

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE
NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa Social del Estado Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente se creó mediante el Acuerdo 641 de 2016 del Concejo de Bogotá D.C. Su objeto es la prestación de servicios integrales de salud en todos los niveles de complejidad. Asimismo, adelanta acciones de promoción de la salud y prevención de la enfermedad a nivel individual y colectivo para brindar una atención integral al usuario.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La entidad cumple con la Ley 1314 de 2009 y el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, incorporado por la Contaduría General de la Nación (CGN) mediante la Resolución 139 de 2015.

Con el fin de dar cumplimiento a la normatividad de la CGN, la Junta Directiva de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente ESE, mediante Acuerdo No. 017 de octubre 13 de 2016 adopta el Marco Normativo establecido por la Contaduría General de la Nación a través de la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorias, así mismo, aprueba el plan de acción para la implementación del nuevo marco conceptual.

El 16 de diciembre de 2016, se remite a la Contaduría General de la Nación el Estado de Situación Financiera de Apertura de la Subred con corte al 1 de agosto del 2016, correspondiente al periodo de transición del proceso de implementación de Normas Internacionales.

El 9 de marzo de 2017 se remite a la Superintendencia Nacional de Salud el Estado de Situación Financiera de Apertura, la conciliación patrimonial y el manual de políticas contables, correspondientes al periodo de transición, dando cumplimiento a lo establecido en la Circular 003 de 2016 de esa Entidad. Es de anotar que, la información enviada corresponde a la reportada a la Contaduría General de la Nación el 16 de diciembre de 2016 con corte al 1 de agosto del 2016.

La ESE Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente como entidad pública aplica en su contabilidad a nivel de documento fuente el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución 139 de 2015 de la CGN, y sus modificatorias.

El subproceso de gestión Contable realiza procesos de conciliación con las áreas generadoras de hechos y movimientos contables, las cuales, firma el Profesional Universitario de contabilidad y el responsable de las diferentes áreas de gestión. Este proceso tiene como objeto verificar que los saldos de los Estados Financieros coinciden con los reportes presentados por las diferentes áreas, dando así cumplimiento al proceso de autocontrol establecido en la Resolución 193 de 2016 de la CGN.

1.2. Base normativa y periodo cubierto

La entidad prepara los Estados Financieros aplicando el Manual de Políticas Contables el cual se elaboró teniendo en cuenta lo establecido en el Nuevo Marco Normativo adoptado por la CGN a través de la Resolución 414 de 2014, los cuales deben enviarse a través de la plataforma CHIP en formato PDF, como se indica en la Resolución 139 del 05 de junio del 2025. La estructura del documento y los anexos de apoyo respectivos es la siguiente:

- Juego completo de Estados Financieros
 - a) Estado de Situación Financiera
 - b) Estado de Resultado o Estado de Resultado Integral
 - c) Estado de Cambios en el patrimonio
 - d) Estado de Flujo de Efectivo
 - e) Las Notas a los Estados Financieros

Los Estados Financieros se presentan en forma comparativa con el periodo anterior, es decir los saldos al cierre de la vigencia que se presenta (31-12-2025) y los saldos al cierre de la vigencia anterior (31-12-2024).

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los presentes Estados Financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas en Colombia.

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

El Artículo 2 de la Resolución 261 del 28 de agosto del 2023 de la CGN, modifica el numeral “4.3. Moneda de presentación y grado de redondeo”, indicando que, la moneda de preparación y presentación de los informes financieros y contables será el peso colombiano. Por su parte, el grado de redondeo será el generado del sistema de información Dinámica Gerencial.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y equivalentes al afectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

➤ Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo, por lo tanto, se registran por el valor de la transacción.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

➤ Inventarios

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos.

El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de estos y se reconocen como gastos del período.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada.

El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación.

Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo. La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista.

➤ **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable.

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción.

➤ **Beneficios a los empleados**

• **A corto plazo**

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo.

Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

- **A largo plazo**

La Empresa registra como beneficio a los empleados a largo plazo los valores correspondientes a la bonificación por permanencia, cesantías retroactivas y quinquenio.

➤ **Provisiones**

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

➤ **Ingresos, costos y gastos**

Los ingresos corresponden a las actividades de prestación de servicios de salud y se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación de este.

Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

➤ **Provisiones y pasivos contingentes**

La entidad considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la entidad las

obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas. Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegaran a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- 1.4. Forma de organización y/o cobertura
- 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera
- 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable
- 2.5. Otros aspectos

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

- 5.3. Equivalentes al efectivo
- 5.4. Saldos en moneda extranjera

5.5. Reservas Internacionales

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

- 7.1. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios
- 7.2. Venta de bienes
- 7.3. Prestación de servicios
- 7.4. Prestación de servicios públicos
- 7.6. Administración del sistema de seguridad social en salud
- 7.8. Derechos de recompra de cuentas por cobrar
- 7.9. Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad
- 7.13. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

- 10.5. Revelaciones adicionales

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

- 13.2. Revelaciones adicionales

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

- 16.2. Desglose – Activos para liquidar

- 16.3. Desglose – Activos para trasladar
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
- NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- 22.1.2. Subvenciones por pagar
- 22.1.3. Transferencias por pagar
- 22.1.8. Subsidios asignados
- 23.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual
- 23.4. Beneficios y plan de activos postempleo – pensiones y otros
- 24.2. Garantías
- 24.3. Servicios y tecnologías en salud
- 25.2. Desglose - pasivos para liquidar
- 25.3. Desglose - pasivos para trasladar
- 26.1. Capital
- 26.2. Acciones
- 26.3. Instrumentos financieros
- 26.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo
- 27.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones
- 29.1.1. Ingresos fiscales – detallado
- 29.3. Contratos de construcción
- 30.4. De actividades y/o servicios especializados
- 31.1. Costo de ventas de bienes
- NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	78.985.612.320,33	56.136.251.302,98	22.849.361.017,35
1.1.05	Db	Caja	27.636.600,00	22.544.878,00	5.091.722,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	78.190.921.648,66	55.766.766.282,01	22.424.155.366,65
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	767.054.071,67	346.940.142,97	420.113.928,70

El saldo en la caja corresponde al recaudo del último día del año, pendiente de ser consignado en la cuenta destinada al manejo de los recursos propios de la operación.

En saldo del efectivo depositado en cuentas bancarias corresponde a 55, las cuales se encuentran debidamente conciliadas, representadas en los siguientes bancos:

Cifras en \$

ENTIDAD	TIPO DE CUENTA	CANTIDAD	2025	CANTIDAD	2024
Banco Davivienda	Cuenta corriente	1	40.487,31	1	15.651,85
Banco Davivienda	Cuenta de ahorros	58	78.190.881.161,35	44	55.766.750.630,16
Banco Davivienda	Cuenta de ahorros (Uso Restringido)	1	767.054.071,67	1	346.940.142,97
TOTAL		60	78.957.975.720,33	46	56.113.706.424,98

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CODIGO O CONTA	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2024 (Vr Inter _ Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES	781.908.851.648,66	55.766.766.282,01	726.142.085.366,65	285.010.693,62	0,7
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	40.487,31	15.651,85	24.835,46	242.823,89	3,0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	781.908.811.161,35	55.766.750.630,16	726.142.060.531,19	284.767.869,73	3,0

Los Depósitos en Instituciones Financieras están conformados por 60 cuentas bancarias, las cuales corresponden a cuentas en el Banco Davivienda, detalladas así:

Una (1) cuenta corriente para el manejo de la caja menor.

De las 58 cuentas Bancarias de ahorro que conforman este grupo, aperturadas en el Banco Davivienda: (1) para manejar el flujo de recursos propios, (1) para el recaudo en procesos de cobro coactivo de cartera, (2) para recaudo de convenios Docencia-Servicios y (54) para el manejo de recursos recibidos por la celebración de Convenios, Contratos de ayuda financiera como aportes para cumplir con el desarrollo de las actividades propias de la ESE.

Es de aclarar que una (1) de las cuentas de ahorro con Depósito en instituciones financiera se detalla en el grupo de Efectivo de uso restringido.

El porcentaje de rendimientos generados en las cuentas bancarias durante la vigencia 2025 se vieron afectadas por las políticas establecidas por el Banco de la República impactadas por las medidas económicas impuestas por el Gobierno. En promedio se ha manejado el 3%.

Se han manejado con el Banco Davivienda tasas especiales, dependiendo del manejo y destinación de los recursos como: Recursos Propios, PIC, Infraestructura y Dotación, y Apoyo a la Gestión, etc.

Cifras en \$

CONCEPTO	VIGENCIA 2025		VIGENCIA 2024		VARIACION	
	#CNV	VALOR	#CNV	VALOR	Valor	%
Recursos Propios	1	7.841.797.545,36	1	10.113.564.314,32	-2.271.766.768,96	10%
Caja Menor	1	40.487,31	1	15.651,85	24.835,46	0%
Cobro Coactivo	1	40.214.295,15	1	71.231.394,36	-31.017.099,21	0%
Convenio Docencia	2	2.277.329,71	1	959.071.737,09	-956.794.407,38	0%
PIC	5	14.794.225.802,95	6	8.002.690.770,91	6.791.535.032,04	19%
APH	2	1.097.301.501,30	2	290.693.090,79	806.608.410,51	1%
Infraestructura - Dotación	13	47.872.845.810,24	11	32.275.554.022,84	15.597.291.787,40	61%
Cnv. Venta De Servicios	5	1.354.293.794,27	1	31.721.937,58	1.322.571.856,69	2%
Convenios Fortalecimiento Gestión Institucional	30	5.187.925.082,37	21	4.022.223.362,27	1.165.701.720,10	7%
TOTAL	60	78.190.921.648,66	45	55.766.766.282,01	22.424.155.366,65	100%

De lo anterior se concluye que el 61%, es decir \$47.872.845.810,24 corresponde a convenios de infraestructura y dotación, el 19% por \$14.794.225.802,95 a PIC, el 10% por \$7.841.797.545,36 a recursos propios, el 7% a convenios de fortalecimiento de la gestión institucional que equivalen a \$5.187.925.082,37 y el saldo restante al convenio de APH, a un convenio por venta de servicios de salud, a los recaudos de docencia-asistencial y a la cuenta para el recaudo de la gestión de cobro coactivo.

En la vigencia 2025 las cuentas bancarias para el manejo de los recursos interadministrativos se registraron de acuerdo con los lineamientos establecidos en la Resolución 433 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.

Teniendo en cuenta que el 61% de los Depósitos en Instituciones Financieras, corresponden a recursos en desarrollo de convenios interadministrativos de Infraestructura y Dotación, los cuales se presentan a continuación:

Cifras en \$

CONCEPTO	CUENTA CONTABLE	CONVENIO	%	VALOR
Infraestructura Y Dotación	111006004	CNV 1225/17 Adec y Dota CAP-TGalán	25,49%	12.201.874.732,63
Infraestructura Y Dotación	111006005	CNV-1214/17 Constr y Dotac CAPS-Tintal	1,14%	546.416.521,00
Infraestructura Y Dotación	111006006	CNV-1226/17 Construc y Dotac CAPS-Villa Javier	0,98%	468.510.904,00

Cifras en \$

CONCEPTO	CUENTA CONTABLE	CONVENIO	%	VALOR
Infraestructura Y Dotación	111006010	CNV-1147/17 Ampli y Reord CAP-PABLO V	30,72%	14.708.353.993,27
Infraestructura Y Dotación	111006012	CNV-1149/17 Contru y dota CAPS-Mexicana	0,88%	419.523.121,49
Infraestructura Y Dotación	111006036	CNV-805/2019 CAPS-29	4,41%	2.112.233.926,17
Infraestructura Y Dotación	111006094	CNV-2954203/2021 Adquisicion y Reposición Dotación UPSS-PATIO BONITO TINTAL	2,64%	1.262.521.805,06
Infraestructura Y Dotación	111006095	CNV-3014151/2021 Adecuc. y reordean USS-Occidente de Kennedy	3,00%	1.438.146.853,42
Infraestructura Y Dotación	111006096	CNV-3015780 Dotacion Proy. Reforz y Ampla Hospital Occidente de KE-III	14,47%	6.928.627.350,74
Infraestructura Y Dotación	111006115	CNV-4342258/2022 Ampl.Remode.y Dotac. -Salud Mental Floralia.	2,99%	1.433.770.718,49
Infraestructura Y Dotación	111006135	CNV-5141376/2023 Construcción y Dotación del CS Tintal-Mental Pediátrico	0,20%	93.621.470,03
Infraestructura Y Dotación	111006173	Dav.482800058927 CNV-8541049-2025 Adec.Infraest. USS-SO	5,41%	2.589.089.588,35
Infraestructura Y Dotación	111006174	Dav.482800058935 CNV-8551191-2025 Adquis.Dotación HOSPITAL-BO FFDS	7,67%	3.670.154.825,59
TOTAL			100%	47.872.845.810,24

De otra parte, es importante tener en cuenta que los saldos registrados en los Estados Financieros por concepto de Depósitos en Instituciones Financieras no presentan diferencias con respecto a las conciliaciones bancarias y a los saldos de los libros auxiliares de tesorería.

Durante la vigencia 2025 se cerraron 13 cuentas bancarias, en el proceso de conciliación y liquidación de convenios.

CUENTA CONTABLE	CUENTA BANCARIA	TIPO RECURSO	CONVENIO	CÓDIGO BANCO EN TESORERÍA	ENTIDAD BANCARIA	MES DE CIERRE
111006073	Davivienda 007500993352 CNV-	0,00	FGI	BC116	Davivienda	Cierre Cuenta en JUL-2025
111006077	Davivienda 007500992958 CNV-	0,00	APH	BC121	Davivienda	Cierre Cuenta en ENE-2025
111006104	Davivienda 00750001001569 CC	0,00	RP	BC148	Davivienda	Cierre Cuenta en MAY-2025
111006122	Davivienda 00750101-5197	0,00	FGI	BC166	Davivienda	Cierre Cuenta en ENE-2025
111006131	Davivienda 007501016823 CNV-	0,00	FGI	BC176	Davivienda	Cierre Cuenta en JUL-2025
111006133	Davivienda 007501017375 CNV-	0,00	FGI	BC177	Davivienda	Cierre Cuenta en ABR-2025
111006138	Davivienda 007501026780 CNV- 0016/2023 Mantener Fto.SSI-	0,00	FGI	BC182	Davivienda	Cierre Cuenta en FEB-2025
111006142	Dav. 482800038085 CTO-	0,00	PIC	BC186	Davivienda	Cierre Cuenta en ABR-2025
111006143	Dav. 482800039380 CTO-	0,00	PIC	BC187	Davivienda	Cierre Cuenta en JUN-2025
111006145	Dav. 482800040347	0,00	APH	BC189	Davivienda	Cierre Cuenta en MAR-2025
111006147	Dav. 482800042251 CNV-	0,00	FGI	BC191	Davivienda	Cierre Cuenta en JUN-2025
111006148	Dav. 482800042269 CTO-	0,00	PIC	BC192	Davivienda	Cierre Cuenta en DIC-2025
111006153	Dav. 482800045254 CNV- 7119926/2024 Aplicar Pruebas	0,00	FGI	BC197	Davivienda	Cierre Cuenta en JUL-2025

Al cierre de la vigencia, no se evidencia que las cuentas bancarias a nombre de la Subred tengan restricciones por procesos de embargos.

5.2. Efectivo de uso restringido

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIÓNES
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2024 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	767.054.071,67	346.940.142,97	420.113.928,70	14.791.799,47	0,8	
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	767.054.071,67	346.940.142,97	420.113.928,70	14.791.799,47	1,5	
		Cuenta corriente			0,00			
		Cuenta de ahorro	767.054.071,67	346.940.142,97	420.113.928,70	14.791.799,47	3,0	Proceso 2016-00674 del SIPROJ, por pérdida de competencia en el proceso de liquidación el cual se encuentra en segunda instancia en el Consejo de Estado.

Los Estados Financieros de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente ESE, registran en la cuenta Efectivo con Uso Restringido la suma de \$767.054.071,67 recursos que se encuentran en (1) de las (53) cuentas en entidades financieras con las cuales cuenta la entidad y en (1) cuenta de ahorros de uso restringido del Banco Davivienda proveniente del antiguo Hospital Occidente de Kennedy III Nivel.

De estos recursos, en la cuenta de ahorros No. 007500914432 del Banco Davivienda proveniente del antiguo Hospital Occidente de Kennedy III Nivel, se registra la suma de \$357.633.521,27, por concepto de Convenio Interadministrativo No.208/2011 suscrito con el Fondo de Desarrollo Local de Kennedy, los cuales están asociados al Proceso Iniciado No. 2014-00674 del SIPROJ, por pérdida de competencia en el proceso de liquidación, el cual se encuentra en segunda instancia en el Consejo de Estado.

En la cuenta de ahorros No. 007590426990 se registró como efectivo de uso restringido la suma de \$409.420.550, debido a que, en atención a la notificación remitida por la Oficina Jurídica remitida por correo electrónico el 11 de abril de 2025, donde se informa que, el Banco Davivienda congeló el saldo por la medida cautelar de embargo No. 362024010, además se indica que:

“(…) Mediante apoderado judicial, los señores Luis Eduardo Chocontá Sichacá y Otros solicitaron que se librara mandamiento de pago a su favor y en contra de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente E.S.E., por las sumas de dinero reconocidas en el proceso de Reparación Directa mediante la sentencia de segunda instancia proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca – Sección Tercera, Subsección B, el día 25 de septiembre de 2019, bajo el número de radicado 11001333603620120025800, en la que se revocó el fallo de primera instancia dictado por Juzgado Treinta y Seis Administrativo Circuito Judicial de Bogotá – Sección Tercera, en consecuencia, declaró la responsabilidad de la entidad.

*El Juzgado 36 Administrativo, en providencia del 17 de octubre de 2023, decretó el embargo y retención de las sumas de dinero que estuvieran en las cuentas corrientes y de ahorros abiertas a nombre de la Subred, las cuales me permito relacionar (7590426990, 007500915173 y 7590442898 del Banco Davivienda), limitando la medida a la suma de **\$409.420.550,40**, en los términos del numeral 10 del artículo 593 de la Ley 1564 de 2012, que dispone: “...debiéndose señalar la cuantía máxima de la medida, que no podrá exceder del valor del crédito y las costas más un cincuenta por ciento (50%)...”.*

El día 17 de enero de 2024, se radicó ante el Despacho memorial solicitando el levantamiento de la medida cautelar, de conformidad con lo establecido en el artículo 25 de la Ley 1751 de 2015, numerales 1 y 4 del artículo 594 de la Ley 1564 de 2012.

*El 19 de junio de 2024 el Juzgado 36 Administrativo, declaró no probadas las excepciones formuladas por el apoderado de la entidad y en consecuencia ordenó **SEGUIR ADELANTE CON LA EJECUCIÓN**, en los términos del mandamiento de pago proferido el 2 de mayo de 2023. En consecuencia, el despacho ofició a Davivienda el día 14 de noviembre de 2024 a fin de dar cumplimiento a la providencia del 17 de octubre de 2023, por medio de la cual se decretó el embargo.”*

De otra parte, la cuenta de ahorro registrada en la cuenta Efectivo con uso Restringido cuenta con conciliación bancaria al cierre de la vigencia 2025, la cuales no presenta diferencia con los saldos de los Estados Financieros y los registros de los libros auxiliares de Tesorería.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

De conformidad con el marco normativo, las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades ordinarias, de las cuales se espera, a futuro, la

entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar se registran al costo.

Las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud, dando cumplimiento a lo señalado en la Resolución 421 de 2011 de la Contaduría General de la Nación y sus modificatorias, se clasifican en sin facturar o con facturación pendiente de radicar y con facturación radicada, las cuales se discriminan así:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	165.472.892.229,10	112.120.212.705,83	53.352.679.523,27
1.3.19	Db	Prestación de servicios de salud	136.444.072.937,65	94.536.888.704,12	41.907.184.233,53
1.3.24	Db	Subvenciones por cobrar	10.015.829.104,00	14.776.159.920,00	-4.760.330.816,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	3.919.321.566,13	3.182.405.353,19	736.916.212,94
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	130.739.633.196,32	147.872.638.650,81	-17.133.005.454,49
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar(cr)	-115.645.964.575,00	-148.247.879.922,29	32.601.915.347,29

7.5. Prestación de Servicios de Salud

El total de las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de Salud se encuentran clasificadas en facturación pendiente de radicar y con facturación radicada.

➤ Facturación Pendiente de Radicar

En la vigencia 2025 a corte 31 de diciembre la Subred Sur Occidente facturó un total de \$569.407.962.724, a este valor se aplicó la glosa aceptada por \$1.752.295.548, con un resultado final de la facturación generada por valor de \$567.655.667.176.

Para la vigencia 2025 se registró un acumulado de radicación por valor de \$547.078.330.602, al cual se incorporaron las notas crédito y anulaciones aplicadas por \$17.082.408.477, obteniendo un total de facturación radicada de \$564.160.739.079. Al cierre de la vigencia 2025 se registró una facturación pendiente por radicar por valor de \$30.129.664.028. No obstante, en enero y febrero de 2026 se realizó un avance significativo en la radicación, alcanzando un cumplimiento del 92.32% del valor total de la facturación pendiente de radicar frente a la gestión de radicación.

FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR			
RÉGIMEN	PENDIENTE DE RADICAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	RADICADO AL 11 DE FEBRERO DE 2026	PORCENTAJE DE RADICACIÓN
SOAT	280.232.074	238.240.402	85,02%
ADRES - ECAT	734.877.098	216.106.159	29,41%
Aseguradoras	3.389.422	3.389.422	100,00%
ARL	22.851.060	22.771.988	99,65%
Contributivo	4.667.245.149	4.015.322.900	86,03%

FACTURACIÓN PENDIENTE DE RADICAR			
RÉGIMEN	PENDIENTE DE RADICAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	RADICADO AL 11 DE FEBRERO DE 2026	PORCENTAJE DE RADICACIÓN
IPS Privadas	578.384.000	578.384.000	100,00%
Régimen Especial	165.400.618	164.672.537	99,56%
Subsidiado Evento	6.477.879.550	6.031.206.701	93,10%
Capitación	295.466	295.466	100,00%
Pago Global Prospectivo – PGP	13.262.254.761	13.262.254.761	100,00%
Equipo más Bienestar em tu Hogar – EBEH	3.033.635	3.033.635	100,00%
Fronterizos	3.009.012.887	2.600.856.600	86,44%
Gestantes	197.726.802	83.929.791	42,45%
Vinculado – Evento	183.207.425	182.141.265	99,42%
Vinculado – PNA sin Contrato	543.874.081	412.018.729	75,76%
Total	30.129.664.028	27.814.624.356	92,32%

Fuente: Informe de resumen de facturación 2025 y conciliación de facturación pendiente de radicar a diciembre de 2025.

Es importante destacar que, durante esta vigencia, todos los pagadores lograron un cumplimiento en la radicación comprendido entre el 97% y el 100%, lo que refleja un desempeño uniforme y eficiente en los procesos de facturación.

Es importante señalar que no fue posible alcanzar el 100% de la radicación debido a diversas barreras presentadas durante el proceso, entre ellas: la EPS Familiar de Colombia no emite oportunamente los radicados; ADRES presenta dificultad por carta tope; y las inconsistencias identificadas en los RIPS, lo que impide que la facturación viaje correctamente al Ministerio y, por ende, no permite dar cumplimiento a la radicación conforme a lo establecido en la Resolución 2275 de la DIAN.

Los saldos de facturación pendiente de radicar se encuentran conciliados con los registros de los Estados Financieros y los reportes de facturación, los cuales no presentan diferencias, igualmente, se realiza seguimiento al proceso de radicación a través del del Equipo Técnico de Ingreso.

El proceso de Facturación con establecido procesos acciones de mejora las cuales se mencionan a continuación:

- Se realizó el control y gestión mensual de la facturación generada frente a la radicada, logrando un cumplimiento del 99,6% en el indicador, lo que permitió mantener saldos pendientes de vigencias anteriores en solo un 0,4%.

- Se logró finalizar la vigencia con radicación magnética del 100%, apoyando la política de cero papel, y se mantuvo un control exhaustivo de los soportes para mitigar riesgos de objeción en la facturación.
- Se implementaron tableros de control para monitorear ingresos abiertos, facturación electrónica y egresos pendientes de facturación.
- Se fortalecieron los puntos de control en las diferentes sedes, mejorando la calidad de la facturación, la gestión de soportes y la oportunidad en la revisión y entrega de cuentas.
- Se participó activamente en la mesa ambulatoria y hospitalaria para acciones de acreditación, fortaleciendo la articulación de las promesas de valor en la atención administrativa de servicios ambulatorios y egresos de urgencias y hospitalarios.
- Se fortalecieron las competencias y estrategias para la asignación de citas y facturación de los servicios ambulatorios, contribuyendo a la reducción de filas y tiempos de espera.
- Se mejoró la articulación del subproceso de facturación con los procesos misionales, incrementando la producción y venta de servicios, así como la calidad del soporte clínico.
- Se realizaron ajustes a las variables de la herramienta SharePoint para el control de egresos, facilitando la asignación de liquidación y auditoría de cuentas hasta el cierre del ingreso.
- Se llevaron a cabo jornadas de capacitación, socialización de instructivos y la feria de facturación virtual, para mantener actualizadas las competencias y habilidades del equipo de facturación.
- Se realizó un seguimiento, gestión y control permanente a los ingresos abiertos, asegurando la facturación oportuna de los servicios prestados.
- Se efectuó la actualización del Sistema de Información en noviembre, migrando a Dinámica WEB, preparando la información para la implementación de la Resolución 2275 de 2023 y la 1884 de 2024 FEV-RIPS.

