

CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S.
NIT. 900.298.372-9

Estado de Situación Financiera Individual
Periodo contable terminado el 31 de diciembre comparativo
Cifras expresadas en pesos colombianos

	<u>Notas</u>	<u>DIC 2022</u>	<u>DIC 2021</u>
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	317.203.101.314	400.178.772.347
Inversiones en instrumentos de derivados	6	156.000.000	156.000.000
Cuentas por cobrar	7	671.264.055	15.086.461.875
Avances y anticipos entregados	16	55.972.255.141	31.064.110.132
Anticipo o saldos a favor por impuestos	16	616.706.561	912.096.900
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	1.093.194	0
Depósitos entregados en garantía	16	1.242.901.873	469.450.049
Activos intangibles	14	6.284.683	0
Total activo corriente		375.869.606.821	447.866.891.303
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar	7	28.932.706.225	55.987.398.716
Propiedad, planta y equipo	10	1.526.846.293	1.133.794.368
Activos intangibles	14	0	107.144.574
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	12	586.222.997
Avances y anticipos entregados	16	7.721.747.802	9.349.619.995
Anticipo o saldos a favor por impuestos	16	2.050.629.575	1.586.794.875
Depósitos entregados en garantía	16	300.085.938	1.013.490
Activos por impuestos diferidos	35	3.796.041.400	831.486.339
Total activos no corriente		44.328.057.245	69.583.475.354
TOTAL ACTIVO		420.197.664.066	517.450.366.658
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar proveedores médicos	21	83.594.304.150	199.801.027.417
Cuentas por pagar administrativas	21	536.329.978	2.308.732.467
Glosas por conciliar	21	33.752.293.126	54.447.759.015
Suscripción de acciones o participaciones	21	60.000.000.000	0
Otras cuentas por pagar	21	60.234	1.885.392.702
Pasivos por impuestos diferidos	35	2.943.153.664	1.979.582.566
Retención en la fuente	21	1.046.352.997	818.683.151
Impuesto sobre la renta y complementario	35	6.778.263.000	0
Beneficios a empleados	22	3.685.828.985	2.934.374.767
Descuentos de nómina	21	573.890.365	449.297.125
Provisiones reservas técnicas	23	185.048.951.016	217.992.109.291
Otras provisiones diversas administrativas	23	4.006.371.820	5.082.862.848
Otros pasivos - anticipos y avances recibidos	24	454.773.259	697.645.314
Total pasivo corriente		382.420.572.594	488.397.466.664
Pasivo No Corriente			
Provisiones (litigios y demandas)	23	11.763.222.900	3.682.979.829
Total pasivo no corriente		11.763.222.900	3.682.979.829
TOTAL PASIVO		394.183.795.494	492.080.446.493
PATRIMONIO			
Capital suscrito y pagado		511.945.480.000	511.945.480.000
Reservas		57.075.339	57.075.339
Resultados de ejercicios anteriores		-486.632.635.168	-475.535.588.134
Resultados del ejercicio		643.948.401	-11.097.047.040
TOTAL PATRIMONIO	27	26.013.868.572	25.369.920.165
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		420.197.664.066	517.450.366.658
Cuentas de orden deudoras	26	721.005.593	4.535.477.681
Cuentas de orden acreedoras	26	55.884.605.729	49.376.110.857

Las notas de la 1 a la 37 son parte integral de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO
OMAR BENIGNO PERILLA BALLESTEROS
Gerente General
Ver certificación adjunta

ORIGINAL FIRMADO
YAMILE ALEXANDRA PALACIOS MORA
Contadora Pública
TP-231976-T
Ver certificación adjunta

ORIGINAL FIRMADO
NEVER ENRIQUE MEJIA MATUTE
Revisor Fiscal
TP-38445-T
Ver informe adjunto

CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S.
NIT. 900.298.372-9

Estado de Resultados Integral Individual
Periodo contable terminado el 31 de diciembre comparativo
Cifras expresadas en pesos colombianos

