

BOGOTÁ, DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 30 DE 2025
(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	3
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	5
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	6
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	8
A continuación, se presenta resumen del informe de cartera del mes de noviembre:	10
NOTA 9 – INVENTARIOS	11
NOTA 10 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	12
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	15
NOTA 27. PATRIMONIO	17
NOTA 28. INGRESOS	18
NOTA 29. GASTOS	19
NOTA 30. COSTOS	20

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 y financiera en la Calle 66 No 15-41. De conformidad con el Acuerdo No. 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) 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 y reposan en el archivo documental de cada área o proceso generador de la información.

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 vigente 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 Resultado Integral
- Estado de Cambios en el patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Los Estados Financieros presentados corresponden al cierre contable de noviembre 30 de 2025 comparado con el cierre contable a noviembre 30 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)

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante el mes de noviembre 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 al mes de noviembre 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, y las demás áreas generadores de procesos de información financiera y económica de la entidad.

Cada área reporta información al área de contabilidad, por medio del sistema de información dinámica gerencial y contabilidad revisa los libros contables y realiza la conciliación con cada área, por medio de los reportes entregados por cada área, en la conciliación se registra la siguiente 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.

Información tributaria

Durante el mes de noviembre se presentaron y pagaron ante la DIAN las retenciones en la fuente de renta, IVA y timbre aplicadas en la causación de facturas del mes de octubre. De igual manera se presentó y pagó la declaración de IVA sobre los ingresos de arrendamientos del periodo septiembre-octubre y se presentó y pago ante la Secretaría de Hacienda la declaración de retenciones en la fuente de ICA del periodo septiembre-octubre de 2025.

Limitaciones proceso de depuración

Durante el mes de noviembre no se realizó proceso de depuración contable teniendo en cuenta que la contadora encargada solo contaba con un profesional de apoyo en el área para realizar las actividades contables.

El seguimiento al plan de depuración contable se actualizó con los saldos de las cuentas y terceros con corte a noviembre 30 de 2025.

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

3.1. Juicios

Al cierre del periodo contable con corte a noviembre 30 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 con periodicidad trimestral de acuerdo a lo establecido en la Resolución 082 de 2021 (Marzo, Junio, septiembre y diciembre), 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. En el mes de noviembre no se actualiza esta provisión.

Las provisiones de las prestaciones sociales del personal de la nómina de planta de la Subred se ejecutan mensualmente de acuerdo con la parametrización establecida en el área de nómina de talento humano.

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.

Las políticas contables se encuentran en proceso de actualización, sus modificaciones fueron aprobadas en sesión del comité técnico de sostenibilidad del mes de noviembre, está pendiente la elaboración del acto administrativo para su legalización.

A continuación, se presentan las observaciones mas relevantes de los Estados Financieros:

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

COMPORTAMIENTO COMPARATIVO NOVIEMBRE 2025 VS 2024

Cifras en pesos \$

CONCEPTO	NOVIEMBRE	NOVIEMBRE	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
	2025	2024		
ACTIVO	\$ 783.907.764.276	\$ 717.955.195.817	\$ 65.952.568.459	9%
PASIVO	\$ 258.566.759.269	\$ 222.874.291.536	\$ 35.692.467.733	14%
PATRIMONIO	\$ 525.341.005.007	\$ 495.080.904.280	\$ 30.260.100.726	5,8%

Fuente: Estados Financieros a noviembre 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.

En este grupo se registran los bienes y derechos tangibles e intangibles que posee la Subred Norte E.S.E. con corte a noviembre 30 de 2025 el activo registra la suma de \$783.907.764.276

COMPARATIVO DEL ACTIVO NOVIEMBRE 2025 - 2024

El comportamiento del activo total con corte a noviembre 30 de 2025 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2024, presentó una variación de \$ 65.952.568.459 equivalente al 9%.

Cifras en pesos \$

SUBGRUPO	NOVIEMBRE	% PART	NOVIEMBRE	% PART	VAR (\$)	VAR (%)
	2025		2024			
ACTIVO	\$ 783.907.764.276	100%	\$ 717.955.195.817	100%	\$ 65.952.568.459	9%
EFFECTIVO	\$ 46.442.205.078	6%	\$ 37.532.955.723	5%	\$ 8.909.249.355	24%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 222.216.483.135	28%	\$ 148.565.459.753	21%	\$ 73.651.023.382	50%
INVENTARIOS	\$ 7.978.110.639	1%	\$ 8.139.896.199	1%	-\$ 161.785.560	-2%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 499.580.861.836	64%	\$ 514.849.353.142	72%	-\$ 15.268.491.306	-3,0%
OTROS ACTIVOS	\$ 7.690.103.588	1%	\$ 8.867.530.999	1%	-\$ 1.177.427.411	-13%

Fuente: Estados Financieros a noviembre 2025-2024

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El área de tesorería lleva el control de caja y bancos de la Subred Norte y la Dirección Administrativa administra de la caja menor de la Entidad, quienes gestionan todas las actividades de entradas y salidas de dinero, custodian la información documental y registrando los movimientos en la contabilidad para ser consolidados en los Estados Financieros.

En el efectivo se incluye caja y saldos de bancos, este componente registra un incremento del 24%, con corte a noviembre de 2025 que asciende a \$46.442.205.078, compuesto por: Caja \$49.345.484, Bancos \$46.378.626.193 y fondos en tránsito \$14.233.400.

