



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos”

**Informe Final de Auditoría de
Regularidad
Componente Control Financiero
Subred Integrada de Servicios de Salud
Sur E.S.E.**

Código de Auditoría No. 172

Abril 2022



Pacto Global
Red Colombia



INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD
COMPONENTE CONTROL FINANCIERO
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.

PAD 2022

CÓDIGO AUDITORÍA No. 172

José Enrique García Suárez
Contralor de Bogotá D.C. (E)

Michael Andrés Ruiz Falach
Contralor Auxiliar (E)

Manuel Antonio Avella Mendoza
Director Sectorial (E)

Pablo Cesar García Camacho
Subdirector de Fiscalización

Lady Yeraldín Rozo Dicelis
Andrea del Pilar Luengas Muñoz
César Iván Sánchez León
Asesores

Equipo de Auditoría:

Jesus Eduardo Mendez Garzón
Gerlein Adán Beltrán Delgado
Sandra Rocío Buitrago Suárez

Gerente 039-01
Profesional Especializado 222-07
Profesional Especializado 222-05 (E)

Periodo auditado 2021

Bogotá, abril 2022

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL.....	5
1.1 RESULTADOS DE LA EVALUACION _____	6
1.1.1 Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta _____	6
1.1.3 Gestión Financiera _____	7
1.1.4 Opinión sobre los estados financieros _____	7
1.1.5 Concepto control interno contable _____	7
1.1.7 Gestión presupuestal _____	8
2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	10
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	11
3.1 CONTROL DE GESTIÓN _____	11
CONTROL FISCAL INTERNO _____	11
PLAN DE MEJORAMIENTO _____	11
La evaluación del Plan de Mejoramiento del Control Financiero se presentará con el informe preliminar de auditoría de todos los demás factores evaluados. ____	11
3.3. CONTROL FINANCIERO _____	11
3.3.1 Estados Financieros _____	14
3.3.1.1 <i>Hallazgo administrativo, por inconsistencias en la conformación de los saldos de la cuenta del efectivo y equivalentes al efectivo.</i> _____	16
3.3.1.2 <i>Hallazgo administrativo, por diferencias en los saldos reportados en la facturación pendiente por radicar</i> _____	19
3.3.1.3 <i>Observación administrativa, por diferencias en los saldos reportados en la cartera.</i> _____	21
3.3.1.4 <i>Hallazgo administrativo con incidencia fiscal en cuantía de \$47'154.267 y presunta incidencia disciplinaria, por concepto de pago de intereses moratorios provenientes de sentencias judiciales.</i> _____	31
3.3.1.5 <i>Hallazgo Administrativo, por no reciprocidad en las operaciones con las entidades.</i> _____	32
3.3.2 Gestión financiera _____	33
3.3.3 Control Interno Contable.	33

3.3.4 Presupuesto	35
4. OTROS RESULTADOS.....	45
5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.....	46

1. DICTAMEN INTEGRAL

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 04 de 2019, el Decreto Ley 1421 de 1993, la Ley 42 de 1993 y el Decreto Ley 403 de 2020, practicó auditoría de regularidad al Fondo Financiero Distrital de Salud, mediante la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, en aplicación de los cuales administró los recursos puestos a su disposición.

Así mismo, con la evaluación de los resultados del presupuesto de ingresos y gastos, el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2021 y el estado de resultados, de acuerdo al Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, por el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2021.

Las cifras obtenidas fueron comparadas con las de la vigencia 2020, y los estados financieros auditados fueron con corte al 31 de diciembre de 2021. Así mismo, comprobó si las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Conforme a la adaptación de nuestros procedimientos a la Guía de Auditoría Territorial – GAT, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión fiscal.

Es responsabilidad de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. Así mismo, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros, libres de errores significativos, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación. Igualmente, de implementar los controles internos, que considere necesarios para el logro de estos fines.

La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento (o no) de la cuenta, con fundamento en la aplicación de los sistemas de control de gestión, resultados y financiero (opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y presupuesto), el acatamiento a las disposiciones legales, y la calidad y eficiencia del control fiscal interno.

La Contraloría de Bogotá, D.C. ha llevado a cabo esta auditoría de regularidad, de conformidad con los principios aplicables de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). De conformidad con las ISSAI, la Contraloría de Bogotá aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que, una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, deberán ser corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización, la adecuada gestión de los recursos públicos y, por consiguiente, en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se realizó de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., con enfoque en riesgos, que permitió obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría, por tanto, requirió la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el dictamen integral.

El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los estados financieros, los informes presupuestales, informes de la gestión fiscal, el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

En el desarrollo de la labor realizada no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría.

Las observaciones se dieron a conocer a la entidad en el informe preliminar de la auditoría, la respuesta de la administración fue valorada y analizada, tal como se señala en el capítulo de resultados del presente informe.

1.1 RESULTADOS DE LA EVALUACION

1.1.1 Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta

El representante legal de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del 2021, dentro de los plazos previstos en la Resolución Reglamentaria No. 011 del 28 de febrero de 2014, modificada parcialmente por la Resolución Reglamentaria No. 009 del 18

de febrero de 2019, presentada a la Contraloría de Bogotá D.C. a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF con fecha de recepción 15 de febrero de 2022 según certificado 425122021-12-31, dando cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto se han establecido.

1.1.3 Gestión Financiera

Estados financieros

Fundamento de la opinión

La totalidad de incorrecciones ascendieron a \$527'760.613, que corresponden al 0,07% del total de los activos, es decir, esta incorreccion no es material, que consistió en la revelación incompleta de la subcuenta efectivo de uso restringido.

La totalidad de imposibilidades ascendieron a \$1.823'444.610, que correspondió al 0.25% del total de los activos, es decir, esta incorreccion no es material, que consistió en la diferencia de los saldos de la facturación pendiente por radicar con respecto al informe de facturación.

El conjunto de la totalidad de las incorrecciones e imposibilidades ascendieron a \$2.351'205.223, que corresponden al 0.33% del total de los activos, es decir, estas incorrecciones más las imposibilidades, no son materiales.

1.1.4 Opinión sobre los estados financieros

Opinion limpia o sin salvedades

En nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la entidad Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., a 31 de diciembre de 2021 así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y/o los prescritos por el Contador General de la Nación.

1.1.5 Concepto control interno contable

El control interno contable implementado en la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 92.45% valorándose como adecuado; adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 93.97% que lo

 <p>CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.</p>	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	--

valora como efectivo; en consecuencia, la calidad y eficiencia del control contable obtuvo una calificación de 97.50% valorado como eficiente.

1.1.7 Gestión presupuestal

Presupuesto de ingresos

Fundamento de la opinión

Una vez adelantada la revisión de los actos administrativos de ingresos así como la modificación del presupuesto, en los cuales se modificaba los ingresos, desde la liquidación hasta el cierre de la vigencia 2021, se conceptúa que la aplicación de la normatividad se hizo siguiendo los parámetros establecidos, la opinión es limpia o sin salvedades.

El presupuesto de ingresos de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E, en la vigencia fiscal 2021, tuvo en cuenta la metodología de fuentes y usos, y demás normas presupuestales establecidas que rigen el sector salud, así como la proyección de ingresos, los supuestos macroeconómicos definidos por la Secretaria Distrital de Hacienda, con una ejecución del 97.96% y registrando en todos los aspectos materiales de conformidad con la normatividad aplicable, por lo tanto la opinión presupuestal es limpia o sin salvedades.

Presupuesto de gastos

Fundamento de la opinión

Una vez adelantada la revisión de los actos administrativos del presupuesto de gastos de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E, desde la liquidación al cierre de la vigencia 2021, al igual que los diferentes registros en cada uno de los procedimientos, desde la emisión de los CDP y los CRP así como los registros de los giros efectuados, se conceptúa que fueron ejecutados de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable, y por lo tanto la opinión es limpia o sin salvedades.

Opinión sobre el presupuesto

Opinión limpia o sin salvedades

En opinión de la Contraloría de Bogotá, D.C., la información presupuestal remitida, presenta razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación

 <p>CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.</p>	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	--

presupuestal de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E, en la vigencia fiscal 2021 así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas.

Cordialmente,



MANUEL ANTONIO AVELLA MENDOZA
Director Sector Salud (E)

Revisó: Subdirector de Fiscalización y Gerente
Elaboró: Equipo de auditoría

 <p>CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.</p>	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	--

2 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La presente auditoría tiene como marco la evaluación de la gestión fiscal adelantada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., durante la vigencia 2021 y de otras vigencias de forma relacionada, de acuerdo con el tema evaluado. Se verificó la aplicación de los principios de la gestión fiscal, eficacia, eficiencia y economía de acuerdo con cada factor, y la aplicación normativa en la programación y ejecución de recursos en el marco de los proyectos de inversión, la gestión contractual, financiera y presupuestal por parte del sujeto de control. Por su tipología, se evaluó los diferentes factores que integran los componentes de Control de gestión, Control de resultados y Control financiero.

En lo relacionado con la evaluación del Control financiero, el alcance de esta estará limitado al examen de las operaciones financieras, administrativas y económicas, para determinar la confiabilidad de las cifras, la legalidad de las operaciones, la economía y eficiencia con que actuó el gestor público, con el fin de opinar sobre los estados financieros, la gestión presupuestal y la aplicación del Control Interno Contable.

Finalmente, en el marco de este factor, se analizarán y evaluarán los respectivos formatos y documentos electrónicos que integran la cuenta anual del sujeto de control, evaluación dirigida a verificar que la misma haya sido presentada en los términos y forma que exige la reglamentación vigente.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	--

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

CONTROL FISCAL INTERNO

Será presentado con el informe preliminar de auditoría de todos los demás factores evaluados.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La evaluación del Plan de Mejoramiento del Control Financiero se presentará con el informe preliminar de auditoría de todos los demás factores evaluados.

3.3. CONTROL FINANCIERO

En el Estado de Situación Financiera de Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. con corte a diciembre 31 de 2021, se presentó un total de activos por valor de \$717.185.862.843, dentro de los cuales las cuentas de mayor relevancia, entre otras, son: Efectivo y equivalentes al efectivo por valor de \$139.825.306.253, Cuentas por Cobrar por valor de \$144.332.770.800, Propiedad, Planta y Equipo por valor de \$230.061.185.214, Construcciones en curso por valor de \$79.826.537.262 y otros activos por valor de \$194.650.785.996.

Así mismo, a la fecha mencionada, el pasivo total ascendió a la suma de \$392.500.062.536, siendo lo más representativo las cuentas: Cuenta por Pagar por valor de \$47.175.864.883, Provisiones por valor de \$30.173.928.842, Provisiones para litigios y demandas por valor de \$23.943.448.132, Recurso Recibidos en administración por valor de \$286.490.241.252.

El Patrimonio arrojó un saldo por valor de \$324.685.800.307, que está representado principalmente por las cuentas: Capital Fiscal por valor de \$246.189.051.331, Resultados de Ejercicios Anteriores por valor de \$7.375.698.451, y Resultado del Ejercicio por valor de \$71.121.050.525.

De otra parte, en el Estado de Resultados Integral individual a diciembre 31 de 2021, la entidad presentó ingresos por valor de \$560.653.035.731 y Gastos por valor de \$119.479.469.520; Costos de actividades y/o servicios especializados por valor de \$489.531.985.206 con lo cual se determinó un resultado integral del período por valor de \$71.121.050.525.

