

BOGOTÁ, DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2026
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto	7
1.4. Forma de organización y/o cobertura	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	8
2.1. Base de medición.....	8
2.2. Moneda funcional y de presentación redondeo y materialidad	9
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	9
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	9
2.5. Otros aspectos	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	13
3.1. Juicios	13
3.2. Estimaciones y supuestos	13
3.3. Correcciones contables	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	13
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	19
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	22

5.2. Efectivo de Uso Restringido	28
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	28
NOTA 9. INVENTARIOS	39
9.1. Bienes y servicios.....	40
NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	43
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE Muebles	44
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE -Inmuebles.....	45
10.3. Construcciones en curso.....	46
10.4. Estimaciones.....	47
10.5. Revelaciones adicionales	49
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION	50
13.2. Revelaciones adicionales:	51
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	52
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	53
16.1. Desglose-subcuentas otros.....	54
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR	55
22.1.1. Revelaciones generales	58
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	60
23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	61
23.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	64
NOTA 24. PROVISIONES	65
24.1. Litigios y demandas	65
NOTA 25. OTROS PASIVOS	68

NOTA 26. PATRIMONIO	69
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	71
27.1. Activos contingentes	71
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN	72
28.1. Cuentas de orden deudoras	72
28.2. Cuentas de orden acreedoras	72
NOTA 29. INGRESOS	73
29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	74
29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	76
NOTA 30. GASTOS	79
30.1. Gastos de administración, de operación y ventas	80
30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones, provisiones	80
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS	86
31.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones, provisiones	86
NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	89

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.

Misión

Somos una Empresa Social del Estado que gestiona el riesgo y presta servicios de salud integrales, humanizados, seguros y con enfoque diferencial, con un talento humano competente y comprometido que promueve la participación social, aportando a la innovación en salud a través de la formación, docencia e investigación para contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los usuarios, sus familias y la comunidad.

Visión

En el 2030 seremos reconocidos por la gestión del riesgo y la prestación de servicios de salud con estándares superiores de calidad, sostenibilidad financiera y certificados como hospital universitario, impactando positivamente en las condiciones de vida y salud de la población.

FUENTE: PLATAFORMA ESTRATEGICA SUBRED NORTE ESE

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Ley 1314 de 2009 es una ley de intervención económica para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo, de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia.

Para dar cumplimiento a la citada norma la Contaduría General de la Nación, entre otras generó la Resolución 414 de 2014, con la cual incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., aplica para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados financieros individuales, la mencionada Resolución No. 414 de 2014, con sus respectivas modificaciones, como Marco conceptual para la preparación y presentación de la Información Financiera.

La Subred aplica en su contabilidad a nivel de documento fuente, las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, a través del Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución 139 de 2015 de la CGN.

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 2023. El mismo se encuentra en proceso de actualización con los respectivos aportes de las áreas, y en concordancia con las mesas de trabajo desarrolladas con las otras subredes y con la Secretaría de Salud, cuyo objetivo principal es unificar dicho Manual en las cuatro Subredes Integradas de Servicios de Salud, se presenta a Junta Directiva para aprobación en el mes de agosto de 2026.

Igualmente, para el registro y control de la información contable al cierre, se tuvieron en cuenta entre otras las siguientes normas:

- Resolución 139 de 2015, correspondiente al catálogo general de cuentas.
- Resolución 193 de 2016, mediante la cual se adopta el procedimiento para la evaluación del control interno contable.
- Resolución 193 de 2020, Donde se determina la inclusión de las notas en el juego de los Estados Financieros y sus actualizaciones.
- Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias.
- Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración.

- Procedimiento contable para el registro de hechos económicos relacionados con la prestación de servicios de salud.

Reconocimiento tributario:

- Resolución 000200 del 27 de diciembre de 2024 la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, se califican algunos contribuyentes, responsables y/o agentes de retención como grandes contribuyentes, para las vigencias 2024 y 2025, en la cual se ratifica la calidad tributaria de gran contribuyente, a la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E.
- Resolución No. 305 de 2020 de la Secretaría Distrital de Hacienda
- Con base en los ingresos percibidos por concepto de arrendamientos desde la Unidad de Engativa, se requirió que la Subred Norte ESE, se clasificará como una entidad de régimen común, responsable de IVA.
- Agente retenedor de impuestos sobre la renta e industria y comercio, responsable de declarar ingresos y patrimonio.
- Se hace responsable de reportar información exógena a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y medios magnéticos distritales a la Secretaría de Hacienda Distrital.
- Atendiendo al cumplimiento oportuno, claridad de la información tributaria a presentar, se efectúa la revisión de las causaciones contables (cuentas por pagar) conforme a la calidad tributaria del contribuyente.
- De igual manera se continúa con la depuración de los terceros en el sistema de información Dinámica Gerencial.
- Se ha cumplido con la presentación de las declaraciones tributarias en los plazos requeridos, con la respectiva verificación, validación documental (soportes) y firma de la Revisoría Fiscal.

SARLAFT/PADM/SICOF

Mediante Acta de Junta Directiva del 26/02/2026 se aprueba la actualización del "Manual para la Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, proliferación de armas de destrucción masiva, Sistema de Corrupción, Opacidad y Fraude SARLAFT/PADM/SICOF; CODIGO AP-GF-M-01 VERSIÓN 5 de fecha 10/03/2026.

Mediante Resolución 0384 del 31 de julio de 2025, por medio de la cual se actualizan las políticas institucionales del Modelo Integrado de Planeación y Gestión-MIPG y del Sistema Obligatorio de

Garantía de Calidad en Salud para la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, en el numeral 2.7 se encuentra la Política de Riesgo de SARLAFT/PADM/SICOF actualizada.

Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras

1. Déficit, inconsistencias y no oportunidad en la generación de reportes de información contable en el sistema de información DINAMICA GERENCIAL, en cuanto a solicitud de reportes y amplitud de los mismos para el análisis de la información.
2. Manejo y administración por parte del área de activos fijos, en lo que refiere a los elementos de consumo controlado
3. Determinación del valor en libros en lo que refiere al módulo de activos fijos, detectado en el grupo de terrenos.
4. El área de activos fijos se encuentra en proceso de presentación del resultado de la toma física.
5. Dificultad en registro desde el módulo de nómina en lo que refiere al cálculo de liquidación de aportes y provisiones.
6. En cuanto a los movimientos con el FFDS, demora en la entrega de los mismos, presentando diferencias en la conciliación.
7. Inconsistencias con el módulo de facturación, como es el caso de la aplicación de copagos pacientes al techo del PGP. (manual)

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.

Los Estados Financieros que emite la Subred Norte E.S.E. se generan de forma mensual en forma comparativa con el periodo anterior y se publican en la página web de la Entidad. Mensualmente son presentados a la Junta Directiva, y trimestralmente son dictaminados por la Revisoría Fiscal.

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 se presentan en forma comparativa con el periodo anterior, al cierre de la vigencia que se presenta junio 30 de 2026 y junio 30 de 2025.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

La administración, es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera y sus respectivas políticas contables.

La información contable (hechos económicos) 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 2023, 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.

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 Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, en el proceso de la implementación de las políticas contables, tiene como fundamento la aplicación de los aspectos que contiene el Marco Conceptual, adoptado mediante Resolución 414 de 2014 de la CGN.

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 y moneda de presentación en pesos colombianos (\$) 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

En el período no se presentaron operaciones y/o transacciones en moneda extranjera, reportadas por el área de tesorería, al área de SARLAFT/PADM/SICOF, se efectuó el respectivo informe atendiendo a los reportes establecidos por la Unidad de Información de Análisis Financiero UIAF.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se han registrado ajustes contables una vez realizado el del cierre contable.

2.5. Otros aspectos

Proceso de conciliaciones

En cumplimiento a lo señalado en la Resolución 193 de 2016 de la CGN, y la evaluación del Control Interno Contable, se realizan conciliaciones mensuales entre el área de contabilidad y todos los procesos generadores de información financiera y económica de la entidad. Cada área que reporta información a contabilidad, al momento de realizar la conciliación, está respaldada por los registros generados por el área a través del reporte del sistema de información, la cual certifica, mediante su firma, la veracidad y exactitud de la misma. Los documentos que originan las transacciones o registros están debidamente custodiados en el área correspondiente, quedando registro en medio magnético de la conciliación, y soportes en el área de contabilidad.

Operaciones recíprocas

Para el segundo trimestre de la vigencia 2026, se ha efectuado la conciliación de operaciones recíprocas, cuya periodicidad es trimestralmente, con el fin de ajustar las diferencias identificadas con cada entidad reportante de la operación recíproca y en concordancia con las reglas de eliminación.

Acciones llevadas a cabo frente a la depuración de las operaciones recíprocas:

- *Actualización de la normatividad: Se revisaron y actualizaron las normativas pertinentes.
- *Actualización de datos en el BPC: Se actualizaron los datos en el (BPC) para mejorar la accesibilidad de la información para las entidades.
- *Determinación de los pasos para el proceso de circularización: Se definieron los pasos a seguir para la circularización de operaciones así:

Pasos proceso de conciliación y análisis:

1. Recolección de Datos: Recopilar la información necesaria sobre cada entidad, incluyendo montos, fechas, descripciones y documentos de soporte. Verificar la exactitud de los datos antes de su inclusión en el reporte.
2. Consolidación de la información: Se realiza el cruce de la información contenida en el sistema de información de la Subred Norte, generando balances y auxiliares que permitan tener la información de los movimientos trimestrales entre las entidades.
3. Preparación del Reporte: Identificación de Operaciones Recíprocas: Gestión.

Circularización:

- Identificación de las Entidades y Operaciones
 - Preparación de Documentos de Circularización
 - Notificación y envío de conciliación(correo).
 - Seguimiento
4. Recepción y Análisis de Respuestas: A medida que van llegando las respuestas de cada entidad, se comparan con la información que reposa en la contabilidad de la Subred Norte.
 5. Revisión y Cierre: Se revisa el proceso, para asegurar que se han abordado todas las diferencias.

Como limitante el proceso general de conciliación de las operaciones recíprocas se ha determinado la alta rotación de personal, que influye de manera directa en el desarrollo de la actividad. Se efectuó circularización de saldos y se procedió a incorporar los saldos recíprocos en el Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP de la Contaduría General de la Nación, y el BPC SAP, de hacienda.

Proceso de depuración

Se lleva a cabo en concordancia con lo establecido en la Resolución 193 de 2016, las cifras objeto de depuración, las cuales se exponen a consideración en el comité técnico de sostenibilidad. La Subred cuenta con los siguientes documentos para adelantar el proceso de depuración contable permanente establecido en la citada resolución.

- Instructivo de depuración contable
- Plan de depuración contable, el cual señala las actividades a desarrollar, la cuenta contable, el concepto de la cuenta, el monto a depurar y las áreas responsables de llevar a cabo el proceso de depuración.
- Cronograma de actividades del plan de depuración contable.

Línea base, los saldos sujetos a depuración con corte a junio 30 de 2026, se aprobó el plan de depuración en la sesión 003 de junio del comité de sostenibilidad con los ajustes solicitados. De acuerdo al seguimiento en el plan de depuración en el comité de sostenibilidad, con corte a junio se cuenta con un porcentaje de ejecución del 76,30%.

Limitaciones proceso de depuración

1. Se presentan dificultades en la depuración y saneamiento de algunos saldos iniciales del proceso de fusión de hospitales (vigencia 2016), lo cual obedece en su mayoría, en la consecución por ausencia de soportes documentales (archivo documental).
2. Se han identificado fichas de depuración realizadas que no fueron finiquitadas con la firma del contador, en su momento, lo cual implica nuevamente iniciar el proceso de análisis de la partida.
3. Comprobantes contables elaborados en vigencias anteriores, 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 y análisis de la evidencia documental, para llevar a feliz término los procesos de depuración contable e impiden mostrar avances significativos.

4. Rotación de personal, en las áreas.

Por la austeridad del gasto, y reducción de costos, se ha presentado disminución del personal en el área de contabilidad, lo que ha representado mayor carga operativa, esta reducción influye de manera directa en la actividad de depuración y análisis de las cifras, debido en gran manera a la reasignación de funciones y al proceso generado en la respectiva curva de aprendizaje frente a los recursos nuevos asignados al área. De igual manera se continúa presentando alta rotación del personal.

Gestión proceso de depuración contable

Para el proceso de gestión de depuración se efectuaron las siguientes acciones:

1. Envío el plan de depuración contable a las áreas participantes y a los miembros del comité de sostenibilidad para revisión
2. Se efectuó el ajuste al plan de acuerdo a la sugerencia presentada en el comité técnico de sostenibilidad contable.
3. Se incorporaron partidas en el plan 2026.
4. Se efectúa seguimiento a la ejecución del referido plan en cada sesión del comité técnico de sostenibilidad contable, lo cual se registra en el desarrollo del orden del día.
5. Para el segundo trimestre vigencia 2026, de acuerdo al POA se efectuó un cumplimiento del 48% de la ejecución del cronograma de actividades del plan de depuración contable

Retos:

- Concientizar a las áreas del compromiso adquirido con la ejecución del plan
- Ejecutar el 100% de las actividades programadas, de acuerdo con lo establecido en el plan de depuración 2026
- Continuar el seguimiento al plan de depuración contable
- Efectuar actualización de los conceptos técnicos y jurídicos correspondientes

Comité Técnico de Sostenibilidad

El Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, se encuentra reglamentado mediante la Resolución No.779 del 13 de diciembre de 2022.

Con la Resolución 703 de 2024, Se actualizó el comité de sostenibilidad en lo relacionado con las funciones del presidente del comité y en cuanto a la periodicidad de la sesión del comité, pasando de sesiones bimensuales y determinándose las sesiones de manera mensual, con el fin de agilizar y dar mayor continuidad al proceso de depuración. Con la Resolución 089 de 2026, se actualiza el mismo.

Como una instancia asesora en el establecimiento e implementación de políticas, con el objeto de garantizar razonablemente la producción de información contable financiera.

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

3.1. Juicios

- Depuración de la cartera: pagares-particulares, a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
- Legalización de registros proceso osteosíntesis (saldos iniciales migración sistema de información)

Los juicios se refieren a las decisiones tomadas frente a la preparación de los estados financieros en situaciones donde hay incertidumbre, o falta de evidencia precisa (soportes). Por lo cual se presentan para análisis en el comité de Sostenibilidad.

3.2. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones y supuestos, son los valores calculados que se determinan de manera aproximada cuando no existe una cifra exacta disponible, basada en juicios y suposiciones razonables.

- Cálculo del deterioro de la cartera para las entidades en liquidación en un 100%.
- Reconocimiento de procesos judiciales en contra de la Subred, atendiendo a la calificación de los mismos en el aplicativo SIPROJ WEB

3.3. Correcciones contables

No se han presentado ajustes que representen correcciones contables.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

No aplica en razón al objeto social de la Subred Norte ESE

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 2023. Se encuentra normalizado, para su consulta en el aplicativo institucional ALMERA.

Esta versión se encuentra en proceso de actualización con las demás Subredes bajo la coordinación de la Secretaría de Salud.

En el manual de políticas de igual manera, su alcance esta dado a todas las operaciones realizadas por la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte ESE, a fin de asegurar la consistencia y uniformidad sobre la base de los hechos económicos, cumpliendo con el objetivo primordial de utilidad de la información para los diferentes usuarios o clientes tanto internos como externos de la institución, de igual manera, 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.

Resumen de las políticas contables:

a. Efectivo y equivalentes al efectivo

Se reconocerá el efectivo y los equivalentes de efectivo como activos financieros, que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros.

- Efectivo en caja
- Depósitos en instituciones financieras
- Activos líquidos

b. Cuentas por cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., en desarrollo de sus actividades de prestación de servicios de salud, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Conceptos:

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., con la prestación de servicios de salud, genera los derechos de pago de cada una de las actividades prestadas a los usuarios así:

- *Facturación radicada
- *Facturación pendiente por radicar
- *Derechos por cobrar no facturados
- *Otros (giro directo, giro previo)

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento o cesación de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. El área de cartera verifica el deterioro. Atendiendo al principio de

prudencia contable. El método de calcular el deterioro se encuentra contemplado en el manual de ingresos.

c. Inventarios

En la Institución, los inventarios corresponden a los medicamentos e insumos hospitalarios que se consumen en el proceso de prestación de servicios, los cuales se miden al menor valor entre el costo y el costo de reposición, están compuestos principalmente por:

Medicamentos

- Elementos medico quirúrgicos
- Elementos para odontología
- Elementos reactivos y de laboratorio
- Elementos para imagenología
- Suministros de papelería
- Elementos de aseo
- Repuestos
- Banco de componentes anatómicos y de sangre
- Dotación a trabajadores
- Ropa quirúrgica
- Combustibles y lubricantes
- Elementos y materiales para construcción

d. Propiedad, planta y equipo

La Subred, tratará la Propiedad Planta y Equipo de acuerdo a sus características y clasificación en los diferentes grupos y al tratamiento contable que requiera cada uno y aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, reconocerá un activo tangible de propiedad, planta y equipo cuando tenga el control sobre el mismo y lo emplee para propósitos administrativos o para la Prestación de servicios de salud.

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan.

Toma física o Inventarios: Es la verificación física de los bienes controlados por la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. contra los saldos que reposan en el Sistema de Información, la lleva a cabo el área de activos fijos, su resultado lo consolida y lo presenta a comité de inventarios para su aprobación y posterior registro contable.

e. Cuentas por pagar

Se reconocerán como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas con terceros por la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo.

La extinción de una cuenta por pagar, producto de un proceso de depuración deberá observar los lineamientos de ley sobre depuración ordinaria y extraordinaria.

f. Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

*Acuerdos formales celebrados entre la Subred y sus empleados;

*Requerimientos legales en virtud de los cuales la Subred se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones;

*Obligaciones implícitas asumidas por la Subred, producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas a través de las cuales, se haya dado a conocer a terceros, que la Subred está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, se haya creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Los beneficios a los empleados de la Subred Norte, se clasificarán en:

*Beneficios a los empleados a corto plazo,

*Beneficios a los empleados a largo plazo,

g. Provisiones

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

h. Pasivos contingentes:

Se reconocerán con la notificación de la admisión de las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales interpuestas por un tercero en contra de la Sub Red Norte, se evaluará la probabilidad de pérdida del proceso, con el fin de identificar si existe una obligación remota, posible o probable.

i. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el período contable, la mayoría de los ingresos de la Subred Norte ESE, surgen del desarrollo del objeto social. No obstante, también clasifica como ingresos, las ganancias obtenidas aquellas surgidas como producto de los cambios en el valor razonable de activos y pasivos, que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, los cuales son susceptibles de dar como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con el patrimonio institucional.

Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reconocerán diferenciando lo que corresponde a prestación de servicios y otros, siempre y cuando sea diferenciable cada tipo de transacción.

j. Subvenciones

Las subvenciones son recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos, como es el caso de:

- *Donaciones
- *Convenios marco
- *Convenios específicos
- *Convenios interadministrativos

Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

Las subvenciones se reconocerán cuando la Subred cumpla con las condiciones ligadas a ellas. Dependiendo del cumplimiento de las condiciones asociadas y del tipo de recursos que reciba, las subvenciones serán susceptibles de reconocerse como pasivos o como ingresos.

k. Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o la prestación de servicios, ni con la incorporación al patrimonio institucional.

La mayoría de gastos de la empresa surgen de las actividades ordinarias. No obstante, la Subred también clasifica como gastos, las pérdidas que surjan en siniestros, venta de activos no corriente, y cambios en el valor razonable de activos y pasivos que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado

l. Costos

Los costos son los que se haya incurrido durante la transacción y aquellos necesarios que pueden medirse con confiabilidad.

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o la prestación de servicios y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Los costos de ventas se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida en que se haya incurrido en ellos.

Igualmente, se aplica el reconocimiento, la medición inicial y posterior, la baja en cuentas y las revelaciones en el desarrollo del ejercicio contable para cada una de las políticas adoptadas, de acuerdo a la Resolución 193 de 2016.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE LA MONEDA

EXTRANJERA

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de efectivo y equivalente de efectivo, contenida en la norma de presentación de estados financieros, y en la política definida por la Subred Norte E.S.E.

