

BOGOTÁ, DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Tabla de contenido

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE	2
1.1. Identificación y funciones.....	2
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	2
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	3
1.4. Forma de organización y/o cobertura	3
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	3
2.1. Base de medición	4
2.2. Moneda funcional y de presentación redondeo y materialidad.....	4
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	4
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	4
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	5
3.1. Juicios	5
3.2. Estimaciones y supuestos	6
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	6
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8
5.1. Depósito en instituciones financieras.....	10
5.2. Fondos en tránsito.....	10
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	10
7.1. Prestación de Servicios de salud	10
NOTA 9 – INVENTARIOS	21
NOTA 10 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	22
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	24
NOTA 27. PATRIMONIO	26
NOTA 28. INGRESOS	27
NOTA 29. GASTOS	29

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Subred Norte E.S.E. con NIT 900.971.006-4, es una Empresa Social del Estado con domicilio en la ciudad de Bogotá, D.C. y con sede administrativa en la Calle 66 No 15-41. De conformidad con el Acuerdo N°641 de 2016 expedido por el concejo de Bogotá, por el cual se efectúa la reorganización del Sector Salud de Bogotá D.C., se modifica el Acuerdo 257 de 2006 y se expiden otras disposiciones”, donde las Empresas Sociales del Estado de: Usaquén, Chapinero, Suba, Engativá y Simón Bolívar se fusionan en la Empresa Social del Estado denominada “Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E.”.

La función principal de la Empresa Social del Estado será la prestación de servicios integrales de salud, en todos los niveles de complejidad, entendidos como un servicio público a cargo del Estado y como parte integrante del Sistema de Seguridad Social en Salud. En desarrollo de este objeto, adelantará acciones y servicios de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación de la salud, a nivel individual y colectivo, que le brinden al usuario una atención integral, los cuales deberá dirigir prioritariamente a la población pobre y vulnerable, independiente de si está afiliada o no al Régimen Subsidiado de la Seguridad Social.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Subred Norte E.S.E. aplica para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables el Régimen de Contabilidad Pública (Resolución No. 414 de 2014, Resolución 168-2020) expedido por la Contaduría General de la Nación, con sus respectivas modificaciones, el Marco conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público y el Catálogo General de Cuentas, Plan General de Contabilidad Pública, a nivel de documento fuente y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecidas por la Contaduría General de la Nación.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base de causación, la determinación de avalúos, la constitución de provisiones, la depreciación y la individualización de los activos con cada uno de sus responsables. De otra parte, es responsable de reportar información exógena a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y medios magnéticos distritales a la Secretaría de Hacienda Distrital.

Los libros principales están debidamente archivados y custodiados en el área de la Gestión Contable, facturas, comprobantes de ingreso y egresos y demás soportes contables quedan registrados en el sistema de información DINAMICA GERENCIAL, implementado desde el mes de junio de 2024.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La información financiera contable se presenta de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y no Captan ni Administran ahorro del Público, en aplicación de la Resolución No. 414 de 2014, Resolución 168 de 2020 y sus normas reglamentarias. El Catálogo General de Cuentas utilizado, corresponde al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y no captan ni administran ahorro del público, establecido por la Contaduría General de la Nación. La entidad prepara los Estados Financieros aplicando el Manual de Políticas Contables el cual se elaboró teniendo en cuenta lo establecido la Resolución 414 de 2014.

Estados Financieros

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales
- Estado de Cambios en el patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Los Estados Financieros se presentan en forma comparativa con el periodo anterior, al cierre de la vigencia que se presenta enero de 2025 y los saldos a enero de 2024.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

La información contable de la Subred Norte E.S.E., se encuentra registrada y consolidada a través del Sistema de Información DINAMICA GERENCIAL implementado a partir del segundo trimestre de la vigencia 2024, ha sido preparada a partir de los registros de contabilidad que se llevan en pesos colombianos y sus saldos son el fiel reflejo de los registros de cada una de las transacciones y movimientos efectuados en las diferentes áreas como son: Cartera, tesorería, facturación, nómina, inventarios y suministros, caja menor, jurídica, activos, y cuentas por pagar.

Los libros oficiales plasman los hechos económicos y se encuentran debidamente custodiados en el área contable, así: Libro mayor y balances y libro diario oficial, los cuales se encuentran en forma impresa y los libros auxiliares generados por el sistema de información financiera se encuentran en forma magnética, en el sistema de información.

Las operaciones contables se concilian mensualmente con cada una de las áreas generadoras y responsables de la información, tanto a nivel de movimientos como de saldos, acompañados por sus respectivos soportes documentales, garantizando así la incorporación a la contabilidad de la totalidad de las operaciones financieras de la Entidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Base de medición

La producción de la información financiera para los usuarios internos y externos, sirve para la toma de decisiones en beneficio e interés de la Institución, la construcción de la información financiera posee características cualitativas, donde existe la verificabilidad, comparabilidad, veracidad, oportunidad y comprensibilidad bajo los principios de la Contabilidad Pública y la definición de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos en los Estados Financieros, bajo el nuevo marco normativo.

La Entidad utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, la constitución de provisiones, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones, amortizaciones y deterioro. Igualmente, en la contabilidad se aplica el reconocimiento, la medición inicial y posterior, la baja en cuentas y las revelaciones en el desarrollo del ejercicio contable.

2.2. Moneda funcional y de presentación redondeo y materialidad

Las operaciones contables y financieras de la Entidad se presentan en moneda funcional pesos colombianos (COP) (\$) y los registros contables se rigen bajo las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público (actualizadas mediante Resoluciones 168 y 219 de 2020 de la CGN, tratamiento moneda extranjera 220 de 2020.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante el período comprendido en el mes de enero de la vigencia 2025, el área de tesorería no reporta que se presentaran operaciones y/o transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se han registrado ajustes contables una vez realizado el del cierre contable correspondiente a enero de 2025.

Otros aspectos

Situaciones administrativas y operativas

Proceso de Conciliaciones

En cumplimiento a lo señalado en la Resolución 193 de 2016 de la CGN, se realizan conciliaciones mensuales entre el área de contabilidad, jurídica y todos los procesos generadores de información financiera y económica de la entidad.

Cada área reportante de información al área de contabilidad, al momento de la conciliación emite los soportes y reportes obtenidos del sistema de información, determinándose en la conciliación como nota aclaratoria: "La fuente o documento con el cual se efectúa la presente conciliación se denomina Reporte del área a conciliar y Balance de prueba por el área de contabilidad.

La información presentada, se encuentra soportada con los registros generados por el área reportante, quien certifica la idoneidad de la información, de igual forma los soportes que originan las transacciones o registros se encuentran debidamente custodiadas en el área reportante.

El área de contabilidad, deja registro en medio magnético de la conciliación, debidamente firmada y soportada por las áreas que intervienen en cada conciliación.

Limitaciones proceso de depuración

De manera general para el proceso de depuración de saldos, se presentan dificultades en la depuración y saneamiento de algunos saldos iniciales producto del proceso de fusión de hospitales, lo cual obedece en su mayoría, a la ausencia de soportes documentales, que generan la evidencia en la traza de la depuración y a comprobantes contables elaborados en vigencias anteriores (2016 a 2018) los cuales carecen de soportes idóneos y las descripciones en los soportes o registro contables son muy limitados y no son claros, situación que afecta de manera directa el proceso de evaluación de la evidencia documental, para llevar a cabo los procesos de depuración contable de acuerdo a lo contemplado en la Resolución 193 de 2016 de la CGN.

El plan de depuración contable se presenta y efectúa seguimiento de las acciones efectuadas para su cumplimiento, en el comité técnico de sostenibilidad.

En cuanto a las sesiones del comité técnico de sostenibilidad para la vigencia 2025, se van a efectuar reuniones virtuales y presenciales según sea el caso.

Se modifica el comité en cuanto a la periodicidad de las funciones con el objetivo de que se lleve a cabo el seguimiento a la ejecución del plan de depuración contable.

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

3.1. Juicios

Al cierre de la vigencia enero de 2025 no se han realizado juicios por parte de la Administración sobre los Estados Financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

La provisión de Litigios y Demandas se determina mediante el proceso de calificación emitida por parte de la Oficina Asesora Jurídica, a través de los reportes generados desde el sistema de información SIPROJ WEB, reporte "marco normativo convergencia" herramienta utilizada como soporte contable para establecer el estado de estos procesos en los estados financieros de la Entidad.

El registro contable que figura en los Estados Financieros, corresponde a lo reportado en el sistema SIPROJ WEB. De igual manera la conciliación de sentencias efectuadas con la oficina jurídica, como medio de control de la Subred norte y de manera trimestral de acuerdo a lo establecido en la Resolución 082 de 2021.

En concordancia con el seguimiento a las sentencias y el registro en los Estados financieros de la entidad, este proceso de conciliación se está llevando a cabo de manera mensual y trimestral.

*Conciliación mensual atendiendo al reporte enviado por el área jurídica correspondiente a los procesos jurídicos liquidados de manera previa por el área de talento humano, y Dirección financiera, según corresponda.

Los cuales son monitoreados a través de una matriz en Excel diseñada de manera conjunta entre las áreas de contabilidad y oficina jurídica.

*Conciliación trimestral, de acuerdo al reporte obtenido del sistema de información judicial SIPROJ WEB, correspondiente a la calificación trimestral del contingente judicial efectuado por el área jurídica.

Dicha conciliación, formará parte de los Estados financieros, cuya presentación y desagregación se efectuará de manera trimestral una vez se efectúe la conciliación correspondiente por cada tipo de calificación de los procesos en el contingente judicial, posible, probable y remoto.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Subred Norte cuenta con Manual de Políticas Contables, de acuerdo a lo señalado en el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014, actualizado mediante Resolución No. 757 de 2024.