Con el fin de emitir opinión sobre la razonabilidad de las cifras contenidas en los Estados Financieros de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., presentados con corte a 31 de diciembre 2021 y conceptuar sobre el Sistema de Control Interno Contable de conformidad con las normas de contabilidad prescritas por la Contaduría General de la Nación y demás disposiciones vigentes, se procedió a aplicar técnicas de auditoría, dirigidas a determinar si éstos reflejan los hechos económicos, financieros y sociales en forma oportuna y útil, para lo cual se desarrollaron los procedimientos contemplados en los respectivos programas, se efectuaron pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas, revisión de libros principales y auxiliares, así como, cruces de información entre áreas y con la información que reportan a la Contaduría General de la Nación (En adelante CGN).

Cuadro No. 1
Muestra evaluación Estados Financieros

(Cifras en pesos)

Nombre cuenta	Saldo	Justificación para su selección	Auditor responsable
Efectivo y equivalentes al efectivo	139.825.306.253	Materialidad e Importancia de la cifra	Sandra Rocío Buitrago Suarez
Inversiones de Administración de Liquidez a valor de Mercado (valor razonable) con Cambios en el Resultado	0	Lineamientos PEEPP-PAE 2022.	Sandra Rocío Buitrago Suarez
Cuentas por cobrar	144.332.770.800	Materialidad e Importancia de la cifra	Sandra Rocío Buitrago Suarez
Inventarios en tránsito	0	Lineamientos PEEPP-PAE 2022	Sandra Rocío Buitrago Suarez
Propiedades, planta y equipo	230.061.185.214	Materialidad e Importancia de la cifra	Sandra Rocío Buitrago Suarez
Construcciones en Curso	79.826.537.262	Lineamientos PEEPP-PAE 2022	Sandra Rocío Buitrago Suarez
Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales	0	Lineamientos PEEPP-PAE 2022	Sandra Rocío Buitrago Suarez
Otros Activos	194.650.785.996	Materialidad e Importancia de la cifra	Sandra Rocío Buitrago Suarez
Recursos Entregados en Administración	176.291.709.726	Lineamientos PEEPP-PAE 2022	Sandra Rocío Buitrago Suarez
Cuentas por pagar	47.175.864.883	Materialidad e Importancia de la cifra	Sandra Rocío Buitrago Suarez
Provisiones	30.173.928.842	Materialidad e Importancia de la cifra	Sandra Rocío Buitrago Suarez

Nombre cuenta	Saldo	Justificación para su selección	Auditor responsable
Provisiones para Litigios y Demandas	23.943.448.132	Lineamientos PEEPP-PAE 2022	Sandra Rocío Buitrago Suarez
Recursos Recibidos en Administración	286.490.241.252	Lineamientos PEEPP-PAE 2022	Sandra Rocío Buitrago Suarez

Fuente: Estado de Situación Financiera con corte a 31-12-21

A través de muestras selectivas se revisaron los registros aportados y documentos soportes de las siguientes cuentas: Efectivo y equivalentes al efectivo, Inversiones de Administración de Liquidez a valor de Mercado (valor razonable) con Cambios en el Resultado, Cuentas por cobrar, Inventarios en tránsito, Propiedades, planta y equipo, Construcciones en Curso, Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricas y Culturales, Otros Activos, Recursos Entregados en Administración, Cuentas por Pagar, Provisiones, Provisiones para Litigios y Demandas y Recursos Recibidos en Administración; se revisaron las cuentas correlativas de ingresos y gastos y operaciones recíprocas.

Cuadro No. 2
Muestra factor de desempeño financiero

Factor / Actividad	Indicador	Justificación	Auditor Responsable
Gestión Financiera	LIQUIDEZ		
Capital de Trabajo	Activo Corriente – Pasivo Corriente	Medir el equilibrio financiero de la Entidad	Sandra Rocío Buitrago Suarez
Razón Corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	Capacidad financiera de la Entidad para cumplir obligaciones a corto plazo	Sandra Rocío Buitrago Suarez
Prueba Acida	(Activo Corriente-Inventario)/Pasivo Corriente	Medir la capacidad que tiene la Entidad, de cancelar sus obligaciones	Sandra Rocío Buitrago Suarez

Fuente: Estados Financieros de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. a 31/12/2021

Como resultado del proceso de evaluación de los estados financieros reportados por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., se presenta el siguiente análisis:

3.3.1 Estados Financieros

Cuadro No. 3
Estado de situación financiera individual comparativo 2020 vs 2021

(Cifras en pesos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO A 31/12/2021	SALDO A 31/12/2020	%PARTICIPACIÓN DEL ACTIVO	VARIACIONES ABSOLUTAS	VARIACIONES %
	ACTIVO					
	ACTIVO CORRIENTE					
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	139.825.306.253	103.965.121.519	19,50%	35.860.184.734	34,49%
13	Cuentas por Cobrar	94.577.100.599	91.582.237.146	13,19%	2.994.863.453	3,27%
15	Inventarios	8.315.814.580	9.427.390.750	1,16%	-1.111.576.170	-11,79%
19	Otros Activos	171.182.172.825	106.292.602.483	23,87%	64.889.570.342	61,05%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	413.900.394.257	311.267.351.898	57,71%	102.633.042.359	32,97%
	ACTIVO NO CORRIENTE					
13	Cuentas por Cobrar	49.755.670.201	47.369.111.499	6,94%	2.386.558.702	5,04%
16	Propiedades, planta y equipo	230.061.185.214	172.280.122.434	32,08%	57.781.062.780	33,54%
19	Otros Activos	23.468.613.171	23.552.208.372	3,27%	-83.595.201	-0,35%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	303.285.468.586	243.201.442.305	42,29%	60.084.026.281	24,71%
	TOTAL ACTIVO	717.185.862.843	554.468.794.203	100,00%	162.717.068.640	29,35%
	PASIVO					
	PASIVO CORRIENTE					
24	Cuentas por pagar	47.175.864.883	61.349.084.783	6,58%	-14.173.219.900	-23,10%
25	Beneficios a los Empleados	14.941.177.557	14.881.830.218	2,08%	59.347.339	0,40%
27	Provisiones	30.173.928.842	17.280.472.242	4,21%	12.893.456.600	74,61%
29	Otros pasivos	298.626.693.155	205.486.309.265	41,64%	93.140.383.890	45,33%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	390.917.664.437	298.997.696.508	54,51%	91.919.967.929	30,74%
	PASIVO NO CORRIENTE					
25	Beneficios a los Empleados	1.582.398.099	1.906.347.914	0,22%	-323.949.815	-16,99%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.582.398.099	1.906.347.914	0,22%	-323.949.815	-16,99%
	TOTAL PASIVO	392.500.062.536	300.904.044.422	54,73%	91.596.018.114	30,44%
	PATRIMONIO					
31	Patrimonio de las entidades de gobierno	324.685.800.307	253.564.749.781	45,27%	71.121.050.526	28,05%
	TOTAL PATRIMONIO	324.685.800.307	253.564.749.781	45,27%	71.121.050.526	28,05%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	717.185.862.843	554.468.794.203	100,00%	162.717.068.640	29,35%

Fuente: Estado de Situación Financiera Individual a 31 diciembre 2021 y 2020

1 ACTIVO

11 Efectivo y equivalentes de efectivo

A diciembre 31 de 2021, el grupo de efectivo y equivalentes al efectivo reveló un saldo de \$139.825.306.253, que comparado con el del año anterior, presentó un aumento de \$35.860.184.734, equivalente al 34.49%, principalmente a la suscripción de veintisiete (27) nuevos convenios interadministrativos suscritos con el Fondo Financiero Distrital de Salud.

Cuadro No. 4
Conformación de saldos Efectivo y equivalentes al efectivo

(Cifras en pesos)

Código	Denominación	S/31-12-2021	S/31-12-2020	Variación	%
11	Efectivo y Equivalente	139.825.306.252	103.965.121.519	35.860.184736	34.49
1105	Caja	14.843.350	9.243.489	5.599.862	60.58
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	139.500.462.902	103.645.878.030	35.854.584.874	34.59
1132	Efectivo de Uso Restringido	310.000.000	310.000.000	0	0

Fuente: Estado de Situación Financiera Individual a 31-12-2021 y 31-12-2020

1110 Depósitos en instituciones financieras

Este saldo está integrado por setenta y tres (73) cuentas de ahorro en tres (3) entidades bancarias, cuentas destinadas al pago de proveedores, conceptos administrativos, aportes patronales, pagos PSE, y para el manejo de fondos exclusivos, sesenta y nueve (69) convenios. De las 73 cuentas de ahorro, tan solo se registra una cuenta con partidas conciliatorias siendo esta la N°4800391056.

En esta cuenta se encuentran relacionadas las siguientes cuentas bancarias, las cuales forman parte de cuentas embargadas.

Cuadro No. 5
Cuentas bancarias embargadas registradas en depósitos en instituciones financieras

(Cifras en pesos)

ENTIDAD BANCARIA	No. CUENTA	DESCRIPCION	V/r EN BANCOS	V/r embargado
Bancolombia	56763567830	Convenio No.907 de 2005 Tunal	738.622,62	310.000.000
Bancolombia	56763567732	Convenio No.012 de 2016 Tunjuelito	9.401.718,70	4.669.111
Bancolombia	56763561033	Convenio No.1737 de 2011 Tunjuelito	6.014.128,65	626.452
AVVILLAS	59022657	Convenio No.794 de 2007 Usme	18.635.597,06	
Total			34.790.067,03	315.295.563

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE. A 31-12-2021

1132 Efectivo de uso restringido

En el saldo de esta cuenta se revela una sola cuenta que corresponde a embargos parciales del convenio 907 de 2005 por valor de \$310.000.000.

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

Cuadro No. 6
Cuentas bancarias embargadas registradas en efectivo de uso restringido

(Cifras en pesos)

ENTIDAD BANCARIA	No. CUENTA	DESCRIPCION	V/r EN BANCOS	V/r embargado
AV VILLAS	59022657	Convenio No.794 de 2007 Usme	310.000.000	

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE. A 31-12-2021

Como se observa en esta cuenta, se registra en las notas a los estados financieros el valor de \$310.000.000 por este concepto, haciendo alusión al convenio 794 de 2007 y en las cuentas embargadas aparece el convenio 794 de 2006 por valor de \$195.992.998 y el valor registrado en la cuenta de uso restringido es diferente.

De otra parte, al cotejar las cuentas embargadas registradas en la subcuenta depósitos judiciales en bancos se encontraron quince (15) cuentas bancarias, de las cuales solo se registró en efectivo de uso restringido la cuenta (Bancolombia 56763567830).

Cuadro No. 7
Cuentas bancarias embargadas registradas en depósitos judiciales

(Cifras en pesos)

ENTIDAD BANCARIA	No. CUENTA	DESCRIPCION	V/r en Notas E.F.
AVVILLAS	59022657	Convenio No.794 de 2006	195.992.998
Bancolombia	56763567830	Convenio No.907 de 2005	310.000.000
Bancolombia	56763567732	Convenio No.012 PIC	4.669.111
Bancolombia	56763561033	Convenio No.1737 de 2011	626.452
Bancolombia	56763561131	Convenio No.1446 de 2013	18.561.983
Bancolombia	56763560843	Convenio No.1241 de 2011	20.797.005
Bancolombia	56763561319	Convenio No.1713	2.986.732
Bancolombia	56763561424	Convenio No.1272 de 2014	50.400.887
Bancolombia	56763561602	Convenio No.1363 de 2014	33.737.025
Bancolombia	56763565411	Convenio No.1126	6.898.221
Bancolombia	56763566086	Convenio No.1053	63.975.806
Bancolombia	56763566272	Convenio No.1267	91.517.735
Bancolombia	56763566451	Convenio No.1125	15.262.081
BBVA	419007778	Fondo común USS Meissen	7.930.200
Banco agrario	405903005051	Fondo común USS Tunal	14.904.377
TOTAL			837.760.613

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE.

