

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



**DICTAMEN E INFORME REVISORIA FISCAL
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE
DE 2023.**

ITEM	CONTENIDO	PAGINA
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	07
1.	ESTADOS CONTABLES AUDITADOS	15
	OBJETIVO	16
	COBERTURA Y ALCANCE	16
	NORMAS APLICABLES	16
	METODOLOGÍA	16
	RESUMEN DE LOS APARTES MÁS REPRESENTATIVOS DEL INFORME	17
2.	ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	19
2.1.	ACTIVO	21
2.1.1.	CAJA PRINCIPAL	22
2.1.2.	CUENTAS POR COBRAR	22
2.1.3.	PROCESOS DE CONCILIACIÓN	26
2.1.4.	GESTIÓN DE GLOSA VIGENCIAS ANTERIORES	27
2.1.4.1.	PLANES DE MEJORA EN CUANTO A LA ACEPTACIÓN DE GLOSA	28
2.1.5.	INDICADORES DE GESTIÓN DEL ÁREA DE CARTERA DE LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.	30
2.1.5.1.	ROTACIÓN CARTERA	30
2.1.6.	INVENTARIOS	30
2.1.6.1.	TOMA FÍSICA	31
2.1.7.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	31
2.1.7.1.	BAJA DE ACTIVOS	32
2.1.7.2.	TOMA FÍSICA	33
2.1.8.	OTROS ACTIVOS	33
2.1.9.	DEPÓSITOS JUDICIALES EN BANCOS	34
2.2.	PASIVO	34
2.2.1.	CUENTAS POR PAGAR	34
2.2.1.1	EDADES CUENTAS POR PAGAR	36

2.2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR A MÁS DE 361 DÍAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	37
2.2.1.3.	CUENTAS POR PAGAR ENTRE 181 A 360 DÍAS	38
2.2.1.4.	RESUMEN CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMINETO ENTRE 0 Y 180 DIAS	39
2.2.1.5.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (NOMINA)	40
2.2.1.6.	IMPUESTOS	40
2.2.1.7.	PROVISIONES	41
2.2.1.8.	PROCESOS JUDICIALES	41
2.3.	PATRIMONIO	42
3.	ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	43
3.1.	ANÁLISIS DEL ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS	44
4.	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	46
4.1.	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	47
4.1.1.	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS	47
4.1.2.	EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE EGRESOS CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023, (PRESUPUESTO DEFINITIVO)	48
4.2.	INDICADORES PRESUPUESTALES	51
5.	INDICADORES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	52
5.1.	INDICADORES FINANCIEROS	53
5.1.1.	INTERPRETACIÓN DE LOS INDICADORES FINANCIEROS	53
6.	AUDITORÍA FINANCIERA CONTROL INTERNO	54
7	CONCLUSIONES SOBRE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	57
8.	AUDITORÍA FINANCIERA (PROCESOS JUDICIALES)	62
8.1.	PROCESOS ACTIVOS EN CONTRA DE LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.	63
8.2.	ANÁLISIS CONCILIACIÓN ÁREA JURÍDICA Y CONTABILIDAD	64
	CONCLUSIONES	67
	RECOMENDACIONES	69
9.	AUDITORÍA JURÍDICA (SEGUIMIENTO PROCESOS JUDICIALES A 31 DE DICIEMBRE 2023)	70
9.1.	DESARROLLO DE LA AUDITORÍA DE LA GESTIÓN DE PROCESOS	73
9.1.1.	ACTIVOS EN CONTRA	73

9.1.2.	INICIADOS POR LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E	75
9.1.3.	RECONOCIMIENTO DE OBLIGACIONES	77
9.1.4.	SENTIDO DEL FALLO	81
9.1.4.1.	FALLO PRIMERA INSTANCIA	81
9.1.4.2.	FALLO SEGUNDA INSTANCIA	81
9.1.4.3.	ACCIÓN DE REPETICIÓN	83
9.1.5.	SENTENCIAS PAGADAS POR VIGENCIA	84
9.1.5.1.	CONSIDERACIONES SOBRE SENTENCIAS JUDICIALES EJECUTORIADAS PENDIENTES DE PAGO	85
9.1.5.2.	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	87
	CONCLUSIONES	91
	RECOMENDACIONES	91
9.	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN	93

Bogotá D.C. Febrero 15 de 2024
File-SUBRS-458-2024

Señores

**PRESIDENTE Y MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA Y GERENTE
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
Bogotá D.C.**

Asunto: **Dictamen e Informe Final Financiero a 31 de Diciembre de 2023.**

Respetados Doctores:

Me permito presentar el desarrollo de la auditoria y análisis de la información financiera y gestión realizada por parte de la Administración de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.** al 31 de Diciembre de 2023, comparado con la información del mismo periodo de 2022, basado en la información entregada oficialmente por la Entidad a esta Revisoría Fiscal.

Este Informe, presenta la auditoria de la información recibida y que nos compete auditar, la cual corresponde a 31 de Diciembre de la vigencia 2023, con el fin de obtener información relevante y comparativa.

La información requerida para la elaboración de este informe fue solicitada mediante oficio el día 16 de Enero de 2024, cuya información recibimos según lo convenido, en entregas parciales, y con base en la misma elaboramos nuestro "Informe Preliminar" que entregamos a la Administración el 12 de Febrero para que nos presentaran sus observaciones o comentarios, estando pendiente aún la entrega de los Estados Financieros firmados y certificados, que finalmente recibimos el 13 de febrero, y por último, las observaciones relacionadas con el informe preliminar las recibimos el día 15 de Febrero de 2024, lo cual nos permitió efectuar la entrega definitiva del Informe y Dictamen del periodo contable 2023 el mismo día.

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

Atentamente,



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

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

**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE
SALUD DEL SUR E.S.E.
DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
CERTIFICADOS A 31 DE DICIEMBRE DE
2023.**

Señores

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

Atn. Dr. CESAR AUGUSTO CORTÉS AMAYA

Presidente, y demás Miembros de la Junta Directiva.

Bogotá D.C.

1. He auditado los Estados Financieros certificados de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.**, que comprenden al Estado de Situación Financiera Económica, Social y Ambiental, los Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, con corte a 31 de Diciembre de 2023 y las Revelaciones relacionadas con dichos Estados Financieros, comparados con cifras de los Estados Financieros a Diciembre de 2022. También audite el Control Interno aplicado para el reporte financiero de la SUBRED, los actos de los administradores relacionados con el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la normatividad vigente que le son aplicables a la Entidad.

Los Estados Financieros a Diciembre de 2022, se presentan solo con fines comparativos, pues éstos ya fueron examinados por esta Revisoría Fiscal con fecha 15 de Febrero de 2023.

2. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de dichos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y sus respectivas Políticas Contables, cuyo marco normativo está definido en el Acuerdo 641 de 2016 del Consejo de Bogotá, Resolución 414 de 2014 emitida por el Contador General de la Nación, Acuerdo No. 03 del 28 de Febrero de 2017 de la Junta Directiva de la SUBRED, por "el cual se adopta el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera de la Empresa Social del Estado SUBRED INTEGRADA DE SERVICIO DE SALUD SUR E.S.E."; la anterior normatividad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un control interno adecuado sobre el reporte financiero relevante para la preparación y presentación razonable de dichos Estados Financieros libres de errores importantes, debido a fraude o error. La Administración también es responsable por su afirmación acerca de la efectividad del sistema de control interno sobre el reporte financiero y sobre el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Normatividad vigente y las decisiones de la Junta Directiva.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros presentados por la Administración y sobre si hay y son adecuadas las medidas de Control Interno para el reporte financiero de la SUBRED y sobre el cumplimiento por parte de la Administración de la Entidad de la normatividad nacional y local vigente, de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), directrices de la Junta Directiva y de las Políticas Contables debidamente aprobadas e implementadas por la Entidad.

Llevé a cabo mi auditoría sobre los citados Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, auditorías al sistema de control interno, sobre el reporte financiero y del cumplimiento por parte de la Administración de la Entidad de la normatividad nacional y local vigente, de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), directrices de la Junta Directiva y de la Políticas Contables debidamente aprobadas e implementadas por la Entidad, de acuerdo con las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar establecidas en la Federación Internacional de Auditores (IFAC) y de una adecuada planeación de las auditorías a realizar.

4. Una auditoría de Estados Financieros incluye la aplicación de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre las cifras y la información reveladas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la evaluación de los riesgos de errores importantes en los Estados Financieros, debido a fraude o error, en la evaluación de dichos riesgos, el Revisor Fiscal considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias. Esta auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables usadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables significativas hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros. Una auditoría del Control Interno sobre el reporte Financiero involucra la obtención de un entendimiento del Control Interno sobre el reporte Financiero, evaluar el riesgo que exista una deficiencia significativa, comprobar y evaluar el diseño y la operación efectiva del Control Interno sobre el reporte financiero con base en el riesgo evaluado y realizar otros procedimientos que considere necesarios en las circunstancias.

5. APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO SOBRE EL REPORTE FINANCIERO.

La Subred lleva de forma adecuada el Control Interno del área Financiera, pues los sistemas, procedimientos y medidas adoptadas buscan proteger sus activos, y en el ejercicio cotidiano verifican la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, sin dejar de lado que se presenta un bajo avance en la implementación del módulo de Costos, lo mismo que aún se presentan imprecisiones en la implementación y resultados en la actualización del programa de sistemas Dinámica Gerencial, pero que los mismos, no inciden en la objetividad y seguridad en la elaboración y presentación de los Estados contables de la Entidad.

Con base en lo antes indicado, establecimos que los Estados Financieros cuentan con adecuados registros contables, proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo y proveen seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, uso o disposición de los activos de la

Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

6. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para suministrarme una base razonable para mis opiniones de auditoría, así:

- **BANCOS:** Las cuentas bancarias se encuentran activas a nombre de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., las cuales están al día en cuanto a los requisitos exigidos por la Normatividad en la elaboración y presentación de conciliaciones bancarias y partidas conciliatorias.
- **CARTERA:** Este rubro representa el 11% del total de los Activos de la Entidad a 31 de Diciembre de 2023 su valor asciende a \$98.625 millones de pesos.

La Cartera mayor a 360 días asciende a \$125.483 millones de pesos, pero descontando la de entidades en liquidación por \$80.893 millones de pesos, da como resultado neto la suma de \$44.590 millones de pesos; sobre este valor la probabilidad de su recuperación es incierta y además influye en el Resultado del Ejercicio por el valor del deterioro de la misma que se debe registrar contablemente para cumplir con la Normatividad Vigente.

De esta Cartera se encuentra en Proceso Jurídico un valor de \$8.500 millones de pesos; dicho rubro equivale al 19%, que recomendamos que lo ideal fuera el 100% de la misma; sin embargo, observamos que la probabilidad de recuperación de la cartera en mora, por la vía jurídica es incierta, dados los criterios que se han presentado relacionados con la supresión de la prerrogativa del cobro coactivo por las Empresas Sociales del Estado respecto de las facturas cambiarias derivadas de la contratación de servicios de salud puesto que, se ha señalado por parte de la Superintendencia Nacional de Salud como del Ministerio de Salud y Protección Social, que las Empresas Sociales del Estado solo podrán adelantar el cobro de dicha Cartera por la vía jurídica ordinaria. La carencia de esa prerrogativa hará que los procesos que se deban adelantar sean más demorados y estén sujetos a lo fallado por el juzgador. Así las cosas, el cobro de la Cartera en mora será dispendioso, pese a los esfuerzos de la Administración por lograr el efectivo recaudo de la cartera en mora, lo cual influirá en el flujo de los recursos financieros de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

La Cartera de "Entidades Liquidación" a Diciembre 31 de 2023, se les aplico el deterioro del 100% en aplicación de las políticas contables y normatividad vigente relacionadas con el proceso contable de cartera en sus diferentes estados de antigüedad, proveedores y valores.

GLOSA ACEPTADA: Durante la vigencia 2023 la recepción de Glosa y Devolución presento un valor de \$13.730 millones de los cuales se aceptaron \$383 millones que corresponden al 3% de aceptación de la misma, lo anterior, comparado contra la vigencia 2022 se evidencia una disminución de aceptación del 32%, que es representativa; la aceptación de glosa ideal debería sería de 0; factor que no depende directamente de los procesos, la Subred trabaja en la socialización de los

motivos de objeción para reducir dichas objeciones y llegar a minimizar la aceptación de Glosas.

- **INVENTARIOS:** Corresponde al 0.9% del total del activo de la Subred Sur, las cifras registradas en los Estados Financieros en el rubro de inventarios presentan razonabilidad y se encuentran conciliados a 31 de Diciembre de 2023 entre los módulos de Inventarios y Contabilidad y no presenta diferencias en sus cifras.
- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:** Corresponde al 54% del total del activo de la entidad, los saldos de esta cuenta están conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a 31 de Diciembre de 2023 y se encuentra debidamente soportada la respectiva conciliación.
- **OTROS ACTIVOS:** Representan el 17% de los activos de la Entidad y no presentan inconsistencias en sus valores.
- **CUENTAS POR PAGAR:** El total de este rubro arroja un valor de \$95.588 millones de pesos y de ese valor, las cuentas por pagar Mayor a 90 días es un valor de \$24.599 millones de pesos, equivalentes al 40%, de los cuales \$3.847 millones de pesos corresponden a obligaciones pendientes de pago por más de 360 días debidamente justificados.
- **OBLIGACIONES LABORALES:** Este rubro representa el 35 del total del Pasivo de la Entidad. se evidencia la respectiva depuración y conciliación de esta cuenta, proceso que es realizado en forma mensual entre las áreas de Contabilidad, Nomina y Presupuesto para que los Estados Financieros reflejen los valores reales y razonables al cierre del mes de Diciembre de 2023.
- **IMPUESTOS:** Las Declaraciones Tributarias se han presentado y pagado oportunamente, de acuerdo con el calendario tributario vigente para el periodo declarado.
- **ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS:**

PATRIMONIO	dic-23	dic-22	VARIACIÓN	% VAR.	%
CAPITAL FISCAL	246.189	246.189	0	0%	54%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	104.406	78.497	25.909	33%	23%
EXCEDENTE/DEFICIT DEL EJERCICIO	105.923	25.909	80.014	309%	23%
TOTAL PATRIMONIO	456.518	350.595	105.923	30%	100%
FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD					

La Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., está presentando un Excedente en el Ejercicio de \$105.923 millones de pesos, básicamente por la utilización de los recursos de Subvenciones no Operacionales y se evidencia que el valor del Costo de Ventas supera a las Ventas de Servicios en \$27.782 millones de pesos, presentando Déficit Operacional de \$56.107 millones de pesos.

- **EJECUCIÓN PRESUPUESTAL:** El presupuesto de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., para la vigencia 2023 se ejecutó en un 88% para los Ingresos y en un 90% para los Gastos presentando desequilibrio presupuestal esto es debido a que se cubrieron Gastos pendientes de la vigencia 2022 y se está dando cubrimiento a Gastos para la Prestación de los Servicios para el periodo comprendido hasta Diciembre de 2023.

- **PROCESOS JURÍDICOS Y SENTENCIAS JUDICIALES**

Como resultado de la auditoría jurídica adelantada por la Revisoría Fiscal, se considera que la gestión de la Subred Sur, cumple los parámetros definidos por la secretaria Jurídica de la Alcaldía Mayor de Bogotá, en materia de reporte de actuaciones para los procesos judiciales, con algunas observaciones relacionadas con: Falta de claridad y certeza frente a los recursos comprometidos producto de los procesos jurídicos; la materialización de riesgos relacionados con el pago de condenas por mayores valores y el seguimiento y actualización de la información que reposa en el sistema Siprojweb. A partir de los resultados de este informe, se observó que el sistema de control al interior de la Subred Sur asociado a la valoración y registro del contingente judicial es susceptible de mejora.

Como resultado de la auditoría financiera (Revisoría Fiscal) se evidencia: Que se encuentran registrados en el Sistema de Información de Procesos Judiciales (Siprojweb), 753 procesos en curso en contra de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., cuyas pretensiones económicas suman \$109.088 millones de pesos. De este valor, según clasificación del sistema de Información, su valor probable (pasivo contingente lo establece en \$21.132 millones cuyo seguimiento es importante continuar; de igual manera, se encuentran registrados 34 procesos por demandas iniciadas por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E, cuya pretensión es de \$35.585 Millones. Para el cierre de la vigencia 2023 están pendientes de pago 293 sentencias liquidadas con un valor que asciende a \$18.322 Millones.

De acuerdo con la auditoría Jurídica, se presentan 410 procesos con fallo definitivo (sentencias ejecutoriadas) pendientes de pago), se realizaron liquidaciones a 290 de ellas por valor de \$18.246 millones, según la base de datos, quedando pendiente liquidar 120 procesos con un valor de pretensión inicial de \$7.919 millones, que tendrán que liquidarse y sumar su valor al antes indicado.

Los anteriores valores de los Procesos Judiciales en curso, lo mismo que las sentencias judiciales por pagar y liquidar generan una alta incertidumbre para la Administración de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E., para cumplir estos compromisos externos de pago, dado que, con los ingresos ordinarios presupuestados de la Subred, es prácticamente imposible su cubrimiento en un plazo razonable. Por ello, teniendo en cuenta que son pagos por ley obligatorios en los plazos previstos, se debería recurrir a otros medios externos para pagarlos en los plazos determinados por la normatividad vigente, para no afectar el cumplimiento del objeto social de la Entidad.

Con base en lo antes indicado, nos permitimos expresar lo siguiente:

7. OPINIÓN

En mi opinión, los Estados Financieros Certificados puestos a mi consideración, que fueron fielmente tomados de los libros oficiales de Contabilidad y basado en los conceptos precedentes, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.** a 31 de Diciembre de 2023 y el resultado de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes a la vigencia 2023, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. También en mi opinión, la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.**, mantuvo, en todos los aspectos importantes, un Control Interno adecuado sobre el reporte financiero a 31 de Diciembre de 2023 y los actos de la Administración de la entidad durante el periodo indicado se ajustan a la normatividad nacional y local vigente, a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), directrices de la Junta Directiva y a la Políticas Contables debidamente aprobadas e implementadas por la Entidad.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES

8. Además, con fundamento en el resultado de mis auditorías, conceptúo que durante la vigencia 2022 la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.** ha cumplido con las siguientes obligaciones: (a) llevar la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; (b) conservar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de Contabilidad; el libro de Actas de la Junta Directiva cumple con lo previsto en la normatividad vigente y están debidamente firmadas sus actas y su conservación y custodia es la adecuada, según auditoría realizada; (c) liquidar y pagar, en forma correcta y oportuna, los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; (d) liquidar, presentar y pagar oportunamente las declaraciones tributarias que por ley debe presentar la Institución; El Software que regularmente utiliza la Entidad, cumple con lo previsto en la Ley 603 de 2000, en relación con la propiedad intelectual y los derechos de autor.

Adicionalmente, he verificado que existe la debida concordancia entre las cifras de los Estados Financieros que acompañan a este Dictamen y el Informe de Gestión de la Administración correspondiente al ejercicio contable de 2023.

Atentamente,



PEDRO A. BARRETO ALFONSO

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

Bogotá D.C. Febrero 15 de 2024
File-SUBRS-458-2024

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

1. ESTADOS CONTABLES AUDITADOS

OBJETIVO

Establecer si las operaciones efectuadas por la Entidad y reflejadas en los Estados Financieros de cierre, se ajustaron a las normas de contabilidad prescritas por el Contador General de la Nación u otras disposiciones expedidas por organismos competentes, aplicados en forma consistente en el periodo analizado.

COBERTURA Y ALCANCE

Para el análisis de los Estados Contables, se tomó como base la información Financiera que la Subred nos suministró con corte a 31 de Diciembre de 2023, correspondiente al Estado de Situación Financiera Económica, Social y Ambiental, los Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, del periodo evaluado. La Revisoría Fiscal verifica que en todo caso la normatividad que esté vigente se aplique en los casos objeto de análisis, por tanto, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral a Diciembre 31 de 2023, será comparado con mismo periodo de la vigencia de 2022, dando cumplimiento a la Resolución 356 de 2022 y por ello las observaciones o comentarios serán tomando como base las variaciones de los periodos así comparados.

NORMAS APLICABLES

El marco normativo está definido en el Acuerdo 641 de 2016 del Consejo de Bogotá, Resolución 414 de 2014 emitida por el Contador General de la Nación, Acuerdo No. 03 del 28 de Febrero de 2017 de la Junta Directiva de la SUBRED, por “el cual se adopta el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera de la Empresa Social del Estado SUBRED INTEGRADA DE SERVICIO DE SALUD SUR E.S.E.”; la presentación comparativa de los Estados Contables, se efectúa teniendo en cuenta la Resolución 356 de 2022, Resolución 82 de 2021 de la Contaduría General de la Nación, entre otras normas que son aplicables a los procesos Contables y Financieros.

METODOLOGÍA

Para efectos de realizar la auditoría a los Estados Contables se aplicaron pruebas sustantivas y de cumplimiento, criterios específicos de evaluación, así como procedimientos de programas de auditoría de acuerdo con las características de la Entidad y las muestras seleccionadas en cada una de las cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

La Auditoría de Estados Contables implica, entre otras actividades, efectuar un examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras, actas de conciliación entre las diferentes áreas y Contabilidad, las revelaciones en los Estados Contables, evaluar las normas y los Principios de Contabilidad utilizados, las estimaciones contables hechas por la Administración y la presentación de Estados Contables en conjunto.

De acuerdo con lo anterior se incorporan en este informe las revelaciones más importantes evidenciadas y analizadas por esta Revisoría Fiscal.

RESUMEN DE LOS APARTES MÁS REPRESENTATIVOS DEL INFORME:

Analizando las cuentas que conforman el activo en los rubros de disponible, inventarios, propiedad planta y equipo, otros activos y en las cuentas del pasivo como son Recursos a favor de terceros, obligaciones laborales, impuestos, pasivos estimados y otros pasivos se encuentran debidamente registrados y conciliados a Diciembre de 2023 y no presentan revelaciones de importancia luego de realizada la auditoría.

En los siguientes cuadros se presenta las observaciones relevantes a los valores reportados en los Estados Financieros:

ASPECTOS IMPORTANTES

A DICIEMBRE 31 DE 2023

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

CUENTA	VALOR	OBSERVACIÓN
CARTERA	117.294	El valor del deterioro de esta cartera influye negativamente en el resultado del ejercicio.
GLOSA ACEPTADA	31	Participa con el 0,03% del gasto. Se encuentra que el 41% de la glosa aceptada es por Devolucion
CUENTAS X PAGAR MAYOR A 360 DIAS	3.847	En este rubro se evidencian cuentas pendientes de fallo jurídico, reservas de obra y reservas de glosa.

Fuente: Administración Subred Sur

El anterior valor de Glosa Aceptada corresponde a las cifras aceptadas en el mes de Diciembre 2023.

• ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS:

ANÁLISIS DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

A DICIEMBRE 31 DE 2023

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIÓN
COSTO DE VENTAS	450.767	Representa el 107% de las ventas de servicios
VENTAS DE SERVICIOS	422.985	Valor inferior en \$27.782 millones con respecto al costo de ventas
SUBVENCIONES	225.158	El 77% corresponde a subvenciones no operacionales por \$172.286 millones
RESULTADO DEL EJERCICIO	105.923	Representa el 47% de las Subvenciones

Fuente: Administración Subred Sur

Las subvenciones de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., están clasificadas como operacionales y no operacionales según la distribución del Estado de Resultados Integral y de acuerdo con lo anterior, la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., está presentando Excedente en el ejercicio por la utilización de recursos de subvenciones no operacionales.

En el resultado del ejercicio inciden entre otros los siguientes rubros:

Los valores de Glosa Aceptada reportados que hacen parte del siguiente cuadro, se refieren a cifras reportadas en la información contable definitiva, cuenta 58909006.

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

CUENTA	dic-23	dic-22	Variación	% Var.	EQUIVALENTE AL TOTAL DEL EXCEDENTE
GLOSA ACEPTADA	6.997	10.783	- 3.786	-35%	7%
DEPRECIACIONES PPYE	6.231	5.219	1.012	19%	6%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLE	118	81	37	45%	0,1%
TOTAL	13.347	16.083	- 2.737	-17%	13%

Fuente: Estados Financieros Subred

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL: El presupuesto de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., para Diciembre de 2023 se ejecutó en un 88% para los Ingresos y en un 90% para los Gastos. Con esta Ejecución Presupuestal se cubrieron Gastos pendientes de la vigencia 2022 y se está dando cubrimiento a Gastos para la Prestación de los Servicios para el periodo comprendido hasta Diciembre de 2023.

2. ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Valores en millones pesos)

ACTIVOS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACION		PARTC.
			VALOR	%	
DISPONIBLE	133.611	179.362	-45.751	-26%	36%
CUENTAS POR COBRAR	86.089	72.874	13.215	18%	23%
INVENTARIOS	7.607	6.896	711	10%	2%
OTROS ACTIVOS	143.313	247.330	-104.017	-42%	39%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	370.620	506.462	-135.842	-27%	100%
CUENTAS POR COBRAR	12.536	22.486	-9.950	-44%	3%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	463.602	335.935	127.667	38%	96%
OTROS ACTIVOS	9.069	19.755	-10.686	-54%	2%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	485.208	378.176	107.032	28%	100%
TOTAL ACTIVO	855.828	884.638	-28.810	-3%	
PASIVOS					
ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	54.979	56.767	-1.788	-3%	14%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.851	986	4.865	493%	1%
DESCUENTOS DE NOMINA	1.494	1.233	261	21%	0%
RETENCION EN LA FUENTE	2.306	2.900	-594	-20%	1%
IMPUESTOS CONTR. Y TASAS	1.028	1.410	-382	-27%	0%
AVANCES Y ANT. RECIB	1.290	1.172	118	10%	0%
RECURSOS RECIB. ADMON	253.456	406.332	-152.876	-38%	64%
DEPOSITOS RECIB. GARANTÍA	4.200	3.828	372	10%	1%
CREDITOS JUDICIALES	16.336	80	16.256	20320%	4%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	13.595	6.709	6.886	103%	3%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	19.531	16.398	3.133	19%	5%
PASIVOS ESTIMADOS	20.058	27.453	-7.395	-27%	5%
INGRESO DIF. SUBVENCIONES CONDICIONADAS	3.603	7.193	-3.590	-50%	1%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	397.727	532.461	-134.734	-25%	100%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	1.582	1.582	0	0%	100%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.582	1.582	0	0%	100%
TOTAL PASIVO	399.309	534.043	-134.734	-25%	
PATRIMONIO					
CAPITAL FISCAL	246.189	246.189	0	0%	54%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	104.406	78.496	25.910	33%	23%
RESULTADO DEL EJERCICIO	105.923	25.910	80.013	309%	23%
TOTAL PATRIMONIO	456.518	350.595	105.923	30%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	855.828	884.638	-28.810	-3%	

Fuente: Estados financieros de la Entidad

2. ANÁLISIS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

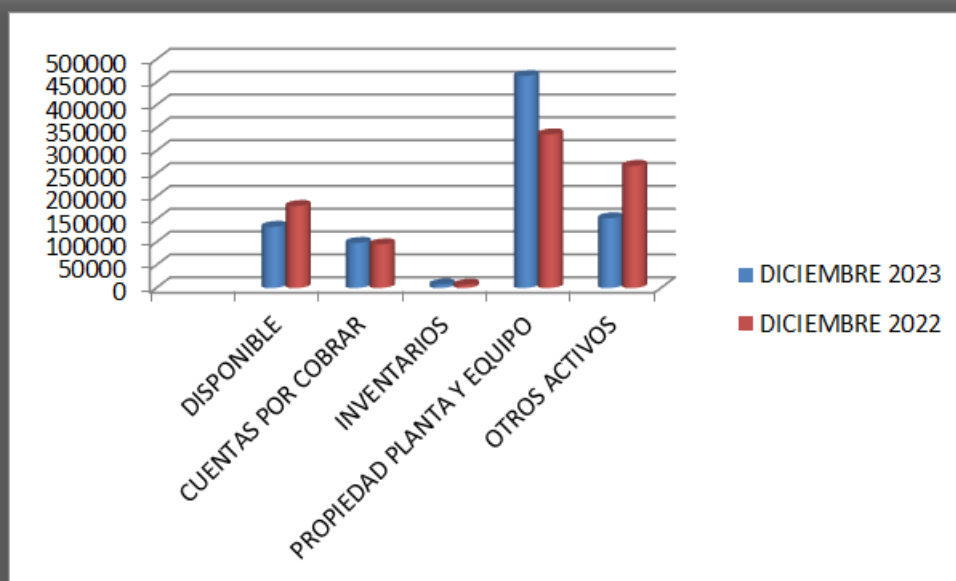
2.1 ACTIVO \$855.828 MILLONES DE PESOS

(Valores en millones pesos)

ACTIVOS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACION		PARTC.
			VALOR	%	
DISPONIBLE	133.611	179.362	- 45.751	-26%	16%
CUENTAS POR COBRAR	98.625	95.360	3.265	3%	12%
INVENTARIOS	7.607	6.896	711	10%	1%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	463.602	335.935	127.667	38%	54%
OTROS ACTIVOS	152.382	267.085	- 114.703	-43%	18%
TOTAL ACTIVO	855.828	884.638	- 28.810	-3%	100%

Fuente: Estados financieros de la Entidad

ACTIVO DICIEMBRE 2023- Valores en millones de pesos



Fuente: Estados financieros de la Entidad

2.1.1 DISPONIBLE POR \$133.611 MILLONES DE PESOS.

DISPONIBLE

A DICIEMBRE 31 DE 2023

(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

CONCEPTO	dic-23	dic-22	Variacion	Var. %	%	PARTICIPACION EN EL ACTIVO
CAJA	29	18	11	59%	0,02%	0%
BANCOS	133.582	179.344	- 45.762	-26%	100%	16%
TOTAL	133.611	179.362	- 45.751	-26%	100%	16%

Fuente: Estados Financieros Subred

La cuenta de Caja está debidamente conciliada mes a mes entre las áreas de Contabilidad y Tesorería.

Durante la revisión de las conciliaciones bancarias no se detectaron observaciones de importancia.

2.1.2 CUENTAS POR COBRAR \$98.625 MILLONES DE PESOS

CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(VALORES EN MILLONES DE PESOS)

CUENTA	CONCEPTO	dic-23	dic-22	VARIACIÓN	VAR. %	%	PARTICIPACION EN EL ACTIVO
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	84.058	75.659	8.399	11%	39%	10%
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	81	892	- 811	-91%	0%	0,0%
1384	OTROS DEUDORES	2.003	1.877	126	7%	1%	0,2%
1385	CXC DE DIFÍCIL RECAUDO	130.343	136.026	- 5.683	-4%	60%	15%
TOTAL		216.486	214.454	2.032	1%	100%	25%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CXC	- 117.861	- 119.094	1.233	-1%	-54%	-14%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		98.625	95.360	3.265	3%	46%	12%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

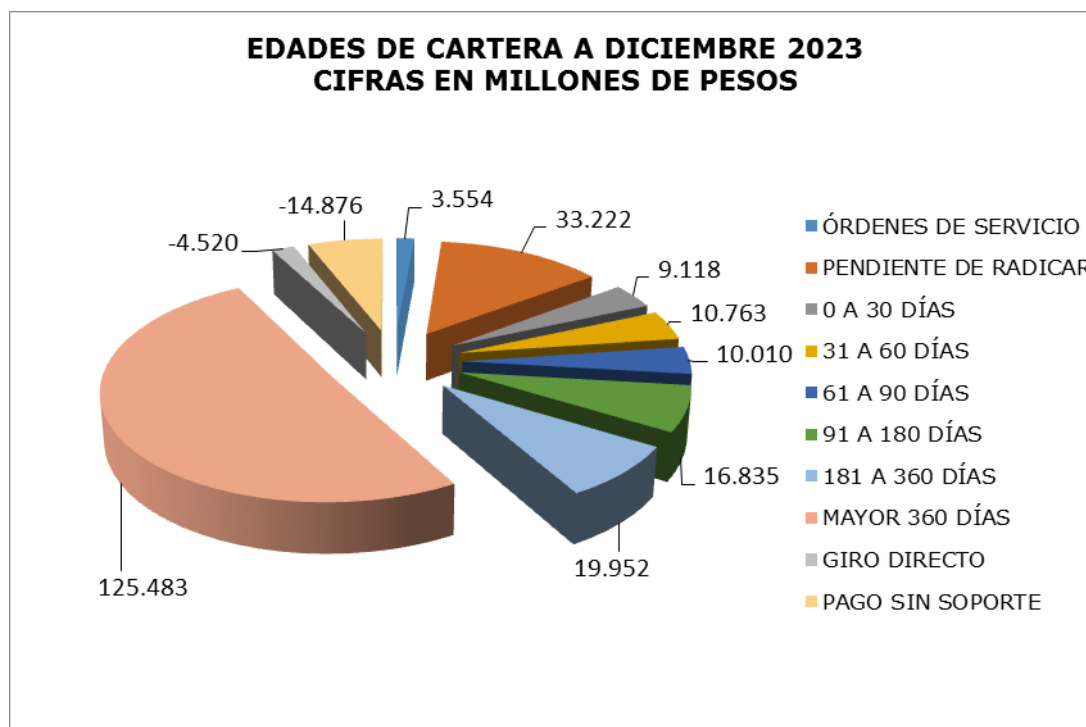
EDADES DE CARTERA

A DICIEMBRE DE 2023

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

EDAD	dic- 23	dic- 22	VARIACIÓN		%
ÓRDENES DE SERVICIO	3.554	-	3.554	100%	2%
PENDIENTE DE RADICAR	33.222	34.120	- 898	- 3%	16%
0 A 30 DÍAS	9.118	14.170	- 5.052	- 36%	4%
31 A 60 DÍAS	10.763	10.602	161	2%	5%
61 A 90 DÍAS	10.010	7.857	2.153	27%	5%
91 A 180 DÍAS	16.835	16.152	683	4%	8%
181 A 360 DÍAS	19.952	18.019	1.933	11%	10%
MAYOR 360 DÍAS	125.483	131.166	- 5.683	- 4,3%	60%
GIRO DIRECTO	- 4.520	- 6.123	1.603	- 26%	- 2%
PAGO SIN SOPORTE	- 14.876	- 19.138	4.262	- 22%	- 7%
TOTAL	209.542	206.825	2.717	1%	100%

Fuente: Administración Subred Sur



CARTERA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

A DICIEMBRE DE 2023

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

CONCEPTO	dic-23	dic-22	Variación	OBSERVACIÓN	COMENTARIO/ SUGERENCIA
POBLACIÓN EXTRANJERA	11.390	11.983	- 593	El 47% de esta cartera corresponde a la vigencia 2022. Existen \$6,131 millones de pesos que están pendiente de auditoría, \$4,239 millones de pesos están auditados y el 53% de esta cartera se encuentra en edad de 0 a 180 días.	De la facturación de población extranjera, se evidenciaron \$4,155 millones auditados pero pendientes de pago por el FFDS y aceptación de glosa por \$1,405 millones
ENTIDADES EN MEDIDA ESPECIAL	3.709	6.808	- 3.099	El 35% de esta cartera corresponde a EMSSANAR E.P.S S.A.S. . El 61% de esta cartera se encuentra en edad mayor a 361 días.	Las acciones preventivas tomadas por la superintendencia Nacional de Salud de cumplimiento para las instituciones objeto de la medida, corresponden a un mecanismo preventivo sobre los actos y operaciones de la entidad que busca su recuperación y saneamiento, sin embargo por falta de sostenibilidad financiera de las mismas han venido entrando en proceso de liquidación afectando el flujo de efectivo de la entidad.
DIFÍCIL RECAUDO	125.483	136.026	- 10.543	El 64% corresponde a entidades en liquidación con \$80.329 millones de pesos, seguido de FFDS con una participación del 15% por valor de \$18.407 millones de pesos y subsidiado Evento con un valor de \$7.500 millones de pesos correspondiente al 6% del total de la cartera de por este concepto.	Dentro de estos saldos se encuentra el valor de \$2.276 millones correspondiente a entidades en vigilancia, en proceso extrajudicial se encuentra el FFDS por valor de \$13.952 por concepto glosa no aceptada con el FFDS, Departamento de Cundinamarca por valor de \$800, Unidad Administrativa de Arauca por valor de \$447 y el valor de \$7.614 millones en proceso coactivo.
COACTIVO	8.500	10.786	- 2.286	El 16% de esta cartera corresponde a Coosalud, seguido del 11% de Compañía Mundial de Seguros. Así mismo, en el mes de septiembre de 2023 se obtiene un recaudo por valor de \$1.005 millones de pesos, en cuentas por cobrar de los cuales el 50% corresponde a Famisanar y 40% Asmet Salud Eps.	Para la vigencia 2023 se estableció una meta de recaudo por procesos de cobro coactivo por valor de \$ 5.706 millones de pesos, a corte de diciembre de 2023 se ha obtenido un recaudo por valor total de \$ 4.473 millones de pesos, alcanzando un 78 % de la meta inicial.
PAGARÉS	2.019	2.684	- 665	El 61% de esta cartera se encuentra en edad mayor a 361 días. Durante el mes, de diciembre se suscribieron 34 pagares por valor de \$50 millones y el recaudo del mes sumó \$1.017.000 (cifra en pesos).	Durante el mes de diciembre se realiza depuración aprobada en comité de sostenibilidad contable mediante resolución N°1438 mes diciembre 2023 de acuerdo con los registros contables de la ficha de sostenibilidad N. °106 aprobada mediante acta por valor de \$1.214 millones y concepto jurídico. El área de cartera y glosas a través de su gestión, continúa realizando el cobro persuasivo dando como opción los acuerdos de pago a corto plazo para que los deudores se acojan a esta modalidad de pago, a su vez se incluye dentro del proceso de firma de pagarés la autorización para el manejo de datos con el fin de garantizar el derecho fundamental al habeas data a nuestros usuarios y permitiendo a la Subred una gestión de cobro más amplia y se pone a disposición plataformas como PSE y Daviplata para que los usuarios realicen los pagos.

CARTERA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

A DICIEMBRE DE 2023

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

CONCEPTO	dic-23	dic-22	Variación	OBSERVACIÓN	COMENTARIO/ SUGERENCIA
ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	80.893	78.603	2.290	El 26% de esta cartera corresponde a Comfacundi, seguido de Cafesalud que cuenta con el 17% de participación.	La Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., radicó dentro de los términos establecidos para la presentación de Acreencias, las reclamaciones correspondientes a Cafesalud Eps, por valor de \$14.615 millones, la Eps ha calificado las acreencias presentadas, de los antiguos Hospitales y la Subred. El valor rechazado para estas reclamaciones corresponde a \$6.206 millones la Eps Declaró Desequilibrio financiero y Terminación Existencia Legal. Comfacundi por valor de \$20.729 millones La Acreencia de la Eps Comfacundi fue radicada de manera oportuna en el mes de diciembre de 2020, El valor rechazado corresponde a \$19.271 millones. La Subred Sur de manera oportuna presentó los recursos de reposición por los valores rechazados.
PENDIENTE DE RADICAR	33.222	31.260	1.962	El 71% de esta cartera corresponde al Régimen Subsidiado, seguido del Régimen Contributivo con un 11%.	A corte de diciembre 2023 el valor pendiente de radicar es de \$36.776 millones de pesos de los cuales el valor de \$29.588 millones de pesos corresponden a la facturación generada en el mes de diciembre, la cual se radicará dentro de los 20 días del mes siguiente, el valor de \$3.634 millones de pesos corresponde a facturación de periodos anteriores y el valor de \$3.554 millones de pesos corresponde a órdenes de servicio.
DETERIORO	117.294	116.086	1.208	El 18% de esta cantidad corresponde a Comfacundi, seguido del 12% correspondiente a Cafesalud.	Con corte al mes de Diciembre 2023 se realizó cálculo de deterioro por valor de \$117.294 millones de pesos correspondiente a venta servicios de salud.
GIRO DIRECTO	- 4.520	- 6.123	1.603	El valor obedece al -2,2% del total de la cartera. El 58% de esta cartera corresponde a Coosalud	El régimen subsidiado cuenta con el 99,9% de este rubro y el 0,1% liquidada subsidiado

Fuente: Administración Subred Sur

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

Cifras en millones de pesos

CARTERA MAYOR 360	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	CARTERA REAL COBRABLE	CARTERA TOTAL	% CARTERA COBRABLE DEL TOTAL DE CARTERA	% CARTERA MAYOR 360 DEL TOTAL DE CARTERA
125.483	80.893	44.590	209.542	21%	60%

2.1.3 PROCESOS DE CONCILIACIÓN POR \$262.965 MILLONES DE PESOS

Cifras en millones de pesos

MES	VALOR CONCILIADO
Enero	7.212
Febrero	25.630
Marzo	7.867
Abril	9.828
Mayo	9.551
Junio	41.346
Julio	75.433
Agosto	2.327
Septiembre	20.830
Octubre	34.579
Noviembre	24.209
Diciembre	4.153
TOTAL	262.965

Fuente: Área de cartera Subred Sur

Periódicamente hemos efectuado seguimiento a la realización de las anteriores conciliaciones, en las cuales se evidencia el incremento mes a mes en la realización de las mismas. Es de resaltar que el número de conciliaciones que se realicen depende de la asignación de citas de parte de las entidades responsables de pago, a su vez, se tienen programadas conciliaciones y acercamientos con diferentes entidades por medio de mesas de trabajo en concordancia con Circular 030 y ante la Súper Salud.

PROBABILIDAD DE RECUPERACIÓN CARTERA MAYOR A 360 DÍAS

Cifras en millones de pesos

CARTERA MAYOR A 360 DÍAS	125.483
MENOS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	80.893
TOTAL	44.590

Sobre el anterior cuadro, la probabilidad de recuperación de la Cartera en mora, por la vía jurídica es incierta, dados los cambios que se han presentado relacionados con la carencia de la prerrogativa del cobro coactivo por las Empresas Sociales del Estado respecto de las facturas cambiarias derivadas de la contratación de servicios de salud puesto que, se ha señalado por parte de la Superintendencia Nacional de Salud como del Ministerio de Salud y Protección Social, que las Empresas Sociales del Estado solo podrán adelantar el cobro de dicha Cartera. La carencia de esa prerrogativa hará que los procesos que se deban adelantar por la vía ordinaria sean más demorados y estén sujetos a lo fallado por el juzgador. Así las cosas, el cobro de la Cartera en mora será dispendioso, pese a los esfuerzos de la Administración por lograr el efectivo recaudo de la Cartera en mora, lo cual influirá en el flujo de los recursos financieros de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

2.1.4 GESTIÓN DE GLOSA VIGENCIAS ANTERIORES

Durante Diciembre 2023 se presentó glosa aceptada de vigencias anteriores así:

GLOSA ACEPTADA

A DICIEMBRE 31 DE 2023

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

MES	2023	2022	Variación	% Var.	%
MARZO	690	2.063	- 1.373	- 67%	46%
JUNIO	299	735	- 436	- 59%	20%
SEPTIEMBRE	471	1.975	- 1.505	- 76%	32%
DICIEMBRE	31	26.627	- 26.596	- 100%	2%
TOTAL	1.491	31.400	- 29.910	-95%	100%

Fuente: Administración Subred Sur

GLOSA ACEPTADA

A DICIEMBRE 31 DE 2023

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

MES	2023	%
ENERO	364	5%
FEBRERO	1.042	15%
MARZO	690	10%
ABRIL	779	11%
MAYO	2.241	32%
JUNIO	299	4%
JULIO	374	5%
AGOSTO	354	5%
SEPTIEMBRE	471	7%
OCTUBRE	243	3%
NOVIEMBRE	109	2%
DICIEMBRE	31	0,4%
TOTAL	6.997	100%

Fuente: Administración Subred Sur

Los siguientes rubros obedecen a 221 facturas correspondientes a aceptación de glosa de vigencias anteriores durante el mes de Diciembre 2023, cuyas facturas vienen desde el año 2016 al 2022:

GLOSAS ACEPTADAS POR RÉGIMEN

DICIEMBRE 31 DE 2023

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

RÉGIMEN	dic-23	dic-22	Variación	% Var.	%
ACCIDENTES DE TRANSITO	10	1.089	- 1.079	-99%	32%
FONDO FINANCIERO	-	1.816	- 1.816	-100%	0%
CONTRIBUTIVO	9	1.145	- 1.136	-99%	30%
ENTES TERRITORIALES	9		9	100%	28%
REGIMEN ESPECIAL	2		2	100%	6%
IPS PRIVADAS	-	40	- 40	-100%	0%
SUBSIDIADO	1	22.537	- 22.536	-100%	3%
TOTAL	31	26.627	- 26.596	-100%	100%

Fuente Administración Subred

VIGENCIA DE GLOSAS ACEPTADAS

DICIEMBRE 31 DE 2023

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

VIGENCIA	CANTIDAD FACTURAS	VALOR ACEPTADO	%	PARTICIPACION EN EL TOTAL GASTO
2022	199	15	48%	0,014%
2020	5	4	14%	0,004%
2019	9	4	14%	0,004%
2018	5	6	18%	0,005%
2016	3	2	6%	0,002%
TOTAL	221	31	100%	0,03%

Fuente Administración Subred

2.1.4.1 PLANES DE MEJORA EN CUANTO A LA ACEPTACIÓN DE GLOSA

En el IV Trimestre de 2023 la recepción de Glosa y Devolución fue por un valor de \$13.730 millones de los cuales se aceptaron \$383 millones que corresponden al 3% de aceptación de ésta; lo anterior, comparado contra el IV Trimestre de 2022 frente a una recepción que fue por un valor de \$11.500 millones donde la glosa aceptada fue de \$3.945 millones, es decir para esta vigencia una aceptación del 34%, se evidencia una disminución del 32% de un periodo a otro; lo importante de esto es que la tendencia de aceptación de glosa ideal debería ser de 0.