Igualmente, se tienen en cuenta las resoluciones, instructivos, procedimientos, guías, y conceptos, los cuales conforman la doctrina contable, correspondientes al Nuevo Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
COMPORTAMIENTO COMPARATIVO VIGENCIAS ENERO 2025 VS ENERO 2024

Cifras en pesos \$

CODIGO	CONCEPTO	ENERO	ENERO	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
		2025	2024		
1	ACTIVO	\$ 709.753.485.667	\$ 709.367.003.158	386.482.510	0%
2	PASIVO	\$ 208.278.873.579	\$ 216.698.096.836	- 8.419.223.257	-4%
3	PATRIMONIO	\$ 501.474.612.143	\$ 492.668.906.321	8.805.705.766	1,8%

Fuente: Estados Financieros a enero 2025-2024

ACTIVO

Los activos son los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la Entidad, resultantes de sucesos pasados y de los cuales se espera obtener en el futuro beneficios económicos. Esta clase de cuenta registra los bienes y derechos tangibles e intangibles que posee la Subred Norte E.S.E. Con corte a enero 31 de 2025 el activo registra la suma de \$709.753.485.667.

COMPARATIVO DEL ACTIVO VIGENCIAS ENERO 2024 VS ENERO 2024

Cifras en pesos

CODIGO	SUBGRUPO	ENERO	%	ENERO	%	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
		2025	PART	2024	PART		
1	ACTIVO	\$ 709.753.485.667	100%	\$ 709.367.003.158	100%	\$ 386.482.510	0,1%
11	EFFECTIVO	\$ 37.216.610.519	5%	\$ 37.069.687.986	5%	\$ 146.922.533	0,4%
13	CUENTAS POR COBRAR	\$ 145.074.925.681	20%	\$ 130.241.242.432	18%	\$ 14.833.683.249	11%
15	INVENTARIOS	\$ 8.280.985.451	1%	\$ 8.700.497.415	1%	-\$ 509.511.964	-6%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 509.172.570.607	72%	\$ 521.069.353.134	73%	-\$ 11.896.782.528	-2,3%
19	OTROS ACTIVOS	\$ 10.008.393.410	1%	\$ 12.196.222.190	2%	-\$ 2.187.828.780	-18%

Fuente: Estados Financieros a enero 2025-2024

ANALISIS GENERAL DEL ACTIVO

El comportamiento del activo total con corte a enero 31 de 2025 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2024, presentó una disminución de \$386.482.510 equivalente al 0,1%. Determinándose lo siguiente: *Efectivo, aumento del 0,4% por \$146.922.533 debido a traslado de recursos pendientes, por concepto de convenios ejecutados, y recaudo del efectivo

*Cuentas por cobrar, presenta un aumento en las por valor de \$14.833.683.249 en un 11%, debido al no pago de irregulares por parte del FFDS, a la devolución de la facturación radicada, al aumento en la facturación y a la entrada en estado de intervención forzosa de algunas EPS por parte de la Supersalud.

*Inventarios, disminución por valor de \$509.511.964, en un 6%, en razón a traslados al servicio y despacho de inventarios, ajuste de cifras en el plan de compras (adquisición).

*Propiedad planta y equipo, disminución en \$11.896.782.528 correspondientes al 2.3%, debido a depuración grupos de activos, salida por baja de activos, legalización de construcciones en curso.

*Otros activos, disminución por \$2.187.828.780, en un 18%, debido al proceso de amortización de las pólizas de seguros y disminución del saldo del Fondo de Cesantías Protección por pago de cesantías retroactivas.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Comparativo cuentas del efectivo Enero 2025 – Enero 2024

Cifras en pesos \$

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025 ENERO	2024 ENERO	VALOR VARIACION	VALOR %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	37.218.810.519	37.069.687.986	146.922.533	0,4%
1105	CAJA	22.936.917	29.404.106	-6.467.189	-22%
1110	DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	37.179.789.102	37.018.061.980	181.727.122	0,4%
1120	FONDOS EN TRANSITO	13.884.500	22.221.900	-8.337.400	-38%

Fuente: Estados Financieros a enero 2025-2024

Caja

Una vez realizada la conciliación de caja y bancos se determina que a 31 del mes de enero de la vigencia 2025, el rubro de caja de la entidad correspondiente al recaudo diario de cada una de las unidades de servicios de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E, en su composición, está conformada por un total de 26 cajas, distribuidas en cada una de las unidades.

El área de tesorería efectúa arqueo aleatorio a cada una de las cajas de las unidades, mencionadas anteriormente, como medio de control del efectivo.

Cifras en millones de pesos \$

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E						
COMPORTAMIENTO CAJA PRINCIPAL						
CUENTA	DESCRIPCION	SALDO A ENERO 2025	SALDO A ENERO 2024	% PART	\$ VARIACION	% VARIACION
110501001	USS USAQUEN	6.200	14.600	0,03%	-8.400	-58%
110501002	USS SANTA CECILIA	28.200	51.900	0,12%	-23.700	-46%
110501003	USS CODITO	480.100	257.600	2,09%	222.500	86%
110501004	USS BUENA VISTA	47.200	111.900	0,21%	-64.700	-58%
110501006	USS SAN CRISTOBAL	506.000	356.375	2,21%	149.625	42%
110501007	USS ORQUIDEAS	0	380.600	0,00%	-380.600	-100%

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E						
COMPORTAMIENTO CAJA PRINCIPAL						
CUENTA	DESCRIPCION	SALDO A ENERO 2025	SALDO A ENERO 2024	% PART	S VARIACION	% VARIACION
110501008	USS VERBENAL	1.370.980	435.875	3,98%	935.105	215%
110501009	USS SIMON BOLIVAR	3.725.002	8.885.811	16,24%	-5.160.809	-58%
110501101	USS CHAPINERO	566.257	946.597	2,47%	-380.340	-40%
110501102	USS SAN LUIS	61.300	39.298	0,27%	22.002	56%
110501201	USS ENGATIVA CALLE 80	3.788.965	3.660.594	16,52%	128.371	4%
110501202	USS EMAUS	279.100	9.000	1,22%	270.100	3001%
110501203	USS ALAMOS	47.200	4.500	0,21%	42.700	949%
110501204	USS BACHUE	97.600	9.000	0,43%	88.600	984%
110501205	USS QUIRIGUA	4.700	0	0,02%	4.700	100%
110501206	USS ESPAÑOLA	14.100	4.500	0,06%	9.600	213%
110501207	USS BELLAVISTA	66.300	13.500	0,29%	52.800	391%
110501208	USS BOYACA REAL	127.900	7.900	0,56%	120.000	1519%
110501209	USS GARCES NAVAS	64.300	20.200	0,28%	44.100	218%
110501301	USS CSE HOSPITAL SUBA	2.332.229	1.600.376	10,17%	731.853	46%
110501302	USS CAPS SUBA	524.985	455.380	2,29%	69.605	15%
110501303	USS PRADO VERANIEGO	77.000	126.700	0,34%	-49.700	-39%
110501304	USS GAITANA	305.800	268.200	1,33%	37.600	14%
110501305	USS RINCON	196.300	169.300	0,86%	27.000	16%
110501306	USS FRAY BARTOLOMÉ DE LAS CASAS	1.101.699	5.074.400	4,80%	-3.972.701	-78%
110502003	CAJA MENOR ADMINISTRATIVA - 2025	7.117.500	6.500.000	31,03%	617.500	10%
TOTAL		22.936.917,00	29.404.106,00	69%	-6.467.189	-22%

Fuente: Estados Financieros a enero 2025-2024

Frente al análisis del saldo de las cajas, se observa una disminución del 24% en el saldo final para el mes de enero de 2025 en comparación con el mes de enero de la vigencia 2024, reflejando un menor valor de efectivo pendiente por consignar a la cuenta de la subred para el final del mes a comparar.

Caja Menor

De acuerdo a lo establecido en el marco normativo emanado de la Secretaría Distrital de Hacienda según resolución DDC- 000002 del 2 de septiembre de 2022 y el manual de procedimientos contables y administrativos 001 de 2019 Numeral 3.2.2 "compras por caja menor" en este sentido dando alcance a todos los procedimientos establecidos dentro de dicho marco normativo la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E estipula mediante Resolución No 008 de 2025 un monto anual para el manejo de caja menor por valor de \$1.930.800.000 M/cte. Equivalente a \$160.900.000 mensuales.

5.1. Depósito en instituciones financieras

Cifras en pesos \$

COMPORTAMIENTO COMPARATIVO BANCOS 2024 VS 2024					
CUENTA	DESCRIPCION	SALDO A ENERO 2025	SALDO A ENERO 2024	VARIACION	ANALISIS HORIZONTAL
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	37.179.789.102	37.018.061.980	161.727.122	0.4%

Fuente: Estados Financieros a enero 2025-2024

Se evidencia en los saldos de la vigencia 2025 frente a la vigencia 2024, una disminución del 0.4%, que obedece principalmente a la ejecución de convenios, reintegros de saldos por no ejecución de convenios y disminución de convenios interadministrativos con el Fondo Financiero Distrital de Salud

5.2. Fondos en tránsito

Obedece a recursos de la cuenta principal que mensualmente al momento de realizar el recaudo de la transportadora por parte del área de tesorería en los últimos días del mes no alcanzan a ser reconocidos por parte de la entidad bancaria. Para el mes de enero de 2024 el saldo es de \$13.884.500.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

7.1. Prestación de Servicios de salud

Este rubro dentro del marco normativo estipula una clasificación de la cartera como cartera radicada y pendiente de radicar señalado en la Resolución No 421 de 2011 y demás normas reglamentarias y modificatorias hasta la fecha. El área de contabilidad consolida y analiza la información producida y certificada por el área de cartera, quienes gestionan las cifras registradas en los Estados Financieros y custodian la información documental.

Efectuado el análisis de la cartera con corte a enero de 2025, se observa un saldo bruto por valor de \$428.607 millones y un saldo de neto de \$393.260 millones; al incluir lo correspondiente a saldos contables que se contabilizan en la cuenta 13, pero que no son parte de la gestión de cartera, el saldo neto de la cuenta se registra en \$396.017 millones, incrementando con respecto al saldo registrado a diciembre de 2024 el cual ascendía a \$401.459 millones.