3.3.1.1 Hallazgo administrativo, por inconsistencias en la conformación de los saldos de la cuenta del efectivo y equivalentes al efectivo.

Al revisar las cuentas de ahorro reportadas en el grupo efectivo y equivalente al efectivo revelados en las notas a los estados financieros, se evidenció inconsistencias en la conformación de las cuentas depósitos en instituciones financieras y efectivo de uso restringido, en cuanto al cumplimiento del artículo 5 de la Resolución 433 del 26 de diciembre de 2019, que establece que en la

cuenta Efectivo de Uso Restringido “*representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la empresa*” . Teniendo en repaso la norma, no se hace la revelación total en las cuentas de efectivo de uso restringido y en depósitos de instituciones financieras, al encontrar cuentas bancarias que no son de esa clasificación, tal como se relaciona en los cuadros anteriores. Lo expuesto denota la falta de monitoreo, control y seguimiento en los registros que consolidan el saldo de estas dos cuentas, afectando el saldo de la cuenta efectivo de uso restringido generando Subestimación de \$527.760.613, contraviniendo lo establecido en el literal e) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control, según radicado No. 202201000076481 del 25-04-2022, una vez analizada la respuesta de la entidad, este ente de control reitera la observación y se configura como hallazgo de auditoría, en razón a que los saldos que se reflejan de las cuentas por embargos no son reflejados en su totalidad en el efectivo de uso restringido.

1221 Inversiones de Administración de Liquidez a valor de Mercado (valor razonable) con Cambios en el Resultado

Está cuenta no registro la creación dentro del grupo inversiones e instrumentos derivados y la clase de activos.

13 Cuentas por Cobrar

A 31 de diciembre de 2021, las Cuentas por Cobrar ascendieron a la suma de \$144.332.770.793 que, comparado con el informado en igual fecha a 2020, \$138.951.348.647 presenta una variación de \$5.381.422.146, equivalente a un porcentaje de 3.87%, dentro de las cuales las subcuentas más representativas son las cuentas por cobrar de difícil recaudo \$152.260.730.444, seguida de prestación de servicios de salud por valor de \$93.096.129.724.

Cuadro No. 8
Conformación de saldos Cuentas por Cobrar

(Cifras en pesos)

Código	Denominación	S/31-12-2021	S/31-12-2020	Variación	%
1.3.19	Prestación de servicios de salud	93.096.129.724	96.507.213.476	-3.411.083.748	-3.53
1.3.24	Subvenciones por cobrar	1.027.821.510	4.490.073.997	-3.462.252.487	-77.11
1.3.84	Otros deudores	1.435.930.740	1.172.596.931	263.333.811	22.46
1.3.85	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	152.260.730.444	150.151.538.939	2.109.191.496	1.40

Código	Denominación	S/31-12-2021	S/31-12-2020	Variación	%
1.3.86	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-103.487.847.624	-113.370.074.698	9.882.233.075	-8.72
TOTAL		144.332.770.793	138.951.348.647	5.381.422.146	3.87

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

En la composición de las subcuentas se observa que disminuyeron la prestación de servicios por la recuperación de saldos de rutas integrales de atención en salud y convenios APH, entidades departamentales como Valle del Cauca, Gobernación del Tolima y Cundinamarca, igualmente entidades como Coosalud, Medimás y Ecoopsos, y a los procesos de conciliación médica y contable con seguros del estado y ADRES entre otros; las subvenciones por cobrar disminuidas por recaudos de convenios con el FFDS; provenientes de la recuperación de saldos de vigencias anteriores, derivado de la gestión adelantada por la entidad al cierre. Mientras que en otros deudores aumentó principalmente por el registro de incapacidades por cobrar y cuentas por cobrar de difícil recaudo, por registros de entidades en liquidación del plan subsidiado POSS-EPS.

1319 Prestación servicios de salud

Se observó que el total de la facturación pendiente por radicar según el reporte de facturación es por valor de \$34.291.928.365, las cuales no se han radicado oportunamente de acuerdo a los términos establecidos, revelando una gestión deficiente.

En esta subcuenta se encuentran registros de la facturación radicada y facturación pendiente por radicar. Al cotejar y comparar los saldos registrados en los diferentes reportes suministrados a través de la plataforma SIVICOF y los archivos enviados por correo electrónico se encontraron las siguientes inconsistencias respecto a los registros en el área que lo procesa.

Cuadro No. 9
Reporte de saldos de facturación pendiente por radicar

Fuente de Reportes	Valor a 31-12-2021 por radicar	Diferencia Vs Facturación	Resultado
SIVICOF reporte facturación	34.291.928.365,00	1.823.444.610,00	Subvaluada
SIVICOF reporte cartera	36.310.608.673,74	-2.018.680.308,74	Sobrevaluada
Revisoría Fiscal	34.262.560.000,00	29.368.365,00	Subvaluada
Saldos y movimientos CGN	32.468.483.755,00	-1.823.444.610,00	Sobrevaluada

Fuente: Información reportada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

3.3.1.2 Hallazgo administrativo, por diferencias en los saldos reportados en la facturación pendiente por radicar

Al verificar la composición de la facturación pendiente por radicar y cotejarla con los diferentes informes remitidos en la plataforma SIVICOF (CB-0120, CB-0117, CBN- 0906), se detectó diferencias en los saldos revelados por este concepto; generando incertidumbre en las cifras de la facturación pendiente por radicar, ocasionado por debilidades en el control y seguimiento respecto del procesamiento y registro de la información. Este hecho genera el incumplimiento por parte de la entidad para la preparación y presentación de la Información Financiera, revelación de los elementos de los Estados Financieros del PGCG, los literales e) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993 y la Resolución 193 de 2016.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control sujeto según radicado No. 202201000076481 del 25-04-2022, una vez analizada la respuesta de la entidad, este ente de control reitera la observación y se configura como hallazgo de auditoría, en razón a que las diferencias están dadas y las reconocen indicando que obedecen a variables diferentes (órdenes de servicios, convenios docentes facturación pendientes por radicar de años anteriores), a partir de los objetivos que persigue cada informe.

Cartera

Cuadro No. 10
Cartera por edades y régimen

(Cifras en pesos)

Edad en días	Régimen Contributivo incluyendo EPS Liquidación	Régimen Subsidiado incluyendo EPS Liquidación	SOAT ECAT	Población no cubierta subsidio a demanda	Secretarías Municipios Distritales	Otros deudores Prestación servicios de salud	Gran Total
1 A 30	251.656.762,00	3.554.756.846,60	3.734.594,00	1.546.132.272,00	0	1.157.366.859,00	6.513.647.333,60
31 A 60	2.745.975.149,00	6.385.728.631,00	274.076.656,00	1.559.909.980,00	0	6.385.728.631,00	11.112.489.524,00
61 A 90	2.555.975.011,00	4.442.111.636,50	293.817.914,00	2.256.660.177,00	0	4.442.111.636,50	9.706.301.245,50
91 A 180	5.742.098.256,52	10.900.623.189,73	761.873.747,00	1.415.316.764,00	369.128,00	10.900.623.189,73	19.309.241.372,25
181 A 360	6.957.902.289,49	20.530.168.621,80	1.48.382.697,42	3.413.205.947,00	7.652.731,00	20.530.168.621,82	33.306.903.710,53
+ 361	37.798.500.803,76	66.795.032.09,03	7.676.819.726,83	29.010.206.316,73	39.156.571,00	66.795.032.09,03	147.347.092.556,55
Total cartera	56.052.108.271,77	112.608.420.934,68	10.058.705.335,25	39.201.481.456,73	47.178.430,00	9.327.781.314,00	227.295.675.742,43

Edad en días	Régimen Contributivo incluyendo EPS Liquidación	Régimen Subsidiado incluyendo EPS Liquidación	SOAT ECAT	Población no cubierta subsidio a demanda	Secretarías Municipios Distritales	Otros deudores Prestación servicios de salud	Gran Total
Recaudo pendiente x aplicar	13.060.286.592,04	7.557.753.000,70	1.303.473.034,11	81.878.566,00	77.730,00	1.159.593.213,05	23.163.062.135,90
Cartera neta	42.991.821.679,73	105.050.607.933,97	8.755.232.301,14	39.119.602.890,73	47.100.700,00	8.168.188.100,95	204.132.613.606,52
Facturación radicada periodo	5.553.606.922,00	14.382.597.114,10	571.629.164,00	5.362.702.429,00	0	1.461.902.474,00	27.332.438.103,10
Facturación x radicar	3.677.550.651,20	20.016.313.156,71	770.081.633,57	9.951.352.837,81	0	1.895.310.394,45	36.310.608.673,74

Fuente: Estado de Cartera SivicoF a 31 diciembre 2021

La cartera total de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. asciende a la suma de \$227.295.675.742,43.

Dentro del total de la cartera y de acuerdo a la clasificación de los conceptos encontramos que el régimen subsidiado incluyendo las entidades en liquidación alcanza la suma de \$112.608,420.934,68, es decir el 49.54%, seguida del régimen contributivo incluyendo las entidades en liquidación por valor de \$ 56.052.108.271,77 equivalente al 24,66% y la población no cubierta \$ 39.201.481.456,73 similar a 17,25%.

En la cartera por edades la más representativa es la mayor a 360 días por valor de \$147.347.092.556,55, seguida de la de 181 a 360 días por valor de \$33.306.903.710,53.

Cuadro No. 11
Reporte de saldos de cartera

(Cifras en pesos)

Fuente de Reportes	Valor a 31-12-2021	Diferencia Vs Cartera	Resultado
SivicoF reporte cartera	227.295.675.742,43	13.147.546.537,83	Subvaluada
Revisoría Fiscal	247.820.613.000,00	20.524.937.257,57	Sobrevaluada
Conciliación entre áreas	238.395.273.682,52	11.099.597.940,09	Subvaluada
Contabilidad	240.443.222.280,26	-13.147.546.537,83	Sobrevaluada

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. a 31-12-2021

Una vez analizados los saldos suministrados por contabilidad, revisoría fiscal y conciliación entre las dos áreas (cartera y contabilidad), se evidencian diferencias en los totales que registran la cartera.

3.3.1.3 Observación administrativa, por diferencias en los saldos reportados en la cartera.

Al verificar la composición de la cartera y cruzar la información suministrada con el oficio No.202210000033952 y distintos reportes de SIVICOF (CB-0117, CBN-1020, CBN 1009), se evidenció que las cifras reportadas, generan diferencias en los datos registrados, revelando incertidumbre en el saldo de la cartera, ocasionado por debilidades en el control y seguimiento respecto del procesamiento y registro de la información. Este hecho comprobó el incumplimiento por parte de la entidad para la preparación y presentación de la Información Financiera, Revelación de los Elementos de los Estados Financieros del PGCP, los literales e) y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993 y la Resolución 193 de 2016.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control con radicado No. 202201000076481 del 25-04-2022, una vez analizada la respuesta de la entidad, este ente de control desvirtúa la observación y se retira del informe, en razón a que contabilidad tiene todos los conceptos registrados en las subcuentas correspondientes y el formato diseñado de cartera en su estructura para la totalidad de la cartera excluye algunos conceptos como facturación pendiente por radicar, recaudo pendiente por aplicar; conceptos y sumas contempladas contablemente.