	<u>Notas</u>	<u>dic-22</u>	<u>DIC 2021</u>
INGRESOS			
Ventas de servicios			
Administración de la seguridad social en salud		1.699.990.108.359	1.596.129.843.327
Total ingresos	28	1.699.990.108.359	1.596.129.843.327
Menos costo de actividades y/o servicios especializados			
Administración de la seguridad social en salud		1.688.866.729.488	1.572.035.449.385
Reservas técnicas por servicios de salud e incapacidades		29.958.424.431	62.226.484.743
Total de actividades y/o servicio especializados	29	1.718.825.153.919	1.634.261.934.128
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA		-18.835.045.560	-38.132.090.801
GASTOS			
De administración y operación		79.012.062.159	68.962.485.275
De ventas		0	0
Total gastos de administración y ventas	29	79.012.062.159	68.962.485.275
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		-97.847.107.719	-107.094.576.076
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos	28	140.381.801.341	103.766.207.085
Otros gastos	29	35.112.482.221	7.768.678.049
Total ingresos y gastos no operacionales		105.269.319.120	95.997.529.036
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		7.422.211.401	-11.097.047.040
Provisión Impuesto sobre la renta y complementario	35	6.778.263.000	0
UTILIDAD (PERDIDA) NETA		643.948.401	-11.097.047.040

Las notas de la 1 a la 37 son parte integral de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO
OMAR BENIGNO PERILLA BALLESTEROS
Gerente General
Ver certificación adjunta

ORIGINAL FIRMADO
YAMILE ALEXANDRA PALACIOS MORA
Contadora Pública
TP-231976-T
Ver certificación adjunta

ORIGINAL FIRMADO
NEVER ENRIQUE MEJIA MATUTE
Revisor Fiscal
TP-38445-T
Ver informe adjunto

CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S.
NIT. 900.298.372-9

Estado de Cambios en el Patrimonio Individual
Periodo contable terminado el 31 de diciembre comparativo
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	<u>Notas</u>	<u>DIC 2022</u>	<u>DIC 2021</u>
Capital social			
Saldo inicial		511.945.480.000	344.945.480.000
Capitalización de aportes		0	167.000.000.000
Pago de aportes sociales durante el periodo		0	0
Aportes propios readquiridos		0	0
Amortización de aportes sociales		0	0
Saldo final		511.945.480.000	511.945.480.000
Superávit de capital			
Saldo inicial		0	0
Aumento o (disminución)		0	0
Saldo final		0	0
Resultado del ejercicio			
Resultado del periodo		643.948.401	-11.097.047.040
Saldo final		643.948.401	-11.097.047.040
Reservas			
Saldo inicial		57.075.339	57.075.339
Saldo final		57.075.339	57.075.339
Pérdidas de ejercicios anteriores			
Saldo inicial pérdidas de ejercicios anteriores		-475.535.588.134	-461.374.346.874
Acumulación de pérdidas		-111.097.047.034	-14.161.241.260
Saldo final		-486.632.635.168	-475.535.588.134
Patrimonio atribuible a los accionistas de la Compañía	27	26.013.868.572	25.369.920.165

Las notas de la 1 a la 37 son parte integral de los estados financieros.

ORIGINAL FIRMADO
OMAR BENIGNO PERILLA BALLESTEROS
Gerente General
Ver certificación adjunta

ORIGINAL FIRMADO
YAMILE ALEXANDRA PALACIOS MORA
Contadora Pública
TP-231976-T
Ver certificación adjunta

ORIGINAL FIRMADO
NEVER ENRIQUE MEJIA MATUTE
Revisor Fiscal
TP-38445-T
Ver informe adjunto