El área de tesorería realiza control y verificación diarios de cada una de las cajas, a continuación, se relacionan los saldos de caja a noviembre 30:

Cifras en \$

CONCEPTO	CANT.	VALOR	OBSERVACIONES
CAJA PRINCIPAL	1	\$42.227.984	CAJA PRINCIPAL
CAJA MENOR	1	\$7.117.500	GASTOS CAJA MENOR
TOTAL	2	\$49.345.484	

Fuente: Informe de efectivo de tesorería noviembre 2025

TARJETAS DEBITO Y CREDITO:

Se da continuidad en la utilización de los datafonos ubicados en las cajas de las sedes principales, lo cual facilita a los usuarios la forma de pago con tarjeta evitando así la elaboración de letras y/o pagares.

BANCOS:

Se realizan conciliaciones bancarias entre el área de tesorería y contabilidad en su totalidad de manera mensual. La Subred a 30 de noviembre de 2025 cuenta con 45 cuentas de ahorros y 1 cuenta corriente.

Durante el mes de noviembre se aperturaron tres cuentas bancarias para convenios de destinación específica, no se canceló ninguna cuenta bancaria.

CUENTAS BANCARIAS POR CONCEPTO NOVIEMBRE 2025

Cifras en millones de \$

CONCEPTO	CANT.	VALOR	OBSERVACIONES
CAJA MENOR	1	18	GASTOS CAJA MENOR
FONDO COMUN	3	1.973	CUENTA PRINCIPAL, CUENTA VOUCHER, DEPOSITOS JUDICIALES,
CONVENIOS (CUENTAS DESTINACION ESPECIFICA)	35	21.171	CONVENIOS SUSCRITOS CON FFDS PARA MEJORAR LA CALIDAD DE ATENCIÓN
CONVENIOS PIC	3	13.264	CONVENIOS PIC
CUENTAS CONVENIOS INFRAESTRUCTURA	4	9.953	CUENTAS CONVENIOS INFRAESTRUCTURA
TOTAL	46	\$46.379	

Fuente: Informe de tesorería noviembre 2025

CONSIGNACIONES EN TRANSITO

Cifras en \$

CTA CONTABLE	No CUENTA	VALOR
112006001	CONSIGNACIONES EN TRANSITO 482800003691	\$14.233.400

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de los 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 miden por el valor de la transacción. El área de contabilidad consolida y analiza la información producida y certificada por el área de cartera, quienes gestionan todas las actividades de cobro de cartera, registran las cifras presentadas en los Estados Financieros y custodian la información documental.

La Cartera de la Subred con corte a noviembre 30 asciende a \$481.738.150.484, con un deterioro de \$259.521.667.349, para un valor neto de \$222.216.483.135, las cuentas por cobrar corresponden al 28% del total del activo.

Este rubro continúa registrando incremento. Frente a la vigencia 2024 registra variación de \$73.651.023.381 millones (50%), debido principalmente al aumento en la facturación y acumulación de la cartera por cobrar por falta de recaudo principalmente del régimen contributivo, derivado de la entrada en liquidación e intervención de EPS y mora en pagos. De igual manera, frente a 2023, el crecimiento es de \$82.456 millones (59%), incluido el reconocimiento del deterioro de la cartera

Cuentas por cobrar, presenta un aumento por valor de \$ 65.103.278.836 en un 44%, 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.

Cifras en \$

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	NOVIEMBRE	PART.	NOVIEMBRE	PART.	VARIACION S	VAR %
		2025		2024			
13	CUENTAS POR COBRAR	222.216.483.135	100%	148.565.459.753	100%	73.651.023.382	50%
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	220.104.385.211	99%	146.700.927.032	99%	73.403.458.179	50%
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	0	0%	32.758.832	0%	-32.758.832	-100%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.112.097.924	1%	1.831.773.889	1%	280.324.035	15%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	259.521.667.349	117%	242.749.653.985	163%	16.772.013.364	7%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-259.521.667.349	-117%	-242.749.653.985	-163%	16.772.013.364	7%

Fuente: Estados Financieros a noviembre 2025-2024

EDADES DE CARTERA NOVIEMBRE 30 DE 2025

Cifras en millones de \$

EDAD DE CARTERA	SUBS - EVENTO (SIN CAPITAL)	CAPITAL SALUD SUBSIDIO	CONTR	FFDS	SOAT - ECAT	CAPITA	ENTES	OTROS VSS	OTROS NO VSS	SALDOS CONTABLES	TOTAL	% PART EDAD/ CARTERA NETA
De 0 a 90 días	\$ 26.907	\$ 10.138	\$ 26.002	\$ 14.963	\$ 271	\$ 1.722	\$ 1.651	\$ 2.496	\$ 171	\$ 126	\$ 84.446	18%
De 91 a 180 días	\$ 19.912	\$ 5.241	\$ 13.431	\$ 6.126	\$ 21	\$ 18	\$ 552	\$ 4.692	\$ 86	\$	\$ 50.080	10%
De 181 a 360 días	\$ 17.307	\$ 1.516	\$ 16.706	\$ 9.044	\$ 2.459	\$	\$ 473	\$ 1.521	\$ 139	\$ 1.589	\$ 50.754	11%
Mayor 361 días	\$ 30.173	\$ 4.477	\$ 12.084	\$ 22.017	\$ 12.590	\$	\$ 9.138	\$ 11.200	\$ 728	\$ 1.336	\$ 103.742	22%
Pagos por aplicar	-\$ 5.582	-\$ 14.370	-\$ 7.994	-\$ 338	-\$ 1.720	\$	-\$ 55	-\$ 390	\$	\$	-\$ 30.449	-6%
SUBTOTAL CARTERA EN GESTION	\$ 88.716	\$ 7.002	\$ 60.229	\$ 51.812	\$ 13.621	\$ 1.740	\$ 11.758	\$ 19.519	\$ 1.124	\$ 3.052	\$ 258.573	54%
Empresas Liquidadas (plan de depuración)	\$ 42.265	\$	\$ 37.033	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$ 79.299	16%
Empresas En liquidación	\$ 43.230	\$	\$ 32.723	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$ 75.953	16%
SUBTOTAL CARTERA EMPRESAS EN LIQUIDACIÓN	\$ 85.495	\$	\$ 69.757	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$ 155.252	32%
Por radicar	\$ 22.700	\$ 17.368	\$ 11.470	\$ 1.968	\$ 6.787	\$ 4.933	\$ 685	\$ 2.002	\$	\$	\$ 67.913	14%
SUBTOTAL SIN RADICAR	\$ 22.700	\$ 17.368	\$ 11.470	\$ 1.968	\$ 6.787	\$ 4.933	\$ 685	\$ 2.002	\$	\$	\$ 67.913	14%
SUBTOTAL CARTERA ENTIDADES EN	\$ 108.195	\$ 17.368	\$ 81.226	\$ 1.968	\$ 6.787	\$ 4.933	\$ 685	\$ 2.002	\$	\$	\$ 223.165	46%