7.5.1. Gestión facturación radicada

Las cuentas por cobrar se registran al costo y se derivadas de la prestación de servicios de salud. El área de Cartera se encarga de analizar las variaciones en las cuentas por cobrar de la Subred Sur Occidente al cierre del ejercicio vigencia, así como los factores que han influido en la evolución de los saldos de cartera y las acciones implementadas en la gestión de esta. A través del análisis de los datos proporcionados, se identifican las principales variaciones, especialmente en relación con los diferentes regímenes de salud y las empresas responsables del pago (ERP), lo que permite comprender el impacto de los cambios operativos, eco- nómicos y regulatorios en la gestión de cartera.

Para el análisis de la facturación radicada se genera acciones de control desde la generación de la factura, el armado, validación de la transmisión de los archivos a la DIAN y al

Ministerio con la generación del CUV. Durante el 2025 se presentó dificultad para lograr la validación de los RIPS JSON, es de anotar que el Ministerio realizó actualizaciones del mecanismo de validación API DOCKER, situación que generó la realización de varias actualizaciones del Software Dinámica Gerencial, logrando incluso validación en el mes de diciembre de facturas de prestación de servicios del I semestre, esta vigencia a pesar de las dificultades presentadas se gestionó la radicación de la facturación generada manteniendo el cumplimiento y superando la meta del indicador definido en el PAA que corresponde a 99%.

➤ **Análisis de Variación de Cartera**

Al cierre de diciembre de 2025, la Subred registró una cartera neta de \$247.069.871.213, lo que representa un incremento de \$35.893.033.061 millones (17%) frente a 2024, con crecimiento destacado en los regímenes de Subsidiado Evento, FFDS y demás pagadores. Paralelamente, el valor deteriorado disminuyó un 22%, evidenciando avances en la recuperación y depuración de saldos de difícil cobro.

Las principales variaciones por régimen son las siguientes:

- **Régimen Subsidiado:** Se observa un incremento del 24% con respecto al año anterior, lo que equivale a \$23.240.028.709 pesos.
- **Régimen Contributivo:** Se identifica una disminución del 4%, con una variación de \$1.978.715.455 pesos.
- **FFDS:** Experimenta un incremento del 22% con respecto al 2024, lo que equivale a una variación de \$8.011.239.670 pesos.
- **SOAT – ECAT:** Se presenta un incremento del 8%, que equivale a \$717.532.017 pesos.
- **Capitación:** Presenta una disminución del 65% con respecto al 2024, lo que representa una variación de \$1.436.407.201 pesos.
- **Entes Territoriales:** Experimenta una disminución del 8% con respecto al 2024, lo que representa una reducción de \$161.758.763 pesos.
- **Otros Pagadores:** Este régimen presenta un incremento del 47%, equivalente a \$7.501.114.083 pesos.

➤ **Cartera en proceso de gestión**

Al descontar los saldos de las entidades en liquidación, que suman \$64.364.707.555 pesos y los saldos diferentes a venta de servicios de salud por valor de \$10.015.829.104 se determina el valor de la cartera a gestionar de \$172.689.334.554 pesos. Este monto se distribuye de la siguiente manera:

- **Régimen Subsidiado:** Por valor de \$69.876.122.431 pesos (representa el 40,46% del total a gestionar).

- **Régimen Contributivo:** Por valor de \$33.529.568.654 pesos (representa el 19,42% del total a gestionar).
- **Otros Regímenes:** Son los regímenes de PPNA BTA, Otros SS, PPNA y PIC equivalen al \$69.286.643.469 (representan el 40,12% del total a gestionar).

➤ Cartera por Pagador

El análisis de las cuentas por cobrar por entidad pagadora revela que las ERP más representativas son las siguientes:

- **Fondo Financiero Distrital de Salud:** Registra un valor de cartera de \$53.470.112.061,14 que presenta el 21,64% de la cartera radicada por cobrar.
- **Nueva EPS:** Registra un valor de cartera de \$23.062.207.687,25 que presenta el 9,33% de la cartera radicada por cobrar.
- **Famisanar:** Registra un valor de cartera de \$20.396.850.565,98 que presenta el 8,26% de la cartera radicada por cobrar.
- **Capital Salud:** Registra un valor de cartera de \$10.468.081.169,68 que presenta el 4,24% de la cartera radicada por cobrar.
- **Coosalud:** Registra un valor de cartera de \$9.935.452.275,69 que presenta el 4,02% de la cartera radicada por cobrar.
- **Demás Entidades:** Registra un valor de cartera de \$129.737.167.453,01 que presenta el 52,51% de la cartera radicada por cobrar.

➤ Gestión de cobro

Durante el periodo, se realizaron procesos de circularización masivos y específicos mediante derechos de petición, cuyo objetivo principal fue socializar los saldos de cartera que registra cada pagador, así como solicitar citas de conciliación para la normalización de la cartera, soportes de pago y la cancelación del 50% del valor radicado a las EPS del régimen contributivo y subsidiado.

FORMATOS DE CIRCULARIZACION
NORMALIZACION DE CARTERA
COBRO 50%
SOPORTES DE PAGO
SOLICITUD PAGO PAGARES

A su vez, se realizan solicitudes para conciliaciones médicas y contables y se encuentra en espera la programación de conciliación a través de mesas circular 030.

En el proceso de levantamiento y evaluación de la evidencia documental que soporta los saldos de cartera, se identificaron valores a depurar, ya sea porque corresponden a saldos de empresas liquidadas o porque no se encuentran los documentos soporte para realizar la debida

gestión de cobro. Por lo tanto, dichos valores se incluyeron en el proceso de depuración contable, previa aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

➤ Impacto de las Entidades en Intervención

La intervención forzosa de varias EPS ha tenido un impacto significativo en la cartera, con un saldo de \$30.426.864.289 pesos, intervenciones en 2024 que afectaron de forma clara la gestión Nueva EPS, Sanitas, Coosalud y Capresoca; resaltando que la Subred ha realizado esfuerzos significativos en la gestión de cobro, tanto a través de procesos de circularización masivos como específicos, incluyendo derechos de petición y solicitudes de conciliación contable y médica.

➤ Cuentas de difícil recaudo

Se cuenta con cartera correspondiente a entidades en vigilancia e intervenidas por la Superintendencia Nacional de Salud, por un valor de \$59.293.810.249. Se espera que las medidas adoptadas por el ente regulador no solo contribuyan al fortalecimiento financiero y administrativo de dichas entidades, sino que también permitan avanzar de manera efectiva en la recuperación de los saldos adeudados, con el fin de mejorar el flujo de recursos de la Subred y garantizar la continuidad y calidad en la prestación de los servicios de salud a la población.

REGIMEN	NIT	NOMBRE TERCERO	TOTAL CARTERA
Contributivo	805001157	S.O.S. ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A.	6.179.176
Subsidiado	805001157	S.O.S. ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A.	2.847.132
Contributivo	824001398	DUSAKAWI EPS-I ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR Y GUAJIRA	3.136.659
Subsidiado	824001398	DUSAKAWI EPS-I ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL CESAR Y GUAJIRA	77.584.246
Capitación	830003564	FAMISANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A S	326.753.098
Contributivo	830003564	FAMISANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A S	10.263.151.667
Subsidiado	830003564	FAMISANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A S	9.806.945.802
Contributivo	891856000	CAPRESOCA E.P.S.	112.782.325
Subsidiado	891856000	CAPRESOCA E.P.S.	630.039.680
Contributivo	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SA	10.304.143.161
Subsidiado	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SA	12.758.064.526
Contributivo	900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	960.913.978
Subsidiado	900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	8.974.538.298

REGIMEN	NIT	NOMBRE TERCERO	TOTAL CARTERA
Contributivo	900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S. - SAVIA SALUD EPS	10.723.946
Subsidiado	900604350	ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S. - SAVIA SALUD EPS	1.684.983.108
Contributivo	900935126	ASMET SALUD EPS SAS	275.692.829
Subsidiado	900935126	ASMET SALUD EPS SAS	2.330.378.951
Contributivo	901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.S.	3.343.436
Subsidiado	901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.S.	761.608.232
TOTAL CARTERA NETA ENTIDADES INTERVENIDAS			59.293.810.249

➤ Depuración

Para la vigencia 2025 se define un plan de depuración por valor de \$34.900.866.243,80 pesos, correspondiente a cartera mayor a 5 años, dentro de estos saldos el 94,05% corresponde a entidades en liquidación con terminación de existencia legal los cuales serán gestionados por medio de comité técnico de depuración contable.

Durante el mes de diciembre se realiza depuración por valor de \$32.824.223.251,58 pesos correspondiente a entidades en liquidación de acuerdo con aprobación mediante comité técnico de sostenibilidad contable así:

NIT	EMPRESA	NÚMERO RESOLUCION	VALOR DEPURADO
860045904	COMFACUNDI	RESOLUCIÓN No. 2025-001010	12.997.818.685,86
800140949	CAFESALUD	RESOLUCIÓN No. 2025-001011	11.935.832.903,28
830009783	CRUZ BLANCA	RESOLUCIÓN No. 2025-001012	7.890.571.662,44
TOTAL			32.824.223.251,58

En el mes de noviembre de 2025, se firmó un contrato de compensación por acuerdo de cartera entre la Subred Sur Occidente y Seguros del Estado, por un valor de \$150.000.000, el cual, recoge de un lado el pago total de las facturas y cartera acordadas. Esto permitió realizar una depuración de \$137.988.944 de la cartera de difícil recaudo, cifra que fue presentada y aprobada en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

➤ Deterioro de Cartera

Dada la relevancia que tiene la cartera en el flujo de caja, la liquidez y la sostenibilidad financiera de las Subred Integral de Servicios de Salud Sur Occidente E.S.E., es fundamental analizar el efecto de la medición y reconocimiento de la cartera, así como su deterioro, bajo los lineamientos establecidos por la convergencia hacia las Normas Internacionales de

Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

De acuerdo con la directriz impartida en reuniones del deterioro de cartera con las Subredes y Secretaría Distrital de Salud y teniendo en cuenta las condiciones y/o características de las cuentas por cobrar relacionadas con la prestación de servicios de salud, se clasifican los saldos radicados en cartera corriente y cartera de difícil cobro las cuales con corte a 31 de 2025 se resumen así:

Concepto	Valor	%
Total cartera corriente	116.330.238.016	47%
Total cartera difícil cobro	130.739.633.196	53%
Total cartera Cierre diciembre 2025	247.069.871.213	100%

Parámetros de cálculo: Se estiman porcentajes de recuperación de acuerdo con la edad de la cartera según estudio y estimación realizada por la Superintendencia Nacional de Salud mediante la resolución 2509 de 2012; en donde se fija que para cartera de instituciones de segundo y tercer nivel los siguientes porcentajes de recuperación:

- Cartera Menor 180 días el 80%
- Cartera entre 180 y 360 días el 75% y
- Mayor 360 días el 50%

Además, se tienen en cuenta variables como son la glosa por responder, glosa por conciliar, actas de conciliación medica con valores aceptados pendientes de des- cargar y el comportamiento de las diferentes entidades de acuerdo con conciliaciones, gestión de cobro y factores externos que incidan en la estimación.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las perdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional el cual con corte a 31 de diciembre 2025 fue de 11.30%

De acuerdo con lo anterior, se estima un valor de deterioro para el periodo de \$115.221.729.486, siendo un 88.13% del total de los saldos por cobrar en mora.

Concepto	Valor
Total cartera Cierre diciembre 2025 sin Subvenciones	237.054.042.109
Total cartera corriente	106.314.408.912
Total cartera en mora	130.739.633.196
Total deterioro	115.221.729.486
% deterioro cartera en mora	88,13%

Al realizar un comparativo entre el valor deteriorado con corte al trimestre anterior se evidencia una disminución del 23%, principalmente en, Accidentes de tránsito, Capitalización, IPS Privadas, FFD, PIC y Entidades liquidadas esta última de acuerdo con depuración realizada según lo aprobado en comité técnico de depuración contable de la Subred.

REGIMEN	SEPTIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2025	VARIACION TRIMESTRE ANTERIOR
Accidente de Tránsito	1.673.248.881	1.020.484.353	- 652.764.528
ARL	62.831.600	78.516.799	15.685.199
Capitalización	901.056.993	76.868.361	- 824.188.632
Contributivo	6.309.024.434	8.575.562.765	2.266.538.331
Convenios Docentes Asistenciales	698.188.731	690.719.865	- 7.468.866
FFDS	18.433.906.195	16.782.602.236	- 1.651.303.959
IPS Privadas	112.110.862	77.589.526	- 34.521.336
IPS públicas	235.845.640	235.845.640	-
Pagarés y Letras	5.371.252.025	5.473.116.398	101.864.373
Pólizas	42.235.305	31.505.477	- 10.729.828
Régimen Especial	911.344.509	1.425.939.801	514.595.292
Salud Pública	2.112.500.709	1.188.371.492	- 924.129.217
Subsidiado	9.417.195.964	10.694.614.789	1.277.418.825
Accidente de Tránsito Fosyga	2.795.654.204	2.401.077.451	- 394.576.753
Entes Territoriales	752.242.473	1.584.624.094	832.381.621
Entidades en Liquidación	98.230.966.914	64.364.707.553	- 33.866.259.361
Medicina Prepagada	1.406.371	-	- 1.406.371
Subsidiado PGP	680.102.544	377.353.106	- 302.749.438
Subsidiado PYD	81.540.908	142.121.212	60.580.304
Otros pagadores	-	108.568	108.568
TOTAL	148.822.655.262	115.221.729.486	- 33.600.925.776

A su vez, se evidencia un incremento en los regímenes subsidiado y contributivo, cuya mayor concentración se presenta en Nueva EPS, con un aumento de \$2.214.635.758 pesos, respecto a septiembre, debido a que el proceso de giros permanece completamente detenido.

En el caso de Mutual Ser no se cuenta con normalización de giros de acuerdo con la radicación de la cartera.

Ahora, con la EPS Famisanar, el recaudo corresponde a los giros del acuerdo vigente; sin embargo, la cartera continúa creciendo debido a la radicación de cuentas pendientes de auditoría y reconocimiento.

Las entidades en liquidación participan con mayor relevancia en el deterioro debido a la incertidumbre del recaudo y la prolongación de los procesos de calificación de acreencias.

➤ Recaudo Acumulado y Cumplimiento frente a la meta Presupuestal

Con corte a 31 de diciembre de 2025, la Subred presenta un recaudo acumulado por valor de \$628.971.030.024, frente a una proyección presupuestal total de \$711.954.496.916, lo que representa un 88% de ejecución presupuestal:

REGIMEN	PROYECCION PRESUPUESTAL 2025	CIERRE EJECUCION RECAUDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	%
SUB. – PGP	200.910.986.353	168.265.011.014	84%
SUB. – EVENTO	133.369.444.872	66.115.163.031	50%
SUB. – CAPITACION	29.879.420.000	33.609.919.148	112%
PIC	63.434.318.000	65.946.983.172	104%
FFDS	14.791.557.000	8.026.403.752	54%
CONTRIBUTIVO	50.953.243.000	46.963.514.083	92%
SOAT – ECAT	3.031.154.000	564.078.675	19%
DEMÁS PAGADORES	7.078.999.000	6.161.691.881	87%
SUBTOTAL VIGENCIA	503.449.122.225	395.652.764.756	79%
CUENTA POR COBRAR	76.427.784.816	86.193.929.063	113%
SUBTOTALES	579.876.907.041	481.846.693.819	83%
OTROS CONVENIOS	50.707.862.865	40.598.015.933	80%
TOTAL INGRESOS	630.584.769.906	522.444.709.752	83%
OTROS DIF VSS	81.369.727.010	106.526.320.272	131%
TOTAL	711.954.496.916	628.971.030.024	88%

Logros en el recaudo de cartera: El comportamiento del recaudo refleja una mejora sostenida en la gestión financiera, con un crecimiento importante impulsado principalmente por el régimen Contributivo, Capitalización y la recuperación de cartera. Lo anterior derivado de la gestión de cobro de acuerdo con el Manual Gestión del Ingreso a través de las siguientes acciones:

- Respuesta a las objeciones reportadas por los diferentes pagadores.
- Mesas de trabajo a través del Ministerio de la Protección Social según lo estipulado en la Circular 030 de 2013.
- Actividades de gestión de cobro logrando conciliaciones contables y médicas para la recuperación de saldos pendiente por pagar.

Desafíos frente a entidades en liquidación: A partir de la Circular 002 del 21 de marzo de 2023, la Procuraduría General de la Nación, generó la suspensión de los procesos de cobro coactivo, derivando la terminación de los procesos en mención a través de la Resolución 0841 del 18 de diciembre de 2024, situación que hizo se analicen los títulos valores, de tal forma que se pueda iniciar procesos ejecutivos, generando mayor complejidad y demora en los procesos de cobro de orden jurídico.

Las prácticas indebidas de las entidades realizando devoluciones injustificadas, no envío de soportes para aplicación de pago lo que no permite contar con una cartera clara, expresa y exigible para instaurar otros procesos de cobro de orden jurídico.

Con el fin de dar continuidad a la recuperación de las cuentas por cobrar, se continua con la gestión de cobro persuasivo y a través de otras instancias como son procesos judiciales y extrajudiciales.

Impacto de cambios operativos y regulatorios en la gestión de cartera: Respecto a las entidades liquidadas, el total asciende a \$64.364.707.555, cuyos procesos continúan hasta la pérdida de existencia legal. Una vez finalizada dicha etapa, los saldos que no sean recuperables serán incluidos dentro del plan de depuración de cartera para la vigencia 2026, conforme a la normativa aplicable.

Adicionalmente, se registra un valor de -\$31.599.045.762 correspondiente a giros y abonos por identificar, equivalente al -13%, los cuales se encuentran en proceso de conciliación y aplicación contable.

7.7 . Subvenciones por cobrar

El saldo de la cuenta subvenciones por cobrar corresponde a seis (6) convenios interadministrativos para el fortalecimiento institucional de la vigencia 2025, los cuales se encuentran en ejecución

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.24	SUBVENCIONES POR COBRAR	10.015.829.104,0	10.015.829.104,0
1.3.24.16	Recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	10.015.829.104,0	10.015.829.104,0

7.10. Subvenciones por cobrar

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2025		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	ORAS CUENTAS POR COBRAR	797.559.111,4	3.121.762.454,8	3.919.321.566,1
1.3.84.21	Indemnizaciones		8.807.821,0	8.807.821,0
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	4.998.000,0		4.998.000,0
1.3.84.90	Otras cuentas por pagar	792.561.111,4	3.112.954.633,8	3.905.515.745,1

Las otras cuentas por cobrar se encuentran representadas por Indemnizaciones por hurto y daño por valor de \$8.807.802.

Dentro del rubro otras cuentas por cobras por valor de \$3.905.515.745,13 se encuentran las siguientes partidas:

Incapacidades de Nómina por valor de \$120.491.234, este concepto se concilia con el área de Talento Humano, adicionalmente el área de cartera realiza las aplicaciones de pagos teniendo en cuenta las conciliaciones realizadas con las EPS.

Mayores valores pagados por OPS por valor de \$1.203.112, los cuales se encuentran en proceso de reintegro.

Otras deudoras Hospital Pablo VI por valor de \$26.595.941, que corresponde a partida en proceso de depuración y es saldo inicial que reporto el antiguo Hospital Pablo VI Bosa al momento de la fusión.

Otras deudoras Hospital Kennedy por valor de \$70.857.052, corresponde a partida en proceso de conciliación con los fondos de pensiones Porvenir, Colfondos y Colpensiones.

Préstamos Medicamentos IPS por valor de \$2.995.306.217,25, con las Subredes del Norte, Sur y Centro Oriente con las cuales se gestionan los procesos de conciliación teniendo en cuenta que el saldo corresponde especialmente a saldos iniciales entregados por las unidades que se conformaron la Subred Sur Occidente.

Faltantes No Justificados de Inventario por valor de \$15.339.011,88, que corresponde a notas pendientes por concepto de devolución de medicamentos por parte de la Subred y algunos proveedores, para lo cual el área de almacén se encuentra en el proceso de verificación de los soportes de devoluciones.

Saldos a favor de la Subred por actas de liquidación de los siguientes Contratos: No.931-2011 UPSS-PABLO VI BOSA No.1505-2013 UPSS-PABLO VI BOSA, No.1498-2013 UPSS-BOSA por un valor total de \$ 48.723.772, los cuales se encuentran en proceso de devolución.

Devolución del impuesto de Timbre por valor de \$507.680.000, la cual se cruza con el pago de las retenciones presentadas en el mes de enero de 2026.

El valor de \$112.789.394 registrado corresponde a: cuentas por cobrar por concepto de mayor valor causado a contratista por valor de \$9.000, riesgos laborales por valor de \$12.728.100, ARL OPS por valor de \$24.366.700, valor no Ejecutado reintegrado al FFDS exigido para radicar la última factura del CTO-7020506/2024 PAPSIVI por valor de \$ 75.057.274 y otros por valor de \$628.320.

Por cobrar a la Secretaría de Medio Ambiente el valor de \$5.616.268, que corresponde a la cuenta por cobrar SSO00694 Consumo de energía de la estación fija automática de monitoreo de condiciones meteorológicas y de calidad del aire en la localidad de Fontibón entre el 21 de enero del año 2024 y el 18 de julio del año 2025.

7.11. Cuentas por Cobrar de difícil recaudo

Las deudas de difícil cobro se registran en este concepto de acuerdo con la clasificación enviada por el área de Cartera, a 31 de diciembre de 2025 reportan los siguientes valores:

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025	DETERIORO ACUMULADO 2025		DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	130.739.633.196,3	115.645.964.575,0	88,5	15.093.668.621,3
1.3.85.09	Prestación de servicios de salud	130.739.633.196,3	115.645.964.575,0	88,5	15.093.668.621,3

Las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo a 31 de diciembre de 2025, registran un valor de \$130.739.633.196,32 dentro de las cuales se encuentran las entidades liquidadas por valor de \$65.413.625.413,33 que representa el 50,03% del total de las cuentas por cobrar de difícil recaudo.

Como procedimientos de control durante la vigencia 2025, se elaboró conciliación de saldos entre contabilidad y cartera, conciliación de recaudo entre cartera, tesorería y presupuesto, al igual, que se realizó conciliación entre facturación y cartera por concepto de facturación radicada.

NOTA 9. INVENTARIOS

Esta cuenta corresponde a los medicamentos, insumos hospitalarios y materiales y suministros que la Subred utiliza para el desarrollo de su objeto social.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	6.166.269.916,54	11.720.101.390,85	5.553.831.474,31
Materiales y suministros	6.166.269.916,54	11.729.773.843,54	5.563.503.927,00
Deterioro acumulado de inventarios (Cr)	0,00	9.672.452,69	9,672,462.69

Los inventarios se registran al costo y como método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el costo promedio.

Las políticas de gestión de inventarios están orientadas a la planificación y control de estos. Estas buscan establecer el nivel óptimo de inventarios disponible para la prestación de los servicios de salud, evitando excesos de stock que provoquen un aumento de los costos de almacenaje y pérdidas del control de fechas de vencimiento de los insumos o medicamentos, garantizando la disponibilidad de existencias requeridas por los servicios de nuestra institución. El éxito de la gestión del inventario depende de sus condiciones en el funcionamiento interno y de las características de la operación de la organización donde su actividad principal es la prestación de servicios de salud, teniendo en cuenta que la vida de un paciente depende de la disponibilidad de medicamentos o insumos, por lo que es primordial contar con inventarios que suplan los requerimientos de cualquier urgencia, por lo anterior para la vigencia 2025 se realizó inventario en todas las bodegas de la institución.

Para la toma física de inventarios se aplicó la metodología establecida en los procesos y procedimientos internos de la Subred, esto con el fin de mantener el control y trazabilidad sobre los inventarios de la institución; algunas de las acciones realizadas fueron:

- Socialización y revisión de procedimientos de gestión de inventarios 14-03-PR-0001 “Procedimiento inventario físico en bodega”. La toma física de inventarios el mes de noviembre de 2025, se realizó para: 3 bodegas a cargo del subproceso de almacén, 13 bodegas a cargo del referente de servicio farmacéutico, 5 bodegas a cargo del referente de laboratorio y 2 bodegas a cargo de la Dirección de Gestión del Riesgo, aplicado con lo establecido en la Resolución 0001 de 2019 “Manual de procedimientos administrativos y contables para el manejo y control de los bienes en los entes públicos” y el procedimiento 14-03-PR-0001 “Procedimiento inventario físico en bodega”
- Seguimiento a los requerimientos del servicio a través del sistema Dinámica Gerencial en las solicitudes de pedido, dando capacitaciones al personal, y realizando seguimiento a las solicitudes vs las entregas.
- Alistamiento de pedidos y salida de almacén bajo órdenes de despacho confirmados en Dinámica Gerencial según procedimiento No. 14-03-PR-0007 “Procedimiento salida de bienes de consumo y/o devolutivos”.

A su vez se gestionó el adecuado abastecimiento, administración y costo de inventarios evitando excesos y pérdidas por obsolescencia, deterioro o pérdida.

La organización, zonificación y delimitación desarrollada, permitió optimizar el tiempo proyectado para la toma física desarrollada, la cual tuvo una reducción aproximada del 80% del tiempo establecido con relación a la vigencia anterior.