En cuanto a los giros pendientes por aplicar, se evidenció una disminución del 3% pasando de \$36.269 millones para diciembre de 2024 a \$35.347 millones a enero de 2025;

CARTERA NETA A 31 DE ENERO 2025

Cifras en millones de \$

MES	TOTAL CARTERA BRUTA	% VARIACIÓN CARTERA BRUTA	ANTICIPOS PENDIENTES POR APLICAR CARTERA	% VARIACIÓN ANTICIPOS EN CARTERA	CARTERA NETA	VARIACIÓN DE CARTERA NETA	SALDOS CONTABLES	CARTERA NETA CON SALDOS CONTABLES	% VARIACIÓN CARTERA NETA CON SALDOS CONTABLES
dic-24	435.015	1%	36.269	-14%	398.745	3%	2.713	401.459	3%
ene-25	428.607	-1%	35.347	-3%	393.260	-1%	2.757	396.017	-1%

Fuente: Estado de cartera enero 31 de 2025

EDADES DE CARTERA ENERO DE 2025

Cifras en millones de \$

EDAD DE CARTERA	SUBS - EVENTO (SIN CAPITAL)	CAPITAL SALUD SUBS	CONTR	FFDS	SOAT - ECAT	CAPITA	ENTES	OTROS VSS	OTROS NO VSS	SALDOS CONT	TOTAL	% PART EDAD/ CARTERA NETA
De 0 a 90 días	21.978	8.054	21.621	14.479	900	153	925	5.489	2.309		75.916	18%
De 91 a 180 días	11.793	2.639	9.610	4.027	1.165	0	189	829	84		30.347	8%
De 181 a 360 días	12.696	3.690	6.324	3.429	2.548	0	905	2.663	125	1.350	33.631	9%
Mayor 361 días	20.822	2.467	7.931	15.297	11.134	0	10.653	10.930	593	1.407	81.234	21%
Pagos por aplicar	-10.834	-17.606	-5.362	-105	-335	0	-528	-577	0		-35.347	-9%
SUBTOTAL CARTERA EN GESTION	56.345	-755	40.124	37.127	16.441	153	12.144	19.533	3.111	2.757	185.960	47%
Empresas Liquidadas (plan de depuración)	42.280	0	37.162	0	0	0	0	0	0	0	79.441	20%
Empresas En liquidación	43.297	0	32.723	0	0	0	0	0	0	0	76.021	19%
SUBTOTAL CARTERA EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN	85.577		69.885								155.462	39%
Por radicar	19.232	16.504	10.721	2.295	3.749	0	341	1.731	0		54.576	14%
SUBTOTAL SIN RADICAR	19.232	16.504	10.721	2.295	3.749		341	1.731			54.576	14%
SUBTOTAL CARTERA QUE NO SE PUEDE GESTIONAR	104.809	16.504	89.606	2.296	3.749		341	1.731			210.037	53%
TOTAL CARTERA NETA	161.154	15.749	120.730	39.423	19.190	153	12.485	21.265	3.111	2.757	396.017	100%
% DE CARTERA NETA REGIMEN / TOTAL CARTERA NETA	41%	4%	30%	10%	5%	0%	3%	8%	1%	1%	100%	
DETERIORO DE CARTERA	110.448	4.442	82.223	15.297	11.134		10.653	11.334	593		246.122	62%
TOTAL CARTERA SIN DETERIORO	50.707	11.308	38.507	24.126	8.056	153	1.832	9.931	2.518	2.757	149.895	38%
% CARTERA SIN DETERIORO/CARTERA NETA	34%	8%	26%	16%	5%	0%	1%	7%	2%	2%	100%	

Fuente: Informe de cartera-DGH a enero 2025

Frente al comportamiento por edades y régimen, continúa siendo el régimen subsidiado el más representativo en sus diferentes modalidades de contratación (PGP, PYD, Evento) con una cartera

bruta de \$205.342 millones (incluyendo el valor correspondiente a las entidades en liquidación del mismo régimen), pagos pendientes por aplicar por valor de \$28.439 millones (incluye el valor pendiente de aplicación de entidades liquidadas), para un total de cartera neta de \$176.903 millones, en general una participación del 45% frente al total de la cartera; ahora bien, si como parte del ejercicio, mostramos de forma individual el saldo de cartera de Capital Salud EPS-S, apreciamos que, la cartera neta del régimen subsidiado, sin esta entidad, se registra en \$161.154 y sólo Capital Salud EPS-S se encuentra en \$15.749 millones.

Por otra parte, el Régimen Contributivo representa el 30% del total de la cartera a 31 de enero de 2025 con una cartera bruta de \$126.092 millones, pagos por aplicar de \$5.362 millones y una cartera neta de \$120.730 millones (incluyendo el valor correspondiente a las entidades en liquidación del mismo régimen).

Es importante mencionar que, en cuanto a los saldos de entidades en liquidación, estos ascienden a \$155.462 millones para enero de 2025, de los cuales \$69.885 millones pertenecen al régimen contributivo y el restante al régimen subsidiado, de igual manera, estos saldos se encuentran divididos entre entidades Liquidadas y entidades en proceso de liquidación, las primeras con un saldo de \$79.441 millones, los cuales se encuentran contemplados en el plan de depuración de la Subred Norte E.S.E. entendiéndose como no recuperables, toda vez que, las entidades declararon la terminación de su existencia legal, dejando sin posibilidad de cobro a los acreedores.

En cuanto al Fondo Financiero Distrital, se observa una representación del 10% frente al total de la cartera, con una cartera bruta de \$39.529 millones, sin tener en cuenta lo correspondiente a Convenios interadministrativos y subvenciones, así mismo, hay pagos pendientes por aplicar de \$106 millones, para un total de cartera neta de \$39.423 millones.

Por su parte, el SOAT registra una cartera bruta por valor de \$19.525 millones y un valor de pagos pendientes por aplicar de \$335 millones, para un total de cartera neta de \$19.190 millones; en cuanto a los entes territoriales representa el 3% del total de la cartera, con una cartera bruta de \$13.013 millones y un valor pendiente por aplicar de \$528 millones para un total de cartera neta de \$12.485 millones, en cuanto a este régimen es importante mencionar que, a pesar que, desde el Área de Cartera se adelantan todas las gestiones de cobro correspondientes, el saldo se está envejeciendo e incrementando, siendo en su mayoría cartera de municipios a nivel nacional, con los que se dificulta el contacto y los procesos de conciliación y pago.

Es importante mencionar que en esta tabla se incluyen otros saldos contables de la cuenta 13 que no se gestionan desde el Área de Cartera, sin embargo, contablemente suman al saldo de la cuenta.

Se confirma elaboración y radicación de las 7 entidades intervenidas en la jornada masiva de la Superintendencia de Salud siendo S.O.S, Alianza Medellín, Asmet, Famisanar, Emssanar, Nueva EPS y Sanitas por el monto de cartera radicada por \$33.594 millones de los cuales se cuenta con valores libres para pago por \$31.768 millones.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, desde la Dirección Financiera, la Oficina Jurídica y las áreas que se ven involucradas en la gestión para la recuperación de los saldos adeudados por los diferentes pagadores, adelantan todos los procesos posibles para lograr acuerdos de pago, conciliación de saldos y acercamientos que generen los ingresos que requiere nuestra entidad para su normal funcionamiento, sin embargo, dichas actividades se ven afectadas en la medida en que las dificultades propias del sector y la falta de oportunidad en los pagos por parte de los diferentes pagadores afecta el recaudo.

No obstante, y a pesar del difícil panorama en cuanto a la recuperación de la cartera adeudada, la Subred Norte E.S.E. no se detiene ni disminuye sus esfuerzos para lograr incrementar el ingreso y conseguir el recaudo de los valores adeudados de tal forma que, se llegue a garantizar el sostenimiento de la institución, el cumplimiento de las obligaciones y la prestación de servicios con calidad y efectividad a nuestros usuarios.

COMPARATIVO CARTERA VIGENCIA ENERO 2024 VS 2025

Cifras en millones de \$

REGIMEN	ENE_2024	ENE_2025	VARIACIÓN	% VARIAC.
SUBSIDIADO	105.933	119.766	13.833	13%
CAPITA	0	153	153	0%
CONTRIBUTIVO	47.798	56.207	8.409	18%
FFDS	38.088	39.529	1.442	4%
SOAT	15.771	19.525	3.754	24%
ENTES	15.322	13.013	-2.309	-15%
LIQUIDADAS	157.542	155.462	-2.080	-1%
OTROS VENTA	21.229	21.842	613	3%
SUBTOTAL VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	401.683	425.496	23.814	6%
OTROS NO VENTA	1.821	3.111	1.290	71%
SALDOS CONTABLES	2.529	2.757	228	9%
SUBTOTAL CONCEPTOS DIFERENTES A VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	4.350	5.868	1.518	35%
PAGOS POR APLICAR	-44.692	-35.347	9.345	-21%
TOTAL CARTERA	361.341	396.017	34.676	10%

Fuente: Informe de cartera-DGH

Al cierre de enero de 2025 la cartera neta se registró en \$396.017 millones, lo que evidencia un incremento entre enero 2024 y enero 2025 de \$34.676 millones correspondientes al 10%, es importante mencionar que estos valores incluyen los saldos reportados por Contabilidad y que no son objeto de gestión de cobro por parte del Área de Cartera, sin embargo, se registran dentro de la cuenta 13.

Dicha variación se explica en que, a pesar que, desde el Área de Cartera y Cuentas Médicas se adelantan todas las gestiones necesarias para el cobro y recuperación de los valores adeudados, la falta de oportunidad en los pagos por parte de las entidades y la dificultad de los procesos de conciliación para elaboración de acuerdos de pago continúan siendo una de las mayores dificultades para la recuperación de la cartera, adicionalmente, durante los últimos años se han liquidado algunos

de los pagadores más importantes para la Subred Norte E.S.E, ocasionando disminución en el flujo de los recursos y afectando de forma negativa la rotación de cartera.

En el caso del régimen subsidiado se evidencia un incremento del 13% pasando de \$105.933 millones a enero 2024 a \$119.766 millones a enero 2025, en el régimen contributivo se presenta un incremento correspondiente al 18% cerrando en \$56.207 millones a enero de 2025. Es importante mencionar que, si bien es cierto que, desde el Área de Cartera y Cuentas Médicas se adelanta toda la gestión de cobro logrando recaudo en estos pagadores, el indicador se ve afectado toda vez que, para estos dos regímenes se realiza una reclasificación de cuentas contables, cuando las entidades inician proceso de liquidación y como resultado de estas intervenciones deben ser reclasificadas en régimen en liquidación y deteriorados al 100%.