EDAD DE CARTERA	SUBS - EVENTO (SIN CAPITAL)	CAPITAL SALUD SUBSIDI ADO	CONTR	FFDS	SOAT - ECAT	CAPITA	ENTES	OTROS VSS	OTR OS NO VSS	SALDO S CONTA BLES	TOTAL	% PART EDAD/ CARTER A NETA
LIQUIDACIÓN Y EN RADICACIÓN												
TOTAL CARTERA NETA	\$ 196.912	\$ 24.370	\$ 141.455	\$ 53.780	\$ 20.408	\$ 6.674	\$ 12.443	\$ 21.521	1.124	\$ 3.052	\$ 481.738	100%
% DE CARTERA NETA REGIMEN / TOTAL CARTERA NETA	41%	5%	29%	11%	4%	1%	3%	4%	0%	1%	100%	
DETERIORO DE CARTERA	\$ 115.708	\$ 4.477	\$ 81.898	\$ 22.017	\$ 12.590		\$ 9.138	\$ 11.630	728		\$ 258.186	54%
TOTAL CARTERA SIN DETERIORO	\$ 81.203	\$ 19.893	\$ 59.557	\$ 31.763	\$ 7.818	\$ 6.674	\$ 3.305	\$ 9.891	396	\$ 3.052	\$ 223.552	46%
% CARTERA SIN DETERIORO/CARTERA NETA	36%	9%	27%	14%	3%	3%	1%	4%	0%	1%	100%	

Fuente: Modulo de cartera-DGH a noviembre 2025

A continuación, se presenta resumen del informe de cartera del mes de noviembre:

En el análisis por edades y régimen, se observa que el régimen subsidiado continúa siendo el más representativo en sus diferentes modalidades de contratación (PGP, PYD y Evento), con una cartera bruta de \$241.234 millones (incluyendo el valor correspondiente a entidades en liquidación de este régimen). De este total, se registran pagos pendientes por aplicar por \$19.952 millones (también incluyendo valores de entidades liquidadas), lo que arroja una cartera neta de \$221.282 millones, equivalente al 46% del total de la cartera.

Al desagregar el saldo, se evidencia que:

- La cartera neta del régimen subsidiado sin incluir a Capital Salud EPS-S asciende a \$196.912 millones.
- Mientras que Capital Salud EPS-S, de forma individual, registra una cartera neta de \$24.370 millones.

Por su parte, el Régimen Contributivo representa el 29% del total de la cartera al 30 de noviembre de 2025, con una cartera bruta de \$149.449 millones. De este valor, se registran pagos pendientes por aplicar por \$7.994 millones, resultando en una cartera neta de \$141.455 millones (incluyendo los saldos correspondientes a entidades en liquidación de este régimen).

Es importante destacar que los saldos de entidades en liquidación ascienden a \$155.252 millones para noviembre de 2025, de los cuales \$69.757 millones corresponden al régimen contributivo y el valor restante al régimen subsidiado.

Estos saldos se dividen en dos grupos:

- Entidades liquidadas, con un saldo de \$79.299 millones, los cuales se encuentran incluidos en el plan de depuración de la Subred Norte E.S.E. y se consideran no recuperables, dado que las entidades ya declararon la terminación de su existencia legal, eliminando la posibilidad de cobro a los acreedores.
- Entidades en proceso de liquidación, cuyo valor complementa el saldo total reportado.

En cuanto al Fondo Financiero Distrital, se observa una representación del 11% frente al total de la cartera, con una cartera bruta de \$54.118 millones, sin tener en cuenta lo correspondiente a Convenios interadministrativos y subvenciones, así mismo, hay pagos pendientes por aplicar de \$338 millones, para un total de cartera neta de \$53.780 millones.

Por su parte, el SOAT registra una cartera bruta de \$22.128 millones, con pagos pendientes por aplicar por \$1.720 millones, lo que arroja una cartera neta de \$20.408 millones.

En cuanto a los entes territoriales, estos representan el 3% del total de la cartera, con una cartera neta de \$12.443 millones. Cabe resaltar que, a pesar de las gestiones de cobro adelantadas por el Área de Cartera, el saldo correspondiente a este régimen presenta un proceso de envejecimiento e incremento constante, concentrándose en su mayoría en municipios a nivel nacional, frente a los cuales se dificulta el contacto y la realización de procesos de conciliación y pago.