Un activo financiero podrá ser considerado como equivalente de efectivo cuando el propósito es el de cumplir con los pagos de corto plazo y no esencialmente con propósitos de inversión. Se reconoce el efectivo y los equivalentes de efectivo como activos financieros que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la subred norte ESE.

Está compuesto por las cuentas de: caja, depósitos en instituciones financieras y fondos en tránsito, presentados en el Estado de Situación Financiera Individual, con corte a junio de 2026.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
L1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	81.593.664.454	38.290.757.458	43.302.906.995
1105	Db	CAJA	50.962.094	87.225.484	-36.263.390
1110	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	81.535.682.060	38.192.947.274	43.342.734.785
1120	Db	FONDOS EN TRÁNSITO	7.020.300	10.584.700	-3.564.400

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/ Dinámica

A junio 30 de 2026, el saldo total del rubro efectivo y equivalentes al efectivo ascendió a \$81.593.664.454, evidenciando un incremento de \$43.302.906.995, frente al mismo periodo del año anterior de \$38.290.757.458.

Esta variación positiva refleja una mejora en la posición de liquidez de la Subred Norte E.S.E., lo cual fortalece su capacidad para atender compromisos financieros y operativos inmediatos. El crecimiento se concentra principalmente en los depósitos en instituciones financieras, del total del efectivo en el periodo analizado.

Este comportamiento está asociado a:

- Mayor eficiencia en la facturación y recaudo de cartera corriente.
- Recursos no ejecutados en su totalidad por convenios específicos que aún se encuentran en etapa de implementación o contratación.
- Por otra parte, el aumento en el saldo de la caja, el incremento sugiere una mayor circulación de recursos en las unidades operativas.

Caja

El recaudo de efectivo en la Subred Norte se realiza diariamente en las unidades de mayor afluencia (Engativá, Chapinero, Suba y Simón Bolívar) y cada 8 días en las de menor movimiento.

El efectivo recaudado por copagos se entrega a una transportadora y se verifica que coincida con los registros bancarios y del sistema, asegurando exactitud contable.

Se realizan arqueos aleatorios y sorpresivos a los facturadores y revisión diaria de las cajas para detectar diferencias. Además, se promueve el uso de datáfonos para pagos con tarjeta, reduciendo el manejo de documentos.

La tesorería también realiza conciliaciones diarias del efectivo recaudado frente al saldo registrado en el sistema Dinámica.

Se cuenta con el pago de cofres inteligentes, máquinas de la Brinks que realizan la recolección de dinero de manera personal y automática.

CAJAS POR CONCEPTO JUNIO 2026

Cifras en \$

CONCEPTO	CANT.	VALOR	OBSERVACIONES
CAJA PRINCIPAL	1	42.207.594	CAJA PRINCIPAL
CAJA MENOR	1	8.754.500	GASTOS CAJA MENOR
TOTAL	2	50.962.094	

Fuente: reporte Estados financieros junio 2026

Una vez realizada la conciliación se determina que a junio 30 de la vigencia 2026, el rubro de caja de la entidad, contiene el siguiente detalle:

CAJA COMPOSICION JUNIO 2026

Cifras en \$

CUENTA	CONCEPTO	JUNIO 2026	% PARTICIPACION
110501001	USS USAQUEN	62.300	0,12%
110501002	USS SANTA CECILIA	20.000	0,04%
110501003	USS CODITO	30.000	0,06%
110501004	USS BUENA VISTA	40.000	0,08%
110501006	USS SAN CRISTOBAL	329.900	0,65%
110501008	USS VERBENAL	793.800	1,56%
110501009	USS SIMON BOLIVAR	6.892.674	13,53%
110501101	USS CHAPINERO	716.900	1,41%
110501102	USS SAN LUIS	30.000	0,06%
110501201	USS ENGATIVA CALLE 80	15.653.100	30,72%
110501202	USS EMAUS	672.200	1,32%
110501203	USS ALAMOS	58.200	0,11%
110501204	USS BACHUE	103.400	0,20%
110501205	USS QUIRIGUA	47.600	0,09%
110501206	USS ESPAÑOLA	143.500	0,28%
110501207	USS BELLAVISTA	28.200	0,06%
110501208	USS BOYACA REAL	192.800	0,38%
110501209	USS GARCES NAVAS	224.500	0,44%
110501301	USS CSE HOSPITAL SUBA	9.035.550	17,73%
110501302	USS CAPS SUBA	532.370	1,04%
110501303	USS PRADO VERANIEGO	35.000	0,07%
110501304	USS GAITANA	519.700	1,02%
110501305	USS RINCON	201.900	0,40%
110501306	USS FRAY BARTOLOMÉ DE LAS CASAS	5.844.000	11,47%
110502004	CAJA MENOR ADMINISTRATIVA-2026	8.754.500	17,18%
TOTAL		50.962.094	100%

Fuente: Estados Financieros a junio 2026/ Dinámica

Caja menor

De acuerdo a lo establecido en el marco normativo emanado de la Secretaria Distrital de Hacienda según resolución DDC- 000002 del 2 de diciembre 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 0026 de 2026 un

monto anual para el manejo de caja menor por valor de \$2.028.000.000 M/cte. Equivalente a \$169.000.000 mensuales

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Al corte del 31 de junio de 2026, la Subred Norte ESE, finalizó con 49 cuentas de ahorros y 1 cuenta corriente.

NUMERO	DETALLE DE LA CUENTA
110019196711	CUENTA COBRO COACTIVO
482800003691	INGRESOS VENTA DE SERVICIOS
4300247717	RECAUDO TARJETAS DEBITO Y CREDITO.
4300253269	CONV. 0860 2019 AUNAR ESFUERZOS, RECURSOS ADMINISTRATIVOS, ECONOMICOS Y TECNICOS, QUE PERMITAN EFECTUAR ACCIONES PARA ADECUACION, REORDENAMIENTO Y DOTACION CAP SUBA
4300256460	CONV. 2069792 -2020 AUNAR ESFUERZOS, RECURSOS ADMINISTRATIVOS, ECONOMICOS Y TECNICOS QUE PERMITAN EFECTUAR LAS ACCIONES NECESARIAS PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO "ADECUACION, REORDENAMIENTO, AMPLIACION Y DOTACION DE LA UNIDAD DE SERVICIOS DE SALUD FRAY BARTOLOME DE LAS CASAS PARA LA ATENCION EN SALUD MENTAL."
4300257112	RESOLUCION 0000166-2021 "ADOPTAR LA METODOLOGIA PARA DETERMINAR LOS VALORES A RECONOCER A LOS PRESTADORES DE SERVICIOS DE SALUD, POR LOS COSTOS ASOCIADOS AL AGENDAMIENTO DE CITAS Y A LA APLICACIÓN DE LAS VACUNAS CONTRA EL COVID-19"
472800095375	CONV. 015-2021 "AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TECNICOS Y FINANCIEROS PARA LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE GESTION DOCUMENTAL EN LAS ENTIDADES ADSCRITAS Y VINCULADAS DE LA SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD"
472800100647	CONV. 4187792-2022 AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TECNICOS Y FINANCIEROS PARA FORTALECER EL EQUIPO TECNICO DE APOYO PARA LAS DIFERENTES ETAPAS DE LOS PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA Y DOTACION A TRAVES DE LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E
482800031056	CONV. 0009-2023 "AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TECNICOS Y FINANCIEROS PARA DAR CONTINUIDAD A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RUTA INTEGRAL DE ATENCION CARDIO CEREBRO VASCULAR
482800031072	CONV. 0005-2023 "AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TECNICOS Y FINANCIEROS PARA DAR CONTINUIDAD A LA IMPLEMENTACION DE LA RUTA INTEGRAL DE ATENCION EN SALUD

NUMERO	DETALLE DE LA CUENTA
110019196711	CUENTA COBRO COACTIVO
482800031080	CONV. 0006-2023 "AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TECNICOS Y FINANCIEROS PARA DAR CONTINUIDAD A LA IMPLEMENTACION DE LA RUTA INTEGRAL DE ATENCION ENFERMEDADES RESPIRATORIAS
482800031189	CONV. 2230097-2023 "AMPLIACION DE LA RESPUESTA NACIONAL AL VIH CON ENFOQUE DE VULNERABILIDAD
482800031171	CONV. 0008-2023 "RUTA INTEGRAL DE ATENCION EN SALUD , ACCIDENTES , TRAUMA Y VIOLENCIA -RAATV
482800031627	CONV. 012-2023, AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TECNICOS Y FINANCIEROS PARA DAR CONTINUIDAD A LA IMPLEMENTACION DE LA RUTA
482800031585	CONV. 5141150-2023, "AUNAR ESFUERZOS PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO CONSTRUCCION Y DOTACION DE LA UNIDAD DE SERVICIOS DE SALUD GAITANA".
482800032070	CONV. 268-2023, "AUNAR ESFUERZOS ENTRE LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E Y EL FDL TEUSAQUILLO PARA EL OTORGAMIENTO DE DISPOSITIVOS DE ASISTENCIA PERSONA - AYUDAS TÉCNICAS, NO INCLUIDAS EN EL PLAN DE BENEFICIOS , PARA LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD DE LA LOCALIDAD DE TESUSAQUILLO , COMO ACCION QUE FACILITA EL MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE VIDA Y LA PROMOCION DEL BIENESTAR PARA LAS PERSONAS RESIDENTES EN LA LOCALIDAD."
482800032344	PROYECTO FRISCO 2023, "FORTALECIMIENTO DE LA RESPUESTA DISTRITAL PARA EL ABORDAJE DE LAS PERSONAS QUE USAN SUSTANCIAS PSICOACTIVAS DESDE EL ENFOQUE DE REDUCCION DEL RIESGO Y EL DAÑO".
482800033698	CONV. 560-2023 "AUNAR ESFUERZOS PARA LLEVAR A CABO LA EJECUCIÓN DEL PROCESO PARA EL OTORGAMIENTO DE DISPOSITIVOS DE ASISTENCIA PERSONAL - AYUDAS TÉCNICAS - , NO INCLUIDAS O NO CUBIERTAS EN EL PLAN DE BENEFICIOS DE SALUD - PBS A MINIMO 750 PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y DESARROLLO DE ACCIONES PARA LA ATENCION EN SALUD MENTAL INTEGRAL Y MEDIOS ALTERNATIVOS PARA LA SALUD DE 210 PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y SUS CUIDADORES (AS) RESIDENTES DE LA LOCALIDAD DE SUBA , QUE PERMITA EL MEJORAMIENTO DE CALIDAD DE VIDA , INCLUSIÓN SOCIAL , INDEPENDIENCIA Y AUTONOMIA , ACORDE CON LA POLITICA PUBLICA DISTRITAL Y DEMAS NORMAS AFINES "
482800038044	RESOLUCIÓN No. 597 MAYO 28 DE 2024 - FORTALECIMIENTO
482800040412	RESOLUCION 1498-2024 MINISTERIO DE SALUD PROGRAMA NACIONAL JOVENES EN PAZ
482800040529	RESOLUCION 1487-2024 MINISTERIO DE PROTECCION SOCIAL PROYECTO DOTACION HOSPITALARIA
482800040511	RESOLUCION 1539-2024 MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL LOCALIZACION Y CARACTERIZACION DE CERTIFICACION DE DISCAPACIDAD
482800044323	CONVENIO PIC 4177-2024

NUMERO	DETALLE DE LA CUENTA
110019196711	CUENTA COBRO COACTIVO
482800045387	RES 1515-2024 SDS HUMANIZACION
482800046278	CONVENIO INTERADM. 624-2024 CA 125842 "AUNAR ESFUERZOS ENTRE LA SUBREDNORTE Y EL FDL TEUSAQUILLO
482800046229	CONVENIO INTERADM. 696-2024 "AUNAR ESFUERZOS ENTRE LA SUBREDNORTE Y EL FDL SANTA FE
482800046211	CONVENIO INTERADM. FDLM 337-2024 "AUNAR ESFUERZOS ENTRE LA SUBREDNORTE Y EL FDL MARTIRES
482800047581	CONVENIO 475-2024 FDL ENGATIVA BRINDAR HERRAMIENTAS QUE FAVOREZCAN LA PROYECCION PERSONAL A LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD
482800047573	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 736-2024 FDL USAQUEN " ANUAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA DESARROLLAR ACCIONES DE ATENCION INTEGRAL A PERSONAS CON DISCAPACIDAD
482800048290	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NRO. 7163481 DE 2024 "PRESTAR LOS SERVICIOS PARA LA CERTIFICACION DE DISCAPACIDAD Y REGISTRO DE LOCALIZACION Y CARACTERIZACION DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD
482800050049	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 7753864-2025 "Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para garantizar la continuidad del programa Ruta de la Salud en la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, en el marco del modelo de salud"
482800051815	RES 1018 de 2025 MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL "REGISTRO LOCALIZACION Y CARACTERIZACION DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD".
482800052607	CONVENIO 404-2024 FDL CHAPINERO ATENDER POBLACION CON DISCAPACIDAD.
482800053092	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO CV 1025 - 2024 FDL SUBA CUIDADO Y PROTECCIÓN PARA MADRES GESTANTES, NIÑOS Y NIÑAS MIGRANTES IRREGULARES
482800054470	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 1024-2024 FDL SUBA " ANUAR ESFUERZOS PARA EL OTORGAMIENTO DE DISPOSITIVOS DE ASISTENCIA PERSONAL NO INCLUIDOS.
482800057069	CONVENIO PIC NRO. COI PCNT. 8387508-2025 FFDS "AUNAR ESFUERZOS PARA REALIZAR ACTIVIDADES DEL PLAN DE INTERAVENCIONES COLECTIVAS
482800057051	CONVENIO 8374109-2025 FFDS "AUNAR ESFUERZOS PARA REALIZAR ACTIVADES DE GESTION DEL RIESGO INDIVIDUAL Y COLECTIVO Y DE PROMOCION PARA EL CUIDADO DE LA SALUD, PLAN TERRITORIAL EN SALUD Y EL M ODELO DE ATENCION EN SALUD "MAS BIENESTAR"
482800058240	CONVENIO 8538233-2025 "AUNAR ESFUERZOS RECURSO ADMINISTRATIVOS ECONOMICOS Y TECNICOS PARA LA ADECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA DE LAS USS DE LA SUBRED NORTE

NUMERO	DETALLE DE LA CUENTA
110019196711	CUENTA COBRO COACTIVO
482800058059	CONVENIO 8396104-2025 "AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE LA SDS Y LA SUBRED NORTE FORTALECER LOS PROCESOS DE PARTICIPACION SOCIAL EN SALUD MAS BIENESTAR
482800058125	CONVENIO 8523057-2025 FFDS Y LA SUBRED NORTE AUNAR ESFUERZOS TECNICO ADTIVOS Y FINANCIEROS QUE DE RESPUESTA Y ATENCION A LAS SITUACIONES DE EMERGENCIAS Y DESASTRES EN SALUD DE BOGOTA
482800059974	CONVENIO 304-2025 "AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA EL OTORGAMIENTO DE DISPOSITIVOS DE ASISTENCIA PERSONAL - AYUDAS TECNICAS, NO INCLUIDAS EN EL PLAN DE BENEFICIOS, PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD DE LA LOCALIDAD DE CHAPINERO".
482800060030	CONVENIO 720-2025 AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, Y FINANCIEROS ENTRE LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. Y EL FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUBA EN EL MARCO DE LA LÍNEA DE INVERSIÓN 2025 2028 CIUDAD SALUDABLE Y CON BIEN - ESTAR PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES ORIENTADAS AL OTORGAMIENTO DE DISPOSITIVOS DE ASISTENCIA PERSONAL -DAP- A PERSONAS CON DISCAPACIDAD, EL DESARROLLO DE ACCIONES COMPLEMENTARIAS PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y SUS CUIDADORES(AS), Y ACCIONES COMPLEMENTARIAS EN LA SALUD FÍSICA, NUTRICIONAL Y ORAL, EN EL CONTEXTO DEL PROYECTO DE INVERSIÓN NO. 2309 "SALUD INTEGRAL PARA SUBA"
482800059982	CONVENIO 305-2025 "AUNAR RECURSOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE EL FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CHAPINERO Y LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. PARA LA PROMOCIÓN DE LA SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA."
482800060006	CONVENIO 430-2025 "AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS, PARA LA ATENCIÓN A PERSONAS CON DISCAPACIDAD, A TRAVÉS DEL OTORGAMIENTO DE DISPOSITIVOS DE ASISTENCIA PERSONAL – AYUDAS TÉCNICAS QUE NO SE ENCUENTREN PREVISTAS O CUBIERTAS DENTRO DEL PLAN DE BENEFICIOS EN SALUD-PBS, Y A TRAVÉS DEL DESARROLLO DE ACCIONES COMPLEMENTARIAS PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y SUS CUIDADORES, EN EL MARCO DEL PROYECTO N° 2660 USAQUÉN TERRITORIO SALUDABLE Y SIN BARRERAS".

NUMERO	DETALLE DE LA CUENTA
110019196711	CUENTA COBRO COACTIVO
482800059990	CONVENIO 332-2025 "AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, JURÍDICOS Y FINANCIEROS PARA EL OTORGAMIENTO DE DISPOSITIVOS DE ASISTENCIA PERSONAL - AYUDAS TÉCNICAS, NO INCLUIDAS O NO CUBIERTAS POR EL PLAN DE BENEFICIOS DE SALUD PARA LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD, RESIDENTES EN LA LOCALIDAD DE LOS MÁRTIRES"
482800060014	CONVENIO 431-2025 "AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS QUE PERMITAN FORTALECER LA SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA CONSCIENTE, DISMINUIR LOS FACTORES DE RIESGO ASOCIADOS AL CONSUMO DE SUSTANCIAS PSICOACTIVAS (SPA) Y PROMOVER ALTERNATIVAS COMPLEMENTARIAS EN SALUD PARA LA POBLACIÓN LGBTI, MEDIANTE ACCIONES COMPLEMENTARIAS DE PROMOCIÓN, PREVENCIÓN Y CONSEJERÍA EXPERIENCIAL EN LA LOCALIDAD DE USAQUÉN, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE INVERSIÓN 2660 "USAQUÉN TERRITORIO SALUDABLE Y SIN BARRERAS", EN ARTICULACIÓN CON LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E."
482800060022	CONVENIO 462-2025 AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, Y FINANCIEROS ENTRE LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. Y EL FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE TEUSAQUILLO EN EL MARCO DE LA LÍNEA DE INVERSIÓN 2025- 2028 CIUDAD SALUDABLE Y CON BIEN - ESTAR PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LOS COMPONENTES ENMARCADOS EN EL CONTEXTO DEL PROYECTO DE INVERSIÓN NO. 2754 "TEUSAQUILLO SALUDABLE Y CON BIENESTAR".
482800061913	CONVENIO INT. ADITIVO FDLCH-404 -2025 PRESTAR SERVICIOS PARA DESARROLLAR LAS ACCIONES COMPLEMENTARIAS EN SALUD PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y SUS CUIDADORES Y DESARROLLAR ACCIONES COMPLEMENTARIAS EN SALUD FÍSICA, NUTRICIONAL Y ORAL EN LA LOCALIDAD DE CHAPINERO EN EL MARCO DEL PROYECTO 2543 CHAPINERO CUIDA TU VIDA ACCIONES INTEGRALES EN SALUD Y BIENESTAR COMUNITARIO
482800063869	CONVENIO NRO. 8504467 DE 2025 "PRESTAR LOS SRVICIOS PARA LA CERTIFICACION DE DISCAPACIDAD Y REGISTRO DE LOCALIZACION Y CARACTERIZACION DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD -RLCPD- EN EL MARCO DE LA RESOLUCION 1197 DE 2024 DEL MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL
452969997991	CTA BANCARIA CAJA MENOR

Fuente: reporte SIVICOF Tesorería

El rubro correspondiente a los recursos depositados en bancos para la junio 30 de 2026 alcanzó un saldo total de \$81.593.664.454 pesos, con relación a la vigencia 2025 de \$38.290.757.458, presentando un incremento de \$43.302.906.995, lo cual obedece a la ejecución de convenios, aumento en la suscripción de los mismos con el Fondo Financiero Distrital de Salud.