En cuanto al FFDS para el cierre de enero de 2024 la cartera se registró en \$38.088 millones que, para enero 2025 varió en un 4%, cerrando en \$39.529 millones (sin incluir lo correspondiente a otras ventas). Por su parte, el régimen otras ventas compuesto por IPS privadas y públicas, ARL, régimen de excepción y especial, entre otras, presenta un incremento del 3% pasando de \$21.229 millones para enero de 2024 a \$21.842 a enero de 2025; Otros no venta pasa de \$1.821 millones para enero de 2024 a \$3.111 millones a enero 2025, en este régimen se registra lo correspondiente a incapacidades, subvenciones, arrendamientos y convenios docente asistenciales.

Finalmente, el régimen de accidentes de tránsito presenta un incremento del 24% mientras que, entes territoriales disminuyó en un 15%, a pesar del resultado del indicador, en el caso de este último régimen, se debe mencionar la dificultad en la asignación de citas de conciliación por parte de la entidad y el poco acompañamiento en el procesos de respuesta a las objeciones que formulan y que deben ser contestadas mediante una malla validadora y con una metodología diferente a las demás entidades, han dificultado su radicación y un recaudo mucho mayor en estos dos regímenes.

PROCESOS CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL RADICADOS A ENERO 2025:

En lo corrido de la vigencia 2024 fueron radicados en la Superintendencia de Salud 7 expedientes por \$33.594 Millones, con el siguiente detalle a diciembre 2024:

ENTIDAD	RELACION CONTRACTUAL	Fecha Intervención	VALOR CARTERA BRUTA	VALOR CARTERA RADICADA	CARTERA LIBRE PARA PAGO	OBSERVACIÓN
ASMET	BOG-079-C19 INICIO ENERO 2019 CONTRIBUTIVO BOG-063-S19 INICIO ENERO 2021 SUBSIDIADO VIGENTE A ENERO 2025	Resolución 11263 del 5 de diciembre de 2018	2,534	2,534	2,534	SE REALIZO LA CONCILIACIÓN SIN RESULTADO POSITIVO
EMSSANAR	SIN CONTRATO	Resolución 008825 del 2 de octubre de 2019	916	916	916	PENDIENTE CITACIÓN POR PARTE DE LA SUPER
ALIANZA	SIN CONTRATO	Resolución 2573 del 4 de agosto de 2017	2,250	2,250	424	SE REALIZO LA CONCILIACIÓN SIN RESULTADO POSITIVO
FAMISANAR	Contrato S13-1-03-2-03119 INICIO ENERO 2020	Resolución 2023320030005625-6	11,618	11,618	11,618	PENDIENTE CITACIÓN POR PARTE DE LA

ENTIDAD	RELACION CONTRACTUAL	Fecha Intervención	VALOR CARTERA BRUTA	VALOR CARTERA RADICADA	CARTERA LIBRE PARA PAGO	OBSERVACIÓN
		del 15 de septiembre del 2023				SUPER
NUEVA EPS	Contrato No. 419 de 2017 vigencia 1ro de dic de 2017 a 1 dic 2024 Contrato No. 26 de 2018 periodo del 26 de enero de 2018 al 26 de enero de 2025	Resolución 2024160000003012-6 del 3 de abril del 2024	13,031	13,031	13,031	PENDIENTE CITACIÓN POR PARTE DE LA SUPER
SANITAS	Contrato No. IBOCU2393 de 1ro de agosto de 2018 a 31 de julio de 2024	Resolución 2024160000003002-6 del 2 de abril del 2024	3,160	3,160	3,160	PENDIENTE CITACIÓN POR PARTE DE LA SUPER
SOS	Contrato 2191 de 2019 inicio en enero de 2019 hasta septiembre de 2024	Resolución 4081 del 27 de marzo de 2018	85	85	85	CITA CANCELADA
TOTAL			33,594	33,594	31,768	

Fuente: Modulo de cartera-DGH

COMPORTAMIENTO DE CAPITAL SALUD EPS FRENTE A LA CARTERA

Siendo CAPITAL SALUD EPS, uno de los mayores pagadores se presenta a continuación su comportamiento con corte a 31 de enero de 2025:

CUENTAS POR COBRAR EPS CAPITAL SALUD EPS

Cifras en millones de \$

EDAD	ENERO 2024	DICIEMBRE 2024	ENERO 2025	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	% REP SOBRE EL VALOR DE CARTERA BRUTA
Por Radicar	20.582	18.541	17.588	-954	-5%	50%
DE 0 a 90 días	8.086	6.968	6.365	1.397	20%	24%
De 91 a 180 días	1.757	2.251	2.720	469	21%	8%
De 181 a 360 días	2.743	3.708	3.784	77	2%	11%
Mayor 361 días	874	2.897	2.626	-270	-9%	7%
TOTAL CARTERA BRUTA	34.022	34.363	35.083	720	2%	100%
Soportes Por Legalizar	-31.263	-19.394	-18.605	790	-4%	
TOTAL CARTERA NETA	2.760	14.968	16.478	1.510	10%	

Fuente: Modulo de cartera-DGH a enero 2024, diciembre 2024 y enero de 2025.

Capital Salud EPS, registró un incremento en la cartera bruta del 2% pasando de \$34.363 millones a diciembre de 2024 a \$35.083 millones a enero de 2025; al descontar el valor de los pagos por aplicar que ascienden para este cierre a \$18.605 millones, se registra una cartera neta de \$16.478 millones, incrementado con respecto al saldo de cartera neta del cierre de diciembre 2024.

Esta situación obedece principalmente a que, para el mes de enero 2025 la facturación pendiente por radicar a la entidad representa el 50% del total de cartera bruta, por otra parte existe un valor representativo en devolución, frente al cual se está adelantando un plan de trabajo con la EPS, adicionalmente, se registran \$2.500 millones en proceso de auditoría de la entidad, estas situaciones generan que el saldo incremente con respecto al periodo anterior, sin embargo, de forma conjunta

con la EPS se están adelantando las acciones necesarias para subsanarlas y lograr la recuperación de los saldos.

COMPORTAMIENTO FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD

Al realizar la comparación del resultado obtenido para el mes de enero de 2025 frente al registrado a diciembre de 2024, se evidencia un incremento en el saldo de cartera bruta de 18%, pasando de \$33.499 millones para diciembre de 2024 a \$39.529 (sin incluir lo correspondiente a subvenciones), de igual manera, el saldo de cartera neta incrementó en un 20% cerrando en \$39.423 millones.

Esta última variación, obedece principalmente, al cambio en la modalidad de contratación del PIC, ya que, el nuevo convenio estipula un pago inicial que se amortiza de acuerdo con la ejecución, adicionalmente, para el mes de enero 2025 se facturaron \$8.000 millones que no fueron girados durante el mes, impactando de forma negativa el saldo de cartera. Por otra parte, los saldos de cartera de la población irregular ascienden a \$13.217 millones frente a los cuales el proceso de recuperación no ha tenido la efectividad esperada a pesar de que durante el año 2024 se lograron abonos por resolución.

CUENTAS POR COBRAR FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD

Cifras en millones de \$

EDAD	ENERO 2023	ENERO 2024	DICIEMBRE 2024	ENERO 2025	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En proceso de radicación	6.649	1.356	2.677	2.296	-380	-14%
DE 0 a 90 días	10.106	5.328	8.917	14.479	5.562	62%
De 91 a 180 días	4.216	4.335	3.014	4.027	1.013	34%
De 181 a 360 días	7.344	9.555	3.297	3.429	133	4%
Mayor 361 días	17.133	17.515	15.594	15.297	-297	-2%
TOTAL CARTERA BRUTA	45.449	38.088	33.499	39.529	6.030	18%
SOPORTES	-2.140	-406	-623	-106	517	-83%
TOTAL	43.310	37.681	32.876	39.423	6.547	20%

Fuente: Módulo de cartera-DGH a enero 2024, diciembre 2024 y enero de 2025.

COMPARATIVO RECAUDO ENERO 2024 VS 2025

Cifras en millones de \$

REGIMEN	ENE-24	ENE-25	VAR \$	VAR %
SUB. - PGP	8.577	100	-8.477	-99%
Sub. - Evento	916		-916	-100%
Sub. - Capitación	761	719	-42	-6%
PIC				0%
FFDS				0%
Contributivo		809	809	100%
SOAT - ECAT				0%
Demás pagadores	214	2.488	2.274	1084%
Cuenta por cobrar	20.601	30.164	9.562	46%

REGIMEN	ENE-24	ENE-25	VAR \$	VAR %
SUBTOTAL VSS	31.068	34.278	3.210	10%

Fuente: Modulo de cartera-DGH a enero 2024, 2025.

Para el mes de enero de 2025, el recaudo de la vigencia actual representa el 12% del total recaudado durante el mes, a su vez el recaudo de la vigencia anterior representa el 88%, el régimen con mayor representación es el régimen subsidiado con el 71%, seguido del régimen contributivo con un 16%:

RECAUDO DE ENERO 2025 POR VIGENCIAS

Cifras en millones de \$

REGIMEN	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR	TOTAL RECAUDO ENERO 2025	% REP
FFDS - Atención a Vinculados		4	4	0%
FFDS - PIC				0%
Régimen Contributivo	809	4.626	5.435	16%
Régimen Subsidiado - Capitado	719		719	2%
Régimen Subsidiado - No Capitado	100	24.275	24.374	71%
Seguro Obligatorio Accidentes de Tránsito-SOAT		228	228	1%
FOSYGA				0%
Cuotas de Recuperación -FFDS				0%
Cuotas de Recuperación y copagos - Otros Pagadores	48		48	0%
Particulares	92		92	0%
Entes Territoriales				0%
Otros Pagadores por Venta de Servicios	2.348	1.029	3.378	10%
TOTAL RECAUDO DICIEMBRE 2024	4.115	30.164	34.278	100%
% REP	12%	88%	100%	

Fuente: informe de cartera-DGH.

COMPORTAMIENTO DE GLOSAS EN LA VIGENCIA 2024

Cifras en millones de \$

MES	RECIBIDAS		CONTESTADAS		ACEPTADA		NO ACEPTADA	
	CANT. T.	VALOR	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR
Pendiente 2024	140	69	-	-	-	-	-	-
Ene	10.276	6.310	10.416	6.379	3.232	1.716	7.184	4.664
TOTAL	10.416	6.379	10.416	6.379	3.232	1.716	7.184	4.664

Fuente: Estados financieros enero 31 de 2025.