Con relación a los saldos registrados por la EPS MEDIMAS según el reporte de cartera a través de la plataforma SIVICOF fue el siguiente:

Cuadro No. 12
Reporte de MEDIMAS EPS

(Cifras en pesos)

Régimen	EDAD 1-30 días	EDAD 31 - 60	EDAD 61-90	EDAD 91-180	EDAD 181 - 360	EDAD > 360	Total cartera	Facturación radicada	Facturación por radicar
Contributivo	17.534.972	222.702.477	286.222.147	606.760.538	749.139.722,84	2.323.327.186,03	4.205.867.042,87	526.459.596	258.094.402,01
Subsidado	4.240.506	336.527.215	196.884.557	673.661.659	929.825.276,16	2.693.686.044,47	4.834.825.257,63	537.652.278	145.581.664,38
TOTAL	21.775.478	559.229.692	483.106.704	1.280.422.197	1.678.964.999,00	5.017.013.230,50	9.040.692.300,90	1.064.111.874	403.676.066,39

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE a 31-12-2021

Como se puede observar las cifras registradas en el reporte, nos revela que el total de la cartera a diciembre 31 de 2021 de la EPS MEDIMAS asciende a \$9.040.692.300,50, de los cuales le corresponde el 55.50% es decir la suma de \$5.017.013.230,50 a la edad mayor a 360 días.

Del total le corresponde al régimen contributivo le corresponde la suma de \$4.205.867.042,87 y al subsidiado la suma de \$4.834.825.257,63.

Con relación a la facturación pendiente por radicar se encontró que esta asciende a \$403.676.066,39 de los cuales al régimen contributivo le corresponde la suma de \$258.094.402,01 y al régimen subsidiado la suma de \$145.581.664,38; y por último, se deja alusión que la EPS MEDIMAS entra en proceso de liquidación a partir de la Resolución No. 202232000000864 del 11 de marzo de 2022, "POR LA CUAL SE ORDENA LA TOMA DE POSESIÓN INMEDIATA DE LOS BIENES, HABERES Y NEGOCIOS Y LA INTERVENCIÓN FORZOSA ADMINISTRATIVA PARA LIQUIDAR A MEDIMAS EPS S.A.S., IDENTIFICADA CON NIT 901.097.473-5".

1525 Inventarios en tránsito

Esta cuenta no registra la creación dentro del grupo inventarios y la clase de activos.

16 Propiedades, Planta y Equipo

La cuenta Propiedades, Planta y Equipo al cierre de la vigencia 2021, presentó un saldo de \$230.061.185.209 que representa el 32,08% del total del Activo y se encuentra conformada así:

Cuadro No. 13
Conformación de saldos Propiedad, planta y equipo

(Cifras en pesos)

Código	Denominación	S/31-12-2021	S/31-12-2020	Variación	%
1605	Terrenos	46.648.862.073	46.648.862.073	0	0
1615	Construcciones en curso	79.826.537.262	19.115.310.293	60.711.226.969	317,61
1635	Bienes muebles en bodega	2.263.104.767	195.756.949	2.067.347.818	1.056,08
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	2.067.347.818	606.796.182	-486.539.463	-80,18
1640	Edificaciones	81.088.988.086	81.088.988.086	0	0
1645	Plantas, ductos y túneles	14.917.210	14.917.210	0	0
1650	Redes, líneas y cables	149.891.850	149.891.850	0	0
1655	Maquinaria y equipo	770.015.236	664.218.138	105.797.098	15,93
1660	Equipo médico y científico	39.636.279.360	37.754.862.569	1.881.416.791	4,98
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.051.958.305	3.256.415.522	-204.457.217	-6,28
1670	Equipos de comunicación y computación	8.091.012.724	8.417.582.505	-326.569.781	-3,88
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.657.367.598	8.163.646.292	-2.506.278.694	-30,70
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	247.208.211	268.702.530	-21.494.319	-8,00
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	-37.505.214.192	-34.065.827.768	-3.439.386.424	10,10
TOTAL		230.061.185.209	172.280.122.431	57.781.062.778	33,54

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE a 31-12-2021

A 31 de diciembre de 2021, las propiedades, planta y equipo ascendieron a la suma de \$230.061.185.209 que, comparado con el informado en la vigencia anterior, \$172.280.122.431 presenta un aumento de \$57.781.062.778, equivalente a un porcentaje de 33.54%, dentro de las cuales la subcuenta más representativa corresponde a las edificaciones con un valor de \$81.088.988.086, seguida de construcciones en curso por valor de \$79.826.537.262.

1615 Construcciones en curso

A 31 de diciembre de 2021, las construcciones en curso ascendieron a la suma de \$79.826.537.262 que, comparado con el informado en la vigencia anterior, \$19.115.310.293 presenta un aumento de \$60.711.226.969, equivalente a 317,61%. En esta subcuenta se encuentran registradas siete (7) obras que se adelantan en la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., por actividades de estudios y diseños, adecuación, construcción y terminación de obras.

Cuadro No. 14
Conformación de saldos Construcciones en curso

(Cifras en pesos)

Ubicación	Convenio -Contrato	Etapas	% Avance	Valor
TORRE II UMHES MEISSEN	Conv 1186/17 CO 6380/20 CI 6341/20	Ejecución	87%	19.602.669.140,00
CAPS DANUBIO	Conv 1153/17 CO 5471/20 CI 5472/20	Estudios y diseños	0%	1.535.612.384,00
CAPS MANUELA BELTRAN	Conv 1171/17 CO 4342/20 CI 4344/20	Terminada	100%	12.457.611.444,00
CAPS CANDELARIA LA NUEVA	Conv1210/17 CO 6796/20 CI 6959/20	Ejecución	57,38%	5.498.079.529,00
CAPS TUNAL	CO 8314/21 CI 8315721	Ejecución	0,45%	931.039.068,00
Urgencias - TUNAL	Conv 1211/17	Estudios y diseños	100%	1.207.047.348,00
UMHES USME	Conv 676500 CO 3843/20 CI 4363/20	Ejecución	15,21%	38.594.478.349,00
TOTAL				79.826.537.262,00

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE a 31-12-2021

17 Bienes de uso públicos e históricos y culturales

Está cuenta no registro la creación dentro del grupo Bienes de usos públicos e históricos y culturales y la clase de activos.

19 Otros Activos

La cuenta de Otros Activos al cierre de la vigencia fiscal 2021, presentó un saldo de \$194.650.785.998 que representa el 3,27% del total del Activo y se encuentra conformada así:

Cuadro No. 15
Conformación de saldos de Otros Activos

(Cifras en pesos)

Código	Denominación	S/31-12-2021	S/31-12-2020	Variación	%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	3.442.291.854	3.804.313.481	-362.021.627	-9,52
1906	Avances y anticipos entregados	3.996.124.437	3.996.124.436	1	0
1908	Recursos entregados en administración	176.291.709.727	111.097.661.844	65.194.047.883	56,68
1909	Depósitos entregados en garantía	10.708.442.329	10.760.585.582	-52.143.253	-0,48
1970	Activos intangibles	1.162.271.062	1.277.808.006	-115.536.944	-9,04
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	950.053.410	- 1.091.682.492	141.629.082	-12,97
19	OTROS ACTIVOS	194.650.785.998	129.844.810.857	64.805.975.141	49,91

Fuente: Estado de situación financiera de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE a 31-12-2021

En esta cuenta se registra, entre otros, los Recursos Entregados en Administración que se originan en la entrega de recursos por convenios interadministrativos entre Entidades Distritales y otras.

1908 Recursos Entregados en Administración

A 31 de diciembre de 2021, presenta un valor de \$ 176.291.709.727, cifra que comparada con el año inmediatamente anterior registro un saldo de \$111.097.661.844, la cual obtuvo un incremento por valor de \$65.194.047.883, equivalente a un 58,68% y se registran los recursos entregados en administración de pensiones y cesantías del régimen retroactivo y los recursos entregados a la Tesorería Distrital para la ejecución de proyectos como lo es la construcción del Hospital Usme.

Cuadro No. 16
Conformación de saldos Recursos Entregados en Administración

(Cifras en pesos)

Código	Denominación	Concepto	S/31-12-2021
19080102	REA Ley 50	FNA, Fondos cesantías y pensiones Porvenir, Colfondos y Oldmutual, bajo el SGP	3.120.452.815,00
19080103	Deposito especial Dirección Distrital de Tesorería	Recursos para la construcción del Hospital Usme II Nivel, se administra separadamente y su custodia es por Dirección Distrital de Tesorería.	5.368.682.800,00
19080109	REA Retroactivo SISSS	Fondo de pensiones y cesantías Porvenir y Protección que respaldan el régimen retroactivo.	7.001.563.108,00
19080112	REA Proyecto 676500-2018	Construcción nuevo Hospital Usme según convenio 676500- 2018 y se amortizaran de acuerdo a la ejecución.	160.801.011.004,00
TOTAL			176.291.709.727,00

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur ESE a 31-12-2021

19080103 Deposito especial Dirección Distrital de Tesorería

El valor registrado en esta cuenta auxiliar corresponde al convenio No.794 de 2017 a nombre del Hospital Usme y se encuentran depositados en la Dirección Distrital de Tesorería- Secretaria de Hacienda y se encuentran disponibles para ser reintegrados a solicitud al Fondo Financiero Distrital de Salud.

1909 Depósitos entregados en garantía

Cuadro No. 17
Conformación Depósitos entregados en garantía

(Cifras en pesos)

Código	Denominación	S/31-12-2021	S/31-12-2020	Variación	%
19.09.03.01	Depósitos judiciales en bancos	837.760.613	837.760.613	0	0
19.09.03.02	Embargos judiciales	1.304.063.997	1.494.701.734	-190.637.737	-12,75
19.09.03.03	Embargos judiciales terceros-cartera	8.566.617.719	8.428.123.235	38.494.484	1,64
TOTAL		10.708.442.329	10.760.585.582	-52.143.253	0,48

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

19090301 Depósitos judiciales en bancos

En este auxiliar se encuentran registrados los embargos parciales efectuados en las cuentas bancarias, debitados a las cuentas asignadas por el Banco Agrario, las cuales se encuentran referenciadas en el cuadro No. 7 del presente informe.

2 PASIVO

24 Cuentas pagar

A 31 de diciembre de 2021, se reportaron cuentas por pagar por valor \$47.175.864.869 que, comparado con el informado en la vigencia anterior, \$61.349.084.783 presenta una disminución de \$14.173.219.914, equivalentes a un porcentaje de 23,10%, variación que se derivó principalmente por el pago de proveedores de la cuenta adquisición de bienes y servicios nacionales y otras cuentas por pagar.