Se lleva a cabo el proceso de conciliación de las cuentas bancarias en su totalidad entre tesorería y el área de contabilidad.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

		CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2026 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	81.535.682.060	38.192.947.274	43.342.734.785	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	CUENTA CORRIENTE	47.711.108	30.345.787	17.365.321		
1.1.10.06	Db	CUENTA DE AHORRO	81.487.970.952	38.162.601.487	43.325.369.464		

Fuente: Estados Financieros a junio 2026/ Dinámica

El rubro correspondiente a los recursos depositados en bancos para la junio 30 de 2026 alcanzó un saldo total de \$81.535.682.060 pesos, con relación a la vigencia 2025 de \$38.192.947.274, presentando un incremento de \$43.342.734.785, lo cual obedece a la ejecución de convenios, aumento en la suscripción de los mismos con el Fondo Financiero Distrital de Salud.

De acuerdo al saldo reportado en la cuenta corriente, esta corresponde a la cuenta que se maneja para la caja menor, con un saldo de \$47.711.108, corte a junio de 2026, la cual no presenta en sus condiciones de manejo el reconocimiento de rentabilidad o intereses recibidos.

En cuanto a la cuenta de ahorro, se encuentra de acuerdo a la tasa efectiva anual que el banco tiene para la subred norte, promedio del saldo final de la cuenta.

Durante el mes de junio de 2026 no se abrieron ni cerraron cuentas bancarias.

Fondos en tránsito

Corresponde a los recursos de la cuenta principal que, al momento del recaudo efectuado por la transportadora y gestionado por el área de tesorería en los últimos días del mes, no alcanzan a ser reconocidos por la entidad bancaria dentro del mismo periodo.

Los fondos en tránsito presentaron una disminución de \$3.564.400 pasando de \$10.584.700 en la vigencia 2025 a \$7.020.300 en la vigencia 2026, esta variación se debe al comportamiento de los movimientos o consignaciones realizadas el último día del mes, por razones de corte bancario se registran como depósitos en tránsito al cierre del periodo.

5.2. Efectivo de Uso Restringido

Representa el valor de los fondos en efectivo que por motivo de embargo no se encuentran disponibles por parte de la entidad.

A la fecha, dos cuentas bancarias presentan medida de congelamiento de saldos congelados como consecuencia de procesos jurídicos en curso. En atención al manejo de la información y a la reserva legal correspondiente, los montos involucrados y la identificación de los terceros beneficiarios se encuentran registrados y disponibles exclusivamente en el área de Tesorería.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

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.

Que mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 025 de 30 de septiembre de 2024, adoptó la modificación del Manual de Gestión de Ingresos de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, el cual además de actualizar la normatividad formalizó el cobro por la vía jurídica además de la coactiva en atención a la Circular 002 de del 21 de junio de 2023 de la Procuraduría General de la Nación e instrumentalizó la generación de acuerdos de pago con personas naturales y jurídicas.

Para instrumentalizar y generar seguimiento a las etapas definidas en el Manual de Gestión del Ingresos, la Gerencia mediante Resolución No. 778 de 2022 creó el Comité de Gestión de Ingresos, modificada a través de la Resolución No. 558 del 26 de noviembre de 2025.

El "Comité de Gestión de Ingresos se encargará de identificar, recomendar y supervisar la maximización de la facturación, radicación y recaudo, así como garantizar la implementación y

evaluación del cumplimiento normativo y procedimental de los procesos de admisiones, facturación, cartera, cuentas médicas y procesos jurídicos, con el objeto de asegurar el recaudo oportuno de la prestación de servicios de salud de la Subred”.

El proceso de cartera una vez la facturación es radicada en los términos legales, adjuntando los soportes que permitan el reconocimiento de esta, inicia el proceso de gestión de cobro así:

- Individualizar cada valor pendiente de pago por factura y entidad responsable de pago.
- Garantizar la gestión de cobro telefónico con cada uno de los pagadores tal como está establecido en el manual de procesos y procedimientos.
- Garantizar la gestión escrita ante la entidad deudora informando los saldos que adeuda a la fecha de corte.
- Agotar administrativamente las acciones además del cobro a través de llamadas, correos y notificaciones escritas, propendiendo por obtener acuerdos de pagos y reconocimientos de la deuda, a través de notificaciones por canales digitales, recordatorios antes de la fecha de vencimiento para evitar la morosidad, notificaciones informando sobre las consecuencias legales, análisis de solvencia del deudor, reporte al boletín de deudores Morosos, conciliación extrajudicial y Jurisdiccional ante la Superintendencia de Servicios de Salud.
- Producto de toda la gestión de cobro y garantizando las acciones administrativas previas se procede a remitir para el inicio de proceso jurídico, conciliación extrajudicial, Jurisdiccional según corresponda.
- Frente a entidades en vigilancia, intervenidas la Subred agota el Manual de gestión de Ingresos y conforme a la Resolución emitida por la entidad competente.
- Frente a las entidades en 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 en su momento cuando era viable su radicación 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.

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., en desarrollo de sus actividades de prestación de servicios de salud, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés (de ser pactada) y vencimiento, se encuentra determinada en el manual de ingresos aprobado, y a lo pactado contractualmente por cada entidad, regulado por el Decreto 441 de 2022.

El rubro de las cuentas por cobrar se encuentra dentro del marco normativo de la CGN, donde se 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.

La entidad no ha pignorado cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes.

A 30 de junio 2026 el total de la cuenta 13 cuentas por cobrar tiene un saldo de \$270.621.107.653 presentando un incremento respecto a la vigencia anterior de \$76.419.007.164 detallado así:

Cifras en \$

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	270.621.107.653,35	194.202.100.488,95	76.419.007.164,40
1.3.19	Db	Prestación de Servicios de Salud	268.520.764.222,39	192.253.881.074,59	76.266.883.147,80
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	2.100.343.430,96	1.948.219.414,36	152.124.016,60
1.3.85	Db	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	189.867.798.691,86	248.274.969.268,38	-58.407.170.576,52
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-189.867.798.691,86	-248.274.969.268,38	58.407.170.576,52

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/ Dinámica

Dentro de la anterior clasificación contable se revela el valor del deterioro reconocido a junio de 2026 por \$189.867.798.692 así como el deterioro acumulado, generando una disminución en la cuenta deterioro por \$58.407.170.577 con respecto a junio de 2025, explicado el retiro por la depuración de entidades liquidadas, retirando el saldo de dichas entidades de la cartera de difícil cobro y el deterioro.

El valor de las cuentas por cobrar neta de la Subred Norte con corte a 30 de junio de 2026 es de \$ 460.488.906.345, sobre las cuales se presenta un deterioro de cartera acumulado por valor de \$ 189.867.798.692, obteniendo un valor neto de cuentas por cobrar de \$ 270.621.107.653.

Se presenta un incremento en el saldo de cartera por \$76.419.007.164 con respecto a junio de 2025 explicado por lo siguiente:

Causales de reducción de dificultad en el recaudo	Directa	Indirecta
Intervención de entidades que reducen frecuencia de conciliación y flujo de recursos siendo Nueva EPS, Famisanar, Sanitas hasta septiembre el cual generó un rezagó importante en la cartera, Emssanar, Asmeth, S.OS y Alianza Medellín, Coosalud y Capresoca.		X
Incremento de la facturación explicado por el incremento de tarifa y producción	X	
Falta de recursos del sistema (Sector Salud), lo cual reduce el giro tanto en radicación corriente o de vigencia como la cartera de vigencias anteriores		X
Tiempos de auditoria entre la radicación y auditoria de las EPS y SEGURADORAS que oscilan entre 6 a 8 meses		X
Devoluciones y glosas notificadas por las entidades que pueden ser algunos casos injustificadas y justificadas para subsanar	X	
Falta de oportunidad y Calidad en la radicación de la Subred hacia las entidades	X	
Falta de intervención de la Superintendencia para asignación de Mesas de flujos de recursos y audiencias de conciliación		X
Errores en la generación de facturación no subsanables y que requieren volver a generar las facturas	X	
Tiempos extensos de conciliación de glosas y devoluciones	X	X
Falta de asignación a nivel Nacional a las atenciones a población extranjera (Irregulares aplica a todos los entes territoriales)		X

Cuenta 1319: El saldo de la cuenta Deudores corresponde a la venta de servicios de salud, donde la totalidad de la venta a aseguradoras y EPS, es a crédito por la esencia normativa de soporte, auditoria y reconocimiento, su vencimiento se da 30 días posterior a su radicación, sin embargo, procede los procesos definitivos normativamente para auditoria y reconocimiento.

A continuación, se detalla las variaciones de mayor relevancia en la cuenta Deudores por venta de servicios de salud:

La cartera sin incluir el deterioro de cartera presenta un incremento de cartera del 4% con respecto a junio de 2025 por un monto de \$ 18.011.836.588, explicado por edades así:

Cifras en \$

EDAD	VALOR A JUNIO 2025	VALOR A JUNIO 2026	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En proceso de radicación	61.298.599.694	70.786.530.236	9.487.930.542	15%
DE 0 a 90 días	79.926.173.388	102.551.733.804	22.625.560.416	28%
De 91 a 180 días	32.464.763.077	54.455.300.138	21.990.537.060	68%
De 181 a 360 días	43.413.132.051	50.604.365.776	7.191.233.726	17%
Mayor 361 días	243.006.399.993	198.053.107.072	- 44.953.292.921	-18%
SalDOS contables	2.819.903.174	3.086.316.474	266.413.299	9%
TOTAL CARTERA BRUTA	462.928.971.378	479.537.353.499	16.608.382.122	4%
Pagos por identificar cartera	- 20.451.901.620	- 19.048.447.154	1.403.454.466	-7%
Pagos por identificar contables	-	-	-	0%
TOTAL CARTERA NETA	442.477.069.757	460.488.906.345	18.011.836.588	4%

Fuente: Módulo de cartera-DGH

Los valores presentados en el cuadro anterior, corresponden al total de la cartera bruta, saldos conciliados de los distintos auxiliares de la cuenta 1319 - Prestación de Servicios de Salud, de los cuales se resalta las variaciones conforme a edades de cartera así:

- La facturación pendiente por radicar registró un aumento del 15%.
- La cartera de 0 a 90 días presentó un incremento del 28%.
- La cartera de 91 a 180 días evidenció un aumento del 68%.
- La cartera de 181 a 360 días aumentó en un 17%.
- La cartera mayor a 360 días presentó una disminución del 18%.
- Finalmente, los saldos contables también presentan variación en la cuenta deudores, incrementando el 9%.

El aumento en la cartera del 4% obedece principalmente a los siguientes factores:

1. Intervención de las entidades Famisanar, Nueva EPS, Coosalud, Sanitas, Capresoca y Alianza Medellín, las cuales redujeron el nivel de giro por problemas de liquidez y procesos propios de Contraloría.
2. Ausencia de abonos significativos por parte de las entidades responsables del pago por servicios de salud prestados a población irregular, a pesar de que la facturación continúa realizándose con normalidad.
3. Represamiento de la glosa del contrato PIC, actualmente en proceso de liquidación, lo que ha impedido su depuración.
4. Falta de pagos al contrato de gratuidad e irregulares, cuyo saldo adeudado correspondiente a las vigencias 2024, 2025 y lo corrido de 2026 no ha recibido abonos.

- Alto volumen de facturación pendiente por radicar, el cual viene en descenso, pero una vez se radica se inicia el proceso de cobro.
- Giro del 95% de la cuenta de PGP y 90% de la cuenta de PYD de los contratos con Capital salud EPS.
- Concentración alta en procesos de auditorías facturas de evento de la EPS Capital Salud.

Finalmente, se continúan ejecutando de forma conjunta con la EPS acciones orientadas a subsanar las inconsistencias, recuperar cartera y garantizar el giro oportuno de recursos.

Frente a la conciliación se resalta lo siguiente:

- Con el área de facturación, mediante el archivo titulado "Conciliación Facturación Pendiente por Radicar CONTABILIDAD VS FACTURACIÓN", se conciliaron los saldos del rubro "En proceso de Radicación".
- Con el área de cartera, a través del archivo "Conciliación Cartera Servicios de Salud (Facturación Radicada) CONTABILIDAD VS CARTERA", se conciliaron los saldos correspondientes a las edades de 0 a más de 361 días.
- En cuanto a los giros pendientes por legalizar por las entidades, los cuales son de naturaleza crédito presentando disminución con respecto a 30 de junio de 2025 del 7%, mostrando la evolución de la cuenta a partir de los procesos de gestión con las entidades y especialmente la legalización de anticipos con la Entidad Capital Salud:

Cifras en \$

EDAD	VALOR A JUNIO 2025	VALOR A JUNIO 2026	VARIACION	% VARIACION
Pagos por identificar cartera	-20.451.901.620	-19.048.447.154	1.403.454.466	-7%

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/ Estado de cartera 2026

Es importante señalar que, conforme a lo establecido en el Decreto 1095 de 2013, en ausencia de soportes la aplicación puede realizarse sobre las facturas más antiguas. Sin embargo, a partir del procedimiento normalizado del Área de Cartera otorga a las entidades un periodo de 90 días para la notificación de la aplicación de pagos amparados en el Decreto 489 de 2024 y el Decreto 1095 de 2013 de espera conforme al procedimiento con el fin de aplicar los pagos a las facturas correctas, evitando reprocesos y posibles inconvenientes en los cruces posteriores. No obstante, en caso de no recibirse el soporte requerido, se procede a realizar la aplicación en estricto cumplimiento de la normatividad vigente.

A nivel de régimen, el régimen que presentó incremento en el pendiente de legalizar corresponde especialmente a subsidiado evento, contributivo únicamente la cartera presentó incremento en los regímenes Subsidiado, contributivo, capitado, ARL, Fondo Financiero, SOAT y otros venta, explicados por el incremento en giro, los cuales no superan 90 días de pago:

Cifras en \$

Nombre Cuenta Contable	JUNIO 2026	JUNIO 2025	VARIACION \$	VARIACION %
GIRO DIRECTO REGIMEN CONTRIBUTIVO (CR)	-	- 380.687.195	380.687.195	-100%
GIRO DIRECTO REGIMEN SUBSIDIADO (CR)	-	- 8.101.583.060	8.101.583.060	-100%
GIRO ABONO FACT.SIN IDENTIFICAR (CR) - REGIMEN CONTRIBUTIVO RECURSOS PROPIOS	- 9.691.823.211	- 10.440.025.024	748.201.813	-7%
GIRO ABONO FACT.SIN IDENTIFICAR (CR) - REGIMEN SUBSIDIADO RECURSOS PROPIOS	- 8.209.682.755	- 55.207.685	- 8.154.475.070	14771%
GIRO ABONO FACT.SIN IDENTIFICAR (CR) - EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA	-	- 1.462.400	1.462.400	-100%
GIRO ABONO FACT.SIN IDENTIFICAR (CR) - IPS PRIVADAS	- 12.723.700	-	- 12.723.700	100%
GIRO ABONO FACT.SIN IDENTIFICAR (CR) - COMPAÑIAS ASEGURADORAS	-	- 3.518.545	3.518.545	-100%
GIRO ABONO FACT.SIN IDENTIFICAR (CR) - ENTIDADES DEL REGIMEN ESPECIAL	- 121.293.491	- 146.372.816	25.079.325	-17%
GIRO ABONO FACT.SIN IDENTIFICAR (CR) - SOAT	- 55.638.426	- 14.408.789	- 41.229.637	286%
GIRO ABONO FACT.SIN IDENTIFICAR (CR) - PIC	- 1	-	- 1	100%
GIRO ABONO FACT.SIN IDENTIFICAR (CR) - VINCULADO	- 244.322.800	- 5.643.691	- 238.679.109	4229%
GIRO ABONO FACT.SIN IDENTIFICAR (CR) - ENTES TERRITORIALES	- 712.284	- 18.400.000	17.687.716	-96%
GIRO ABONO FACT.SIN IDENTIFICAR (CR) - APH FFDS	-	-	-	0%
GIRO ABONO FACT.SIN IDENTIFICAR (CR) - IRREGULARES FFDS	-	- 1	- 1	-100%
GIRO ABONO FACT.SIN IDENTIFICAR (CR) - ARL	- 21.798.824	- 19.993.977	- 1.804.847	9%
GIRO ABONO FACT.SIN IDENTIFICAR (CR) - RECLAMACIONES ADRES	- 690.451.662	- 699.422.425	8.970.763	-1%
GIRO ABONO PGP SUBSIDIADO	-	- 565.176.012	565.176.012	-100%

Fuente: Estado de Cartera junio 2026

Se precisa que la cartera se incrementa por el incremento de la facturación y la reducción en giro de las entidades especialmente las intervenidas, el Incremento de \$ 18.011.836.588 por pagador se detalla a continuación:

Cifras en \$

NIT	NOMBRE EPS	JUN/2025	JUN/2026	Variación \$	Var %
900156264	NUEVA EPS	26.678.991.955	55.865.230.645	29.186.238.690	109 %
8300035647	FAMISANAR EPS	36.306.326.739	42.221.969.098	5.915.642.359	16%
9002267153	COOSALUD EPS	17.032.876.360	28.721.293.828	11.688.417.468	69%
900935126	ASMET SALUD EPS S.A.S.	4.576.251.123	7.638.886.710	3.062.635.587	67%
900604350	SAVIA SALUD EPS "Alianza Medellín"	2.884.853.966	2.943.916.961	59.062.995	2%
8918560007	CAPRESOCA EPS	2.555.197.149	3.091.900.134	536.702.985	21%
901021565	EMSSANAR EPS SAS	2.065.476.826	2.351.630.454	286.153.628	14%
805001157	S.O.S. EPS	153.858.847	116.010.033	-37.848.814	-25%
SUBTOTAL INTERVENIDAS		92.253.832.965	142.950.837.864	50.697.004.899	55%

OTRAS ENTIDADES NO INTERVENIDAS QUE IMPACTAN

NIT	NOMBRE EPS			Variación \$	Var %
8002514406	SANITAS EPS	10.328.291.741	19.071.780.131	8.743.488.690	85%
901543211	CAJACOPI / PROTEGER EPS S.A.S	16.176.687.117	21.411.831.486	5.235.144.368	32%
860066942	COMPENSAR	9.667.891.341	14.809.868.039	5.141.976.699	53%
806008394	MUTUAL SER	5.819.138.685	11.030.337.950	5.211.199.265	90%
	LIQUIDADAS O EN LIQUIDACION	155.283.537.082	81.240.611.993	-74.042.925.089	-48%
	EL RESTO DE ENTIDADES	152.947.690.826	169.973.638.581	17.025.947.756	11%
TOTAL CARTERA		442.477.069.757	460.488.906.345	18.011.836.588	4%

Fuente: Estado de Cartera junio de 2026

Es importante destacar que los saldos de entidades en liquidación ascienden a \$ 81.240.611.993 para junio de 2026.

