para mejorar el soporte de los mismos. Acompañamiento de un auditor médico en el proceso de revisión del área de facturación, lo que ha permitido mejorar el cobro y soporte de los procedimientos quirúrgicos, estancias.

Retroalimentación de los errores más frecuentes por facturador y a las áreas asistenciales involucradas en el proceso. Retroalimentación del área de cuentas medicas al área de facturación, de las causales de glosa. Seguimiento al soporte y armado de las cuentas presentadas a las Entidades Responsables de Pago. Con las anteriores acciones se busca disminuir las causales de devolución y glosas que actualmente afectan el recaudo oportuno de la facturación por la venta de los servicios que realiza la Subred Integrada de servicios de salud Centro Oriente.

Radicación de facturación año 2023

RÉGIMEN	EJECUTADO A DIC. 2023	RADICACIÓN A 12 DE ENE. 2024	% RADICACIÓN	PENDIENTE POR RADICAR A 12 DE ENE 2024
SUBSIDIADO EVENTO Y PYD	81.980	77.737	94,8%	4.243
SUBSIDIADO PGP	158.563	158.563	100,0%	0
FFDS - VINCULADOS (PPNA)	4.843	4.793	99,0%	50
FFDS - EXTRANJEROS (IRREGULARES)	15.838	15.837	100,0%	0
FFDS - PIC	64.364	64.364	100,0%	0
CONTRIBUTIVO	27.447	26.245	95,6%	1.202
SOAT	867	846	97,7%	20
OTROS PAGADORES- INCLUIDO NO OPERACIONAL	92.268	90.733	98,3%	1.535
PART Y CUOTAS REC	4.107	4.107	100,0%	0
TOTAL	450.276	443.225	98,4%	7.051

Cifras en millones de pesos

Con corte a 31 de diciembre 2023, el valor total facturado corresponde a \$450.276.000.000 de pesos, de los cuales se han radicado \$443.225.000.000, quedando pendiente por radicar \$7.051.000.000, que representan el 1.57 % de la facturación generada.

Actualmente se tiene un proceso de radicación digital del 97% y el 3% físico de la facturación, la cual se está adelantando a pesar de las múltiples dificultades que implican realizarlo, convirtiéndose en un proceso prioritario para la institución. Lo anterior conlleva a un importante despliegue de recursos administrativos en cuanto a disposición de canales de comunicación, de equipos de cómputo, personal capacitado en herramientas ofimáticas para lograr la obtención y consolidación de los soportes que conforman la historia clínica y soportes administrativos para los cuales las Entidades Responsables de Pago (ERP) han desarrollado aplicativos WEB que exigen a la Subred diversos parámetros sin estandarización entre las ERP, como lo es la conversión en PDF de cada uno de los soportes que proceden de fuentes diferentes por no contar con un sistema de información unificado, como reportes de apoyo diagnóstico, autorizaciones, MIPRES, soportes de afiliación, la historia clínica entre otros.

28.2. Transferencias y Subvenciones

La desagregación del saldo por valor de \$70.536.189.458, presentados como saldo en la cuenta de Transferencias y Subvenciones del estado de resultados integral a 31 de diciembre de 2023, cifras expresadas en pesos, es la siguiente:

4430 SUBVENCIONES		
CONSOLIDADO A DICIEMBRE DE 2023		
CUENTA CONTABLE	OPERACIONAL ACUMULADO DICIEMBRE DE 2022	NO OPERACIONAL ACUMULADO DICIEMBRE DE 2023
443005 BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE GOBIERNO	1.150.520.391,00	24.767.736.003,50
443010 BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE EMPRESAS PUBLICAS	14.138.697.150,45	-
443011 BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PRODEENTES DEL SECTOR PRIVADO	621.871.173,77	-
443090 OTRAS SUBVENCIONES CONVENIOS	17.735.019.046,00	12.122.345.693,58
TOTAL DICIEMBRE DE 2023	33.646.107.761,22	36.890.081.697,08

28.3. Otros Ingresos

La cuenta de los Otros Ingresos presentan saldo por valor \$4.953.828.975, y la composición de esta cuenta y su saldo corresponde a; saldo por valor de \$312.567.122 por concepto de INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, saldo por valor de \$271.071.231 por concepto de INGRESOS DIVERSOS, en donde se registran ajustes contables efectos de las conciliaciones contables que se realizan con los diferentes procesos administrativos y financieros de la Subred, al cierre de la vigencia 2023 una vez calculado el deterioro de las cuentas por cobrar se presenta una recuperación por valor de \$4.092.094.970, finalmente, el saldo por valor de \$278.095.652 por concepto de REVERSIÓN DE PROVISIONES de litigios y demandas.