Es importante precisar que en la tabla se incluyen otros saldos contables de la cuenta 13, los cuales no son objeto de gestión por parte del Área de Cartera; sin embargo, desde el ámbito contable suman al saldo total de la cuenta.

De igual forma, se confirma la elaboración y radicación de cartera ante las 9 entidades intervenidas en la jornada masiva de la Superintendencia Nacional de Salud, correspondientes a: S.O.S, Alianza Medellín, Asmet, Famisanar, Emssanar, Nueva EPS, Capresoca, Coosalud y Sanitas, por un monto total de \$97.461 millones.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., a través de la Dirección Financiera, la Oficina Jurídica y demás áreas involucradas en la gestión de recuperación de cartera, continúa adelantando todas las acciones posibles orientadas a la formalización de acuerdos de pago, conciliación de saldos y acercamientos con los diferentes pagadores, en busca de garantizar los ingresos necesarios para el normal funcionamiento institucional.

No obstante, estas actividades se ven limitadas por las dificultades estructurales del sector y la falta de oportunidad en los pagos por parte de los pagadores, lo que impacta negativamente el recaudo.

NOTA 9 – INVENTARIOS

Se reconocen como inventarios, en la Subred Norte los activos no monetarios adquiridos, para la operación con el fin de consumirse en las actividades propias de la prestación de servicios de salud. Los inventarios se encuentran divididos por bodegas y son responsables las áreas de almacén, farmacia y osteosíntesis quienes llevan el control de los inventarios de la Subred Norte, gestionan todas las actividades de entradas y salidas de materiales, suministros, equipos y elementos, custodian la información documental y registran los movimientos en la contabilidad para ser consolidados en los Estados Financieros.

Los Inventarios con corte a noviembre 30 disminuyeron en \$161.785.560 correspondiente al 2% pasando de \$8.139.896.199 en 2024 a \$7.978.110.639 en 2025 en razón a traslados al servicio y despacho de inventarios, ajuste de cifras en el plan de compras (adquisición).

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	NOVIEMBRE	PART.	NOVIEMBRE	PART.	VARIACION S	VAR %
		2025		2024			
15	INVENTARIOS	7.978.110.639	100%	8.139.896.199	100%	-161.785.560	-2%
151403	MEDICAMENTOS	1.806.700.372	23%	1.877.290.478	23%	-70.590.106	-4%
151404	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	5.426.268.677	68%	4.846.017.258	60%	580.251.419	12%
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	0	0%	443.863.707	5%	-443.863.707	-100%
151406	MATERIALES ODONTOLÓGICOS	0	0%	22.721.321	0%	-22.721.321	-100%
151409	REPUESTOS	2.622.760	0%	0	0%	2.622.760	100%
151417	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	11.512.214	0%	10.120.216	0%	1.391.998	14%
151422	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRÚRGICA	11.771.480	0%	1.898.050	0%	9.873.430	520%
151424	ELEMENTOS Y MATERIALES PARA CONSTRUCCIÓN	670.242.687	8%	859.676.635	11%	-189.433.949	-22%
151490	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	48.992.449	1%	78.308.534	1%	-29.316.085	-37%

Fuente: Estados Financieros a noviembre 2025-2024

Dentro de material médico quirúrgico se encuentra a cuenta 151404007 Material de Osteosíntesis que registra un saldo de \$878.760.090, la bodega 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, se encuentran incluidos en el plan de depuración contable, 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 las áreas de facturación, sistemas y contabilidad, están efectuando la labor de identificación de los registros y depuración de los mismos, labor que se seguirá realizando como objetivo del saneamiento contemplado dentro plan de depuración contable.

NOTA 10 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

En la Institución se reconocen como propiedades, planta y equipo, a) los activos tangibles empleados por la empresa para la prestación de servicios o para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los repuestos que serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y se prevé usarlos durante más de 12 meses. El líder de activos fijos y su equipo llevan el control de los activos fijos de la Entidad, gestionan todas las actividades de entradas y salidas de bienes y equipos, así como la liquidación de la depreciación correspondiente, custodian la información documental y registran los movimientos en la contabilidad para ser consolidados en los Estados Financieros.

La propiedad, planta y equipo de la Subred con corte a noviembre 30 de 2025, presenta una disminución de \$15.268.491.306, pasando de \$514.849.353.142 en 2024 a \$499.580.861.836 en 2025, clasificada de la siguiente manera:

Cifras en \$

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	NOVIEMBRE	PART.	NOVIEMBRE	PART.	VARIACION S	VAR %
		2025		2024			
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	499.580.861.836	100%	514.849.353.142	100%	-15.268.491.306	-3%
1605	TERRENOS	204.911.606.845	41%	204.911.606.845	40%	0	0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	14.283.910.579	3%	27.087.277.441	5%	-12.803.366.862	-47%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.415.999.627	0%	527.312.651	0%	888.686.976	169%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	10.036.300.145	2%	10.962.568.921	2%	-926.268.776	-8%
1640	EDIFICACIONES	280.161.465.101	56%	271.357.882.852	53%	8.803.582.249	3%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.502.779.089	1%	4.487.824.121	1%	14.954.968	0%
1660	QUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	124.489.049.219	25%	118.905.501.076	23%	5.583.548.143	5%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	17.413.364.299	3%	16.856.006.771	3%	557.357.527	3%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	18.841.650.586	4%	18.543.381.160	4%	298.269.425	2%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	12.013.258.766	2%	14.138.311.024	3%	-2.125.052.258	-15%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	497.327.146	0%	497.327.146	0%	0	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-188.985.849.566	-38%	-173.425.646.867	-34%	-15.560.202.699	9%

Fuente: Estados Financieros a noviembre 2025-2024

Para el cierre a noviembre 30 de 2025 los activos fijos de la Entidad presentan un saldo de \$499.580.861.836 con una depreciación incluida de \$188.985.849.566, la disminución del 3% de la propiedad planta y equipo, debido a la legalización de los convenios de construcciones en curso de Verbenal y Granja y la baja de ambulancias propiedad de la Subred.