A continuación, se detalla la concentración por pagador de las entidades liquidadas y en proceso de liquidación, confirmando que la misma está deteriorada al 100%:

Cifras en \$

NOMBRE	MAYOR DE 360	CARTERA NETA	% > 360 del saldo de la cartera
MEDIMAS EPS SAS	19.437.481.279	19.437.481.279	100%
COOMEVA E.P.S. S.A.- ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. - REGIMEN CONTRIBUTIVO	19.038.312.397	19.038.312.397	100%
EPSS CONVIDA - ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO	16.596.548.363	16.596.548.363	100%
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S C	9.555.567.742	9.555.567.742	100%
COMPARTA EPSS - COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD SUBSIDIADA	3.890.290.554	3.890.290.554	100%
AMBUQ E.S.S. -ASOCIACIÓN MUTUAL BARRIOS UNIDOS DE QUIBDÓ	3.583.041.824	3.583.041.824	100%
COMFACOR - CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CÓRDOBA	2.312.766.924	2.312.766.924	100%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA- REG BOYACA	2.253.011.146	2.253.011.146	100%
ECOOPSOS ESS-ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD	1.637.969.166	1.637.969.166	100%
COMFAMILIAR - CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CARTAGENA Y BOLÍVAR	910.997.593	910.997.593	100%
SALUDCOOP EPS - ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO -EN LIQUIDACION	865.670.413	865.670.413	100%
CAPRECOM EPS S" - CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES	670.570.722	670.570.722	100%
MANEXKA - ASOCIACIÓN DE CABILDOS DEL RESGUARDO INDÍGENA ZENÚ DE SAN ANDRÉS DE SOTAVENTO CÓRDOBA Y	182.226.588	182.226.588	100%
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO	177.849.531	177.849.531	100%
COMFAGUAJIRA - CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE LA GUAJIRA	128.307.751	128.307.751	100%
TOTAL	81.240.611.993	81.240.611.993	100%

Fuente: Estado de Cartera junio 2026

Se indica que la Subred NO ha pignorado cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes. Se confirma que la Subred no ha transferido cuentas por cobrar como forma de pago u abono.

Deterioro cuentas por cobrar

De acuerdo con lo indicado en el Manual de Gestión del Ingreso de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, el deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Requiere de un análisis técnico de las cuentas por cobrar para determinar la capacidad de pago del deudor, lo cual permite determinar la cartera de difícil recaudo. Para determinar el valor a deteriorar se aplicará una metodología, en la cual se incluyen las variables que inciden en la determinación del deterioro y que debe servir de base para actualizar los registros contables de forma trimestral.

Reconocimiento del deterioro de cartera

Reconocimiento del Deterioro Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional. La Subred Integrada de Servicios de Salud reconocerá el deterioro de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

De acuerdo con la metodología implementada no se establece un porcentaje de deterioro de acuerdo a la antigüedad de la cartera, sino que, se calculan porcentajes de recuperación de la misma analizando las variables técnicas tales como facturación en procesos de trámite de glosa (Conciliación médica), devolución y comportamiento de pago del deudor; para las entidades liquidadas y/o en proceso de liquidación, intervenidas y/o en proceso de depuración por comité técnico de Sostenibilidad Contable, se deteriora un 100% de la cartera, dado que la metodología de

cálculo es **individual**.

Normatividad:

- Depuración (derechos no ciertos): De conformidad con el numeral 4.1 de la Circular Externa 001 de 2009, expedida por la Dirección Distrital de Contabilidad los derechos no ciertos son:
- “Derechos u obligaciones inciertos. Son aquellos que desde su origen carecen de coercibilidad o que nacieron con la posibilidad jurídica de ser exigibles, pero por diversas causas perdieron su coercibilidad”.
- Manual Gestión Ingresos
- Contaduría General De la Nación: Resolución 139 de 2015 – Resolución 414 de 2015 – Guía de aplicación N°10 deterioro y baja en cuentas de las cuentas por cobrar.
- Secretaría Distrital de Hacienda: Guía para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar
- Superintendencia Nacional de Salud: Resolución 2509 de 2012: Según estudio de estimación, se fija para cartera de instituciones de segundo y tercer nivel los siguientes porcentajes de recuperación:
Cartera Menor 180 días el 80%
Cartera entre 180 y 360 Días el 75% y
Mayor 360 Días el 50%.

De acuerdo con lo anterior, con corte al mes de 30 de junio de 2026 se estima un valor de deterioro para las cuentas por cobrar por venta de servicios de salud el valor de \$189.867.798.692.

Dentro del valor se encuentra empresas ligadas liquidadas, intervenidas y en operación:

Cifras en \$

CLASIFICACIÓN	CUENTAS POR COBRAR	VIGENCIA	TOTAL DETERIORO
ENTIDADES INTERVENIDAS	31.664.824.452	-	31.664.824.452
ENTIDADES EN OPERACIÓN (INLCIYE PARTICULARES)	75.092.581.956	533.806.233	75.626.388.189
LIQUIDADAS	81.240.611.993	-	81.240.611.993
SALDOS CONTABLES	1.335.974.057	-	1.335.974.057
Total general	189.333.992.459	533.806.233	189.867.798.692
% REP	99,72%	0,28%	100,00%

Fuente Información: Matriz deterioro junio 2026

De igual forma, se aclara que la metodología propia para la liquidación de deterioro no corresponde de forma lineal a la cartera mayor a 360 a deteriorar, por lo anterior a continuación, se coteja la clasificación de la cartera conciliada y los saldos contables, donde se aclara que depende de la liquidación de la base de deterioro la clasificación de difícil cobro:

Cifras en \$

CLASIFICACION	CONTABILIDAD	CARTERA	DIFERENCIA	OBSERVACION
DIFICIL RECAUDO	189.867.798.692	198.053.107.072	-	MAYOR A 360
		- 10.055.088.670	0	FAMISANAR, FFDS, NUEVA EPS, SANITAS, CAPRESOCA MUTUAL SER Y CAPITAL MAYOR A 360 DIAS
		1.335.974.057		SALDOS CONTABLES
		533.806.233		PARTICULARES 91-360
CORRIENTE	218.883.024.572	207.611.399.718	-	DE 0 A 360 DIAS
		10.055.088.670	0	FAMISANAR, FFDS, NUEVA EPS, SANITAS, CAPRESOCA MUTUAL SER Y CAPITAL MAYOR A 360 DIAS
		1.750.342.417		LO QUE NO ESTA EN CARTERA
		- 533.806.233		PARTICULARES 91-360
GIRO DIRECTO	-	-	-	GIRO DIRECTO
ANTICIPOS	- 19.048.447.154	- 19.048.447.154	-	ANTICIPOS POR APLICAR
TOTAL	389.702.376.109	389.702.376.109	0	
CLASIFICACION	CONTABILIDAD	FACTURACION	DIFERENCIA	
PENDIENTE DE RADICAR	70.786.530.236	70.786.530.236	-	PENDIENTE DE RADICAR
TOTAL	70.786.530.236	70.786.530.236	-	
TOTAL GENERAL	460.488.906.345	460.488.906.345	0	

Fuente: Conciliación Cartera junio 2026

NOTA 9. INVENTARIOS

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., reconoce un inventario cuando tiene el control sobre el mismo y espera que éste proporcione beneficios económicos futuros cuyo flujo sea probable y se pueda medir con fiabilidad.

Mediante Resolución de Gerencia 977 de noviembre 30 de 2022, la Subred Norte, adopta el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes, el cual forma parte integral de la Resolución 001 de 2019, expedida por la Contaduría General de Bogotá D.C., el cual señala los lineamientos, herramientas y procedimientos de orden administrativo, para la clasificación, registro, control, ingreso, salida y retiro definitivo de los bienes, al igual, que los criterios para su reconocimiento, medición, presentación y revelación en los Estados Financieros de los Entes y Entidades de Gobierno Distritales, de acuerdo con la normatividad vigente.

En este grupo se reconoce contablemente los inventarios de la Entidad y corresponde a los bienes adquiridos para la prestación de servicios de salud. Para la valoración se utiliza el método del costo promedio ponderado.

9.1. Bienes y servicios

NOTA 9. INVENTARIOS COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	9.668.402.386	9.542.734.772	125.667.614
1514	Db	Materiales y Suministros	9.668.402.386	9.542.734.772	125.667.614

Fuente: Estados Financieros a Junio 2026-2025/ Dinámica

Al cierre de junio de 2026, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. reporta un total de \$9.668.402.386, en inventarios de materiales y suministros, comparado con el saldo de la vigencia 2025 de \$9.542.734.772, con una variación de \$125.667.614, presentando aumento, de acuerdo a la gestión de ingreso y entrega de los insumos a los diferentes centros de atención.

Este rubro representa un componente estratégico dentro del activo corriente, dado su impacto directo en la prestación de los servicios de salud y la continuidad operativa de la entidad.

Las principales cuentas auxiliares, se encuentran clasificadas de acuerdo al grupo de inventario que pertenezca cada uno de los insumos, se encuentra detallado así:

Cifras en \$

CUENTA	CONCEPTO	JUNIO 2026	%
	INVENTARIOS	9.668.402.386	100%
151403	MEDICAMENTOS	2.149.535.333	22,23%

151404	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	6.591.853.805	68,18%
151417	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	12.673.488	0,13%
151422	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRÚRGICA	11.694.658	0,12%
151424	ELEMENTOS Y MATERIALES PARA CONSTRUCCIÓN	767.669.007	7,94%
151490	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	134.976.093	1,40%

Fuente: Estados Financieros a junio 2026/ Dinámica

Las cuentas de material médico quirúrgico representan el 68,18% y medicamentos el 22,23% concentran conjuntamente el total de los inventarios. Este comportamiento es esperado dada la naturaleza asistencial de la entidad.

Para la oportuna administración de los inventarios, se encuentran divididos por bodegas y asignados a un responsable, estos mismos son afectados por las áreas de Almacén, Farmacia, Osteosíntesis en los movimientos de entrada y salida de insumos.

En el proceso de conciliación correspondiente a la vigencia 2026, se lleva a cabo el seguimiento y cruce de todos los movimientos registrados en el almacén. Este proceso de análisis incluye la verificación de las cuentas contables y la revisión de los centros de costos afectados.

Como documentos soporte de la conciliación, se solicitan los respectivos reportes generados del sistema de información, para este caso, denominado cuenta fiscal, el detallado de las bodegas con sus centros de costos, con los cuales, se realiza la verificación detallada del costo promedio y de los movimientos efectuados en el mes.

Lo anterior aunado a que en el desarrollo de la conciliación se va efectuando la verificación de los centros de costos con las áreas de almacén y costos, continuando así de manera efectiva con el proceso de depuración contable.

En cuanto al proceso de los préstamos interinstitucionales, se cuenta con un protocolo de préstamos publicado en la intranet, donde se indican las acciones a realizar para llevar a cabo el proceso de préstamos entre subredes, para lo cual, se debe efectuar contacto telefónico a la entidad para confirmar la disponibilidad y posibilidad que se pueda realizar el préstamo, se elabora y envía comunicado, previamente confirmando la disponibilidad del insumo, para realizar el préstamo, se detallan cantidades y descripción de los dispositivos médico quirúrgico, insumos o medicamentos.

En la cuenta de préstamos se encuentran registrados los inventarios en poder de terceros (Subredes y terceros) que se encuentran en las cuentas:

13849002 préstamos interinstitucionales, saldo corte junio de 2026 \$1.231.705.430

13849003 préstamos entidades privadas, saldo corte junio de 2026 \$ 236.210.124

Cuando se realiza una orden de despacho, el sistema toma como referencia el último costo promedio registrado en el Kardex para descontar las unidades correspondientes. El sistema hace una ponderación automática, de acuerdo al ingreso que se realiza por cada grupo y producto según sea el caso.

En la subred norte se reciben transferencias del fondo financiero distrital que son las vacunas, medicamentos de transmisibles y donaciones de diferentes entidades por lo tanto se realiza el ingreso en el sistema de información dinámica gerencial donde se ingresan atreves de ajuste de inventario por los conceptos según corresponda y así mismo lograr su identificación.

Frente al Material de Osteosíntesis, esta bodega es alimentada con 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, 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. El seguimiento de las cifras de depuración referente al proceso de osteosíntesis, se efectúan en el comité de técnico de sostenibilidad.

En lo referente a la depuración de los préstamos interinstitucionales y entidades privadas, se han realizado mesas de trabajo con las subredes y las áreas de almacén y contabilidad, dando continuidad a las conciliaciones correspondientes. Igualmente, su seguimiento es mensual a través del Comité de Sostenibilidad, informe dado bajo la coordinación de la Dirección Administrativa.

Vale aclarar que este proceso de depuración no se ha llevado desde el momento de la fusión lo que ha ocasionado que se dificulte la consecución de evidencia documental, de igual forma se presentado una alta rotación de personal en el área de almacén, lo que ha influido directamente en el desarrollo y ejecución de la actividad de depuración de saldos.

En el módulo de inventarios para esta vigencia no se ha llevado a cabo deterioro de los mismos

El ingreso de los elementos a través del comprobante de entrada, ingresando la cantidad y el valor ingreso de cada insumo de acuerdo al valor en el contrato y lo facturado, por lo que, desde el módulo, no se realiza ninguna variación en el costo del producto, luego se integra automáticamente al módulo de pagos (Cuentas por Pagar) una vez ingresados, lo que permite registrar los pasivos asociados a las compras realizadas, asegurando una relación adecuada entre los inventarios y las obligaciones. El método de valuación de los inventarios, se da al momento del registro a través del sistema de información Dinámica Gerencial, en el módulo de inventarios.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Subred Norte E.S.E., reconoce un activo de propiedad planta y equipo cuando tiene el control, dominio, riesgos y ventajas inherentes a su tenencia y lo emplee para propósitos administrativos o para la prestación de servicios de salud.

El área contable consolida, analiza y se concilia la información de los activos fijos de la Entidad, la cual es registrada y certificada por el líder del área de activos fijos, en concordancia con el reporte emitido por dicha área, obtenido del sistema de información.

Para el cierre con corte a junio 30 de 2026 los activos fijos de la Entidad presentan un saldo de \$695.332.328.658 con una depreciación de \$-199.895.562.940, clasificados de la siguiente manera:

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
L.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	495.436.765.718	504.829.360.717	-9.392.594.999
1605	Db	Terrenos	204.911.606.845	204.911.606.845	0
1615	Db	Construcciones en Curso	3.245.177.086	14.039.183.237	-10.794.006.151
1635	Db	Bienes Muebles en Bodega	11.078.010.920	486.627.909	10.591.383.011
1637	Db	Propiedades, Planta y Equipo no Explotados	5.982.838.540	10.241.696.306	-4.258.857.766
1640	Db	Edificaciones	291.200.198.594	280.161.465.101	11.038.733.493
1655	Db	Maquinaria y Equipo	4.441.076.280	4.509.827.221	-68.750.941
1660	Db	Equipo Médico y Científico	125.040.211.938	123.463.805.939	1.576.406.000
1665	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	17.289.192.139	17.000.653.964	288.538.175
1670	Db	Equipos de Comunicación y Computación	19.652.791.364	18.869.406.675	783.384.689
1675	Db	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	12.013.258.766	12.013.258.766	0
1680	Db	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	477.966.186	497.327.146	-19.360.960
1685	Cr	Depreciación Acumulada (cr)	-199.895.562.940	-181.365.498.392	-18.530.064.548

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/ Dinámica

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE Muebles

Bienes muebles en bodega

Corresponde al valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente en bodega, fuera de servicio, y que van a ser distribuidos o entregados al servicio. Saldo que corresponde a la cuenta 1635. El incremento presentado atiende al proceso de depuración de los elementos, reubicación e ingreso y adquisición para su posterior traslado al servicio.

Propiedades planta y equipo no explotados

Los activos no explotados, el área de activos fijos, ha llevado a cabo su reconocimiento y respectivo proceso de depuración, corresponden a los elementos que están ubicados en las diferentes unidades de servicios que ya cumplieron su vida útil y no están prestando ningún servicio a la entidad (bajas). Se registra en la cuenta 1637 propiedades, planta y equipo no explotados, se encuentran los activos temporalmente fuera de servicio, cuyo saldo a junio de 2026 es de \$5.982.838.540, frente a la vigencia 2025 cuyo saldo es de \$10.241.696.306, presenta una disminución de \$4.258.857.766, dicha variación atiende al proceso de bajas y depuración de elementos, de acuerdo al análisis efectuado por el área de activos fijos.

De manera general, en cuanto a las variaciones de las demás cuentas corresponden al proceso de registro de ingreso de elementos en cada una de las clasificaciones por grupo correspondientes, en concordancia con:

- *La ejecución del plan de compras
- *Ingreso de donaciones
- *Ingreso de elementos por el convenio docente asistencial
- *Ingreso por la contraprestación por el uso de la infraestructura convenio maquina snacks GCG
- *Depuración y registros contables
- *Inversión de activos relacionados con la infraestructura asistencial, lo cual fortalece la capacidad instalada de la entidad, en desarrollo de su objeto social.
- *Se mantiene la variación en terrenos y mobiliario de oficina:
- *La baja y casi nula variación en algunas cuentas, se determina por baja adquisición de estos bienes durante el periodo, lo que puede traducir a la ejecución de contrato de mantenimiento obedeciendo a la política de mantenimiento y conservación y a la contención del costo.

En lo que refiere a los activos en su condición de activo en concesión, corresponde a los elementos en comodato que se encuentran clasificados en el grupo 052 de activos fijos

En lo relacionado al desmantelamiento, este procedimiento administrativo se lleva a cabo por la dirección administrativa, de igual manera previa presentación y aprobación por el comité de inventarios.

Ante esta situación, activos fijos indica que se efectúa el retiro por baja de elementos con lo cual no hay cambio en la estimación de la vida útil, y método de depreciación, proceso presentado por el área de activos fijos con el respectivo concepto técnico, en el comité de inventarios.

Dentro de los bienes de la propiedad planta y equipo los elementos que se ingresan por subvenciones-convenios, se efectúa el respectivo ingreso con los soportes del mismo, como es el caso del convenio docente asistencial.

Los elementos de propiedad, planta y equipo adquiridos mediante subvenciones, refieren al bien que un tercero transfiere a la Subred Integrada de la Servicios de Salud Norte E.S.E., sin ninguna contraprestación, orientado al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, para lo cual el tercero debe manifestar su intención de ceder el bien y la Subred Norte de aceptarlo expresamente. Los bienes se reconocerán como elementos de propiedad, planta y equipo de acuerdo con la política de ayudas gubernamentales y subvenciones, resultado de los diferentes convenios de fortalecimiento, de los cuales se efectúa su ingreso de acuerdo a su clasificación y se asigna el respectivo responsable.

La cuenta 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

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE -Inmuebles

Terrenos

Se encuentra clasificado en el grupo 12 Urbanos, en el módulo de activos fijos del sistema de información Dinámica Gerencial, que comprende las cuentas:

Cifras en \$

CUENTA		CONCEPTO	JUNIO 2026
160501	URBANOS		\$ 116.477.560.645
160504	TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR		\$ 88.434.046.200
TOTAL			\$ 204.911.606.845

Fuente: Estados Financieros a junio 2026/ Dinámica

En relación con el rubro de terrenos pendientes de legalizar, cuyo saldo a junio de 2025 es de \$88.434.046.200, estos se encuentran en proceso de revisión, obtención de soportes y depuración

por parte de la Dirección Administrativa – Activos Fijos. El área de Activos adelanta el análisis individual de cada uno de los bienes que conforman este grupo, con el propósito legalizar y determinar su titularidad y clasificación contable, cuyos resultados serán presentados ante el Comité de Inventarios.

El estudio de títulos de propiedad, se lleva a cabo con la participación de la oficina jurídica, se encuentra en proceso de radicación de la solicitud ante la oficina de registro público, solicitando la inclusión de tres predios que se encuentran registrados en la Subred.

10.3. Construcciones en curso

Esta cuenta representa el valor de los convenios de infraestructura, dotación, ampliación, adecuación, recibidos que aún se encuentran en proceso de ejecución, incluye así mismo los costos y demás cargos en que se incurre durante el proceso de construcción o adecuación de los bienes inmuebles, de propiedad de la Subred Norte ESE, hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la Entidad.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10.3. CONSTRUCCIONES EN CURSO

	CONCEPTOS	jun-26	(-) DETERIORO ACUMULADO	(-) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	3.245.177.086	0	3.245.177.086		
1.6.15.01	Edificaciones	3.245.177.086	0	3.245.177.086		
161501003	CV2069792-2020 INFRAEST FRAY	3.071.514.650	0	3.071.514.650	100% de la etapa de pre inversión e iniciando etapa de inversión	1/06/2027
161501005	CV2948503-2021 AMPLIACION, DOTACION CALLE 80	173.662.436	0	173.662.436	100%	10/12/2023

Fuente: Estados Financieros a junio 2026/ Dinámica

Las operaciones registradas en este rubro por la Subred norte ESE a corte 30 de junio de 2026, ascienden a un valor de \$3.245.177.086 compuesto por la ejecución de gastos correspondientes a dos (2) convenios de infraestructura.