Para el mes de enero de 2025 se presenta un total de glosas recibidas por valor de \$10.276 millones, que sumado al pendiente por contestar a diciembre 2024, da un total de glosa para tramitar de \$10.416 millones, de los cuales quedaron pendientes por tramitar \$61 millones.

CONCLUSIÓN GESTIÓN DE RECAUDO

La Subred Norte, mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 045 de 2018 adoptó el Manual de Gestión de Ingresos, el cual tiene como objetivo establecer los lineamientos para la recuperación de la cartera a través de la gestión de cobro persuasivo y cobro coactivo.

Para realizar seguimiento a las actividades correspondientes a cobro persuasivo y cobro coactivo establecidas en el Manual de Gestión de Ingresos, la Gerencia mediante Resolución No. 778 de 2022 crea el Comité de Gestión de Ingresos, el cual tiene como objetivo realizar seguimiento a los procesos de mercadeo, autorizaciones, facturación, cartera, glosas, devoluciones, cobro coactivo y cobro persuasivo, el cual se reúne una vez al mes para llevar a cabo los respectivos seguimientos.

Dentro de las actividades adelantadas por la entidad para la recuperación de la cartera se encuentran:

- *Radicación de la facturación en los términos legales, adjuntando los soportes que permitan el reconocimiento de esta.
- *Procesos de llamadas telefónicas y circularización permanente por conceptos como solicitud de pago de cartera, envío de estados de cartera, solicitudes para la asignación de citas y procesos de conciliación, solicitudes envío de soportes para aplicación de pagos, entre otros.
- *Realización de procesos de cobro coactivo de acuerdo con la normatividad vigente y a los estados de cartera con sus respectivos soportes.
- *Conciliación ante la Superintendencia de Salud ya sea por Circular No 030 o Mesas de flujos de recursos.

Frente a las entidades en liquidación es preciso señalar que, previa intervención o decisión de la Superintendencia de Salud para liquidación, la Subred Norte E.S.E ha generado los procesos de cobro respectivos en diferentes etapas como son el persuasivo, acuerdos de pago, coactivos y en algunos casos el embargo y que, por la situación propia de la entidad, al ser liquidadas cierran con cartera, por lo que nuestra entidad procede conforme a los actos de liquidación a su reclamación, solicitando calificación, graduación y exigibilidad del pago a partir de la normatividad aplicable.

A diciembre de 2019 se registraba un saldo de \$60.253 millones que para 2020 incrementó en 37,66% cerrando en \$82.943 millones, durante esa vigencia se presentó la acreencia de Unicajas EPS, Emdisalud EPS y CCF Cartagena, posteriormente, a diciembre de 2021, el saldo de entidades en liquidación se incrementó en un 7,35% cerrando en \$89.039 millones, para este periodo en el mes de junio de 2021 se presentó la acreencia de Ambuq EPS y en el mes de septiembre de 2021 se radicó la acreencia de Comparta EPS.

En lo corrido de vigencia 2022, se presentaron las acreencias de Coomeva EPS en febrero de 2022, de Comfamiliar Nariño CFC en el mes de marzo de 2022, en el mes de abril se presentó la acreencia de Medimás EPS y para el cierre a septiembre de 2022 se presentó la acreencia de CCF Huila, finalmente, en el mes de diciembre 2022 se radicaron las acreencias de Convida EPS y de Comfamiliar Guajira, cerrando a corte 31 de diciembre 2022 en \$148.484 millones.

Con fecha 12/04/2023 la Superintendencia Nacional de Salud, emitió la Resolución número 2023320030002332-6 "Por la cual se ordena la liquidación como consecuencia de la toma de posesión a la Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS S.A.S.", por lo tanto, el día 31/05/2023 la Subred Norte E.S.E realizó la radicación oportuna de esta acreencia, cerrando a corte de enero de 2025 con un saldo de entidades liquidadas de \$155.462 millones:

ENTIDAD	DIC-19	DIC-20	DIC-21	DIC-22	DIC-23	DIC-24	ENE-25
CAFESALUD	27.704	27.733	27.226	26.846	26.237	26.144	26.144
MEDIMAS EPS				21.841	20.918	19.437	19.437
COOMEVA				19.092	19.054	19.038	19.038
CONVIDA				17.479	17.479	17.455	17.455
UNICAJAS EPS		13.610	13.609	13.609	13.329	13.329	13.329
CRUZ BLANCA	15.340	15.146	14.700	13.506	13.137	12.896	12.896
SALUD VIDA	12.600	12.675	12.475	12.430	12.430	12.430	12.430
EMDISALUD		8.371	8.371	8.371	8.371	8.371	8.371
COMPARTA			3.924	3.924	3.890	3.890	3.890
AMBUQ			3.583	3.583	3.583	3.583	3.583
CCF HUILA				2.483	2.483	2.319	2.319
COMFACOR	2.313	2.313	2.313	2.313	2.313	2.313	2.313
SALUDCOOP	1.065	1.065	1.027	931	873	873	873
CCF CARTAGENA		911	911	911	911	911	911
CAPRECOM	671	671	671	671	671	671	671
MANEXKA			182	182	182	182	182
CCF NARIÑO				178	178	178	178
CCF GUAJIRA				132	129	129	129
COMFABOY	557	446	47				
COMFENALCO TOLIMA	4	4					
ECCOOPSOS					9.734	9.640	9.640
ECCOOPSOS					1.735	1.671	1.671
TOTAL	60.253	82.943	89.039	148.484	157.638	155.462	155.462

Fuente: Módulo de cartera-DGH

Es importante mencionar que, del total de la cartera de entidades en liquidación a enero de 2025, \$69.885 millones pertenecen al régimen contributivo y el restante al régimen subsidiado, de igual manera, estos saldos se encuentran divididos entre entidades liquidadas y entidades en proceso de liquidación, las primeras con un saldo de \$79.441 millones, los cuales se encuentran contemplados en el plan de depuración de la Subred Norte E.S.E. entendiéndose como no recuperables, toda vez que, las entidades declararon la terminación de su existencia legal, dejando sin posibilidad de cobro a los acreedores.

La cartera que compone las entidades liquidadas se encuentra presentada dentro de los diferentes procesos de calificación y graduación de acreencias que realizaron los agentes liquidadores, sin embargo, su probabilidad de recuperación es muy baja, razón por la cual, estos valores se encuentran deteriorados en su totalidad y clasificados como cartera de difícil cobro.

Dentro de las gestiones más representativas del mes de enero de 2025, se encuentran las siguientes:

- Para el cierre de diciembre 2024 se realizó un nuevo análisis de deterioro de acuerdo con lo contemplado en el Manual de Gestión del Ingreso de la Subred Norte E.S.E, dando como resultado un total de \$250.122 millones que, para enero de 2025 disminuyó a \$246.122 millones, representando el 57% de la cartera neta, lo que implica una baja probabilidad de recuperación.
- Con corte a enero de 2025 la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, registró un recaudo de \$34.278 millones correspondientes a ventas de servicios de salud.
- Efectuado el análisis de la cartera con corte a enero de 2025, se observa un saldo bruto por valor de \$428.607 millones y un saldo de neto de \$393.260 millones; al incluir lo correspondiente a saldos contables que se contabilizan en la cuenta 13, pero que no son parte de la gestión de cartera, el saldo neto de la cuenta se registra en \$396.017 millones, incrementando con respecto al saldo registrado a diciembre de 2024 el cual ascendía a \$401.459 millones.
- En cuanto a los giros pendientes por aplicar, se evidenció una disminución del 3% pasando de \$36.269 millones para diciembre de 2024 a \$35.347 millones a enero de 2025.
- Se confirma elaboración y radicación de las 9 entidades intervenidas en la jornada masiva de la Superintendencia de Salud siendo S.O.S, Alianza Medellín, Asmet, Famisanar, Emssanar, Nueva EPS, Sanitas, Coosalud y Capresoca por el monto de cartera radicada, adicionalmente Cajacopi y Gobernación de Cundinamarca.
- Para el mes de enero de 2025 se presenta un total de glosas recibidas por valor de \$10.276 millones, que sumado al pendiente por contestar a diciembre 2024, da un total de glosa para tramitar de \$10.416 millones, de los cuales quedaron pendientes por tramitar \$61 millones.
- Continuamos con procesos de conciliación extrajudicial antes la Superintendencia Nacional de Salud buscando aumentar el reconocimiento y con mayor celeridad de la facturación devuelta, glosada o no reconocida por las EPS y se está implementando el inicio de procesos de conciliación jurisdiccional.
- Capital Salud EPS, registró un incremento en la cartera bruta del 2% pasando de \$34.363 millones a diciembre de 2024 a \$35.083 millones a enero de 2025; al descontar el valor de los pagos por aplicar que ascienden para este cierre a \$18.605 millones, se registra una cartera neta de \$16.478 millones, incrementado con respecto al saldo de cartera neta del cierre de diciembre 2024. Esta situación obedece principalmente a que, para el mes de enero 2025 la facturación pendiente por radicar a la entidad representa el 50% del total de cartera bruta, por otra parte existe un valor representativo en devolución, frente al cual se está adelantando un plan de trabajo con la EPS, adicionalmente, se registran \$2.500 millones en proceso de auditoría de la entidad, estas situaciones generan que el saldo incremente con respecto al periodo anterior, sin embargo, de forma conjunta con la EPS se están adelantando las acciones necesarias para subsanarlas y lograr la recuperación de los saldos.
- Las atenciones a la población extranjera que no cuentan con aseguramiento a un régimen en salud se han facturado con cargo a irregulares de la SDS, sin embargo, los abonos realizados han sido mínimos frente al valor facturado: de una facturación a enero de 2025 de \$113.422 millones, se ha logrado el recaudo de \$97.051 millones y aceptación de glosas por \$3.154 millones, quedando un saldo pendiente de pago de \$13.217 millones, correspondiente al 12% del total facturado, persiste un saldo significativo por cancelar y la facturación continúa generándose con normalidad mensualmente.

