

NOTAS AL INFORME FINANCIERO A 31 DE OCTUBRE DE 2021

NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

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

Según lo establecido en el artículo 13 del Acuerdo 641 de 2016 se determinó un periodo de transición de un año contado a partir del 6 de abril de 2016; periodo durante el cual la dirección y administración de la ESE, estuvo a cargo de los Gerentes y de las Juntas Directivas que determinaron el Alcalde Mayor y el Secretario de Salud respectivamente. La ESE tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta con personería jurídica y patrimonio propio. Su objeto social es la prestación de servicios integrales en salud de todos los niveles de complejidad, con altos estándares de calidad, a través de un equipo humano idóneo que promueve la generación del conocimiento por medio de la investigación y la docencia, para mejorar las condiciones de salud de la población, respetando su diversidad y entorno.

CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO

Los Estados Financieros a 31 de octubre de 2021, se elaboraron con base en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público según Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas; el cual está conformado por el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera; las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; el catálogo general de cuentas; y la doctrina contable pública, también se da cumplimiento a la Resolución 182 de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación *"Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002"*.



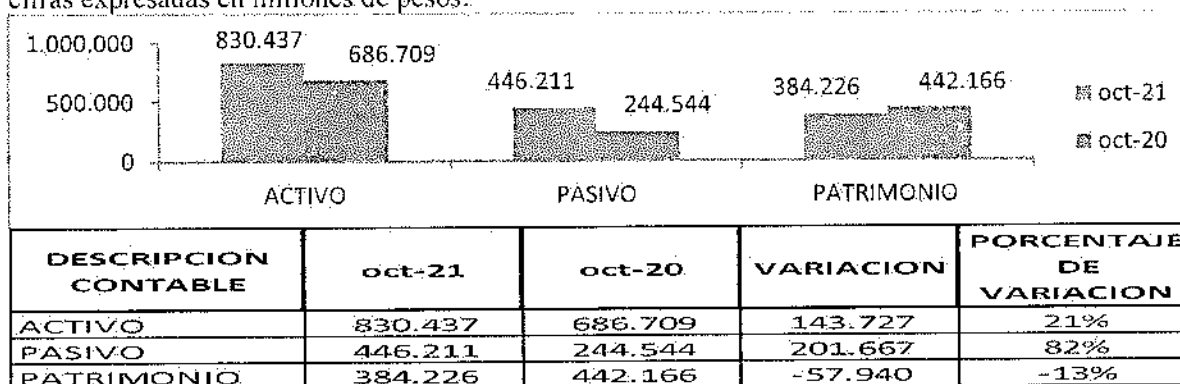
LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS OPERATIVAS O ADMINISTRATIVAS EN EL PROCESO CONTABLE

Se presentan limitaciones de tipo administrativo dado principalmente en la oportunidad de entrega de información por parte de algunos procesos de la Subred, generándose reprocesos y afectando la consolidación, análisis y verificación de la información para su posterior presentación y entrega a los usuarios internos y externos que requieran esta información.

HECHOS REPRESENTATIVOS AL CIERRE FINANCIERO A 31 DE OCTUBRE DE 2021

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A continuación, se presenta el análisis de los Estados Financieros al cierre 31 de octubre de 2021, cifras expresadas en millones de pesos:



Fuente: Estados Financieros a 31 de octubre de 2021 – Sistema Dinámica Gerencial Hospitalaria

El total de activos a este corte asciende a \$830.437 millones de pesos, de los cuales se presenta incrementó del 21% en comparación al mismo corte de la vigencia 2020, hechos más representativos de esta variación, corresponde al registro de los recursos por convenios de construcciones y dotación para las diferentes CAPS y UHMES de la Subred, también al reconocimiento recursos de convenios RIAS, estos convenios firmados con el Fondo Financiero Distrital de Salud. Los Pasivos ascienden a \$446.211 millones de pesos, donde se presenta un incremento en el comparativo del 82%, esta situación se da principalmente por la contrapartida del registro de los recursos de los convenios de RIAS, construcción y dotación. Finalmente, el Patrimonio a este corte asciende a \$384.226 millones de pesos, en comparación a la vigencia anterior, presenta una disminución de \$57.940 millones.