RESPUESTA DE LA ADMINISTRACIÓN: “Claramente en los indicadores de RISS, mapa de riesgos, objetivos de POA e indicadores de Comité de ingresos se tiene métricas a partir de los resultados históricos para reducir el indicador de aceptación, sin embargo, indicar que este sea cero % no corresponde a la realidad del negocio y a las variables de las cuales depende el indicador, sabiendo que no dependen directamente de los procesos que facturan y prestan los servicios, por ello el área de cartera y cuentas médicas además de trabajar en la respuesta y soporte a las objeciones buscando minimizar la aceptación, se trabaja de forma paralela en la socialización de motivos de objeción en diferentes vías para reducir las objeciones.”

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
GLOSA ACEPTADA	383	3.945	- 3.562
RECEPCION	13.730	11.500	2.230
%	3%	34%	-32%

Fuente: Administración Subred Sur

Principales empresas, glosa aceptada en el IV Trimestre de 2023:

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

TERCERO	NOMBRE TERCERO	VALOR ACEPTACION	%
900298372	CAPITAL SALUD	126	33%
899999061	ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA D.C.	85	22%
860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS SA	65	17%
901037916	ADMINISTRADORA	30	8%
830003564	ENTIDAD PROM DE SALUD FAMISANAR	28	7%
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	10	3%
809008362	PIJAOS SALUD EPSI	8	2%
899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	6	2%
860002180	SEGUROS BOLIVAR SA	5	1%
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	5	1%
DEMÁS ENTIDADES		15	4%
TOTAL		383	100%

Fuente: Administración Subred Sur

Es preciso indicar que el proceso de Cartera es cíclico y sistemático, esto quiere decir que, así como hay impacto en el estado integral de resultados por la glosa aceptada la cual fue generada por las diferentes EAPB producto de la normatividad y los procesos propios del mismo, también se genera facturación de vigencia lo cual hace circulante el flujo de recursos.

El área de Cartera y Cuentas Médicas realiza las siguientes actividades para identificar las objeciones por motivos, periodo, pagador y servicio, así:

- Análisis de la recepción de las objeciones, para identificar los motivos de objeción y estas a su vez se socializan por medio de correo electrónico al área de facturación.
- Se realiza pre auditoría de la facturación mayor de \$50 millones antes de ser radicada a las ERP, para identificar las posibles objeciones y estas a su vez se socializan por medio de correo electrónico al área de facturación.
- Seguimiento continuo al proceso de recepción y respuesta con el fin de dar cumplimiento a los tiempos establecidos de acuerdo con la normatividad vigente.
- Conciliación de la Glosa y/o devolución pendiente de respuesta con el área contable.
- Se realiza mensualmente informe cualitativo de glosa y devolución el cual se presenta a la junta directiva.

2.1.5 INDICADORES DE GESTIÓN DEL ÁREA DE CARTERA DE LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.

2.1.5.1 ROTACIÓN DE CARTERA

La Cartera de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., con corte a Diciembre 31 de 2023 presenta un indicador de 84 días de rotación, es decir 4.40 veces por año, esto equivale al 100% de cumplimiento frente a la meta establecida de 200 días.

Es de resaltar que el cálculo de rotación de cartera se realiza de acuerdo con indicador definido en el POA así: $360 / (\text{Valor de la facturación último año} / \text{Valor de la cartera actual sin valor total pendiente de radicar y entidades liquidadas})$.

2.1.6 INVENTARIOS POR \$7.607 MILLONES DE PESOS:

En esta cuenta contable se encuentran registrados los valores por concepto de: Medicamentos, Material Médico Quirúrgico, Material Reactivo y de Laboratorio y Material Odontológico, su valor asciende a \$7.607 millones de pesos que corresponde al 0.9% del total de los Activos de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

El rubro de inventarios presenta razonabilidad en las cifras registradas; las existencias están disponibles en la bodega especializada; se cuenta con los insumos necesarios para el buen funcionamiento de la entidad; el costo de los inventarios se asigna por costo promedio.

Este rubro se encuentra conciliado a 31 de Diciembre de 2023 entre los módulos de Inventarios y Contabilidad y no presenta diferencias en sus cifras.

2.1.6.1. TOMA FÍSICA

Durante el mes de diciembre de 2023 se realizaron los inventarios en 24 bodegas de las cuales 23 corresponden a farmacias y 1 corresponde a la Bodega Especializada que hacen parte de los servicios de la Subred Sur bajo los parámetros de la Resolución DC0000001 de 2019 y el procedimiento COM-FAR-SFC-PR-05 V2 "CONTROL DE EXISTENCIAS E INVENTARIOS EN EL SERVICIO FARMACEUTICO".

Revisando y analizando el informe definitivo de esta toma física se evidencia: (Copia de este informe reposa en los papeles de trabajo de la Revisoría Fiscal).

- Se presentaron faltantes y sobrantes justificados los cuales fueron ajustados en el sistema de acuerdo a los lineamientos de la Resolución 001/2019 por tratarse de errores u omisiones de registros los cuales están debidamente soportados.
- Se realizaron las compensaciones correspondientes bajo los lineamientos del numeral 3.2.11 de la Resolución 001/2019.
- Se presentaron faltantes no justificados en medicamentos por valor de \$300.334 y en Medico quirúrgicos por \$5.401 para un total de \$305.675 valor que fue asumido por el servicio farmacéutico de la Subred Sur y su pago se realizo el día 20/12/2023 como se evidencia en el Recibo de Caja No. 434962.
(Los valores aquí mencionados son cifras en pesos).

Lo anterior fue presentado ante el Comité de Inventarios y aprobado por el mismo como se evidencia en el Acta No. 47 del 14 de Diciembre de 2023.

2.1.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO POR \$463.602 MILLONES DE PESOS:

En este rubro se encuentran contabilizados la Propiedad, Planta y Equipo de propiedad de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., al cierre 31 de Diciembre de 2023; este rubro representa el 54% del Activo de la Entidad, está depreciada bajo el método de línea recta o método lineal y las áreas de Activos Fijos y Contabilidad mensualmente realizan la conciliación de sus módulos y al corte de 31 de Diciembre de 2023 no presentan diferencias. En la siguiente tabla se refleja el comportamiento de los Activos Fijos a 31 de Diciembre de 2023:

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	dic-23	dic-22	VARIACION	PARTICIPACIÓN
1605	TERRENOS	44.502	46.649	-2.147	10%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	205.241	118.432	86.809	44%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	499	1.148	-649	0%
1637	P P Y E NO EXPLOTADOS	30	120	-90	0%
1640	EDIFICACIONES	189.398	141.663	47.735	41%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	15	15	0	0%
1650	REDES LINEAS Y CABLES	150	150	0	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	766	772	-6	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	49.059	46.473	2.586	11%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQ. OF.	3.992	3.516	476	1%
1670	EQ. COMUNICACIÓN Y COMP.	13.294	11.524	1.770	3%
1675	EQ. TRANSPORTE, TRACCIÓN Y E.	8.063	8.746	-683	2%
1680	EQ. COMEDOR, COCINA, DESPENSA	215	222	-7	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-51.622	-43.495	-8.127	-11%
TOTAL		463.602	335.935	127.667	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

2.1.7.1 BAJA DE ACTIVOS

Durante la vigencia 2023 se llevaron a cabo las siguientes bajas de activos:

- En septiembre de 2023 se presentan para dar de Baja 333 Activos Fijos por estar "obsoletos" y cada uno de ellos presenta la documentación correspondiente que la soporta y el "Concepto Técnico expresa que se debe dar de baja". De estos 333 Activos 211 corresponden Equipos Médico Científicos Devolutivos, 122 son Equipo Médico Científico de Consumo Controlado. Cuya reunión de Comité No. 43 fue realizada en Marzo 27 de 2023.
- En Octubre de 2023 Se presentan para dar de Baja 26 Activos Fijos por estar "obsoletos" y cada uno de ellos presenta la documentación correspondiente que la soporta y el "Concepto Técnico expresa que se debe dar de baja". De estos 26 Activos 20 corresponden Equipos Médico Científicos Devolutivos, 6 son Equipo Médico Científico de Consumo Controlado. Cuya reunión de Comité No. 44 fue realizada en Junio 27 de 2023.
- En el mes de Diciembre de 2023 se presentan para dar de Baja 151 Activos Fijos por estar "obsoletos" y cada uno de ellos presenta la documentación correspondiente que la soporta y el "Concepto Técnico expresa que se debe dar de baja". De estos 151 Activos 64 corresponden Equipos Médico Científicos Devolutivos, 75 son Equipo Médico Científico de Consumo Controlado, 4 en Comodato y 8 Accesorios. Cuya reunión de Comité No. 45 fue realizada en Septiembre 27 de 2023.

Igualmente se encuentran debidamente firmadas las Actas de Reunión de Baja de Activos por los Sres. Miembros de la Junta Directiva de la comunidad, en señal de aceptación del procedimiento de Baja de Activos en referencia.

Este proceso de Baja de Elementos cumple con la Normatividad Interna, por tanto se dio la aprobación y Baja de los mismos, tanto de los Libros de Inventarios y Contables como físicamente.

2.1.7.2. TOMA FISICA

Durante el segundo semestre de la vigencia 2023 se realizó la toma física de inventario a la Propiedad, planta y Equipo con que cuenta la Subred sur en cada una de las unidades, bajo los parámetros establecidos en la Resolución DC0000001 de 2019. Revisando y analizando el informe definitivo de esta toma física se evidencia: (Copia de este informe reposa en los papeles de trabajo de la Revisoría Fiscal).

- Que la conciliación entre los registros contables y el módulo de activos fijos en Dinámica Gerencial a Diciembre 31 de 2023 no presentan diferencias.
- No se presentaron sobrantes de inventario en activos fijos.
- No se presentó faltantes de inventario, excepto los faltantes por Siniestralidad que corresponden a 55 elementos, de los cuales 16 están en trámite con las aseguradoras bajo el Programa de seguros distribuidos así: 6 son activos fijos, 8 elementos de consumo controlado y 2 activos por daño. De estos elementos la aseguradora ya indemnizo 4 los restantes están en proceso.
- 39 elementos están en reclamación con la aseguradora con afectación a las pólizas de la empresa de vigilancia.

Lo anterior fue presentado ante el Comité de Inventarios y aprobado por el mismo como se evidencia en el Acta No. 47 del 14 de Diciembre de 2023.

2.1.8 OTROS ACTIVOS POR VALOR DE \$ 152.382 MILLONES DE PESOS:

El rubro de otros Activos representa el 17% del total del activo de la Entidad; en esta cuenta se evidencia:

- El registro de los saldos a favor del Sistema General de Participaciones y Situado Fiscal por valor de \$1.893 millones de pesos ha sido objeto de depuración y los seguros por valor de \$290 millones de pesos que han sido amortizados durante lo corrido de la vigencia 2023.
- Avances y Anticipos Entregados por un valor de \$3.996 millones de pesos entregados a la firma Consorcio Hospital Meissen Ciudad Bolívar, para la construcción del Hospital de Meissen, del cual se declaró incumplimiento del contrato y se adelanta un proceso Jurídico.

- Recursos entregados en administración por valor de \$143.023 millones de pesos a los Fondos de Pensiones y Cesantías para cubrir las cesantías del régimen retroactivo por valor de \$ 2.376 millones de pesos, ley 50 por valor de \$123 millones de pesos, y los proyectos de infraestructura del nuevo Hospital de Usme por valor de \$ 140.524 millones de pesos.
- Los Activos intangibles corresponde a las Licencias y Software y la Amortización acumulada por \$1.267 millones de pesos y presentan su correspondiente registro y soporte contable.

OTROS ACTIVOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

CUENTA	CONCEPTO	dic-23	dic-22	VARIACION	PARTICIPACIÓN
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.183	2.267	- 84	1%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.996	3.996	-	3%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	143.023	252.494	- 109.471	94%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	3.003	8.119	- 5.116	2%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.267	1.208	59	1%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA ACT. INTANGIBLES	- 1.090	- 999	- 91	-1%
TOTAL		152.382	267.085	- 114.703	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

2.1.9 DEPÓSITOS JUDICIALES EN BANCOS POR \$317 MILLONES DE PESOS.

Se verificó que en la cuenta contable 19090301 **Depósitos Judiciales** en Bancos queda un monto de \$838 millones de pesos por dos títulos pendientes de pago.

2.2. PASIVO \$399.310 MILLONES DE PESOS

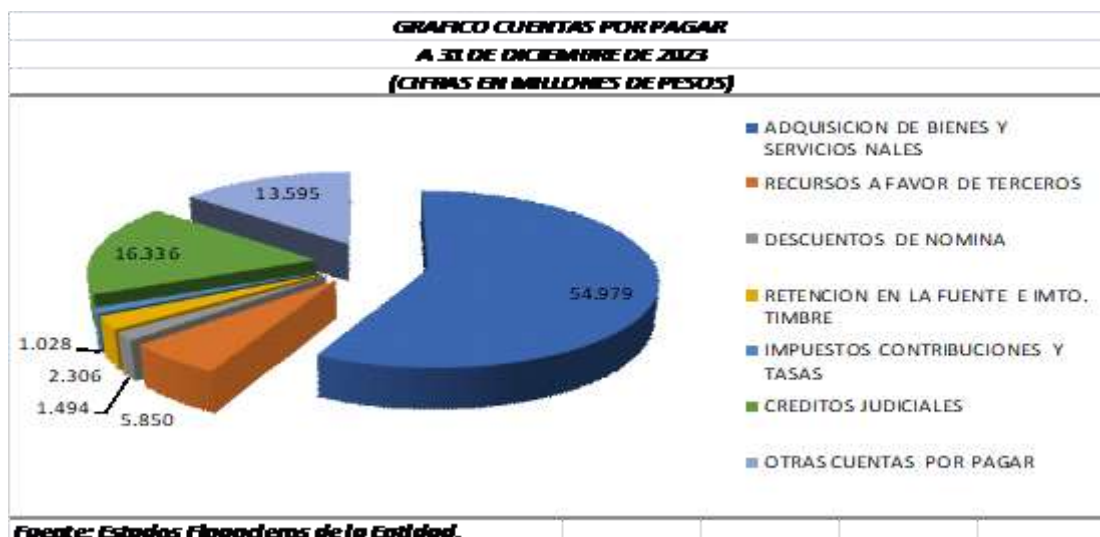
2.2.1 CUENTAS POR PAGAR

El saldo total de esta cuenta para el cierre de la vigencia 2023 asciende a \$95.588 millones de pesos que corresponde al 24% del total del Pasivo de la Entidad.

El mayor participación se presenta en el rubro de Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales en un 58% respecto al mismo periodo de la vigencia 2022, esto se debe al incremento de los proveedores en especial los de obra por las adecuaciones de infraestructura que se vienen realizando en las diferentes sedes de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., y al incremento de tarifas en la facturación de servicios como vigilancia, aseo, lavandería entre otros.

CUENTAS POR PAGAR				
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023				
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)				
CUENTAS POR PAGAR	dic-23	dic-22	VARIACION	PARTICIPACION
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES	54.979	56.767	- 1.788	58%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.850	986	4.864	6%
DESCUENTOS DE NOMINA	1.494	1.233	261	2%
RETENCION EN LA FUENTE E IMTO. TIMBRE	2.306	2.900	- 594	2%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.028	1.409	- 381	1%
CREDITOS JUDICIALES	16.336	80	16.256	17%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	13.595	6.709	6.886	14%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	95.588	70.084	25.504	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad.



El rubro de Cuentas por Pagar se encuentra debidamente conciliado; al cierre de la vigencia 2023, presenta diferencia de \$7 mill., entre los valores existentes en Contabilidad y los reportados por el Área de Cuentas por Pagar, en los rubros de Sentencias y Conciliaciones por valor de \$16.329 millones de pesos, distribuidos entre 256 terceros. (Dicha conciliación reposa en los papeles de trabajo de esta Revisoría Fiscal.)

Los terceros cuyo valor asciende a \$16.329 millones de pesos son sentencias con fallo, pero sin reconocimiento de pago, según el informe de Siproj Web de diciembre de 2023 y por este motivo contabilidad las registra como pasivo cierto, pero en cuentas por pagar se hace el reconocimiento de esta hasta que el área Jurídica entregue todos los soportes de liquidación para así poder realizar la causación y pago de la cuenta.

El área Jurídica entrega a Cuentas por Pagar para causación y pago en el momento que tengan los expedientes completos con los soportes y liquidación, tal como está descrito en el "PROCEDIMIENTO PAGO DE SENTENCIAS JUDICIALES Y MECANISMOS

ALTERNATIVOS PARA LA SOLUCIÓN DE CONFLICTOS - MASC GJ-AJ-PSE-PR-01 V4
numeral 7.1.1 Tramite de pago oficioso.

OBSERVACIÓN: Teniendo en cuenta y de acuerdo con el catálogo de cuentas de la Resolución 414 de 2014, estos registros se deben reconocer y registrar como Pasivo cierto pues es una obligación para la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.; esto en aras de reflejar el Pasivo real de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., y proyección de indicadores y flujo de caja”.

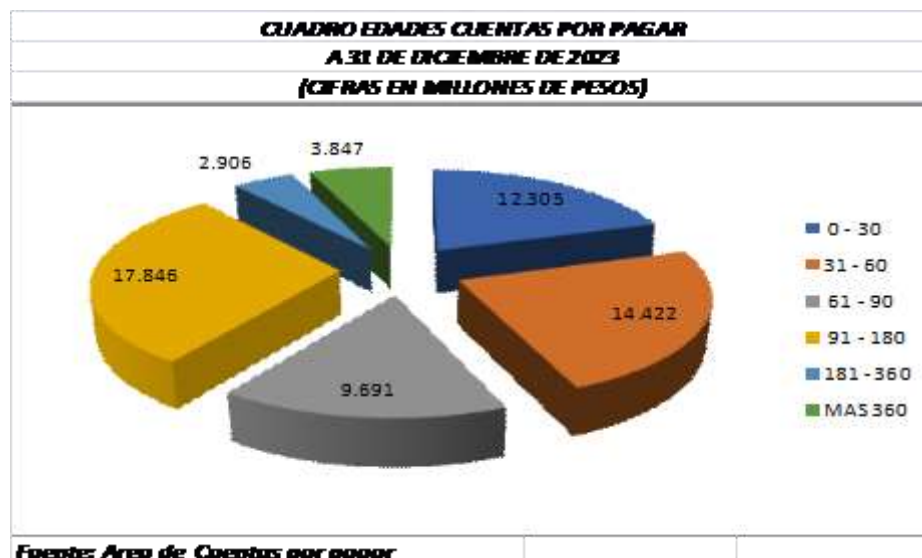
RECOMENDACIÓN: En nuestro concepto y como se viene reiterando en los diferentes informes, la información debe ser igual para las dos áreas, por esto se aplica el procedimiento de conciliaciones para generar los ajustes o reclasificaciones correspondientes en el momento en que se evidencian las diferencias entre rubros o áreas.

2.2.1.1. EDADES CUENTAS POR PAGAR

Según su vencimiento y teniendo en cuenta que para las edades de Cartera se incluyen los rubros de Adquisición de Bienes y Servicios, Tasas, Sentencias y Conciliaciones, Arriendos, seguros, aseo y teléfono (La información de edades de Cartera se analiza según informe detallado entregado por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.,) fue el siguiente:

CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR						
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023						
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)						
0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 180	181 - 360	MAS 360	TOTAL
12.305	14.422	9.691	17.846	2.906	3.847	61.016
20%	24%	16%	29%	5%	6%	100%

Fuente: Area de Cuentas por pagar



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

2.2.1.2 CUENTAS POR PAGAR A MAS DE 361 DIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES

Para el cierre de la vigencia de 2023, se identifican Cuentas por Pagar Mayores a 360 días por valor de \$3.847 millones de pesos, que corresponden al 6% del total de las edades de Cuentas por Pagar, estas facturas corresponden a:

**RESUMEN CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES A MAS DE 361 DIAS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)**

Vigencia	Valor	Cantidad facturas	Permanencia	
			Desde	Hasta
VIGENCIA 2016	155	2	ene-16	dic-16
VIGENCIA 2021	499	35	ene-21	dic-21
VIGENCIA 2022	3.193	120	ene-22	dic-21
TOTALES	3.847	157		

Fuente: Area de Cuentas por pagar

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2016 POR TERCERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
TERCERO	VALOR
Sociedad Oftalmologica MFJ IPS S.A.S	155
TOTAL VIGENCIA 2016	155

Fuente: Área de Contabilidad - Informe Cuentas por pagar

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

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2021 POR TERCERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
TERCERO	VALOR
Contein S.A.S.	413
Consortio Interventoria Caps Candelaria 02	53
Diagnostica IPS	5
Union Temporal Intercaps Sur Danubio	28
TOTAL VIGENCIA 2021	499

Fuente: Área de Contabilidad - Informe Cuentas por pagar

CUADRO CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2022	
POR TERCERO	
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)	
TERCERO	VALOR
ARCA - ARQUITECTURA E INGENIERIA S. A.	5
CONSORCIO TOWER 1	36
CONSORCIO TUNAL SALUD FUTURA	220
CONSORCIO TUNAL 2022	335
CONSORCIO HOSPITAL DANUBIO	969
CONSORCIO IC MEISSEN 2022	25
CONSORCIO INTERVENTORIA CAPS CANDELARIA 02	85
CONTEIN SAS	964
LOGIA 3 ASOCIADOS S.A.S	73
UNION TEMPORAL INTERCAPS SUR DANUBIO	90
UNION TEMPORAL MO 2021	391
TOTAL VIGENCIA 2022	3.193
Fuente: Área de Contabilidad - Informe Cuentas por pagar	

Vigencia 2021 Y 2022 por valor de \$3.692 millones de pesos, estos valores corresponden a reservas de obra, este valor equivale al 10% del total de la factura y serán cancelados a los respectivos terceros en el momento que se liquide el contrato. Los contratos con estos terceros están vigentes a la fecha y por este motivo no se realizan los pagos a los terceros y siguen en las cuentas por pagar.

2.2.1.3 CUENTAS POR PAGAR ENTRE 181 A 360 DIAS

Al cierre de la vigencia 2023 se evidencia la existencia de Cuentas por Pagar por valor de \$2.906 millones de pesos que corresponden a las vigencias 2023 donde el Mayor porcentaje de participación lo tienen los terceros UNION TEMPORAL MO 2021 Y CONSORCIO HOSPITAL DANUBIO PR., con el 28% Y 21% respectivamente de estas Cuentas por Pagar.