NOTA 29. GASTOS

COMPOSICIÓN

La desagregación del saldo de los Gastos presentado en el estado de resultados integral a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, cifras expresadas en pesos, es la siguiente:

Página 103

GASTOS	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variacion	Porcentaje de Variacion
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN				
SUELDOS Y SALARIOS	12.766.125.190	11.227.740.067	1.538.385.123	14%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	65.218.589	37.973.140	27.245.449	72%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.758.850.651	4.171.176.241	587.674.410	14%
APORTES SOBRE LA NOMINA	989.287.200	872.279.300	117.007.900	13%
PRESTACIONES SOCIALES	12.891.586.793	10.991.366.183	1.900.220.610	17%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS GENERALES	319.416.138 33.963.466.033	69.740.872 27.812.439.012	249.675.266 6.151.027.021	358% 22%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	439.480.008	318.646.209	120.833.799	38%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES				
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	2.389.473.723	- 2.389.473.723	-100%
DETERIORO INVENTARIOS	27.027.414	247.174.253	- 220.146.839	-89%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.416.946.347	1.681.645.705	735.300.643	44%
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	179.952.332	104.774.978	75.177.354	72%
PROVISIONES, LITIGIOS Y DEMANDAS	10.553.809.208	7.554.957.769	2.998.851.439	40%
OTROS GASTOS				
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	836.393	-	836.393	100%
ACTUALIZACIÓN FINANCIERA DE PROVISIONES	-	292.497.492	- 292.497.492	-100%
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	-	13.122.953.960	- 13.122.953.960	-100%
SENTENCIAS	91.770.100	85.307.666	6.462.434	8%
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	15.407.063	- 15.407.063	-100%
SERVICIOS FINANCIEROS	-	25.942	- 25.942	-100%
OTROS GASTOS DIVERSOS	4.123.538.649	869	4.123.537.780	100%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-	6.057.213	- 6.057.213	-100%
TOTAL DE GASTOS	83.587.311.044	81.001.637.656	2.585.673.389	3%

Los Gastos presentan un saldo por valor de \$83.587.311.044, en el comparativo con el saldo presentado al cierre de diciembre de la vigencia anterior, se presenta un incremento de \$2.585.673.389, incremento que obedece principalmente por el registro de las estimaciones contables y el reconocimiento de gastos de nómina administrativa, para este cierre, no se presenta deterioro en gastos por concepto de las cuentas por cobrar, adicional se registran otras estimaciones por el reconocimiento de hechos económicos que se identifican al conciliar la información, también se registran las provisiones de bienes y servicios que incidieron en la operación de la Subred al cierre de este corte.

Se presenta también el registro de actualización de provisiones del informe SIPROJWEB cuyo saldo de esta cuenta es por valor de \$10.553.809.208, el registro de depreciación y amortización acumulada es por valor \$2.416.946.347. La cuenta de Otros Gastos presenta saldo por valor de

\$4.216.145.141, el componente que representa mayor participación en este saldo corresponde a los registros por glosa definitiva aceptada de vigencias anteriores por valor de \$4.122.287.581, cabe mencionar que para este corte se presenta registros por valor de \$836.393 en la cuenta de otros gastos **5803 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO**, situación que se presenta por el recaudo de cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud con la entidad extranjera AO FOUNDATION AO ITC.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

COMPOSICIÓN

La desagregación del saldo de los Costos presentado en el estado de resultados integral a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, cifras expresadas en pesos son las siguientes:

COSTOS DE VENTAS	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variacion	Porcentaje de Variacion
COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	441.031.674.476	413.450.736.099	27.580.938.377	7%

30.1. Costo de ventas de servicios

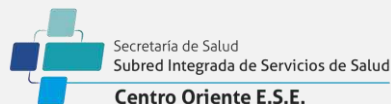
Los costos para este cierre, presentan un saldo de \$441.031.674.476, donde se presenta un incremento por valor de \$27.580.938.377 comparado con el saldo presentado al cierre de diciembre de 2022, Los costos de operación se reconocen por componentes y áreas funcionales, y se encuentran conciliados contablemente con el proceso de costos de la Subred, dando cumplimiento a los lineamientos de la Resolución DDC 0001 de 2023 expedida por la Contadora General de Bogotá y por la cual se definen los criterios, las pautas y el método relacionado con el sistema de costos. El reporte e informe definitivo y detallado de los costos y gastos de la entidad, los cuales se encuentran definidos en los anexos descritos en esta resolución, son preparados y presentados por el responsable del proceso de costos de la Subred de forma trimestral

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La desagregación del estado del flujo de efectivo individual a 31 de diciembre de 2023, cifras expresadas en pesos, es la siguiente:

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Periodo contable Terminado a 31 de diciembre/2023
(Cifras en Pesos Colombianos)