ANALISIS DEL ACTIVO

GRUPO CONTABLE	ACTIVO	SALDO A 31 DE OCT DE 2021	SALDO A 31 DE OCT 2020	VARIACION	PORCENTAJE DE VARIACION
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	104.254	201.442	-97.187	-48%
13	CUENTAS POR COBRAR	122.834	135.036	-12.202	-9%
15	INVENTARIOS	10.678	10.485	193	2%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	255.524	249.963	5.561	2%
19	OTROS ACTIVOS	337.145	89.783	247.362	276%
	TOTAL	830.437	686.709	143.727	

En cuentas del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, se presenta disminución en el comparativo, esta situación obedece a la reclasificación de los recursos del convenio 1201 de 2018 destinados para la construcción de la nueva UMHES SANTA CLARA, la cuenta establecida por la CGN para este convenio, es la cuenta de otros activos 1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN, adicional la situación actual de liquidez en la Subred no es la esperada, donde se presenta también disminución en comparación con la vigencia anterior, los recursos registrados en la cuenta 1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO en la vigencia anterior, se reclasificaron a la cuenta 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS por instrucciones de la CGN, esta cuenta 1110, presenta saldo a este corte por \$104.212 millones de pesos, y están clasificados estos recursos así:

DESCRIPCION	SALDO
CUENTA 111005 CUENTA CORRIENTE SALDO RECURSOS PROPIOS	16
CUENTA 111006 CUENTA DE AHORROS SALDO RECURSOS PROPIOS	12.219
CUENTA 111006 CUENTA DE AHORROS SALDO RECURSOS CONVENIOS DE DESTINACION ESPECIFICA	91.977
TOTAL CUENTA 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	104.212

Las cuentas por cobrar, en el rubro de prestación de servicios en salud (incluyendo cuentas por cobrar de difícil recaudo) con un saldo de \$247.522 millones de pesos, corresponde a facturación realizada a los regímenes subsidiado, contributivo, FFDS, IPS privadas, convenio docente asistencial, entes territoriales y particulares entre otros y el deterioro acumulado de cuentas por cobrar está registrado por valor de -\$131.651 millones de pesos.

Las otras cuentas por cobrar incluyendo las cuentas de subvenciones, asciende al valor de \$6.964 millones de pesos, donde hay registros que comprenden a saldos iniciales registrados de los hospitales fusionados y que conforman la Subred, y corresponden a incapacidades, procesos internos de inventarios, arrendamientos, responsabilidades fiscales, entre otros.

Los Inventarios presentan un saldo por valor de \$10.678 millones de pesos, movimientos y saldos que están conciliados entre las áreas de Contabilidad, Almacén y las Farmacias de la Subred, y donde presenta una variación del 2% en comparación a la vigencia anterior, dado principalmente al ingreso de medicamentos e insumos hospitalarios y otros materiales, que se adquirieron mediante contratos y donaciones para atender emergencia del COVID19. El registro de deterioro de inventarios a este cierre se presenta por valor de \$259 millones de pesos.

Referente al concepto N° 20211100018851 del 19/04/2021 emitido por la CGN el cual menciona el tratamiento contable de los Biológicos para atender la emergencia del Covid19, la Subred como IPS, cumple contablemente con lo establecido en este concepto y el control administrativo de los Biológicos el cual se menciona en este concepto, está ejecutado por la Dirección de Gestión del Riesgo y el proceso de almacén de la Subred a este corte.

La Propiedad Planta y Equipo - (PPYE) con saldo a este corte por un valor de \$255.524 millones de pesos, incluyendo el saldo de la depreciación acumulada correspondiente a -\$46.067 millones de pesos; Este rubro comprende los bienes que cumplen con las características de activos fijos cuyo valor histórico sea mayor o igual a dos (2) SMLMV determinadas en la política contable de Propiedad Planta y Equipo, y la depreciación de los elementos se calcula por el método de Línea Recta.

La cuenta de Otros Activos en cuantía de \$337.145 millones de pesos, a 31 de octubre de 2021, y está clasificada por:

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado – Seguros

En esta cuenta se registra el valor de pólizas adquiridas por la Subred con las compañías aseguradoras, para lo cual se lleva el control y registro de su renovación y amortización de forma mensual, al cierre presenta un saldo por valor de \$108 millones de pesos.

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado – Sueldos y Salarios

Presenta saldo a este corte por valor de \$1.459 millones de pesos, correspondiente al excedente de aportes patronales, pagos efectuados directamente por la Nación y girados a las administradoras de salud, pensiones y riesgos profesionales para las obligaciones de los aportes patronales del personal vinculado a la prestación de servicios de salud de los hospitales fusionados y la Subred, se realiza conciliación con la Dirección de Talento Humano de estas partidas.