Dentro del grupo construcciones en curso, encontramos los siguientes convenios de infraestructura que a la fecha no se han terminado de ejecutar o liquidar: CV2069792-2020 INFRAEST FRAY, CV2948503-2021 AMPLIACION, DOTACION CALLE 80, CV2971182-2021 ADECUACION CQX SIMON BOLIVAR y CV0860-2019 CAPS SUBA INFRAESTRUCTURA, por valor total de \$14.283.910.579, legalización por realizar en al área de activos fijos cuando se cuente con la liquidación final de cada convenio.

El área jurídica informa que radicó medida cautelar de embargo en la oficina de instrumentos públicos del Distrito del inmueble de la Subred Norte ubicado en la Kr 83 No. 78-45, según proceso ejecutivo (25000233600020170139201) de la empresa Aseo y Limpieza al Día Ltda.

OTROS ACTIVOS

El grupo de las cuentas de otros activos con corte a noviembre 30 asciende a \$7.690.103.588, disminución por \$ en un 4%, debido al proceso de amortización de las pólizas de seguros y

disminución Fondo de Cesantías Protección por pago de cesantías retroactivas, de igual forma se mantiene movimiento permanente por este concepto.

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	NOVIEMBRE	PART.	NOVIEMBRE	PART.	VARIACION S	VAR %
		2025		2024			
19	OTROS ACTIVOS	7.690.103.588	100%	8.867.530.999	100%	1.177.427.411	-13%
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	53.377.221	1%	837.788.066	9%	-784.410.845	-94%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.380.402.363	31%	2.166.595.268	24%	213.807.095	10%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.365.081	0%	56.395.251	1%	-54.030.170	-96%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.506.749.413	20%	1.506.749.413	17%	0	0%
1951	PROPIEDADES DE INVERSION	1.547.566.506	20%	1.547.566.506	17%	0	0%
1952	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)	-208.772.625	-3%	-193.256.712	-2%	-15.515.912	8%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	10.060.381.733	131%	9.862.879.562	111%	197.502.171	2%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-7.651.966.104	-100%	-6.917.186.355	-78%	-734.779.749	11%

Dentro del plan de activos para beneficio s a los empleados a largo plazo encontramos la Subcuenta 190202 Recursos entregados en administración – cesantías retroactivas, donde se encuentran registrados los saldos de las cesantías consignados a 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 noviembre 30 de 2025 asciende a \$53.377.221, mientras que la provisión contable de beneficio a empleados largo plazo (251204) cesantías retroactivas por pagar asciende a la suma de \$19.700.355.423 situación que indica un déficit de \$19.646.978.202. Con corte a 30 de noviembre se adeudan más de 8 mil millones de pesos en cesantías retroactivas de personal retirado de la institución en meses anteriores.

Dentro de los bienes y servicios pagados por anticipado por valor de \$2.380.402.363 encontramos: Contribuciones efectivas \$1.270.329.100 correspondiente a los conceptos de: Sistema General de Participaciones (SGP) salud, pensión, cesantías y riesgos laborales, partidas objeto de saneamiento e incluidas en el plan de depuración contable y Otros bienes y servicios pagados por anticipado – Seguros \$1.110.073.263, corresponde a las pólizas adquiridas por la Subred Norte.

Dentro de los depósitos entregados en garantía \$1.506.749.413, están registrados los saldos iniciales, objeto de depuración, por concepto de depósitos judiciales.

En el grupo Propiedades de inversión \$1.547.566.506, se encuentra registrados los locales de Engativá y terrenos con uso indeterminado, igualmente en proceso de revisión y depuración, por parte del área de activos fijos, con su correspondiente depreciación por valor de \$208.772.625.

Los Activos intangibles corresponden al registro de licencias y software de la Entidad que ascienden al \$10.060.381.733 con una depreciación de \$7.651.966.104.

PASIVO

Esta clase registra el valor de las obligaciones que tiene la Subred Norte E.S.E a favor de terceros, el pasivo de la Subred con corte a noviembre 30 asciende a \$258.566.759.269, con un incremento del 16% frente a la vigencia 2024 que registraban la suma de \$222.874.291.536.

Cifras en \$

CODIGO	CONCEPTO	NOVIEMBRE	% PART	NOVIEMBRE	% PART	VARIACION (\$)	VAR (%)
		2025		2024			
2	PASIVO	258.566.759.269	100%	222.874.291.536	100%	35.692.467.733	16%
24	CUENTAS POR PAGAR	164.870.276.468	64%	138.545.633.531	62%	26.324.642.937	19%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	46.047.956.971	18%	46.577.538.729	21%	- 529.581.758	-1%
27	PASIVOS ESTIMADOS	14.844.596.113	6%	16.609.362.076	7%	-1.764.765.964	-11%
29	OTROS PASIVOS	32.803.929.717	13%	21.141.757.199	9%	11.662.172.518	55%

Fuente: Estados Financieros a noviembre 2025-2024

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Dentro del pasivo el rubro más representativo es Cuentas por pagar que con corte 30 de noviembre de 2025, ascienden a la suma de \$164.870.276.468, de los cuales \$127.659.718.790, corresponden a la adquisición de bienes y servicios y \$37.210.557.678 corresponden a sentencias judiciales, retenciones de nómina y de impuestos, recursos a favor de terceros y otras cuentas por pagar como préstamos interinstitucionales, reserva de glosa y retegarantía en contratos de obra.