Cuadro No. 18
Conformación de cuentas por pagar

(Cifras en pesos)

Código	Denominación	S/31-12-2021	S/31-12-2020	Variación	%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	34.827.169.488	51.004.495.751	-16.177.326.263	-31,72
2407	Recursos a favor de terceros	574.102.219	121.528.005	452.574.214	372,40
2424	Descuentos de nomina	1.221.569.053	1.225.211.743	-3.642.690	-0,30
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	2.268.301.192	1.619.536.475	648.764.717	40,06
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	1.056.914.527	75.728.897	981.185.630	1.295,66
2460	Créditos judiciales	1.320.744.642	740.103.797	580.640.84	78,45
2490	Otras cuentas por pagar	5.907.063.748	6.562.480.115	-655.416.367	-9,99
TOTAL		47.175.864.869	61.349.084.783	-14.173.219.914	-23,10

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

27 Provisiones

Se registran los valores de los procesos en contra de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. una vez el área jurídica de la Alcaldía Mayor de Bogotá haya efectuado la calificación correspondiente al reporte SIPROJWEB. Por concepto de litigios y demandas y provisiones diversas se encuentran registrados la suma de \$30.173.928.841.

Cuadro No. 19
Conformación de provisiones

(Cifras en pesos)

Código	Denominación	S/31-12-2021	S/31-12-2020	Variación	%
2701	Litigios y demandas	23.943.448.131	8.947.411.784	14.996.036.347	167,60
2790	Provisioones diversas	6.230.480.710	8.333.060.457	-2.102.579.747	-25,23
TOTAL		30.173.928.841	17.280.472.241	2.893.456.600	74,61

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

2701 Provisiones para litigios y demandas

A 31 de diciembre de 2021, esta cuenta registró un saldo por valor de \$23.943.448.131 presentando un aumento del 167,60% con respecto a la vigencia anterior, que corresponden a los procesos en contra de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., catalogados como probables. El valor

de la cuenta refleja el valor presente de cada proceso radicado en el Sistema de Procesos Judiciales –SIPROJWEB-.

En la información suministrada por la entidad, se presentan 820 procesos en contra de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., por valor de \$ 66.211.643.507, de estos procesos 21 están identificados como “*en firme desfavorable*” Resultado Probable del Litigio por un valor de \$ 1.061.137.528, de los cuales no se tiene certeza si ya se determinó perdida.

Cuadro No. 20
Conformación de Litigios y demandas

(Cifras en pesos)

Denominación	S/31-12-2021	S/31-12-2020	Variación
Administrativas	23.430.399.399	8.485.310.317	14.945.089.082
Laborales	508.905.908	453.071.086	55.834.822
Otros litigios y demandas	4.142.824	9.030.382	-4.887.558
TOTAL	23.943.448.131	8.947.411.784	14.996.036.347

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

29 Otros Pasivos

A 31 de diciembre de 2021, se reportaron otros pasivos por valor de \$298.626.693.150 cifra que, comparada con la vigencia anterior, \$205.486.309.260 presenta un aumento de \$93.140.383.890, equivalente a un porcentaje de 45,33%, variación que se derivó principalmente en los recursos recibidos en administración por convenios de infraestructura; y se encuentra conformada así:

Cuadro No. 21
Conformación Otros Pasivos

(Cifras en pesos)

Código	Denominación	S/31-12-2021	S/31-12-2020	Variación	%
2901	Avances y anticipos recibidos	155.703.179	178.627.518	-22.924.339	-12,83
2902	Recursos recibidos en administración	286.490.241.252	80.815.835.652	105.674.405.600	58,44
2903	Dépositos recibidos en garantía	2.730.334.909	3.325.521.801	-595.186.892	-7,90
2910	Ingresos recibidos por anticipado	2.841.284	44.289.527	-41.448.243	-93,58
2970	Otros pasivos diferidos	9.247.572.526	21.122.034.762	-11.874.462.236	-56,22
TOTAL		298.626.693.150	205.486.309.260	93.140.383.890	45,33

Fuente: Estado de situación financiera de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E a 31-12-2021

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

En esta cuenta se encuentran registrados, entre otros, los recursos recibidos en administración que se originan de los recursos por convenios interadministrativos con el Fondo Financiero Distrital de Salud.

2902 Recursos recibidos en administración

A 31 de diciembre de 2021, presenta un valor de \$286.490.241.252 cifra que comparada con el año inmediatamente anterior registro un saldo de \$180.815.835.652, la cual obtuvo un incremento por valor de \$105.674.405.600, equivalente a un 58,44% y se registran los recursos recibidos en administración del Fondo Financiero Distrital de Salud para obras necesarias de infraestructura en general, desde los años 2017 a 2021 como se ilustra en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 22
Conformación de Recursos Entregados en Administración

Código	No. Convenio	Entidad	Objeto	S/31-12-2021
29020104	1171-2017	F.F.D.S.	Aunar esfuerzos recursos administrativos económicos y técnicos que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo del proyecto construcción y dotación de caps Manuela Beltran	\$ 6.152.670.963,17
29020103	1153-2017	F.F.D.S.	Aunar esfuerzos recursos administrativos económicos y técnicos que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo del proyecto construcción y dotación caps danubio	\$ 18.831.212.997,00
29020105	1186-2017	F.F.D.S.	Aunar esfuerzos recursos administrativos económicos y técnicos que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo del proyecto adecuación y terminación de la torre N° 2 de la USS meissen y dotación de la nueva infraestructura	\$ 34.329.898.761,00
29020107	1210-2017	F.F.D.S.	Aunar esfuerzos recursos administrativos económicos y técnicos que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo del proyecto construcción y dotación centro de atención prioritaria en salud candelaria la nueva	\$ 15.855.993.291,25
29020106	1211-2017	F.F.D.S.	Aunar esfuerzos, recursos administrativos económicos y técnicos que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo del proyecto adecuación del servicio de urgencias de la unidad de servicios de salud el tunal	\$ 137.996.634,00
29020110	1213-2017	F.F.D.S.	Aunar esfuerzos, recursos administrativos, económicos y técnicos que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo del proyecto "adquisición reposición de dotación y servicios de no control especial para el cumplimiento de condiciones de habitación y fortalecimiento de los servicios de salud de la Sub Red.	\$ 1.404.266.902,00
29020108	1223-2017	F.F.D.S.	Aunar esfuerzos, recursos administrativos, económicos y técnicos, que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo del proyecto "adecuación y dotación del centro de atención prioridad en salud tunal"	\$ 10.710.919.308,00
29020114	794-2007	F.F.D.S.	Deposito Especial Direccion Distrital de Tesoreria	\$ 5.368.682.800,00
29020109	676500-2018	F.F.D.S.	Aunar esfuerzos y recursos administrativos, económicos y técnicos que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo integral del proyecto del Hospital de Usme	\$ 160.801.011.004,00
29020112	2058936-2020	F.F.D.S.	Aunar esfuerzos, recursos administrativos, económicos y técnicos, que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo del proyecto: adecuación, reordenamiento y reforzamiento estructural de la Unidad de Servicios de salud San Juan.	\$ 2.810.116.010,00
29020113	2055128-2020	F.F.D.S.	Aunar esfuerzos, recursos administrativos, económicos y técnicos, que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo del proyecto: adecuación, reordenamiento y reforzamiento estructural de la Unidad de Servicios de salud Nazareth.	\$ 3.931.454.665,00
29020115	2806257-2021	F.F.D.S.	Aunar esfuerzos, recursos administrativos, económicos y técnicos, Que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo del proyecto "adecuación, ampliación, construcción, demolición, Reforzamiento, reordenamiento y dotación de los servicios de Urgencias, hospitalarios, quirúrgicos y de apoyo diagnóstico y Terapéutico de la unidad de servicios de salud el Tunal".	\$ 23.610.024.440,00
29020117	002-2021	F.F.D.S.	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para fortalecer el equipo técnico de apoyo para las diferentes etapas de los proyectos de infraestructura y dotación a través de las Subredes Integradas de Servicios de Salud E.S.E	\$ 204.414.163,00
29020116	2980595-2021	F.F.D.S.	Objeto: Aunar esfuerzos, recursos administrativos, económicos y técnicos, que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo del proyecto "Adecuación, ampliación, reforzamiento, reordenamiento, adquisición y reposición de dotación de la torre 1 de la unidad de servicios de salud Meissen".	\$ 2.341.579.314,00
TOTAL				\$ 286.490.241.252,42

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. a 31-12-2021

3 PATRIMONIO

A 31 de diciembre de 2021, el patrimonio reportado, ascendió a la suma de \$324.685.800.307 que comparado con el valor de la vigencia anterior \$ 253.564.749.781 presenta un aumento de \$71.121.050.526, equivalente al 28,05%, derivado de las transferencias por el gobierno, bienes recibidos sin contraprestación (y subvenciones por donaciones).

Cuadro No. 23
Conformación Patrimonio

(Cifras en pesos)

Código	Denominación	S/31-12-2021	S/31-12-2020	Variación	%
3208	Capital fiscal	246.189.051.33	246.189.051.331	0	0
3225	Resultados ejercicios anteriores	7.375.698.451	-7.121.481.208	14.497.179.659	-203,57
3230	Resultado del ejercicio	71.121.050.525	14.497.179.658	56.623.870.867	390,59
TOTAL		324.685.800.307	253.564.749.781	71.121.050.526	28,05

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

4 INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2021, se reportaron ingresos totales por valor de \$560.653.035.731, provenientes de venta de servicios \$358.500.731.440, por transferencias y subvenciones \$179.060.878.210 y otros ingresos por valor de \$23.091426.081.

5 GASTOS

A 31 de diciembre de 2021, se reportaron gastos, en cuantía de \$119.479.469.520, cifra desagregada, en gastos de administración y operación por valor de \$60.304.596.230, deterioro, depreciación, amortización y provisiones por valor de \$44.930.062.844, transferencia y subvenciones por valor de \$151.292 y otros gastos por valor de \$14.244.659.154.

5.8. Otros gastos

A 31 de diciembre de 2021, otros gastos reporto la suma de \$14.244.659.155 que, comparado con el valor de la vigencia anterior \$ 13.438.571.177 presenta un aumento de \$806.087.978, equivalente al 6,0%, derivado del pago de intereses moratorios de las sentencias judiciales.