CUADRO EDADES CUENTAS POR PAGAR			
VENCIMIENTO ENTRE 181 A 360 DIAS			
A 31 DE DICIEMBRE 2023			
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)			
TERCERO	No. FACTURAS	VALOR	PARTIC.
ARCA - ARQUITECTURA E INGENIERIA S. A.	8	18	1%
COMERC. INTERNACIONAL PRESTIGE	1	19	1%
CONSORCIO INTERVENTORIA CAPS CANDELARIA 02	2	20	1%
CONSORCIO HOSPITAL DANUBIO PR	6	600	21%
CONSORCIO TUNAL SALUD FUTURA	6	166	6%
CONSORCIO IC MEISSEN 2022	6	23	1%
CONTEIN SAS	3	276	9%
LOGIA 3 ASOCIADOS S.A.S	6	37	1%
CONSORCIO TOWER	5	386	13%
CONSORCIO TUNAL 2022	3	503	17%
G Y G CONSTRUCCIONES S A S	1	5	0%
UNION TEMPORAL INTERCAPS SUR DANUBIO	6	45	2%
UNION TEMPORAL MO 2021	11	808	28%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR ENTRE 181 Y 360 DIAS	64	2.906	100%
Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar			

OBSERVACIÓN: Estos saldos corresponden a reservas de obra, este es el 10% de la factura y serán reintegrados a los terceros en el momento que se presente la liquidación definitiva del contrato. Los contratos con estos terceros están vigentes a la fecha y por este motivo no se realizan los reintegros a los terceros y siguen en las Cuentas por Pagar.

2.2.1.4 CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMIENTO ENTRE 0 Y 180 DIAS:

Este rubro asciende a \$54.264 millones de pesos, corresponden a cuentas en las que se incurrieron para la adecuada Prestación del Servicio como compras de insumos, servicio de vigilancia, mantenimiento, lavandería, arriendos, etc.

EDADES CUENTAS POR PAGAR	
DE 0 A 180 DIAS	
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)	
EDADES	VALOR
0 A 30 DIAS	12.305
31 A 60 DIAS	14.422
61 A 90 DIAS	9.691
91 A 180 DIAS	17.846
TOTAL	54.264
Fuente: Área de contabilidad- Informe Cuentas por pagar	

Las obligaciones entre 0 y 90 días se encuentran dentro de los tiempos pactados contractualmente y su valor asciende a \$36.418 millones de pesos y por flujo de efectivo están pendientes de pago el valor de \$17.846 millones de pesos que serán cancelados de acuerdo con los ingresos que vaya obteniendo la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., y se encuentran entre los 91 y 180 días.

2.2.1.5 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS (NOMINA)

Este rubro presenta un saldo de \$21.113 millones de pesos que corresponden al 5% del total del Pasivo de la Entidad.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS					
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023					
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)					
CUENTA	CONCEPTO	dic-23	dic-22	VARIACION	PARTICIPACIÓN
2511	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO	18.617	16.001	2.616	88%
2512	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO	2.496	1.979	517	12%
TOTAL		21.113	17.980	3.133	100%

Fuente: Estados Financieros de la Entidad

Evaluando la información Financiera al cierre de la vigencia 2023, se evidencia la respectiva depuración y conciliación de esta cuenta, proceso que es realizado en forma mensual entre las áreas de Contabilidad, Nomina y Presupuesto para que los Estados Financieros reflejen los valores reales y razonables al cierre del mes de Diciembre de 2023.

Se evidencia que a esta fecha la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., ha realizado las conciliaciones pertinentes entre el Sistema de Seguridad Social, el Ministerio de Salud, Protección Social y ha emitido las certificaciones correspondientes a las conciliaciones entre los fondos y el Hospital y/o Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., dando cumplimiento a la Normatividad vigente para estos casos.

2.2.1.6. IMPUESTOS

La cuenta 2436 Retención en la Fuente e Impuesto de timbre al cierre de la vigencia 2023 presenta un saldo por valor de \$2.306 millones de pesos y la cuenta 2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar un saldo de \$1.028 millones de pesos valores que corresponden al saldo por pagar que se cancela en la Declaración que se presenta en el mes de Enero de 2024.

En cuanto se refiere a las Declaraciones Tributarias como: Retención en la Fuente a título de Renta, Reteica e Impuesto de Estampillas en la medida que se han aproximado sus respectivos vencimientos y una vez se nos ha puesto a disposición la correspondiente información contable, hemos revisado y firmado estas Declaraciones y han sido presentadas y canceladas dentro de las fechas de pago dispuestas por la DIAN.

2.2.1.7. PROVISIONES POR \$20.058 MILLONES DE PESOS

PASIVOS ESTIMADOS

A DICIEMBRE 31 DE 2023

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

CUENTA	CONCEPTO	dic-23	dic-22	VARIACIÓN	% VAR.	%	PARTICIPACION EN EL PASIVO
270102	LITIG. Y DEMAND. PENALES	-	-	-	0%	0%	0%
270103	LITIG. Y DEMAND. ADMINISTRATIVA	11.449	19.398	- 7.949	-41%	57%	2%
270105	LITIG. Y DEMAND. LABORALES	94	306	- 212	-69%	0%	0,0%
270190	OTROS LITIG. Y DEMANDAS	-	-	-	0%	0%	0%
279090	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	8.515	7.749	766	10%	42%	2%
TOTAL		20.058	27.453	- 7.395	-27%	100%	4%

Fuente: Estados Financieros Subred

Según la información del cuadro anterior, la provisión para Sentencias Judiciales es de \$11.543 millones.

2.2.1.8 PROCESOS JUDICIALES

Se encuentran registrados en el Sistema de Información de Procesos Judiciales (Siprojweb), 753 procesos en contra de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., cuyas pretensiones económicas suman \$109.088 millones de pesos. De este valor, según clasificación del sistema de Información, su valor probable (Pasivo contingente lo establece en \$21.132 millones; de igual manera se encuentran registrados 34 procesos por demandas iniciadas por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E, cuya pretensión es de \$35.585 Millones, para el cierre de la vigencia 2023 está pendiente de pago 293 sentencias liquidadas cuyo valor asciende a \$18.322 Millones.

De acuerdo con la auditoría Jurídica, se presentan 410 procesos con fallo definitivo (sentencias ejecutoriadas pendientes de pago) se realizaron liquidaciones a 290 de ellos por valor de \$18.246 millones, según base de datos enviada, quedando pendiente liquidar 120 procesos con un valor de pretensión inicial de \$7.919 millones, que deberán sumarse al valor antes indicado.

Sobre este tema, la Revisoría Fiscal presenta informe individual de auditoría Jurídica y Financiera, donde presentaremos al situación de los procesos en curso o activos y los procesos con sentencia judicial con ordenamiento de pago.

2.3 PATRIMONIO POR \$456.518 MILLONES DE PESOS

PATRIMONIO	dic-23	dic-22	VARIACIÓN	% VAR.	%
CAPITAL FISCAL	246.189	246.189	0	0%	54%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	104.406	78.497	25.909	33%	23%
EXCEDENTE/DEFICIT DEL EJERCICIO	105.923	25.909	80.014	309%	23%
TOTAL PATRIMONIO	456.518	350.595	105.923	30%	100%
FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD					

La Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., está presentando Excedente en el Ejercicio de \$105.923 millones de pesos, básicamente por la utilización de los recursos de Subvenciones no Operacionales y se evidencia que el valor del Costo de Ventas supera a las Ventas de Servicios en \$27.782 millones de pesos, presentando Déficit Operacional de \$56.107 millones de pesos.

Además se debe contemplar el comportamiento presentado por los Gastos correspondientes a:

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

CUENTA	dic-23	dic-22	Variación	% Var.	EQUIVALENTE AL TOTAL DEL EXCEDENTE
GLOSA ACEPTADA	6.997	10.783	- 3.786	-35%	9%
DEPRECIACIONES PPYE	6.231	5.219	1.012	19%	8%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLE	118	81	37	46%	0,2%
TOTAL	13.346	16.083	- 2.737	-17%	18%

Fuente: Estados Financieros Subred

3. ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

3.1 ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE 2023
(Valores en millones pesos)

CONCEPTO	dic-23	dic-22	VARIACION		PARTICIPACION
			VALOR	%	
INGRESOS OPERACIONALES	475.857	409.058	66.799	16%	72%
VENTA DE SERVICIOS	422.985	368.599	54.386	15%	64%
SUBVENCIONES OPERACIONALES	52.872	40.459	12.413	31%	8%
INGRESOS NO OPERACIONALES	188.465	131.325	57.140	44%	28%
OTROS INGRESOS	16.179	23.702	-7.523	-32%	2%
SUBVENCIONES NO OPERACIONALES	172.286	107.623	64.663	60%	26%
TOTAL INGRESOS	664.323	540.384	123.939	23%	100%
MENOS:					
GASTOS OPERACIONALES	531.965	490.469	41.496	8,5%	95%
GASTOS DE ADMINISTRACION	61.177	57.472	3.705	6%	11%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	450.767	391.289	59.478	15%	81%
PROVISIONES / DEPRECIACIONES	20.021	41.708	-21.687	-52%	4%
GASTOS NO OPERACIONALES	26.435	24.005	2.430	10%	5%
OTROS GASTOS	26.435	24.005	2.430	10%	5%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	558.400	514.474	43.926	9%	100%
TOTAL DÉFICIT OPERACIONAL	-56.107	-81.410	25.303	-31%	
TOTAL EXCEDENTE NO OPERACIONAL	162.030	107.320	54.710	51%	
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	105.923	25.910	80.013	309%	

Fuente: Estados financieros de la Entidad

Según se observa, los costos por "Servicios de "Salud" equivalen al 89% de los ingresos causados por Servicios de Salud, más las subvenciones operacionales; es decir, que los ingresos operacionales sobrepasan el costo de ventas por servicios en \$25.090 millones de pesos, pero adicionando los demás gastos operacionales, se genera un déficit operacional de \$56.107 millones de pesos que se subsana con los ingresos no operacionales, lo cual origina el Excedente del ejercicio de \$105.923 millones de pesos.

Dentro del rubro de Otros Gastos se encuentran Gastos Financieros y Diversos, discriminados así:

OTROS GASTOS

A DICIEMBRE 31 DE 2023

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

CUENTA	CONCEPTO	dic-23	dic-22	Variación	% var.	%
58040101	LITIGIOS Y DEMANDAS	1.980	239	1.742	729%	7,6%
58042302	PERDIDA EN BAJA DE INVENTARIO	-	1,5	- 2	-100%	0,0%
58043901	INTERESES DE MORA	-	3	- 3	-100%	0,0%
58044701	INTERESES SOBRE CREDITO JUDICIALES	31	126	- 94	-75%	0,1%
58049001	OTROS GASTOS FINANCIEROS	4	4	1	27%	0,0%
58049002	PERDIDA POR RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	206	823	- 617	-75%	0,8%
58901201	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	9.897	1.636	8.261	505%	37,7%
58901301	CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	-	32	- 32	-100%	0,0%
58901904	PERDIDA EN BAJA DE ACTIVOS - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	628	401	227	57%	2,4%
58901905	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS POR COBRAR	2	-	2	100	0,0%
58902501	MULTAS	135	22	114	528%	0,5%
58902901	BIENES INMUEBLES	2.309	-	2.309	100%	8,8%
58909001	EXTRAORDINARIOS USS ANTERIORES	2.721	9.226	- 6.505	-71%	10,4%
58909003	OTROS GASTOS DIVERSOS	1.209	275	934	340%	4,6%
58909005	GASTOS FFDS	67	282	- 215	-76%	0,3%
58909006	ACEPTACION GLOSA VIGENCIAS ANTERIORES	6.997	10.783	- 3.786	-35%	26,7%
58909007	OTROS GASTOS DEVOLUCION RECURSOS EJECUTADOS	-	153	- 153	-100%	0,0%
58909010	INCAPACIDADES	36	-	36	100%	0,1%
TOTAL		26.224	24.005	2.218		100%

Fuente: Estados Financieros Subred

A la fecha de este informe la Revisoría Fiscal verifica soporte de la Conciliación definitiva de la cuenta 58909006 Aceptación Glosa Vigencias Anteriores a diciembre de 2023 entre las áreas de Contabilidad y Glosas, donde se pudo observar que dicha conciliación no presentó diferencias entre estas dos áreas y sus registros corresponden a 63 terceros.

Del anterior cuadro en el rubro de "Otros Gastos Diversos" por valor de \$1.209 millones de pesos, obedecen a Gastos o ajustes de ejercicios anteriores; lo anterior se origina porque las áreas que controlan la información de Costos, Gastos, Compras, etc. no los informan oportunamente a contabilidad o ésta no efectúa las causaciones relacionadas con contratos vigentes y en ejecución, antes del cierre contable, del total de otros gastos las sentencias y conciliaciones representan el 37.7% con \$9.897 millones de pesos.

4. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

4.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto inicial para la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., correspondiente a la vigencia 2023 fue aprobado por medio de la Resolución No. 20 del 27 de Octubre de 2022 del CONFIS por valor de \$835.412 millones de pesos. Este presupuesto presento movimientos y adiciones presupuestales durante la vigencia 2023 dando como resultado un presupuesto definitivo de \$1.019.885 millones de pesos.

Los correspondientes acuerdos y Resoluciones que soportan este presupuesto y sus movimientos reposan en los papeles de trabajo de esta Revisoría Fiscal.

El presupuesto de Ingresos al cierre de Diciembre 31 de 2023 es el siguiente:

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023			
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS			
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUUESTO DEFINITIVO
DISPONIBILIDAD INICIAL	376.503	18.142	394.645
INGRESOS CORRIENTES	382.799	163.471	546.270
RECURSOS DE CAPITAL	76.110	2.860	78.970
TOTAL INGRESOS	835.412	184.473	1.019.885
Fuente: Ejecucion presupuestal subred.			

De acuerdo con lo anterior, esta Revisoría Fiscal ha venido realizando seguimiento al proceso de ejecución en donde se observó:

4.1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVA DE INGRESOS

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE INGRESOS					
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR					
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023					
CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
Disponibilidad Inicial	394.645	394.645	100%	0	0%
Ingresos Corrientes	546.270	464.079	85%	82.191	15%
Recursos de Capital	78.970	34.745	44%	44.225	56%
TOTAL	1.019.885	893.469	88%	126.416	12%
Fuente: Ejecución presupuestal subred Sur.					

El recaudo total ascendió a \$893.469 millones de pesos, equivalente al 88% respecto al total de recaudos presupuestados para la vigencia 2023, teniendo como base que el recaudo se conforma así: **Ingresos corrientes de la vigencia \$464.079 millones de pesos, el 85% de participación en el total recaudado**; Recursos de capital con \$34.745 millones de pesos, el 44% de ejecución de participación en el recaudo total.

La Ejecución Presupuestal de Ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo	1.019.885
Recaudo	893.469
	88%
Recaudo pend. Ejecucion Ingresos	126.416
Recaudo pend.%	12%

Para el cierre de la vigencia 2023, el presupuesto de Ingresos se ha debido ejecutar un 100% del mismo, pero lo significativo de esta ejecución, es que el presupuesto de "Ingresos" cerró con un 12% menos de la meta establecida.

RESPUESTA ADMINISTRACION: *"El resultado del presupuesto definitivo es producto del presupuesto inicial + modificaciones acorde a necesidades de gasto, las cuales se surtieron durante el año a partir de adiciones generadas a partir de la gestión de recaudo y el incremento en facturación, que teniendo en cuenta que esta última son ventas a crédito naturalmente esto deriva que el recaudo no llegue al 100%, situación que siempre se soporta tanto en las adiciones como en las modificaciones presupuestales, por lo que la afirmación del 885 no corresponde a una mala gestión, dicha situación se confirma con el recaudo comparativo de las vigencias 2023 y 2022".*

4.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE EGRESOS CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR A CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023, (PRESUPUESTO DEFINITIVO).

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARATIVO DE GASTOS							
CUADRO RESUMEN ENTRE PRESUPUESTO EJECUTADO Y POR EJECUTAR							
DICIEMBRE 31 DE 2023							
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)							
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICION	PRESUPUESTO DISPONIBLE	EJECUCION	% DE EJECUCION	POR EJECUTAR	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	92.497	31.077	123.573	122.264	99%	1.309	1%
INVERSION	438.212	0	438.212	363.468	83%	74.744	17%
GASTOS DE OPERACIÓN	290.603	139.496	430.099	428.314	100%	1.785	0%
DISPONIBILIDAD FINAL	14.100	13.900	28.001	0	0%	28.001	0%
TOTAL	835.412	184.473	1.019.885	914.046	90%	105.839	10%
<i>Fuente: Ejecución presupuestal subred.</i>							

El Presupuesto disponible de Gastos para la vigencia 2023 asciende a \$1.019.885 millones de pesos, del cual se ejecutó el 90%, lo cual refleja que NO se utilizó el 10% de los recursos establecidos para la vigencia 2023.

Los Gastos de Funcionamiento para el mes de Diciembre de la vigencia 2023 presentan un presupuesto definitivo por valor de \$123.573 millones de pesos que está conformado así:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023		
(CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)		
CONCEPTO	VALOR	PARTICIPACION
SERVICIOS DE PERSONAL	12.403	10%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	108.370	88%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.205	2%
GASTOS POR TIBUTOS, MULTAS Y SANCIONES	595	0%
TOTAL GASTOS FUNCIONAMIENTO	123.573	100%

Fuente: Departamento de presupuesto -Informe de ejecución presupuestal

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

CONCEPTO	VALOR	% DE EJECUCION	% DE GIRO
APROPIACION DEFINITIVA	1.019.885		
GASTOS EJECUTADOS	914.047	90%	
GIROS PRESUPUESTALES	628.310		69%
PAGOS TESORERIA	596.314		
SALDO POR GIRAR	32		0%

Fuente: Departamento de presupuesto -Informe de ejecución presupuestal

Observando que el presupuesto de Ingresos se ejecutó en un 88% mientras que el presupuesto de Gastos se ejecutó en un 90%, se observa una menor ejecución presupuestal, porque no se cumplió la meta presupuestal en Gastos en un 10% y se recaudó el 12% menos de las metas de ingresos.

Los Gastos con más incidencia durante la vigencia 2023 teniendo en cuenta la información entregada por la administración y el área de presupuesto corresponde a:

- El compromiso Presupuestal por valor de la Cuenta por Pagar presupuestal de la vigencia 2022.

- El compromiso Presupuestal para la vigencia 2023 del proyecto de inversión Hospital Tunal, los contratos de aseo, vigilancia y lavandería adjudicados en la vigencia 2020.
- La contratación por prestación de servicios de perfiles de auxiliares de enfermería y enfermera jefe en cumplimiento al Plan de Desarrollo en su Artículo 63. Trabajo justo en salud, para efectos de la ejecución eficiente y la estabilidad laboral de los trabajadores de la salud del Distrito que realizan actividades misionales en las entidades públicas de prestación de servicios de salud hasta Diciembre 31 de 2023.
- Cubrimiento de requerimientos para cada uno de los convenios interadministrativos suscritos con el FFDS diferentes a inversión conforme a los valores incorporados en la vigencia 2023.
- Contratación de personal administrativo, asistencial y PIC a diciembre 31 de 2023.
- Contrato suministros medicamentos POS y No POS, insumos de laboratorio, medico quirúrgicos, Insumos unidad renal y osteosíntesis, insumos y reactivos de laboratorio Servicios de mantenimiento y suministros, contrato de insumos de aseo, papelería y resmas, Contratos de arrendamiento de inmuebles y equipos servicios especializados de Gastroenterología, cardiología, oftalmología y urología a diciembre 31 de 2023.
- La contratación de la prestación de servicios para las actividades del plan de servicios e incentivos de la vigencia 2023.
- Programa de seguros, suministro de dietas, suministro de combustibles hasta Enero de 2024.
- Los gastos por sentencias judiciales por \$2.149 millones de pesos.
- Proyecto de inversión de HIS y Facturación Electrónica, contratación e implementación del Sistema de Gestión Documental para la vigencia 2023.
- Compra de equipos biomédicos y mobiliario para los CAPS Danubio y Tunal.
- Contrato de Revisoría Fiscal hasta Diciembre de 2023.
- Contratación mantenimiento y soporte sistema Dinámica Gerencial por 12 meses.
- Dotación para los funcionarios que pertenecen a la planta de personal de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., por 12 meses.

4.2 INDICADORES PRESUPUESTALES

Área de Ingresos

Ejecución de Ingresos o Recaudo

RECAUDO TOTAL		893.469		
PPTO DEFINITIVO DE INGRESOS	=	1.019.885	=	0,88

Significa que por cada peso (\$1.00) proyectado se recaudaron \$0.88 es decir, que del total presupuestado se recaudó el 88% sobre un 100% como base para Diciembre de la vigencia 2023; sin embargo, se debe tener en cuenta la meta del 85% de ejecución en el rubro de Ingresos Corrientes no se cumplió y el recaudo total no alcanzo la meta en un 12% del valor promedio del periodo analizado.

Área de Egresos

Ejecución de Egresos.

EJECUCION TOTAL DE EGRESOS		914.047		
PPTO DEFINITIVO DE EGRESOS	=	1.019.885	=	0,90

Significa que por cada peso (\$1.00) destinado a cubrir los Gastos se ejecutaron \$0.90, o sea que los Gastos se ejecutaron en un 90%, lo cual indica que la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., inicio la vigencia 2023 cubriendo los gastos hasta Diciembre de 2023 y el recaudo no alcanzo la meta del 100% presentando un desequilibrio presupuestal.

5. INDICADORES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023.

5.1 INDICADORES FINANCIEROS

Los Indicadores Financieros a 31 de Diciembre de 2023 presentan la siguiente información:

VERDE: Significa vía libre (Optimo).

AMARILLO: Indica atención para un cambio (Regular).

ROJO FIJO (SÓLO): Indica "detenerse" (Alerta).

5.1.1 INTERPRETACIÓN DE LOS INDICADORES FINANCIEROS

°	UNIDAD	OBSERVACIÓN	SEMAFORO
MARGEN DE RENTABILIDAD OPERACIONAL	-21,03%	El resultado indica un Rendimiento Operacional negativo de -21,03% de las Ventas netas.	ROJO
CAPITAL DE TRABAJO NETO	- 27.108	Capital de Trabajo es lo que se conoce como Activo Corriente. (Efectivo, Inversiones a corto plazo, Cartera e Inventarios) y para ello estos recursos deben obtenerse a corto plazo para el cubrimiento de los Pasivos más exigibles.	ROJO
RAZON CORRIENTE	0,93	Por cada peso que la Subred debe a corto plazo, cuenta con una disponibilidad de 0.93% para respaldar esa obligación.	AMARILLO
PRUEBA ACIDA	0,91	Resultado óptimo debe ser igual a 1 y el resultado obtenido a 31 de diciembre 2023 fue de 0.91	AMARILLO
ALTA LIQUIDEZ	0,34	Por cada peso que se debe a corto plazo se cuenta con \$0.34 a \$1 pesos en Activos Líquidos.	AMARILLO
MARGEN NETO	22,26%	Indica que por cada \$100 pesos invertidos en la Prestación del Servicio, se obtuvo una utilidad de \$22,26 pesos.	VERDE
ROTACION DE CARTERA SERVICIOS DE SALUD No. VECES	5,03	El promedio de las Cuentas por Cobrar por Servicios de Salud entre diciembre 2022 y diciembre 2023, asciende a \$84.059 millones y se convirtieron en efectivo 5,03 veces; es decir que la Subred Sur tarda 71,54 días en recuperar su cartera, motivo por el cual este Indicador presenta alto riesgo para la Subred.	ROJO
INDICE DE MOROSIDAD DE LA CARTERA POR SERVICIOS DE SALUD	62%	La Cartera de Dificil Recaudo asciende a \$130,343millones, equivalente al 62% del total de la Cartera por Servicios de Salud, la cual asciende a \$209.542 millones, en donde se observa una baja recuperación de la misma.	ROJO

6. AUDITORÍA FINANCIERA CONTROL INTERNO.

CONTROL INTERNO ÁREA FINANCIERA

Con el fin de verificar el mecanismo con el cual la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., mitiga los riesgos de error, fraude e incorrección material de los Estados Financieros, se evidencia que el área Financiera de la Subred tiene manuales de procedimiento que son reales y se llevan a cabo en las diferentes dependencias del área.