Las cuentas por pagar incrementaron en la vigencia 2025 en \$26.324.642.937 equivalente al 19%, pasando de \$138.545.633.531 a \$164.870.276.468, como se detallan a continuación:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	NOVIEMBRE	PART.	NOVIEMBRE	PART.	VARIACION \$	VAR %
		2025		2024			
24	CUENTAS POR PAGAR	164.870.276.468	100%	138.545.633.531	100%	26.324.642.937	19%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	127.659.718.790	77%	127.437.540.617	92%	222.178.173	0%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.365.448.112	1%	720.783.968	1%	644.664.144	89%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.555.471.049	1%	1.570.947.314	1%	-15.476.265	-1%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE	1.379.703.772	1%	1.643.050.486	1%	-263.346.714	-16%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS X P	634.745	0%	0	0%	634.745	100%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	2.803.300	0%	1.768.487	0%	1.034.812	59%
2460	CREDITOS JUDICIALES	27.242.536.033	17%	2.315.908.854	2%	24.926.627.179	1076%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.663.960.667	3%	4.855.633.805	4%	808.326.863	17%

Las variaciones se encuentran representadas de acuerdo con informe del área de exp del mes en:

- La adquisición de bienes e insumos por valor de \$7.251 millones, con un aumento del 0,86% y adquisición de servicios por valor de \$6.125 millones con un aumento del 2% destinados al

cumplimiento del rol prestador.

- El pago realizado a proveedores de bienes y servicios por valor de \$10.249 millones.
- Contratación de personal necesario para el cumplimiento del rol prestador mediante contrato de prestación de servicios por valor de \$21.260 millones.
- Reclasificación de rubros detallado por Proveedor. Esto de acuerdo a la relación contractual con el proveedor de bienes y servicios y/o contratistas por evidenciarse registros de cuentas por pagar en cuentas contables diferentes a la finalidad por modificación de parámetros del sistema de información.
- Afectación del flujo del efectivo por recaudo.

A continuación, se relacionan las cuentas por pagar por edades con corte a noviembre 30:

Cifras en \$

CUENTAS POR PAGAR	0-30 DIAS	31 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	91 - 180 DIAS	181 - 360 DIAS	> 360 DIAS	TOTAL
	70.916.162.178	10.703.372.748	6.873.972.612	23.001.799.425	42.711.174.644	10.663.794.861	164.870.276.458
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	66.775.535.610	8.694.644.833	4.998.563.895	20.092.204.710	22.871.969.632	4.226.800.110	127.659.718.790
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	544.207.425	72.485.765	31.483.176	1.915.675	357.248.188	358.107.883	1.365.448.112
DESCUENTOS DE NÓMINA	1.555.471.049	0	0	0	0	0	1.555.471.049
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.379.703.772	0	0	0	0	0	1.379.703.772
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	0	0	0	634.745	0	634.745
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	2.803.300	0	0	0	0	0	2.803.300
CRÉDITOS JUDICIALES	0	1.326.351.935	1.602.930.189	2.546.354.614	19.450.990.441	2.315.908.854	27.242.536.033
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	658.441.023	609.890.215	240.995.352	361.324.426	30.331.638	3.762.978.014	5.663.960.667

Fuente: Informe de seguimiento exp por edades noviembre 2025

Con respecto a las cuentas por pagar mayores a 360 días, se indica que son saldos que presentan alguna particularidad entre ellos procesos jurídicos, cruce de cuentas entre subredes (fusionados hospitales), reservas de glosa, deudas a proveedores de bienes y servicios, entre otros.

Con respecto al rubro del pasivo “Beneficio a empleados” que asciende a la suma de \$46.047.956.971, esta categoría registra una leve disminución del 1% con respecto a la vigencia 2024, debido al retiro de funcionarios de la planta principalmente por Resoluciones de pensión.

En cuanto a los pasivos estimados que ascienden a la suma de \$14.844.596.113, registran una disminución del 11% con respecto a la vigencia anterior, dentro de este grupo tenemos los litigios y demandas por valor de \$8.184.207.699, los cuales luego de ser calificados 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. Las conciliaciones de los procesos judiciales se realizan con periodicidad trimestral, con el informe remitido por la oficina asesora jurídica, y reposan tanto en contabilidad como en jurídica para consulta.

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 2025 VS 2024

Cifras en \$

CODIGO	CONCEPTO	NOVIEMBRE	% PART	NOVIEMBRE	% PART	VARIACION (\$)	VAR (%)
		2025		2024			
3	PATRIMONIO	525.341.005.007	100%	495.080.904.280	100%	30.260.100.726	6%
3208	CAPITAL FISCAL	518.132.283.426	99%	518.132.283.426	105%	-	0,0%
3225	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIOR	-32.359.577.342	-6%	-16.546.132.890	-3%	-15.813.444.451	96%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	39.568.298.922	8%	-6.505.246.255	-1%	46.073.545.177	708%

Fuente: Estados Financieros a noviembre 2024-2025

De acuerdo con el cuadro anterior, se observa que el patrimonio de la Subred a corte de noviembre de 2025 asciende a \$529.341.005.007, presentando un incremento de \$30.260.100.726 frente a la vigencia 2024.