La metodología aplicada e implementada, permitió optimizar espacios, clasificar y zonificar los productos, activar políticas de seguimiento y control, identificar y generar alertas referentes a productos de baja o nula rotación y validación de fecha de vencimiento, así mismo, permite identificar y brindar alertas tempranas a supervisores y proveedores

Mediante la aplicabilidad de dinámicas de rotación y control de inventarios se permito optimizar espacios y bodegas adscritos al Almacén, reduciendo en un 40% las áreas designadas para el almacenamiento de medicamentos, insumos y dispositivos médico quirúrgico con relación a la vigencia 2025.

Se permite obtener la trazabilidad, seguimiento y control de cada uno de los productos que ingresan a las bodegas de Almacén, debido a que todo requerimiento de medicamentos, insumos, dispositivos y elementos se realiza a través de órdenes de compra, así mismo, toda necesidad y/o requerimiento que se tramita se realiza a través de una solicitud en el sistema de información dinámica.

En la parte de Laboratorios se estableció roles con cada uno de los integrantes a su vez se recibió el acompañamiento de Revisoría Fiscal y Control Interno.

Dentro de la toma física de cada uno de las Bodegas y Farmacias que la SUBRED SUR OCCIDENTE maneja se llevó a cabo un conteo físico para el cierre de la vigencia 2025 dando un cierre de año satisfactorio y cumpliendo con la normatividad.

Con el propósito de realizar una trazabilidad, seguimiento y control de cada uno de los productos que ingresan a las bodegas de Almacén, se propone que todo requerimiento de medicamentos, insumos, dispositivos y elementos se realice a través de órdenes de compra, así mismo, toda necesidad y/o requerimiento que se tramite debe realizarse a través de una solicitud en el sistema de información dinámica.

9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	11.729.773.843,5	11.729.773.843,5

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
+ ENTRADAS (DB):	108.632.200.016,5	108.632.200.016,5
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	85.465.873.008,2	85.465.873.008,2
+ Valor de la transacción	85.465.873.008,2	85.465.873.008,2
PRESTAMOS INSTITUCIONALES	7.184.862.890,0	7.184.862.890,0
+ Valor de la transacción	7.184.862.890,0	7.184.862.890,0
DONACIONES RECIBIDAS	27.687.883,0	27.687.883,0
+ Valor de la transacción	27.687.883,0	27.687.883,0
CONTRAPRESTACIONES RECIBIDAS	116.091.347,3	116.091.347,3
+ Valor de la transacción	116.091.347,3	116.091.347,3
TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN O SUBVENCIONES	15.837.684.888,0	15.837.684.888,0
BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	15.409.539.180,8	15.409.539.180,8
+ Valor de la medición	15.409.539.180,8	15.409.539.180,8
BONIFICACIONES	428.145.707,3	428.145.707,3
+ Valor de la medición	428.145.707,3	428.145.707,3
- SALIDAS (CR):	114.195.703.943,5	114.195.703.943,5
CONSUMO INSTITUCIONAL	108.303.634.061,8	108.303.634.061,8
+ Valor final del inventario consumido	108.303.634.061,8	108.303.634.061,8
PRESTAMOS INSTITUCIONALES	5.873.503.876,0	5.873.503.876,0
+ Prestamos de salida	5.873.503.876,0	5.873.503.876,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	18.566.005,7	18.566.005,7
+ Inventarios vencidos o dañados	18.566.005,7	18.566.005,7
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6.166.269.916,5	6.166.269.916,5
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	6.166.269.916,5	6.166.269.916,5
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	9.672.452,7	9.672.452,7
+ Deterioro registrado - vigencia actual	0,0	0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	9.672.452,7	9.672.452,7
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	6.166.269.916,5	6.166.269.916,5
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

Los valores registrados en los conceptos de entrada (DB) corresponden a la adquisición de medicamentos, dispositivos médicos, material de osteosíntesis entre otros. Por motivo de compra, prestamos de mercancía la cual se efectúa con otras instituciones de salud como contingencia, entre otros movimientos como donaciones, convenios y otras transacciones sin contraprestación las cuales fortalecieron la prestación del servicio a través de la entrega de insumos.

Para los conceptos de salida (CR) se cuenta por consumo y suministro a paciente, estas salidas representan el costo asistencial directo necesario para la atención del paciente y han sido descargadas del activo conforme a los reportes de dispensación y facturación de servicios.

Por otra parte, se tienen prestamos que corresponden a la devolución de insumos y en apoyo a instituciones de salud que solicitan a la Subred Sur Occidente.

Adicionalmente durante el periodo contable, se gestionó y llevo a cabo un proceso de baja de productos farmacéuticos vencidos, que se retiraron del sistema como se indica en la resolución No 0394-2025, “*por medio de la cual se dan de baja productos farmacéuticos vencidos de las unidades de prestación de servicios de salud de Kennedy, Pablo VI, Bosa y Sur de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente ESE*”, donde se aprobó una baja por valor de \$18.270.111 pesos.

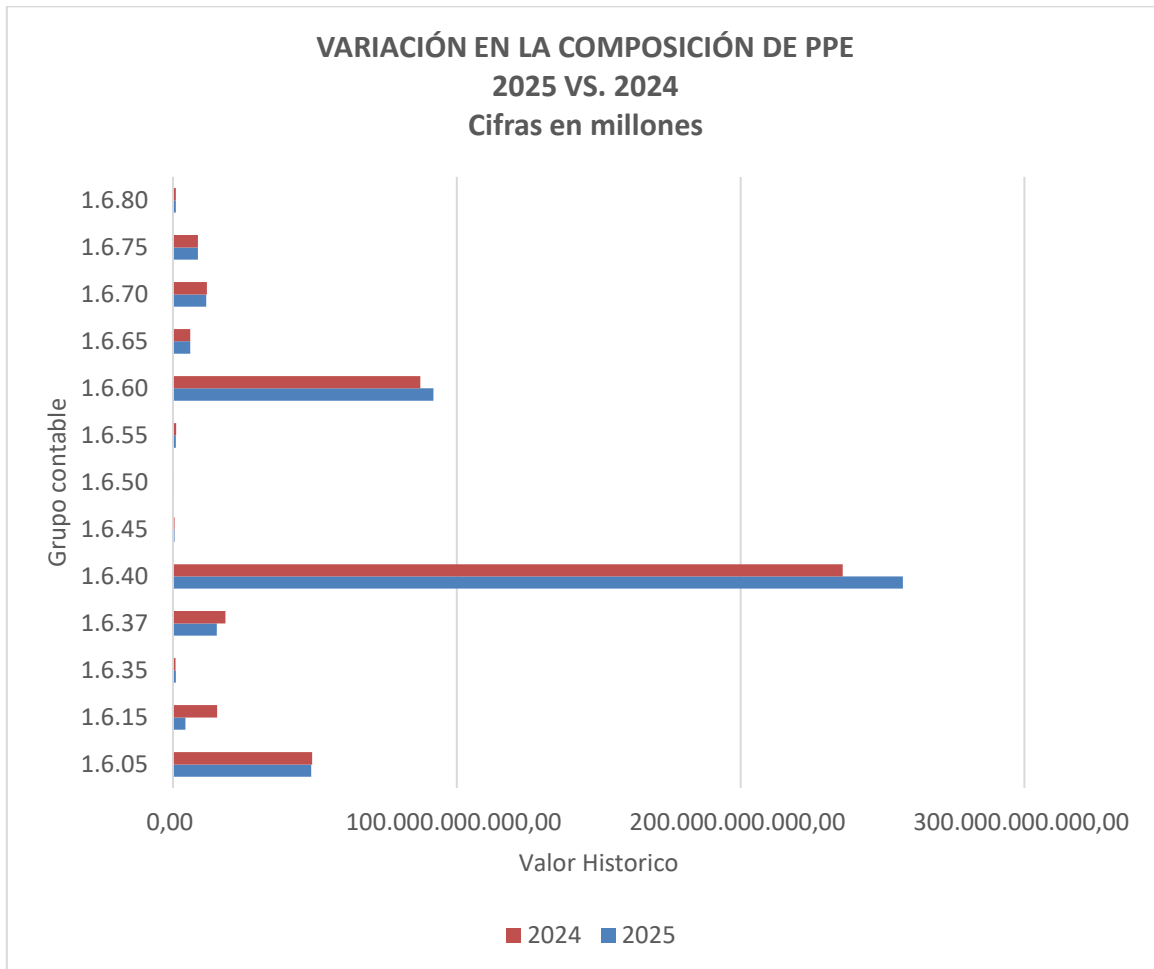
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo representan los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Institución, los cuales utiliza para el desarrollo de sus actividades operacionales. Se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	313.921.167.393,28	313.233.516.332,00	687.651.061,28
1.6.05	48.676.223.156,00	49.022.122.556,00	-345.899.400,00
1.6.15	4.406.780.240,00	15.518.125.669,00	-11.111.345.429,00
1.6.35	996.914.493,28	893.935.390,00	102.979.103,28
1.6.37	15.466.033.744,00	18.467.248.345,00	-3.001.214.601,00
1.6.40	257.237.630.909,00	236.000.557.537,00	21.237.073.372,00
1.6.45	613.495.640,00	613.495.640,00	0,00

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6.50	122.359.030,00	122.359.030,00	0,00
1.6.55	968.111.377,00	1.136.935.724,00	-168.824.347,00
1.6.60	91.827.074.377,00	87.132.535.153,00	4.694.539.224,00
1.6.65	6.114.972.971,00	6.102.195.102,00	12.777.869,00
1.6.70	11.673.676.152,00	12.001.919.931,00	-328.243.779,00
1.6.75	8.795.622.257,00	8.798.432.357,00	-2.810.100,00
1.6.80	1.064.158.323,00	1.002.748.554,00	61.409.769,00
1.6.85	-134.020.941.262,00	-123.501.562.302,00	-10.519.378.960,00
1.6.95	-20.944.014,00	-77.532.354,00	56.588.340,00

1.6.85.01	-23.734.318.976,00	-19.050.666.965,00	-4.683.652.011,00
1.6.85.02	-581.145.618,00	-573.873.132,00	-7.272.486,00
1.6.85.03	-77.650.025,00	-72.128.147,00	-5.521.878,00
1.6.85.04	-575.562.365,00	-636.702.352,00	61.139.987,00
1.6.85.05	-72.267.426.199,00	-65.841.786.384,00	-6.425.639.815,00
1.6.85.06	-3.824.852.097,00	-3.563.191.124,00	-261.660.973,00
1.6.85.07	-9.166.328.022,00	-8.258.364.627,00	-907.963.395,00
1.6.85.08	-7.594.130.736,00	-6.647.667.484,00	-946.463.252,00
1.6.85.09	-494.367.153,00	-430.610.423,00	-63.756.730,00
1.6.85.13	-794.033.872,00	-633.097.106,00	-160.936.766,00
1.6.85.15	-14.911.126.199,00	-17.793.474.558,00	2.882.348.359,00



En lo corrido del 2025 no se presentaron variaciones significativas en las cuentas de propiedad, planta y equipo frente a los valores con los que se cerró el 2024. Las variaciones más significativas principalmente en las cuentas (1615) Construcciones en curso presentan una disminución significativa que contrasta con el aumento que presenta la cuenta (1640) Edificaciones, debido a que los cargos a los diferentes proyectos de construcción que tiene la Subred, como lo son, CAPS 29 Kennedy, el cual fue incorporado contablemente como construcción y los cargos a las construcciones previamente entregadas CAPS Mexicana y Torre de Urgencias de Kennedy.

La cuenta 1605 Terrenos y 1640 Construcciones y edificaciones se retiraron los predios correspondientes a Cabañas y Visión Colombia, los cuales fueron devueltos por terminación del comodato suscrito con el Departamento Administrativo del Espacio Público DADEP.

Así mismo, la cuenta 1640 Construcciones y Edificaciones registro aumento debido a adiciones y mejoras realizadas en la infraestructura del Hospital Occidente de Kennedy.

De igual forma, se evidencia un aumento, sin mucha variación, en las cuentas de equipo médico científico (1660), muebles y enseres (1665) y equipos de restaurante y cafetería (1680) que corresponden a dotación para la sede CAPS 29 Kennedy.

De igual forma, se evidencia una disminución en las cuentas de bienes en bodega no explotados (1637) debido al retiro de bienes por aprobación de baja y destinación final.

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	BIENES MUEBLES EN BODEGA	BIENES EN BODEGA NO EXPLOTADOS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.136.935.724,0	12.001.919.931,0	8.798.432.357,0	87.132.535.153,0	6.102.195.102,0	1.002.748.554,0	893.935.390,0	18.467.248.345,0	135.535.950.556,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	103.942.370,0	0,0	0,0	9.531.932.267,3	0,0	9.635.874.637,3
- Adquisiciones en compras	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6.314.303.434,3	0,0	6.314.303.434,3
- Adquisiciones por convenio docencia	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.025.017.152,0	0,0	1.025.017.152,0
- Donaciones recibidas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.618.594.321,0	0,0	1.618.594.321,0
- Ingresos por reposición	0,0	0,0	0,0	103.942.370,0	0,0	0,0	74.017.360,0	0,0	177.959.730,0
- Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	273.691.068,0	0,0	0,0	111.551.752,0	0,0	385.242.820,0
- Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	273.691.068,0	0,0	0,0	111.551.752,0	0,0	385.242.820,0
* Salidas del servicio	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Salida por siniestro	0,0	0,0	0,0	273.691.068,0	0,0	0,0	0,0	0,0	273.691.068,0
* Salida de ayudas técnicas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Nota crédito	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Ajuste por devolución de ingreso	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	111.551.752,0	0,0	111.551.752,0
* Especificar tipo de transacción ...n	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.136.935.724,0	12.001.919.931,0	8.798.432.357,0	86.962.786.455,0	6.102.195.102,0	1.002.748.554,0	10.314.315.905,3	18.467.248.345,0	144.786.582.373,3
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(168.824.347,0)	(328.243.779,0)	(2.810.100,0)	4.864.287.922,0	12.777.869,0	61.409.769,0	(9.317.401.412,0)	(3.001.214.601,0)	(7.880.018.679,0)
- Entrada por traslado de cuentas (DB)	433.587.382,0	2.152.321.956,0	1.305.931.019,0	37.567.187.096,0	1.785.589.102,0	325.005.830,0	4.989.382.133,0	0,0	48.559.505.418,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	602.411.729,0	2.481.065.734,0	1.308.742.019,0	32.702.899.174,0	1.772.811.233,0	263.596.061,0	8.606.768.268,0	821.211.200,0	48.559.585.418,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	186.604.970,0	1,0	186.604.971,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	897.238.114,0	7.169.385.535,0	8.066.623.650,0
= SALDO FINAL (01-dic)	968.111.377,0	11.673.676.152,0	8.795.622.257,0	91.827.074.377,0	6.114.972.971,0	1.064.158.323,0	996.914.493,28	15.466.033.744,0	136.906.563.694,3
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	575.562.365,0	9.166.328.022,0	7.594.130.736,0	72.267.426.199,0	3.824.852.097,0	494.367.153,0	794.033.872,0	14.911.126.199,0	109.627.826.643,0
- Saldo inicial de la Depreciación acumulada	636.702.352,0	8.258.364.627,0	6.647.667.484,0	65.841.786.384,0	3.563.191.124,0	430.610.423,0	633.097.106,0	17.793.474.558,0	103.804.894.058,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	56.868.355,0	1.278.475.842,0	949.273.352,0	9.552.957.530,0	389.426.483,0	78.364.007,0	160.936.766,0	585.306.978,0	13.051.609.213,0
- Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0	40.600.000,0	10.000.000,0	0,0	3.605.166.702,0	0,0	3.655.766.702,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	118.008.342,0	370.512.447,0	2.810.100,0	2.961.463.026,0	137.765.510,0	14.607.277,0	50.600.000,0	0,0	3.655.766.702,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0,0	0,0	0,0	206.454.689,0	0,0	0,0	7.022.222.039,0	0,0	7.228.676.728,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20.944.014,0	0,0	20.944.014,0
- Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	77.532.354,0	0,0	77.532.354,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	56.588.340,0	0,0	56.588.340,0
= VALOR EN LIBROS	392.549.012,0	2.507.348.130,0	1.201.491.521,0	19.559.648.178,0	2.290.120.874,0	569.791.170,0	202.880.621,3	533.963.531,0	27.257.793.037,3
- Saldo final - DA - DE	59,5	78,5	86,3	78,7	62,5	46,5	79,6	96,4	88,1
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0
% DETERIORO ACUMULADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES									
USO O DESTINACIÓN	1.191.261.135,0	13.944.220.990,0	9.614.159.536,0	104.428.290.910,0	6.557.266.058,0	1.171.365.065,0	0,0	0,0	136.906.563.694,0
+ En servicio	968.111.377,0	11.673.676.152,0	8.795.622.257,0	91.827.074.377,0	6.114.972.971,0	1.064.158.323,0	0,0	0,0	120.443.615.457,0
+ No explotados	223.149.758,0	2.241.408.758,0	818.537.279,0	11.633.438.120,0	442.293.087,0	107.206.742,0	0,0	0,0	15.466.033.744,0
+ En bodega	0,0	29.136.080,0	0,0	967.778.413,0	0,0	0,0	0,0	0,0	996.914.493,0

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	1.191.261.135,0	13.944.220.990,0	9.614.159.536,0	104.428.290.910,0	6.557.266.058,0	1.171.365.065,0	136.906.563.694,0
+ En servicio	968.111.377,0	11.673.676.152,0	8.795.622.257,0	91.827.074.377,0	6.114.972.971,0	1.064.158.323,0	120.443.615.457,0
+ No explotados	223.149.758,0	2.241.408.758,0	818.537.279,0	11.633.438.120,0	442.293.087,0	107.206.742,0	15.466.033.744,0
+ En bodega	0,0	29.136.080,0	0,0	967.778.413,0	0,0	0,0	996.914.493,0

En la vigencia del 2025 a título gratuito se recibieron bienes sin contraprestación a través del Fondo Financiero Distrital de Salud, para la prestación de los servicios de salud, soportado con el comprobante de egreso No. 20250161 del 20 de febrero de 2025.

Se evidencia que la principal fuente de ingresos durante la vigencia 2025 se derivó de las adquisiciones por compra y bienes recibidos a título gratuito y/o donaciones realizadas a través del Fondo Financiero Distrital de Salud.

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	49.022.122.556,0	236.000.557.537,0	613.495.640,0	122.359.030,0	285.758.534.763,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	36.987.743.176,0	0,0	0,0	36.987.743.176,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	36.987.743.176,0	0,0	0,0	36.987.743.176,0
* Adiciones o mejoras	0,0	22.028.798.372,0			22.028.798.372,0
* Reconocimiento proyectos nuevos	0,0	14.958.944.804,0			14.958.944.804,0
- SALIDAS (CR):	345.899.400,0	22.820.523.372,0	0,0	0,0	23.166.422.772,0
Baja en cuentas	345.899.400,0	791.725.000,0			791.725.000,0
Ajuste por devoluciones de ingresos	0,0	22.028.798.372,0			22.028.798.372,0
= SUBTOTAL	48.676.223.156,0	250.167.777.341,0	613.495.640,0	122.359.030,0	299.579.855.167,0
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)					
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	7.069.853.568,0	0,0	0,0	7.069.853.568,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	1.334.000.000,0	0,0	0,0	1.334.000.000,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	1.334.000.000,0	0,0	0,0	1.334.000.000,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,0	7.069.853.568,0	0,0	0,0	7.069.853.568,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic)	48.676.223.156,0	257.237.630.909,0	613.495.640,0	122.359.030,0	306.649.708.735,0
(Subtotal + Cambios)					
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	23.734.318.976,0	581.145.618,0	77.650.025,0	24.393.114.619,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		19.050.666.965,0	573.873.132,0	72.128.147,0	19.696.668.244,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		4.819.235.284,0	7.272.486,0	5.521.878,0	4.832.029.648,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		135.583.273,0			135.583.273,0
= VALOR EN LIBROS	48.676.223.156,0	233.503.311.933,0	32.350.022,0	44.709.005,0	282.256.594.116,0
(Saldo final - DA - DE)					
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0,0	9,2	94,7	63,5	8,0
% DETERIORO ACUMULADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	49.127.497.556,0	229.793.409.389,0	613.495.640,0	122.359.030,0	279.656.761.615,0
+ En servicio	49.127.497.556,0	229.793.409.389,0	613.495.640,0	122.359.030,0	279.656.761.615,0

10.3 Construcciones en curso

Durante la vigencia 2025 se finalizó la ejecución y se incorporó como Edificación de la Subred el CAPS 29 Kennedy.

Así mismo, se registraron cargos a las construcciones previamente entregadas CAPS Mexicana y Torre de Urgencias de Kennedy.

Actualmente se encuentran en ejecución los siguientes convenios para la construcción o mejora de los centros de atención en salud para la Subred: CNV -2727511/201 Acciones habilitación integral Hospital Tintal, CNV-1147/17 Ampliación y reordenamiento CAPS PABLO VI, CNV 1225/2017 Adecuación y dotación CAPS T GALAN, CNV-5141376/2023

Construcción y Dotación CS Tintal, Proyecto Bosa Central y CONV 1148-1149-1214-1226/2017

CONCEPTOS	SALDO 2025	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(=) VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.406.780.240,00	0,00	4.406.780.240,00
Proyecto Bosa Central	393.542.131,00	0,00	393.542.131,00
Proyecto CAPS Pablo VI	598.957.569,00	0,00	598.957.569,00
Proyecto Tintal	3.051.597.005,00	0,00	3.051.597.005,00
CONV 1148-1149-1214-1226/2017 Diseños	26.364.800,00	0,00	26.364.800,00
Proyecto Trinidad Galan	336.318.735,00	0,00	336.318.735,00

10.4 Estimaciones

El método de depreciación utilizado es mediante una base lineal sobre la vida útil definida en los activos fijos de propiedad, planta y equipo, en la cual se distribuye el tiempo de vida útil en línea recta de manera uniforme por periodos mensuales. Este proceso inicia cuando el activo entra al servicio y culmina cuando se realice un proceso de baja en los registros contables o que el residual del activo sea mayor al valor en libros de este.

De acuerdo con el Manual de Políticas Contables de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente E.S.E. las vidas útiles estimadas de los activos fijos de propiedad, planta y equipo oscilan en los siguientes rangos

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15,0	15,0
	Equipos de comunicación y computación	5,0	10,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5,0	5,0
	Equipo médico y científico	5,0	15,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	10,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,0	10,0
INMUEBLES	Terrenos	0,0	0,0
	Edificaciones	50,0	50,0
	Plantas, ductos y túneles	15,0	15,0
	Construcciones en curso	0,0	0,0
	Redes, líneas y cables	25,0	25,0

Durante el periodo contable de 2025 no se realizó ningún tipo de cambio en la estimación de la vida útil, ni en los métodos de depreciación empleados.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	8.309.621,00	8.587.385,00	277.764,00
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	13.888.000,00	13.888.000,00	0,00
1.9.51.02	Db	Edificaciones	13.888.000,00	13.888.000,00	0,00
1.9.52	Cr	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	5.578.379,00	5.300.615,00	277.764,00
1.9.52.01	Cr	Edificaciones	5.578.379,00	5.300.615,00	277.764,00
1.9.53	Cr	Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	0,00	0,00	0,00

Generalidades

El método de depreciación utilizado en las propiedades de inversión inicia cuando los activos estén disponibles para su uso previsto, utilizando la base lineal sobre la vida útil definida aplicada en las edificaciones, el cual se distribuye el tiempo de vida útil en línea recta de manera uniforme por periodos mensuales. El valor del terreno es exento ya que este no se deprecia.

De acuerdo con el manual de políticas contables de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente E.S.E. se establece el tiempo de vida útil para los activos intangibles de la siguiente forma:

Descripción de la cuenta	Tiempo de depreciación
Edificaciones	50 años

En el periodo contable no se estima ningún cambio en la vida útil ni en el método de depreciación establecido en el Manual de Políticas Contables de la Entidad

13.1 Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	0,0	13.888.000,0	13.888.000,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	13.888.000,0	13.888.000,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0,0	13.888.000,0	13.888.000,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	5.578.379,0	5.578.379,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		5.300.615,0	5.300.615,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		277.764,0	277.764,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0,0	8.309.621,0	8.309.621,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	40,2	40,2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	2.265.787.586,00	2.750.146.838,00	-484.359.252,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	5.960.340.662,00	5.960.340.662,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	3.694.553.076,00	3.210.193.824,00	484.359.252,00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0,00	0,00	0,00

El método de amortización utilizado es mediante una base lineal sobre la vida útil definida en los intangibles, en la cual se distribuye el tiempo de vida útil en línea recta de manera uniforme por periodos mensuales. Este proceso inicia cuando el activo entra al servicio y culmina cuando se realice un proceso de baja en los registros contables o que el residual del activo sea mayor al valor en libros de este.

De acuerdo con el Manual de Políticas Contables de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente E.S.E. establece el tiempo de vida útil para los activos intangibles de la siguiente forma:

Descripción de la cuenta	Tiempo de depreciación
Software	10 años
Licencias	10 años

En el periodo contable no se estima ningún cambio en la vida útil ni en el método de amortización establecido en el Manual de Políticas Contables de la Entidad.

La vida útil de los activos intangibles se define de manera finita, ya que los mismos pueden llegar a una limitación de servicio como la vigencia del derecho de uso, obsolescencia técnica y/o comercial.

A continuación, se relacionan los activos intangibles individuales que son más significativos en los Estados Financieros de la Entidad.