Cuadro No. 24
Conformación Otros gastos

(Cifras en pesos)

Código	Denominación	S/31-12-2021	S/31-12-2020	Variación	%
5804	Financieros	2.698.724.388	469.462.811	2.229.261.577	478,85
5890	Gastos diversos	11.545.934.767	12.969.108.366	-1.423.173.599	-10,97

Código	Denominación	S/31-12-2021	S/31-12-2020	Variación	%
	TOTAL	14.244.659.155	13.438.571.177	806.087.978	6,0

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

Se evidenciaron registros en el auxiliar 580447 por concepto de intereses moratorios provenientes de sentencias judiciales por valor de \$2.099.199.123, de los cuales se aportaron reportes por valor de \$52.514.898 y se relacionan en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 25
Intereses moratorios cancelados vigencia 2021

(Cifras en pesos)

NOMBRE	Fecha	Detalle	Valor \$
Fondo Financiero Distrital de Salud	10/08/2021	Cancelación sanción e Intereses moratorios Sentencia Judicial Según Resol. 957/2021 CDP. 2159 CE 337181	1.663.068
Gil Ruiz María Antonia	10/08/2021	Cancelación Intereses Moratorios Sentencia Judicial Según Resol. 962/2021 CDP. 832 CE 337183	6.978.057
Garzón Rivera Jorge Enrique (apoderado)		CDP 832. Valor Bruto \$ 3.757.416 CE 337184	3.757.416
Galeano Ospina Alba Noris	3/09/2021	Cancelación Sentencia Judicial Según Interés Moratorios Resol. 999/2021 CPD 831 CRP 34221 CE 338284	3.531.941
Garzón Rivera Jorge Enrique (apoderado)		CDP 831 CRP 34222 CE338285	1.901.815
Camacho Suarez Johnny Fabián	3/09/2021	Cancelación Sentencia Judicial Intereses Moratorios Según Resol. 1018/2021 CDP 2238 CRP 33185 CE338286	444.943
Garzón Rivera Jorge Enrique (apoderado)		CDP 2238 CRP 33185 CE 338287	239.584
Loaiza Piedrahita Luis Carlos	21/09/2021	Cancelación Sentencia Judicial Intereses Moratorios Según Resol.1159/2021 Y 1136/2021 CDP 2408 CRP 35223 CE 343260	5.560.133
Garzón Rivera Jorge Enrique (apoderado)		CDP 2408 CRP 35224 CE 343260	2.993.918
Rosas Martínez Adriana	21/09/2021	Cancelación Sentencia Judicial Intereses Moratorios Según Resol. 814/2021 CDP830 CE 331482	7.744.369
Garzón Rivera Jorge Enrique (apoderado)		CDP 830 CE 331483	4.170.045
Piza Bernal Carlos Andrés	19/07/2021	Cancelación Sentencia Judicial Intereses Moratorios Según Resol. 751/2021 CDP829 CRP29051 CE331517	1.578.208
Rodríguez Molano Clara Inés	29/07/2021	Cancelación Sentencia Judicial Intereses Moratorios Según Resol.895/2021 CDP833 CRP 29066 CE 332358	4.284.000

	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05
		Versión: 16.0

NOMBRE	Fecha	Detalle	Valor \$
Garzón Rivera Jorge Enrique (apoderado)		CDP 833 CRP 29067 CE 332359	2.306.770
TOTAL			\$ 47.154.267

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

3.3.1.4 Hallazgo administrativo con incidencia fiscal en cuantía de \$47'154.267 y presunta incidencia disciplinaria, por concepto de pago de intereses moratorios provenientes de sentencias judiciales.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., en la vigencia 2021, realizó pagos por conceptos de interés moratorios por valor de \$52'514.898, provenientes de sentencias judiciales ocasionado menoscabo al patrimonio de la entidad; por causa de una gestión antieconómica, ineficaz, ineficiente, e inoportuna, derivado de la falta de control y seguimiento en el cumplimiento de los pagos oportunos de los mandatos de Ley, trasgrediendo el principio de responsabilidad fiscal regulado en el artículo 90 de la Constitución Política; artículo 6 de la Ley 610 de 2000, los numerales 7, 11, 12 y 13 del artículo 3° de la Ley 1437 de 2011, los principios de la gestión fiscal de la economía y el artículo 8° de la ley 42 de 1993; los principios de la función administrativa de la eficacia, economía y celeridad consagrados en el artículo 209 de la Constitución política. Igualmente, trasgredió los literales a), e) y f); el artículo 2° de la Ley 87 de 1993; y presuntamente se vulnera lo señalado en el numeral 1 del artículo 34 y el numeral 1° del artículo 35, de la Ley 734 de 2002.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control sujeto según radicado No. 202201000076481 del 25-04-2022, una vez analizada la respuesta de la entidad, este ente de control desvirtúa parte de la observación respecto a la cuantía; en razón a que la administración no la desconoce, simplemente relata las causas que la originaron y menciona que los tiempos para el proceso administrativo del pago de sentencias conlleva a la generación de intereses moratorios; teniendo en cuenta los procesos judiciales que dieron origen al pago de la mora calificada; de otra parte se disminuye el valor de la incidencia fiscal, al retirar lo concerniente al FFDS por valor de \$5.360.631 de la Resolución 1600/2021, teniendo en cuenta la respuesta del sujeto, configurando el hallazgo fiscal en cuantía de \$47'154.267 al retirar lo concerniente al FFDS por valor de \$5.360.631, teniendo en cuenta lo expuesto por el sujeto.

Operaciones recíprocas

3.3.1.5 Hallazgo Administrativo, por no reciprocidad en las operaciones con las entidades.

Al efectuar el cruce de la información reportada a través de los informes enviados a la Contaduría General de la Nación en los formatos reportados CGN2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS, se evidenció la no reciprocidad en las operaciones con las entidades involucradas en el ejercicio fiscal (Bogotá, FFDS, Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., ICBF, SENA, EAAB, ETB); y para Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente no registra valor alguno. La única entidad recíproca es la SNS sin diferencia de valor); derivado de la falencia en el seguimiento, monitoreo y control de los registros recíprocos, incumpliendo con el objetivo de las reglas de eliminación que fijó la Contaduría General de la Nación, por falta de conciliación, seguimiento y control con las entidades recíprocas, lo cual transgrede presuntamente los numerales 2.2.1.2 y 2.2.1.4 relacionados con clasificación y registro respectivamente, el numeral 3. Gestión del Riesgo Contable, 3.2. Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable numerales 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información y 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible, del procedimiento evaluación del control interno contable adoptado mediante la Resolución No. 193 de mayo 5 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, revelando inconsistencias en la información contable.

Los hechos expuestos se presentan por falta de verificación, seguimiento, conciliación y comunicación oportuna con las entidades que reportan operaciones recíprocas realizadas con la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., ocasionando falta de confiabilidad en las cifras reportadas en los estados financieros respecto de las operaciones con las demás entidades públicas.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal

Teniendo en cuenta la respuesta dada por el sujeto de control sujeto según radicado No. 202201000076481 del 25-04-2022, una vez analizada la respuesta de la entidad, este ente de control reitera la observación y se configura como hallazgo de auditoría, en razón a que si bien es cierto que se realizaron gestiones administrativas con las diferentes entidades, también lo es que la reciprocidad no se da, independientemente de las causas aludidas por el sujeto.

3.3.2 Gestión financiera

Cuadro No. 26
Indicadores Financieros vigencia 2021

(Cifras en pesos)

TIPO DE INDICADOR	FORMULA	CALCULO	RESULTADO	COMENTARIO
RENTABILIDAD				
Rentabilidad del Activo	$\frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Activo total}} * 100$	$\frac{71.121.050.525}{717.185.862.843}$	9,92%	Por cada \$100 invertidos en activo, se renta el 9.92%
Rentabilidad del patrimonio	$\frac{\text{Resultado ejercicio}}{\text{Patrimonio}} * 100$	$\frac{71.121.050.535}{324.685.800.307}$	21,90%	Por cada \$100 invertidos en patrimonio se renta 21,90%
ENDEUDAMIENTO				
Deuda total	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} * 100$	$\frac{392.500.062.536}{717.185.862.843}$	54,73%	De cada \$100 invertidos en activo \$54,73 corresponden a los acreedores
Deuda corriente	$\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Activo total}} * 100$	$\frac{390.917.664.437}{717.185.862.843}$	54,51%	De cada \$100 invertidos en activo \$54,51 corresponden a los acreedores a corto plazo.
Deuda a patrimonio	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}} * 100$	$\frac{392.500.062.536}{324.685.800.307} * 100$	120,89%	De cada \$100 invertidos en patrimonio \$120,89 corresponde a los acreedores
LIQUIDEZ				
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{413.900.394.257}{390.917.664.437}$	1,06	Por cada \$1 peso de deuda a corto plazo se cuenta con \$1.06 para atenderla
Capital de trabajo neto	(Activo Corriente) – (Pasivo Corriente)	(413.900.394.257) - (390.917.664.437)	229.827	Sobran \$2.298 millones de fondos disponibles para atender el valor de las deudas de corto plazo
Prueba Acida	(Activo Corriente- Inventario)/Pasivo Corriente	$\frac{413.900.394.257 - 8.315.814.580}{390.917.664.437}$	413.899	La Entidad dispone \$4.139 para cancelar sus obligaciones sin vender sus inventarios

Fuente: Información suministrada por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E.

3.3.3 Control Interno Contable.

Una vez aplicada la matriz de evaluación del Sistema de Control Interno Contable, establecida en la Resolución No. 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación y auditados los Estados Financieros, se evidenciaron debilidades en el Sistema de Información Financiera que posee la entidad para el procesamiento de la información Contable, así como deficiencias

en conciliaciones entre entidades; lo cual amerita efectuar un seguimiento permanente a los procesos implementados en la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., por lo tanto, se conceptúa que el Control Interno Contable es Eficaz, Eficiente y Efectivo.

Cuadro No. 27
Matriz de calificación del Control interno contable

CAPITULO	NUMERAL	CANTIDAD DE PREGUNTAS	EFICIENCIA	EFICACIA	PUNTAJE TOTAL VARIABLE OBTENIDO: EFICIENCIA + EFICACIA	PUNTAJE PROMEDIO OBTENIDO	MÁXIMO A OBTENER	CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1. MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE	1.1. ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	10	3,00	6,53	9,53	0,95	5	4,77	EFFECTIVO
	2.1. RECONOCIMIENTO	11	3,30	7,35	10,65	0,97	5	4,84	EFFECTIVO
2. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE	2.2. MEDICIÓN POSTERIOR	2	0,60	1,40	2,00	1,00	5	5,00	EFFECTIVO
	2.3. REVELACIÓN	4	1,20	2,63	3,83	0,96	5	4,79	EFFECTIVO
3. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	RENDICIÓN DE CUENTAS	1	0,30	0,70	1,00	1,00	5	5,00	EFFECTIVO
4. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	4.1. IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE FACTORES DE RIESGO	2	0,60	1,33	1,93	0,97	5	4,83	EFFECTIVO
	4.2. Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable	17	4,74	10,49	15,23	0,90	5	4,48	EFFECTIVO
	4.3. Establecimiento de acciones de control	1	0,30	0,63	0,93	0,93	5	4,65	EFFECTIVO
TOTALES		48	14,04	31,06	45,10	0,94	5	4,70	EFFECTIVO

Fuente: Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal

Opinión de los Estados Financieros

Opinión sin Salvedades

Este Organismo de Control auditó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio con corte a 31 de diciembre de 2021 de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración, toda vez que, representan su gestión a través de los registros de las operaciones que

tienen que ver con el cumplimiento de los objetivos, planes y programas fijados por la entidad.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera a 31 de diciembre de 2021 de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E., así como los resultados de las operaciones terminadas en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General de la Nación.

3.3.4 Presupuesto

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante la Resolución 1355 del 1 de julio del 2020 modifica la Resolución 3882 del 18 de octubre de 2019 que expide el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus descentralizadas C.C.P.E.T., Impartió lineamientos para la implementación del C.C.P.E.T., en las entidades territoriales.

Este lineamiento se cumple en las entidades del Sector Salud en Bogotá a partir del año 2021 y es así que los informes de presupuesto tanto activos como pasivos ya se presentan cumpliéndolo.

El CONFIS mediante la Resolución 015 del 29 de octubre de 2020 aprueba el presupuesto de Rentas e Ingresos así: Disponibilidad Inicial \$122.331.662.000, Ingresos Corrientes \$293.629.100.000 y los Recursos de Capital \$96.3377.585.000 y el de Gastos e Inversiones de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. en la suma de \$512.298.347.000 distribuidos de la siguiente manera Gastos de Funcionamiento \$294.532.661.000, los Gastos de Inversión \$203.665.686.000 y la Disponibilidad Final \$14.100.000.000.