- Al realizar la comparación del resultado obtenido en el saldo de cartera del FFDS para el mes de enero de 2025 frente al registrado a diciembre de 2024, se evidencia un incremento en el saldo de cartera bruta de 18%, pasando de \$33.499 millones para diciembre de 2024 a \$39.529 (sin incluir lo correspondiente a subvenciones), de igual manera, el saldo de cartera neta incrementó en un 20% cerrando en \$39.423 millones. Esta última variación, obedece principalmente, al cambio en la modalidad de contratación del PIC, ya que, el nuevo convenio estipula un pago inicial que se amortiza de acuerdo con la ejecución, adicionalmente, para el mes de enero 2025 se facturaron \$8.000 millones que no fueron girados durante el mes, impactando de forma negativa el saldo de cartera. Por otra parte, los saldos de cartera de la población irregular ascienden a \$13.217 millones frente a los cuales el proceso de recuperación no ha tenido la efectividad esperada a pesar de que, durante el año 2024 se lograron abonos por resolución. Frente a las glosas y devoluciones desde el área de cartera se vienen realizando retroalimentaciones a los diferentes servicios y procesos con el objeto de mitigar el problema. Se aclara que las barreras de acceso por parte de las EPSS en el cumplimiento de las normas que rigen el tema también han sido comunicadas a los Entes de Control, así como las malas prácticas en la recepción de cuentas.
- Es relevante reconocer que el proceso de cartera y cuentas médicas siempre ha contado con el apoyo y seguimiento de la alta gerencia, lo que permite el fortalecimiento de este.

NOTA 9 – INVENTARIOS

MATERIALES Y SUMINISTROS

Para el cierre 31 de enero de 2025 se presenta un saldo por valor de \$8.280.985.450 registrado en 11 cuentas auxiliares de acuerdo a el grupo que pertenezcan cada uno de los insumos, clasificado de la siguiente manera:

Cifras en pesos \$

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO
151403003	MEDICAMENTOS	1.653.926.441
151404003	PROYECTOS ESPECIALES	89.236.780
151404008	MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	4.349.009.234
151404007	MATERIAL DE OSTEOSINTESIS	1.056.608.747
151409003	MATERIALES DE MANTENIMIENTO Y REPUESTOS	91.253.853
151417003	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	8.640.934
151422003	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRURGICA	6.786.094
151424002	ELEMENTOS DE FERRETERIA	883.193.459
151490001	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	128.652.833
151490003	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA EL PERSONAL	2.080.960
151490004	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	31.596.117
TOTAL		8.280.985.450,00

Fuente: Estados Financieros a enero 2025 Dinámica

Es importante mencionar que los inventarios se encuentran divididos por bodegas y responsable ya que estos mismos son afectados por las áreas de Almacén, Farmacia, Osteosíntesis en movimientos de entrada y salida. Para la cuenta 151404005 Material de Osteosíntesis, bodega que es alimentada de acuerdo a los procedimientos quirúrgicos de las cirugías programadas durante el mes se viene arrastrando un saldo de vigencias anteriores por la salida a producción de este proceso para que fuese facturado para dar cumplimiento a la norma; parte de los saldos son objeto de depuración ya que no fueron afectados en su momento al generar la factura al paciente y se ha evidenciado errores en doble cargue de los insumos que deben ser depurados.

Por lo anterior las áreas de almacén y osteosíntesis, en coordinación con el área contable, están efectuando la labor de identificación de los registros y depuración de los mismos en lo transcurrido del mes de enero de 2025, labor que se seguirá realizando como objetivo del plan de depuración contable.

Por otra parte, en el área de almacén se efectuaron cambios en el sistema de información en aras de mejorar el proceso de control contable y de acuerdo al manejo del sistema de información Dinámica Gerencial desde el área contable se crearon cuentas contables con parámetro de requerimiento de centros de costos por bodega, los cuales fueron parametrizados al cierre de almacén corte 30 de mayo de 2024. Controlando los insumos por cada bodega responsable. Se efectúa conciliación mensual de los saldos y análisis de los movimientos.

NOTA 10 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Para el cierre a 31 de enero de 2025 los activos fijos de la Entidad ascienden a \$519.599.649.086 con una depreciación incluida de \$168.075.548.609, clasificados de la siguiente manera.

Cifras en pesos \$

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	ENERO 2025	ENERO 2024	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
16	TOTAL	519.599.649.086,79	517.697.395.067,00	1.902.254.019,79	0,37%
1605	TERRENOS	205.189.531.645,00	206.117.031.605,00	72.500.040,00	0,04%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	25.246.962.998,05	16.810.453.868,00	8.436.509.130,05	50,19%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.321.349.295,23	9.230.562.526,00	- 7.909.213.230,77	-85,63%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO MÓVILES EXPLOTADOS	9.976.447.988,79	-	9.976.447.988,79	100,00%
1640	EDIFICACIONES	271.874.556.103,00	268.469.113.387,00	3.405.442.716,00	1,27%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.488.927.047,64	4.937.889.358,00	- 448.962.310,36	-9,09%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	118.356.039.697,50	118.654.205.956,00	- 298.166.258,50	-0,25%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	16.977.581.054,66	9.209.108.747,00	7.768.472.307,66	84,36%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	18.488.163.696,42	15.923.872.943,00	2.564.290.753,42	16,10%

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	ENERO 2025	ENERO 2024	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	14.258.311.024,27	17.182.677.270,00	- 2.924.366.245,73	-17,02%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	497.327.145,90	582.671.032,00	- 85.343.886,10	-14,65%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	168.075.548.609,67	149.420.191.635,00	18.655.356.974,67	12,49%

Fuente: Estados Financieros a enero 2025-2024/ Dinámica

El área contable consolida, analiza y presenta la información de los activos fijos de la Entidad, la cual es registrada y certificada por el líder del área de activos fijos.

Dentro de los saldos de activos se encuentra en proceso de conciliación y depuración lo correspondientes a construcciones en curso:

Cuentas:

*161501001 CV2013821-2020 INF CES SUBA,

*161501002 CV2002917-2020 INFRA VERBENAL,

*161501005 CV2948503-2021 AMPLIACION, DOTACION CALLE 80;

*161501007 CV0860-2019 CAPS SUBA INFRAESTRUCTURA, por valor de \$14.039.183.236,45 la diferencia que corresponde a la legalización de los convenios, tramite a realizar por parte del área de activos fijos, con los soportes entregados por desarrollo institucional, y respectivo reporte al área de contabilidad, valor que se debe incorporar una vez se cuente con el avalúo correspondiente y la liquidación de cada uno de los convenios y sus correspondientes contratos.

La cuenta 163590005 BIENES DE CONSUMO CONTROLADO: Es una cuenta que en este momento está siendo utilizada por los almacenes, en razón a que efectúan el control de este saldo de inventario, por lo tanto, se refleja en las dos conciliaciones por presentación y claridad de los saldos; el valor registrado es de \$16.096.776.

El área de activos fijos está realizando revisión de los activos registrados y la vida útil ingresada en el sistema de información. Se está llevando a cabo el proceso de depuración y ejecución del plan de mejoramiento resultado del dictamen presentado por la Revisoría fiscal. Con el respectivo seguimiento mediante mesas de trabajo con el área de activos fijos y el seguimiento el comité técnico de sostenibilidad, los soportes de las mesas se encuentran en las áreas de activos y fijos y contabilidad.

Los equipos no explotados se empezaron a reconocer contablemente en la vigencia 2024 y corresponden a los elementos que están ubicados en las diferentes unidades de prestación de servicios que ya cumplieron su vida útil y no están prestando ningún servicio a la Entidad (baja).

OTROS ACTIVOS

En la Subcuenta más representativa 190202 Recursos entregados en administración – cesantías retroactivas se encuentran registrados los saldos de las cesantías retroactivas de los funcionarios de

planta, del régimen anterior a la ley 50 de 1990, depositados en la Administradora de Fondo de Cesantías Protección, que para el cierre a enero 31 de 2025 tiene un saldo de \$1.681.579.058, mientras que la provisión contable de beneficio a empleados largo plazo (251204), encontramos el concepto de cesantías retroactivas con un valor por pagar de \$19.700.834.441, situación que indica un déficit de \$18.019.255.383, de la cual la administración ha efectuado consignación de recursos, con el fin de subsanar la situación.

PASIVO

Esta clase registra el valor de las obligaciones que tiene la Subred Norte E.S.E a favor de terceros tales como cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios, acreedores, impuestos, anticipos recibidos, ingresos recibidos por anticipado, obligaciones laborales, pasivos estimados y obligaciones contingentes, entre otros, a consecuencia del desarrollo de su objeto social en la prestación de los servicios de salud.

Al cierre del mes enero de 2025 las obligaciones que tiene la Subred Norte E.S.E a favor de terceros tales como cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios, acreedores, impuestos, anticipos recibidos, ingresos recibidos por anticipado, obligaciones laborales, pasivos estimados y obligaciones contingentes para la prestación de los servicios de salud ascienden a \$208.278.873.523, compuesto contablemente de la siguiente manera:

COMPORTAMIENTO ENTRE VIGENCIAS 2024 VS 2024

Cifras en pesos\$

CODIGO	CONCEPTO	ENERO	% PART	ENERO	% PART	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
		2025		2024			
2	PASIVO	208.278.873.523	100%	216.698.096.836	100%	-8.419.223.313	-4%
24	CUENTAS POR PAGAR	124.608.163.230	60%	125.770.936.101	58%	-1.162.772.871	-1%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	39.773.162.091	19%	38.062.052.493	18%	1.711.109.598	4%
27	PASIVOS ESTIMADOS	21.145.965.902	10%	19.418.136.416	9%	1.727.829.486	9%
29	OTROS PASIVOS	22.751.582.300	11%	33.446.971.826	15%	-10.695.389.526	-32%

Fuente: Estados Financieros a enero 2025-2024

El rubro de cuentas por pagar, presenta una disminución de \$8.419.223.313, equivalente al 4% referente a la vigencia anterior.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Cifras en pesos \$

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	ENERO	PART.	ENERO	PART.	VARIACION	VAR
		2025	%	2024	%		
24	CUENTAS POR PAGAR	118.992.241.642	100%	125.770.936.100	100%	-6.778.694.458	35%