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS	PERIODO DE AMORTIZACIÓN RESTANTE
LICENCIAMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACION	64.965.332,0	8,0
LICENCIA SGDEA, EXPEDIENTE ELECTRONICO, FIRMAS ELECTRONICAS, ENCUESTAS Y TUTELAS	2.077.393.077,0	99,0
SISTEMA DE INFORMACION	19.999.922,0	33,0
SISTEMA DE INFORMACION	26.195.215,0	19,0

14.1 Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	3.982.554.207,0	1.965.932.945,0	11.853.510,0	5.960.340.662,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0
Donaciones recibidas		0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3.982.554.207,0	1.965.932.945,0	11.853.510,0	5.960.340.662,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	3.982.554.207,0	1.965.932.945,0	11.853.510,0	5.960.340.662,0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	1.805.264.292,0	1.889.288.784,0	0,0	3.694.553.076,0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	1.444.739.726,0	1.765.454.098,0	0,0	3.210.193.824,0
+ Amortización aplicada vigencia actual	360.524.566,0	123.834.686,0	0,0	484.359.252,0
- DETERIORO ACUMULADO DE	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	2.177.289.915,0	76.644.161,0	11.853.510,0	2.265.787.586,0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	45,3	96,1	0,0	62,0
% DETERIORO ACUMULADO	0,0	0,0	0,0	0,0

14.2 Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	3.982.554.207,0	1.965.932.945,0	5.948.487.152,0
+ Vida útil definida	3.982.554.207,0	1.965.932.945,0	5.948.487.152,0

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Al cierre de la vigencia 2025 el grupo de cuentas de las 19 - Otros derechos y garantías está compuesto por:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	11.286.192.931,86	12.021.043.642,24	-734.850.710,38
1.9.02	Db	Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	185.546.080,00	95.323.451,00	90.222.629,00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	10.422.938.633,68	11.730.303.677,93	-1.307.365.044,25
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	108.598.783,30	168.598.783,30	-60.000.000,00
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	1.885.312,00	1.885.312,00	0,00
1.9.86	Db	Activos diferidos	567.224.122,88	24.932.418,01	542.291.704,87

El plan de activos para beneficios a los empleados presenta saldo por cuanto durante la vigencia 2025 se liquidaron menores valores vs los pagos acumulados por cesantías del

régimen retroactivo. Por lo tanto, se reflejan saldos de cesantías por variación nominal como resultado de las variaciones en salario de los funcionarios de la entidad, los cuales hacen base para la liquidación de cesantías retroactivas por (Encargos, Comisiones, Recargos, Quinquenio) de conformidad con lo establecido en el Decreto 1160 de 1947, para seis (6) funcionarios, que fueron registrados en la cuenta 1902002.

CodigoC	NombreCuentaContable	Tipo Document	Documen	NombreTercero	Valor NuevoSaldo
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	7221831	JAIME ANTONIO BELLO	\$ -
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	19374272	BELMER CORDOBA CABRERA	\$ 29.307.709
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	39691081	ZULMA EDILIA BRAND MONSALVE	\$ -
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	51821993	LUZ JANETH RIVERA MENDIVELSO	\$ -
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	79116772	EDGAR ALIRIO PRADA VELANDIA	\$ 25.167.834
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	79253263	RAFAEL ENRIQUE SANCHEZ LUQUE	\$ -
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	79294345	PEDRO JOSE CURREA BECERRA	\$ 37.405.067
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	79303862	JAVIER EDUARDO PAEZ ROA	\$ 50.338.136
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	79391560	CESAR ENRIQUE PULIDO GARZON	\$ 42.378.714
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	79421286	MANUEL FERNANDO VILLAMIL OCAM	\$ 948.620
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	80364342	FABIO MIGUEL LASSO ALFONSO	\$ -
190202	Total Anticipos en AFC-Retroactivas				\$ 185.546.080

En la cuenta de Contribuciones Efectivas por valor de \$10.422.938.633,68 se registró el saldo de los recursos destinados para el pago de aportes patronales de Salud, Pensión y Cesantías.

Es de anotar que en la cuenta de manejo de Cesantías del Régimen de Ley-50, mensualmente cuando remiten extractos, se registran los rendimientos. Los pagos a funcionarios que se retiran y por concepto de esta prestación, la Subred los realiza directamente en la última nómina de pago al exfuncionario o en las resoluciones de reconocimiento de las prestaciones que quedaron pendientes.

Para la cuenta de Retroactividad, mensualmente con informe y extractos remitidos por Talento Humano se registran los movimientos de entrada y salida de la cuenta, reflejando los traslados de recursos, producto de la depuración que realiza Talento Humano, el pago de cesantías tanto parciales como definitivas y los rendimientos generados en la cuenta.

A continuación, se presentan los saldos comparativos y las variaciones de la cuenta Contribuciones Efectivas por ítem, tercero, producto de la depuración y/o traslados, rendimientos y pagos para el rubro Cesantías al 31-dic-2025:

CODIGO CUENTA	ENTIDAD	NIT	TERCERO	DICIEMBRE 31 DE 2025	NIT	DICIEMBRE 31 DE 2024
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - Salud						
190512010	SGP - Salud	830074184	SALUD VIDA	5.959.423	830074184	5.959.423
TOTAL SGP - Salud				5.959.423		5.959.423
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - Cesantías retroactivas						
190512018	SGP - Cesantías retroactivas	800149496	COLFONDOS	51.975.357	800149496	47.291.043
190512018	SGP - Cesantías retroactivas	800170494	PROTECCION	10.355.935.420	800170494	11.668.938.379
TOTAL SGP - Cesantías retroactivas				10.407.910.777		11.716.229.422
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - Cesantías Ley-50						
190512019	SGP - Cesantías Ley-50	800170043	PORVENIR	1.475.689	800170043	1.090.561
190512019	SGP - Cesantías Ley-50	800170494	PROTECCION	5.123.856	800170494	4.707.788
190512019	SGP - Cesantías Ley-50	800198644	COLFONDOS	2.205.306	800198644	2.052.900
190512019	SGP - Cesantías Ley-50	899999284	FNA	263.583	899999284	263.583
TOTAL SGP - Cesantías Ley-50				9.068.434		8.114.833
TOTAL CTA 190512 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES-AP				10.422.938.634		11.730.303.678

Existen también Avances y anticipos entregados, que representan los recursos entregados por la Institución, para la adquisición de servicios. A 31 de diciembre de 2025, esta cuenta registra los siguientes valores:

Cifras en \$

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
Anticipos para adquisición de bienes y servicios	94.745.683,30	94.745.683,30	0,00
TOTAL CTA 190604	94.745.683,30	94.745.683,30	0,00

El anticipo para adquisición de bienes y servicios corresponden al siguiente contrato:

- ✓ Consorcio 29 Primario por \$94.745.683,30 es saldo del Cto.116/2016 con corte al 30-Nov-2017. Se encuentra en proceso de certificación para liquidación del Contrato y Resolución de anticipo entregado.
- ✓ El proveedor interpuso demanda a la subred, evidenciado en el Proceso 2022-00010 del SIPROJ con ID-700015 en ejercicio del medio de control de controversias contractuales.
- ✓ A 31 de dic-2025 dicho proceso tiene un valor presente de \$11.195.268 con una pretensión inicial de \$43.303.642

Para el cierre de la vigencia 2025 el saldo de los de Seguros Pagados por Anticipado en aplicación de la Resolución 418 del 06 de diciembre de 2023 y que se están amortizando

corresponde a \$567.224.122,88, los seguros menores a un año deben causarse en la cuenta del costo o gasto según la distribución.

16.1. Desglose – Subcuentas otros

Cifras en \$

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 202	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	0,00	13.853.100,00	13.853.100,00	0,00	73.853.100,00	73.853.100,00	-60.000.000,00
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	0,00	13.853.100,00	13.853.100,00	0,00	73.853.100,00	73.853.100,00	-60.000.000,00
	Db	Contratos UPS Fontibón	0,00	13.853.100,00	13.853.100,00	0,00	73.853.100,00	73.853.100,00	-60.000.000,00

En esta cuenta se encuentran registrados los siguientes conceptos:

Saldo inicial reportado por UPSS Fontibón por valor de \$13.853.100, concepto y valor que se encuentra incluido en el plan de depuración contable aprobado por el Comité de Sostenibilidad, aún en proceso de gestión.

En la vigencia del 2025 se realizó la depuración por valor de \$60.000.000, que corresponde a un saldo entregado por el antiguo Hospital de Fontibón, que corresponde a un anticipo entregado en el 2015 al proveedor SYAC para el desarrollo del sistema, el proveedor remite la factura con la cual legalizo el anticipo entregado por el antiguo Hospital de Fontibón a finales del 2015, con la factura y los soportes contractuales se realizo la depuración del saldo.

En la cuenta depósitos entregados en garantía 1.9.09 por valor de \$1.885.312 se encuentra el depósito judicial por concepto de embargos de proveedor, el cual descontaron un mayor valor al adeudado durante el proceso jurídico. Los depósitos judiciales corresponden a los siguientes terceros:

Cifras en \$				
TERCERO	2025	2024	VARIACIÓN	OBSERVACIÓN
Depósitos entregados en garantía	1.885.312,00	1.885.312,00	0,00	
Seranest Pharma Ltda.	1.885.312,00	1.885.312,00	0,00	Embargo de Proveedor UPSS-Kennedy

En solicitud de informe del estado de esta cuenta, la Oficina Jurídica remite respuesta emitida por el Banco Agrario-Área de Títulos de la oficina de Apoyo a los Juzgados del Circuito de Ejecución de Sentencias de Bogotá D.C, con pago de títulos por valor de \$140.000.000 en 2016 y \$86.755.207 en 20217 al apoderado de SERANEST PHARMA LTDA (Jorge Andrade).



Rama Judicial
Consejo Superior de la Judicatura
República de Colombia

OFICINA DE APOYO PARA LOS JUZGADOS CIVILES
DEL CIRCUITO DE EJECUCIÓN DE SENTENCIAS

JUZGADO TERCERO (03) CIVIL DEL CIRCUITO DE EJECUCIÓN DE
SENTENCIAS DE BOGOTÁ D.C.

REF: EJECUTIVO No.
DEMANDANTE:

11001310300920120038700

DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS Y MEDICAMENTOS
ANESTÉSICOS LTDA.

DEMANDADO:

HOSPITAL DE OCCIDENTE DE KENNEDY

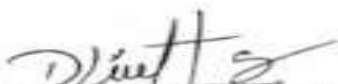
INFORME DE TÍTULOS
DIECISIETE (17) DE MARZO DE DOS MIL VEINTITRÉS (2023)

A QUIEN INTERESE

El área de títulos de la Oficina de Apoyo para los Juzgados Civiles del Circuito de Ejecución de Sentencias, procede a comunicar que, revisado el Portal Web Transaccional del Banco Agrario con números de identificación de las partes y número de expediente, a la fecha se encuentra constituido un (01) título por la suma total \$ 1.885.312,00, el cual fue consignado por el apoderado de la parte actora, como se observa a folios 451 y 452 del cuaderno 3.

De acuerdo a lo anterior, se anexa reporte general de proceso del Sistema de Depósitos Judiciales de la Oficina de Ejecución, para los fines pertinentes.

Atentamente,


DIANA LISETH GUARUPE GODOY
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

De lo anterior, se precisa y certifica por parte de este apoderado, previa revisión del proceso judicial que en la actualidad únicamente se encuentra en depósitos judiciales un (1) título judicial pendiente por pagar, identificado con No. 4 00010 0006208224, consignado el 01 de septiembre de 2017, por valor de UN MILLÓN OCHOCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS DOCE PESOS M/cte. (\$1.885.312,00), que fue consignado por el apoderado de la sociedad SERANEST PHARMA LTDA, sin que a la fecha se pueda tener certeza si el mismo debe ser girado a órdenes de la entidad o de la misma parte ejecutante.

De lo anterior se precisa, que no existen títulos judiciales con una antigüedad superior a 10 años pendientes de cobro y que a la fecha no existe la certeza de si el título que en la actualidad se encuentra depositado a órdenes del juzgado debe ser girado a la Entidad hasta tanto no se cuente con autorización expresa de la autoridad judicial.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

La desagregación de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2025 es la siguiente:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	134.111.490.899,41	108.473.834.430,89	25.637.656.468,52
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	92.157.028.963,00	66.069.187.663,00	26.087.841.300,00
2.4.07	Cr	Fecursos a favor de terceros	422.302.349,03	7.820.929.030,14	-7.398.626.681,11
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	596.463.800,00	547.960.300,00	48.503.500,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	2.177.030.278,86	1.688.817.711,85	488.212.567,01
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - iva	798.000,00	0,00	798.000,00
2.4.60	Cr	Creditos judiciales	16.063.505.176,00	488.891.405,00	15.574.613.771,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	22.694.362.332,52	31.858.048.320,90	-9.163.685.988,38

El subproceso de Cuentas por Pagar tiene como objetivo principal: Garantizar que todas las obligaciones que contraiga la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE ESE, por concepto de adquisición de bienes, servicios u otros, sean oportunamente causadas y debidamente registradas en el sistema contable, dentro del periodo correspondiente y siguiendo para tal fin la normatividad legal aplicable contablemente, las normas tributarias nacionales y distritales, y las políticas contables institucionales.

En la vigencia 2025 fueron registradas en el sistema contable la totalidad de las cuentas por pagar adquiridas por la institución en el sistema de información Dinámica Gerencial y se aplicaron los lineamientos de control interno establecidos en la Resolución 193 de 2016 de la CGN.

22.1 Revelaciones generales

22.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	92.157.028.963,00
Bienes y servicios	92.157.028.963,00

Las cuentas por pagar por concepto de bienes y servicios presentaron un incremento del 39,49% respecto a la vigencia 2024, dentro del giro ordinario de la empresa.

21.1.4 Recursos a favor de terceros

TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	422.302.349,03
Recaudos por clasificar	1.917.779,00
Rendimientos financieros	336.686.890,03

Otros recursos a favor de terceros	83.697.680,00
------------------------------------	---------------

Los recaudos por clasificar por valor de \$ 1.917.779,00, para la presente vigencia tuvo una disminución del 94.75%, motivado por el control y seguimiento al plan de depuración e identificación de partidas importantes producto de la gestión realizada en el área de cartera.

Los Rendimientos financieros por valor de \$ 336.686.890,03, corresponde a rendimientos generados en las cuentas bancarias creadas para el manejo de los recursos por concepto de convenios interadministrativos suscritos por la subred con el Fondo Financiero de Salud Distrital, que son objeto de devolución de acuerdo con los términos establecidos de los mismo.

Otros recursos a favor de terceros por descuentos autorizados o mediante mandato legal a contratistas por la modalidad de Prestación de Servicios representados así: Ahorro Fomento a la Construcción AFC-OPS 19.180.683,00, Descuento embargos Judiciales-OPS 13.396.668,00, Descuento ARL – OPS 34.477.600,00. Cuotas de recuperación o copagos recaudados por concepto de servicios de salud por valor de 16.642.729,00.

21.1.5 Descuentos de nómina

TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA	596.463.800,00
Aportes a fondos pensionales	274.595.300,00
Aportes Fondo solidaridad pensional	45.592.400,00
Aporte Salud	276.276.100,00

Descuentos de nómina autorizados o por mandato legal a personal de planta.

22.1.6 Retención en la fuente e impuesto de timbre

Las retenciones en la por pagar al cierre de la vigencia 2025 corresponden a:

	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			2.177.030.278,9
2.4.36.03	Honorarios			90.756.771,0

	Nacionales	PJ	1	90.756.771,0
2.4.36.05	Servicios			113.782.680,0
	Nacionales	PJ	1	113.782.680,0
2.4.36.06	Arredramientos			6.547.485,0
	Nacionales	PJ	1	6.547.485,0
2.4.36.08	Compras			147.284.266,0
	Nacionales	PJ	1	147.284.266,0
2.4.36.15	Rentas de trabajo			892.332.000,0
	Nacionales	PJ	1	892.332.000,0
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido			83.856.898,0
	Nacionales	PJ	1	83.856.898,0
2.4.36.26	Contratos de construcción			45.974.134,0
	Nacionales	PJ	1	45.974.134,0
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras			525.914.103,0
	Nacionales	PJ	1	525.914.103,0
2.4.36.90	Otras retenciones			127.400.216,9
	Nacionales	PJ	1	127.400.216,9
2.4.36.98	Impuesto de timbre			143.181.725,0
	Nacionales	PJ	1	143.181.725,0

22.1.7 Impuesto al valor agregado – IVA

El impuesto al valor agregado por pagar al cierre de la vigencia 2025 corresponden a la facturación generada por el contrato de arrendamiento suscrito con Audifarma.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA			798.000,0
2.4.45.02	Venta de servicios			798.000,0
	Nacionales	PJ	1	798.000,0

22.1.8 Créditos judiciales

TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
CRÉDITOS JUDICIALES	16.063.505.176,00
Sentencias	16.063.505.176,00

Sentencias por procesos laborales y administrativos, contempla cuentas por pagar dando cumplimiento a fallos proferidos por diferentes juzgados del circuito judicial de Bogotá, quienes ordenan el pago por diferentes conceptos de acuerdo con cada uno de los casos, entre los cuales los más representativos:

Para el mes de mayo del 2025, la oficina Jurídica remite el informe de los procesos liquidados por medio de las notas internas SSO-2025-210-003508-3 y SSO-2025-210-003595-3, en cumplimiento a las acciones de mejora para el hallazgo interpuesto por la Contraloría Distrital en la auditoría realizada a la información financiera de la vigencia 2024.

En las notas internas, se anexan los expedientes de las sentencias judiciales terminas que tiene fallo desfavorable, están ejecutoriadas y tienen liquidación, para dar cumplimiento a lo indicado en el numeral “2.5. *Sentencia condenatoria ejecutoriada, laudo arbitral definitivo condenatorio o acta de conciliación extrajudicial*” del artículo 2 de la Resolución 082 de 2021 de la CGN, en el proceso se realizaron las respectivas causaciones en la cuenta 2460 Créditos Judiciales, por un valor de \$15.495.293.929 pesos.

Es de aclarar que, el proceso del reconocimiento del pasivo real se reconoce una vez es remitida la liquidación de las sentencias judiciales terminas que tiene fallo desfavorable y están ejecutoriadas, para dar cumplimiento a lo indicado en el numeral “2.5. *Sentencia condenatoria ejecutoriada, laudo arbitral definitivo condenatorio o acta de conciliación extrajudicial*” del artículo 2 de la Resolución 082 de 2021 de la CGN, adicionalmente, los intereses de mora se reconocerán en el momento del pago.

22.1.9 Otras cuentas por pagar

TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	22.694.362.332,52
Obligaciones a cargo en operaciones conjuntas	22.694.362.332,52
Seguros	893.942.822,07
Cheques no cobrados o por reclamar	652.738,00
Aportes al icbf y sena	392.867.500,00
Servicios públicos	140.638.095,00
Honorarios	581.886.840,00
Servicios	10.957.498.106,00
Arrendamiento operativo	473.365.432,00
Otras cuentas por pagar	9.253.510.799,45

Representa conceptos como: Seguros, Aportes al icbf – sena, servicios públicos, honorarios, servicios, arrendamiento operativo y otras cuentas por pagar por valor de \$9.253.510.799,45

que contempla: Prestamos Interinstitucionales con las Subredes por valor de 3.094.435.100,09 y Proveedores por valor de 1.661.337.075,36; y Otras cuentas por pagar - conv FFDS por valor 4.497.738.624,00.

➤ **Cuentas por pagar subred sur occidente ese, mayores a 360 días con corte a diciembre 2025**

En atención al cierre al 31 de diciembre de 2025, se presentan las siguientes cuentas mayores a 360 días. Sin el FFDS.

CUENTAS POR PAGAR POR PROVEEDOR MES DE DICIEMBRE DE 2025				
NIT	NOMBRE PROVEEDOR	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	Suma de > 361 DIAS
830029017	AMERICANA CORP S A S	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	2.169.323
860065795	BIOCIENTIFICA LTDA	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	50.212.526
900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	240101006	Bienes y servicios - SERVICIOS	191.398.991
800105155	EMERGENCIAS CLINICAS LTDA	240101006	Bienes y servicios - SERVICIOS	4.357.704
830134902	FARMAPOST LTDA	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	1.251.056
860070078	IMCOLMEDICA SA	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	1.582.216
900068959	IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES LTDA	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	30.623.797
900068959	IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES LTDA	249055001	Servicios	935.554
900152368	INGENIERIA DE BOMBAS Y PLANTAS SAS	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	5.833.955
900152368	INGENIERIA DE BOMBAS Y PLANTAS SAS	240101006	Bienes y servicios - SERVICIOS	29.875.698
800088519	JORGE MACHADO EQUIPOS MEDICOS JOMEDICAL LTDA.	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	87.098.722
830056202	LABCARE DE COLOMBIA LTDA	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	36.689.463
900529081	PROGRESALUD ASOSICADOS S.A.S.	249055001	Servicios	8.167.432
20632791	ROSA CARMINA RAMOS SANTANDER	246002003	Sentencias procesos administrativos	21.583.904

Cuentas por pagar por proveedor mes de diciembre de 2025				
NIT	NOMBRE PROVEEDOR	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	Suma de > 361 DIAS
800251440	SANITAS ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	246002003	Sentencias procesos administrativos	886
900959051	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.	249054001	Honorarios	400.536.558
900959051	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.	249055001	Servicios	119.786.160
900281394	UNIDOSSIS S.A.S.	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	6.524.178
TOTALES				998.628.123

Consolidados de la siguiente forma:

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	Suma de > 361 DIAS
PROVEEDORES	BIENES SERVICIOS Y COMPRAS	977.043.333
SENTENCIAS	SENTENCIAS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	21.584.790
TOTAL		998.628.123

Detallado Proveedores

Cuentas por pagar por proveedor mes de diciembre de 2025				
NIT	NOMBRE PROVEEDOR	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	Suma de > 361 DIAS
830029017	AMERICANA CORP S A S	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	2.169.323
860065795	BIOCIENTIFICA LTDA	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	50.212.526
900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	240101006	Bienes y servicios - SERVICIOS	191.398.991
800105155	EMERGENCIAS CLINICAS LTDA	240101006	Bienes y servicios - SERVICIOS	4.357.704
830134902	FARMAPOST LTDA	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	1.251.056
860070078	IMCOLMEDICA SA	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	1.582.216
900068959	IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES LTDA	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	30.623.797

CUENTAS POR PAGAR POR PROVEEDOR MES DE DICIEMBRE DE 2025				
NIT	NOMBRE PROVEEDOR	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	Suma de > 361 DIAS
900068959	IMPORTADORA COLOMBIANA DE ARTICULOS ESPECIALES LTDA	249055001	Servicios	935.554
900152368	INGENIERIA DE BOMBAS Y PLANTAS SAS	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	5.833.955
900152368	INGENIERIA DE BOMBAS Y PLANTAS SAS	240101006	Bienes y servicios - SERVICIOS	29.875.698
800088519	JORGE MACHADO EQUIPOS MEDICOS JOMEDICAL LTDA.	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	87.098.722
830056202	LABCARE DE COLOMBIA LTDA	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	36.689.463
900529081	PROGRESALUD ASOSICADOS S.A.S.	249055001	Servicios	8.167.432
900959051	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.	249054001	Honorarios	400.536.558
900959051	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.	249055001	Servicios	119.786.160
900281394	UNIDOSSIS S.A.S.	240101001	Bienes y servicios - COMPRAS	6.524.178
TOTAL				977.043.333

➤ Farmapos SA

En la vigencia del 2025 se realizó la gestión del registró y certifico la nota crédito la cual presentaba novedad, quedando pendiente la autorizada para el pago correspondiente, se realizó circularización a octubre 31 de 2025, firmada por el Proveedor por \$291.807.317, y a diciembre 31 de 2025 por \$255.864.065 la cual se encuentra pendiente de firmas.

➤ Importadora colombiana de artículos especiales LTDA

Al cierre de la vigencia diciembre 31 de 2025, esta factura está pendiente de que ordenen el pago correspondiente, se realizó la gestión correspondiente de la legalización de la factura por valor de \$20.040.456, se envió circularización con corte al 31/12/2025 por valor de \$ 31.716.153, la cual fue firmada por el Proveedor.

➤ Progresalud

En Presupuesto al cierre de la vigencia diciembre 31 de 2025 no existe ninguna cuenta por paga, por lo que mediante Resolución No. 866 de 2025 se realizó la liberación de recursos, por lo que en esta vigencia se gestionará la depuración correspondiente, según detalle.

No. FACT	No. CONTRATO	FECHA FACTURA	VALOR FACTURA
88	PROGRESALUD VIGENCIA ANTERIOR	31/03/2017	2.868.707
90	PROGRESALUD VIGENCIA ANTERIOR	30/04/2017	2.489.303
92	PROGRESALUD VIGENCIA ANTERIOR	31/05/2017	2.809.422
TOTAL			8.167.432

En septiembre de 2020 y el 19 de enero de 2021, se envió circularización a la dirección registrada por el Proveedor en su momento, pero no fue posible ya que esta entidad no existe en esta dirección.

El 16 de febrero de 2022, a través de correo electrónico envía el Señor German Argote Mellizo, envía respuesta a circularización con corte a diciembre 31 de 2021., en el que anexo las 3 facturas citando "...queda pendiente de pago la suma total de \$8.167.431 correspondiente a las facturas de los meses de marzo, abril y mayo de 2017..."