EL 28 de diciembre de 2020 y mediante la Resolución 1595 el Gerente liquida el presupuesto de Rentas e Ingresos y el de Gastos e Inversiones de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E, en la suma definida por el CONFIS por valor de \$512.298.347.000.

Durante la vigencia 2021 se presentaron adiciones por valor de \$ 303.358.690.861 así como traslados internos quedando definido el presupuesto para la vigencia en la suma de \$801.557.037.861.

Ingresos

Los ingresos se establecieron inicialmente en \$512.298.347.000. Durante la vigencia se presentaron adiciones por valor de \$303.358.706.501, y unas

modificaciones de carácter interno por valor de \$3.444.641.986, para un total de \$815.657.053.501.

Cabe citar que las modificaciones internas no alteran el valor del presupuesto por lo tanto los traslados internos por valor de \$3.444.641.986, no inciden en los totales de las modificaciones

En el siguiente cuadro se muestra la conformación final de los ingresos durante la vigencia 2021:

Cuadro No. 28
Conformación de los Ingresos 2021

(Cifras en pesos)

Concepto	Presupuesto Inicial	Adiciones	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados
INGRESOS	512.298.347.000	303.358.706.501	815.657.053.501	799.036.157.345
Disponibilidad Inicial	122.331.662.000	76.814.285.678	199.145.947.678	199.145.947.678
Ingresos Corrientes	293.629.100.000	200.022.360.923	493.651.460.923	433.641.067.727
Recursos de Capital	96.337.585.000	26.522.059.900	122.859.644.900	166.249.141.940

Fuente: Ejecución Sivicof-

El nivel de ejecución de los ingresos totales correspondió al 97.96% del presupuesto definitivo. Los ingresos correspondientes a la Disponibilidad inicial fueron del 100%, los de los Ingresos corrientes fueron del 87.84% y los correspondientes a Recursos de Capital al 135.32%.

De las cifras adicionadas la más representativa, correspondió a la adición por \$104.915.833.430 proveniente de:

Cuadro No. 29
Adiciones presupuestales 2021

(Cifras en pesos)

Concepto	Presupuesto Vigente	Resultado Cierre Vigencia 2020	Diferencia	Adición
Disponibilidad Inicial	122.331.662.000	199.145.947.678	76.814.285.678	76.814.285.678
Ingresos	389.966.685.000	418.068.232.752	28.101.547.752	28.101.547.752
- Vigencia	203.876.898.000	203.876.898.000		
Cuentas por Cobrar	89.752.202.000	117.853.749.752	28.101.547.752	28.101.547.752
Recursos de Capital	96.337.585.000	96.337.585.000		
Ingresos+ Dispon.Inicial	512.298.347.000	617.214.180.430	104.915.833.430	104.915.833.430

Fuente: Ejecución SIVICOF

Las adiciones restantes y que suman \$198.442.873.071, corresponde a los convenios que vienen de vigencias anteriores y que suman \$107.099.833.409, también en las adiciones se presentó agregación de recursos para la vacunación del Covid por valor de \$4.379.119.794; por el PGP (Pago Fijo Global Prospectivo) Capital Salud por valor de \$40.861.345.070, una del PIC por valor de

\$15.105.947.491, y por facturación una por valor de \$4.474.567.407, para un total de \$64.820.979.762 finalmente se presenta una adición por valor de \$26.522.059.900, que corresponde a los recursos de capital adicionales a los estimados al inicio de la vigencia

Es importante citar que los recursos citados en el renglón anterior corresponden a:

Cuadro No. 30
Ingresos Mayores Recursos de Capital

(Cifras en pesos)

Concepto	Valor
Adición convenio 1210 CAPS La Candelaria	3.444.641.986
Adición convenio 002 Personal	310.140.944
Adición Convenio 2058936-2020 San Juan	2.810.116.010
Adición Convenio 2055128-Nazareth	3.931.454.665
Adición Convenio 1186- 2017 Torre Meissen	14.525.792.960
Adición Convenio 1223-2017 CAPS Tunal	1.499.913.335
TOTAL	26.522.059.900

Fuente: Ejecución SIVICOF

Gastos

De acuerdo a las nuevas normas establecidas y definidas para el sector salud en lo relacionado con la nomenclatura y clasificación de los rubros y denominaciones presupuestales a partir de la vigencia 2021, únicamente se manejan los rubros de Gastos de Funcionamiento y Gastos de Inversión.

A renglón seguido se presentan los rubros que de manera general y nivel mayor presentan los gastos.

Cuadro No. 31
Gastos de Funcionamiento

(Cifras en pesos)

Rubro	Nombre	Apropiación Disponible	Gastos Acumulados	Giros
TOTAL GASTOS= 421+423		801.557.037.861	756.365.337.453	492.919.959.050
421	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	510.197.698.841	489.264.230.260	425.728.851.239
4211	Gastos de Personal	76.618.640.675	69.377.404.566	69.377.404.566
4212	Adquisición de Bienes Y Servicios	153.666.158.728	150.373.113.488	131.939.550.760
4213	Transferencias Corrientes	7.580.186.055	5.308.498.293	5.308.498.293
4215	Gastos de Comercialización Y Producción	272.043.160.767	263.936.739.812	218.863.621.053
4218	Gastos por tributos multas, sanciones intereses de mora	289.552.616	268.474.101	239.776.567
423	INVERSION	291.359.339.020	267.101.107.193	67.191.107.811
4230116	Fortalecimiento de infraestructura y dotación del sector salud en Bogotá	146.049.903.346	121.794.489.019	32.996.824.182
42303	Cuentas por Pagar Inversión	145.309.435.674	145.306.618.174	34.194.283.629

Rubro	Nombre	Apropiación Disponible	Gastos Acumulados	Giros
TOTAL GASTOS= 421+423		801.557.037.861	756.365.337.453	492.919.959.050

Fuente: Ejecución SIVICOF

El nivel de ejecución total fue del 94.36%, con una distribución así: Gastos de Funcionamiento 95.9% y los de Inversión 91.67%.

Del total de los gastos acumulados y que ascendieron a \$ 756.365.337.453, se giraron \$492.919.959.050 que corresponde a un nivel de pagos del 65.17%, quedando un saldo por pagar de \$263.445.378.403 que corresponde al 34.83%.

En los gastos de funcionamiento, los giros sobre unos gastos de \$489.264.230.260, corresponden al 87.0%, mientras que los gastos de inversión sobre unos gastos de \$267.101.107.193, estos corresponden al 25.15%.

En este aparte cabe hacer especial mención a los gastos de Inversión, por cuanto los valores son bastante representativos, a nivel de apropiación disponible, los compromisos ascendieron al 91.67% y tal como se comentó en el párrafo anterior los giros correspondieron al 25.15%. En lo concerniente al “*Fortalecimiento de la infraestructura y dotación del sector salud*” los giros ascendieron al 27.09%, y las obligaciones de las “*cuentas por pagar*” correspondieron al 23.53%.

Los gastos de Inversión durante la vigencia 2021, se distribuyen de la siguiente manera:

Cuadro No.32
Gastos de Inversión

(Cifras en pesos)

Concepto	Valor C.R. P	Valor Giro	Saldo por Pagar
Contrato Obra 4342-2020	1.480.822.791	0	1.480.822.791
Contrato Obra 3843-2020	91.338.480.960	27.312.282.715	64.026.198.245
Contrato 4344-2020 Consultoría.	164.369.764	0	164.369.764
Contrato 4363-2020 Consultoría.	4.095.542.640	1.513.605.539	2.581.937.101
Contrato Obra 6341-2020	300.591.620	49.570.649	251.019.972
Contrato Obra 6380-2020	2.990.951.452	0	2.990.951.452
Contrato Obra 8315-2021	793.559.858	0	793.559.858
Contrato Obra 8314-2021	9.690.068.555	0	9.690.068.555
Contrato Curaduría Urbana	1.098.735	1.098.735	0
Contratos Dotación	10.484.762.807	3.836.293.584	6.648.469.223
Contratos Honorarios	454.240.836	283.972.960	170.267.876
TOTAL	121.794.489.019	32.996.824.182	88.797.664.837

Fuente: Ejecución Sivicof-

Reservas por pagar

A 31 de diciembre de 2020 las cuentas por pagar ascendieron a \$242.076.280.840, las liberaciones, reintegros, anulaciones ascendieron a

\$8.076.091.030 y los pagos de estas obligaciones fueron por un valor de \$120.494.775.450, para un saldo por pagar y que se convierten en pasivos exigibles la suma de \$113.514.414.360.

Cuadro No. 33
Pasivos exigibles al cierre de vigencia 2021

(Cifras en pesos)

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	TOTAL	REINTEGROS	PAGOS ACUMU	SALDO
HONORARIOS	3.727.667.524	188.396.085	3.487.392.102	51.879.337
REMUNERACION SERV TECN	1.617.411.133	180.822.762	1.415.390.669	21.197.702
ARRENDAMIENTOS	2.993.767.726	32.257.016	2.941.771.451	19.739.259
DOTACION	204.469.773	0	204.469.773	0
GASTOS DE COMPUTADOR	1.431.763.678	0	1.418.131.397	13.632.281
GASTOS DE TRANSPORTE Y COMUNIC	572.256.273	4.979.999	482.390.607	84.885.667
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	919.860	0	919.860	0
MANTEN. Y REPARACIONES ESE	10.747.449.175	14.651.562	10.554.824.091	177.973.522
COMBUST, LUBRICAN Y LLANTAS	346.930.804	13.941.678	285.543.115	47.446.011
MATERIALES Y SUMINISTROS	224.006.865	1.726.420	219.424.445	2.856.000
SEGUROS	113.394.989	8.016.569	105.378.420	0
SERVICIOS PUBLICOS	20.232.315	0	20.159.680	72.635
BIENESTAR E INCENTIVOS	94.248.700		91.355.576	2.893.124
PROMOCION INSTITUCIONAL	9.017.575	17.605	8.999.970	0
SALUD OCUPACIONAL	157.096.630		149.082.650	8.013.980
COMPRA EQUIPO	9.537.500	0	9.537.500	0
IMPUESTOS, TASAS	15.278.026	578.560	14.699.466	0
CUENTAS POR PAGAR VIG ANTERIOR	421.214.219	70.794.713	95.785.711	254.633.795
CUENTAS POR PAGAR OTS VIGENCIAS	106.519.085	61.737.705	3.762.378	41.019.002
SUBTOTAL GASTOS FUNCIONAMIENTO	22.813.181.850	577.920.674	21.509.018.861	726.242.315

Fuente: Ejecución SIVICOF

GASTOS DE OPERACIÓN	TOTAL	REINTEGROS	PAGOS ACUMULADOS	SALDO
MEDICAMENTOS	12.599.181.078	68.287.092	12.468.601.404	62.292.582
MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	22.407.604.329	276.683.353	21.772.329.236	358.591.740
INSUMOS DE SALUD PUBLICA	30.256.318	2.186	30.254.132	0
ADQUISICION DE BIENES PIC	100.699.059	1	100.646.616	52.442
MANTENIMIENTO EQUIPO HOSPITALARIO	2.133.557.725	55.188.312	1.890.050.581	188.318.832
SERVICIO DE LAVANDERIA	2.210.071.392	75.863.099	2.134.208.293	0
SUMINISTRO DE ALIMENTOS	3.654.366.355	0	3.654.366.355	0
ADQUISICION DE SERVICIOS DE SALUD	9.157.989.400		9.124.802.425	33.186.975