Código CGN : 923272743
Código SNS: 1100130289
NIT: 900.959.051-7



	01/01/2023 a 31/12/2023	01/01/2022 a 31/12/2022
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	71.773.960.752	82.808.568.025
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
VENTAS	394.486.458.858	379.190.841.248
COSTOS DE VENTAS	-441.031.674.476	-413.450.736.099
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-66.193.430.602	-55.501.361.024
VARIACIÓN DE INVENTARIOS	-2.088.844.591	-2.114.086.167
FLUJO DE FONDOS OPERATIVO	-114.827.490.811	-91.875.342.041
ACTIVIDADES INVERSIÓN		
VARIACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADO	0	0
VARIACIÓN DE DEUDORES	13.590.836.542	-27.926.644.994
VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8.063.131.549	21.637.264.819
VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS	-41.244.845.174	-118.958.365.909
VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	46.212.519.887	19.793.284.361
VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES	10.726.326.461	-67.475.831
VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS	20.321.760.199	-20.395.346.825
VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS	33.751.227.802	123.692.101.165
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ. Y DETERIORO	-13.177.735.301	-11.978.026.427
ACTIVIDADES INVERSIÓN	78.243.221.966	-14.203.209.640
OTRAS ACTIVIDADES		
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS	70.536.189.458	68.426.652.311
OTROS INGRESOS	4.953.828.975	2.903.890.214
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-45.694.358.414	37.235.652.090
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES ENTREGADAS		0
OTROS GASTOS	-4.216.145.142	-13.522.250.205
FLUJO DE OTRAS ACTIVIDADES	25.579.514.877	95.043.944.409
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	60.769.206.785	71.773.960.752

REVELACIONES

Los componentes de la cuenta del efectivo y equivalentes del efectivo al cierre de los periodos diciembre de 2023 y diciembre de 2022, son:

ACTIVO	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Variación	Porcentaje de Variación
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
CAJA PRINCIPAL	28.935.722	25.195.362	3.740.360	15%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS				
CUENTA CORRIENTE	16.172.147	16.183.828	- 11.681	0%
CUENTA DE AHORRO	57.395.793.365	71.732.581.562	- 14.336.788.197	-20%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3.328.305.551	-	3.328.305.551	100%
TOTAL	60.769.206.785	71.773.960.752	- 11.004.753.967	-15%

La composición de los recursos de las cuentas bancarias al cierre de 31 de diciembre de 2023 corresponde a:

DESCRIPCION	Saldo dic 2023	Saldo dic 2022	variación
CUENTA 111005 CUENTA CORRIENTE SALDO RECURSOS PROPIOS	16.172.147	16.183.828	-11.681
CUENTA 111006 CUENTA DE AHORROS SALDO RECURSOS PROPIOS	381.565.643	3.701.690.203	-3.320.124.560
CUENTA 111006 CUENTA DE AHORROS SALDO RECURSOS CONVENIOS DE DESTINACION ESPECIFICA	57.014.227.722	68.030.891.359	-11.016.663.637
TOTAL CUENTA 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	57.411.965.512	71.748.765.390	-14.336.799.878

Las anteriores cuentas de este componente del efectivo son conciliadas en la contabilidad con la responsable del proceso de Tesorería de la Subred, la cuales como principales diferencias tenemos a este cierre.

Finalmente se menciona que la Subred Centro oriente ESE, no realizo pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo y tampoco se realizaron cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo, al cierre de diciembre de 2022.

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Al cierre de la vigencia 2023e se presenta registros por valor de \$ 836.393 en la cuenta de otros gastos **5803 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO**, situación que se presenta por el

recaudo en efectivo de las cuentas por cobrar radicadas por concepto de prestación de servicios de salud con la entidad extranjera AO FOUNDATION AO ITC.

RESULTADO DE LA OPERACIÓN

La Subred a corte 31 de diciembre de 2023, presenta un déficit operacional por valor de \$-92.270.273.759, al comparar este resultado con el déficit operacional que se presentó al cierre de diciembre de 2022, se evidencia una variación negativa e incremento en este indicador por valor de \$-19.377.645.331, parte de este resultado en la operación para esta vigencia, se basa por el incremento en el grupo Costos de Producción de Servicios de Salud y el grupo de gastos administrativos y de operación, que al asociar los recursos registrados en la cuenta de ingresos por reconocimiento de la facturación por prestación de servicios, no apalanca la totalidad de Costos y Gastos que se requieren para la operación y no se presenta a este corte el equilibrio operacional esperado.

Posteriormente, al reconocer los saldos por concepto de Otros Ingresos No operacionales y los Otros Gastos No operacionales presentados para este cierre, se presenta Déficit neto en el Ejercicio por valor de \$54.642.508.229, realizando el comparativo se evidencia que para el cierre de diciembre de la vigencia 2022 se presentó Déficit en el Ejercicio por valor de \$43.930.989.982, presentando un incremento del déficit en esta vigencia por valor de \$10.711.518.247.

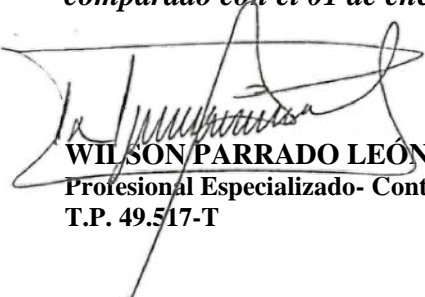
ANEXOS

Anexo 1 - Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, comparado con el 31 de diciembre de 2022

Anexo 2 - Estado del resultado integral del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, comparado con el 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Anexo 3 - Estado de cambios en el Patrimonio del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023

Anexo 4 - Estado de flujos de efectivo del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, comparado con el 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022


WILSON PARRADO LEÓN
Profesional Especializado- Contador
T.P. 49.517-T

Página 108