10.4. Estimaciones

NOTA 10.
10.4.
10.4.1

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
ESTIMACIONES
DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	EQUIPO INDUSTRIAL	N/A	10
	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	N/A	10
	EQUIPO DE CONSTRUCCION	N/A	10
	EQUIPOS DE INVESTIGACION	N/A	10
	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	N/A	0
	EQUIPO DE LABORATORIO	N/A	10
	EQUIPO DE URGENCIAS	N/A	10
	EQUIPO DE HOSPITALIZACION	N/A	10
	EQUIPOS QUIROFANO Y SALA DE PARTO	N/A	10
	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	N/A	10
	EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO	N/A	10
	EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	N/A	10
	EQUIPO ODONTOLOGICO	N/A	10
	ACCESORIOS MUEBLES Y ENSERES	N/A	10
	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	N/A	10
	EQUIPOS DE COMUNICACION	N/A	10
	EQUIPO DE COMPUTO	N/A	5
	EQUIPO DE TRANSPORTE	N/A	10

	EQUIPO RESTAURANTE Y CAFETERIA	N/A	10
	EQUIPOS DE LAVANDERIA Y ASEO	N/A	10
	LICENCIAS	N/A	10
	LICENCIAS POR 1 AÑO	N/A	1
	SOFTWARE	N/A	10
	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	N/A	10
	BCC HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	N/A	0
	BCC EQUIPO DE CONSTRUCCION	N/A	0
	BCC EQUIPOS DE INVESTIGACION	N/A	0
	BCC EQUIPOS DE LABORATORIO	N/A	0
	BCC EQUIPO DE URGENCIAS	N/A	0
	BCC EQUIPO DE HOSPITALIZACION	N/A	0
	BCC EQUIPO QUIROFANO Y SALA DE PARTO	N/A	0
	BCC EQUIPOS DE APOYO DIAGNOSTICO	N/A	0
	BCC EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO	N/A	0
	BCC EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	N/A	0
	BCC EQUIPO ODONTOLOGICO	N/A	0
	BCC EQUIPOS MAQUINAS DE OFICINA	N/A	0
	BCC EQUIPOS DE COMUNICACION	N/A	0
	BCC EQUIPO DE COMPUTACION	N/A	0
	BCC EQUIPO DE TRANSPORTE	N/A	0
	BCC RESTAURANTE Y CAFETERIA	N/A	0
	BCC EQUIPO DE LAVANDERIA Y ASEO	N/A	0
	BCC ACCESORIOS MUEBLES Y ENSERES	N/A	0
	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO - 5 AÑOS	N/A	5
	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO - 8 AÑOS	N/A	8
	EQUIPO ODONTOLOGICO - 5 AÑOS	N/A	5
	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO - 3 AÑOS	N/A	3
	SOFTWARE VARIOS	N/A	1
INMUEBLES	TERRENOS CON USO INDETERMINADO	N/A	0
	CASAS	N/A	70
	URBANOS	N/A	70
	CLINICAS Y HOSPITALES	N/A	70
	EDIFICACIONES POR LEGALIZAR	N/A	70

TERRENOS POR LEGALIZAR	N/A	0
PROPIEDADES DE INVERSION	N/A	70

Método de depreciación

La Subred Norte ESE, utiliza el método de línea recta, aplicado para todos los elementos que conforman la propiedad planta y equipo, exceptuando los terrenos que no son objeto de depreciación. La propiedad planta y equipo, se presenta a su costo histórico, menos la depreciación aplicada, obteniéndose así el valor en libros.

El crecimiento de la depreciación refleja el envejecimiento del parque de activos, y la depuración dada en el proceso de análisis de los grupos y elementos que conforman la propiedad, planta y equipo, lo cual reduce el valor neto o histórico del activo, tarea desarrollada por el área de activos fijos, con el acompañamiento del área de sistemas en lo que refiere a la parametrización del sistema de información. De igual manera por el ingreso de los elementos a la institución, que inician su vida útil, a través del uso y puesta en marcha de los mismos.

10.5. Revelaciones adicionales

Proceso baja de activos- Contrato Banco Popular

Se adelantaron las evaluaciones definitivas al proceso de selección, desde la Dirección de Contratación se adelantó la minuta contractual, la cual fue enviada al banco para su respectiva aprobación y firma, sin embargo, el Banco Popular desiste del proceso y para junio de 2026. se encuentra ya asignado el nuevo proceso contractual, proveedor NAVE.

Conciliación Activos fijos, Contabilidad

Se continúa con el proceso de conciliación entre el área de Activos Fijos y Contabilidad, con corte a junio de 2026, mediante la validación y el cruce de la información por cuenta y por grupo. Como resultado de este ejercicio, no se evidencian diferencias, salvo la correspondiente al rubro de Construcciones en Curso.

Respecto de la conciliación, la información registrada corresponde a la reportada por el módulo de Activos Fijos, el cual distribuye el valor de la depreciación entre los diferentes grupos de activos, situación que se refleja en el detalle de la conciliación realizada.

Sin embargo, los errores en el sistema de información en el módulo de activos fijos aún persisten, en lo relacionado con el parámetro de la depreciación de algunos grupos (terrenos, consumo controlado). Situación que es objeto de revisión y análisis por parte de Activos fijos, al respecto, el

área de contabilidad, ha efectuado mesa de revisión en lo que refiere a la asignación de las cuentas contables frente a los grupos.

Al interior del módulo activos fijos se apoya con sistemas para la correlación de las cuentas con las diferentes opciones y grupos de activos, la revisión se debe efectuar uno a uno en el módulo en el entendido que el área de activos fijos conoce de primera mano el detalle y cada uno de los elementos que componen los grupos.

Toma física de inventario de activos fijos

En cuanto al análisis de la información, el área de Activos Fijos se encuentra consolidando el resultado de la toma física de los activos, con el propósito de presentarlos al Comité de Inventarios para su aprobación y posterior registro en el módulo de activos, lo que permitirá realizar la correspondiente conciliación con el área de Contabilidad.

Este proceso es objeto de seguimiento permanente por parte del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, el cual ha solicitado un informe del avance para ser presentado en la sesión programada para junio de 2026.

En consecuencia, hasta tanto no se cuente con los resultados definitivos de la toma física de inventarios, no será posible determinar el impacto que estos puedan generar sobre las partidas que conforman la Propiedad, Planta y Equipo de la institución.

Certificados de libertad

La Dirección Administrativa, en coordinación con el área de seguros y activos fijos, se encuentran en la consecución de los certificados de libertad y tradición de los bienes, de los predios reportados por la entidad. Igualmente, para esta actividad se cuenta con el respectivo plan de mejoramiento.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

En este rubro se contempla lo correspondiente al reconocimiento de las propiedades sobre las cuales la Subred Norte ESE, percibe ingresos por concepto de arrendamientos.

Las vidas útiles o porcentaje de depreciación utilizadas, están definidas en los parámetros del sistema de información; los cuales se encuentran clasificados en el grupo 190 del módulo de activos fijos denominado propiedades de inversión, con una vida útil de 840 meses. Se aplica el método de línea recta.

La conciliación que se lleva a cabo, forma parte de la conciliación general de la propiedad planta y equipo en lo que refiere a los saldos contables, se concilia el reporte del módulo de activos fijos con las cuentas contables correspondientes.

El resultado producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión, se determina a través de la presentación por el área administrativa y aprobación en el comité de inventarios. Los bienes reconocidos como propiedades de inversión, no han sido objeto de baja o retiro por ningún concepto, titularidad o derecho de dominio, de igual manera no hay propiedades adquiridas mediante subvenciones.

En la actualidad no se encuentran propiedades de inversión en proceso de construcción. No se encuentran propiedades de inversión que tengan alguna restricción, bien sea, para llevar a cabo su disposición o para cobrar los ingresos que producen.

Este rubro forma parte del seguimiento en el comité de sostenibilidad, frente al plan de salvedades, solicitado por la Junta Directiva.

En cuanto a los documentos que soportan dicho registro, la Dirección administrativa esta llevando a cabo el análisis de estos soportes y consecución de los mismos, con el fin de que estos registros cuenten con su documentación correspondiente.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1.329.742.933	1.345.258.845	-15.515.912
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	1.547.566.506	1.547.566.506	0
195102	Db	Edificaciones	1.053.905.706	1.053.905.706	0
195103	Db	Terrenos con uso indeterminado	493.660.800	493.660.800	0
1952	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-217.823.573	-202.307.661	-15.515.912
195201	Db	Edificaciones	-217.823.573	-202.307.661	-15.515.912

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/ Dinámica

13.2. Revelaciones adicionales:

En cuanto a los ingresos obtenidos por las propiedades de inversión arrendamientos, el área de cartera efectúa el respectivo registro, de acuerdo a lo reportado por la Dirección Administrativa de carácter mensual, se genera la cuenta de cobro en Dinámica Gerencial, por el módulo de inventarios

y se le reporta al ejecutivo de cartera para la respectiva gestión de cobro, lo cual se ingresa como venta por otros conceptos.

A corte junio 30 de 2026 el valor de los arrendamientos asciende a \$77.819.145 millones.

Anexo 13.2.

REVELACIONES ADICIONALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENO S	EDIFICACIONES S	TOTAL
CLASIFICACIÓN POR TIPO DE ARRENDAMIENTO	0,0	77.819.145,1	77.819.145,1
Arrendamiento operativo		77.819.145,1	77.819.145,1
Arrendamiento financiero			0,0

De acuerdo a mesa de trabajo llevada a cabo, por el área administrativa, donde se expuso que de acuerdo a la materialidad y representatividad del espacio que se va a arrendar en relación con el predio, se va a efectuar el respectivo registro y reconocimiento por parte de activos fijos, de estas construcciones con el fin de depurar dicho rubro.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles se refieren a aquellos recursos identificables, de naturaleza no monetaria y carentes de forma física, sobre los cuales la entidad ejerce control y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN**

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	2.025.851.052	2.621.239.247	-595.388.195
1.9.70	Db	Activos intangibles	10.066.534.562	9.976.726.733	89.807.829
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-8.040.683.510	-7.355.487.486	-685.196.024

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/Dinámica

El saldo para la vigencia junio 2026 es de \$10.066.534.562, frente a la vigencia 2025 de \$9.976.726.733, presenta un incremento por valor de \$89.807.829, el cual atiende al registro de las licencias y software de propiedad de la subred Norte, cuyo control se encuentra en las áreas de sistemas y activos fijos. Cuentan con una amortización para el mes de junio 2026 de \$8.040.683.510.

La conciliación de los activos intangibles, forma parte integral de la conciliación general de la propiedad, planta y equipo de la institución.

El valor en libros se encuentra dado al momento del ingreso del elemento por el módulo de activos fijos, el cual se encuentra clasificado en los grupos, determinados en el módulo de activos fijos así:

048 Licencias

049 Licencias por 1 año

050 Software

510 Software varios

Se presentan los valores, saldo en libros por cada cuenta contable así:

197007 licencias, valor en libros \$6.488.959.560

197008 Software, valor en libros \$3.541.175.002

197090 Otros: valor en libros \$36.400.000, corresponde a e-book tópicos en trasplantes, libro digital.

En cada uno de los grupos se encuentran parametrizadas las cuentas y la respectiva vida útil, para efectos de aplicación de la respectiva amortización.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
1.9.05	Db	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	2.807.350.380	3.583.160.213	- 775.809.832
190512	Db	Contribuciones efectivas	1.255.354.423	1.270.329.100	- 14.974.677
190590	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	1.551.995.957	2.312.831.113	- 760.835.155

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/Dinámica

190512-Contribuciones efectivas: Sistema General de Participaciones

Sistema general de participaciones salud, pensión y riesgos laborales, pagados por anticipado con un saldo de \$1.255.354.423 partidas objeto de saneamiento e incluidas en el plan de depuración contable. Cuyo responsable de su análisis y control es el área de talento humano.

190590-Otros bienes y servicios pagados por anticipado-Seguros

Se encuentran registrados los saldos que corresponden a las pólizas adquiridas por la Subred Norte, frente a los diferentes ramos o coberturas para la entidad, los soportes de dichas pólizas se encuentran bajo la custodia y administración de la Dirección Administrativa. Cuyo saldo para junio 2026 es de \$1.551.995.957.

Para la amortización de seguros, el área de cuentas por pagar, se encarga de efectuar el registro de la causación en el sistema de información, una vez todos los registros están revisados y confirmados, se procede a generar una causación diferida factura por factura en la cual se genera el registro contable necesario para amortizar la causación de las pólizas y el periodo de amortización o cuotas se definen a través de lo establecido en las pólizas, tomando como referencia el plazo(meses) de cobertura del seguro adquirido.

Las pólizas cuyo valor sea inferior a un salario mínimo se reconocerán directamente como gasto. Este tratamiento se rige por los principios de reconocimiento, aplicándose a los seguros con cobertura inferior a doce meses, los cuales se contabilizan directamente en el resultado del periodo.

La conciliación de las cifras se efectúa con el reporte obtenido a través del módulo de cuentas por pagar, de manera mensual, en lo que refiere a las pólizas de seguros.

El área de recursos físicos-área de seguros, efectúa el control con el soporte físico de las pólizas de seguros para el cruce de la información.

16.1. Desglose-subcuentas otros

16.1. DESGLOSE -		SUBCUENTAS OTROS		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
		DESCRIPCIÓN								
		CONCEPTO	SALDO CTE 2026	SALDO NO CTE 2026	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	VALOR	
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	1.554.361.038	2.481.369.328	4.035.730.366	2.315.196.194	2.777.078.513	5.092.274.707	-1.056.544.341	
1.9.05.12	Db	Contribuciones Efectivas	0	1.255.354.423	1.255.354.423	0	1.270.329.100	1.270.329.100	-14.974.677	
	Db	Contribuciones Efectivas		1.255.354.423	1.255.354.423		1.270.329.100	1.270.329.100	-14.974.677	
1.9.05.90	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	1.551.995.957	0	1.551.995.957	2.312.831.113	0	2.312.831.113	-760.835.155	
	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	1.551.995.957	0	1.551.995.957	2.312.831.113		2.312.831.113	-760.835.155	

1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	2.365.081	0	2.365.081	2.365.081	0	2.365.081	0
	Db	Otros avances y anticipos	2.365.081	0	2.365.081	2.365.081		2.365.081	0
1.9.09.03	Db	Depósitos Judiciales	0	1.226.014.905	1.226.014.905	0	1.506.749.413	1.506.749.413	-280.734.508
	Db	Depósitos Judiciales		1.226.014.905	1.226.014.905		1.506.749.413	1.506.749.413	-280.734.508

190690-Avances y anticipos entregados

Cuenta 190690: cuyo saldo es de \$2.365.081, corresponde a giro de cesantías retroactivas a cargo de una funcionaria. Control de esta cifra a cargo de talento humano.

190903-Depósitos judiciales

Depósitos entregados en garantía, cuyo saldo a junio de 2026 es de \$ 1.226.014.905, correspondiente a saldos iniciales, de los antiguos hospitales, por concepto de las demandas y depósitos judiciales, las cuales se encuentran en proceso de depuración con un cumplimiento de avance en el plan de salvedades del 100%, Esta partida fue depurada con el área jurídica, quien aportó como soporte la sabana de títulos, solicitada al Banco Agrario.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	174.067.051.462	147.815.935.536	26.251.115.926
2401	Cr	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	128.454.445.135	111.971.595.191	16.482.849.944
2407	Cr	Recursos a Favor de Terceros	1.507.460.077	2.412.344.909	- 904.884.831
2424	Cr	Descuentos de Nómina	1.700.247.609	1.575.474.601	124.773.008
2436	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	2.113.107.000	1.953.670.000	159.437.000
2440	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	-	634.745	- 634.745
2445	Cr	Impuesto al Valor Agregado - IVA	4.788.000	17.963.000	- 13.175.000
2460	Cr	Créditos Judiciales	35.349.317.545	23.341.091.451	12.008.226.094

2490	Cr	Otras Cuentas por Pagar	4.937.686.095	6.543.161.639	-	1.605.475.544
------	----	-------------------------	---------------	---------------	---	---------------

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/Dinámica

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 los siguientes conceptos:

Adquisición de bienes y servicios, pago prestación de servicios OPS por incremento de honorarios y servicios técnicos, pago de recursos a favor de terceros por concepto de convenios y devolución de rendimientos financieros, pagos AFC- OPS, embargos judiciales OPS, impuestos, tasas, anticipos recibidos, ingresos recibidos por anticipado, obligaciones laborales, descuentos de nómina, pasivos estimados y obligaciones contingentes, entre otros, a consecuencia del desarrollo de su objeto social en la prestación de los servicios de salud.

A corte 30 de junio de 2026, las obligaciones que tiene la Subred Norte E.S.E a favor de terceros tales como cuentas por pagar ascienden a la suma de \$174.067.051.462, frente a la vigencia 2025 por valor de \$147.815.935.536, presentan una variación de \$26.251.115.926.

Las variaciones más representativas son:

*2401: Adquisición de Bienes y Servicios, por valor de \$128.454.445.135, presenta aumento de la vigencia 2026 a la vigencia 2025 en \$16.482.849.944, por ejecución de recursos de fortalecimiento (FFDS), ejecución del plan de compras, pagos a proveedores, flujo de efectivo.

*2407: Recursos a favor de terceros: El saldo de la cuenta a junio 2026 es de \$1.507.460.077, compuesta por:

-240726: Rendimientos financieros: El saldo de la cuenta a junio 2026 es de \$ 231.041.903,

La composición de esta cuenta esta dada por el reconocimiento de rendimientos financieros producto de los convenios celebrados con el fondo financiero distrital de salud Con relación a los recursos a favor de terceros, lo que corresponde a la suscripción de convenios.

-240790: El saldo de la cuenta a junio 2026 es de \$ 1.276.418.174

Recaudos a favor de terceros Corresponde a:

Aporte en las cuentas de fomento a la construcción AFC-OPS, descuentos practicados a los vinculados por Prestación de servicios, cuotas moderadoras, copagos, cuotas de recuperación. -

Descuentos por embargos

Cuotas moderadoras

Arrendamientos

Incapacidades, en este rubro, se determina lo que corresponde a saldos iniciales de la fusión, igualmente corresponden a la gestión corriente que se radican para pago por parte de las EPS y ARL. La revisión de este saldo se encuentra en el plan de depuración.

*2424: Descuentos de nómina, se registró con un saldo a junio de 2026 de \$ 1.700.247.609, La composición de esta cuenta esta dada por el reconocimiento de los descuentos propios de la nómina de empleados por los siguientes conceptos:

-Aportes a fondos, se registra lo correspondiente a los aportes a pensión, fondo de solidaridad, aportes salud, seguridad social, sindicatos, cooperativas, embargos judiciales, seguros, cuenta AFC, seguros exequiales.

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.

*2436: Retención en la fuente e impuesto de timbre, se registra un saldo a junio de 2026 de \$2.113.107.000

*2445: Impuesto al valor agregado IVA, se registra un saldo a junio de 2026 de \$4.788.000. Como procedimiento, 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, al momento de la revisión de la causación efectuada por el área de cuentas por pagar.

Al momento de la presentación se cuenta con la revisión de la Oficina de Revisoría Fiscal, quien efectúa el aval a lo registrado en las declaraciones, con la revisión de los soportes entregados por el área de contabilidad y las áreas requeridas por la misma.

De manera previa la Oficina de Revisoría Fiscal, efectúa la programación de la entrega de las declaraciones tributarias, para revisión de esta oficina y para posterior presentación y pago.

*2460: Créditos judiciales, para este rubro, se cuenta con un saldo por valor de \$ 35.349.317.545.

En cuanto a los procesos judiciales, una vez efectuada la calificación de estos (contingente judicial), la cual se lleva a cabo de manera trimestral, por parte de la oficina jurídica, el área de contabilidad procede a realizar el reconocimiento contable, tomando como base lo registrado por el área jurídica y que se consolida en el Reporte Marco Normativo Contable - Convergencia, el cual es 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, y demás normas reglamentarias sobre la materia.