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado – Contribuciones Efectivas

Presenta saldo a este corte por valor de \$6.033 millones, se encuentran registrados los saldos por excedente de los recursos entregados a las administradoras de cesantías de los hospitales fusionados y Subred, Para la conciliación de saldos contables, se informa por parte de la Dirección de Talento Humano, las administradoras de las cuales se reciben recursos del situado fiscal y sistema general de participaciones, soportado en actas de conciliación y los movimientos realizados por devolución de excedentes y/o cruce de cuentas entre administradoras para sanear deudas.

Avances y Anticipos Entregados

Se realizó en la vigencia anterior, el reconocimiento por valor de \$69.986 millones de pesos, recursos girados como anticipo al consorcio COPASA establecido en el contrato firmado con este proveedor con No. 02 BS 008 2020, estos recursos con cargo al convenio 1201 de 2018 firmado entre la Subred y el FFDS, para la construcción de la nueva UMHES SANTA CLARA.

Recursos Entregados en Administración

El saldo por valor de \$3.358 millones de pesos presentado en este grupo, corresponde a los abonos a fondos de cesantías retroactivas Colfondos y Protección, y el encargo fiduciario que se tiene establecido para administración de cesantías, adicional se presenta el registro por valor de \$250.443 millones de pesos que corresponde a los recursos del convenio 1201 de 2018 para la construcción de la nueva unidad de santa clara en instalaciones de san juan de dios, este registro basados en el concepto técnico radicado por la CGN número 20211100021951 de fecha 29 de abril de 2021.

Depósitos Entregados en Garantía

Presenta saldo a este corte por valor de \$28 millones, corresponde a recursos por un embargo que está registrado en los Estados Financieros como saldo inicial de la unidad Rafael Uribe Uribe, en la actualidad esta situación jurídica está en gestión de la oficina de Cobro coactivo de la Subred.

Propiedades de inversión

Se clasifican como "terrenos con uso indeterminado" dos terrenos (lotes) por valor en libros de \$1.679 millones los cuales no tienen específicamente un uso futuro; el primer terreno ubicado en el municipio de Zipaquirá, identificado con matrícula No. 176-76566 y el otro ubicado en la ciudad de Bogotá identificado con matrícula No. 050S40424950 y código catastral AAA0179TRUH, información suministrada por el proceso de activos fijos de la Subred.

Activos intangibles

En esta cuenta se registran las Licencias y software, con saldo a este corte por valor de \$5.491 millones de pesos, las cuales a la fecha su amortización acumulada equivale a -\$1.440 millones de pesos, la Subred Centro Oriente posee licencia de uso indeterminado del sistema de información Dinámica Gerencial, la cual es vitalicia y no genera amortización. En cuanto a la amortización acumulada de activos intangibles, la Subred amortiza las licencias de acuerdo con la duración del contrato y/o la vigencia del licenciamiento.

ANALISIS DEL PASIVO

GRUPO CONTABLE	PASIVO	SALDO A 31 DE OCT DE 2021	SALDO A 31 DE OCT 2020	VARIACION	PORCENTAJE DE VARIACION
24	CUENTAS POR PAGAR	46.606	50.661	-4.056	-8%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	34.065	32.911	1.154	4%
27	PASIVOS ESTIMADOS	12.348	13.159	-811	-6%
29	OTROS PASIVOS	353.192	147.813	205.379	139%
	TOTAL	446.211	244.544	201.667	

El pasivo a este corte asciende a \$446.211 millones de pesos; se clasifican como pasivo corriente el valor de \$436.189 millones y pasivo no corriente el valor de \$10.021 millones, que corresponde a Beneficios a Empleados a largo plazo, a continuación, se describe el saldo del pasivo por grupo contable. cifras expresadas en millones de pesos.

Las Cuentas por Pagar por valor de \$46.606 millones con una variación del -8%. comparado con la vigencia anterior, hecho importante es que se cancelaron a 31 de octubre de 2021, las obligaciones con los contratistas de OPS. En este grupo se realiza el reconocimiento de obligaciones con los proveedores por concepto de adquisición de bienes y servicios, retenciones de impuestos, Descuentos



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

Beneficios a los Empleados por valor de \$34.065 millones, con variación del 4% comparado con la vigencia anterior y comprende el reconocimiento de la liquidación mensual de nómina, al registro de prestaciones sociales a corto y largo plazo producto de las retribuciones que la Subred proporcionan a sus trabajadores a cambio de sus servicios; estos beneficios se miden y registran por el valor que se espera pagar. En beneficios a empleados en cumplimiento de la Resolución 096 del 15/03/2018 de la Contaduría General de la Nación se modifica el registro de cesantías retroactivas de corto y largo plazo.