De acuerdo con lo direccionado en el Comité de Sostenibilidad, con nota interna de AGISALUD de No. SSO-2024-414-004157-3 del 24 de julio de 2024, se le solicita a la jefa Mirella Peña Rojas directora de servicios ambulatorios; solicitándole "...Dado que la supervisión del contrato en mención recae sobre la Dirección de Servicios Ambulatorios; le solicito muy comedidamente verificar y aprobar o no, las facturas concernientes al mismo; toda vez que tienen elevada antigüedad y a la fecha no se han podido...", quien da respuesta el 18 de septiembre de 2024 con No. SSO-2024-310-005182-3; informando que mediante acta de entrega del cargo que asumió a partir del 2 de mayo de 2022 "... no se suministró ningún tipo de información frente a la existencia de este contrato..., por lo tanto, no es posible realizar validación de las facturas relacionadas, dado que se desconoce el cumplimiento o no de las actividades propias de dicho contrato..."

A la fecha este contrato no ha sido liquidado y cuenta con el saldo presupuestal total correspondiente a la sumatoria de las 3 facturas.

➤ **Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E.**

Cuentas por pagar por proveedor mes de diciembre de 2025		
NIT	NOMBRE PROVEEDOR	Suma de TOTAL
900959051	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.	1.013.579.018

A diciembre 31 de 2025 de acuerdo con el cierre de la vigencia se le realizó circularización de cuentas por pagar por valor de \$ 1.013.579.018.

Durante la vigencia del 2025, se han realizado varias circularizaciones y gestión para lograr cifras conciliadas por lo que no se ha logrado concertar reunirnos, por lo que no ha obtenido

respuesta, en el mes de abril se logró establecer un cruce, dando una diferencia de \$387.649.858 Y facturación no registrada por ellos de \$ 17.950.358.:

CIRCULARIZACION DE	FECHA DE CORTE	CENTRO ORIENTE CIRCULARIZACION RECIBIDA	SUR OCCIDENTE CIRCULARIZACION ENVIADA
SUBRED CENTRO ORIENTE ESE	31/12/2024	1.090.394.918	
SUBRED CENTRO ORIENTE ESE	30/06/2025	1.230.472.718	
SUBRED SUR OCCIDENTE ESE	31/03/2025		864.688.468
SUBRED SUR OCCIDENTE ESE	30/04/2025	1.169.877.868	800.178.368
SUBRED SUR OCCIDENTE ESE	30/06/2025		1.021.838.718
SUBRED SUR OCCIDENTE ESE	31/10/2025		1.268.318.168
SUBRED SUR OCCIDENTE ESE	31/12/2025		1.013.579.018

En esta misma reunión, se informó que dentro de la facturación que tenemos registrada en cuentas por pagar; hay 27 facturas que suman \$ 91.066.258 están sin certificación del Supervisor del contrato y son de vigencias del 2014, 2015 y 2016, las cuales como compromiso de esa reunión, el Subgerente Financiero del momento, coordinó junto con la Líder de la Dirección de gestión del riego y su equipo de trabajo presente en la reunión, que revisarían la trazabilidad de esta facturación para ver la viabilidad de hacerles las correspondientes certificaciones, para poder en lo posible pagarlas de acuerdo a la disponibilidad de recursos, facturación la cual fue escaneada y desde cuentas por pagar fue enviada por correo electrónico el 5 de julio de 2024 el mismo día en cumplimiento al compromiso y donde a la fecha no se tiene ningún respuesta o reporte al respecto.

➤ Fondo Financiero Distrital de Salud

OTRAS CUENTAS POR PAGAR - CONVENIOS FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD					
No.	HOSPITAL	CONVENIO	TOTAL	CAUSACION	FECHA
1	HOSPITAL BOSA II NIVEL	1485-2013	279.964.839	52792	29/07/2019
2	HOSPITAL DEL SUR	416-2003	71.743.125	9753	31/10/2018
3	HOSPITAL DEL SUR	1486-2013	173.714.847	52794	29/07/2019
4	HOSPITAL DEL SUR	1035-2012	231.014.476	80829	31/12/2019
5	HOSPITAL FONTIBON	1481-2013	142.765.345	52793	29/07/2019
6	HOSPITAL OCCIDENTE DE KENNEDY	1493-2013	1.020.255.381	52796	29/07/2019
7	HOSPITAL OCCIDENTE DE KENNEDY	63-2014	12.814.580	80831	31/12/2019
8	HOSPITAL PABLO VI BOSA	1480-2013	39.141.488	52795	29/07/2019
9	HOSPITAL PABLO VI BOSA	25-2010	2.483.713.219	80827	31/12/2019

OTRAS CUENTAS POR PAGAR - CONVENIOS FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD					
No.	HOSPITAL	CONVENIO	TOTAL	CAUSACION	FECHA
10	HOSPITAL PABLO VI BOSA	61-2014	42.611.324	80830	31/12/2019

4.497.738.624

Dentro de estas obligaciones se encuentra el valor de **\$4.497.738.624** que corresponden a saldos resultantes de la liquidación de 10 Convenios suscritos entre los antiguos Hospitales y el Fondo Financiero Distrital de Salud antes de la fusión.

La subred da cumplimiento a lo establecido en la resolución 193 de mayo 05 de 2016 emitido por la Contaduría General de la Nación, donde para hacerlo tiene establecido el comité de Sostenibilidad mediante resolución 0040 de 2024 (se adjunta copia resolución) y el procedimiento de depuración contable. (adjunto copia procedimiento).

Por lo anterior al cierre de diciembre 31 de 2025 de las cuentas por pagar de la vigencia, de las cuentas mayores a 360 días quedo un saldo de **\$4.497.738.624** que corresponden a saldos resultantes de la liquidación de 10 Convenios suscritos, que quedaron al cierre de 2025 que no son objeto de depuración teniendo en cuenta que son cuentas por pagar debidamente constituidas mediante acta de cruce de información a diciembre 31 de 2018 y actas de liquidación de contratos interadministrativos, suscritos entre la Subred Suroccidente y el Fondo Financiero Distrital; así mismo se establece que de los 26 convenios suscritos con los antiguos hospitales, de los cuales mediante la resolución 1597 de diciembre 31 de 2024 del Fondo Financiero Distrital de Salud, depuro sus cuentas por cobrar y con ello la Subred Integrada de Servicios de Salud Suroccidente ESE, procedió a efectuar el registro de la depuración de manera ordinaria de 16 convenios de los antiguos hospitales por valor de \$9.065.872.183 en el mes de mayo de 2025

Actualmente la Subred Integrada de Servicios de Salud Suroccidente ESE se encuentra en proceso de llegar a un acuerdo con el Fondo Financiero Distrital de Salud para proceder con el pago de estos saldos que se tienen en el momento en que la Subred disponga de los recursos requeridos.

Res.1597 del 31DIC2024 del FFDS - Depuración			
Item	CTO	No. Cto	Valor
1	CTO	1107/2013	116.314.061,48
2	CTO	1395/2014	4.800.884,41
3	CTO	1475/2013	7.493.982,00
4	CTO	1751/2011	51.036.900,00
5	CTO	22/2010	1.995.122.129,00
6	CTO	376/2013	28.846.023,05
7	CTO	377/2013	50.426.100,00
8	CTO	378/2013	24.578.746,50
9	CTO	379/2013	81.037.271,00
10	CTO	464/2007	832.731.044,00
11	CTO	466/2007	5.206.771.149,00
12	CTO	472/2007	399.914.734,00
13	CTO	486/2014	32.910.883,87
14	CTO	489/2014	18.828.433,77
15	CTO	5/2016	124.978.944,00
16	CTO	783/2007	90.080.895,00
TOTAL			9.065.872.181,08

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al cierre de la vigencia 2024 las cuentas de Beneficios a los Empleados estaban compuestas por:

Cifras en \$					
DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	26.380.214.930,35	25.585.625.586,60	794.589.343,75
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	11.662.248.483,00	9.925.466.060,00	1.736.782.423,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	14.717.966.447,35	15.660.159.526,60	-942.193.079,25
	Db	PLAN DE ACTIVOS	185.546.080,00	95.323.451,00	90.222.629,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	185.546.080,00	95.323.451,00	90.222.629,00
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	26.194.668.850,35	25.490.302.135,60	704.366.714,75
(-) Plan de Activos		A corto plazo	11.662.248.483,00	9.925.466.060,00	1.736.782.423,00
		A largo plazo	14.532.420.367,35	15.564.836.075,60	-1.032.415.708,25
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posempleo	0,00	0,00	0,00

De acuerdo con el nuevo marco normativo, los beneficios a los empleados a corto plazo, son los otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable.

23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

El informe de Beneficios a los Empleados a corto plazo fue preparado por la Dirección de Talento Humano, contemplando los derechos adquiridos al cierre de la vigencia 2025, las bases de liquidación, los días y porcentajes a que tienen derecho los empleados, de acuerdo con su régimen prestacional vigente.

Cifras en \$			
ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	11.662.248.483,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	7.119.028.527,00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	840.392.628,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	310.859.943,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	1.309.516.853,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	0,00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	55.045.215,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	131.530.117,00
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	165.196.000,00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	827.958.400,00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	588.463.000,00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	314.257.800,00

El valor más representativo de este grupo corresponde a las Cesantías del Régimen Ley-50 por derechos adquiridos por (903) empleados con su correspondientes Intereses sobre cesantías.

Las Bonificaciones corresponden a:

Bonificación Especial por Recreación pendientes por pagar 118.655.648 a (372) trecientos setenta y dos funcionarios.

Bonificación por Servicios prestados por pagar 13 12.874.469 a (13) trece empleados.

El saldo de Aportes a ARL, fondos de pensiones, EPS y Caja, que quedaron pendientes corresponden al mes de diciembre de 2025.

23.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

Al cierre de la vigencia 2025 las cuentas de Beneficios a los Empleados a largo plazo estaban compuestas por:

Cifras en \$					
DETALLE	BENEFICIOS A	OTROS BENEFICIOS A LARGO		TOTAL	
	BONIFICACIONES	CESANTIAS RETROACTIVAS	QUINQUENIOS	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	1.380.981.227,00	12.672.626.527,35	664.358.693,00	14.717.966.447,35	100
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	1.380.981.227,00	12.672.626.527,35	664.358.693,00	14.717.966.447,35	100

De acuerdo con el nuevo marco normativo, los beneficios a los empleados a largo plazo son beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de postempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, otorgados a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no vence dentro de los 12 meses.

A 31 de diciembre de 2025 los Beneficios a los Empleados a largo plazo registran los siguientes valores:

Cifras en \$				
CONCEPTO	2025	2024	VARIACION	Número de Funcionarios
Reconocimiento por Permanencia	1.380.981.227,00	1.183.078.595,00	197.902.632,00	676
Cesantías Retroactivas	12.672.626.527,35	13.789.438.749,10	-1.116.812.221,75	100
Quinquenios	664.358.693,00	687.642.182,50	-23.283.489,50	29
TOTAL	14.717.966.447,35	15.660.159.526,60	-942.193.079,25	805

El informe de Beneficios a los Empleados a largo plazo fue preparado por la Dirección de Talento Humano, contemplando los derechos adquiridos al cierre de la vigencia 2025, las bases de liquidación, los días y porcentajes a que tienen derecho los empleados, de acuerdo con su régimen prestacional vigente.

El Reconocimiento por Permanencia corresponde a un derecho que se adquiere con la vinculación de 5 años de trabajo en la entidad, el cual se cancela en un periodo de 5 años a través de cuotas, de las cuales se actualiza a valor presente cada año.

El concepto de Quinquenios solamente es liquidado para los empleados oficiales, según bases y porcentajes adquiridos mediante la última convención colectiva de trabajo y las normas aplicables a esta clase de beneficio.

Las Cesantías Retroactivas fueron liquidadas al 31-dic-2025, descontando el valor de los pagos acumulados realizados por los Fondo hasta la vigencia 2025 y determinado el saldo por pagar disponible por funcionario.

Las Cesantías Retroactivas fueron liquidadas al 31-dic-2025 descontando el valor de los pagos acumulados realizados por los Fondo hasta la vigencia 2025 y determinado el saldo por pagar y/o el mayor valor pagado por el efecto en la variación del sueldo, quedando registrado contablemente en la cuenta 190202-Recursos entregados en administración por valor \$185.546.080 por (6) funcionarios, revelados en la NOTA16.

190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	19374272	BELMER CORDOBA CABRERA	29.307.709
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	79116772	EDGAR ALIRIO PRADA VELANDIA	25.167.834
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	79294345	PEDRO JOSE CURREA BECERRA	37.405.067
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	79303862	JAVIER EDUARDO PAEZ ROA	50.338.136
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	79391560	CESAR ENRIQUE PULIDO GARZON	42.378.714
190202001	Anticipos en AFC-Retroactivas	1	79421286	MANUEL FERNANDO VILLAMIL OCAMPO	948.620
190202	Total Anticipos en AFC-Retroactivas				185.546.080

Los saldos de las cuentas de Beneficios a los Empleados se encuentran conciliados entre los Estados Financieros y los reportes de la Dirección de Talento Humano, dando así cumplimiento a lo señalado en la Resolución 193 de 2016 de la CGN.

NOTA 24. PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	25.166.771.606,00	27.325.378.207,00	-2.158.606.601,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	18.734.039.631,00	21.358.402.278,00	-2.624.362.647,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	6.432.731.975,00	5.966.975.929,00	465.756.046,00

Corresponde al valor estimado de las obligaciones derivadas de litigios y demandas en contra de la Subred Integrada de Servicios de Salud Suroccidente, respecto a las cuales, con base en la evaluación jurídica y la información registrada en el Sistema de Información de Procesos Judiciales – SIPROJ, se ha determinado una probabilidad de salida de recursos económicos. El reconocimiento contable incluye los procesos clasificados como “PROBABLE”, así como los procesos “Terminados Sin Cumplimiento (Con Erogación Económica)”, de conformidad con los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, en particular lo señalado en la Resolución No. 082 del 02 de junio de 2021.

Los procesos judiciales son clasificados como “PROBABLE”, cuando con base en la evaluación jurídica realizada, la probabilidad de pérdida es superior al 50%, o cuando existe fallo desfavorable en 1ª, 2ª o 3ª Instancia que no se encuentre ejecutoriado, situación que indica que la probabilidad de pérdida del proceso es mayor que la probabilidad de no pérdida. En estos casos, la Entidad procede al reconocimiento contable de una provisión. El valor de la provisión correspondiente a cada proceso judicial se actualiza de manera trimestral, con base en la última calificación y estimación económica registrada por los apoderados judiciales en el aplicativo SIPROJ – Web, previo al cierre del respectivo trimestre.

Las obligaciones contingentes son objeto de reconocimiento contable como provisión únicamente cuando son clasificadas como “PROBABLE”, en atención al efecto del valor del dinero en el tiempo, la provisión reconocida corresponde al valor estimado más reciente,

determinado en SIPROJ – Web, hasta tanto el proceso adquiera firmeza mediante providencia ejecutoriada, evento en el cual, de existir erogación económica, el proceso se reclasifica como Proceso Terminado con Erogación Económica, conforme a los criterios normativos vigentes.

24.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS				VALOR EN LIBROS - CORTE 2025						
CÓD. CONTAB.	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL	
				SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS			21.358.402,278,0	3.007.895.736,0	1.526.861.509,0	5.696.545.933,0	1.462.573.959,0	0,0	18.734.039.631,0
2.7.01.01	Civiles			259.979.608,0	0,0	0,0	42.152.888,0	0,0	0,0	217.826.720,0
	Nacionales	PJ	3	259.979.608,0			42.152.888,0			217.826.720,0
2.7.01.03	Administrativas			20.251.158,941,0	2.806.773.775,0	1.474.235.600,0	5.404.545.793,0	1.444.891.538,0	0,0	17.682.730.985,0
	Nacionales	PN	409	20.222.301,541,0	2.776.492.575,0	1.473.414.314,0	5.404.545.793,0	1.444.126.625,0		17.623.536.012,0
	Nacionales	PJ	2	28.857.400,0	30.281.200,0	821.286,0		764.913,0		59.194.973,0
2.7.01.05	Laborales			152.669.376,0	0,0	4.804.613,0	0,0	2.350.356,0	0,0	155.123.633,0
	Nacionales	PN	2	36.261.222,0		2.094.512,0		992.749,0		37.362.985,0
	Nacionales	PJ	1	116.408.154,0		2.710.101,0		1.357.607,0		117.760.648,0
2.7.01.90	Otros litigios y demandas			694.594.353,0	201.121.961,0	47.821.296,0	249.847.252,0	15.332.065,0	0,0	678.358.293,0
	Nacionales	PN	23	354.419.769,0	191.356.807,0	47.821.296,0	77.364.373,0	15.332.065,0		500.901.434,0
	Nacionales	PJ	3	340.174.584,0	9.765.154,0		172.482.879,0			177.456.859,0

En cumplimiento del marco normativo expedido por la CGN, en particular lo dispuesto en la Resolución 310 de 2017 y la Resolución 082 de 2021, la Subred reconoce contablemente las provisiones por litigios y demandas únicamente cuando los procesos judiciales son clasificados como obligación **“PROBABLE”**, de conformidad con los criterios de reconocimiento y medición vigentes. El reconocimiento contable de los procesos calificados como Obligación de **“PROBABLE”** se realiza con base en la información contenida en el Reporte Marco Normativo Contable – Convergencia del aplicativo SIPROJ – Web; según socialización realizada por la Dirección Distrital de Contabilidad, el reconocimiento contable se registró por la variación neta del contingente al valor presente de los procesos judiciales con relación al trimestre inmediatamente anterior.

Variación 2025-2024

Durante la vigencia 2025, las variaciones presentadas en las cuentas asociadas a litigios y demandas obedecen principalmente a:

Subcuenta 270101 – Civiles: Presentó un decremento en la provisión por valor de \$42.152.888, por reconocimiento de obligación derivada del proceso ejecutivo 2019-00446 (ID 626903) demandante Organización Cooperativa la Economía, la sentencia cuenta con liquidación y no se ha realizado pago.

Subcuenta 270103 – Litigios y Demandas Administrativas: Presentó una variación neta por **-2.568.427.956**, al pasar de un saldo inicial de \$20.251.158.941 a un saldo final de \$17.682.730.985. Esta variación se originó principalmente en la actualización del valor presente de los procesos judiciales administrativos y en cambios en su calificación de probabilidad, reflejados conforme a la información registrada en el aplicativo SIPROJ – Web y conciliada con la Oficina Jurídica, discriminados, así:

	TIPO DE TERCEROS	CANTIDAD	2025	2024	VARIACIÓN	%
2.7.01.03	Administrativas		17.682.730.985,0	20.251.158.941,0	(2.568.427.956,0)	-12,68%
	Nacionales	409	17.623.536.012,0	20.222.301.541,0	(2.598.765.529,0)	-12,85%
	Nacionales	2	59.194.973,0	28.857.400,0	30.337.573,0	105,13%

Durante la vigencia 2025, se identificaron ciento diez (110) registros asociados a cambios en la calificación de procesos judiciales, los cuales dejaron de cumplir los criterios de reconocimiento como provisión y fueron reclasificados como obligaciones ciertas en cuentas por pagar y se identificaron ochenta y nueve (89) procesos judiciales que presentaron un cambio en su calificación de probabilidad, pasando de la categoría **“POSIBLE”** a **“PROBABLE”**, razón por la cual fueron reconocidos como provisión por litigios y demandas, de conformidad con los criterios establecidos en el marco normativo contable vigente.

Procesos Terminados Sin Cumplimiento (Con Erogación Económica)

Adicionalmente, se revela que al cierre de la vigencia 2025 la Entidad cuenta con doscientos ochenta y nueve (289) procesos judiciales clasificados como “Terminados Sin Cumplimiento (con erogación económica)”, conforme a la información reportada en el aplicativo SIPROJ – Web y conciliada con la Oficina Jurídica.

En el proceso de validación y conciliación jurídica–contable se identificó que nueve (9) procesos de tipo “Nulidad y Restablecimiento” (2019-00021, 2019-00085, 2019-00284, 2022-00510, 2023-00167, 2018-00423, 2020-00042, 2019-00378 y 2024-00095), por novedades en su registro o parametrización en el aplicativo SIPROJ – Web, no se reflejaban adecuadamente en los reportes contables descargables. La Oficina Jurídica realizó la validación individual de estos casos y solicitó su correcta inclusión en el reporte como **Procesos Desfavorables Terminados Sin Cumplimiento (con erogación económica)**, con

el fin de garantizar la consistencia entre la base jurídica y la información utilizada para efectos del Reporte Marco Normativo Contable – Convergencia (RMNC).

Así mismo, producto de la conciliación con la Oficina Jurídica, se identificaron cinco (5) procesos de tipo “Nulidad y Restablecimiento” (2020-00145, 2022-00034, 2023-00159, 2023-00224 y 2022-00448) que no cuentan con registro de “Valor Presente Entidad” en el sistema, encontrándose reportados como procesos **terminados sin cumplimiento (con erogación económica)** con valor cero (\$0). Estos casos se encuentran en proceso de revisión y actualización en el aplicativo, a fin de garantizar su adecuada medición y registro conforme al marco normativo contable vigente.

Subcuenta 270105 – Litigios y Demandas Laborales: Las variaciones registradas corresponden a ajustes por cambios en la medición derivados de la actualización del valor presente de los procesos, sin modificación en su calificación de probabilidad, así:

	TIPO DE TERCEROS	CANTIDAD	2025	2024	VARIACIÓN	%
2.7.01.05	Laborales		155.123.633,0	152.669.376,0	2.454.257,0	1,61%
	Nacionales	2	37.362.985,0	36.261.222,0	1.101.763,0	3,04%
	Nacionales	1	117.760.648,0	116.408.154,0	1.352.494,0	1,16%

Subcuenta 270190 – Otros Litigios y Demandas: Agrupa procesos judiciales de naturaleza diversa que, por sus características, no se clasifican como civiles, administrativos o laborales, y que han sido calificados como obligación probable conforme a los criterios establecidos en el Marco Normativo Contable de la Contaduría General de la Nación. Este rubro presentó variaciones originadas en dos factores principales: la actualización del valor presente de los procesos judiciales y los cambios en su calificación de probabilidad, así:

	TIPO DE TERCEROS	CANTIDAD	2025	2024	VARIACIÓN	%
2.7.01.90	Otros litigios y demandas		678.358.293,0	694.594.353,0	(16.236.060,0)	-2,34%
	Nacionales	23	500.901.434,0	354.419.769,0	146.481.665,0	41,33%
	Nacionales	3	177.456.859,0	340.174.584,0	(162.717.725,0)	-47,83%

Adicionalmente, se presentaron variaciones asociadas a cambios en la calificación de probabilidad según seguimiento jurídico a los procesos judiciales de la Entidad, identificando

dos (2) procesos judiciales de tipo “Ejecutivo Contencioso” (2011-00271 y 2019-00380) que cumplieron los criterios de exigibilidad, motivo por el cual fueron reclasificados desde provisiones por litigios y demandas hacia obligaciones reconocidas en cuentas por pagar y diez (10) procesos que presentaron un cambio en su calificación de probabilidad, pasando de la categoría “POSIBLE” a “PROBABLE”, razón por la cual fueron reconocidos como provisión por litigios y demandas, de conformidad con los criterios establecidos en el marco normativo contable vigente.

Adicionalmente, se informa que al cierre de la vigencia 2025 la Entidad registra veintitrés (23) procesos judiciales clasificados como *Terminados sin Cumplimiento (con erogación económica)*, de acuerdo con la información conciliada con la Oficina Jurídica.

Como novedad en el registro del sistema SIPROJ-WEB, seis (6) procesos identificados con los números 2023-00329, 2023-00429, 2023-00295, 2024-00369, 2024-00418 y 2025-00015 no se reflejan en los reportes contables a la fecha de corte. No obstante, la Oficina Jurídica realizó la validación individual correspondiente y solicitó su inclusión en el reporte como *Procesos Desfavorables Terminados sin Cumplimiento (con erogación económica)*, para efectos de control, conciliación

Así mismo, producto de la conciliación efectuada con la Oficina Jurídica, se identificaron cinco (5) procesos de tipo *Ejecutivo Contencioso* (2024-00027, 2024-00207, 2024-00391, 2024-00543 y 2025-00241) que no registran “Valor Presente Entidad” en el aplicativo; sin embargo, se encuentran clasificados en el reporte de procesos terminados sin cumplimiento (con erogación económica) con valor cero (\$0), situación que obedece a que no se ha determinado cuantificación económica a cargo de la Entidad a la fecha de cierre.

Con respecto al procedimiento para los procesos terminados (sentencia condenatoria ejecutoriada) indicado en la resolución 082 de 2021 de la CGN, la Oficina Jurídica de la Subred Sur Occidente adelanta las acciones necesarias para remitir en medida que allegan las liquidaciones a la Dirección Financiera para el reconocimiento del Crédito Judicial en la cuenta por pagar.

La calificación del proceso se establece en el Manual de Usuario del Sistema de Información de Procesos Judiciales SIPROJ - Web:



Los conceptos de valoración cuantitativa se orientan por 6 criterios:

- Criterio No 1: Fortaleza de los planteamientos de la demanda, su presentación y desarrollo.
- Criterio No 2: Debilidad de las excepciones propuestas al presentar la demanda.
- Criterio No 3: Presencia de riesgos procesales.
- Criterio No 4: Suficiencia del material probatorio en contra de la entidad.
- Criterio No 5: Debilidad de las pruebas con las que se pueda considerar la prosperidad de las excepciones propuesta por la entidad demandada.
- Criterio No 6: Nivel de Jurisprudencia relacionada o antecedentes similares.