La administración no realiza liquidación de intereses, toda vez que no se cuenta con programación de recursos para el pago, y por lo mismo no hay una fecha de estimación del pago de las mismas. De igual manera el reconocimiento de los mismos se encuentra plasmada en la política contable de la entidad, con lo cual se tiene la claridad en lo referente a la representatividad de la cifra y el proceso que puede derivar. De igual manera, en el caso de liquidarse, se reconocerán a manera de control en cuenta de orden.

*2490 otras cuentas por pagar, los rubros que componen esta partida están distribuidos así: saldos a favor de beneficiarios por concepto de reserva de glosa, pago honorarios Junta Directiva, prestamos interinstitucionales, prestamos proveedores, caja menor, rete garantía contrato de obra, un saldo a junio de 2026 por valor de \$4.937.686.095.

22.1.1. Revelaciones generales

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			128.454.445.135,0
2.4.01.01	Bienes y servicios			128.454.445.135,0
	Nacionales	PN	5027	35.941.365.182,0
	Nacionales	PJ	209	92.370.431.805,0
	Extranjeros	PN	22	142.648.148,0
	Extranjeros	PJ	0	0,0

Fuente: Estados Financieros a junio 2026/Dinámica

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte ESE, reconoce sus cuentas por pagar en concordancia con el principio de causación contable, el cumplimiento de los requisitos mínimos exigidos en el manual de procedimientos de cuentas por pagar y el documento código AP-GF-PC-01 Documentos requeridos para radicación de facturas en el área cuentas por pagar. De manera mensual se lleva a cabo el reporte de los vencimientos y el valor de las cuentas por pagar a través de la circular 008 de 2021 de SDS.

En el área de cuentas por pagar, se lleva a cabo el proceso de causación de las facturas, e ingreso al sistema de información, es allí donde se determinan los plazos de acuerdo a lo establecido en la factura, el sistema calcula de manera inmediata los vencimientos de las cuentas por pagar. Así mismo, clasifica los plazos establecidos contractualmente con cada uno de los proveedores de bienes y servicios y contratistas, además de las políticas establecidas para tal fin.

Con base en lo anterior y con posterioridad al reconocimiento, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., registra sus cuentas por pagar por el valor de la prestación del servicio y/o adquisición de bienes, afectando el costo o el gasto según sea el caso, así como el inventario para aquellas que ingresan por los diferentes almacenes. Es importante precisar que, en temas tributarios, las retenciones en la fuente se descuentan con base en el principio de causación o devengo.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E revela, sus cuentas por pagar conforme al valor en libros, a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés (No se calculan intereses moratorios por el no pago dentro de los términos establecidos contractualmente), vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad.

Las cuentas por pagar reconocidas por la ESE, son de origen interno ya que no se identifican proveedores de bienes y servicios y contratistas residentes fuera del territorio nacional y/o ejecuten el contrato suscrito desde el exterior del país.

Las cuentas por pagar reconocidas por la ESE, son clasificadas según el plazo establecido contractualmente según las siguientes edades: 0 – 30 días, 31 – 60 días, 61 – 90 días, 91 – 180 días, 181 – 360 día y mayor a 361 días.

COD	CUENTA CONTABLE	A JUNIO 2026						TOTAL
		0-30 DIAS	31 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	91 - 180 DIAS	181 - 360 DIAS	> 360 DIAS	
24	CUENTAS POR PAGAR	81.043.928.050	12.957.887.787	7.908.574.030	22.771.675.129	14.450.106.503	34.134.888.443	174.957.051.462
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	77.358.577.424	12.247.598.387	7.646.267.995	17.224.304.190	7.742.582.730	6.238.914.408	128.454.445.135
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	346.909.288	427.315.438	32.415.024	282.354.082	268.272.728	150.112.619	1.507.465.077.38
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	267.147.480	181.024.062	47.152.806	452.165.790	752.758.551	0	1.700.247.699
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	752.401.448	1.958.000	96.559.220	579.212.334	682.978.000	0	2.113.107.000
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	0	0	0	0	0	-
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	4.788.000	0	0	0	0	0	4.788.000
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	2.509.807.516	0	0	3.966.113.168	4.388.606.920	24.503.729.325	35.349.317.548
2499	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	615.227.515	89.973.862	86.178.082	277.325.955	614.850.568	3.244.121.484	4.937.886.095

Al final de cada periodo se lleva a cabo el informe de vencimiento por edades de las cuentas por pagar, las cuales son reportadas a los diferentes entes de control de acuerdo a cada uno de los requerimientos de información.

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., deja de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

La extinción de una cuenta por pagar, producto de un proceso de depuración deberá observar los lineamientos de ley sobre depuración ordinaria y extraordinaria, previa presentación y aprobación ante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. En la vigencia 2026, se proyectó en el plan de depuración el valor correspondiente a las cuentas por pagar objeto de depuración.

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Son las retribuciones que la Subred Norte ESE, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación de vínculo laboral.

COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	39.470.592.034	40.314.200.471	-843.608.436
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	24.131.179.111	18.142.209.570	5.988.969.541
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	15.339.412.923	22.171.990.901	-6.832.577.978
	Db	PLAN DE ACTIVOS	705.823.246	238.295.785	467.527.461
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	705.823.246	238.295.785	467.527.461
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	38.764.768.788	40.075.904.686	-1.311.135.897
(-) Plan de Activos		A corto plazo	24.131.179.111	18.142.209.570	5.988.969.541

(=) NETO	A largo plazo	14.633.589.677	21.933.695.116	-7.300.105.438
----------	---------------	----------------	----------------	----------------

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/Dinámica

23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

NOTA 23. **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
23.1 **Beneficios a los empleados a corto plazo**

		CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	24.131.179.111
251101	Cr	Nomina por Pagar	0
251102	Cr	Cesantías	3.131.779.680
251103	Cr	Intereses sobre Cesantías	372.693.685
251104	Cr	Vacaciones	3.509.217.831
251105	Cr	Prima de Vacaciones	2.607.378.085
251106	Cr	Prima de Servicios	634.473.952
251107	Cr	Prima de Navidad	3.133.401.538
251109	Cr	Bonificaciones	1.715.911.119
251111	Cr	Aportes Riesgos Laborales	166.251.500
251116	Cr	Dotación y Suministro a Trabajadores	370.473.085
251122	Cr	Aportes a Fondos Pensionales - Empleador	972.290.543
251123	Cr	Aportes a Seguridad Social en Salud - Empleador	647.071.000
251124	Cr	Aportes a Cajas de Compensación Familiar	648.570.500
251125	Cr	Incapacidades	0
251190	Cr	Otros Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	6.221.666.593

Fuente: Estados Financieros a junio 2026/Dinámica

Descripción general de los beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la Subred Norte ESE, como resultado del desempeño de funciones y ejecución de labores de los empleados dentro del periodo contable. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir lo pactado y reglamentado.

Los beneficios a los empleados a corto plazo son todas las retribuciones que la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. proporciona a sus trabajadores a cambio de sus funciones y ejecución de labores, conforme a lo establecido en las normas distritales y nacionales, como salarios, horas extras, recargos nocturnos, vacaciones, prima de vacaciones, prima secretarial, prima de servicios, prima técnica, prima de antigüedad, prima de navidad, bonificación por servicios prestados, y cesantías ley 50, aportes riesgos laborales, aportes a fondos de salud y pensión y aportes a caja de compensación.

Se reconocerán como beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Subred durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la Subred consuma el beneficio económico procedente del desempeño de las funciones y el servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados" y demás normatividad legal vigente

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

La Subred cuenta con 4 tipos de vinculación para los servidores de planta:

Trabajadores oficiales: mediante la convención colectiva y demás normas laborales se realizan acuerdos formales celebrados mediante contratos a término indefinido.

Profesionales de Servicio Social Obligatorio: Por período fijo de un (1) en funciones de rurales ejerciendo en los servicios asistenciales.

Libre nombramiento y Remoción: Potestad de la administración y se nombran de acuerdo a la publicación de cada proceso.

Empleados públicos clasificados en provisionalidad y carrera administrativa se liquidan y pagan sus derechos laborales de acuerdo a la normatividad legal y los Requerimientos legales en virtud de los cuales la Subred se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones;

Cuando los beneficios a empleados a corto plazo se paguen por terminación de vinculación laboral, se reconocerán las retribuciones que la Subred proporciona a sus empleados a cambio de sus funciones según la liquidación y Prestaciones Sociales, en cumplimiento de la normativa vigente.

Para los servidores públicos de planta están sujetos a las limitaciones establecidas en las disposiciones legales vigentes, clasificados en determinados niveles salariales de conformidad con lo establecido en la convención colectiva y disposiciones legales vigentes a que tienen derecho los empleados públicos se reconocerá y pagará en los mismos términos, condiciones y cuantía que el Gobierno Nacional establezca, cargo al presupuesto vigente, cualquiera que sea el año de su causación, sin perjuicio de que deba efectuarse en fecha diferente por la terminación de la relación laboral.

Concepto cesantías: Corresponde a las cesantías régimen ley 50: se liquidaron y pagaron Cesantías definitivas (retirados) del Régimen en mención en las nóminas mensuales con las prestaciones sociales de acuerdo a la normatividad legal vigente. Adicionalmente a más tardar en febrero 15 de cada año se consigna en las cuentas individuales de los fondos a favor de los servidores públicos las cesantías causadas de los servidores públicos activos con corte diciembre 31 de cada vigencia.

Concepto intereses a las cesantías: De acuerdo con las disposiciones legales vigentes se les reconoce el pago de intereses a las cesantías con corte a diciembre 31 de 2025 en la nómina correspondiente al mes de enero de 2026 a los servidores públicos que pertenecen al régimen de cesantías Ley 50, igualmente se liquidan en la nómina correspondiente a cada mes de acuerdo a la renuncia o desvinculación de la Subred.

Concepto vacaciones: Se liquida y paga en las nóminas una vez el servidor público causa el período de vacaciones y solicita el disfrute. Durante la vigencia se realizó socialización a las diferentes direcciones, oficinas y áreas institucionales sobre el estado de la programación de vacaciones para minimizar la acumulación de períodos para disfrute, se emite la Circular 003 de 2024, consolidando para la vigencia 2026 de acuerdo a los lineamientos para el trámite de las distintas situaciones administrativas y otras solicitudes inherentes a la gestión del talento humano.

Concepto prima de vacaciones: El concepto de prima de vacaciones, se liquida y paga en las nóminas una vez el servidor público causa el período de vacaciones y solicita el disfrute de vacaciones; Resultado del seguimiento realizado desde las Direcciones de los Servicios y Gestión del Talento humano para que todos los funcionarios se encuentren al día en el disfrute de vacaciones.

Bonificación especial por recreación: se calcula sobre el sueldo, se liquida en las nóminas una vez el servidor público causa el período de vacaciones y solicita el disfrute de vacaciones, teniendo en cuenta que la administración ha solicitado que los funcionarios deben estar al día en el disfrute de las vacaciones por los períodos causados.

Bonificación por servicios prestados: Corresponde a los empleados públicos de planta de personal de la Subred, se liquida y paga cada año por vinculación sin presentar ausentismo no remunerado.

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

NOTA 23. **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
23.2 **Beneficios a los empleados a largo plazo**

		CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.1.2	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	15.339.412.923
251204	Cr	Cesantías Retroactivas	11.760.123.897
251290	Cr	Otros Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	3.579.289.027

Fuente: Estados Financieros a junio 2026/Dinámica

a) Descripción general del tipo de beneficios a los empleados a largo plazo

Corresponde a los conceptos laborales diferentes de los de corto plazo, correspondiente al vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios, tales como: Quinquenios y reconocimiento por permanencia. No se contempla financiación.

Reconocimiento de Permanencia. Es una contraprestación directa y retributiva, y se pagará por z a los empleados públicos que a 31 de diciembre del año 2006 hayan cumplido cinco (5) años o más de servicio ininterrumpido, en los organismos y entidades a que hace referencia la normatividad legal vigente.

Cesantías Régimen Retroactividad. Este régimen de cesantías se caracteriza por una liquidación al final de la relación laboral con el último sueldo devengado. No contempla el pago de intereses sobre las cesantías. Por regla general, en él se encuentran los servidores públicos del nivel territorial vinculados antes de la entrada en vigencia de la ley 344 de 1996. Es una prestación social a que

tienen derecho los servidores públicos vinculados antes del 30 de diciembre de 1996, se rige por la ley 6 de 1945 y demás disposiciones que la modifiquen y reglamentan.

Quinquenio. Contraprestación que se pagará a los trabajadores oficiales que hayan cumplido cinco (5) años o más de vínculo laboral continuo en la Subred, de acuerdo a la Convención Colectiva de Trabajadores. El valor reconocido como un pasivo resultado de la obligación por el beneficio definidos al final del periodo contable, teniendo en cuenta la normatividad legal vigente y convenciones colectivas.

NOTA 24. PROVISIONES COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	19.000.087.667	18.103.293.719	896.793.947
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	8.760.554.096	11.376.264.254	-2.615.710.158
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	10.239.533.571	6.727.029.465	3.512.504.105

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/Dinámica

24.1. Litigios y demandas

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la Entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Las provisiones se miden por el valor que refleja la estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente.

Anexo. 24.1. LITIGIOS Y DEMANDAS

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LÍQUROS - CORTE 2026						
			INICIAL	ADICIONES (CR)			DISMINUCIONES (DR)		FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTO S DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
2.7.01			8.036.554.096	725.999.400	-	-	-	-	8.760.554.096
2.7.01.01			618.790.010	12.192.019	-	-	-	-	630.982.029
Nacionales	PN	1	70.057.792	2.052.562					72.110.354
Nacionales	PJ	2	548.732.218	10.139.457					558.871.675

2.7.01 .03	Estrangeros	PN							
	Estrangeros	PJ							
	Administrativas			7.417.764.686	711.897.381	-	-	-	8.129.572.067
	Nacionales	PN	151	5.478.955.941	487.650.646				5.966.606.587
	Nacionales	PJ	5	1.938.808.745	224.156.735				2.162.965.480
	Estrangeros	PN							-
	Estrangeros	PJ							-

Cuenta con un saldo de \$8.760.554.096 para la vigencia junio 2026, la cual representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la empresa, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

La variación en el rubro de la provisión, obedece principalmente 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, efectuada por el área de talento humano.

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;

Las conciliaciones del contingente se encuentran en las áreas de contabilidad y jurídica para consulta, no se anexan a las presentes notas debido a la confidencialidad de la información.

Anexo 24.4 PROVISIONES DIVERSAS

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022						
			INICIAL	ADICIONES (DI)	DISMINUCIONES (DE)			FINAL	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / DCT	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREM. ENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADO S.O. REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS		10.242.572.727	0,0	0,0	3.039.157	0,0	0,0	10.239.533.570
2.7.90.15	Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos		382.016.858	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	382.016.858
	Nacionales	PN	4	25.037.442					25.037.442

	Nacionales	PJ	4	356.979.416						356.979.416
	Estranjeros	PN								0,0
	Estranjeros	PJ								0,0
2.7.90.99	Otras Provisiones Diversas			9.860.555.869	0,0	0,0	3.039.157	0,0	0,0	9.857.516.712
	Nacionales	PN								0,0
	Nacionales	PJ	41	9.860.555.869			3.039.157			9.857.516.712
	Estranjeros	PN								0,0
	Estranjeros	PJ								0,0

Al cierre de junio, el saldo total de la cuenta 2790 es de \$10.239.533.570, que se desglosa en:

*Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos- provisión conciliaciones extrajudiciales, \$382.016.858 correspondientes a depósitos judiciales reportadas por el área jurídica mediante certificación.

*Provisiones de bienes y servicios, \$9.857.516.712, se estandarizó, un sistema de costos que permite una gestión más adecuada y facilita la toma de decisiones. A través de este proceso, se han logrado avances significativos en la cual refleja los gastos y costos devengados por servicios efectivamente prestados por proveedores, tales como lavandería, mantenimiento correctivo y otros servicios técnicos bajo demanda. Dado que la facturación de estos servicios no es fija, se realiza con base en la estimación de las variables que afectan su costo, como volumen de uso y frecuencia.

Método de estimación de la provisión:

1. Promedio histórico de facturación: Se ajusta según factores estacionales o cambios operativos.
2. Informes de supervisión y registros internos: Planillas de registro, órdenes de trabajo y otros documentos validan la prestación efectiva de servicios.
3. Condiciones contractuales: Se considera la revisión de contratos con tarifas mensuales o unitarias y cualquier condición especial que afecte el costo del servicio.
4. Revisión por supervisores: Los supervisores verifican las condiciones contractuales y los rangos de variación permitidos.

Ajustes en la metodología de cálculo:

Se han realizado ajustes progresivos en la metodología de cálculo, mejorando la precisión de las provisiones mediante una evaluación más detallada de las condiciones operativas y contractuales.

Provisión proceso talento humano

Prestaciones sociales resultado de la relación por vínculo laboral de planta definida en la normatividad legal vigente. Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del periodo, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto a la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente de los conceptos salariales y laborales. Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida. Mensualmente se realiza conciliación con contabilidad para el análisis de los profesionales asignados en cuanto a posibles recomendaciones en los ejercicios de la estimación contable.

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

El cálculo del valor de las provisiones por prestaciones sociales, se procesan en el módulo de nómina y prestaciones sociales del sistema de información Dinámica Gerencial de acuerdo a la fase de implementación y a la normatividad legal vigente.

El cálculo del valor de las provisiones se encuentra en cabeza del área de talento humano, en razón al tratamiento específico por cada funcionario o régimen al cual pertenecen.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	41.969.054.017	27.846.341.745	14.122.712.272
2901	Cr	Avances y Anticipos Recibidos	0	930.190.533	-930.190.533
2902	Cr	Recursos Recibidos en Administración	907.864.088	907.864.088	0
2910	Cr	Ingresos Recibidos por Anticipado	7.743.047.803	1.258.693.952	6.484.353.851
2990	Cr	Otros Pasivos Diferidos	33.318.142.126	24.749.593.171	8.568.548.955

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/ Dinámica

El rubro de otros pasivos presenta un saldo a junio 30 de 2026 de \$41.969.054.017, frente al saldo de la vigencia 2025 \$27.846.341.745, se presenta un aumento en la variación de \$14.122.712.272, con el siguiente saldo de las cuentas, que lo componen así:

-2902 Recursos recibidos en administración: cuenta con un saldo de \$907.864.088, corresponde a: saldos iniciales del antiguo hospital de Simón Bolívar, que son objeto de depuración.

-2910 Ingresos recibidos por anticipado a junio 2026 cuenta con un saldo de \$7.743.047.803, anticipos que corresponden a:

*Anticipo al ministerio de hacienda

*Procedimientos quirúrgicos de cirugías o consultas, y servicio de medicina alternativa, en las cuales el paciente realiza un aporte anticipado frente al servicio.

*Desembolso por el programa PIC.

*Devolución de pacientes.

-2990 Otros pasivos, corresponde a:

291090: Otros ingresos recibidos por anticipado, por concepto de devolución a pacientes por atención prestada y diferencia en el tipo de afiliación a favor del paciente.

299090: ingresos diferidos por subvenciones condicionadas, convenios, por valor de \$33.318.142.126, relacionado con los conceptos de fortalecimiento a las actividades de la Subred norte ESE, gestión de conocimiento, gestión de archivo, atención primaria.

Frente al manejo de los convenios se efectúa la conciliación mensual con el Fondo financiero Distrital de Salud.

En relación con los demás convenios suscritos se lleva a cabo el respectivo control con cada uno de ellos, se encuentra en proceso de conciliación con el área de convenios.

NOTA 26. 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.

COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	590.910.302.628	522.082.250.549	68.828.052.079
3208	Cr	Capital Fiscal	518.132.283.426	518.132.283.426	0
3225	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	24.235.131.861	-22.302.149.925	46.537.281.786
3230	Cr	Resultado del ejercicio	48.542.887.341	26.252.117.048	22.290.770.293

Fuente: Estados Financieros a junio 30 2026-2025

De acuerdo con el cuadro comparativo, el patrimonio presentó un incremento de \$68.828.052.079, respecto a la vigencia anterior, el patrimonio pasó de \$522.082.250.549, en la vigencia 2025 a \$590.910.302.628, en la vigencia 2026, tomando como referencia el mismo periodo de corte.