Los Otros Pasivos con una variación del 139% comparado con la vigencia anterior, presenta saldo a este corte por valor de \$353.192 millones, lo más representativo al cierre en esta cuenta, corresponde al registro de los recursos por valor de \$250.443 millones, a cargo del convenio 1201 de 2018 suscrito con el (FFDS) Fondo Financiero Distrital de Salud y cuyo objeto es "Aunar esfuerzos y recursos administrativos económicos y técnicos que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo integral del proyecto de reposición y dotación de la nueva UMHEs Santa Clara y CAPS del Conjunto Hospitalario San Juan de Dios (Resoluciones 995 de 2016 y 4033 de 2018 del Ministerio de Cultura) y las acciones populares 2007-00319 del juzgado 12 Administrativo del Circuito Judicial de Bogotá y 2009-00043 del juzgado 41 del Circuito Judicial de Bogotá". Cabe mencionar que, a este corte, se giró un anticipo para esta Obra al consorcio COPASA por valor de \$69.987 millones, adicional en la vigencia anterior se realizó la reclasificación contable de la cuenta 299003 INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS a la cuenta 290201 EN ADMINISTRACIÓN, con el saldo de los convenios de infraestructura y dotación firmados con el FFDS y Fondos de Desarrollo Local.

Los pasivos estimados son aquellas cuentas de obligaciones a cargo de la Subred, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro. El saldo a este corte asciende a la suma de \$12.348 millones, con una variación del -6% comparado con la vigencia anterior. Al cierre se encuentran registrados en este grupo las provisiones por litigios y demandas, también las provisiones diversas por aquellos bienes y servicios adquiridos para la operación y que, a la fecha de este corte, no fueron facturados por los proveedores de la Subred.

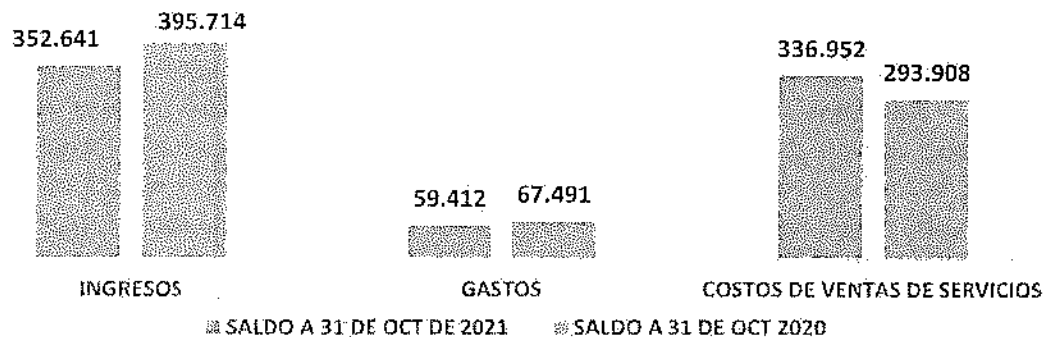
ANALISIS DEL PATRIMONIO

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO A 31 DE OCT DE 2021	SALDO A 31 DE OCT 2020	VARIACION	PORCENTAJE DE VARIACION
32	PATRIMONIO	384.226	442.166	-57.940	-13%

Para el cierre de octubre de 2021, se presenta déficit en el resultado del ejercicio que disminuye el estado del patrimonio por valor \$43.722 millones de pesos, presentando un saldo total patrimonial a este corte por valor de \$384.226 millones de pesos, adicionalmente se presentaron a este corte, ajustes por disminución patrimonial de hechos económicos de vigencias anteriores por valor neto de \$3.761 millones de pesos, estos movimientos se registran con base a la doctrina contable emitida por la Contaduría general de la Nación, la cual menciona que todo ajuste por omisión y/o error de vigencias anteriores, será ajustadas las partidas contra los Activos, Pasivos y Patrimonio y no se incluirán en el resultado del período que se identifique este error.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A continuación, se detalla el Estado de Resultados por grupo contable con saldo a 31 de octubre de 2021, cifras expresadas en millones de pesos:



GRUPO CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO A 31 DE OCT DE 2021	SALDO A 31 DE OCT 2020	VARIACION	PORCENTAJE DE VARIACION
4	INGRESOS	352.641	395.714	-43.072	-11%
5	GASTOS	59.412	67.491	-8.080	-12%
6	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	336.952	293.908	43.044	15%

Fuente: Estados Financieros a 31 de octubre de 2021 – Sistema Dinámica Gerencial Hospitalaria