En Tesorería durante la elaboración de las Conciliaciones Bancarias se lleva un control y supervisión por el Líder del área, dichas conciliaciones se encuentran debidamente firmadas y soportadas por extractos bancarios y reportes del sistema Dinámica Gerencial.

Se verificaron conciliaciones entre las áreas: Cartera vs Contabilidad, Activos Fijos vs Contabilidad, Cuentas por Pagar vs Contabilidad, Facturación vs Contabilidad, Glosas vs Contabilidad, Inventarios vs Contabilidad, Nómina vs Contabilidad, Costos vs Contabilidad y Tesorería vs Contabilidad, las cuales se encuentran debidamente firmadas y estos documentos se dejan como soporte para que las cifras que reportan las áreas y lo que está en el módulo de Contabilidad coincidan.

Se han verificado y firmado por esta Revisoría actas para la baja de inventarios, las cuales se encuentran autorizadas por los funcionarios responsables de estos procesos.

Para las actividades del área de Costos con la implementación de la Resolución NO. DDC -000001 DE 18 DE MAYO DE 2023 la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., ha logrado avances significativos en cuanto a la creación de centros de costos y los subcentros de costos en los servicios y/o unidades que lo requieren en especial las quirúrgicas, trabajando en conjunto con cada una de las áreas de la Subred para la adecuada creación, actualización y manejo de los mismos, logrando un control al usuario al momento de ingresar la información al sistema.

Para el proceso de Facturación, el módulo del sistema Dinámica Gerencial está parametrizado de forma que, no permite que los usuarios del módulo realicen modificaciones a las tarifas de los Servicios y demás componentes que impliquen riesgo en la ejecución de la Factura u orden del Servicio.

Se lleva control de los Costos y Gastos por medio del presupuesto.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., se encuentra al día con respecto al control, registro y pago al impuesto sobre la Renta y Retenciones señaladas en la Ley Colombiana.

La nómina se prepara mediante el sistema computarizado Dinámica Gerencial.

El área Financiera realiza habitualmente comités entre sus dependencias, para los cuales esta Revisoría ha desarrollado informes de seguimiento a estos procesos, dichos comités funcionan así:

- **Comité de Facturación, Glosa y Cartera:** Tiene como propósito mejorar la gestión Financiera, evaluando el recaudo y proponiendo soluciones que resuelvan conflictos que buscan asegurar la sostenibilidad Financiera de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., de modo que se analice la Facturación generada y los motivos que generan glosa, examinando los casos de glosa inicial y definitiva que se llevan al Comité para buscarles acciones de mejora.
- **Comité de Sostenibilidad Contable:** Tiene por finalidad ser una instancia asesora del área Contable y Financiera de la Entidad, buscando una adecuada depuración y tomas de decisiones frente a los temas contables de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.
- **Comité de Inventarios:** Su función es soportar la toma de decisiones en la gestión de los inventarios, como también de acuerdo con los resultados de estudios y análisis de costo-beneficio, decidir y aprobar actas de baja y destino final de los bienes considerados como obsoletos o inservibles. Analizar continuamente el comportamiento de los bienes de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., para determinar la reclasificación de bienes devolutivos a bienes de consumo dependiendo el caso.

En **CONCLUSIÓN**, la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., lleva en forma adecuada el Control Interno del área Financiera, pues los sistemas, procedimientos y medidas adoptadas que buscan proteger sus activos, y en el ejercicio cotidiano verifican la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, sin dejar de lado que existe deficiencia en el avance con la implementación del módulo de Costos.

RECOMENDACIÓN: Como lo hemos manifestado en anteriores informes, reiteramos la necesidad de continuar con el proceso de implementación del módulo de Costos en el Sistema Dinámica para que la información reportada por el área otorgue Mayor confiabilidad, de conformidad con la planeación con que cuenta la entidad para la implementación definitiva de esta herramienta de control y verificación.

7. CONCLUSIONES SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

DISPONIBLE

Las medidas de control para identificar los movimientos y existencias de los recursos efectivos, tanto en caja como también en los bancos están siendo debidamente utilizados, pues se evidencia la elaboración de las conciliaciones bancarias que se encuentran a nombre de la Subred, como también la cuenta de Caja está debidamente conciliada mes a mes entre las áreas de Contabilidad y Tesorería, no evidenciándose observaciones de importancia.

DEUDORES

CARTERA POBLACIÓN EXTRANJERA: Se recomienda continuar con la gestión de cobro pertinente a las facturas que se encuentran auditadas pero pendientes de pago por el FFDS por valor de \$4.155 millones.

ENTIDADES EN MEDIDA ESPECIAL: El área de Cuentas Medicas viene adelantando procesos de respuesta y conciliación médica de las facturas con objeciones de las EPS con medidas especiales. Es importante mencionar que las EPS no están permitiendo que se concilien las devoluciones, se deben subsanar los motivos de la devolución y volver a radicar nuevamente la cuenta.

DIFÍCIL RECAUDO: El área de Cartera adelanta gestiones encaminadas al recaudo de estos rubros por la vía Jurídica.

COBRO COACTIVO: Para la vigencia 2023 se estableció una meta de recaudo por procesos de cobro coactivo por valor de \$5.706 millones de pesos, a corte de diciembre de 2023 se ha obtenido un recaudo por valor total de \$ 4.473 millones de pesos, alcanzando un 78% de la meta inicial.

CARTERA PAGARÉS: Durante el mes de diciembre se realiza depuración aprobada en comité de sostenibilidad contable mediante resolución N°1438 mes diciembre 2023 de acuerdo con los registros contables de la ficha de sostenibilidad N. °106 aprobada mediante acta por valor de \$1.214 millones y concepto jurídico.

ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN: Tienen programadas conciliaciones y acercamientos con las diferentes entidades por medio de mesas de trabajo en concordancia con Circular 030 y ante la Súper Salud.

PENDIENTE DE RADICAR: Es recomendable que el Comité de Sostenibilidad Contable continúe efectuando los análisis previstos para continuar con la aclaración de las facturas pendientes de radicar.

GLOSA ACEPTADA

Durante la vigencia 2023 la recepción de Glosa y Devolución presento un valor de \$13.730 millones de los cuales se aceptó \$383 millones que corresponden al 3% de aceptación de la misma, lo anterior, comparado contra la vigencia 2022 se evidencia una disminución de aceptación del 32%, que es representativa pero la aceptación de glosa debe tender a cero (0).

INVENTARIOS

Las cifras registradas en los Estados Financieros en el rubro de Inventarios presentan razonabilidad; los registros se encuentran acordes con las existencias físicas en Bodega Especializada y cada una de las Farmacias de las USS están disponibles; los respectivos proveedores realizan la entrega directamente en Bodega Especializada (USS Tunal), donde se realiza la distribución de los mismos de acuerdo con los requerimientos de cada USS.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se encuentran contabilizados y depreciados de manera razonable la Propiedad, Planta y Equipo de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., no presenta diferencias conciliatorias. Al cierre de la vigencia 2023 se observa un incremento frente al mismo periodo de la vigencia 2022 en el rubro construcciones en curso y edificaciones que se presenta por los proyectos de infraestructura que se vienen adelantando en las diferentes unidades de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.”

CUENTAS POR PAGAR

El total de este rubro arroja un valor de \$95.588 millones de pesos; las Cuenta por Pagar con vencimiento mayor a 180 días corresponden a cuentas pendientes de fallo jurídico, reserva de obra del 10% y reserva de glosa; Los contratos con estos terceros están vigentes a la fecha y por este motivo no se realizan los pagos a los terceros y siguen en las cuentas por pagar.

PROCESOS JURIDICOS Y SENTENCIAS JUDICIALES

Evidenciamos que la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., presenta los registros contables bajo los parámetros y lineamientos de la normatividad vigente Resolución 082 de 2021 y Procedimiento contable Numero 10 de la Contaduría General de la Nación (Procesos Judiciales “posibles” cuenta contable 9120 Litigios o Demandas; lo procesos con probabilidades de fallo “Probables” están en la cuenta contable 2701 Pasivos Estimados Litigios y Demandas; Los procesos judiciales con probabilidades “Remotas”, no son objeto de reconocimiento ni de revelación en los estados financieros), teniendo en cuenta la clasificación Siproj Web.

Se evidencia que la administración aplicó parcialmente las recomendaciones realizadas por la revisoría fiscal en el informe Financiero a corte 30 de Septiembre de 2023 y por tal motivo para el cierre de la vigencia 2023 se sigue presentando inconsistencias en la información.

EJECUCION PRESUPUESTAL

El presupuesto de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., para la vigencia 2023 se ejecutó en un 88% para los Ingresos y en un 90% para los Gastos presentando desequilibrio presupuestal esto es debido a que se cubrieron Gastos pendientes de la vigencia 2022 y se está dando cubrimiento a Gastos para la Prestación de los Servicios para el periodo comprendido hasta Diciembre de 2023.

RESULTADO DEL EJERCICIO

La Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., está presentando Excedente en el Ejercicio de \$105.923 millones de pesos, básicamente por la utilización de los recursos de Subvenciones no Operacionales y se evidencia que el valor del Costo de Ventas supera a las Ventas de Servicios en \$27.782 millones de pesos, presentando Déficit Operacional de \$56.107 millones de pesos.

ESTADOS CONTABLES

Los Estados Contables de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.**, que fueron fielmente tomados de los libros oficiales de Contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.** a 31 de diciembre de 2023 y el resultado de sus operaciones, los Cambios en el Patrimonio y sus Flujos de Efectivo correspondientes al mes de diciembre de la vigencia 2023, de conformidad con las Normas de Información Financiera, que le aplican a la Entidad. También en mi opinión, la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.**, mantuvo, en todos los aspectos importantes, un Control Interno adecuado sobre el reporte financiero a 31 de diciembre de 2023 y los actos de la Administración de la Entidad durante el periodo indicado se ajustan a la normatividad vigente que le aplica, directrices de la Junta Directiva y a la Políticas Contables debidamente aprobadas e implementadas por la Entidad.

Además, con fundamento en el resultado de mis auditorías, conceptúo que en lo corrido de la vigencia 2023 la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.** ha cumplido con las siguientes obligaciones: (a) llevar la contabilidad conforme a las Normas Legales y a la técnica contable; (b) conservar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de Contabilidad; el libro de Actas de la Junta Directiva cumple con lo previsto en la Normatividad vigente y están debidamente firmadas sus actas y su conservación y custodia es la adecuada, según auditoría realizada; (c) liquidar y pagar, en forma correcta y oportuna, los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y (d) liquidar, presentar y pagar oportunamente las Declaraciones Tributarias que por Ley debe presentar la Institución. Igualmente, la Administración ha dado cumplimiento a lo previsto en la Ley 603 de 2000 en relación con la propiedad intelectual y los derechos de autor.

8. AUDITORÍA FINANCIERA (PROCESOS JUDICIALES)

PLAN DE AUDITORÍA	AUDITORIA INTEGRAL CONTRATO 6251-2022
PARTICIPANTES	AUDITORAS FINANCIERAS: Dra. Yeimy Montilla / Johanna Rodríguez
	REVISOR FISCAL –Dr. Pedro A. Barreto A.
FUNCIONARIOS AUDITADOS EN LA SUBRED SUR	Dra. Yolanda Baena / Contadora Dr. Erney Martínez / Profesional Área Contable

AUDITORÍA FINANCIERA SOBRE PROCESOS JUDICIALES A 31 DE DICIEMBRE 2023

NORMATIVIDAD

- **Resolución Número 082 de 2021;** “Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.”
- **Procedimiento contable Numero 10 de la Contaduría General de la Nación;**” procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias.”

8.1 PROCESOS ACTIVOS EN CONTRA DE LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.

Evidenciamos que la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., presenta los registros contables bajo los parámetros y lineamientos de la normatividad vigente Resolución 082 de 2021 y Procedimiento contable Numero 10 de la Contaduría General de la Nación (Procesos Judiciales “posibles” cuenta contable 9120 Litigios o Demandas; lo procesos con probabilidades de fallo “Probables” están en la cuenta contable 2701 Pasivos Estimados Litigios y Demandas; Los procesos judiciales con probabilidades “Remotas”, no son objeto de reconocimiento ni de revelación en los estados financieros), teniendo en cuenta la clasificación Siprojweb.

En la cuenta contable 912004 están registrados 14 terceros los cuales no se encuentran relacionados en el informe de Procesos Judiciales.

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

CUENTA CONTABLE	No DE TERCEROS	VALOR
912004	14	1.599
TOTAL	14	1.599

Fuente Estados Financieros de la Sub Red Sur

RECOMENDACIÓN: Efectuar las conciliaciones correspondientes, para que la información sea uniforme entre Siproj Web y Contabilidad.

En la cuenta contable 270103 están registrados 128 terceros que se evidencian en el balance, en la conciliación de Contabilidad y Jurídica, pero no se encuentran relacionados en el informe de Procesos Judiciales.

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

CUENTA CONTABLE	No DE TERCEROS	VALOR
270103	128	4.288
TOTAL	128	4.288

Fuente Estados Financieros de la Sub Red Sur

RECOMENDACIÓN: Efectuar las conciliaciones correspondientes, para que la información sea uniforme entre Siproj Web y Contabilidad.

CIFRAS EN MILLONES DE PESO

No DE TERCEROS	VALOR PRETENSION INICIAL
34	10.033
TOTAL	10.033

Fuente Estados Financieros de

Del cuadro anterior 34 demandantes se encuentran en el informe de Siproj Web, pero al realizar los cruces con las cuentas contables no se evidencia registro o contabilización de los mismos.

RECOMENDACIÓN: Efectuar las conciliaciones correspondientes, para que la información sea uniforme entre Siproj Web y Contabilidad.

8.2 ANÁLISIS CONCILIACIÓN ÁREA JURÍDICA Y CONTABILIDAD

• POSIBLES (CUENTAS CONTABLES 9120) LITIGIOS O DEMANDAS

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

CUENTAS CONTABLES CONCILIACION	NUMERO DE CUENTA BALANCE	CONCEPTO	No DE TERCEROS	VALOR
912002	912004	POSIBLES	1	2
912004	912002	POSIBLES	1	4
TOTAL			2	6

Fuente Estados Financieros de la Sub Red Sur

Realizando la comparación de saldos de los procesos posibles de la conciliación frente al saldo del balance de la cuenta 9120 Litigios o Demandas, sus saldos presentan coincidencia a nivel de cuenta mayor, pero a nivel auxiliar evidenciamos que se debe realizar la reclasificación entre las cuentas auxiliares de 2 terceros.

RECOMENDACIÓN: Realizar la reclasificación pertinente para que la conciliación sea totalmente acorde al balance.

• **PROBABLES (CUENTA CONTABLE 2701) PASIVOS ESTIMADOS LITIGIOS Y DEMANDAS**

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

CUENTAS CONTABLES	VALOR CONCILIACION	VALOR BALANCE
270102	-	-
270103	11.449	11.449
270105	94	94
270190	0,8	0,8
TOTAL	11.544	11.544

Realizando la comparación de saldos de los procesos Probables de la conciliación frente al saldo del balance de la cuenta 2701 Pasivos Estimados Litigios y Demandas, sus saldos presentan coincidencia a nivel de cuenta mayor y a nivel auxiliar.

Los procesos Probables son los que se encuentran provisionados en la cuenta 2701 y de los 410 procesos probables presentados en la conciliación, 396 están provisionados y los 14 restantes están relacionados en la conciliación pero no presentan saldo para la respectiva provisión.

RECOMENDACIÓN: Aclarar por qué los 14 procesos no se encuentran con valor para ser provisionados.

• **PROCESOS CON PROBABILIDAD REMOTA**

Los 131 procesos con probabilidad Remota no presentan registro contable por tener una calificación baja y este valor debe ser aclarado en las revelaciones de Los Estados Financieros.

Realizando el cruce de información de la conciliación con el reporte Siproj Web enviado por Jurídica de la Subred Integrada de Servicios de Salud se evidencian 2 terceros relacionados en la conciliación pero no en el reporte Siproj Web, 15 terceros con el valor de la pretensión diferente.

CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

No DE TERCEROS	PRETENSION INICIAL SIPROJ WEB	PRETENSION CONCILIACION	DIFERENCIA
15	3.259	2.055	1.204
TOTAL	3.259	2.055	1.204

Fuente Administracion Sub Red Sur

RECOMENDACIÓN: Solicitamos aclarar por qué los 2 terceros están en la conciliación y no en el reporte Siprojweb y por qué el valor de la pretensión en los 15 terceros es diferente.

• SENTENCIAS LIQUIDADAS

Según reporte entregado para la auditoria Jurídica a 31 de Diciembre, se tienen 293 sentencias liquidadas cuyo valor asciende a \$18.322 Millones, pero al realizar el análisis de la cuenta 246002 Sentencias y Conciliaciones El rubro de Cuentas por Pagar, se presentan al cierre del tercer trimestre 256 sentencias con un valor de \$16.329 millones distribuidos así:

- Sentencias y conciliaciones \$16.273 millones.
- Aportes seguridad social sentencias \$56 millones.

Se aclara que el tercero Porvenir tiene un valor de \$7 millones los cuales se encuentran tanto en contabilidad como en cuentas por pagar.

Por tanto se presentan diferencias tanto en el número de sentencias liquidadas como de los valores totales de las respectivas sentencias.

Los terceros cuyo valor asciende a \$16.329 millones de pesos son sentencias con fallo, según el informe de Siproj Web durante Diciembre de 2023 y por este motivo contabilidad las registra como Pasivo cierto, pero en cuentas por pagar se hace el reconocimiento de la misma hasta que el área Jurídica entregue todos los soportes de liquidación para así poder realizar la causación y pago de la cuenta.

El área jurídica entrega a Cuentas por Pagar para causación y pago en el momento que tenga los expedientes completos con los soportes y liquidación, tal como está descrito en el "PROCEDIMIENTO PAGO DE SENTENCIAS JUDICIALES Y MECANISMOS ALTERNATIVOS PARA LA SOLUCIÓN DE CONFLICTOS - MASC GJ-AJ-PSE-PR-01 V4 numeral 7.1.1 Tramite de pago oficioso.

CONCLUSIONES

Teniendo en cuenta la normatividad vigente para la contabilización de estos Pasivos como la Resolución 082 del 2021 y el procedimiento número 10 de la Contaduría General de la Nación, evidenciamos que la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., presenta los registros contables bajo los parámetros y lineamientos de esta normatividad (Procesos Judiciales “posibles” cuenta contable 9120 Litigios o procesos “Probables” cuenta contable 2701 Pasivos Estimados Litigios y Demandas; “Remotas” este hecho no es objeto de reconocimiento ni de revelación en los Estados Financieros) y teniendo en cuenta la clasificación Siprojweb.

Para el desarrollo de este informe se analizaron 753 procesos en contra de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., con pretensiones iniciales por valor de \$109.088 millones, el área Financiera de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., mediante la aplicación de manuales de procedimientos del área, viene realizando las contabilizaciones correspondientes a los Procesos Judiciales en contra de la Subred, teniendo en cuenta los parámetros y calificaciones dadas por Siproj Web, se evidencia la adecuada identificación y contabilización de la mayoría de los Procesos Judiciales, dependiendo la clasificación de la Obligación, no obstante se evidenciaron inconsistencias en algunos de los terceros como se explica en el contenido de este informe.

Según reporte entregado para la auditoria Jurídica a 31 de Diciembre, se tienen 293 sentencias liquidadas cuyo valor asciende a \$18.322 Millones, pero al realizar el análisis de la cuenta 246002 Sentencias y Conciliaciones El rubro de Cuentas por Pagar, se presentan al cierre de la vigencia 2023, 256 sentencias con un valor de \$16.329 millones, presentando diferencias tanto en el número de sentencias liquidadas como de los valores totales de las respectivas sentencias.

De acuerdo con el trabajo realizado por la auditoria Jurídica de la Revisoría Fiscal el valor contingente a 31 de Diciembre de 2023 extraído del reporte de Siprojweb (marco normativo) es de \$21.132 millones conformados así:

- Posibles \$12.137 millones.
- Probables \$7.300 millones.
- Remota \$1.146 millones.
- Sin Obligación \$547 millones.

Pero verificada la información contable el valor registrado es de \$23.682 millones así:

- Posibles \$12.138 millones.
- Probables \$11.544 millones.

Por ello se presenta una diferencia de \$2.550 millones equivalente al 11%.