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	ENERO	PART.	ENERO	PART.	VARIACION	VAR
		2025	%	2024	%	\$	(%)
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	103.383.582.028	87%	114.687.927.101	91%	-11.304.345.073	-10%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	537.968.646	0%	608.932.270	0%	-70.967.624	-12%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.040.440.882	1%	896.564.965	1%	143.876.317	16%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE	1.150.217.841	1%	1.361.555.168	1%	-211.337.327	-16%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	634.745	0,0%	0	0%	634.745	0%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1.449.462	0%	2.572.347	0%	-1.122.885	-44%
2460	CREDITOS JUDICIALES	10.118.656.916	9%	2.364.056.342	2%	7.754.600.374	328%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.759.296.122	2%	5.849.328.107	5%	-3.090.031.985	-63%

Fuente: Estados Financieros a enero 2025-2024

ESTADO DE LAS CUENTAS POR PAGAR POR EDADES

Cifras en pesos \$

CODIGO	CUENTA CONTABLE	A ENERO 2025						
		0-30 DIAS	31 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	91 - 180 DIAS	181 - 360 DIAS	> 360 DIAS	TOTAL
24	CUENTAS POR PAGAR	32.006.978.293	21.099.826.672	9.693.700.752	22.184.906.347	11.903.704.179	26.319.046.991	124.608.183.231
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	28.540.791.592	11.684.527.120	8.883.075.169	22.098.127.202	11.680.327.249	20.696.533.606	103.383.582.028
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	235.914.254	348.739.898	58.074.433	10.525.829	98.117.525	120.752.017	752.121.956,16
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	1.040.440.882	0	0	0	0	0	1.040.440.882
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.150.217.841	0	0	0	0	0	1.150.217.841
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	634.745	0	0	0	0	634.745
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	1.449.462	0	0	0	0	0	1.449.462
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0	10.118.656.916	0	0	0	2.315.908.854	12.434.565.770
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.058.164.280	1.147.267.992	352.551.150	76.053.316	125.259.405	3.085.852.424	5.849.148.546

Fuente: Seguimiento cuentas por pagar enero 2025

La mayor concentración de las cuentas por pagar está en la edad de 0-30 días, continuando con >360 días, le sigue el periodo de 31 a 60 días, continua la edad de 91 a 180 días, sigue 181-360 días y finalizando de 61-90 días.

En cuanto a las obligaciones tributarias, se ha efectuado el correcto y oportuno diligenciamiento de las declaraciones de Retención en la fuente, impuesto de estampillas, Rete fuente, IVA e ICA durante el mes de enero de 2025, se efectúa el control a través de una matriz en Excel diseñada para tal fin, en la cual se comprueba el cálculo y aplicación de las tarifas de acuerdo con los conceptos de

pago, solicitando los ajustes necesarios con base la revisión del área de contabilidad y comprobamos que la información para el diligenciamiento de los formularios fue tomada fielmente de los registros contables, y cumplen con la normatividad tributaria vigente.

Frente a la cuenta 2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar, se encuentra el reconocimiento de Pago por tasa a favor de la secretaria de ambiente por valor de \$634.745

RUBROS SENTENCIAS JUDICIALES VIGENCIA 2025 VS 2024

En cuanto a los procesos judiciales, una vez efectuada la calificación de estos (contingente judicial), por parte de la oficina jurídica, el área de contabilidad procede a realizar el reconocimiento contable, con base en el Reporte Marco Normativo Contable – Convergencia; generado desde el Sistema de Información de Procesos Judiciales SIPROJWEB; tal como lo estipula el marco normativo dentro de la resolución 414 de 2014, resolución 533 de 2016, resolución 082 de 2021, resolución 485 de 2024 y demás normas reglamentarias sobre la materia.

Una vez realizado el anterior procedimiento de reconocimiento contable, se procede a efectuar el proceso de conciliación entre las dos áreas quedando registrado y consignado en los formatos de conciliación de forma individual para cada caso es decir un formato de conciliación para procesos con calificación posible uno formato de conciliación para procesos con calificación probable y un formato de conciliación para procesos terminados ejecutoriados en contra cada uno con sus observaciones y respetivos libros mayores por cada cuenta anexos al formato de conciliación.

Cifras en pesos \$

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2025 ENERO	2024 ENERO	VARIACION	VARIACION PORCENTUAL
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	16.691.961.108	12.517.774.142	4.174.186.966	33%

Fuente: Estados Financieros a enero 2025-2024

La variación obedece al reconocimiento efectuado de las sentencias, en la contabilidad, efectuando el registro de éstas a través de la liquidación entregada por parte del área jurídica, garantizando la provisión de los mismos de acuerdo a certificaciones emitidas por dicha área en este sentido se puede evidenciar un aumento de la provisión del 33% en la vigencia 2025 con respecto a la vigencia 2024

NOTA 27. PATRIMONIO

Representa el valor de los recursos reclasificados de los resultados obtenidos por la empresa, con el fin de satisfacer requerimientos legales o estatutarios, o fines específicos y justificados.

COMPORTAMIENTO ENTRE VIGENCIAS 2024 VS 2024

Cifras en pesos \$

CODIGO	CONCEPTO	ENERO	% PART	ENERO	% PART	VARIACION (\$)	VAR (%)
		2025		2024			
3	PATRIMONIO	501.474.612.144	100%	492.668.906.322	100%	8.805.705.822	2%
3208	CAPITAL FISCAL	518.132.283.426	103%	518.132.283.426	105%	0	0,0%
3225	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIOR	-31.777.222.857	-6%	-21.024.093.602	-4,27%	-10.753.129.255	51%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	15.119.551.575	3,02%	-4.439.283.502	-1%	19.558.835.077	-441%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		709.753.485.667		709.367.003.158			

Fuente: Estados Financieros a enero 2025-2024

De acuerdo con el cuadro comparativo anterior, se observa un incremento de \$8.805.705.822 correspondiente al 2%, frente al patrimonio de la vigencia 2024 que registra un valor de \$492.668.906.322, frente al patrimonio de la vigencia 2025, en el mismo periodo de corte que registraba la suma de \$501.474.612.144, esta obedece principalmente a la variación en la cuenta de resultados del ejercicio con relación a la vigencia 2024, en específico, por el movimiento de registros de vigencias anteriores, restitución del predio y activación de propiedad planta y equipo.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL ENERO DE 2024 VS 2024
NOTA 28. INGRESOS

Dentro del grupo contable de Ingresos se encuentran registrados los conceptos: Venta por prestación de servicios de salud, Subvenciones y Otros ingresos por concepto de fotocopias, financieros, recuperaciones, sobrantes.

El total de los ingresos facturados por la Subred Norte con corte a enero 31 de 2025 asciende a \$59.058.453.194, frente a la vigencia 2024 que registraba la suma de \$46.022.098.332, incrementando en \$13.036.354.862, equivalente a una variación positiva de 28%. El mayor ingreso se encuentra representado en la venta de servicios:

Comparativo de ingresos vigencias Enero 2025-2024:

Cifras en pesos \$

CODIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	ENERO 2025	ENERO 2024	VARIACION \$	VARIACION %
4	TOTAL INGRESOS	59.058.453.194	46.022.098.332	13.036.354.862	28%
43	VENTA DE SERVICIOS	42.692.831.509	43.310.032.017	-617.200.508	-1%
44	SUBVENCIONES	16.127.888.018	2.158.094.925	13.969.793.093	647%

CODIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	ENERO 2025	ENERO 2024	VARIACION \$	VARIACION %
48	OTROS INGRESOS	237.733.667	553.971.390	-316.237.723	-57%

Fuente: Estados Financieros a enero de 2025-2024

De acuerdo con el cuadro anterior, el aumento en el total de ingresos asciende a \$13.036.354.862, dado por el aumento en las subvenciones pasando de \$2.158.094.925 en enero de 2024 a \$16.127.888.018 en enero de 2025 debido a:

CONCEPTO	VALOR
CV 0014-2023 RUTA DE LA SALUD MODELO DE SALUD	75.436.996
BIOLOGICOS FONDO FINANCIERO DISTRITAL	283.926.125
INGRESO MEDICAMENTOS TRANSMISIBLES	9.693.075
RESOLUCIÓN 1508 DE 2024 - FORTALECIMIENTO	14.999.999.827
BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DEL SECTOR PRIVADO	758.831.995

Fuente: Estados Financieros a enero de 2025-2024

Dentro de otros ingresos encontramos los ingresos: financieros intereses, arrendamientos, sobrantes, aprovechamientos, fotocopias, ajustes al múltiplo, retribución, que para enero de 2025 son de \$237.733.667 con una disminución del 57% frente a la vigencia anterior, esto en consecuencia a que no se presenta reversión de provisiones y deterioro (cuenta 483002).

OTROS INGRESOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Cuyo saldo para enero 2025 es de \$237.733.667 que se detallan a continuación:

480201 – Intereses sobre depósitos en instituciones financieras, a enero de la presenta vigencia se registra un saldo en este rubro contable de \$ 36.861.727 que corresponde a los rendimientos generados en entidad bancaria de las cuentas propias de la entidad.

480232 - rendimientos sobre recursos entregados en administración, A enero 2024 registra saldo de \$17.860.762 que corresponde a las valorizaciones del fondo de cesantías de la entidad que se generan mensualmente

480815 – fotocopias, en esta cuenta se registra el ingreso por concepto de fotocopias de historias clínicas, documentos de la prestación de servicios canceladas por los usuarios, que a 31 de enero se ha recibido por este concepto \$160.400

480817 – Arrendamiento operativo cuenta con un saldo de \$13.528.047, se registra mensualmente el valor de los arrendamientos de los locales y parqueadero de la unidad de Engativá, facturación que se emite a la DIAN.