INGRESOS

Los ingresos a 31 de octubre de 2021, ascienden a \$352.641 millones de pesos, presentando una disminución del 11% equivalente a \$43.072 millones comparado con el valor de los ingresos presentados al cierre de octubre de 2020, situación presentada por el reconocimiento de la partida por el valor de \$66.137 millones de pesos, recursos a cargo de la obra de la nueva UHMES SANTA CLARA. En lo referente a la prestación de servicios de salud se tiene un saldo de facturación acumulada de \$302.312 millones que en comparación a la vigencia anterior, presenta aumento en \$28.493 millones, esta situación se presenta a este corte, por el reconocimiento contable de los saldos ejecutados de convenios de prestación de servicios firmados con el FFDS, esto dando cumplimiento

a lo conceptuado por la CGN y los compromisos acordados con el FFDS, otra situación que ha afectado en la prestación de servicios es la emergencia sanitaria que está viviendo el país a causa del COVID19. Los ingresos de prestación de servicios pendientes por facturar a este corte, asciende al valor de \$8.658 Millones de pesos. Los ingresos por registro a cargo del convenio 1201 de 2018 para la construcción de UMHES SANTA CLARA a este corte asciende al valor de \$1.650 millones de pesos. La cuenta de Subvenciones presenta un saldo total de \$48.130 millones de pesos, las Donaciones registradas se presentan por valor de \$4.046 millones de pesos, y los Otros Ingresos presentan un saldo por valor \$2.199 millones de pesos.

GASTOS

Los Gastos presentan un saldo por valor de \$59.412 millones de pesos, en el comparativo con el saldo presentado en la vigencia anterior, presenta una disminución por valor de \$8.080 millones de pesos, esta variación obedece principalmente a la estimación realizada en la cuenta de deterioro de cuentas por cobrar, registro de glosa aceptada y el reconocimiento de gastos del convenio de corferías, presentados en la vigencia 2020. Para esta vigencia los Gastos del Deterioro, Depreciaciones, Provisiones y Amortizaciones para esta vigencia, ascienden a \$9.784 millones de pesos, se determinó que el cálculo y registro de Gastos por Deterioro de Cuentas por Cobrar, se estimara y registrara para cada cierre de trimestre, en la cuenta de Otros Gastos, se presenta saldo por valor de \$5.648 millones de pesos, donde lo más representativo, es el registro por glosa definitiva de vigencias anteriores por valor de \$5.240 millones de pesos, finalmente el Gasto por Subvenciones, se presenta por el valor de \$9 millones, por concepto de medicamentos e insumos hospitalarios que fueron entregados sin contraprestación a las Subredes Sur Occidente, Norte y Sur.

COSTOS

Los costos para este cierre, presentan un saldo de \$336.952 millones de pesos, donde se presenta un incremento por valor de \$43.044 millones de pesos, comparado con el saldo presentado al cierre de octubre de 2020, estos registros se reconocen por componentes y áreas funcionales, se encuentran conciliados con el proceso de costos de la Subred, dando cumplimiento a los lineamientos de la Resolución No 003 de 2017 del 29 de diciembre 2017 expedida por el Contador General de Bogotá por la cual se definen los criterios, las pautas y el método relacionado con el sistema de costos. El reporte e informe definitivo y detallado de los costos y gastos de la entidad, los cuales se encuentran definidos en el anexo 4 y 5 descritos en dicha resolución es preparada y presentada por el responsable del área de costos de la Subred de forma trimestral.

RESULTADO DE LA OPERACIÓN

La Subred al 31 de octubre de 2021, presenta un resultado operacional con déficit por valor de \$67.999 millones de pesos, los impactos importantes en este resultado obedecieron, al aumento en los Costos de producción por la prestación de servicios y la inoportunidad en el crecimiento de la facturación por venta de servicios de salud. Posteriormente, al reconocer los saldos por concepto de Otros Ingresos No operacionales y los Otros Gastos No operacionales presentados para este cierre, se presenta Déficit neto en el Ejercicio por valor de \$43.722 millones de pesos, para la vigencia 2020 al cierre del mismo corte, se presentó Superávit en el Ejercicio por valor de \$34.315 millones de pesos, situación dada al reconocimiento contable en la vigencia anterior en el Ingreso, por valor de \$66.137 millones de pesos, registro de los recursos a cargo de la obra de la nueva UHMES SANTA CLARA.

Cordialmente,



CLAUDIA LUCÍA ARDILA TORRES
Gerente



ORLANDO MARTINEZ HENAO
Contador