CONCEPTO	CUARTO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	OBSERVACION	RECOMENDACIÓN
PROCESOS JUDICIALES EN CONTRA VS BALANCE CUENTA 9120	14 terceros por \$1.599 millones	16 terceros por \$1.654 millones	En la cuenta contable 912004 en el cuarto trimestre están registrados 14 terceros los cuales no se encuentran relacionados en el informe de procesos judiciales, quiere decir que en comparación con el tercer trimestre disminuyó un valor de \$55 millones y 2 terceros.	Recomendamos efectuar las conciliaciones correspondientes, para que la información sea uniforme entre SiprojWeb y Contabilidad ya que en el informe del tercer trimestre se reportó esta diferencia.
PROCESOS JUDICIALES EN CONTRA VS BALANCE CUENTA 2701	128 terceros por \$4.288 millones	230 terceros por \$6.988 millones	En la cuenta contable 270103 en el cuarto trimestre están registrados 128 terceros que se evidencian en el balance, en la conciliación de contabilidad y Jurídica, pero no se encuentran relacionados en el informe de procesos judiciales es decir que en comparación con el tercer trimestre disminuyó un valor de \$2.700 millones y 72 terceros.	
PROCESOS JUDICIALES EN CONTRA VS BALANCE	34 terceros por \$10.033 millones	37 terceros por \$10.488 millones	34 demandantes se encuentran en el informe de Siproj Web, pero al realizar los cruces con las cuentas contables no se evidencia registro o contabilización de los mismos vs el informe del tercer trimestre disminuyeron 3 terceros por valor de \$455 millones.	
CONCILIACION JURIDICA VS CONTABILIDAD POSIBLES (CUENTAS CONTABLES 9120) LITIGIOS O DEMANDAS	2 terceros por \$6 millones	2 terceros por \$6 millones	Realizando la comparación de saldos de los procesos posibles de la conciliación frente al saldo del balance de la cuenta 9120 Litigios o Demandas, sus saldos presentan coincidencia a nivel de cuenta mayor, pero a nivel auxiliar evidenciamos que se debe realizar la reclasificación entre las cuentas auxiliares 912002 Y 912004 de 2 terceros	realizar la reclasificación pertinente para que la conciliación sea totalmente acorde al balance, se había reportado en el informe del tercer trimestre y no se realizó.
CONCILIACION JURIDICA VS CONTABILIDAD PROBABLES (CUENTA CONTABLE 2701) PASIVOS ESTIMADOS LITIGIOS Y DEMANDAS	410 procesos, 396 provisionados y los 14 restantes están relacionados en la conciliación pero no presentan saldo para la respectiva provisión	500 procesos, 492 provisionados y los 8 restantes están relacionados en la conciliación pero no presentan saldo para la respectiva provisión	Realizando la comparación de saldos de los procesos Probables de la conciliación frente al saldo del balance de la cuenta 2701 pasivos estimados Litigios y Demandas, sus saldos presentan coincidencia a nivel de cuenta mayor y a nivel auxiliar, en el informe del tercer trimestre debían realizar la reclasificación entre las cuentas auxiliares de 5 terceros por valor de \$155 millones la cual se realizó.	Aclarar por qué los 14 procesos no se encuentran con valor para ser provisionados
CONCILIACION JURIDICA VS CONTABILIDAD PROCESOS CON PROBABILIDAD REMOTA	2 terceros relacionados en la conciliación pero no en el reporte siproj web	4 terceros relacionados en la conciliación pero no en el reporte siproj web	Realizando el cruce de información de la conciliación con el reporte Siproj Web enviado por jurídica de la Sub Red se evidencian 2 terceros relacionados en la conciliación pero no en el reporte Siproj Web, 15 terceros con el valor de la pretensión diferente vs el informe del tercer trimestre disminuyeron 2 terceros	Solicitamos aclarar por qué los 2 terceros están en la conciliación y no en el reporte Siproj Web
CONCILIACION JURIDICA VS CONTABILIDAD SENTENCIAS LIQUIDADAS	293 sentencias liquidadas por \$18.322 millones	139 sentencias liquidadas por \$8.473 millones	Según reporte entregado para la auditoría Jurídica a 31 de diciembre, se tienen 293 sentencias liquidadas cuyo valor asciende a \$18.322 Millones, pero al realizar el análisis de la cuenta 246002 Sentencias y Conciliaciones El rubro de Cuentas por Pagar, se presentan al cierre del tercer trimestre 256 sentencias con un valor de \$16.329 millones por tanto se presentan diferencias tanto en el número de sentencias liquidadas como de los valores totales de las respectivas sentencias, cuentas por pagar se hace el reconocimiento de la misma hasta que el área jurídica entregue todos los soportes de liquidación para así poder realizar la causación y pago de la cuenta	

De acuerdo al cuadro anterior se evidencia que la administración aplicó parcialmente las recomendaciones realizadas por la revisoría fiscal en el informe Financiero a corte 30 de septiembre de 2023 y por tal motivo para el cierre de la vigencia 2023 se sigue presentando inconsistencias en la información.

RECOMENDACIONES

- Actualizar constantemente dicha información incorporando los nuevos procesos y retirando del contingente judicial los procesos que ya se encuentran terminados, constituyéndolos como pasivos reales de acuerdo con la normatividad vigente ya citada en la Auditoría Jurídica.
- Efectuar las conciliaciones y reclasificaciones correspondientes, para que la información sea uniforme entre Siprojweb y Contabilidad.

9. AUDITORÍA JURÍDICA (SEGUIMIENTO PROCESOS JUDICIALES A 31 DE DICIEMBRE 2023)

PLAN DE AUDITORÍA	AUDITORIA INTEGRAL CONTRATO 6251-2022
PARTICIPANTES	AUDITORA: Dra. Angela Ortiz
	REVISOR FISCAL –Dr. Pedro A. Barreto A.
FUNCIONARIOS AUDITADOS EN LA SUBRED SUR	Dra. Ruth Stella Roa / Jefe Oficina Asesora Jurídica Dr. German García / Profesional Administrativo I Contratista OAJ Dr. Víctor Castellanos / Abogado Contratista OAJ

RESUMEN

Como resultado de la auditoría jurídica adelantada (Revisoría Fiscal), considera que la gestión de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., da cumplimiento a los parámetros definidos por la Secretaria Jurídica de la Alcaldía Mayor de Bogotá, en materia de reporte de actuaciones para los Procesos Judiciales, con algunas observaciones relacionadas con: Falta de claridad y certeza frente a los recursos comprometidos producto de los procesos jurídicos; La materialización de riesgos relacionados con el pago de condenas por mayores valores; y el seguimiento y actualización de la información que reposa en el sistema Siprojweb. A partir de los resultados de este informe, se observó que el sistema de control al interior de la Subred Sur asociado a la valoración y registro del contingente judicial es susceptible de mejora.

OBJETIVO GENERAL

Revisar la forma como se reporta en el aplicativo SIPROJWEB y se registra contablemente la información sobre el estado de los procesos judiciales, a fin de determinar el cumplimiento normativo que adelanta la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E con referencia a los pasivos contingentes en actividad litigiosa que desarrolla la entidad, correspondiente al cuarto trimestre de 2023, y demás actividades que por norma deben registrarse en el Sistema de Información de Procesos Judiciales – SIPROJWEB.

ALCANCE

Valoración y registro contable del contingente judicial del cuarto trimestre de 2023 y verificación de la efectividad de los controles establecidos.

MARCO NORMATIVO

Decreto 089 de 2021 *“Por medio del cual se establecen lineamientos para el ejercicio de la representación judicial y extrajudicial de Bogotá D.C., y se efectúan unas delegaciones”*

Decreto Distrital 348 de 2019 *"Por medio del cual se dictan disposiciones para la gestión de obligaciones contingentes en Bogotá D.C."*

Decreto 838 de 2018 *"Por el cual se establecen lineamientos para el cumplimiento de providencias judiciales y de acuerdos derivados de la aplicación de un Mecanismo Alternativo de Solución de Conflictos- MASC, a cargo de las entidades y organismos distritales, se efectúan unas delegaciones y se dictan otras disposiciones."*

Decreto 839 de 2018 *"Por medio del cual se establecen directrices y lineamientos en materia de conciliación y Comités de Conciliación en el Distrito Capital."*

Resolución 104 de 2018 *"Por la cual se establecen los parámetros para la administración, seguridad y la gestión de la información jurídica a través de los Sistemas de Información Jurídica"* modificado el artículo 30 por la Resolución 076 del 17 de julio de 2020 y se complementa con la circular 031 del 2021, de la Secretaría Jurídica Distrital, sobre el Registro de estados procesales en el sistema de información de Procesos Judiciales Siproj-Web."

Resolución 866 de 2004 *"Por medio del cual se adopta el Manual de Procedimientos para la Gestión de las Obligaciones Contingentes en Bogotá D.C."* modificado el capítulo IV por la **Resolución SDH-303 de 2007** y el numeral 4.3 del Procedimiento de Registro Contable de las Obligaciones Contingentes del Manual de Procedimientos para la Gestión de las Obligaciones Contingentes en Bogotá por la Resolución 397 de 2008.

Resolución Número 082 de 2021; *"Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público."*

Resolución Número 485 de 2023; *"Por la cual se modifica el capítulo VII de la Resolución 104 de 2018 "Por la cual se establecen los parámetros para la administración, seguridad y la gestión de la información jurídica a través de los Sistemas de Información Jurídica."*

METODOLOGÍA

La metodología por emplear para el desarrollo del informe se fundamentará en la revisión de la información cargada en el Sistema de Información de Procesos Judiciales SIPROJWEB; además, se tendrán en cuenta los datos que se alleguen por parte de las áreas de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E que coadminstran dicha plataforma.

Dado el grado de litigiosidad de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E, se enfatizó sobre los siguientes puntos:

- Procesos activos.
- Procesos Iniciados
- Procesos terminados sin cumplimiento con Erogación Económica (Sentencias Judiciales ejecutoriadas)

9.1 DESARROLLO DE LA AUDITORÍA DE LA GESTIÓN DE PROCESOS

9.1.1 ACTIVOS EN CONTRA: Con base en la información enviada por la Oficina Asesora Jurídica vía correo, se procedió a la verificación del Sistema de Información de Procesos Judiciales del Distrito Capital – SIPROJ WEB, de lo cual se evidenció que, con corte a 31 de Diciembre de 2023, la Oficina Asesora Jurídica cuenta con un total de 753 procesos activos con una pretensión inicial de \$109.088 millones, los cuales se encuentran representados así:

TABLA 1. PROCESOS ACTIVOS EN CONTRA SIPROJ WEB 31 DE DICIEMBRE DE 2023 – VALOR PRETENSIONES

Cifra en millones de Pesos

TIPO DE PROCESO	No. PROCESO	PRETENSIÓN INICIAL	%
REPARACION DIRECTA	81	\$ 64.967	59,6%
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	604	\$ 32.115	29,4%
CONTRACTUAL	6	\$ 6.086	5,6%
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	1	\$ 3.025	2,8%
ORDINARIO LABORAL	42	\$ 1.699	1,6%
PROCESO EJECUTIVO	10	\$ 889	0,8%
EJECUTIVO CONTENCIOSO	4	\$ 230	0,2%
PAGO POR CONSIGNACION	1	\$ 55	0,1%
PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	2	\$ 22	0,0%
EJECUTIVO CONTRACTUAL	1	\$ -	0,0%
REPARACIÓN DE LOS PERJUICIOS CAUSADOS A UN GRUPO	1	\$ -	0,0%
TOTAL	753	\$ 109.088	100,0%

Fuente:

**Registro correspondiente con Reporte SIPROJWEB - PROCESOS ACTIVOS Base de Datos OAJ
Elaboración Propia R.F.**

TABLA 2. PROCESOS ACTIVOS EN CONTRA SIPROJ WEB 31 DE DICIEMBRE DE 2023 – MEDIO DE CONTROL

Cifra en millones de Pesos		
TIPO DE PROCESO	No. PROCESO	%
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	604	80,2%
REPARACION DIRECTA	81	10,8%
ORDINARIO LABORAL	42	5,6%
PROCESO EJECUTIVO	10	1,3%
CONTRACTUAL	6	0,8%
EJECUTIVO CONTENCIOSO	4	0,5%
PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	2	0,3%
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	1	0,1%
PAGO POR CONSIGNACION	1	0,1%
EJECUTIVO CONTRACTUAL	1	0,1%
REPARACIÓN DE LOS PERJUICIOS CAUSADOS A UN GRUPO	1	0,1%
TOTAL	753	100,0%

Fuente: Registro correspondiente con Reporte SIPROJWEB - PROCESOS ACTIVOS Base de Datos OAJ
Elaboración Propia R.F.

El mayor número de demandas corresponde a procesos de Reparación Directa y Nulidad y Restablecimiento del derecho, persisten las causas generadoras de los procesos litigiosos que consisten en las reclamaciones de las personas naturales en calidad de contratistas para el reconocimiento de acreencias laborales, por la supuesta configuración del Contrato Realidad, las cuales para la fecha del presente informe corresponde al **80.2%** de los procesos instaurados con 604 demandas en contra por un valor de las pretensiones iniciales de 32.115 millones.

Seguido de los procesos correspondientes a acciones de reparación directa con 81 procesos vigentes a la fecha, que corresponden a fallas en la prestación del servicio, y que representan el **59.6%** del total del valor de las pretensiones demandadas a la Entidad.

Los demás medios de control gestionados por la entidad clasificados según el número de procesos activos son: Ordinario laboral, ejecutivo, acción de repetición, contractual, acción popular, pago por consignación, acción de grupo y reparación de los perjuicios causados a un grupo.

Se evidencia una disminución en el número de procesos activos comparado con el trimestre anterior de un 4.36%, esto teniendo en cuenta que el número de procesos activos reportados el aplicativo SIPROJWEB para el mes de Octubre de 2023 fue de 789.

De la información consignada en el informe, se extrae que la Subred sur tiene procesos activos desde el año 2003.

NOTA: El presente informe contiene el reporte de la consulta parametrizada que se encuentra en el aplicativo SIPROJWEB con corte a 31 de Diciembre de 2023 para procesos activos en contra.

Las diferencias con el informe de conciliación con la Oficina Financiera – Contabilidad con corte a 30 de Diciembre de 2023 dependen del valor de las pretensiones y del número de procesos activos al momento de realizar la misma.

Se recomienda actualizar constantemente dicha información incorporando los nuevos procesos y retirando del contingente judicial los procesos que ya se encuentran terminados, constituyéndolos como pasivos reales.

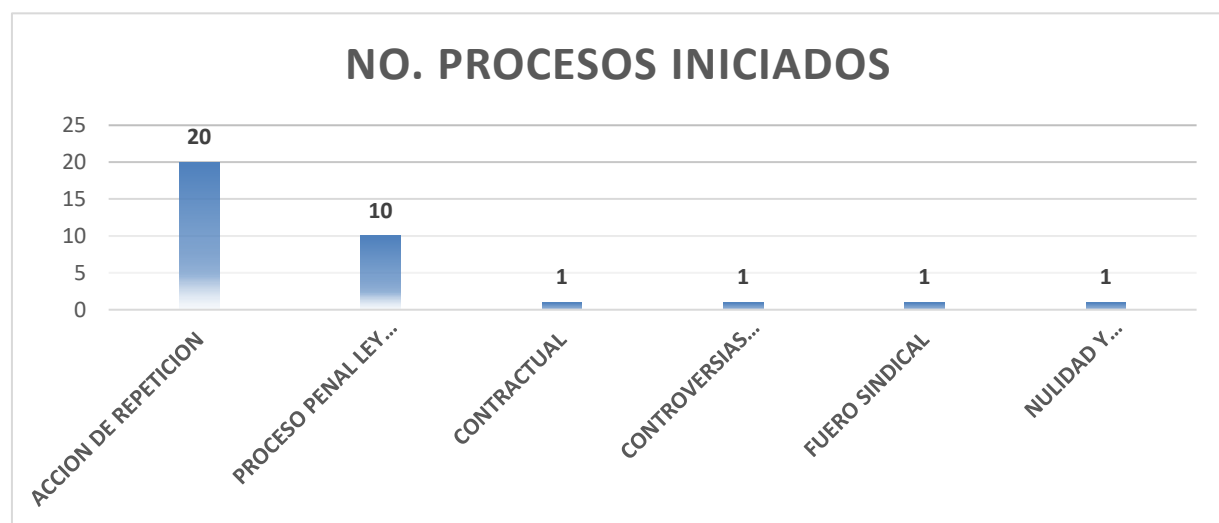
9.1.2 INICIADOS POR LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E

TABLA 3. PROCESOS ACTIVOS INICIADOS POR TIPO DE PROCESO

Cifra en miles de Pesos	
PROCESO INICIADO	NO. PROCESO
ACCION DE REPETICION	20
PROCESO PENAL LEY 906/2004 (INICIADO	10
CONTRACTUAL	1
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	1
FUERO SINDICAL	1
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	1
TOTAL	34

Fuente: Información enviada por la OAJ en formato Excel vía correo electrónico y Siproj Web

GRÁFICO 1: PROCESOS ACTIVOS INICIADOS SIPROJ WEB 31 DE DICIEMBRE DE 2023 – TIPO DE PROCESO




Los procesos más representativos en cantidad corresponden a las acciones de repetición (20) y los procesos penales (10).

Estos 34 procesos de demanda instaurados por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., tienen como pretensión inicial la suma \$31.585 millones de pesos.

TABLA 4. ABOGADOS A CARGO DE PROCESOS SUBRED SUR – REPORTE SIPROJ WEB

Número Total de registros encontrados: 13

Si lo desea, puede enviar el reporte completo en archivo de Excel a su correo electrónico

Enviar reporte al correo electrónico 

Páginas del Reporte

ABOGADO	CANTIDAD	
1. ARRIETA ALVAREZ ERA SMO CARLOS	98	▲
2. DIAZ PEÑA AMANDA	81	▲
3. FORERO FLORIAN DANIEL HERNANDO	55	▲
4. GARCIA SANTANDER MARIA JIMENA	85	▲
5. HORTA TOVAR CARLOS ARTURO	66	▲
6. LOPEZ FERREIRA ANGELA MARIA	87	▲
7. PORTILLA CORDOBA FRANCO DAYAN	67	▲
8. QUIÑONEZ SANDOVAL TEUSIAN MANELY 1		▲
9. ROA RUTH STELLA	1	▲
10. ROCHA VILLANUEVA LUIS FELIPE	71	▲
11. SÁNCHEZ ZAMBRANO ÉRIKA ELISA	5	▲
12. VARGAS RINCON DIANA CAROLINA	81	▲
13. VERA GUTIERREZ EDUAR LIBARDO	89	▼
TOTAL	787	

Páginas del Reporte

Si desea realizar una nueva consulta haga clic [aquí](#)

La cantidad de procesos asignados a los abogados es proporcional al número de procesos.

OBSERVACIÓN No 1: A partir de la información analizada, se encontró que de los 787 Procesos Judiciales registrados en SIPROJ, se calificaron 750 procesos con estimación pecuniaria, y 37 casos en los que la pretensión es fijada en “0” sin riesgo de erogación. Sin embargo, aparecen procesos cuya acción es de nulidad y restablecimiento del derecho aparecen activos sin un valor dentro de los procesos vigentes del sistema SIPROJWEB, que aparecen estimados de esta manera en el reporte de la oficina financiera. Lo anterior evidencia una valoración no actualizada que conlleva a una subvaloración de la información financiera, inconsistencias y errores en la obligación contingente. Se destacan procesos de nulidad y restablecimiento del derecho y proceso ordinario laboral.

Los procesos ejecutivos contenciosos no se registran en contabilidad por tal razón su cuantía es "0".

Se recomienda verificar en conjunto con el área financiera, que el monto de las provisiones contables para atender el eventual pago de sentencias judiciales se derive del análisis de la calificación del contingente judicial. Se sugiere actualizar las cuantías registradas en especial en procesos que no tengan cuantía.

9.1.3 RECONOCIMIENTO DE OBLIGACIONES: En la metodología para la valoración de las obligaciones contingentes judiciales se presentan dos etapas: valoración cualitativa del proceso y valoración cuantitativa del contingente. En la primera, deberán ser los abogados apoderados de cada proceso los encargados de realizar la valoración o calificación del riesgo procesal, y en la segunda, el sistema realizará el cálculo de la probabilidad final de pérdida y del valor de la obligación del contingente judicial, para que desde allí se realice la clasificación de la obligación como probable, posible o remota, para el respectivo reconocimiento contable. Por lo tanto, en el evento en que se profiera una sentencia, y/o cuando en el proceso existan elementos probatorios, jurisprudenciales y/o sustanciales que modifiquen su probabilidad de pérdida, será responsabilidad de la oficina Jurídica de la Subred Sur, velar porque los abogados apoderados que hayan sido asignados realicen la actualización de la información en el sistema.

De acuerdo con lo anteriormente descrito, en el reporte generado del SIPROJ WEB de los procesos activos en contra de la entidad, se observó en la clasificación de las obligaciones contingentes que se encuentran distribuidos así:

En la revisión realizada a los procesos que se encuentran cargados en el SIPROJWEB, se observó que la entidad dio cumplimiento al plazo para realizar la valoración correspondiente al cuarto trimestre de 2023, la cual registra en el aplicativo el 20/12/2023.

En esta escala valorativa el 43.29% de los procesos se encuentran clasificados como POSIBLES y el 37.18% como PROBABLES, el 17.39% como REMOTAS y el 2.12% SIN OBLIGACION.

Con relación al tercer trimestre existe una disminución porcentual del 2.59% en el número de los procesos calificados como POSIBLES y un aumento del 4.49% los procesos calificados como PROBABLES las demás variables evaluadas conservaron disminuyeron en el 1.74% y el 016% respectivamente.

TABLA 5. CLASIFICACION CONVERGENTE JUDICIAL VALOR PRETENSIÓN – 31 DE DICIEMBRE DE 2023

CLASIFICACIÓN OBLIGACIÓN	No. DE PROCESOS	VALOR PRET. ENTIDAD
POSIBLE	326	57.669
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	233	14.719
REPARACION DIRECTA	61	33.301
ORDINARIO LABORAL	24	1.081
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	4	8.524
EJECUTIVO CONTRACTUAL	1	-
PROCESO EJECUTIVO	1	44
PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	1	-
REPARACIÓN DE LOS PERJUICIOS CAUSADOS A UN GRUPO	1	-
PROBABLE	280	35.191
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	257	11.339
ORDINARIO LABORAL	12	424
REPARACION DIRECTA	10	23.406
PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	1	22
REMOTA	131	15.077
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	113	5.835
REPARACION DIRECTA	10	8.485
ORDINARIO LABORAL	5	140
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	2	563
PAGO POR CONSIGNACIÓN	1	55
SIN OBLIGACION	16	1.151
EJECUTIVO CONTENCIOSO	13	980
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	2	57
ORDINARIO LABORAL	1	114
TOTAL	753	109.088

Fuente: Registro correspondiente con Reporte SIPROJWEB – marco normativo convergencia.
Elaboración propia R.F.

La metodología descrita, que combina una valoración cualitativa del riesgo procesal por parte de los abogados apoderados con una valoración cuantitativa realizada por el sistema, permite una comprensión integral del riesgo asociado a cada Proceso Judicial. La valoración cualitativa asegura que se consideren todos los aspectos jurídicos y probatorios relevantes, mientras que la valoración cuantitativa asigna un valor monetario estimado a ese riesgo, basándose en la probabilidad de pérdida. Teniendo en cuenta lo anterior se evidenció en el informe de contingente judicial a 31 de Diciembre de 2023 del sistema de información Siproj Web, que éste tiene como valoración cuantitativa un valor final Contingente de \$21.132,44 millones, los cuales se encuentran representados así:

TABLA 6. CLASIFICACION CONVERGENTE JUDICIAL VALOR FINAL CONTINGENTE – 31 DE DICIEMBRE DE 2023

CLASIFICACIÓN OBLIGACIÓN	No. DE PROCESO	VR FINAL CONTINGENTE
POSIBLE	326	12.137,88
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	233	4.248,26
REPARACION DIRECTA	61	6.572,27
ORDINARIO LABORAL	24	323,38
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	4	968,53
EJECUTIVO CONTRACTUAL	1	
PROCESO EJECUTIVO	1	25,44
PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	1	
REPARACIÓN DE LOS PERJUICIOS CAUSADOS A UN GRUPO	1	
PROBABLE	280	7.300,41
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	257	3.766,05
ORDINARIO LABORAL	12	94,34
REPARACION DIRECTA	10	3.439,22
PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	1	0,79
REMOTA	131	1.146,90
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	113	515,96
REPARACION DIRECTA	10	564,98
ORDINARIO LABORAL	5	10,59
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	2	50,09
PAGO POR CONSIGNACIÓN	1	5,27
SIN OBLIGACION	16	547,26
EJECUTIVO CONTENCIOSO	13	480,92
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	2	31,84
ORDINARIO LABORAL	1	34,50
TOTAL	753	21.132,44

**Fuente: Registro correspondiente con Reporte SIPROJ WEB – marco normativo convergencia.
Elaboración propia R.F.**

El valor del contingente es un ejercicio estimativo que tiende a determinar el valor probable de las sentencias totales en contra de la entidad en el hipotético caso en que se dieran todas estas obligaciones en un mismo instante de tiempo. Sin embargo, en la realidad esta situación nunca se daría, no obstante, en la actualidad, es el instrumento estadístico y matemático utilizado para dimensionar la afectación de las finanzas distritales en referencia a las demandas judiciales en contra. Por tratarse de un valor incierto y no determinado, el contingente judicial está basado en la pretensión original de los procesos judiciales que se encuentran activos y que reposan en SIPROJ y no en el valor de los fallos o sentencias ejecutoriadas de procesos terminados.