24.4. Provisiones derivadas

	ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2025						
				INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
CÓD CONTAB	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT .	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS			5.966.975.929,0	73.645.336.168,0	0,0	73.179.580.122,0	0,0	0,0	6.432.731.975,0
2.7.90.90	Otras provisiones diversas			5.966.975.929,0	73.645.336.168,0	0,0	73.179.580.122,0	0,0	0,0	6.432.731.975,0
	Nacionales	PN	30	72.535.523,0	7.471.135.092,0		7.543.670.615,0			0,0
	Nacionales	PJ	3	5.894.440.406,0	66.174.201.076,0		65.635.909.507,0			6.432.731.975,0

La cuenta contable 279090 – Otras Provisiones Diversas, al cierre de la vigencia 2025, presenta un saldo de \$6.432.731.975 frente a un saldo inicial de \$5.966.975.929, lo que representa una variación neta positiva de **\$465.756.046** durante el periodo. En la vigencia se registraron incrementos por \$73.645.336.168, correspondientes a la constitución de provisiones derivadas de obligaciones operativas y contractuales, y disminuciones por \$73.179.580.122, asociadas principalmente a la utilización o aplicación de provisiones

previamente constituidas, conforme a la ejecución contractual y a la recepción efectiva de bienes y servicios.

La variación del periodo se explica principalmente por el comportamiento de rubros operativos materialmente representativos como servicio de vigilancia y seguridad, aseo y cafetería, comunicación y transportes, honorarios y contratos por prestación de servicios (OPS), que concentran la mayor dinámica de movimientos durante la vigencia. Así mismo, la cuenta incluye provisiones por litigios y demandas por valor de **\$321.462.507**, las cuales no presentaron movimientos en 2025 manteniendo el saldo registrado al cierre del periodo anterior de conformidad con los criterios de reconocimiento y medición establecidos en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la empresa en desarrollo de sus actividades o en su calidad de garante, las cuales no han sido incluidas en los grupos enunciados anteriormente. El saldo de este grupo de cuentas a 31 de diciembre de 2025 está compuesto por:

Cifras en \$

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	62.327.832.575,39	47.587.174.774,29	14.740.657.801,10
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	999.155.994,00	1.417.694.218,90	-418.538.224,90
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	2.773.233.794,00	1.279.087.229,00	1.494.146.565,00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	58.555.442.787,39	44.890.393.326,39	13.665.049.461,00

Los Avances y anticipos recibidos de \$337.109.354 están compuestos por: los Recursos por convenios docente asistenciales, \$337.109.354 de anticipos recibidos del FFDS por Contrato 001-PGP y Contrato 002-EVENTO; Contrato Interadministrativo CO1.PCCNTR-6598244/2024; 826628/2025 Acciones de PyP con la Secretaria de Educación Distrital, Y Res.1539/2024 y Res.1018/2025 MINSALUD; por venta de servicios, valores que se encuentran pendientes de legalizar con dichas entidades, al cierre de la vigencia.

25.1. Desglose – Subcuenta otros

Cifras en \$					
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	109.956.000,00	109.956.000,00	0,00
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	109.956.000,00	109.956.000,00	0,00
	Cr	Pagos sin Aplicar CNV Docente-Servicios	109.956.000,00	109.956.000,00	0,00

En saldo de la cuenta 290190 corresponde a pagos por aplicar por Convenio Docente-Servicio con la Fundación Universitaria del Área Andina.

Los Recursos recibidos en Administración registrados en la cuenta 2902, por concepto de Convenios Interadministrativo con los Fondos de Desarrollo Local cuyo objeto es el Fortalecimiento para mejorar la calidad de vida de la población objeto, los cuales al cierre de la vigencia 2025 presentan los siguientes saldos:

Cifras en \$		
CONCEPTO		2025
OTROS PASIVOS-Recursos Recibidos en administración		2.773.233.794,00
CNV-438/2022 FDL-FO Dism.Fact.Riesgo 111006119-13241		42688152,00
CNV-429/2023 FDL-FO Ayudas Técnicas 111006139-13241		39572577,00
CNV-430/2023 FDL-FO Dism.Factor.Riesgo Mujer-Niñ@s 1		4778357,00
CTO.INTER-655/2024 FDL-BO Prev.Emba.Adol 111006156-		757271701,00
CNV-725/2024 FDL-FO Disp.Asist-Pobl.Discap-Cuidador 1		490442337,00
CNV-728/2024 FDL-FO Dism.Fact.Riesgo 111006158-13241		73882892,00
CTO.INTER CIA-002/2024 FDL-A.NARIÑO Preve.Embarazc		122352899,00
CNV-764/2024 FDL-PTE.ARANDA Ayudas Técnicas 111006		515722295,00
CIA-462-2025 FDL-FO Dism.Fact.Riesgo.Cons.Salud Sexua		652718700,00
CIA-461/2025 FDL-PTE.ARANDA - DAPS 111006175-132416		73803884,00
		Fortalecimiento

Los Otros Pasivos Diferidos registrados en la cuenta 299003, por concepto de Convenios Interadministrativo cuyo objeto es Infraestructura y Dotación, y Fortalecimiento a la Gestión Institucional, los cuales al cierre de la vigencia 2025 presentan los siguientes saldos:

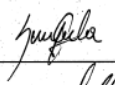
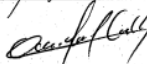
Cifras en \$				
CONCEPTO	2025	Entidad	Objeto	%
OTROS PASIVOS DIFERIDOS -Ingreso diferido por subvenciones condicionadas	58.555.442.787,39			
CNV-1147/17 Ampli y Reord CAP-PABLO VI 111006010-132416056-44300500	14.635.652.871,00	FFDS	Infraestructura y Dotación	96
CNV-1149/17 Constr. Y Dotac. CAPS-Mexicana 111006012-138445002-44300500	375.381.277,06	FFDS		
CNV-1214/17 Constr y dotac. CAPS-Tintal 111006005-138445003-443005008-2	492.172.000,18	FFDS		
CNV-1225/2017 Adec y Dotac CAPS-TGalan 111006004-138445006-443005010	12.141.579.674,00	FFDS		
CNV-0805/2019 CAPS-29 111006036-132416050-443005011-240726034-1615010	2.098.633.931,00	FFDS		
CNV-1226/17 Construc y Dotac CAPS-Villa Javier 111006006-138445004-44300500	465.962.990,14	FFDS		
CNV-788/16 Reforz y Ampliación H-KE - 111006017-443005013-240726014	15.790.948,00	FFDS		
CNV-2954203/2021 Adquisición y Reposición Dotación UPSS-PATIO BONITO	1.256.034.487,00	FFDS		
CNV-3014151/2021 Adecuc. y reordean USS-Occidente de Kennedy 111006095	10.216.658.977,61	FFDS		
CNV-3015780/2021 Dotacion Proy. Reforz y Ampla Hospital Occidente de KE-I	6.892.992.240,40	FFDS		
CNV-4342258/2022 Ampl. Reorde.y Dotac. -Salud Mental Floralia (i) ETAPA. 1	1.426.666.068,00	FFDS		
CNV-5141376/2023 Constr.y Dotac del CS Tintal-Mental Pediátrico 111006135-1	92.673.064,00	FFDS		
CNV-8541049-2025 Adec.Infraest. USS-SO 111006173-132416067-443005091-2	2.588.968.909,00	FFDS		
CNV-8551191-2025 Adquis.Dotac H-BO FFDS 111006174-132416068-44300509	3.669.983.757,00	FFDS		
CNV-0005/2023 RIAS-Promo y Mto Salud 111006126-132416035-443005060-240	116.458.254,00	FFDS	Fortalecimiento	4
CNV-0006/2023 RIAS-Enf.Respi.Crónica 111006127-132416036-4430050	40.958.976,00	FFDS		
CNV-0009/2023 RIAS-CCVyMetabólica 111006129-132416038-4430050	78.678.124,00	FFDS		
CNV-0008/2023 RIAS-RAATV 111006132-132416041-443005066-240	131.047.547,00	FFDS		
Res.1517/2024 Continuar SU-Habilitación y Acreditación 111006154-132416055-	132.631.244,00	FFDS		
CNV-7754403/2025 Ruta de la Salud 111006162-132416064-443005085-24072614	6.707.159,00	FFDS		
Res.1008/2025 MINSALUD Forta.APS 111006163-443005086-24072614	92.500.000,00	MSPS		
CIA-8400200/2025 Part.Soc. MAS Bienestar FFDS111006171-132416065-	65.632.297,00	FFDS		
Res.596+Res.1039+Res.1507/2024 FFDS-Pago Pasivos 111006141-44300	1.521.677.992,00	FFDS		

De estaos convenios (14) Convenios tienen como objeto la Infraestructura y Dotación y (9) de Fortalecimiento a la Gestión Institucional.

En este grupo de cuentas (1) resolución con ministerio de salud y protección social y (22) con el Fondo Financiero Distrital de Salud

Mensualmente se registra la ejecución de los convenios, con el movimiento bancario de la cuenta abierta para el control de cada convenio. Se recibe del área de Costos en meses siguientes, el informe que detalla por concepto pagos/abonos de los contratos celebrados y demás costos para el cumplimiento del objeto de cada convenio.

Las entidades que conformar la cuenta 299003, la que participa en mayor valor es el Fondo Financiero Distrital de Salud, en donde se evidencia la conciliación mensual que realiza la Subred en el proceso de control y seguimiento a los registros contables. La evidencia de este proceso de conciliación de saldos de operaciones reciprocas está consignado en el Formato SDS-FIN-072 V.1-CONCILIACIONÓN OPERACIONES RECIPROCAS POR CUENTA CONTABLE con corte al 31/12/2025, que se anexa.

CONCILIACIÓN OPERACIONES RECÍPROCAS POR CUENTA CONTABLE												
	Código:	SDS-FIN-FT-094	Fecha:	13/08/2025	Versión:	1						
Fecha de corte	31/12/2025		Fecha de conciliación	30/01/2026								
Nombre de la entidad Externa	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E		Nit entidad externa	900959048								
Número de contrato y/o Convenio			Código de la entidad	9521906								
Información FFDS / SDS			Información Entidad externa			Diferencias						
Cuenta	Nombre Cuenta	Valor reportado	Cuenta	Nombre Cuenta	Valor reportado	Valor						
1.9.86.05	GASTO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	64.826.333.215	2.9.90.03	INGRESO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	58.462.942.787	6.365.390.428						
2.4.02.05	SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PÚBLICAS	15.165.036.219	1.3.24.16	RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE GOBIERNO	8.799.645.791	-6.365.390.428						
5.4.24.05	OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PÚBLICAS	64.561.445.291	4.4.30.05	BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE GOBIERNO	64.561.445.291	0						
1.3.84.36	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	231.804.509	2.4.07.26	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS POR CONVENIOS CELEBRADOS CON EL FFDS	231.804.509	0						
		TOTAL				0						
Observaciones												
Explicación de la Diferencia												
La diferencia por valor de \$6.365.390.428 corresponde a la causación de la Resolución 1575 del 29/12/2025, registrada en las cuentas 198605 y 240205 del FFDS, la cual no quedó registrada en la SISS al corte de esta conciliación. <table border="1"> <tr> <td>Resolución 1575 del 2025</td> <td>6.365.390.428</td> </tr> <tr> <td>Resolución 1575 del 2025</td> <td>6.365.390.428</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>0</td> </tr> </table>							Resolución 1575 del 2025	6.365.390.428	Resolución 1575 del 2025	6.365.390.428	TOTAL	0
Resolución 1575 del 2025	6.365.390.428											
Resolución 1575 del 2025	6.365.390.428											
TOTAL	0											
Compromisos												
Actividad a realizar			Fecha Límite	Responsable								
Realizar el registro contable de la Resolución 1575/2025			30/01/2026	SISS Sur Occidente								
Responsables FFDS / SDS												
Nombre	Correo Electrónico	Firma	Responsables Entidad Externa									
CARLOS ANDRES GUERRA JIMENEZ	carvetru@saludcapital.gov.co	Firmado digitalmente por CARLOS ANDRES GUERRA JIMENEZ	Nombre	Correo Electrónico	Firma							
			NANCY EDITH CABRERA GUERRERO	contabilidad@sebsosdta.maf.com								
DIANA CAROLINA CASTELLANOS SIERRA	dcastellanos@saludcapital.gov.co	Firmado digitalmente por Diana Carolina Castellanos Sierra	Oscar Fernando Garcia Moreno	efeccontabilidad@subredsuroccidente.gov.co								

El mismo proceso de conciliación se realizó con los Fondos de Desarrollo Local al corte 31-dic-2025.

En la vigencia 2025 la institución continuó con la labor de seguimientos a la ejecución de los convenios, y se elabora el Informe de Saldos Contables de Convenios de manera mensual, en matriz acordada con el FFDS en el proceso de cruce y conciliación de Saldo de Operaciones Recíprocas de Convenios tanto mensual como trimestral.

Se ha realizado acercamiento con los Fondos de Desarrollo Local para el cruce de información de manera trimestral, remitiendo a los correos informados por la Secretaría de Hacienda, con el fin de cumplir lo establecido por la Contaduría General de la Nación en la última Resolución No. 411 del 29-nov-2023 y anteriores, del proceso de Conciliación de Operaciones Recíprocas.

NOTA 26. PATRIMONIO

Representa el valor de los recursos de la Entidad, su capital fiscal correspondiente al patrimonio institucional, los resultados de vigencias anteriores, el resultado del ejercicio y los impactos por la transición al nuevo marco normativo.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	330.119.921.986,78	299.017.846.598,12	31.102.075.388,66
3.2.08	Cr	Capital social	317.440.387.732,30	317.440.387.732,30	0,00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-22.652.673.503,18	-29.734.931.579,07	7.082.258.075,89
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	35.332.207.757,66	11.312.390.444,89	24.019.817.312,77

El incremento del patrimonio en la cuenta 3225 y 3230 durante el periodo comprendido entre el 01 de enero a diciembre 31 de la vigencia 2025, corresponde a:

El Traslado del ejercicio de la utilidad de la vigencia 2025 por valor de \$11.312.390.444,89; se realiza nota de cartera No 1090197, 1090199, 1090203, 1090205, 190208 por doble facturación en la vigencia 2024 por valor de \$615.926.187,00; los saldos de glosa aceptada en la liquidación del CNV 6362843-2024 FFDS GSP-PSPIC, CNV 6588824-2024 FFDS GSP-PSPIC por valor de \$1.795.978.522,00; la depuración por valor de \$60.000.000, que corresponde a un saldo entregado por el antiguo Hospital de Fontibón, que corresponde a un anticipo entregado en el 2015 al proveedor SYAC para el desarrollo del sistema, el proveedor remite la factura con la cual legalizo el anticipo entregado por el antiguo Hospital de Fontibón a finales del 2015, con la factura y los soportes contractuales se realizó la depuración del saldo.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

27.1 Activos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD CONTAB	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	6.307.371.300,00	4.235.180.906,00	2.072.190.394,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.307.371.300,00	4.235.180.906,00	2.072.190.394,00

La cuenta 8120 – Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos representa las demandas interpuestas por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente en contra de terceros, cuya admisión y trámite judicial generan derechos eventuales a favor de la Entidad. Estos procesos se reconocen contablemente como activos contingentes en cuentas de orden, de conformidad con lo establecido en el numeral 1.1 del artículo 1 de la Resolución 082 del 2 de junio de 2021 expedida por la Contaduría General de la Nación.

Durante la vigencia 2025 se reconocieron nuevos procesos iniciados en contra de terceros, así como actualizaciones en procesos en curso. Entre los más representativos en cuantía se destacan el proceso de tipo “Controversias Contractuales” adelantado contra el Fondo Financiero Distrital de Salud, que alcanzó un saldo acumulado de \$4.307.912.454, y las actuaciones del proceso de tipo “Controversias Contractuales” frente a COOMEVA EPS S.A. por \$1.419.630.082. Así mismo, se registraron procesos en materia administrativa, penal y laboral, cuya cuantía y estado procesal fueron actualizados conforme a la información suministrada por la Oficina Jurídica.

El reconocimiento en esta cuenta tiene fines de revelación y control y no afecta el resultado del periodo, en atención a que su materialización depende del fallo o decisión definitiva dentro del proceso judicial correspondiente.

27.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓD CONTAB	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	6.307.371.300,00	17
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.307.371.300,00	17
8.1.20.02	Db	Laborales	210.000.000,00	1
8.1.20.03	Db	Penales	106.348.485,00	8
8.1.20.04	Db	Administrativas	5.991.022.815,00	8

En el reporte contable de procesos iniciados generado a través del aplicativo SIPROJ se identifican diecisiete (17) procesos judiciales en contra de terceros. De estos, cuatro (4) procesos no registran valor de pretensión inicial informado por la Oficina Jurídica; en consecuencia, no es posible efectuar su reconocimiento contable en cuentas de orden deudoras al no contar con una base cuantificable que permita su medición.

No obstante, dichos procesos son objeto de seguimiento y conciliación periódica con la Oficina Jurídica, con el fin de mantener el control administrativo y contable correspondiente, y proceder a su reconocimiento en el momento en que se determine un valor cierto o estimable de la pretensión económica.

27.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD CONTAB	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	18.395.136.031,00	21.916.627.988,00	-3.521.491.957,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	18.395.136.031,00	21.916.627.988,00	-3.521.491.957,00

La cuenta 9120 - Pasivos Contingentes refleja los valores asociados a demandas y mecanismos alternativos de solución de conflictos interpuestos por terceros en contra de la Subred Integrada de Servicios de Salud Suroccidente. Estos pasivos se clasifican como obligaciones “POSIBLES”, de acuerdo con el numeral 2.3 del artículo 1 de la Resolución 082 del 2 de junio de 2021 de la Contaduría General de la Nación – CGN, cuando la probabilidad de pérdida es superior al 10% e inferior al 50%.

A 31 de diciembre de 2025, el saldo registrado en la cuenta 9120 asciende a \$18.395.136.031, correspondiente a litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos actualmente identificados como posibles obligaciones, según la evaluación jurídica y contable realizada por la Oficina Jurídica de la Subred. Los pasivos contingentes son revisados de manera permanente para determinar cambios en la probabilidad de pérdida y su impacto contable. En los casos en que se identifique que la probabilidad de pérdida aumenta y requiere reconocimiento, se registran como provisión en la cuenta 2.7.01 “Litigios y Demandas”, conforme a la normatividad vigente sobre contabilización de procesos judiciales.

Dado que los procesos reflejados en la cuenta 9120 cumplen con los criterios de obligación posible, no se reconocen como pasivos dentro del estado financiero, sino que se revelan en estas notas explicativas, asegurando transparencia y cumplimiento con los lineamientos de la Contaduría General de la Nación y registrada en el Sistema de Procesos Judiciales (SIPROJ).

27.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			CORTE 2025	CANTIDAD
CÓD CONTAB	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	18.395.136.031,00	277
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	18.395.136.031,00	277
9.1.20.01	Db	Civiles	335.396299,00	3
9.1.20.02	Db	Laborales	118.478.885,00	6

DESCRIPCIÓN			CORTE 2025	CANTIDAD
CÓD CONTAB	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
9.1.20.04	Db	Administrativos	17.941.260.847,00	267

Durante la vigencia 2025, las variaciones presentadas en la cuenta 9120 “Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos” obedecen principalmente a la actualización del valor presente de los procesos judiciales conforme al Reporte Marco Normativo Contable – Convergencia, así como a los cambios en la calificación de probabilidad de pérdida registrados en el Sistema de Procesos Judiciales (SIPROJ).

La actualización del valor presente generó un efecto neto de incremento por valor de \$1.060.352.030, derivado de la aplicación de los criterios de medición establecidos en el marco normativo contable. No obstante, la revisión y modificación en la calificación de probabilidad de ciertos procesos produjo una disminución neta de \$4.581.843.987, como resultado de la reclasificación o depuración de procesos cuya probabilidad de pérdida cambió durante la vigencia.

Variación 2025-2024

En conjunto, estos movimientos generaron una variación neta negativa de \$3.521.491.957, reflejando la actualización técnica y jurídica de las contingencias al cierre de la vigencia 2025, garantizando que el saldo reportado represente razonablemente las obligaciones posibles vigentes.

Subcuenta 912001 – Civiles: Presentó variación durante la vigencia 2025, originada principalmente en la actualización del valor presente de los procesos judiciales y en modificaciones en la calificación de probabilidad de pérdida, conforme a la información registrada en el aplicativo SIPROJ – Web y conciliada con la Oficina Jurídica. Dichos ajustes responden a la revisión periódica de la medición y clasificación de las obligaciones posibles.

Subcuenta 912002 – Laborales: Presentó una variación de \$19.529.968, derivada de la actualización del valor presente de los procesos y de cambios en su calificación de probabilidad, de acuerdo con la información registrada en SIPROJ – Web y conciliada con la Oficina Jurídica. Adicionalmente, se efectuó el descargue del proceso tipo “Acción de Tutela” No. 2021-00048 / ID 709746, el cual no contaba con fallo y se encontraba duplicado en el sistema de información, generando el correspondiente ajuste contable.

Subcuenta 912004 – Administrativos: Presentó una variación de \$1.041.138.205, originada principalmente en la actualización del valor presente de los procesos judiciales y en cambios en su calificación de probabilidad, conforme a la información registrada en SIPROJ – Web y conciliada con la Oficina Jurídica. Dentro de estos movimientos, se destacan: Cambio de calificación de cuatro (4) procesos por valor de \$359.112.118, ajuste derivado del reporte

RMNC-C del segundo trimestre de 2025, mediante el cual doce (12) procesos cambiaron su clasificación de obligación “POSIBLE” a “REMOTA” por valor de \$1.365.151.313, lo que implicó su retiro de la cuenta de pasivos contingentes, en cumplimiento del marco normativo contable vigente.

Procesos Reconocidos como Pasivos Contingentes – Clasificación “Posible” (RMNC IV Trimestre 2025)

El total de procesos con calificación posible en el Reporte Marco Normativo Contable – Convergencia del cuarto trimestre del 2025 son 277 discriminados así:

TIPO PROCESO	CANTIDAD	VALOR
Controversias Contractuales	9	2.546.945.290,00
Nulidad Y Restablecimiento	194	5.897.599.680,00
Ordinario Laboral	7	118.478.885,00
Proceso Ejecutivo	1	119.786.919,00
Reparación Directa	64	9.496.715.877,00
Responsabilidad Civil Extracontractual	2	215.609.380,00
TOTAL	277	18.395.136.031,00

Procesos con clasificación “SIN OBLIGACIÓN” – Vigencia 2025

De conformidad con el Manual de Usuario del aplicativo **SIPROJ – Web** y el procedimiento establecido para el Reporte Marco Normativo Contable – Convergencia (RMNC), la clasificación “**SIN OBLIGACIÓN**” corresponde a aquellos procesos que no han sido calificados ni valorados por la Oficina Jurídica dentro del plazo establecido o que, a la fecha de corte, no cuentan con estimación de probabilidad de pérdida ni cuantificación económica.

En consecuencia, estos procesos no cumplen los criterios para reconocimiento contable, ni como provisión ni como pasivo contingente, dado que no existe medición que permita determinar su probabilidad de pérdida ni su valor presente, conforme al marco normativo vigente de la Contaduría General de la Nación. En el Reporte Marco Normativo Contable – Convergencia del cuarto trimestre de 2025, se identificaron **220 procesos** con clasificación de obligación “SIN OBLIGACIÓN”, distribuidos así:

TIPO DE PROCESO	CANTIDAD
Acción de Tutela	151
Conciliación Extrajudicial	15
Ejecutivo Contencioso	37

TIPO DE PROCESO	CANTIDAD
Nulidad y Restablecimiento	12
Recurso Extraordinario de Revisión	1
Reparación Directa	1
TOTAL	217

La Oficina Jurídica realizó la validación individual de estos casos y confirmó su clasificación como “SIN OBLIGACIÓN” en el aplicativo SIPROJ – Web. Estos procesos se incluyen únicamente en la conciliación jurídica–administrativa para efectos de control, seguimiento y gestión del riesgo procesal; no obstante, no son objeto de reconocimiento contable ni de registro en cuentas de orden, por no contar con calificación de probabilidad ni valoración económica que permita su medición conforme al marco normativo contable vigente.

Ajustes por Novedades en el Registro del Aplicativo SIPROJ – Web

En el proceso de conciliación jurídica–contable del cuarto trimestre de 2025, se identificaron novedades en la información reportada por el aplicativo SIPROJ – Web, relacionadas con la oportunidad en el registro y parametrización de algunos procesos judiciales.

Se evidenció que cuatro (4) procesos de tipo “Ejecutivo Contencioso” no se reflejaban en los reportes contables descargables del sistema, debido a novedades en su registro. Así mismo, dos (2) procesos de tipo “Nulidad y Restablecimiento” se encontraban clasificados en el reporte como “No Determinados”.

La Oficina Jurídica realizó la validación individual de cada caso y solicitó su correcta parametrización en el sistema, con el fin de que fueran incluidos en el reporte como Procesos Activos – En Contra, garantizando la consistencia entre la base jurídica y la información utilizada para efectos del Reporte Marco Normativo Contable – Convergencia (RMNC).

Estas situaciones corresponden a ajustes administrativos derivados del proceso de actualización y depuración de la información en el sistema, sin que ello implique reconocimiento contable adicional distinto al que corresponda conforme a su calificación y valoración.