Esta variación obedece principalmente, al movimiento en la cuenta de resultados del ejercicio, debido al registro de movimientos correspondientes a: gastos, movimientos de propiedad, planta y equipo, recuperaciones de vigencias anteriores, aplicación de notas crédito, débito y refacturación.

Frente a los registros contables que afectan el patrimonio, se efectúa el control de la variación de manera mensual con el fin de revisar el porcentaje de materialidad frente a los estados financieros, que se encuentran determinados en el Manual de políticas contables, determinados en el 5%.

Factores que explican la variación del patrimonio

El aumento del patrimonio durante la vigencia 2026 se encuentra principalmente asociado a los siguientes elementos contables y operativos:

- a) Registro de movimientos de vigencias anteriores: Se identificaron y registraron ajustes contables correspondientes a ejercicios fiscales previos, conforme a los principios de confiabilidad y relevancia, lo cual generó un impacto positivo en los resultados del ejercicio. Movimientos de cartera
- b) Saneamiento de rubros contables: Se llevaron a cabo procesos de depuración y reclasificación contable, con base en el principio de representación fiel. Este proceso de saneamiento mejoró la estructura patrimonial, optimizando la presentación de los estados financieros.
- c) Activación de bienes en la cuenta de propiedad, planta y equipo: Durante el ejercicio contable se realizó la capitalización de activos que se encontraban en cuentas de proyectos en ejecución o en tránsito- construcciones en curso. Estos bienes fueron debidamente activados, previa verificación de su existencia, utilidad y estado, en concordancia con las políticas contables de la entidad y las normas técnicas establecidas por la Contaduría General de la Nación.

Control y seguimiento del patrimonio

La Subred Norte E.S.E. realiza un seguimiento mensual al comportamiento del patrimonio, con el fin de:

- La correcta representación del valor económico de la entidad.
- La trazabilidad de los movimientos que afectan el patrimonio, especialmente aquellos derivados del resultado del ejercicio.
- El control de los niveles de materialidad, para garantizar la confiabilidad de los estados financieros.

Cumplimiento normativo

El registro de las operaciones que afectan el patrimonio se realiza conforme a los lineamientos del Marco Normativo para Empresas Sociales del Estado que no cotizan en bolsa ni captan ahorro del público, adoptado por la Contaduría General de la Nación, bajo principios de contabilidad de propósito general para el sector público, basados en el devengo, la razonabilidad y la consistencia contable.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**27.1. Activos contingentes**

La Subred Norte ESE, a junio 30 de 2026, registra en el Estado de Situación financiera Individual, en cuentas de orden deudoras, activos contingentes en una cuantía de \$13.543.697.596

**NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS
CONTINGENTES**
27.1. ACTIVOS CONTINGENTES

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	13.543.697.596	13.543.697.596	0
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	13.543.697.596	13.543.697.596	0

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/Dinámica

27.2. PASIVOS CONTINGENTES

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	12.466.686.925	0	12.466.686.925
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12.466.686.925	0	12.466.686.925

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/Dinámica

La Subred Norte ESE, a junio 30 de 2026, registra en el Estado de Situación financiera Individual, en cuentas de orden acreedoras, pasivos contingentes en una cuantía de \$12.466.686.925.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1. Cuentas de orden deudoras

28.1 Cuentas de orden deudoras (otras)

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (OTRAS)	-13.543.697.596	-13.543.697.596	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	79.695.551.135	6.340.453.320	73.355.097.814
8315	Db	Bienes y Derechos Retirados	79.425.962.055	5.308.716.496	74.117.245.558
8333	Db	Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud	234.722.680	996.870.424	-762.147.744
8347	Db	Bienes Entregados a Terceros	34.866.400	34.866.400	0
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-93.239.248.731	-19.884.150.916	-73.355.097.814
8905	Cr	Activos Contingentes por Contra (cr)	-13.543.697.596	-13.543.697.596	0
8915	Cr	Deudoras de Control por Contra (cr)	-79.695.551.135	-6.340.453.320	-73.355.097.814

28.2. Cuentas de orden acreedoras

28.2 Cuentas de orden acreedoras

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
91	Cr	Pasivos Contingentes	12.466.686.925	10.347.313.394	2.119.373.531
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	5.452.253.640	5.452.253.640	0
9306	Cr	Bienes y Derechos Recibidos en Garantía	5.452.253.640	5.452.253.640	0
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-17.918.940.565	-15.799.567.034	-2.119.373.531
9.9.05	Db	Pasivos Contingentes por Contra (db)	-12.466.686.925	-10.347.313.394	-2.119.373.531
9.9.15	Db	Acreedoras de Control por Contra (db)	-5.452.253.640	-5.452.253.640	0

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/Dinámica

Dentro de las cuentas de orden, se registran en la actualidad los procesos jurídicos (A favor y en contra de la Entidad).

Lo anterior se da en función del procedimiento de calificación de los procesos judiciales, por parte del área jurídica y obedece al ingreso de nuevas demandas y su registro en la plataforma de procesos judiciales SIPROJWEB.

Ajustes contables originados en el proceso de saneamiento contable, bienes de consumo controlado, saldos iniciales de los hospitales fusionados, los cuales se hallan en el respectivo plan de depuración contable, glosa y devoluciones pendientes por contestar.

NOTA 29. INGRESOS

NOTA 29. INGRESOS COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	429.068.894.379	347.749.026.732	81.319.867.647
4.3	Cr	Venta de Servicios	387.376.408.125	291.811.957.153	95.564.450.971
4.4	Cr	Transferencias y Subvenciones	34.113.083.713	44.707.185.469	- 10.594.101.756
4.8	Cr	Otros Ingresos	7.579.402.541	11.229.884.109	- 3.650.481.568

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/Dinámica

De acuerdo con el cuadro anterior se determina que el total de los ingresos a junio de 2026 presentan un incremento frente a la vigencia 2025 por \$81.319.867.647, representado en el ingreso por concepto de la venta de servicios, ejecución de convenios y otros ingresos.

El crecimiento de ingresos de igual manera está impulsado por la expansión en la oferta de servicios prestados, lo cual ayuda a reflejar mayor volumen de atención, aumento de tarifas y diversificación de portafolio.

De acuerdo con el Marco Normativo expedido por la Contaduría General de la Nación (Resolución 414 de 2014 y modificaciones), los ingresos se reconocen cuando es probable que la entidad reciba beneficios económicos o potencial de servicio, y estos puedan ser medidos con fiabilidad.

En ese sentido, dentro del grupo contable de ingresos se registran los conceptos derivados del giro ordinario del negocio, prestación de servicios de salud, especialmente, en cuanto a:

- Venta de servicios de salud (con y sin facturación directa, régimen subsidiado y contributivo),
- Subvenciones o transferencias recibidas del orden nacional o distrital,
- Otros ingresos operacionales, como los originados por servicios de fotocopiado, intereses financieros, recuperaciones de cartera, rendimientos por cesantías, arrendamientos, y sobrantes de caja.

De acuerdo al manual de políticas contables, los ingresos se describen, así:

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el período contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, los cuales son susceptibles de dar como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con el patrimonio institucional.

La mayoría de los ingresos de la Subred surgen de las actividades ordinarias (desarrollo del objeto social). No obstante, también clasifica como ingresos, las ganancias obtenidas aquellas surgidas como producto de los cambios en el valor razonable de activos y pasivos, que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo.

29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

NOTA 29.

INGRESOS

Anexo 29.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	34.113.083.713	44.707.185.469	- 10.594.101.756
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	34.113.083.713	44.707.185.469	- 10.594.101.756
4430	Cr	SUBVENCIONES	34.113.083.713	44.707.185.469	- 10.594.101.756
443005	Cr	Bienes Derechos y Recursos en Efectivo Recibidos de Entidades de Gobierno	32.732.068.863	43.770.860.065	- 11.038.791.202
443010	Cr	Bienes, Derechos y Recursos en Efectivo Recibidos de Empresas Públicas	42.200.000	-	42.200.000
443011	Cr	Bienes, Derechos y Recursos en Efectivo Recibidos del Sector Privado	1.338.814.850	936.325.404	402.489.446

Fuente: Estados Financieros a junio 30 2026-2025

Subvenciones

Los ingresos por subvenciones a junio de 2026 registran un saldo de \$34.113.083.713, de los cuales se encuentran reflejados en la cuenta 443005 Bienes derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno por valor de \$32.732.068.863 corresponden a la ejecución de convenios

suscritos con el FFDS por concepto de infraestructura, dotación hospitalaria, habilitación, RIAS y recursos ejecutados otorgados en el marco del fortalecimiento institucional.

En la cuenta 443010 Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de empresas públicas por valor de \$42.200.000, Estos recursos corresponden a elementos entregados por la Subred Suroccidente.

En la cuenta 443011 Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos del sector privado por valor de \$1.338.814.850, Estos recursos corresponden a donaciones, recibidos por: Industrias INCCA y LAVASET SAS

De acuerdo con las políticas contables de la Subred Norte, define a las subvenciones como:
Las subvenciones son recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos, como es el caso de:

- Donaciones
- Convenios marco
- Convenios específicos
- Convenios interadministrativos

Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables. Se reconocerán cuando sea posible asignarles un valor; de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación.

Dependiendo del cumplimiento de las condiciones asociadas y del tipo de recursos que reciba, las subvenciones serán susceptibles de reconocerse como pasivos o como ingresos; Cuando se encuentren condicionadas, se tratarán como pasivos hasta que se cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento como ingreso.

Las subvenciones pueden ser monetarias y no monetarias. Las monetarias se medirán por el valor recibido; las no monetarias se medirán por el valor razonable del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no se tiene alguna de las anteriores mediciones, las subvenciones no monetarias se medirán por el valor en libros de la entidad que cede el recurso.

Las donaciones son los recursos transferidos a la empresa, bien sea de carácter monetario o no monetario por los cuales no realiza ninguna contraprestación o realiza una contraprestación simbólica.

29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

NOTA 29. INGRESOS

Anexo 29.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	394.955.810.665	303.041.834.862	91.913.975.803
4.3	Cr	Ingresos diversos	387.376.408.125	291.811.957.153	95.564.450.971
4312	Cr	Servicios de Salud	387.376.408.125	291.811.957.153	95.564.450.971
4.8	Cr	Otros ingresos	7.579.402.541	11.229.877.709	- 3.650.475.168
4802	Cr	Financieros	1.513.311.222	1.076.361.691	436.949.531
4808	Cr	Ingresos Diversos	3.651.467.883	1.309.314.284	2.342.153.599
4830	Cr	Reversión del Deterioro de Valor	252.716.618	3.384.754.464	- 3.132.037.846
4831	Cr	Reversión de Provisiones	2.161.906.818	5.459.447.270	- 3.297.540.451

Fuente: Estados Financieros a junio 30 2026-2025

De acuerdo con el cuadro anterior, el incremento en los ingresos por venta de servicios con corte a junio de 2026, asciende en \$95.564.450.971, representado en los ingresos por venta de servicios de salud, como fuente principal de recursos de operación de la Sub Red Norte ESE.

La dinámica positiva en los ingresos es reflejo de una mejor capacidad operativa de la Subred Norte E.S.E., así como de la implementación de estrategias orientadas a la eficiencia en la facturación, recuperación de cartera, y ampliación de cobertura de servicios.

Los servicios más representativos en el incremento continúan siendo los servicios ambulatorios - consulta externa y consulta especializada.

El principal aumento de la facturación por venta de servicios de salud, se encuentra concentrado en los rubros de hospitalización cuidados intermedios, hospitalización otros cuidados especiales, quirófanos y salas de parto, apoyo terapéutico banco de componentes anatómicos, apoyo terapéutico unidad hemodinamia, servicios conexos a la salud investigación científica, servicios de salud prestado con el mecanismo de pago por capitación, servicios de salud pago global prospectivo (EPS Capital Salud), esto debido al incremento de tarifas y techo contratado, también el incremento obedece a la contratación bajo el modelo de capitación con las EPS.

Otros ingresos

Dentro de otros ingresos cuenta 48, encontramos conceptos por: ingresos financieros, intereses sobre depósitos en instituciones financieras, ajustes por diferencia en cambio, fotocopias, arrendamientos, sobrantes, aprovechamientos, entre otros, que para junio de 2026 cuentan con un saldo de

\$ 7.579.402.541, presenta una disminución por \$3.650.475.168, la mayor variación se determina en la cuenta 4830 debido a reversión de deterioro de cuentas por cobrar.

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 rubros definidos, se detallan a continuación:

4802 – Ingresos financieros, se registra un saldo en este rubro contable de \$1.513.311.222, que corresponde a:

Intereses sobre depósitos en instituciones financieras, al corte de junio de 2026 que corresponde a los rendimientos generados en la entidad bancaria de las cuentas de recursos propios de la entidad.

Rendimientos sobre recursos entregados en administración, que corresponde a las valorizaciones del fondo de cesantías de la entidad que se generan mensualmente, para nuestro caso Fondo de Cesantías Protección.

Otros ingresos financieros corresponden a descuentos realizados por proveedores por pronto pago,

4808 – Ingresos diversos con un saldo de \$3.651.467.883, corresponden a:

Fotocopias, en esta cuenta se registra el ingreso por concepto de fotocopias de historias clínicas y documentos de la prestación de servicios canceladas por los usuarios. Arrendamiento operativo cuenta 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.

Detalle de la partida Otros Ingresos:

Cifras en pesos \$

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	JUNIO 2026	% PART	OBSERVACION
48	OTROS INGRESOS	\$7.579	100%	
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$317	4,2%	Intereses recibidos Banco Davivienda
480232	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$113	1,5%	Valorización Fondo de cesantías retroactivas Protección
480290	OTROS INGRESOS	\$1.083	14,3%	Descuentos proveedores

CODIGO	CUENTA CONTABLE	ENERO 2016	% PAI	OBSERVACION
	FINANCIEROS			
480815	FOTOCOPIAS	\$1	0,0%	Ingreso servicio fotocopias
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$151	2,0%	Ingreso arrendamientos
480826	RECUPERACIONES	\$322	4,2%	Reintegro gastos de sentencias
480827	APROVECHAMIENTOS	\$467	6,2%	Corresponde a los insumos de inventarios ordenados y no fueron utilizados en el servicio
480837	VARIACIONES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO Y DE BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VINCULO LABORAL	\$140	1,8%	Reintegro de provisión de prestaciones sociales por terminación del vínculo laboral o ajuste de provisión vigencia anterior
480839	COMPENSACIÓN O INDEMNIZACIÓN PROCEDENTE DE TERCEROS POR ELEMENTOS DETERIORADOS	\$13	0,2%	Corresponde a compensación por terceros de la Previsora
480863	REINTEGROS	\$1	0,0%	Ajuste factor prestacional incapacidades pagadas ARL y reintegro provisión prestaciones sociales vigencia anterior
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	\$2.558	33,7%	Ver Detalle en el siguiente cuadro
483002	CUENTAS POR COBRAR	\$253	3,3%	Reversión del deterioro de las cuentas por cobrar.
483101	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$2.162	28,5%	Reversión de provisión de procesos judiciales.
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	\$2.558	100%	

CÓDIGO	CONCEPTO	JUNIO 2026	2025	OBSERVACION
480890004	USO ESPACIO INFRAESTRUCTURA RETRIBUCION	\$32	1,25%	Ingresos máquinas dispensadoras.
480890007	AJUSTE POR MAYOR VALOR UNIDOSIS	\$1.463	57,18%	Registro del valor por ajuste unidosis.
480890008	SOBRE-EJECUCION CONTRATO	\$406	15,86%	Bonificación cumplimiento indicadores contrato es 008-2025 capitación
480890009	RECUPERACION PROVISION BIENES Y SERVICIOS	\$657	25,70%	Ajuste provisión bienes y servicios vigencias anteriores

Fuente: Estados Financieros a junio 30 2026/Dinámica

NOTA 30. GASTOS

Son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos de patrimonio y no están asociados con la adquisición o la prestación de servicios, ni con la incorporación al patrimonio institucional.

Los gastos de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte a junio de 2026 presentan un aumento de \$7.171.260.505 frente a los gastos incurridos con corte a 2025, de acuerdo al siguiente detalle:

NOTA 30. GASTOS COMPOSICION

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	79.268.582.789	72.097.322.284	7.171.260.505
5.1	Db	De Administración y Operación	37.483.553.614	32.958.780.539	4.524.773.075
5.3	Db	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	22.648.252.167	20.829.560.867	1.818.691.300
5.8	Db	Otros Gastos	19.136.777.008	18.308.980.878	827.796.130

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/ Dinámica

30.1. Gastos de administración, de operación y ventas

Anexo 30.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2026
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	37.483.553.614	32.958.780.539	4.524.773.075	37.483.553.614
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	37.483.553.614	32.958.780.539	4.524.773.075	37.483.553.614
5101	Db	Sueldos y Salarios	7.285.894.058	6.583.788.057	702.106.001	7.285.894.058
5102	Db	Contribuciones Imputadas	40.590.768	33.761.972	6.828.796	40.590.768
5103	Db	Contribuciones Efectivas	2.539.671.925	2.178.689.616	360.982.309	2.539.671.925
5104	Db	Aportes sobre la Nómina	580.193.100	496.120.000	84.073.100	580.193.100
5107	Db	Prestaciones Sociales	8.053.932.245	6.553.770.910	1.500.161.336	8.053.932.245
5108	Db	Gastos de Personal Diversos	9.294.294	1.900.000	7.394.294	9.294.294
5111	Db	Generales	18.971.754.223	17.104.289.985	1.867.464.238	18.971.754.223
5120	Db	Impuestos Contribuciones y Tasas	2.223.000	6.460.000	- 4.237.000	2.223.000

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/ Dinámica

30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones, provisiones.

COMPOSICIÓN

Anexo 30.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	22.648.252.167	20.813.319.104	1.834.933.063
	Db	DETERIORO	9.325.026.027	6.751.053.494	2.573.972.533
5347	Db	Deterioro de Cuentas por Cobrar	9.325.026.027	6.751.053.494	2.573.972.533
5350	Db	Deterioro de Inventarios	-	16.241.763	- 16.241.763
		DEPRECIACIÓN	2.558.308.315	2.687.839.357	- 129.531.042
5360	Db	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	2.558.308.315	2.687.839.357	- 129.531.042

		AMORTIZACIÓN	253.657.875	196.251.985	57.405.891
5362	Db	Depreciación de Propiedades de Inversion	253.657.875	196.251.985	57.405.891
		PROVISIÓN	10.511.259.949	11.178.174.268	- 666.914.319
5368	Db	Provisión Litigios y Demandas	9.848.508.582	11.178.174.268	- 1.329.665.686
5373	Db	Provisiones Diversas	662.751.367	-	662.751.367

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/ Dinámica

En cuanto el grupo contable 53 – Deterioro, amortización, depreciación y provisión, presenta un aumento equivalente a \$1.834.933.063, frente a la vigencia anterior, debido principalmente al reconocimiento del deterioro de cartera en razón a que presenta modificación inicial en su valor de acuerdo al informe emitido por el área de cartera, de igual manera el rubro de deterioro de inventarios por baja de elementos.

En lo que refiere a la depreciación se presenta disminución dada por movimientos de reclasificación de grupos de activos fijos y depuración de los mismos

Se efectúa el reconocimiento de la amortización de las propiedades de inversión de acuerdo al proceso de depuración del módulo de activos fijos.

En el rubro de provisión de litigios y demandas, se presenta disminución dado por el reconocimiento en periodos anteriores de los procesos y el barrido total e inclusión de los mismos.