Se recomienda **Verificar** en los procesos con clasificación **PROBABLE** el monto de las provisiones contables constituidas para atender con base en la cuantía real el cumplimiento de las sentencias judiciales, teniendo en cuenta que es cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad que no ocurra, que bajo política contable se define en un rango que supere el 50% de su probabilidad final y que según la práctica presentan un fallo desfavorable.

IMAGEN 1. CLASIFICACION CONVERGENTE JUDICIAL – 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NO. PROCESO	ID	AÑO	INST ACTUAL	DESPACHO A PROCESO	TIPO DE PROCESO	VR. TOTAL	ESTADO ACTUAL	FECHA ESTADO ACTUAL
2016-00273	649259	2016	1	JUZGADO 54 C	PROCESO EJECUTI	13.173.593	INFORMES	2023-11-20
2017-00537	629483	2017	1	JUZGADO 8 A C	ORDINARIO LABO	18.170.520	NOTIFICACIÓN DEL AUTO ADMI	2023-11-21
2018-00506	605775	2018	1	JUZGADO 50 C	ORDINARIO LABO	113.903.649	INFORMES	2024-01-16
2018-00695	622222	2018	1	JUZGADO 21 C	ORDINARIO LABO	18.170.520	INFORMES	2023-12-07
2018-00736	622082	2018	1	JUZGADO 42 C	PROCESO EJECUTI	44.042.183	LIQUIDACIÓN DEL CRÉDITO	2023-11-24
2019-00070	628048	2019	1	JUZGADO 27 C	ORDINARIO LABO	23.200.000	NOTIFICACIÓN DEL AUTO ADMI	2023-10-11
2019-00280	629076	2019	1	JUZGADO 49 C	ORDINARIO LABO	17.556.060	AUTO QUE ADMITE DEMANDA	2023-12-07
2019-00496	629079	2019	1	JUZGADO 26 C	ORDINARIO LABO	17.556.060	AUTO QUE ADMITE DEMANDA	2023-10-17
2020-00376	674490	2020	1	JUZGADO 56 C	NULIDAD Y RESTA	23.200.000	AUTO QUE ADMITE DEMANDA	2023-07-17
2022-00154	708731	2022	1	JUZGADO 52 C	NULIDAD Y RESTA	13.032.000	PRESENTACIÓN DE MEMORIAL	2023-12-18
2022-00196	731975	2022	1	JUZGADO 01 C	ORDINARIO LABO	20.000.000	INFORMES	2023-11-24
2022-00294	756576	2022	1	JUZGADO 56 C	NULIDAD Y RESTA	161.712.306	INFORMES	2023-11-20
2022-00311	783730	2022	1	JUZGADO 49 C	NULIDAD Y RESTA	136.596.050	REPARTO DEL PROCESO	2024-01-18
2023-00061	739503	2023	1	JUZGADO 50 C	NULIDAD Y RESTA	44.584.316	AUTO QUE RESUELVE EXCEPCIO	2023-12-06
2023-00085	777623	2023	1	JUZGADO 8 A C	NULIDAD Y RESTA	61.527.005	REPARTO DEL PROCESO	2023-11-23
2023-00099	769674	2023	1	JUZGADO 27 C	NULIDAD Y RESTA	16.268.280	REPARTO DEL PROCESO	2023-10-11
2023-00206	777172	2023	1	JUZGADO 47 C	NULIDAD Y RESTA	21.097.171	CONTESTACIÓN DE LA DEMAND	2024-01-17
2023-00321	774477	2023	1	JUZGADO 26 C	NULIDAD Y RESTA	11.160.612	REPARTO DEL PROCESO	2023-11-08
2020-00069	628110	2020	2	TRIBUNAL SLC	ORDINARIO LABO	17.556.060	AL DESPACHO PARA SENTENCIA	2023-06-21
2023-00006	742691	2023	1	JUZGADO 67 C	NULIDAD Y RESTA	7.990.950	SENTENCIA FAVORABLE 1ª INST	2023-12-07

Fuente: Registro correspondiente con Reporte SIPROJ WEB – marco normativo convergencia.

OBSERVACIÓN No 2: Los anteriores procesos identificados ID se encontraron en el sistema de información SIPROJWEB reporte marco normativo Contable – Convergencia con corte 31 de Diciembre de 2023 repetidos, en la identidad del demandante y en algunos casos son procesos que se encuentran terminados.

Lo anterior evidencia una valoración no actualizada que conlleva a una inconsistencias y errores en la obligación contingente, así como en la información financiera, es importante que la OAJ adelante las acciones de mejora necesarias para que la información del aplicativo esté alineada con los estados financieros.

Se sugiere verificar los despachos judiciales en los procesos con demandantes aparentemente duplicados.

9.1.4 SENTIDO DEL FALLO

9.1.4.1 FALLO PRIMERA INSTANCIA

TABLA 7. TIPO DE FALLO PRIMERA INSTANCIA – VALOR PRETENSIONES INICIALES

TIPO DE FALLO 1	No. DE PROCESOS	VALOR PRET. ENTIDAD
Desfavorable	290	37.192
Favorable	93	12.955
Sin Fallo	370	58.940
TOTAL	753	109.088

Fuente: Información enviada por la OAJ en formato Excel vía correo electrónico y Siproj Web.
Elaboración propia R.F.

Según el sentido de fallo de los procesos Activos en primera instancia de un universo de 753 se obtuvo que presentan fallo desfavorable el 38.51% de los procesos mientras que presentan fallo favorable el 12.35% los demás procesos se encuentran Surtiendo los trámites procesales pertinentes antes de fallo, es decir un 49.14%. Es decir, que aproximadamente por un fallo favorable en primera instancia existen dos fallos desfavorables.

Con relación tercer trimestre se evidencia un aumento en los procesos desfavorables en primera instancia del 4.42% en el trimestre analizado.

Se recomienda en este punto analizar la procedencia de los mecanismos alternativos de solución de conflicto y el permanente ajuste en la calificación en los Procesos Judiciales y en las provisiones contables, donde exista condena de primera instancia en contra de la Entidad.

9.1.4.2 FALLO SEGUNDA INSTANCIA

TABLA 8. TIPO DE FALLO SEGUNDA INSTANCIA – VALOR PRETENSIONES INICIALES

TIPO DE FALLO 2	No. DE PROCESOS	VALOR PRET. ENTIDAD
Desfavorable	33	1.446
Favorable	20	5.338
Sin Fallo	700	102.304
TOTAL	753	109.088

Fuente: Información enviada por la OAJ en formato Excel vía correo electrónico y Siproj Web.
Elaboración propia R.F.

De los procesos Activos en contra se pudo evidenciar la tendencia de obtener un fallo favorable en la segunda instancia cuando se obtuvo fallo favorable en la primera instancia en un 21.50% aproximadamente.

OBSERVACIÓN No 3: Se evidencia que, de 753 procesos judiciales con corte a 20 de Enero de 2024, que Trescientos cincuenta y siete (357) procesos tienen desactualizado su estado procesal, al respecto es pertinente recordar que, de conformidad con la Circular 030 de 2021, los estados procesales deben ser verificados dentro de los históricos de los procesos al menos cada tres (3) meses.

En la metodología para la valoración de las obligaciones contingentes judiciales se presentan dos etapas: valoración cualitativa del proceso y valoración cuantitativa del contingente. En la primera, deberán ser los abogados apoderados de cada proceso los encargados de realizar la valoración o calificación del riesgo procesal, y en la segunda, el sistema realizará el cálculo de la probabilidad final de pérdida y del valor de la obligación del contingente judicial, para que desde allí se realice la clasificación de la obligación como probable, posible o remota, para el respectivo reconocimiento contable. Por lo tanto, en el evento en que se profiera una sentencia, y/o cuando en el proceso existan elementos probatorios, jurisprudenciales y/o sustanciales que modifiquen su probabilidad de pérdida, será responsabilidad de la oficina Jurídica de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.; velar porque los abogados apoderados que hayan sido asignados realicen la actualización de la información en el sistema. De acuerdo con el anterior precedente

TABLA 9. ACTUALIZACION PROCESOS EN CONTRA DE LA SUBRED SUR – ULTIMOS 3 MESES

ACTUALIZACIÓN PROCESOS ÚLTIMOS 3 MESES - (CIRCULAR 030 DE 2021)	NO. PROCESOS	%
CUMPLE	396	52,6%
NO CUMPLE	357	47,4%
TOTAL	753	100,0%

Fuente: Información Consulta Parametrizada Siprojweb
Elaboración propia R.F.

GRAFICO 2: ACTUALIZACION PROCESOS EN CONTRA DE LA SUBRED SUR – ULTIMOS 3 MESES



Fuente: Información Consulta Parametrizada Siproj Web
Elaboración propia R.F.

RECOMENDACIÓN: Actualizar los procesos según la periodicidad establecida en la Circular 030 de 2021. Se debe registrar un estado de seguimiento en los procesos, aunque que no tengan avances o movimientos.

9.1.4.3 ACCIÓN DE REPETICIÓN: En desarrollo de la presente auditoría se procedió a verificar las acciones de repetición analizadas por el comité de Conciliación y Defensa Judicial de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., para las vigencias 2022 y 2023, frente a la procedencia o improcedencia del medio de control de repetición, con ocasión al pago de sentencias judiciales.

OBSERVACIÓN 4: El Artículo 2.2.4.3.1.2.12 del Decreto 1069 de 2016 establece que:

"Artículo 2. 2. 4. 3. 1. 2. 12. De la acción de repetición. Los Comités de Conciliación de las entidades públicas deberán realizar los estudios pertinentes para determinar la procedencia de la acción de repetición. Para ello, el ordenador del gasto, al día siguiente al pago total o al pago de la última cuota efectuado por la entidad pública, de una conciliación, condena o de cualquier otro crédito surgido por concepto de la responsabilidad patrimonial de la entidad, deberá remitir el acto administrativo y sus antecedentes al Comité de Conciliación, para que en un término no superior a cuatro (4) meses se adopte la decisión motivada de iniciar o no el proceso de repetición y se presente la correspondiente demanda, cuando la misma resulte procedente, dentro de los dos (2) meses siguientes a la decisión.

En caso de que el Comité de Conciliación determina la viabilidad de interponer la acción, el término es de cinco (5) años, los cuales se contarán a partir del día siguiente a aquel en que se haya pagado la condena impuesta.

Mediante el análisis de una muestra de 20 fichas de repetición para las vigencias 2023, se logró evidenciar que de la fecha del último pago a la fecha de realización del comité habían transcurrido más de los seis meses que indica la norma para la realización del estudio de precedencia de esta según se muestra en el siguiente cuadro:

TABLA 10. ANALISIS DE LA ACCION DENTRO LOS SEIS MESES POSTERIORES AL PAGO

ANALISIS DE LA ACCION DENTRO DE LOS SEIS (6) MESES POSTERIORES AL PAGO	No. DE PROCESOS	%
CUMPLE	12	60,0%
NO CUMPLE	8	40,0%
TOTAL	20	100,0%

Fuente: Información enviada por la OAJ en formato Excel vía correo electrónico/Fichas Acción de Repetición SIPROJ WEB

Durante las vigencias 2021, 2022 y 2023 no se inició ninguna acción de repetición.

9.1.5 SENTENCIAS PAGADAS POR VIGENCIA

TABLA 11. SENTENCIAS EJECUTORIADAS PAGADAS POR VIGENCIA

Cifra en millones de Pesos

VIGENCIA	No TOTAL DE REGISTROS	VALOR DE SENTENCIAS PAGADAS
2020	145	\$ 6.150
2021	137	\$ 4.298
2022	228	\$ 5.177
2023	82	\$ 2.221
TOTALES	592	\$ 17.846

Fuente: Información enviada por la OAJ en formato Excel vía correo electrónico

En las vigencias 2020, 2021, 2022 y 2023 la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., efectuó el pago correspondiente a 592 registros por valor de Diecisiete mil ochocientos cuarenta y seis millones (\$17.846) m/cte.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., en las vigencias 2020, 2021 y 2022 realizó pagos por conceptos de interés moratorios por valor de \$147,15 millones, provenientes de sentencias judiciales; en la vigencia 2023 no se registra ningún pago por este concepto. Se recomienda realizar seguimiento periódico a los planes y acciones de mejora, programados por la entidad.

Con el fin de verificar los pagos realizados durante el cuarto trimestre de 2023, se generó el archivo del aplicativo SIPROJWEB, observando que se registraron pagos por sentencias judiciales, tal como se observa en la imagen No.1.

Imagen No.1 Reporte pago de sentencias

Reporte de Pagos

Entidad: SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.

Fecha orden de pago: Desde 2023-10-01 Hasta 2023-12-31

Fecha efectiva de pago: Desde Hasta

Fecha registro en sistema: Desde Hasta

Concepto: SENTENCIAS JUDICIALES

Rubro Presupuestal: [Seleccione un tipo de proceso]

Tipo de Proceso: [Seleccione un rubro]

Rubro (pagos): [Seleccione un abogado]

Abogado a Cargo: [Seleccione]

Erogación económica: [Seleccione]

Cumplimiento Fallo: [Seleccione]

Número Total de registros encontrados: 27

En la imagen, puede enviar el reporte completo en archivos de Excel a su correo electrónico

Enviar reporte al correo electrónico: [ingemarcelos@subredsalud.com]

Fuente

Aplicativo SIPROJWEB cuarto trimestre 2023

OBSERVACIÓN 5: Se observó que para el trimestre en cuestión se registró en el SIPROJ WEB pagos por sentencias judiciales hasta el día 14 de diciembre de 2023, situación no coincidente con la realidad observada frente a la relación de pagos aportada por este concepto desde la Oficina de Tesorería así:

IMAGEN 2. REPORTE PAGO SENTENCIAS JUDICIALES/ TESORERIA – 31 DE DICIEMBRE DE 2023

C.E.	NIT	VALOR NETO	FECHA DE C.E.	CONCEPTO	VALOR BRUTO
510941	23.729.784	\$ 3.648.393,00	27/12/2023 15:36	SENTENCIA JUDICIAL	\$ 3.648.393,00
510942	23.729.784	\$ 1.964.520,00	27/12/2023 15:39	SENTENCIA JUDICIAL	\$ 1.964.520,00
510943	52.165.960	\$ 20.964.004,00	27/12/2023 15:46	SENTENCIA JUDICIAL	\$ 20.964.004,00
510944	52.165.960	\$ 14.434.917,00	27/12/2023 15:48	SENTENCIA JUDICIAL	\$ 14.434.917,00
510946	14.871.662	\$ 61.822.730,00	27/12/2023 15:56	SENTENCIA JUDICIAL	\$ 61.822.730,00
510947	52.238.510	\$ 33.448.207,00	27/12/2023 16:04	SENTENCIA JUDICIAL	\$ 33.448.207,00
510948	6.316.451	\$ 110.500.000,00	27/12/2023 16:13	SENTENCIA JUDICIAL	\$ 110.500.000,00
510949	6.316.451	\$ 59.500.000,00	27/12/2023 16:17	SENTENCIA JUDICIAL	\$ 59.500.000,00
510950	79.952.954	\$ 5.418.442,00	27/12/2023 16:21	SENTENCIA JUDICIAL	\$ 5.418.442,00
510951	79.952.954	\$ 4.061.328,00	27/12/2023 16:23	SENTENCIA JUDICIAL	\$ 4.061.328,00
510952	79.952.954	\$ 280.000,00	27/12/2023 16:29	SENTENCIA JUDICIAL	\$ 280.000,00

Fuente: Información remitida por Tesorería Subred Sur.

Al respecto, **se recomienda** actualizar los registros en la plataforma dispuesta por la SJD para el reporte de los pagos derivados de sentencias judiciales, conciliaciones judiciales y extrajudiciales.

Se recomienda establecer controles que permitan garantizar el registro de la información en el mencionado aplicativo y evitar el incumplimiento a las disposiciones legales vigentes.

9.1.5.1 CONSIDERACIONES SOBRE SENTENCIAS JUDICIALES EJECUTORIADAS PENDIENTES DE PAGO:

Frente al cumplimiento de sentencias judiciales por parte de las entidades públicas, la Superintendencia de Sociedades señaló que, de acuerdo con lo previsto en los artículos 192 a 195 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (CPACA), así como en los decretos 2469 del 2015 y 1342 del 2016, existen dos términos para el cumplimiento de sentencias judiciales: (i) de 30 días contados desde la comunicación de la sentencia, cuando se trata de obligaciones diferentes al pago o devolución de cantidades liquidas de dinero y (ii) de 10 meses a partir de la ejecutoria de la sentencia, cuando en la misma se ordena el pago o devolución de sumas de dinero. Durante estos plazos se realizarán los trámites correspondientes de entrega de documentos, estudio de estos, emisión de las resoluciones de pago y, por último, el pago al beneficiario. La forma de iniciar el trámite puede ser oficiosa o a solicitud del beneficiario.

Decreto 2469 de 2015 ARTÍCULO 2.8.6.4.2. Resolución de pago. Vencido el término anterior y en un término máximo de dos meses, contados a partir de la ejecutoria del fallo, laudo arbitral o providencia que apruebe la conciliación, la entidad obligada procederá a expedir una resolución mediante la cual se liquiden las sumas adeudadas, se ordene su pago y se adopten las medidas para el cumplimiento de la resolución de pago según lo establecido en el artículo 65 de la Ley 179 de 1994, salvo los casos en los que exista la posibilidad de compensación. Dicha resolución deberá señalar expresamente en su parte resolutive que se trata de un acto de ejecución no susceptible de recursos y será notificada al beneficiario de conformidad con lo previsto en los artículos 67 a 71 del CPACA. En ningún caso la entidad deberá esperar a que el acreedor presente la solicitud de pago para cumplir con este trámite. Si durante la ejecución de este trámite el acreedor presenta la solicitud de pago, este se efectuará en la cuenta que el acreedor indique.

PARÁGRAFO. En caso de que la Entidad no cuente con disponibilidad presupuestal para soportar el pago de la sentencia, laudo arbitral o conciliación, no expedirá la resolución de pago, pero deberá dejar constancia de la situación en el expediente y realizar las gestiones necesarias para apropiar los recursos a más tardar en la siguiente vigencia fiscal.

TABLA 12. SENTENCIAS EJECUTORIADAS PENDIENTES DE PAGO ARTÍCULOS 192 A 195 DEL CÓDIGO DE (CPACA)

Cifra en millones de Pesos.

RANGO DE MESES	NO. SENTENCIAS	%	VALOR PRETENSION INICIAL
1 a 4	19	4,6%	\$ 763
5 a 10	83	20,2%	\$ 6.556
Mayor a 10	308	75,1%	\$ 24.758
TOTAL	410	100,0%	\$ 32.077

Fuente: Información enviada por la OAJ en formato Excel vía correo electrónico
Elaboración propia R.F.

El 75.1% de las sentencias pendientes de pago incumplen con los 10 meses establecidos por la norma para el pago, sin tener en cuenta el detalle minucioso de cada proceso, el Decreto 2469 de 2015 establece que el termino es 2 meses contados a partir de la ejecutoria del fallo posteriores a la notificación por parte del apoderado judicial.

El 20.2% están dentro en el lapso comprendido entre 4 y 9 meses y el 4.6% en el periodo entre 1 y 4 meses, según la fecha del fallo de ejecutoria. Así como un mayor número de sentencias para pago de 385 a 410.

Para este trimestre se evidencia un aumento porcentual del 3.9% de las sentencias que incumplen con el plazo establecido por la norma para su pago.

Recomendación: Seguimiento constante a las sentencias ejecutoriadas pendientes de pago, teniendo en cuenta la causación de intereses moratorios e intereses corrientes por el no pago oportuno de las mismas.

9.1.5.2 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

TABLA 13. SENTENCIAS SIN PAGO SEGÚN FECHA DE EJECUTORIA POR VIGENCIA/VALOR PRETENSION INICIAL CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cifra en millones de Pesos. Elaboración propia.

AÑO	NO. SENTENCIAS	VALOR PRETENSION INICIAL	%
2004	1	\$ 100	0,3%
2009	1	\$ 143	0,4%
2011	1	\$ 59	0,2%
2012	1	\$ 1.197	3,7%
2013	8	\$ 2.310	7,2%
2014	13	\$ 2.116	6,6%
2015	11	\$ 6.247	19,5%
2016	21	\$ 1.139	3,5%
2017	89	\$ 7.138	22,3%
2018	105	\$ 6.619	20,6%
2019	104	\$ 3.296	10,3%
2020	38	\$ 1.286	4,0%
2021	10	\$ 234	0,7%
2022	6	\$ 167	0,5%
2023	1	\$ 27	0,1%
TOTAL	410	\$ 32.077	100,0%

Fuente: Información enviada por la OAJ en formato Excel vía correo electrónico

Se evidencia que el mayor número de sentencias desfavorables con erogación económica según año de radicación corresponde al año 2018, con 105 sentencias seguido en su orden el año 2019 con 104 sentencias. Del año 2004 al año 2014 existe 25 sentencias pendientes de pago que representan el 18.5% del valor total de las pretensiones iniciales analizadas.

TABLA 14. SENTENCIAS LIQUIDADAS Y PENDIENTES POR LIQUIDAR CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023. (INFORMACION ORIGINAL RECIBIDA DE LA ADMINISTRACION)

Cifra en millones de Pesos.

AÑO DE EJECUTORIA SENTENCIA	No. SENTENCIAS LIQUIDADAS	VALOR SENTENCIAS LIQUIDADAS	SENTENCIAS PENDIENTES POR LIQUIDAR	VALOR PRETENSION INICIAL / SENTENCIAS PENDIENTES POR LIQUIDAR	VALOR INTERESES LIQUIDADOS
2017	1	64	0	0	0
2018	0	0	0	0	0
2019	3	19	0	0	0
2020	9	361	1	11	0
2021	87	5.360	2	213	0
2022	178	11.548	2	108	0
2023	17	1.083	109	5.534	0
2024	0	0	1	27	0
TOTALES	295	18.435	115	5.892	0

Fuente: Información enviada por la OAJ en formato Excel vía correo electrónico
Elaboración OAJ.