No obstante, de manera independiente a la clasificación de los procesos como “SIN OBLIGACIÓN”, durante la vigencia 2025 se identificaron tres (3) procesos de tipo “Ejecutivo Contencioso” con fallo desfavorable para la Subred Sur Occidente, correspondientes a los procesos No. 2024-00141 interpuesto por Sandra Jaime Ospina, No. 2025-00120 interpuesto por Sandra Disney Lugo Díaz y No. 2025-00122 interpuesto por Jenny Paola Torres Robayo.

En razón a que dichos procesos cuentan con mandamiento de pago debidamente proferido por la autoridad judicial competente, se procedió a su reconocimiento contable como provisión en la cuenta 2.7.01 “Litigios y Demandas”, conforme al marco normativo contable vigente y a la evaluación efectuada por la Oficina Jurídica, atendiendo el criterio de probabilidad de pérdida y exigibilidad de la obligación.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1 Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD CONTAB	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	6.307.371.300,00	4.235.180.906,00	2.072.190.394,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	67.607.149.967,90	72.278.132.080,03	-4.670.982.112,13
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	18.191.785.017,00	17.666.046.659,00	525.738.358,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	5.079.463.305,90	3.809.883.688,03	1.269.579.617,87
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	32.218.388.673,00	32.367.433.395,00	-149.044.722,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	12.117.512.972,00	18.434.768.338,00	-6.317.255.366,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-73.914.521.267,90	-76.513.312.986,03	2.598.791.718,13
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (CR)	-6.307.371.300,00	-4.235.180.906,00	-2.072.190.394,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (CR)	-67.607.149.967,90	-72.278.132.080,03	4.670.982.112,13

Al cierre de la vigencia 2025, las cuentas de orden deudoras no presentan saldo neto, toda vez que se encuentran compensadas en su totalidad con sus respectivas cuentas por contra, conforme a la dinámica contable establecida en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno.

8.1 – Activos Contingentes

Registra un saldo de \$6.307.371.300, presentando un incremento de \$2.072.190.394 frente a la vigencia 2024 (\$4.235.180.906). La variación obedece principalmente a la actualización y reconocimiento de nuevas situaciones de carácter eventual, cuya materialización depende de hechos futuros inciertos y que, conforme al análisis jurídico y técnico, no cumplen criterios para reconocimiento en el activo, pero requieren revelación en cuentas de orden. Su contrapartida se registra en la cuenta 8.9.05 – Activos Contingentes por Contra (CR).

8.3 – Deudoras de Control

Presenta a cierre de 2025 un saldo de \$67.607.149.967,90, evidenciando una disminución de \$4.670.982.112,13 frente a 2024 (\$72.278.132.080,03). Su composición y principales variaciones son:

8315 - Bienes y Derechos Retirados

Se reconocen contablemente el control de los bienes de menor cuantía que ha adquirido la Subred Sur Occidente para la funcionamiento y prestación de servicios de salud a la comunidad, se identificó un incremento de \$525.738.358,00 principalmente en la adquisición de equipos médico y científicos, muebles y enseres y equipos de comunicación y computación para el desarrollo de las actividades administrativas, asistenciales y del PIC de la Subred Sur Occidente.

8333 - Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud

Representa el valor de las cuentas por cobrar objetadas por las EPS u otros responsables de pago, respecto de las cuales la Entidad adelanta procesos de conciliación, respuesta o recuperación. La variación se origina en el comportamiento de la radicación y gestión de glosas durante la vigencia el saldo a diciembre 2025 es de \$5.079.463.305,90 y tuvo una variación que incremento el valor en \$1.269.579.617,87.

8361 - Responsabilidades en Proceso

Incluye los procesos de responsabilidad fiscal, disciplinaria u otros en curso, cuya definición se encuentra pendiente de decisión definitiva por parte de la autoridad competente saldo a diciembre 2025 \$32.218.388.673 y registro una variación de que disminuyo el valor en \$149.044.722.

Corresponde a los procesos de presunto detrimento patrimonial iniciados en contra de los colaboradores de la Subred Sur Occidente, la Oficina de Control Disciplinario Interno quien es el área encarga de estas actuaciones disciplinarias; al cierre de la vigencia 2025, dicha dependencia reporta once (11) expedientes con investigaciones en curso.

Adicionalmente, durante la vigencia se compulsaron copias de dieciséis (16) expedientes a la Procuraduría General de la Nación, con el fin de que continúe con las actuaciones correspondientes dentro de su competencia; trece (13) expedientes a la Contraloría competente para lo de su cargo; y tres (3) expedientes a la Oficina Jurídica de la Subred Sur Occidente para las acciones pertinentes. Estos procesos se registran en cuentas de orden deudoras con fines de control y seguimiento administrativo, en tanto no existe decisión en firme que determine responsabilidad fiscal o disciplinaria que implique reconocimiento contable en los estados financieros.

Los hechos más relevantes de la vigencia del 2025 en la cuenta 8.3.61 - Responsabilidades en Proceso, son:

CONCEPTO	EXPEDIENTE	INCREMENTO	DISMINUCIÓN
TERMINACIÓN PROCESO No. 039-2023 SRSO/ RESUELVE: ORDENAR LA TERMINACIÓN Y EL ARCHIVO DE LAS DILIGENCIAS DISCIPLINARIAS	AUTO No. 069	0,00	2.320.000,00
TERMINACIÓN AL PROCESO CON EXPEDIENTE No. 061-2022 SRSO / RESUELVE: ORDENAR LA TERMINACIÓN Y EL ARCHIVO DE LAS DILIGENCIAS DISCIPLINARIAS	AUTO No 117	0,00	24.275,00
TERMINACIÓN AL PROCESO CON EXPEDIENTE No. 040-2023 SRSO / RESUELVE: ORDENAR LA TERMINACIÓN Y EL ARCHIVO DE LAS DILIGENCIAS DISCIPLINARIAS	AUTO No 110	0,00	21.811.748,00
TERMINACIÓN AL PROCESO CON EXPEDIENTE No. 076-2023 SRSO RESUELVE: TERMINAR Y ARCHIVAR DEFINITIVAMENTE LAS PRESENTES DILIGENCIAS DE CONFORMIDAD CON LAS CONSIDERACIONES EXPUESTAS.	AUTO No. 169	0,00	128.471.917,00
TERMINACIÓN AL PROCESO CON EXPEDIENTE No. 088-2021 SRSO / RESUELVE: TERMINAR Y ARCHIVAR DEFINITIVAMENTE LAS PRESENTES DILIGENCIAS DE CONFORMIDAD CON LAS CONSIDERACIONES EXPUESTAS	AUTO No. 199	0,00	632.409,00
TERMINACIÓN AL PROCESO CON EXPEDIENTE No. 041-2023 SRSO / RESUELVE: ORDENAR LA TERMINACIÓN Y ARCHIVO DE LAS DILIGENCIAS DISCIPLINARIAS RADICADAS CON EL NÚMERO 041-2023 SRSO	AUTO No. 231	0,00	11.403.770,00
ACTUACIÓN DISCIPLINARIA POR PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL SEGÚN NOTA INT OF CONTROL DISCIPLINARIO INTERNO No. SSO-2025-270-002855-3 DEL 06-05-2025	EXP 026-2025	4.323.500,00	0,00
ACTUACIÓN DISCIPLINARIA POR PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL SEGÚN NOTA INT OF CONTROL DISCIPLINARIO INTERNO No. SSO-2025-270-002855-3 DEL 06-05-2025	EXP 027-2025	7.952.000,00	0,00
ACTUACIÓN DISCIPLINARIA POR PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL SEGÚN NOTA INT OF CONTROL DISCIPLINARIO INTERNO No. SSO-2025-270-002855-3 DEL 06-05-2025	EXP 028-2025	3.343.897,00	0,00

8390 - Otras Cuentas Deudoras de Control

La disminución obedece principalmente a la depuración, reclasificación o culminación de situaciones administrativas que requerían control en vigencias anteriores el saldo a diciembre 2025 es de \$12.117.512.972 y tuvo una variación que disminuyó el valor en \$6.317.255.366. La contrapartida de estas partidas se encuentra registrada en la cuenta 8.9.15 – Deudoras de Control por Contra (CR).

Durante la vigencia 2025 se registraron movimientos en las cuentas de orden deudoras de control asociados a procesos de cobro coactivo y reclasificaciones internas, en cumplimiento de la Resolución 0841 del 18 de diciembre de 2024 y la Nota Interna SSO-2025-210-000449-3. En este contexto, se efectuó la reclasificación del expediente 003-2013 desde el área de Cartera al área Jurídica por valor de \$19.956.884 y se dio inicio al proceso de cobro coactivo EXP 001-2025 en contra del Consorcio Primario 29 (Carlos Urias Rueda Álvarez – William

Páez Patiño) por valor de \$94.745.683, registros que se reconocieron como débitos en la cuenta correspondiente.

Por su parte, se registró la terminación de procesos administrativos coactivos iniciados contra EPS, entes territoriales y otros pagadores, conforme a lo dispuesto en la Resolución 0841 de 2024 y comunicado mediante Nota Interna SSO-2025-210-000449-3, así como por la terminación del proceso CCO 032-2022 por fallecimiento del demandado y otros expedientes detallados individualmente en la tabla de movimientos de la presente nota.

PROCESO / CONCEPTO	VR CREDITO
RAD 006-2022	971.915
RAD 001-2022	1.757.419
RAD 003-2021	2.638.174
RAD 014-2022	3.288.279
RAD 012-2023	5.674.575
RAD 027-2022	7.188.783
RAD 025-2022	14.727.624
RAD 004-2021	16.803.787
RAD 003-201(Se realiza reclasificación del expediente)	19.956.884,00
RAD 011-2022	23.892.683
RAD 020-2022	31.096.323
RAD 004-2023	35.618.045
RAD 022-2022	36.720.204
RAD 002-2022	45.987.148
RAD 016-2023	47.437.106
RAD 024-2022	63.531.900
RAD 009-2023	74.808.154
RAD 010-2022	85.851.859
RAD 012-2022 / RAD 013-2023	98.336.407
RAD 008-2021	117.902.564
RAD 013-2022	126.573.869
RAD 030-2022	227.773.811
RAD 026-2022	256.287.765
RAD 015-2022	312.993.073
RAD 018-2022 / RAD 029-2022	324.237.944
RAD 007-2023	332.758.293
RAD 008-2023	629.751.740
RAD 001-2021 / RAD 017-2022	883.387.961
CCO 032-2022 (Terminación por fallecimiento)	889.244.897

PROCESO / CONCEPTO	VR CREDITO
RAD 033-2019 / RAD 005-2021 / RAD 010-2023	1.714.758.747

Estos registros corresponden a cuentas de orden de control jurídico–administrativo y no generan impacto en el resultado del ejercicio ni en la situación financiera de la Entidad.

28.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	18.395.136.031,00	21.916.627.988,00	-3.521.491.957,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	2.609.098.913,00	2.609.098.913,00	0,00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	2.609.098.913,00	2.609.098.913,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-21.004.234.944,00	-24.525.726.901,00	3.521.491.957,00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (Db)	-18.395.136.031,00	-21.916.627.988,00	3.521.491.957,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (Db)	-2.609.098.913,00	-2.609.098.913,00	0,00

En la cuenta 9.3.90 – Otras cuentas acreedoras de control se registran los bienes recibidos por la Subred Sur Occidente en calidad de apoyo tecnológico para la prestación de los servicios de salud. Durante la vigencia 2025 no se efectuaron nuevos ingresos, retiros, reclasificaciones ni ajustes asociados a bienes recibidos bajo esta modalidad. El saldo registrado continúa revelándose exclusivamente para efectos de control administrativo, sin impacto en la situación financiera ni en el resultado del ejercicio de la Entidad.

NOTA 29. INGRESOS

Los ingresos corresponden a la facturación por concepto de prestación de servicios de salud, los cuales se registran al costo y en el momento de la adquisición del derecho por parte de la Institución, el cual es independiente de la fecha de radicación ante la entidad deudora.

Los ingresos a 31 de diciembre de 2025 reportan los siguientes saldos:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	682.318.353.438,16	606.900.927.477,17	75.417.425.960,99
4.3	Cr	Venta de servicios	567.655.667.175,99	488.310.380.542,41	79.345.286.633,58
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	88.751.106.996,04	109.631.151.955,03	-20.880.044.958,99
4.8	Cr	Otros ingresos	25.911.579.266,13	8.959.394.979,73	16.952.184.286,40

Los ingresos a fecha corte 31 de diciembre de la vigencia 2025 corresponden a \$567.655.667.175,99, por concepto de venta de servicios de salud, los cuales presentan un incremento de la facturación en comparación con el mismo periodo vigencia 2024.

Los ingresos por concepto de Transferencias y Subvenciones corresponden a la ejecución de los convenios por valor de \$88.751.106.996,04.

Los otros ingresos por valor de \$25.911.579.266,13, corresponden a: intereses de las cuentas de recursos propios por valor de \$265.550.195,78; rendimientos sobre recursos entregados en administración fondos de cesantías por valor de \$1.730.361.272,76; ingresos diversos \$20.474.817.210,59, donde la cifra más representativa corresponde a la depuración de los convenios del FFDS realizada por el área de Cuentas por pagar por valor de \$9.070.278.674,00, por el reconocimiento de la nota debido en el contrato del PGP con Capital Salud, por informe de sobre ejecución de sendas de la vigencia del 2023 según acta 29 de mayo de 2025 por valor de \$6.974.353.005,00 y aprovechamientos por concepto de central de mezclas por valor de \$1.455.365.962,37; recuperación en litigios y demandas por valor de \$3.440.850.587,00.

29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	593.567.246.442,12	497.269.775.522,14	96.297.470.919,98
4.3	Cr	Venta de servicios	567.655.667.175,99	488.310.380.542,41	79.345.286.633,58
4.3.12	Cr	Servicios de salud	567.655.667.175,99	488.310.380.542,41	79.345.286.633,58
4.8	Cr	Otros ingresos	25.911.579.266,13	8.959.394.979,73	16.952.184.286,40
4.8.02	Cr	Financieros	1.995.911.468,54	2.337.341.662,99	-341.430.194,45
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	20.474.817.210,59	3.830.694.778,99	16.644.122.431,60

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	0,00	2.352.118.442,75	-2.352.118.442,75
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	3.440.850.587,00	439.240.095,00	3.001.610.492,00

En la vigencia 2025 a corte 31 de diciembre la Subred Sur Occidente facturó \$567.655.667.175,99 de los cuales corresponde a venta de servicios \$559.425.927.688,99 y a convenios de docencias \$8.229.739.487,00, en el mismo periodo en el año 2024 \$488.310.380.542,41, de los cuales corresponde a venta de servicios \$481.336.231.353,19 y a convenios \$6.974.149.189,22, por lo tanto, en el año 2025 se presenta un aumento en la facturación del 16% al compararse con el mismo periodo del año anterior. Frente a la vigencia 2023 que se facturó \$424.132.744.379,00 de los cuales corresponde a venta de servicios \$419.011.632.596,00 y a convenios \$5.121.111.783,00, se presenta un incremento del 61% y frente a la vigencia 2022 que se facturó \$375.732.598.356,00, de los cuales corresponde a venta de servicios \$367.994.673.287,00 y a convenios \$7.737.925.069,00, presenta un incremento del 6%.

TIPO	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2024	VIGENCIA 2025	% VAR 2025 VS 2022	% VAR 2025 VS 2023	% VAR 2025 VS 2024
SUBSIDIADO PGP Y PYD (hasta 2.019)	143.218.401.406	180.040.904.276	202.216.294.665	193.812.268.543	35%	8%	-4%
SUBS EVENTO (Incluye PYD desde 2.020)	58.598.612.895	79.140.786.144	91.589.109.825	118.455.575.237	102%	50%	29%
PIC	78.839.371.361	74.616.192.600	91.969.591.309	90.308.796.987	15%	21%	-2%
FFDS	36.439.934.761	20.336.493.400	20.512.175.914	31.305.275.944	-14%	54%	53%
SOAT	1.241.133.330	933.763.260	1.473.696.557	1.924.010.046	55%	106%	31%
CONTRIBUTIVO	31.717.489.577	29.002.676.235	37.961.821.560	71.152.833.457	124%	145%	87%
SUBS CAPITACION	-	6.162.049.159	9.966.465.749	45.036.372.099	0%	631%	352%
DEMÁS PAGADORES	17.077.010.162	27.651.148.391	24.359.475.929	6.151.853.219	-64%	-78%	-75%
PARTICULARES - CUOTAS RECUPERACION	862.719.795	1.127.619.131	1.287.427.546	1.278.942.156	48%	13%	-1%
TOTAL VENTA DE SERVICIOS	367.994.673.287	419.011.632.596	481.336.059.053	559.425.927.689	52%	34%	16%
OTROS INGRESOS (CONVENIOS DOCENTE ASISTENCIAL)	7.737.925.069	5.121.111.783	6.974.149.189	8.229.739.487	6%	61%	18%
TOTAL FACTURACIÓN	375.732.598.356	424.132.744.379	488.310.208.242	567.655.667.176	51%	34%	16%

Fuente: Informe de facturación generada 2022-2025

En la vigencia 2025 se observa una variación positiva del 16% con respecto al mismo periodo del año 2024, el pagador que registra el mayor crecimiento frente a la vigencia anterior es Subsidiado Capitalización, con un incremento del 352%. En segundo lugar, el Contributivo presenta un crecimiento del 87%, por el fortalecimiento de los servicios principalmente en los hospitales de Kennedy, Bosa, así como el impacto epidemiológico en la población pediátrica en el Hospital Tintal, la continuidad en el seguimiento para mejorar los indicadores de eficiencia hospitalaria, el programa de hospitalización domiciliaria para aumentar coberturas en los servicios y la rotación de cama, es de anotar que la facturación de los

servicios son con puerta de entrada de urgencias y servicios de cirugía y UCI entre otros. El pagador que sigue es el FFDS, con una variación positiva del 53% es de anotar que en este pagador se encuentra la atención de PNA, extranjeros irregulares, APH lo cual difiere del 2024 donde se registró en Otros, por su parte, el SOAT muestra en 2025 un aumento del 31% frente a 2024; es importante señalar que en enero de 2025 se facturó el valor correspondiente a diciembre de 2024, lo cual incide en este resultado, en relación con los convenios, se obtuvo un incremento del 18%, mientras que el Subsidiado Evento presentó un crecimiento del 29% frente al valor facturado en el periodo del 2024, producto de los servicios de urgencias y derivada de la misma, con un mayor impacto en el mes de abril dado el cierre de la clínica Colsubsidio y del cierre de servicios de Gineco-Obstetricia y Neonatología de la Clínica de Occidente, situación que impacta también en el Régimen Contributivo

En contraste, los pagadores que registran variación negativa son: Demás Pagadores, con una disminución del 75%; Subsidiado PGP se evidencia una disminución del 4% en la tipología de contratación, pasando a un modelo de capitación. Asimismo, el incremento registrado fue inferior al presentado en 2024 en términos de tarifa, lo que impacta directamente el comportamiento de los ingresos frente al año anterior; y el PIC presenta disminución de un 2% frente a lo contratado y facturado en el 2024, teniendo en cuenta los lineamientos de la SDS.

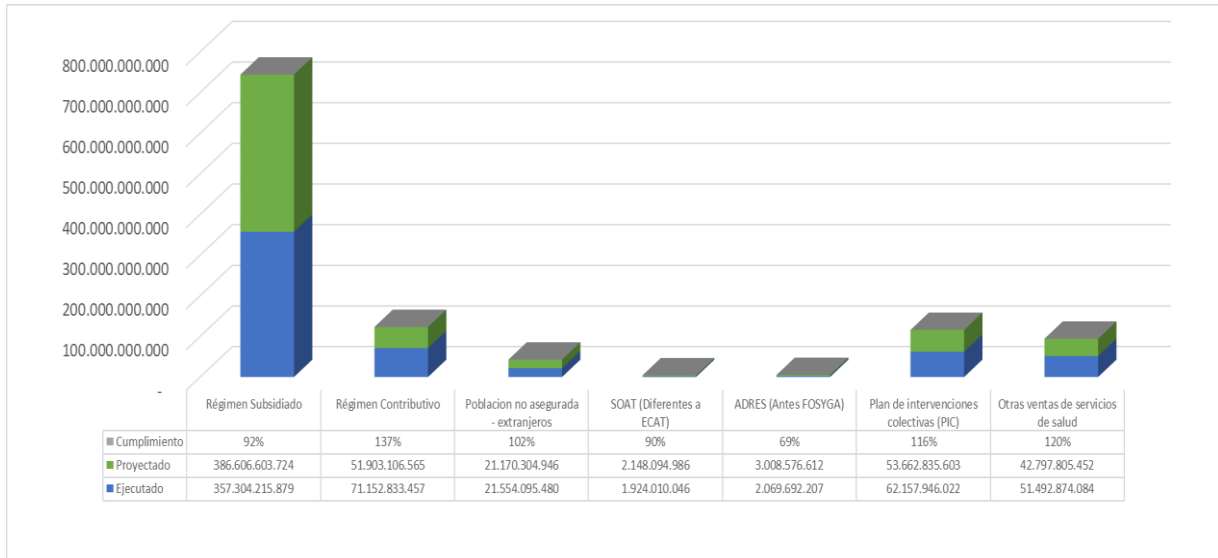
Plan de ventas vs facturación vigencia 2025

En el año 2025, se logró una facturación de \$567.655.667.175,99, superando la meta proyectada en el Plan de Ventas, que correspondía a \$561.297.327.887,82, teniendo en cuenta la información registrada en la meta proyectada en factibilidad. Esto representa un cumplimiento del 101,1% del objetivo proyectado. Al analizar los resultados por tipo de pagador, se observa el siguiente comportamiento:

FFDS PIC: 116%, PGP: 94%, Capitados: 103%, Evento: 100%, Aseguradoras: 75% Otros: 156% y Otros Conexos a Salud 122% del cumplimiento.

Estos resultados evidencian un desempeño sobresaliente en algunos segmentos, especialmente en otros pagadores, seguidos de otros conexos a salud y FFDS PIC, mientras que las aseguradoras presentan oportunidades de mejora.

Los datos descritos se reflejan claramente en la gráfica presentada a continuación.



Los principales aspectos que se identifican y que impactan en el cumplimiento de lo proyectado en el plan de ventas, son los siguientes:

- La facturación PIC acumulada presenta un cumplimiento del 116% frente a lo proyectado de la vigencia basado en la proyección realizada en el documento de factibilidad 2025.
- Así como el Régimen Contributivo presenta un cumplimiento del 137% frente a lo proyectado. Es importante aclarar que se supera la meta a pesar de la afectación de Las tarifas se encuentran pactadas bajo modalidad UVT-% para entidades con acuerdo de voluntades. En el caso de atenciones de urgencias a entidades sin contrato, la parametrización se realiza acorde a la normatividad que cambió para la vigencia 2025 a Tarifario UVB, conforme a la Circular 025 de 2024.
- Para el Régimen Subsidiado registra un cumplimiento del 92%. Aunque para esta vigencia se evidenció un incremento en el contrato con Capital Salud bajo modalidad PGP este fue menor notablemente frente al de la vigencia 2024, este contrato por esta modalidad disminuyó las tipologías y por ende el valor del techo mes a partir de septiembre de 2025, sin embargo se mantiene el cumplimiento con la contratación bajo modalidad de capitación con Capital Salud, así como con Sanitas, Coosalud y Famisanar para población subsidiada, sin embargo se limita el crecimiento de la facturación por evento aunque es notable la facturación de la Nueva EPS y Famisanar. Este comportamiento impacta la proyección de ingresos y exige un control estricto del costo asistencial para garantizar sostenibilidad financiera.