480827 – aprovechamientos, el saldo a enero 31 es de \$35.062.855 discriminado así:

Cifras en pesos \$

CODIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	2025 ENERO	% PART	DESCRIPCIÓN
480827	APROVECHAMIENTOS	35.062.047	100%	
480827001	APROVECHAMIENTOS INSUMOS	30.860.021	88%	Corresponde a los insumos que fueron ordenados y no fueron utilizados en el servicio y deben ser devueltos.
480827002	APROVECHAMIENTOS POR RECUPERACION	5.300	0.02%	Consignación mayor valor cancelado servicio de salud
480827005	AJUSTE POR COSTO PROMEDIO INSTITUCIONAL	4.197.534	11.98%	En esta cuenta se registran los saldos por la variación en los elementos costo promedio

Fuente: Estados Financieros a enero 2024/ Dinámica

480890 – Otros ingresos diversos, para el corte enero 31 de 2024 presenta un valor de \$134.259.875, discriminado así:

Cifras en pesos \$

GG	CUENTA CONTABLE	2025 ENERO	% PART	DESCRIPCIÓN
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	134.259.875	100%	
480890001	AJUSTES AL MULTIPLO	331	0.001%	Se registra el ajuste al múltiplo que genera la presentación de impuestos mensuales de la entidad
480890004	USO ESPACIO INFRAESTRU Y S.P.	4.820.017	3.59%	En esta cuenta contable se registra el valor mensual correspondiente al 10% de retribución de las máquinas de snacks instaladas en las diferentes sedes de la subred
480890007	AJUSTE POR MAYOR VALOR UNIDOSIS	129.439.527	96.41%	En esta cuenta se ingresan los elementos "medicamentos" transformados de una molécula original a otras al inventario nuevamente.

Fuente: Estados Financieros enero 2025 Dinámica

NOTA 29. GASTOS

Los gastos de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte a enero de 2025 presentan una disminución del 31% frente a los gastos incurridos con corte a enero 31 de 2024, de acuerdo al siguiente cuadro:

Cifras en pesos \$

CODIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	ENERO 2025	ENERO 2024	VARIACION \$	VARIACION %
5	TOTAL GASTOS	6.926.718.951	9.968.441.622	- 3.041.722.671	-31%
51	ADMINISTRACIÓN	4.490.001.153	4.966.316.160	- 476.315.007	-10%

CODIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	ENERO 2025	ENERO 2024	VARIACION \$	VARIACION %
53	DETERIORO, AMORTIZACIÓN, DEPRECIACIÓN Y PROVISIÓN	507.739.398	1.860.486.007	- 1.352.746.609	-73%
58	OTROS GASTOS	1.928.978.400	3.141.639.455	- 1.212.661.055	-39%

Fuente: Estados Financieros enero 2025 - 2024/ Dinámica

Los gastos de Administración disminuyeron en 10%, ya que para el mes de enero de 2024 se registró un saldo de \$4.966.316.160 y para el mismo periodo de 2024 se registra un saldo de \$4.490.001.153, decreciendo en \$476.315.007, principalmente por la disminución de la cuenta 5107 – Prestaciones sociales, en la subcuenta 510708 - Cesantías retroactivas, ya que para la presente vigencia la causación de la contrapartida de la provisión de Cesantías en la cuenta 251204 - cesantías retroactivas, se hizo por un menor valor toda vez que ya se encontraba provisionado en vigencias anteriores.

En cuanto el grupo contable 53 – Deterioro, amortización, depreciación y provisión, presenta una disminución de 73% equivalentes a \$1.352.749.609 frente a corte de enero de vigencia anterior donde se registró un saldo de \$1.860.486.007 y esta vigencia registra un valor de \$507.739.398, esto es debido al no reconocimiento del deterioro de cartera debido a que no se modifica, por el área de cartera.

OTROS GASTOS

Por concepto de otros gastos (Cuentas 58) la Subred registró a enero de 2024 un saldo de \$1.928.978.400 discriminados así:

Cifras en pesos \$

CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENERO 2025	% PART	OBSERVACION
58	OTROS GASTOS	1.928.974.400	100%	
589019	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS O FINANCIEROS	38.633.040	2%	En esta cuenta se registra las bajas que se generen de los activos ya sea por concepto de devolución de comodatos o que salieron para martillo.
589026	SERVICIOS FINANCIEROS	2.130.308	0%	Corresponde a gastos de comisiones asociados a la cuenta de Boucher de la Subred.
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	1.882.538.546	98%	Ver siguiente detalle

Fuente: Estados Financieros enero 2025/ Dinámica

Detalle otros gastos diversos:

Cifras en pesos \$

CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENERO 2025	% PART	OBSERVACION
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	1.882.538.546	100%	

CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA	SALDO A ENERO 2025	% PART	OBSERVACION
589090001	OTROS GASTOS DIVERSOS	1	0%	Corresponde a ajuste
589090002	AJUSTES AL MULTIPLO	819	0%	En esta cuenta se registran los ajustes de pesos de reversiones por registros a impuestos de la entidad.
589090003	AJUSTES COSTO PROMEDIO INSTITUCIONAL	5	0%	En esta cuenta se registra la diferencia que se presentan por costos promedio del ingreso de los insumos y medicamentos que ingresan por el módulo de almacén.
589090006	GLOSA DEFINITIVA VIGENCIAS ANTERIORES	1.342.327.453	71%	Se registra la aceptación de objeciones correspondiente a vigencias anteriores, de acuerdo a los procesos de conciliación y respuesta realizado por el área de cuentas médicas.
589090016	DEVOLUCIONES ACEPTADAS VIGENCIA ANTERIOR	245.767.807	13%	Se registra la aceptación de objeciones correspondiente a vigencias anteriores, de acuerdo a los procesos de conciliación y respuesta realizado por el área de cuentas médicas.
589090029	AJUSTE POR MENOR VALOR UNIDOSIS	673.699	0%	Son registros por salida de medicamentos para transformación que se ven compensados en la cuenta del ingreso 4808900007
589090030	GASTOS FFD VACUNAS Y TRANSMISIBLES	293.648.985	16%	corresponde a la salida de las vacunas y medicamentos transmisibles que entrega el FFDs y debe ser compensado con el ingreso de los mismos ya que estos son entregados por el FFDs en la cuenta 443005
589090031	FALTANTE JUSTIFICADO DE INVENTARIOS	36.887	0%	corresponde al registro del ajuste farmacia Simón Bolívar, y chapinero.
589090032	AJUSTE POR COSTO PROMEDIO INSTITUCIONAL	82.891	0%	corresponde al registro del ajuste por costo promedio institucional.

Fuente: Estados Financieros enero 2025/ Dinámica

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL ENERO 2024 VS 2024

Cifras en pesos \$

INGRESOS							
CODIGO	NOMBRE	ENERO 2025	% PART	ENERO 2024	% PART	VAR \$	VAR %
43	VENTA DE SERVICIOS	42.692.831.509	48%	43.310.032.017	48%	617.200.508	1%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.127.888.191	1%	1.333.865.002	1%	205.976.811	18%
INGRESOS OPERACIONALES		43.820.719.700	49%	44.643.897.019	50%	823.177.319	2%
COSTOS DE OPERACIÓN							
63	COSTOS VENTA SERVICIOS DE SALUD	37.012.182.668	100%	40.492.940.213	100%	3.480.757.545	9%
COSTOS DE OPERACIÓN		\$ 37.012.182.668	100%	\$ 40.492.940.213	100%	\$ 3.480.757.545	9%
UTILIDAD BRUTA		\$ 6.808.537.032		\$ 4.150.956.806		-\$ 2.657.580.226	-39%
GASTOS ADMINISTRATIVOS							
51	ADMINISTRACIÓN	4.490.001.153	29%	4.966.316.160	43%	476.315.007	11%
53	DETERIORO, AMORTIZACIÓN, DEPRECIACIÓN Y PROVISIÓN	507.739.398	3%	1.860.486.007	16%	1.352.746.609	266%

GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 4.997.740.551	32%	\$ 6.826.802.167	59%	\$ 1.829.061.616	37%	
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL	\$ 1.810.796.481		-\$ 2.675.845.361		-\$ 4.486.641.842	-248%	
OTROS INGRESOS Y GASTOS							
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	14.999.999.827	-684%	824.229.923	4%	-14.175.769.904	-95%
48	OTROS INGRESOS	237.733.666	-11%	553.971.390	3%	316.237.724	133%
58	OTROS GASTOS	-1.928.978.399	88%	-3.141.639.455	-16%	-1.212.661.056	63%
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS		\$ 13.308.755.094	-607%	-\$ 1.763.438.142	-9%	-\$ 15.072.193.256	-113%
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		\$ 15.119.551.575		-\$ 4.439.283.503		-\$ 19.558.835.078	-129%

Fuente: Estados Financieros a enero 2025-2024

De acuerdo con el cuadro anterior se determina que el total de los ingresos operacionales a enero 31 de la vigencia 2025 presentan una disminución frente a la vigencia 2024 de \$823.177.319, se ve apalancado con los ingresos no operacionales, con una variación de \$14.175.769.904. De igual manera, se determina que los costos al cierre del mes de enero de 2025 presentan una disminución de \$3.480.757.545 pesos pasando de \$40.492.940.213 en enero de 2024 a \$37.012.182.668 en enero de 2025, lo cual se ve reflejado en la política de contención de costos de la administración, dicha operación que genera una utilidad bruta para la vigencia 2025 de \$6.808.537.032 aumento en el 39% con respecto a la vigencia anterior que presentaba utilidad de \$4.150.956.806

De igual manera, con la disminución presentada en los gastos administrativos de un 37%, se determina una utilidad operacional de \$1.810.796.481, Lo que como resultado del ejercicio nos da una utilidad de \$15.119.551.575 frente a la pérdida registrada en la vigencia 2024 de \$4.439.283.503.

El área de costos identifica dificultad en la asignación de costos o gasto en la contabilidad de la Entidad, de igual forma sucede con la ubicación del personal de planta y OPS, con lo cual es necesario para subsanar dicha situación, la realización de censo por cada área funcional y efectuar capacitación directa a las áreas.

De igual forma desde el área de contabilidad se ha llevado a cabo el acompañamiento al área de costos y soporte en lo referente a la información contable.

El resultado neto del ejercicio vigencia 2025, presenta una variación positiva, en concordancia con el esfuerzo de la administración por la obtención de dicho resultado.

VICTORIA EUGENIA MARTÍNEZ PUELLO
 Gerente

ASTRID TERESA RUSSI GUARÍN
 Contadora
 T.P. 62407-T

Revisó: Erika Paola Rojas Urrego - Director Financiero
 Revisó: Jorge Leonardo Neuta Ayala - Profesional Área de Contabilidad