TABLA 15. SENTENCIAS LIQUIDADAS Y PENDIENTES POR LIQUIDAR CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (INFORMACION DEFINITIVA, DESPUES DEL ANALISIS DE LA R.F. CON RESPECTO A LA ANTERIOR TABLA).

Cifra en millones de Pesos

AÑO DE EJECUTORIA SENTENCIA	No. SENTENCIAS LIQUIDADAS	VALOR SENTENCIAS LIQUIDADAS	SENTENCIAS PENDIENTES POR LIQUIDAR	VALOR PRETENSION INICIAL / SENTENCIAS PENDIENTES POR LIQUIDAR
2017	1	\$ 64		\$ -
2018	0	\$ -	0	\$ -
2019	3	\$ 19		\$ -
2020	9	\$ 361	1	\$ 11
2021	85	\$ 5.341	4	\$ 235
2022	176	\$ 11.486	5	\$ 232
2023	16	\$ 975	109	\$ 7.415
2024		\$ -	1	\$ 27
TOTAL	290	\$ 18.246	120	\$ 7.919

Fuente: Información enviada por la OAJ en formato Excel vía correo electrónico
Elaboración propia R.F.

Al validar la información se reportaron algunas diferencias con el consolidado enviado por la Oficina Jurídica, por cual al realizar el mismo ejercicio se encontró en el archivo de sentencias liquidadas duplicidad en dos (2) procesos, por tanto, se realizará el análisis con la información reportada y analizada por la auditoria, así:

1 Proceso con sentencia judicial ejecutoriada en el 2024, según valor de la pretensión inicial por \$27 millones, pendiente por liquidar; 125 procesos con sentencias judiciales ejecutoriadas en el 2023, según valor de la pretensión inicial por \$8.504 millones; a estos la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., les realizó la liquidación de pago a 16 de ellos por valor de \$975 millones acorde con lo ordenado en la respectiva sentencia judicial ejecutoriada, es decir se determinó el valor a pagar, sin embargo, a las 16 sentencias ejecutoriadas pendientes de pago liquidadas no se les realizó el cálculo de intereses moratorios. 109 Sentencias pendientes por liquidar.

181 Procesos con sentencias judiciales ejecutoriadas en el 2022, según valor de la pretensión inicial por \$10.024 millones; a estos la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., les realizó la liquidación de pago a 176 de ellos por valor de \$11.486 millones acorde a lo ordenado en la respectiva sentencia judicial ejecutoriada, es decir se determinó el valor a pagar, sin embargo, a las 176 sentencias ejecutoriadas pendientes de pago no se les realizó el cálculo de intereses moratorios. 5 Sentencias pendientes por liquidar.

89 Procesos con sentencias judiciales ejecutoriadas en el 2021, según valor de la pretensión inicial por \$9.952 millones; a estos la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., les realizó la liquidación de pago a 85 de ellos por valor de \$5.341 millones acorde con lo ordenado en la respectiva sentencia judicial ejecutoriada, es decir se determinó el valor a pagar, sin embargo, a las 85 sentencias ejecutoriadas y liquidadas pendientes de pago liquidadas no se les realizó el cálculo de intereses moratorios. 4 Sentencias pendientes por liquidar.

10 Procesos con sentencias judiciales ejecutoriadas en el 2020, según valor de la pretensión inicial por \$771 millones; a estos la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., les realizó la liquidación de pago a 9 de ellos por valor de \$361 millones acorde con lo ordenado en la respectiva sentencia judicial ejecutoriada, es decir se determinó el valor a pagar, sin embargo, a las 9 sentencias ejecutoriadas y liquidadas pendientes de pago liquidadas no se les realizó el cálculo de intereses moratorios. 1 Sentencias pendientes por liquidar.

3 Procesos con sentencias judiciales ejecutoriadas en el 2019, según valor de la pretensión inicial por \$2.545,84 millones; a estos la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., les realizó la liquidación de pago a 3 de ellos por valor de \$ 19 millones acorde con lo ordenado en la respectiva sentencia judicial ejecutoriada, es decir se determinó el valor a pagar, sin embargo, a dicha sentencia ejecutoriadas y liquidada pendiente de pago liquidadas no se les realizó el cálculo de intereses moratorios. El proceso identificado con el Número de proceso 2017- 214 (base liquidadas) aparece con fecha efectiva de pago el 22/05/2020 por valor de 1.75 millones.

1 Proceso con sentencia judiciales ejecutoriada en el 2017, según valor de la pretensión inicial por \$252,87 millones; a estos la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., les realizó la liquidación de pago a por valor de \$63,65 millones acorde con lo ordenado en la respectiva sentencia judicial ejecutoriada, es decir se determinó el valor a pagar, sin embargo, a dicha sentencia ejecutoriadas y liquidada pendiente de pago no se le realizó el cálculo de intereses moratorios.

OBSERVACIÓN No 7: La Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., no aplicó el respectivo procedimiento contable para las 120 sentencias judiciales ejecutoriadas sin liquidación, determinado por la Contaduría General de la Nación – CGN, consistente en realizar cada una de las liquidaciones y cotejar su valor contra lo provisionado y efectuar los respectivos ajustes, a fin de mostrar en el Estado de Situación Financiera Individual un valor real por concepto de sentencias judiciales ejecutoriadas en la cuenta 2460 Créditos Judiciales, originando así, una Incertidumbre por este valor real no registrado.

OBSERVACIÓN No 6: En la conciliación realizada de Cuentas por Pagar vs. Contabilidad existe registrada en contabilidad en la cuenta 24600201 (pasivo cierto) en la fila denominada sentencias y conciliaciones a 31 de Diciembre de 2023 por un valor total de \$16.272,69 millones.

Se observa que, de la base enviada por la Oficina Jurídica con la pestaña liquidadas con corte a 31 de Diciembre de 2023 existen 290 registros, sin embargo, al revisar la conciliación de cuentas por pagar versus contabilidad hay 253 registros de los cuales 115 aparecen en la base de en la base de sentencias liquidadas, las restantes no se encuentran en el listado generando incertidumbre sobre las sentencias efectivamente liquidadas y sus valores.

CONCLUSIONES

- La Oficina Asesora Jurídica de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., adelanta acciones encaminadas a dar cumplimiento a los parámetros definidos por la secretaria Jurídica de la Alcaldía Mayor de Bogotá, en materia de reporte de actuaciones para los procesos judiciales y de conciliación extrajudicial. No obstante, como resultado del trabajo realizado se realizaron observaciones relacionadas con: el seguimiento y registro de la información en los módulos de procesos y contingente judiciales; y controles relacionados con el pago de sentencias judiciales.
- Se encuentran registrados en el Sistema de Información de Procesos Judiciales (Siprojweb), 757 procesos activos en contra de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., cuyas pretensiones iniciales suman \$109.183 millones de pesos; con fallo definitivo (sentencias ejecutoriadas pendientes de pago) 410 procesos cuyas pretensiones iniciales suman \$32.050. Es decir, que la subred Sur tiene 1.167 procesos con unas pretensiones iniciales de \$141.233 millones.
- De los procesos 410 con fallo definitivo (sentencias ejecutoriadas pendientes de pago) se realizaron liquidaciones a 290 de ellos por valor de \$18.246 millones, según base de datos enviada, quedando pendiente liquidar 120 procesos con un valor de pretensión inicial de \$7.919 millones.
- Lo mencionado anteriormente, así como las observaciones y recomendaciones correspondientes, se encuentran documentadas en el cuerpo del informe.

RECOMENDACIONES

- Establecer controles para fortalecer el proceso de seguimiento al registro de información en el Sistema de Información de procesos judiciales SIPROJWEB, con el fin de mantener la información actualizada y el cumplimiento de la normatividad aplicable, en especial todo lo relacionado con el contingente judicial y el pago de sentencias judiciales en los términos establecidos.
- Continuar con las acciones necesarias que permitan cumplir en su totalidad la Resoluciones 104 de 2018 y 485 de 2023 expedidas por la Secretaria Jurídica Distrital.
- A pesar de que la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., está analizando las acciones de repetición derivadas de fallos judiciales en contra de la entidad es imprescindible que el Comité de conciliación y defensa Judicial adelante el estudio jurídico pertinente dentro de los cuatro meses siguientes al pago de la sentencia o pago de la conciliación para establecer la opción de adelantar la acción de repetición que sea pertinente.

- Aplicar el respectivo procedimiento contable para las 120 sentencias judiciales ejecutoriadas sin liquidación, determinado por la Contaduría General de la Nación – CGN, consistente en realizar cada una de las liquidaciones y cotejar su valor contra lo provisionado y efectuar los respectivos ajustes, a fin de mostrar en el Estado de Situación Financiera Individual un valor real por concepto de sentencias judiciales ejecutoriadas en la cuenta 2460 Créditos Judiciales.

Atentamente,



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

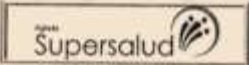
Bogotá D.C. Febrero 15 de 2024
File-SUBRS-458-2024

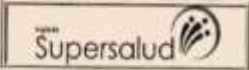
C.C Dr. Luis Fernando Pineda/Gerente Subred Integrada De Servicios De Salud Sur E.S.E.
C.C Dr. Reyes Murillo Higuera/Subgerente de prestación de Servicios de Salud.
C.C Dra. Ruby Liliana Cabrera/Subgerente Corporativo.
C.C. Ing. John Alejandro Jaramillo /Director Financiero.
C.C Dra. Martha Delgado/Asesora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

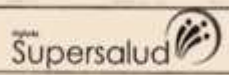





10. ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN

- **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
INDIVIDUAL**
- **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
- **ESTADO FLUJO DE EFECTIVO**
- **CERTIFICADO DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

• **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

<p align="center">BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Periodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)</p>			
Código CGN: 923272739 Código SNS: 1100130294 NIT: 900958564-9			
ACTIVOS	NOTA	31-dic.-2023	31-dic.-2022
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	133.610.802.236	179.362.356.183
CAJA		28.637.301	18.381.051
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		133.582.164.935	178.033.975.132
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		-	310.000.000
CUENTAS POR COBRAR	7	66.089.011.872	72.874.249.193
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		84.004.717.509	70.104.910.122
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO		81.099.896	892.218.503
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2.003.194.467	1.877.120.568
INVENTARIOS	9	7.606.933.701	6.895.548.583
MATERIALES Y SUMINISTROS		7.619.605.767	6.929.783.145
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		(12.672.066)	(34.214.567)
OTROS ACTIVOS	16	143.312.940.988	247.330.330.638
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		290.049.645	206.287.208
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		143.022.891.343	247.125.043.430
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		370.619.688.797	506.462.484.597
ACTIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR	7	12.538.368.274	22.485.636.352
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		53.748.655	5.954.079.292
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		130.343.192.065	136.025.847.599
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		(117.860.572.446)	(119.094.290.539)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	463.602.312.996	335.934.721.578
TERRENOS		44.501.562.873	46.648.862.073
CONSTRUCCIONES EN CURSO		205.240.568.705	118.431.991.074
BIENES MUEBLES EN BODEGA		499.356.526	1.148.496.058
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		30.591.246	120.296.720
EDIFICACIONES		189.398.142.190	141.662.863.315
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		14.917.210	14.917.210
REDES, LÍNEAS Y CABLES		149.891.850	149.891.850
MAQUINARIA Y EQUIPO		785.516.005	771.893.657
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		49.058.805.854	46.472.919.699
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		3.992.530.321	3.515.782.822
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		13.294.386.736	11.524.000.846
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		8.063.187.538	8.745.664.779
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		215.314.067	221.926.182
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		(51.622.457.124)	(43.494.544.707)
OTROS ACTIVOS	16	9.069.357.292	19.755.066.424
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1.893.356.233	2.062.291.840
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3.996.124.437	3.996.124.437
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		-	5.368.682.800
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		3.002.952.402	8.119.252.210
ACTIVOS INTANGIBLES	14	1.267.172.703	1.267.877.273

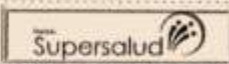





<p align="center">BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Períodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)</p>			
Código CGN: 923272739 Código SNS: 1100130294 NIT: 900958564-9			
	NOTA	31-dic.-2023	31-dic.-2022
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (ICR)		(1.090.250.483)	(998.959.136)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		485.208.038.562	378.175.427.354
TOTAL ACTIVO		855.827.727.359	884.637.911.951
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	21	95.588.595.887	70.083.779.807
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		54.979.371.140	56.766.734.149
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		5.850.474.125	986.070.420
DESCUENTOS DE NÓMINA		1.493.588.896	1.232.603.265
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		2.308.221.558	2.899.565.601
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		1.026.172.338	1.409.502.479
CRÉDITOS JUDICIALES		16.336.221.966	80.256.173
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		13.694.548.064	6.709.047.720
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	19.531.102.539	16.397.776.974
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		18.817.246.576	16.001.001.274
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		913.855.963	396.775.700
PROVISIONES	23	20.658.466.554	27.453.523.102
LITIGIOS Y DEMANDAS		11.543.685.394	19.704.809.629
PROVISIONES DIVERSAS		8.514.781.160	7.748.913.473
OTROS PASIVOS	24	262.549.210.145	418.525.080.160
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		1.290.119.102	1.172.119.253
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		253.456.436.120	408.331.575.913
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		4.199.522.391	3.828.063.945
INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS		3.603.132.532	7.193.321.649
TOTAL PASIVO CORRIENTE		397.727.375.125	532.460.160.643
PASIVO NO CORRIENTE			
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	1.582.398.099	1.582.398.099
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		1.582.398.099	1.582.398.099
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.582.398.099	1.582.398.099
TOTAL PASIVO		399.309.773.224	534.042.558.142
PATRIMONIO	27		
CAPITAL FISCAL		246.189.051.331	246.189.051.331
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		104.406.302.475	78.496.748.976
RESULTADOS DEL EJERCICIO		105.922.900.326	29.909.553.502
TOTAL PATRIMONIO		456.517.954.135	350.595.353.809
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		855.827.727.359	884.637.911.951

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL			
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL			
Períodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre de 2022			
(Cifras expresadas en pesos colombianos)			
Código CGN: 923272739 Código SNS: 1100130294 NIT: 900958564-9			
	NOTA	31-dic.-2023	31-dic.-2022
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
ACTIVOS CONTINGENTES	25	668.669.108	2.273.534.345
DEUDORAS DE CONTROL	26	12.202.071.563	11.061.129.832
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(12.870.740.671)	(13.334.664.177)
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
PASIVOS CONTINGENTES	25	12.137.878.496	14.884.145.737
ACREEDORAS DE CONTROL	26	19.221.857.906	18.135.827.328
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(31.359.736.404)	(33.019.973.065)
 LUIS FERNANDO PINEDA AVILA Gerente C.C. 79.269.492 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.		 RUBY LILIANA CABRERA CALDERON Subgerente Corporativa Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	
 JOHN ALEJANDRO JARAMILLO SANTA Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.		 PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. No. 23617 - T	
		 YOLANDA BAENA RIVERA Profesional Universitario - Contabilidad T.P. 114858-T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	

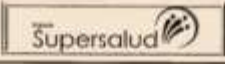





• ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Períodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)			
Código GSA: 82017070 Código SAE: 1100130004 DET: 0000000000		Supersalud	
ACTIVIDADES ORDINARIAS	NOTA	31-dic-2023	31-dic-22
INGRESOS	28		
VENTA DE SERVICIOS		422.985.097.333	388.389.181.452
SERVICIOS DE SALUD		422.985.097.333	388.389.181.452
REVOLUCIONES, REBAJOS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		0	480.470
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28	52.872.188.738	40.469.316.779
SUBVENCIONES		52.872.188.738	40.469.316.779
TOTAL INGRESOS		475.857.286.071	409.858.418.231
COSTO DE VENTAS	30	450.767.821.886	391.388.735.764
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		450.767.821.886	391.388.735.764
SERVICIOS DE SALUD		450.767.821.886	391.388.735.764
PERDIDA / UTILIDAD BRUTA		25.089.464.185	17.469.682.467
GASTOS	29		
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		81.176.324.329	57.471.287.872
SUARIOS Y SALARIOS		9.045.196.734	7.833.405.117
COMUNICACIONES IMPUTADAS		0	909.037
COMUNICACIONES EXTERNAS		3.200.165.004	2.535.418.045
APORTES SOBRE LA NOMINA		617.618.000	524.822.790
PRESTACIONES SOCIALES		7.457.400.473	6.063.474.024
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		219.745.548	306.985.320
GENERALES		40.632.445.480	43.093.808.995
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		403.639.030	279.587.887
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		20.021.198.120	41.798.069.232
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		9.345.834.077	27.185.404.876
DETERIORO DE INVENTARIOS		0	1.833.740
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6.231.496.880	5.219.938.344
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INMUEBLES		117.886.553	81.378.180
PROVISIÓN LÍTIOS Y DEMÁS		4.326.067.634	6.300.342.282
TOTAL GASTOS		81.197.721.888	89.179.888.904
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		-56.107.436.873	-41.410.234.437
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES (INGRESO)	28	172.288.291.886	107.623.048.380
SUBVENCIONES		172.288.291.886	107.623.048.380
OTROS INGRESOS	28	16.178.802.809	23.702.117.314
FINANCIEROS		1.187.564.858	1.109.258.787
INGRESOS DIVERSOS		1.767.588.083	15.176.437.573
REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		6.864.214.022	7.413.422.954
REVERSIÓN DE PROVISIONES		6.269.587.846	0
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES (GASTO)	29	211.806.701	0
SUBVENCIONES		211.806.701	0
OTROS GASTOS	29	26.223.080.878	24.009.348.784
FINANCIEROS		2.221.816.190	1.184.368.061
GASTOS DIVERSOS		24.001.264.725	22.811.012.863
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS		162.030.058.899	107.319.757.939
RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO		105.922.600.326	25.009.353.602
 LUIS FERNANDO PINEDA ARILA Gerente C.C. 79.289.482 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.		 RUBY LILIANA CABRERA CALDERON Subgerente Corporativa Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	
 JOHN ALEJANDRO JARAMILLO SANTA Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.		 YOLANDA BRENA RIVERA Profesional Universitario - Contabilidad T.P. 114858-T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.	
 PEDRO ANTONIO BARRETO ALVARADO Revisor Fiscal T.P. 23817-T			

• **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

<p align="center">BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. 900.958.564-9 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)</p>			
<p align="right"></p>			
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2022	350.595.353.809		
Variaciones patrimoniales durante el año 2023	105.922.600.326		
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2023	456.517.954.135		
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	31-dic.-2023	31-dic.-2022	VARIACION
INCREMENTOS			
CAPITAL FISCAL	246.189.051.331	246.189.051.331	0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	104.406.302.478	78.496.748.976	25.909.553.502
RESULTADOS DEL EJERCICIO	105.922.600.326	25.909.553.502	80.013.046.824
TOTAL INCREMENTOS	456.517.954.135	350.595.353.809	105.922.600.326
DISMINUCIONES			
CAPITAL FISCAL	0	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIORES	0	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	0	0
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0
TOTAL DISMINUCIONES	0	0	0
<p>  LUIS FERNANDO PINEDA AVILA Gerente C.C. 79.269.492 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE </p> <p>  RUBY LILIANA CABRERA CALDERON Subgerente Corporativa Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE </p> <p>  JOHN-ALEJANDRO JARAMILLO SANTA Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE </p> <p>  PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. 23617-T </p> <p>  YOLANDA BAENA RIVERA Profesional Universitario - Contabilidad T.P. 114958-T Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE </p>			
Página 1			

• **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E. 900.958.554-9 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Periodos contable terminado el 31 de Diciembre de 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)	
	
	31-dic.-2023
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	179.362.356.183
ACTIVIDADES OPERATIVAS	
VENTAS	422.965.097.333
COSTOS DE VENTAS	-459.767.021.686
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-61.176.524.329
VARIACIÓN DE INVENTARIOS	-711.385.118
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	-89.669.833.800
ACTIVIDADES INVERSIÓN	
VARIACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0
VARIACIÓN DE DEUDORES	-3.265.494.601
VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-127.067.591.418
VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS	114.703.101.782
VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	25.604.816.080
VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES	3.133.325.565
VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS	-7.396.056.646
VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS	-156.975.870.015
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-30.021.196.729
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-170.983.965.883
OTRAS ACTIVIDADES	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	225.158.480.704
OTROS INGRESOS	16.178.952.609
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	131.832.153.828
OTROS GASTOS	-26.223.580.876
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-211.606.701
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-131.832.153.828
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE OTRAS ACTIVIDADES	214.902.245.737
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	133.610.802.236
<div>  LUIS FERNANDO PINEDA AVILA Gerente C.C. 79.289.492 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. </div> <div>  RUBY LIDIANA CABRERA CALDERON Subgerente Corporativa Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. </div> <div>  JOHN ALEJANDRO JARAMILLO SANTA Director Financiero Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. </div> <div>  PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO Revisor Fiscal T.P. 23817-7 </div> <div>  YOLANDA BAENA RIVERA Profesional universitario - Contabilidad T.P. 114858-7 Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. </div>	
Página 1	

• **CERTIFICADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**



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

Al contestar por favor cite: *RAD_S*



Nit: 900.958.564-9

CERTIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Los suscritos Representante Legal, Subgerente Corporativo, Director Financiero, Revisor fiscal y Profesional Universitario de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. Con Código No. 923272739 de entidad ante la Contaduría General de la Nación

CERTIFICAN

1. Que la información contable remitida en forma electrónica corresponde al corte de Diciembre 31 de 2023.
2. Que la información fue remitida vía electrónica a través de la página web www.chip.gov.co, teniendo en cuenta lo establecido en la Guía de Instalación, actualización de la versión y actualización de formularios del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.
3. Que los estados contables de la **Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E** presentados con corte a Diciembre 31 de 2023 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, los cuales han sido llevados conforme a las normas de contabilidad pública y que las cifras registradas en ellos reflejan de forma fidedigna la situación financiera de la entidad.
4. Que la Validación se realizó satisfactoriamente a través del programa CHIP facilitado por la Contaduría General de la Nación para los formularios:

- CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS EN CONVERGENCIA
- CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS EN CONVERGENCIA
- CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

Que como constancia de lo anteriormente certificado, se suscribe por los que en ella intervinieron, con destino a la Contaduría General de la Nación a los dos (2) días del mes de Febrero de dos mil veinticuatro (2024) en Bogotá, D.C.



LUIS FERNANDO PINEDA AVILA
Representante Legal



RUBY LILIANA CABRERA CALDERON
Subgerente Corporativa



JOHN ALEJANDRO JARAMILLO SANTA
Director Financiero



YOLANDA BAENA RIVERA
Profesional Universitario-Contabilidad
T.P. 114858 - T



PEDRO ANTONIO BARRETO
Revisor Fiscal
T.P. 23617 - T

Camino 24C No 34-47 Sur
Correo: 7300009
www.subredsur.gov.co
Código Postal: 110621



Secretaría de Salud
Subred Integrada de Servicios de Salud
Sur E.S.E.



USS Nazareth
USS San Juan



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.