NOTA 30. GASTOS

Los gastos generados durante el periodo 1 de enero a 31 de diciembre de 2025, se discriminan a continuación:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	129.800.222.552,32	112.441.459.288,84	17.358.763.263,48
5.1	Db	De administración y operación	87.209.520.250,50	80.089.364.817,48	7.120.155.433,02
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14.411.118.129,66	21.647.165.556,01	-7.236.047.426,35
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	240.871,86	2.641.800,00	-2.400.928,14
5.8	Db	Otros gastos	28.179.343.300,30	10.702.287.115,35	17.477.056.184,95

30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	87.209.520.250,50	80.089.364.817,48	7.120.155.433,02
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	87.209.520.250,50	80.089.364.817,48	7.120.155.433,02
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	13.698.612.569,00	13.220.039.005,00	478.573.564,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	120.079.578,00	80.673.195,00	39.406.383,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	4.799.429.500,00	4.593.238.300,00	206.191.200,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	1.024.135.100,00	983.413.200,00	40.721.900,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	12.651.443.530,87	12.394.541.244,77	256.902.286,10
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	217.563.251,00	254.681.888,00	-37.118.637,00
5.1.11	Db	Generales	54.380.838.651,63	48.211.687.626,71	6.169.151.024,92
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	317.418.070,00	351.090.358,00	-33.672.288,00

30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	14.411.118.129,66	21.647.165.556,01	-7.236.047.426,35
	Db	DETERIORO	1.427.132.989,66	5.485.434.326,01	-4.058.301.336,35

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3.47	Db	Deterioro de cuentas por cobrar	1.427.132.989,66	5.407.734.519,46	-3.980.601.529,80
5.3.50	Db	Deterioro de inventarios	0,00	167.452,55	-167.452,55
5.3.51	Db	Deterioro de propiedades, planta y equipo	0,00	77.532.354,00	-77.532.354,00
		DEPRECIACIÓN	8.269.677.186,00	8.385.456.339,00	-115.779.153,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	8.269.399.422,00	8.385.178.575,00	-115.779.153,00
5.3.62	Db	Depreciación de propiedades de inversión	277.764,00	277.764,00	0,00
		AMORTIZACIÓN	481.968.174,00	424.664.207,00	57.303.967,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	481.968.174,00	424.664.207,00	57.303.967,00
		PROVISIÓN	4.232.339.780,00	7.351.610.684,00	-3.119.270.904,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	4.232.339.780,00	7.351.610.684,00	-3.119.270.904,00

29.2.1. Deterioro - Activos financieros y no financieros

		CONCEPTO	DETERIORO 2025		
			ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	1.427.132.989,66	0,00	1.427.132.989,66
5.3.47	Db	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.427.132.989,66	0,00	1.427.132.989,66
5.3.47.09	Db	Prestación de servicios de salud	1.427.132.989,66		1.427.132.989,66

30.3. Transferencias y subvenciones

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	240.871,86	2.641.800,00	-2.400.928,14
5.4.24		SUBVENCIONES	240.871,86	2.641.800,00	-2.400.928,14
5.4.24.07	Db	Bienes Entregados sin Contraprestación	240.871,86	2.641.800,00	-2.400.928,14

30.4 Otros gastos

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	28.179.343.300,30	10.702.287.115,35	17.477.056.184,95
5.8.04	Db	FINANCIEROS	71.060.019,00	51.224.224,00	19.835.795,00
5.8.04.01	Db	Actualización financiera de provisiones	69.555.637,00	51.224.224,00	18.331.413,00

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	1.504.382,00	0,00	1.504.382,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	28.108.283.281,30	10.651.062.891,35	17.457.220.389,95
5.8.90.12	Db	Sentencias	12.634.580.176,00	685.674.123,00	11.948.906.053,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.159.852.662,00	463.822.621,00	696.030.041,00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	2.779.173,00	398.323.730,00	-395.544.557,00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	2.274.954,05	14.907.262,70	-12.632.308,65
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	14.308.796.316,25	9.088.335.154,65	5.220.461.161,60

Dentro de los otros gastos diversos por valor de \$28.108.283.281,30, las cifras más representativas corresponden a registro de glosas del régimen Contributivo, Subsidiado, IPS privadas, Régimen especial, SOAT, Entes territoriales, FOSYGA por valor de \$5.793.141.808,66; la nota crédito generada por la auditoria de sendas del contrato PGP con Capital Salud por valor de \$6.535.846.803,00; las bajas reportas por la devolución de los terrenos y edificaciones al Dadep y por las salidas por bajas de activos fijos aprobadas por el comité de inventarios por un valor total de \$1.159.852.662,00; el reconocimiento durante la vigencia 2025 de los procesos terminados con ejecutorial y liquidación como se indica en el numeral 2.5. de la resolución 082 de 2021 de la Contaduría General de la Nación por un valor total de \$12.634.580.176,00.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	517.185.923.128,18	483.147.077.743,44	34.038.845.384,74
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	517.185.923.128,18	483.147.077.743,44	34.038.845.384,74
6.3.10	Db	Servicios de salud	517.185.923.128,18	483.147.077.743,44	34.038.845.384,74

De acuerdo con el manual de políticas contables generado para la implementación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, los costos de ventas se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación de este.

Los costos se presentan por separado y de acuerdo con el nuevo catálogo de cuentas establecido mediante Resolución 139 de 2015 de la CGN.

31.2. Costo de ventas de servicios

Los Costos de Ventas de Servicios de Salud de la Subred ascendieron a \$517.185.923.128,18 equivalente al 91% de los ingresos operacionales, los cuales para el mismo periodo de 2024 fueron de \$483.147.077.743,44, y representaba el 91%, evidenciando un aumento en los costos de \$34.038.845.384,74 equivalente al 7,05%, como se detalla a continuación:

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	517.185.923.128,18	483.147.077.743,44	34.038.845.384,74
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	517.185.923.128,18	483.147.077.743,44	34.038.845.384,74
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	32.510.390.420,59	24.961.112.910,16	7.549.277.510,43
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	21.866.851.877,61	20.998.366.817,13	868.485.060,48
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	17.091.009.139,48	15.398.321.274,84	1.692.687.864,64
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	41.637.580.469,17	41.727.477.998,74	-89.897.529,57
6.3.10.17	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	9.376.626.114,42	9.145.296.726,82	231.329.387,60
6.3.10.18	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	32.169.009.352,66	29.603.250.262,50	2.565.759.090,16
6.3.10.19	Db	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	74.038.075.652,51	81.949.552.565,07	-7.911.476.912,56
6.3.10.25	Db	Hospitalización - Estancia general	68.286.943.242,14	56.312.902.086,46	11.974.041.155,68
6.3.10.26	Db	Hospitalización - Cuidados intensivos	22.505.990.101,57	20.704.695.835,23	1.801.294.266,34
6.3.10.27	Db	Hospitalización - Cuidados intermedios	4.595.574.666,29	4.472.110.449,88	123.464.216,41
6.3.10.28	Db	Hospitalización - Recién nacidos	3.735.642.234,88	3.951.474.769,59	-215.832.534,71
6.3.10.29	Db	Hospitalización - Salud mental	6.215.770.600,71	6.018.296.243,30	197.474.357,41
6.3.10.31	Db	Hospitalización - Otros cuidados especiales	47.764.356,17	0,00	47.764.356,17
6.3.10.35	Db	Quirófanos y salas de parto - Quirófanos	45.305.524.962,51	35.994.059.534,91	9.311.465.427,60
6.3.10.36	Db	Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	5.262.537.603,76	4.563.485.211,77	699.052.391,99
6.3.10.40	Db	Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	23.309.898.685,36	22.794.467.446,45	515.431.238,91
6.3.10.41	Db	Apoyo diagnóstico - Imagenología	14.145.413.111,61	12.862.646.978,95	1.282.766.132,66
6.3.10.42	Db	Apoyo diagnóstico - Anatomía patológica	1.568.504.120,44	1.493.575.818,06	74.928.302,38
6.3.10.43	Db	Apoyo diagnóstico - Otras unidades de apoyo diagnóstico	1.116.446.582,04	833.230.120,36	283.216.461,68
6.3.10.50	Db	Apoyo terapéutico - Rehabilitación y terapias	4.448.124.992,15	4.873.329.655,50	-425.204.663,35
6.3.10.52	Db	Apoyo terapéutico - Banco de sangre	346.875.536,53	22.219.685,60	324.655.850,93
6.3.10.53	Db	Apoyo terapéutico - Unidad renal	3.761.396.450,98	3.862.752.939,43	-101.356.488,45

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.3.10.56	Db	Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	16.735.256.003,23	16.286.416.300,16	448.839.703,07
6.3.10.57	Db	Apoyo terapéutico - Otras unidades de apoyo terapéutico	3.460.592.221,40	3.682.282.255,28	-221.690.033,88
6.3.10.60	Db	Servicios conexos a la salud - Medio ambiente	38.419.547,99	126.721.072,00	-88.301.524,01
6.3.10.63	Db	Servicios conexos a la salud - Servicios docentes	1.335.111.264,91	1.349.559.480,00	-14.448.215,09
6.3.10.64	Db	Servicios conexos a la salud - Investigación científica	64.519.877,03	32.917.183,00	31.602.694,03
6.3.10.66	Db	Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias	15.648.010.538,03	15.362.375.050,63	285.635.487,40
6.3.10.67	Db	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	46.562.063.402,01	43.764.181.071,62	2.797.882.330,39

En la cuenta de Costos de Ventas de Servicios de Salud los costos que presentaron un representativo aumento al 31 de diciembre de 2025 respecto al mismo periodo de 2024, son Hospitalización - Estancia General por \$11.974.041.155,68, Quirófanos y salas de parto - Quirófanos por \$9.311.465.427,60, Urgencias - Consulta y procedimientos por valor de \$7.549.277.510,43 y se presenta una disminución significativa en Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales por \$7.911.476.912,56.

A continuación, se relaciona el comportamiento de los costos por recursos de diciembre 2025 comparado con diciembre 2024 de la Subred:

comparación costos resultados por recurso año 2024 vs 2023 – cifras pesos

COSTOS DE PERSONAL	Acumulado 2025	Acumulado 2024	Var Absoluta	Var relativa
PLANTA	113.715.032.394,89	103.925.487.277,33	9.789.545.117,56	9%
CONTRATO DIRECTO	205.472.939.603,43	197.463.196.057,75	8.009.743.545,68	4%
CONTRATO CON TERCEROS	15.458.827.104,00	14.934.281.079,00	524.546.025,00	4%
TOTAL	334.646.799.102,32	316.322.964.414,08	18.323.834.688,24	6%

GASTOS GENERALES	Acumulado 2025	Acumulado 2024	Var Absoluta	Var relativa
ARRENDAMIENTO	1.966.130.296,00	1.420.471.185,00	545.659.111,00	38%
COMUNICACIÓN	826.431.809,00	1.749.797.730,00	- 923.365.921,00	-53%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	463.517.827,00	427.687.013,21	35.830.813,79	8%
ELEMENTOS DE CONSUMO DE OFICINA	3.566.459.348,37	5.439.972.007,85	- 1.873.512.659,48	-34%

SEGUROS	4.532.402.097,14	4.779.560.991,52	- 247.158.894,38	-5%
ENERGÍA	3.322.291.954,91	3.569.271.836,00	- 246.979.881,09	-7%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	1.315.855.015,00	1.730.360.345,00	- 414.505.330,00	-24%
GAS	928.582.850,00	572.294.130,00	356.288.720,00	62%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, TASAS Y MULTAS	-	4.785.000,00	- 4.785.000,00	0%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	12.373.568.780,00	12.992.927.459,00	- 619.358.679,00	-5%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.573.894.695,19	5.847.581.164,00	- 1.273.686.468,81	-22%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	12.846.195.268,00	11.144.142.070,00	1.702.053.198,00	15%
LAVANDERÍA	3.428.753.927,00	3.526.354.279,00	- 97.600.352,00	-3%
ALIMENTACIÓN	13.070.318.793,85	10.576.096.537,98	2.494.222.255,87	24%
OTROS GASTOS GENERALES	30.154.400,00	-	30.154.400,00	0%
DEPRECIACIONES	9.616.119.444,00	10.963.221.560,00	- 1.347.102.116,00	-12%
TRANSPORTE	15.564.263.104,00	13.765.348.385,00	1.798.914.719,00	13%
TOTAL	88.424.939.609,46	88.509.871.693,56	- 84.932.084,10	0%

INSUMOS HOSPITALARIOS	Acumulado 2025	Acumulado 2024	Var Absoluta	Var relativa
MEDICAMENTOS	42.536.032.442,60	34.696.720.758,61	7.839.311.683,99	23%
DISPOSITIVOS MÉDICOS	33.449.185.971,88	28.341.510.388,62	5.107.675.583,26	18%
REACTIVOS DE DIAGNÓSTICO	12.072.292.906,60	11.353.567.840,44	718.725.066,16	6%
OTROS ELEM DE CONS MÉD	3.844.270.527,43	1.857.507.780,69	1.986.762.746,74	107%
SANGRE Y COMP	2.212.700.277,00	2.064.934.865,00	147.765.412,00	7%
TOTAL	94.114.482.125,51	78.314.241.633,36	15.800.240.492,15	20%

TOTAL COSTOS	517.186.220.837,29	483.147.077.741,00	34.039.143.096,29	7%
---------------------	---------------------------	---------------------------	--------------------------	-----------

Fuente: Estado de Resultados Acumulado de 2025 vs 2024

El crecimiento corresponde al 7%, esta operación incluye los costos de operación según la información acumulada de los estados de resultados contables incluyendo las vacunas y biológicos. Como se mencionó con anterioridad el crecimiento obedece principalmente a los recursos del costo de personal donde encontramos (planta, contrato directo y contrato con terceros), insumos hospitalarios en relación a este elemento este presenta crecimiento principalmente medicamentos, dispositivos médicos y otros médicos elementos médicos asistenciales, en relación a los costos generales el crecimiento obedece principalmente al servicio de alimentación en relación al recurso de alimentación el primero se explica por el crecimiento en la venta de servicios de modalidad de evento en el hospital de Fontibón, hospital de Kennedy, APP Bosa el Recreo, en los servicios de urgencias, hospitalización,

seguido del servicio de transporte, para este caso corresponde al incremento de valor del contrato y al cumplimiento de los lineamientos de la FFDS, para los convenios como el PIC, Equipos de atención en casa o equipos extramurales.

CONCEPTO	ACUMULADO 2025	ACUMULADO 2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATI VA
Ventas Netas	593.731.428.907,51	528.121.300.439,57	65.610.128.467,94	12,42%
Ingresos por Venta Servicios Salud	567.655.667.175,99	488.310.380.542,41	79.345.286.633,58	16,25%
Total Transferencias y Subvenciones	26.075.761.731,52	39.810.919.897,16	- 13.735.158.165,64	-34,50%
Costo de Ventas	517.185.923.128,18	483.147.077.743,44	34.038.845.384,74	7,05%
Utilidad Bruta	76.545.505.779,33	44.974.222.696,13	31.571.283.083,20	70,20%
Gastos se Administración	87.209.520.250,50	80.089.364.817,48	7.120.155.433,02	8,89%
Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento, Amortizaciones y Provisiones	14.411.118.129,66	21.647.165.556,01	- 7.236.047.426,35	-33,43%
Utilidad y/o Déficit de Operación	- 25.075.132.600,83	- 56.762.307.677,36	31.687.175.076,53	-55,82%
Transferencias y Subvenciones	62.675.345.264,52	69.820.232.057,87	- 7.144.886.793,35	-10,23%
Otros Ingresos	25.911.579.266,13	8.959.394.979,73	16.952.184.286,40	189,21%
Otros Gastos	28.179.584.172,16	10.704.928.915,35	17.474.655.256,81	163,24%
Resultado el Ejercicio	35.332.207.757,66	11.312.390.444,89	24.019.817.312,77	212,33%

El crecimiento de ingresos en \$65.610.128.467,94 equivalente al 12,4%, el ingreso más representativo corresponde a las ventas de servicios, a continuación se explicara los conceptos en relación a los ingresos que presentaron reducción e incremento, relación a las ventas del servicio del PGP se presenta reducción este derivado de dos situaciones la primera corresponde a la separación del contrato de la cápita de capital Salud y el PGP, en relación a la cápita este se registra en la ventas de servicios - otros, el PGP presenta una reducción derivado como se mencionó con anterioridad de la separación de la cápita y el PGP, así mismo por la sub ejecución de \$2.887.372.365 registrados en el mes de noviembre de 2025, así mismo se presenta reducción en los ingresos de salud pública por las condiciones del convenio del PIC - FFDS, donde se reducen perfiles correspondiente a los equipos. En relación con las ventas de servicios de otros este presenta crecimiento principalmente asociado. Para el año 2025 se inició el contrato de Cápita con la EPS Famisanar, así mismo encontramos el concepto de venta de servicios de otros pagadores en este se concentra los ingresos por venta de servicios como (evento, contributivo, capitado, vinculados, APH y otros); el crecimiento por la venta de servicios es del 16,2%, por valor de \$79.345.286.633,58, impactado en las modalidades de contratación prospectiva como las Capitas con las EAPB (Capital Salud, Sanitas, Famisanar y Coosalud), crecimiento en el evento en n los regímenes contributivo y evento atención de población en el servicio de

urgencias, hospitalización, correspondiente a las EPS Nuevas EPS, Sanitas, Famisanar Salud Total y Capital Salud).

CONCEPTO	ACUMULADO 2025	ACUMULADO 2024	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATI VA
VENTAS NETAS	593.731.428.907,51	528.121.300.439,57	65.610.128.467,94	12,42%
INGRESOS POR VENTA SERVICIOS SALUD	567.655.667.175,99	488.310.380.542,41	79.345.286.633,58	16,25%
EPS- CAPITAL SALUD PGP	193.379.715.111,14	202.216.486.991,00	- 8.836.771.879,86	-4,37%
EPS-SUBSIDIADAS EVENTO	119.532.555.944,83	91.924.058.781,30	27.608.497.163,53	30,03%
EPS-CONTRIBUTIVO	70.968.798.587,36	38.473.212.214,86	32.495.586.372,50	84,46%
EPS-SUBSIDIADAS CAPITADO	44.074.282.415,00	9.981.020.681,00	34.093.261.734,00	341,58%
FFDS (PIC-APH- POBLACION IRREGULAR-VINCULADO, PROY GRA)	121.613.025.683,00	130.470.778.470,43	- 8.857.752.787,43	-6,79%
OTROS (ADRES, SOAT, R. Especial, IPS, ARL, Entes Terr., Particulares, Copagos, Convenios doc asist.)	18.087.289.434,66	15.244.823.403,82	2.842.466.030,84	18,65%
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	26.075.761.731,52	39.810.919.897,16	- 13.735.158.165,64	-34,50%

Al restar los costos de ventas de servicios de salud a los ingresos operacionales, se presenta una Utilidad Bruta en ventas al 31 de diciembre de 2025 de \$76.545.505.779,33 y representa el 12% del total de los ingresos operacionales, mientras que para el mismo periodo del año anterior la Utilidad Bruta era de \$44.974.222.696,13 y representaba el 9%.

Al restar a la Utilidad Bruta en Ventas los Gastos Operacionales al 31 de diciembre de 2025 por valor de \$101.620.638.380,16, se obtiene una Pérdida Operacional de \$25.075.132.600,83, mientras que para el mismo periodo del año anterior la Pérdida Operacional fue de \$56.762.307.677,36, disminuyendo la pérdida operacional en 55,82%. Con lo anterior, se puede evidenciar que, con los ingresos operacionales obtenidos por la Subred Sur Occidente, no alcanzan para cubrir los costos y los gastos operacionales; razón por la cual, la Administración realizará los ajustes necesarios teniendo en cuenta el uso de la capacidad instalada y la realidad de los ingresos de la entidad, con el fin de disminuir el riesgo que tiene la Subred de continuidad de negocio en marcha.

Se presentan ingresos no operacionales al 31 de diciembre de 2025 por \$ 88.586.924.530,65, mientras que para el mismo periodo de 2024 eran de \$ 78.779.627.037,60, observando un aumento de \$ 9.807.297.493,05, que principalmente corresponde a la cuenta de Subvenciones

por Recursos Transferidos por el Gobierno en celebración de Convenios y Resoluciones de apoyo a la Financiación de la Gestión Institucional.

Así mismo, se tienen Otros Gastos no operacionales para la vigencia del 2025 por valor de \$28.179.584.172,16, mientras que para diciembre de 2024 eran de \$ 10.704.928.915,35, observando un aumento de \$ 17.474.655.256,81.

A la Utilidad Bruta se le suman los ingresos no operacionales y se le restan los gastos no operacionales, generando una Utilidad del Ejercicio de \$35.332.207.757,66 equivalente al 5,95% de los ingresos operacionales, mientras que para el mismo periodo de 2024 presentaba una utilidad del Ejercicio de \$11.312.390.444,89, mostrando un incremento en la utilidad bruta de \$ 24.019.817.312,77.

El costo relevante de la operación corresponde a dos factores a los costos de personal este presenta un crecimiento mayor en el de planta seguido de contratos de OPS, segundo tenemos los insumos hospitalarios que presenta un crecimiento asociado a la producción y venta de servicios en los contratos de modalidad prospectiva y evento en los servicios de urgencias, hospitalización y cirugías como en consultas. Los dos últimos a corresponden a la modalidad prospectiva del PGP y capacitación, con Capital Salud y Famisanar.

Es importante reconocer la reducción de la pérdida operacional entre el año 2025 vs 2024 del 55,8% que corresponde a una disminución de \$31.687.175.076,53, derivado del crecimiento en la venta de servicios y el control del costo y gasto de la operación, mejorando los resultados con respecto al mismo periodo del año 2024.

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	517.185.923.128,18	483.151.862.843,44	34.034.060.284,74
7.3	Db	Servicios de salud	517.185.923.128,18	483.151.862.843,44	34.034.060.284,74

32.1. Costos de transformación – Detalle

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	517.185.923.128,18	483.151.862.843,44	34.034.060.284,74
7.3	Db	SERVICIOS DE SALUD	517.185.923.128,18	483.151.862.843,44	34.034.060.284,74
7.3.01	Db	urgencias - consulta y procedimientos	32.510.390.420,59	24.961.112.910,59	7.549.277.510,00
7.3.02	Db	urgencias - observación	21.866.851.877,61	20.998.366.817,13	868.485.060,48

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
7.3.10	Db	servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos	17.091.009.139,48	15.398.321.274,84	1.692.687.864,64
7.3.11	Db	servicios ambulatorios - consulta especializada	41.637.580.469,17	41.727.477.998,74	-89.897.529,57
7.3.12	Db	servicios ambulatorios - salud oral	9.376.626.114,42	9.145.296.726,82	231.329.387,60
7.3.13	Db	servicios ambulatorios - promoción y prevención	32.169.009.352,66	29.603.250.262,07	2.565.759.090,59
7.3.14	Db	servicios ambulatorios - otras actividades extramurales	74.038.075.652,51	81.949.552.565,07	-7.911.476.912,56
7.3.20	Db	hospitalización - estancia general	68.286.943.242,14	56.312.902.086,46	11.974.041.155,68
7.3.21	Db	hospitalización - cuidados intensivos	22.505.990.101,57	20.704.695.835,23	1.801.294.266,34
7.3.22	Db	hospitalización - cuidados intermedios	4.595.574.666,29	4.472.110.449,88	123.464.216,41
7.3.23	Db	hospitalización - recién nacidos	3.735.642.234,88	3.951.474.769,59	-215.832.534,71
7.3.24	Db	hospitalización - salud mental	6.215.770.600,71	6.018.296.243,30	197.474.357,41
7.3.30	Db	quirófanos y salas de parto - quirófanos	45.305.524.962,51	35.994.059.534,91	9.311.465.427,60
7.3.31	Db	quirófanos y salas de parto - salas de parto	5.262.537.603,76	4.563.485.211,77	699.052.391,99
7.3.40	Db	apoyo diagnóstico - laboratorio clínico	23.309.898.685,36	22.794.467.446,45	515.431.238,91
7.3.41	Db	apoyo diagnóstico - imagenología	14.145.413.111,61	12.862.646.978,95	1.282.766.132,66
7.3.42	Db	apoyo diagnóstico - anatomía patológica	1.568.504.120,44	1.493.575.818,06	74.928.302,38
7.3.43	Db	apoyo diagnóstico - otras unidades de apoyo diagnóstico	1.116.446.582,04	833.230.120,36	283.216.461,68
7.3.49	Db	apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias	4.363.583.173,15	4.515.022.289,50	-151.439.116,35
7.3.51	Db	apoyo terapéutico - banco de sangre	346.875.536,53	22.219.785,60	324.655.750,93
7.3.52	Db	apoyo terapéutico - unidad renal	3.761.396.450,98	3.862.752.939,43	-101.356.488,45
7.3.55	Db	apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios	16.735.256.003,23	16.286.416.300,16	448.839.703,07
7.3.56	Db	apoyo terapéutico - otras unidades de apoyo terapéutico	3.545.134.040,40	4.040.589.621,28	-495.455.580,88
7.3.80	Db	servicios conexos a la salud - medio ambiente	38.419.547,99	126.721.072,00	-88.301.524,01
7.3.83	Db	servicios conexos a la salud - servicios docentes	1.335.111.264,91	1.349.559.480,00	-14.448.215,09
7.3.84	Db	servicios conexos a la salud - investigación científica	64.519.877,03	32.917.183,00	31.602.694,03
7.3.86	Db	servconexos saludambulancias	15.648.010.539,03	15.367.160.050,63	280.850.488,40
7.3.87	Db	servconexos salud otros servi	46.609.827.757,18	43.764.181.071,62	2.845.646.685,56

Durante la vigencia del 2025, se reconoció como costo de transformación, el total de \$517.185.923.128,18, el cual es traslado al cierre de cada más al costo, en comparación con la vigencia del 2024, se identificó un incremento del \$34.034.060.284,74.

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el siguiente cuadro se identifican los diferentes conceptos que aplican para las actividades operativas, actividades de inversión y otras actividades, en donde se puede identificar que con respecto a la vigencia del 2024, el saldo del efectivo al cierre de la vigencia 2025, presenta un incremento, derivado principalmente del aumento en la facturación por venta de servicios de salud, de la disminución de gastos y costos, de los constantes procesos de gestión de radiación, cobro y recaudo de cartera y de los recursos recibidos de los convenios con las diferentes entidades públicas.

EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024		56.136.251.302,98
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
VENTAS	79.345.286.633,58	
COSTOS DE VENTAS	-34.038.845.384,74	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-7.120.155.433,02	
VARIACIÓN DE INVENTARIOS	5.553.831.474,49	
FLUJO DE FONDOS OPERATIVO	43.740.117.290,31	
ACTIVIDADES INVERSIÓN		
VARIACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	
VARIACIÓN DE DEUDORES	-53.352.679.523,27	
VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-687.651.061,28	
VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS	1.219.487.726,38	
VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	25.637.656.468,52	
VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES	794.589.343,75	
VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS	-2.158.606.601,00	
VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS	14.740.657.801,10	
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	7.236.047.426,35	
ACTIVIDADES INVERSIÓN	-6.570.498.419,45	
OTRAS ACTIVIDADES		
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-20.880.044.958,99	
OTROS INGRESOS	16.952.184.286,40	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	7.082.258.075,89	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	2.400.928,14	
OTROS GASTOS	-17.477.056.184,95	
FLUJO DE OTRAS ACTIVIDADES	-14.320.257.853,51	
EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025		78.985.612.320,33