Este crecimiento refleja una mejora en la capacidad patrimonial institucional, producto del resultado financiero y ajustes contables, recuperaciones, restitución del predio de San Fernando y proceso de depuración de la propiedad planta y equipo, llevado por el área de activos fijos.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL NOVIEMBRE DE 2025 VS 2024

Cifras en \$

INGRESOS						
NOMBRE	NOVIEMBRE 2025	% PART	NOVIEMBRE 2024	% PART	VAR \$	VAR %
VENTA DE SERVICIOS	\$ 559.865.929.452	97%	\$484.549.360.642	94%	\$75.316.568.810	16%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 18.332.015.090	3%	\$ 30.004.621.564	6%	-\$11.672.606.474	-39%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 578.197.944.541	100%	\$514.553.982.206	100%	\$63.643.962.336	12%

COSTOS DE OPERACIÓN						
COSTOS VENTA SERVICIOS DE SALUD	\$ 483.284.327.785	100%	\$447.381.544.533	100%	\$35.902.783.252	8%
COSTOS DE OPERACIÓN	\$ 483.284.327.785	100%	\$447.381.544.533	100%	\$35.902.783.252	8%
UTILIDAD BRUTA	\$ 94.913.616.757		\$ 67.172.437.673		\$27.741.179.084	41%
GASTOS ADMINISTRATIVOS						
ADMINISTRACIÓN	\$ 58.017.766.558	59%	\$ 61.982.238.705	67%	-\$ 3.964.472.147	-6%
DETERIORO, AMORTIZACIÓN, DEPRECIACIÓN Y PROVISIÓN	\$ 41.072.792.155	41%	\$ 31.003.331.118	33%	\$10.069.461.037	32%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 99.090.558.714	100%	\$ 92.985.569.823	100%	\$ 6.104.988.890	7%
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL	-\$ 4.176.941.957		-\$ 25.813.132.151		\$21.636.190.194	84%
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 32.481.809.183	74%	\$ 43.144.966.502	223%	-\$10.663.157.319	-25%
OTROS INGRESOS	\$ 26.581.646.276	61%	\$ 9.226.920.711	48%	\$17.354.725.565	188%
OTROS GASTOS	-\$ 15.318.214.580	-35%	-\$ 33.064.001.317	-171%	\$17.745.786.737	-54%
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	\$ 43.745.240.879	100%	\$ 19.307.885.896	100%	\$24.437.354.983	127%
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	\$ 39.568.298.922		-\$ 6.505.246.255		\$46.073.545.177	-708%

Fuente: Estados Financieros a noviembre 2024-2025

NOTA 28. INGRESOS

Dentro de los ingresos operacionales tenemos la venta de servicios: El rubro asciende a \$559.865.929.452, generando un crecimiento en ventas de \$75.316.568.810 (16%) frente a 2024 que registraba a suma de \$484.549.360.642, debido al aumento en la demanda de los servicios, lo que incrementa la facturación de estos, nuevas ofertas de servicios, lo cual se determina por una estabilización en la capacidad instalada, aumento en la facturación y el flujo de usuarios.

El rubro Transferencias y subvenciones operacionales asciende a la suma de \$18.332.015.090 con corte a noviembre de 2025 correspondiente a convenios suscritos con el Fondo Financiero, ingreso de biológicos y medicamentos con una tendencia decreciente frente a la vigencia anterior de 11.672.606.474, de igual manera el mismo rubro en lo no operacional también disminuyó en \$10.663.157.319 equivalente al 25%.

Los servicios más representativos en el incremento continúan siendo los servicios de urgencias, hospitalización cuidados intensivos, cuidados intermedios, salud mental, quemados, quirófanos y salas de partos, apoyo diagnóstico, servicios conexos y pago global prospectivo (PGP).

En el rubro de otros ingresos que asciende a la suma de \$26.581.646.276, encontramos los ingresos financieros, arrendamientos, aprovechamientos, variación de beneficio a los empleados, litigios y demandas, y sobre-ejecución contrato PGP que para noviembre de 2025 presentan una variación

positiva de \$17.354.725.565, dado principalmente por el incremento en litigios y demandas y ajuste ejecución contrato PGP

Dentro del rubro otros ingresos (Cuentas 480890) por valor de \$11.329.456.363 encontramos el siguiente detalle a nivel auxiliar:

CODIGO	CUENTA CONTABLE	NOVIEMBRE 2025	% PART	OBSERVACION
480890	OTROS INGRESOS	11.329.456.363	100%	
480890002	OTROS INGRESOS	126.376.792	1,12%	Reconocimiento económico Res 237-2023 por incumplimiento del contrato 324-2020
480890004	USO ESPACIO INFRAESTRUCTURA RETRIBUCION	56.774.693	0,50%	Ingresos máquinas dispensadoras.
480890007	AJUSTE POR MAYOR VALOR UNIDOSIS	2.007.380.095	17,72%	Registro del valor por ajuste unidosis.
480890008	SOBREEJECUCION CONTRATO	9.138.913.930	80,67%	Ajuste de la ejecución del contrato de PGP

NOTA 29. GASTOS

El total de gastos de la Subred Norte asciende a: \$114.408.773.294 con corte a noviembre 30 de 2025 con una variación negativa de \$11.640.797.847 frente a los gastos incurridos en el mismo periodo de la vigencia 2024, lo que se traduce en una política de contención de gastos, positiva para la Subred.

Dentro de los gastos de deterioro, depreciación y amortización se presenta un incremento significativo de \$10.069.461.037, dado principalmente por el reconocimiento de provisión de litigios y demandas.