GASTOS DE OPERACIÓN	TOTAL	REINTEGROS	PAGOS ACUMULADOS	SALDO
CONTRAT.DE SERVIC. ASISTENC. GENER	14.403.433.473	4.465.453.534	9.653.429.310	284.550.629
CONTRAT.DE SERVICIOS ASISTENC. PIC	708.165.897	578.544.697	100.218.972	29.402.228
ADQUISICION DE OTROS SERVICIOS	2.341.596.165	5.625.000	2.261.015.332	74.955.833
COMPRA DE EQUIPO	33.000.000	98.880	32.901.120	0
CUENT POR PAGAR COMERC VIG ANTER	894.048.796	504.200.728	165.353.206	224.494.862
CUENT POR PAGAR COMERC OTS VIG	3.263.791.843	1.440.504.488	1.403.295.978	419.991.377
SUBTOTAL GASTOS OPERACION	73.937.761.830	7.470.451.370	64.791.472.960	1.675.837.500

Fuente: Ejecución SIVICOF

GASTOS DE INVERSION	TOTAL	REINTEGROS	PAGOS ACUMULADOS	SALDO
CONST, REFORZ, ADEC Y AMPLIAC HOSPIT	88.748.339.150		16.577.609.866	72.170.729.284
CONST, REFORZ, ADEC Y AMPLIAC HOSPIT	52.333.976.079	18.718.985	17.600.772.288	34.714.484.806
CXP INVERSION VIGENCIA ANTERIOR	510.658.720	1		510.658.719
CXP INVERSION OTRAS VIGENCIAS	3.732.363.211		15.901.475	3.716.461.736
SUBTOTAL GASTOS DE INVERSION	145.325.337.160	18.718.986	34.194.283.629	111.112.334.545

Fuente: Ejecución SIVICOF

En el cuadro siguiente se resumen los totales de cada uno de los gastos correspondientes a las reservas por pagar:

Cuadro No. 34
Consolidado Cifras Reservas por Pagar

(Cifras en pesos)

RUBROS	TOTAL	REINTEGROS	PAGOS ACUMU	SALDO
GASTOS FUNCIONAMIENTO	22.813.181.850	577.920.674	21.509.018.861	726.242.315
GASTOS OPERACIÓN	73.937.761.830	7.470.451.370	64.791.472.960	1.675.837.500
GASTOS INVERSION	145.325.337.160	18.718.986	34.194.283.629	111.112.334.545
TOTAL	242.076.280.840	8.067.091.030	120.494.775.450	113.514.414.360

Fuente: Ejecución SIVICOF

Del total de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2021 y que asciende a \$263.445.378.403, \$113.514.414.360 corresponde a los pasivos exigibles.

Las obligaciones correspondientes a pasivos exigibles en su conformación y tal como se puede ver en el cuadro anterior, corresponde al 97.88% y los gastos de funcionamiento y operación al 2.12%.

Dada la importancia desde el punto de vista de infraestructura a continuación se relacionan las obligaciones correspondientes a este rubro.

Las reservas por pagar y correspondientes a la vigencia 2021, ascienden a \$149.930.964.043, desagregados de la siguiente manera: \$88.797.664.837, que

corresponden a gastos de inversión y \$61.133.299.206 a gastos de funcionamiento.

En el siguiente cuadro se presentan las diferentes obligaciones correspondientes, tanto a pasivos exigibles como a Reservas por Pagar en los cuales se ven obligaciones relacionadas directamente con infraestructura.

Cuadro No. 35
Pasivos Exigibles Reservas por Pagar.

(Cifras en pesos)

Obligación	Concepto	Saldo del Pasivo Exigible	Saldo Inversión 2021
Cto 175-2006	Hospital Meissen	3.468.048.778	
Cto 176-2006	Hospital Meissen	213.666.608	
Cto 108-2008	Hospital Meissen	34.746.339	
Cto 002-2015	Suministro Nazaret	11	
Cto 142-2018	CAPS Danubio	54.885.436	
Cto 143-2018	CAPS Candelaria la Nueva	60.030.825	
Cto 144-2018	CAPS Candelaria la Nueva	51.269.098	
Cto 145-2018	CAPS Tunal	92.380.692	
Cto 146-2018	CAPS Tunal	122.009.400	
Cto 174-2018	Estudios Técnicos –Danubio-Candelaria la Nueva	27.717.935	
Cto 175-2018	Estudios Técnicos el Tunal	18.705.172	
Cto 249-2019	Suministro Tecnología Biomédica.	48.739.496	
Cto 253-2019	Suministro Tecnología Biomédica.	34.920.665	
Cto 4342-2020	CAPS Manuela Beltrán	2.156.633.411	1.480.822.791
Cto 3843-2020	Hospital Usme.	70.130.795.306	64.026.198.245
Cto 4344-2020	CAPS Manuela Beltran	319.312.391	164.369.764
CTO 4363-2020	Hospital Usme		2.581.937.101
Cto 5471-2020	CAPS Danubio	13.861.288.768	
Cto 5472-2020	CAPS Danubio	904.698.935	
Cto 6341-2020	Hospital Meissen	150.581.014	251.019.972
Cto 6380-2020	Hospital Meissen	9.585.958.166	2.990.951.452
Cto 6796-2020	CAPS Candelaria	9.266.410.357	
Cto 6959-2020	CAPS Candelaria	509.535.742	
Cto 8315-2021	Hospital El Tunal		793.559.858
Cto 8314-2021	Hospital El Tunal		9.690.068.555
SUBTOTAL		111.112.334.545	81.978.927.738

Fuente: Ejecución SIVICOF

El saldo de \$2.402.079.815, corresponde a gastos de funcionamiento y a gastos de operación, dándonos los \$113.514.414.360, del total de pasivos exigibles al año 2021 y correspondiente a los saldos que vienen de vigencias anteriores.

El saldo por pagar en reservas por pagar del año 2021 y señalados en el cuadro anterior refleja el valor de \$81.978.927.738, correspondiente a inversión y el no

a obras asciende a \$6.818.737.099, lo que nos refleja un saldo total en cuentas por pagar en inversión de \$88.797.664. 837.

Estado de Tesorería

En el siguiente cuadro se presenta el Estado de Tesorería a 31 de diciembre de 2021.

Cuadro No. 36
Estado Tesorería

(Cifras en pesos)

	CONCEPTO	TOTAL
+	CAJA	14.843.350
+	Cuentas de Ahorro	139.810.462.902
+	Fondos con Destinación Específica Convenio Usme 676500-2018	160.801.011.004
	TOTAL, FONDOS TESORERIA	300.626.317.256
-	Fondos Destinación Específica Convenio Usme 676500-2028	160.801011.004
-	Fondos con Destinación Específica	39.108.988.378
-	Saldos de Capital Convenios de Inversión Vigentes	82.382.071.901
-	Fondos Terceros (Rendimientos financieros Convenios de Inversión)	3.276.995.493
-	Fondos y Tesorerías de Terceros (Saldo Convenios De Inversión Terminados)	2.858.610.283
-	Acreedores Varios	3.404.988.548
	TOTAL, FONDOS DISPONIBLES EN TESORERIA	8.793.651.649

Fuente: Información Suministrada por la entidad

Los valores presentados en el cuadro anterior hacen referencia a los siguientes datos.

Los correspondientes a \$160.801.011.004 se refieren al contrato del Hospital Usme, 676500-2018, que presenta una fecha de inicio del 12-12-2018, y fecha de terminación del 31-12-2022, con un valor de \$290.000.000.000.

A 31 de diciembre de 2021 los saldos son los siguientes:

Cuadro No. 37
Contrato 676500-2018

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	VALOR
Cuenta por Pagar	136.738.930.652
Saldo de Capital	23.653.689.476
Rendimientos Financieros	408.390.876
TOTAL	160.801.011.004

Fuente: Estado de tesorería

El valor reflejado en el cuadro y correspondiente a \$85.240.682.104, se refiere a los saldos de capital de los convenios de inversión vigentes.

Cuadro No. 38
Saldos de Capital convenios vigentes

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	VALOR
Contrato 903-2006	946.664.768
Contrato 1153-2017	3.992.464.007
Contrato 1171-2017	1.095.582.773
Contrato 1186-2017	14.940.654.568
Contrato 1210-2017	5.847.519.915
Contrato 1211-2017	4.006.551
Contrato 1223-2017	128.049.115
Contrato 676500-2018	23.653.689.476
Contrato 1213-2017	1.333.296.671
Contrato 706361-2018	574.642.293
Contrato 2055128-2020	3.931.454.665
Contrato 2058936-2020	2.810.116.010
Contrato 2806257-2021	23.610.024.440
Contrato 2980595-2021	2.341.579.314
Contrato 002-2021	30.937.618
TOTAL	85.240.682.184

Fuente: Estado de tesorería

En esta partida hay que tener en cuenta partidas que corresponden a saldos de convenios de inversión terminados y cuyos valores ya están relacionados en el cuadro anterior, Contrato 903-2006, Contrato 1211-2017, Contrato 1213-2017 y Contrato 706361-2018. Adicionalmente, están los recursos y que corresponden a terceros siendo estos los rendimientos financieros de los convenios de inversión.

Cuadro No. 39
Rendimientos Financieros de Terceros

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	VALOR
Contrato 903-2006	2.302.989.817
Contrato 1737-2021	9.000.861
Contrato 1284-2015	115.765
Contrato 1153-2017	102.394.920
Contrato 1171-2017	66.619.880
Contrato 1186-2017	197.520.539
Contrato 1210-2017	94.700.773
Contrato 1211-2017	2.500.828
Contrato 1223-2017	45.468.294
Contrato 676500-2018	408.390.876
Contrato 1213-2017	33.822.227
Contrato 706361-2018	4.123.954
Contrato 2055128-2020	1.808.017
Contrato 2058936-2020	1.294.467
Contrato 2806527-2021	6.079.327
Contrato 2980595-2021	115.568
Contrato 002-2021	49.380
TOTAL	3.276.995.493

Fuente: Estado de tesorería

 <p>CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.</p>	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	--

Al cierre de la vigencia quedaron cuentas en poder del tesorero que no se pagaron, pero desde lo presupuestal este valor ya está registrado como giro y ascendió a la suma de \$3.404.988.548.

Finalmente hay una partida que corresponde a las reservas por pagar y asciende a la suma de \$39.108.988.378., lo que nos lleva a que, al cierre del ejercicio, el total de fondos disponibles en tesorería era de \$8.793.651.649.

 <p>CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.</p>	Informe de auditoría	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	--

4. OTROS RESULTADOS

Será presentado con el informe preliminar de auditoría de todos los demás factores evaluados.

5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORIA

TIPO DE OBSERVACION	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. Administrativas	4	N.A.	Estados Financieros 3.3.1.1 3.3.1.2 3.3.1.4 3.3.1.5
2. Disciplinarias	1	N.A.	3.3.1.4
3. Penales	0	N.A.	
4. Fiscales	1	47'154.267	3.3.1.4

N.A: No Aplica.