Otros gastos

Por concepto de otros gastos (Cuenta 58) la Subred registró a junio 30 de 2026 \$19.136.777.008, presenta el siguiente detalle:

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	AGOSTO 2026	OBSERVACION
	CUENTA 58 OTROS GASTOS	19.136.777.008	
580490001	OTROS GASTOS FINANCIEROS	14.644.629	
589012001	GASTOS DIVERSOS - SENTENCIAS	534.937.318	Se registra el valor correspondiente a las provisiones objeto de sentencias

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	MONEDAS	CONSERVACIÓN
589019001	PÉRDIDA POR BAJA EN ACTIVOS	17.036.143	Se registra el valor correspondiente al proceso de baja de activos fijos.
589025001	MULTAS Y SANCIONES	83.947.375	Se registra el valor correspondiente a multas y sanciones.
589026001	GASTOS BANCARIOS	16.109.223	Se registra el valor correspondiente a gastos cuentas bancarias.
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	18.470.102.320	
589090002	AJUSTES AL MULTIPLO	4.082	En esta cuenta se registra la diferencia que se presentan por ajustarlo multiplo.
589090003	AJUSTES COSTO PROMEDIO INSTITUCIONAL	19.933.083	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	15.318.888.274	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	68.077	En esta cuenta se registran los saldos correspondientes a proceso de depuración de cuentas.
589090016	DEVOLUCIONES ACEPTADAS VIGENCIA ANTERIOR	16.082.007	Aceptación de objeciones correspondiente a vigencias anteriores, de acuerdo a los procesos de conciliación y respuesta realizado por el área de cuentas médicas.

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	JUNIO 2026	OBSERVACIÓN
589090029	AJUSTE POR MENOR VALOR UNIDOSIS	272.260.344	Son registros por salida de medicamentos para transformación que se ven compensados en la cuenta del ingreso 4808900007
589090036	PROVISION BIENES Y SERVICIOS	2.694.477.546	Ajuste provisión bienes y servicios vigencias anteriores
589090037	GASTO RELACIÓN COSTO-BENEFICIO	480.526	Ajuste provisión bienes y servicios vigencias anteriores
589090038	GASTO DEVOLUCION RECURSOS NO EJECUTADOS	129.052.573	Devolución recursos no ejecutados PIC y Distrital Capital
589090039	GASTOS CONVENIO INFRAESTRUCTURA GAITANA I	18.855.808	Gastos de interventoría obra

Fuente: Estados Financieros junio 2026/ Dinámica

En cuanto a la cartera, se efectúa el análisis a lo que corresponde a los gastos reconocidos de vigencias anteriores, esto es movimientos a facturación radicada de 31 de diciembre de 2025 hacia atrás. Durante 2026, se presentaron tres tipos de reconocimientos que se detallan a continuación:

1. Glosas definitivas producto de las conciliaciones realizadas con las diferentes entidades por venta de servicios de salud.
2. Devoluciones que se aceptaron debido a que conforme a la auditoría de las facturas las mismas deben refacturarse y proceder con nueva radicación, los motivos de mayor relevancia corresponden a fecha de factura, error en el pagador, superación de los 22 días entre la fecha de emisión y la fecha de su soporte.
3. Subejecución del contrato de PGP de Capital Salud.

Dichas partidas presentaron una variación entre la vigencia de 2026 y 2025 de aumento en glosas definitivas y reducción en devoluciones.

Cifras en \$

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	JUNIO 2026	% PART	DESCRIPCIÓN
589090006	GLOSA DEFINITIVA VIGENCIAS ANTERIORES	\$15.319	82,9%	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	\$16	0,1%	Aceptación de objeciones correspondiente a vigencias anteriores, de acuerdo a los procesos de conciliación y respuesta realizado por el área de cuentas médicas.

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025

Frente a las glosas definitivas de vigencias anteriores, se presenta aumento de \$5.174.528.746,91, siendo un aumento del 157%, precisando que la misma aumentó con respecto a 2025 por que está pendiente la refacturación y radicación el pendiente de radicar de 2024 y 2025, una vez se surta este proceso el mismo entrara en auditoria y producto de la conciliación de cifras el mismo generara aceptación de glosa. A continuación, se detalla por tercero las variaciones de mayor relevancia conforme al resultado para cada tercero:

Cifras en \$

ENTIDAD	JUNIO 2026	JUNIO 2025	VARIACION \$	VARIACION %
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS - REGIMEN CONTRIBUTIVO	4.794.278.523	1.220.063.299	3.574.215.224	293%
CAPITAL SALUD EPS SAS - ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	1.781.291.807	1.109.011.576	672.280.231	61%
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN CONTRIBUTIVO S.A.	640.370.341	-	640.370.341	100%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S - EN INTERVENCIÓN BAJO LA MEDIDA DE TOMA DE POSESIÓN	631.585.957	617.055	630.968.902	102255%
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. S	193.265.120	183.315.129	9.949.991	5%
ASOCIACIÓN MUTUAL SER - EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD ESS	116.027.778	4.258.662	111.769.116	2625%
PJASOS SALUD EPSI	89.071.917	24.894.908	64.177.009	258%
MALLAMAS EPSI- ENTIDAD PROMOTORA DE	52.003.074		51.359.374	7979%

ENTIDAD	JUNIO 2026	JUNIO 2025	VARIACION \$	VARIACION %
SALUD		643.700		
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	42.344.024	-	42.344.024	100%
CAPRESOCA E.P.S.S. - CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE CASANARE	26.630.737	11.608.811	15.021.926	129%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPSS S.A.S. - REGIMEN SUBSIDIADO	25.405.521	495.114	24.910.407	5031%
EL RESTO DE ENTIDADES	74.972.727	737.810.536	- 662.837.798	-90%
TOTAL GENERAL	8.467.247.526	3.292.718.780	5.174.528.747	157%

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025

Frente a las devoluciones de vigencias anteriores, se presenta reducción de \$615.262.075, siendo una reducción del 99%, precisando que la misma se reduce con respecto a 2025 por que está pendiente la refacturación y radicación el pendiente de radicar de 2024 y 2025, una vez se surta este proceso el mismo entrara en auditoria y producto de este se derivará notificación de devolución según sea el caso. A continuación, se detalla por tercero las variaciones de mayor relevancia conforme al resultado para cada tercero:

Cifras en \$

ENTIDAD	JUNIO 2026	JUNIO 2025	VARIACION \$	VARIACION %
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS . - REGIMEN CONTRIBUTIVO	2.628.589	679.898	1.948.691	287%
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A	404.707	8.417.527	- 8.012.820	-95%
DISPENSARIO MEDICO SUROCCIDENTE	93.500	20.721.359	- 20.627.859	-100%
DEMÁS PAGADORES	-	588.570.087	- 588.570.087	-100%
TOTAL GENERAL	3.126.796	618.388.871	- 615.262.075	-99%

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

31.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones, provisiones.

COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	301.257.424.249	249.399.587.400	51.857.836.849
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	301.257.424.249	249.399.587.400	51.857.836.849
6310	Db	SERVICIOS DE SALUD	301.257.424.249	249.399.587.400	51.857.836.849

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/ Dinámica

Anexo 31.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

		CONCEPTO	jun-26	jun-25	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	301.257.424.249	249.399.587.400	51.857.836.849
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	301.257.424.249	249.399.587.400	51.857.836.849
631001	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	15.519.100.213	13.681.341.187	1.837.759.026
631002	Db	Urgencias - Observación	14.790.624.854	12.494.686.138	2.295.938.717
631015	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	7.342.700.808	8.455.693.770	- 1.112.992.962
631016	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	37.135.772.806	36.125.950.599	1.009.822.207
631017	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	6.031.035.718	5.006.381.047	1.024.654.672
631018	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención	2.714.192.036	719.355.698	1.994.836.338
631019	Db	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	46.413.581.083	35.598.018.519	10.815.562.564
631025	Db	Hospitalización - Estancia general	37.027.467.672	32.514.771.183	4.512.696.489
631026	Db	Hospitalización - Cuidados intensivos	24.639.252.676	19.971.504.716	4.667.747.960
631027	Db	Hospitalización - Cuidados intermedios	1.863.988.943	1.647.538.026	216.450.917
631028	Db	Hospitalización - Recién nacidos	862.689.075	797.264.920	65.424.155
631029	Db	Hospitalización - Salud mental	6.736.178.469	5.622.782.835	1.113.395.634
631030	Db	Hospitalización - Quemados	6.772.714.726	5.949.124.673	823.590.053
631031	Db	Hospitalización - Otros cuidados especiales	12.739.356	72.650.027	- 59.910.672
631035	Db	Quirófanos y salas de parto - Quirófanos	29.329.602.804	23.622.403.965	5.707.198.839
631036	Db	Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	7.523.139.857	3.905.916.378	3.617.223.479

631040	Db	Apoyo diagnóstico - Laboratorio clínico	12.608.133.928	9.690.406.115	2.917.727.814
631041	Db	Apoyo diagnóstico - Imagenología	5.532.300.826	5.335.331.677	196.969.149
631042	Db	Apoyo diagnóstico - Anatomía patológica	958.236.649	920.159.548	38.077.101
631043	Db	Apoyo diagnóstico - Otras unidades de apoyo diagnóstico	458.830.446	184.206.536	274.623.910
631050	Db	Apoyo terapéutico - Rehabilitación y terapias	7.550.537.098	5.855.090.153	1.695.446.945
631051	Db	Apoyo terapéutico - Banco de componentes anatómicos	5476.668	23.712.834	- 18.236.166
631052	Db	Apoyo terapéutico - Banco de sangre	462.844.297	1.068.460.594	- 605.616.298
631053	Db	Apoyo terapéutico - Unidad renal	1.108.797.202	394.605.059	714.192.143
631054	Db	Apoyo terapéutico - Unidad de hemodinamia	2.061.162.368	1.491.436.311	569.726.057
631056	Db	Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	3.013.634.182	2.742.972.214	270.661.968
631057		Apoyo terapéutico - Otras unidades de apoyo terapéutico	-	328.053	- 328.053
631060	Db	Servicios conexos a la salud - Medio ambiente	-	1.371.819	- 1.371.819
631063	Db	Servicios conexos a la salud - Servicios docentes	669.158.557	161.428.905	507.729.652
631064	Db	Servicios conexos a la salud - Investigación científica	163.767.331	22.787.942	140.979.389
631066	Db	Servicios conexos a la salud - Servicios de ambulancias	11.352.625.905	8.841.331.498	2.511.294.407
631067	Db	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	10.597.137.697	6.480.574.463	4.116.563.234

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/ Dinámica

Al cierre del segundo trimestre de la vigencia 2026, los costos de ventas presentan un valor de \$301.257.424.249 frente a \$249.399.587.400 registrados en igual periodo de 2025, reflejando un aumento de \$51.857.836.849. Este incremento obedece a diversos factores relacionados con la optimización de la estructura de costos, la correcta asignación de gastos y la implementación de ajustes contables realizados a partir de abril de 2025. Entre las razones más significativas se destacan:

1. Contrato Directo:

El incremento del recurso humano contratado por prestación de servicios (OPS) se debe principalmente a la suscripción de nuevos convenios durante la presente vigencia, entre los que se destacan el Convenio Más Bienestar, el Contrato FOMAG y la Resolución Jóvenes en Paz, los cuales hicieron necesario fortalecer el talento humano para atender el aumento en la demanda de los servicios y garantizar el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

2. Contratos con terceros:

El incremento en el recurso de terceros se debe principalmente a la contratación del servicio de call center durante los tres meses de la vigencia 2026, a diferencia de 2025, cuando inició en mayo; al aumento de los servicios prestados por Soluciones Copy para atender los convenios PIC y Más Bienestar; y a la contratación del servicio de señalización de las áreas y servicios de la Subred, a cargo del proveedor STRATEGY S.A.S..

3. Dispositivos médicos:

Reclasificación del suministro a paciente, garantizando su correcta afectación contable y asignación a los centros de costo correspondientes.

4. Otros elementos de consumo médico-asistencial:

El incremento se debe principalmente al mayor despacho de instrumental para cirugía oftalmológica y otros elementos de esterilización, como pinzas, tijeras, retractores, portaagujas, espéculos, contenedores y equipos asociados, lo que incrementó la carga operativa del servicio de esterilización. Asimismo, se presentó un aumento por la adquisición de semillas, plántulas, semilleros, plástico y demás insumos requeridos para la ejecución de las actividades del convenio PIC durante la presente vigencia.

5. Seguros y licencias:

En 2025, los seguros y licencias se contabilizaban como gasto; para 2026 se realizaron las correctas asignaciones de acuerdo con el tipo de seguro o licencia aplicable.

6. Transporte:

Incremento debido a la contratación de transporte exclusivo para el convenio de más Bienestar.

El aumento en los costos de ventas refleja principalmente la mejora en la estructura de asignación, la incorporación de nuevos servicios y la correcta clasificación contable de recursos y contratos. La Subred mantiene una gestión eficiente de los recursos y garantiza la disponibilidad de información confiable para la toma de decisiones, consolidando los avances alcanzados en 2025 y continuando con un proceso de mejora continua en la gestión de costos y la calidad de la información financiera.

GESTIÓN Y FORTALECIMIENTO DE COSTOS – 2026

Durante 2026, se consolidaron los procesos de gestión de costos implementados en 2025, destacando los siguientes logros y mejoras:

Actualización de centros de costo: Se aseguró la alineación de los módulos con la metodología establecida en la Resolución DDC000001 de mayo de 2023, garantizando la calidad y consistencia de la información. La actualización de los centros de costo se realiza mensualmente, con 813 centros activos al cierre del trimestre de 2026, junto con la parametrización diaria de códigos CUPS y dependencias de almacén. Se llevaron a cabo actividades de depuración de los centros de costos y unidades de servicios, ajustando inductores y unidades de medida, fortaleciendo la confiabilidad de la información financiera y promoviendo la mejora continua en la gestión de costos.

Capacitación y socialización del personal: Se capacita al personal asistencial y administrativo en la correcta asignación de centros de costo, fortaleciendo la calidad de los registros y su imputación en áreas de facturación y asistencial. Se mantiene articulación permanente con el área de facturación para garantizar la correcta imputación de los costos a los servicios prestados.

Seguimiento y control periódico: Se realizan revisiones mensuales del anexo 04 de costos, identificando inconsistencias y corrigiéndolas mediante socializaciones y mesas de trabajo. Se avanzó en la reclasificación contable de materiales médicos, medicamentos y biológicos, así como en la implementación de formatos y procedimientos para el registro y control de provisiones, asegurando su correcta asignación a cada centro de costo.

Informes de avance: Se consolidan informes trimestrales y mensuales a las Direcciones Asistenciales, incluyendo análisis de resultados, consolidado de rentabilidad, detalle de planta, OPS y terceros. Estos informes permiten medir el comportamiento de los servicios, identificar desviaciones, evaluar la eficiencia de los costos y generar oportunidades de mejora, fortaleciendo la gestión integral de costos de la Subred.

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el Estado de flujo de efectivo, se describen tres conceptos que son de aplicabilidad para la Subred Norte así:

Actividades de operación: Las actividades de operación, relacionadas con el desarrollo del objeto social de la subred, es decir la prestación de servicios de salud en cuanto a ventas, costo de ventas, gastos administrativos y variación de inventarios.

Entre los elementos a considerar tenemos compra de insumos, pagos de servicios públicos, nómina, impuestos, etc. En este grupo encontramos las cuentas de inventarios, los pasivos relacionados con las obligaciones, pago de nómina y los impuestos.

Actividades de inversión: Las actividades de inversión hacen referencia a las inversiones de la Subred Norte en activos fijos, en otros activos, relación de las cuentas por pagar, obligaciones laborales, pasivos estimados, otros pasivos, depreciación, amortización y provisiones.

Aquí se incluyen todas las compras que la subred haga diferentes a los inventarios y a gastos, destinadas al mantenimiento o incremento de la capacidad productiva de ésta.

Hacen parte de este grupo las cuentas correspondientes a la propiedad, planta y equipo, intangibles, cuentas por cobrar y por pagar.

Otras actividades: relacionadas con las actividades de financiación hacen referencia a las transferencias subvenciones, otros ingresos patrimonio institucional, otros gastos, rubros necesarios

para la adquisición de recursos para la subred, que bien puede ser de terceros-pasivos o de sus recursos propios.

Con corte a 31 de junio de 2026 la Subred cerró en el rubro de efectivo con un saldo de \$81.593.664.453.

RESULTADO DEL EJERCICIO

COD	NOMBRE	INGRESOS		VAR S	
		JUNIO 2025	JUNIO 2026	2026-2025	VAR %
43	VENTA DE SERVICIOS	291.811.957.153	387.376.408.125	95.564.450.971	33%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11.800.851.070	17.630.455.971	5.829.604.900	49%
	INGRESOS OPERACIONALES	303.612.808.224	405.006.864.095	101.394.055.871	33%
COD	COSTOS DE OPERACIÓN				
63	COSTOS VENTA SERVICIOS DE SALUD	249.399.587.400	301.257.424.249	51.857.836.849	21%
	COSTOS DE OPERACIÓN	249.399.587.400	301.257.424.249	51.857.836.849	21%
	UTILIDAD BRUTA	54.213.220.824	103.749.439.846	49.536.219.022	91%
COD	GASTOS ADMINISTRATIVOS				
51	ADMINISTRACIÓN	32.958.780.539	37.483.553.614	4.524.773.075	14%
53	DETERIORO, AMORTIZACIÓN, DEPRECIACIÓN Y PROVISIÓN	20.829.560.867	22.648.252.167	1.818.691.300	9%
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	53.788.341.406	60.131.805.781	6.343.464.374	12%
	UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL	424.879.418	43.617.634.066	43.192.754.648	10266%
COD	OTROS INGRESOS Y GASTOS				
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	32.906.334.399	16.482.627.743	-16.423.706.656	-50%
48	OTROS INGRESOS	11.229.884.109	7.579.402.541	-3.650.481.568	-33%
58	OTROS GASTOS	18.308.980.878	19.136.777.008	827.796.130	5%
	TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	25.827.237.630	4.925.253.276	-20.901.984.355	-81%
	RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	26.252.117.048	48.542.887.341	22.290.770.293	85%

Fuente: Estados Financieros a junio 2026-2025/ Dinámica

De acuerdo con el cuadro anterior se determina que el total de los ingresos operacionales a junio 2026, presentan un incremento frente a la vigencia 2025 por \$101.394.055.871, representado en el ingreso por concepto de la venta de servicios y ejecución de convenios. El crecimiento de ingresos de igual manera está impulsado por la expansión en la oferta de servicios prestados, lo cual ayuda a reflejar mayor volumen de atención, aumento de tarifas y diversificación de portafolio.

El aumento en los gastos administrativos directos, indica la correlación con el ingreso debido a la disposición de recursos para obtención de metas.

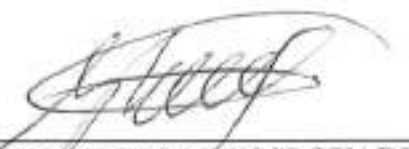
El aumento de las provisiones se ve reflejada en los ajustes contables, y deterioro de cartera.

En concordancia a lo anterior y de manera proporcional se genera una utilidad operacional de \$43.617.634.066, para junio 2026 con respecto a la vigencia anterior que presentaba utilidad de \$424.879.418, igualmente para la vigencia 2026 se refleja un mejor resultado del ejercicio y depuración del registro contable.

El resultado final del ejercicio contable de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte ESE, genera un resultado neto del ejercicio de \$48.542.887.341 representado en una variación frente a la vigencia 2025 del 85%, reflejando la realidad económica y financiera de la entidad. Los informes generados por las áreas han sido útiles para la toma de decisiones institucionales, evidenciando un avance significativo en la gestión financiera, la asignación de costos y la estabilidad operativa.

A pesar de algunos desafíos persistentes en la gestión del flujo de caja y la demora en los pagos de las EPS, los resultados son positivos y demuestran la intención de la administración frente a la capacidad de la Subred para seguir avanzando hacia una mayor eficiencia operativa y sostenibilidad económica.


VICTORIA EUGENIA MARTÍNEZ PUELLO
Gerente


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

Revisó: Erika Paola Rojas Urrego- Directora Financiera
Revisó: Cris Encarnación Reyes Gómez - Subgerente Corporativa 