Dentro del rubro gastos diversos de otros gastos (Cuentas 589090) por valor de \$14.883.346.843 encontramos el siguiente detalle a nivel auxiliar:

DETALLE DE OTROS GASTOS DIVERSOS

Cifras en \$

CODIGO	CUENTA CONTABLE	NOVIEMBRE 2025	% PART	OBSERVACION
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	14.883.346.843	100%	
589090002	AJUSTES AL MULTIPLO	10.045	0,0%	Ajustes a pesos de reversiones por registros a impuestos de la entidad.
589090003	AJUSTES COSTO PROMEDIO INSTITUCIONAL	5.701.178	0,0%	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	7.525.003.020	50,6%	Aceptación de objeciones correspondiente a vigencias anteriores, de acuerdo a los procesos de conciliación y respuesta realizado por el área de cuentas médicas.
589090010	DEPURACIÓN CUENTAS	684.082	0,0%	Corresponden a conciliación de copagos, cuotas, arrendamiento e incapacidades

CODIGO	CUENTA CONTABLE	NOVIEMBRE 2025	% PART	OBSERVACION
589090016	DEVOLUCIONES ACEPTADAS VIGENCIA ANTERIOR	922.210.860	6,2%	Aceptación de objeciones correspondiente a vigencias anteriores, de acuerdo a los procesos de conciliación y respuesta realizado por el área de cuentas médicas.
589090027	IVA MAYOR VALOR DEL GASTO Y EL COSTO	6.060.847	0,0%	Se registra por concepto de impuestos
589090029	AJUSTE POR MENOR VALOR UNIDOSIS	205.471.764	1,4%	Son registros por salida de medicamentos para transformación que se ven compensados en la cuenta del ingreso 4808900007
589090031	FALTANTE JUSTIFICADO DE INVENTARIOS	48.567.326	0,3%	Corresponde al registro del ajuste farmacia Simón Bolívar, y chapinero.
589090034	GASTOS DEVOLUCION MEDICAMENTOS _MQX A PROVEEDOR	537.429	0,0%	Ajuste de inventarios
589090035	SUBEJECUCION CONTRATO	6.169.100.280	41,4%	Se registra en cartera subejecución contractual de PGP

Fuente: Estados Financieros noviembre 2025

NOTA 30. COSTOS

Los costos de operación con corte a noviembre 30 registran la suma de \$483.284.327.785, con un incremento respecto a 2024 de \$35.902.783.252 (8%). La participación de los costos con respecto a los ingresos operacionales en 2025 es del 84%, porcentaje que viene en disminución frente a 2024 que era del 87%, este comportamiento obedece principalmente a una efectiva política de contención de costos, al ajuste en compras, mayor eficiencia en el uso de recursos, control del costo administrativo, ejecución de la política de reducción de costos y gastos.

CUENTA CONTABLE	NOVIEMBRE 2025	NOVIEMBRE 2024	VARIACIONES	VAR %
COSTOS	483.284.327.785	447.381.544.533	35.902.783.252	8%
GASTOS DE NOMINA	106.138.976.457	104.764.822.630	1.374.153.827	1%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	12.485.227.657	12.617.218.299	-131.990.643	-1%
GENERALES	277.358.185.347	268.694.855.834	8.663.329.513	3%
IMPUESTOS	0	9.097.597	-9.097.597	-100%
MATERIALES	87.301.938.324	61.295.550.172	26.006.388.152	42%

En la variación de costos por grupo se puede observar que los costos de nómina registraron un incremento leve del 1%, mientras que los costos de depreciación disminuyeron en igual porcentaje 1%, los costos generales presentaron incremento del 3% dado principalmente en servicios de transporte, energía y comunicación y los costos de materiales presentaron un incremento significativo del 42% generado principalmente por insumos hospitalarios como reactivos de diagnóstico y medicamentos.

Es importante resaltar que se está trabajando de manera articulada con las áreas pertinentes para lograr una mayor precisión en la clasificación y acumulación del dato del costo, y adicional se están fortaleciendo los inductores aplicados, con el fin de mejorar la calidad y confiabilidad de la información registrada.

RESULTADO DEL EJERCICIO

En el Estado de Resultados se observa una tendencia de crecimiento en la utilidad bruta, es decir, ingresos operacionales menos costos, que pasó de \$67.172.437.673 en 2024 a \$94.913.616.757 en 2025, resultado que evidencia el control y contención de los costos de operación, en concordancia con el movimiento de los ingresos, lo que sugiere una eficiencia operativa favorable en la gestión

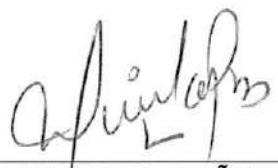
Frente a la utilidad operacional, resultado de la utilidad bruta menos los gastos administrativos se registra un resultado negativo de \$4.176.941.957, cifra que viene disminuyendo frente a la pérdida operacional de la vigencia anterior de \$25.813.132.151.

Finalmente, luego de sumar los ingresos no operacionales y detraer otros gastos se obtuvo un resultado neto positivo, generando utilidad en el ejercicio de \$39.568.298.922 para noviembre de 2025, frente al mismo periodo de la vigencia anterior que generó pérdida de \$6.505.246.255, marcando una recuperación, con una variación integral para la vigencia 2025 de \$46.073.545.177 (708%), con respeto a 2024.

El resultado neto del ejercicio refleja la consolidación de una operación financieramente sostenible, con fuerte incidencia del control del gasto y la recuperación operativa, con crecimiento en el rubro de activos, fortalecimiento patrimonial, control eficiente de costos, sin embargo, hay que fortalecer la recuperación de la cartera para mejorar el proceso financiero.



VICTORIA EUGENIA MARTÍNEZ PUELLO
Gerente



MAGDA YISELA PIÑEROS BARRETO
Contadora (E)
T.P. 107099-T

Revisó: Erika Paola Rojas Urrego - Directora Financiera
Revisó: Liliana Ríos Velandia - Subgerente corporativo (E)