CAPITAL SALUD EPS-S S.AS.
NIT. 900.298.372-9
Estado de Flujos de Efectivo
Periodo contable terminado el 31 de diciembre comparativo
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	<u>Notas</u> 37	<u>DIC 2022</u>	<u>DIC 2021</u>
Flujo de efectivo de actividades de operación			
Utilidad (pérdida) del ejercicio		643.948.401	-11.097.047.040
Más (menos) partidas que no afectan el efectivo		33.294.487.883	-20.142.285.343
Depreciación		-51.125.928	-65.537.113
Amortización		337.042.148	84.856.106
Deterioro de UPC-C por cobrar		-1.011.077.640	-9.453.284.816
Deterioro del sistema de seguridad social		34.019.649.303	-10.708.319.520
Flujo generado por los resultados del periodo		32.650.539.482	-9.045.238.303
Aumento o disminución en activos		-13.558.145.957	13.580.536.940
Inversiones en instrumentos de derivados		0	802.162
Cuentas por cobrar		-41.245.612.370	16.422.761.416
Anticipo o saldos a favor por impuestos		168.444.361	-448.501.213
Bienes y servicios pagados por anticipado		-585.129.791	-107.186.213
Avances y anticipos entregados		23.280.272.816	-11.672.094.062
Depósitos Judiciales		1.072.524.272	-429.450.049
Derechos de reembolso por servicio de salud		786.799.694	9.842.604.417
Activos por impuestos diferidos		2.964.555.061	-28.399.518
Aumento o disminución en pasivos		-123.877.001.696	71.422.808.930
Cuentas por pagar		-140.559.924.113	65.799.368.449
Retención en la fuente		227.669.846	-149.844.813
Beneficios a empleados		751.454.218	1.506.897.543
Descuentos de nómina		124.593.240	116.488.841
Pasivos estimados y provisiones		8.080.243.071	3.217.603.463
Otros pasivos - anticipos y avances recibidos		-242.872.056	-71.848.182
Pasivos por impuestos diferidos		963.571.098	1.004.143.629
Impuesto sobre la renta y complementario		6.778.263.000	0
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		142.969.395.221	75.958.107.567
Actividades de inversión			
Activos intangibles		437.902.039	325.482.441
Adquisición propiedad planta y equipo		-444.177.852	-25.181.530
Flujo neto en actividades de inversión		-6.275.813	300.300.911
Actividades de financiación			
Suscripción de acciones o participaciones		60.000.000.000	-77.000.000.000
Flujo neto en actividades de financiación		60.000.000.000	90.000.000.000
Aumento (disminución) del efectivo durante el periodo		-82.975.671.035	166.258.408.478
Mas saldo de efectivo y sus equivalentes al comienzo del periodo		400.178.772.347	233.920.363.868
Saldo de efectivo y sus equivalentes al cierre del periodo		317.203.101.314	400.178.772.347

las notas de la 1 a la 37 son parte integral de los estados financieros

ORIGINAL FIRMADO
OMAR BENIGNO PERILLA BALLESTEROS
Gerente General
Ver certificación adjunta

ORIGINAL FIRMADO
YAMILE ALEXANDRA PALACIOS MORA
Contadora Pública
TP-231976-T
Ver certificación adjunta

ORIGINAL FIRMADO
NEVER ENRIQUE MEJIA MATUTE
Revisor Fiscal
TP-38445-T
Ver informe adjunto

Contenido

CAPITAL SALUD EPS-S SAS	4
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	4
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto	7
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	22
2.1. Bases de medición	22
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	23
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	23
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	23
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	23
3.1. Juicios	23
3.2. Estimaciones y supuestos.....	23
3.3. Correcciones contables	24
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	24
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	24
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	32
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	33
5.2. Efectivo uso restringido.....	34
NOTA 6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	35
6.1. Inversiones de administración de liquidez	35
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	36
7.12. Administración del sistema de seguridad social de salud.....	39
7.21. Otras cuentas por cobrar	42
7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	42
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	43
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	43

10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	45
10.4.	Estimaciones.....	46
10.4.1	Depreciación – Línea recta	46
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES	46
14.1.	Detalle saldos y movimientos.....	47
14.2.	Revelaciones adicionales.....	47
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	47
16.1.	Otros Derechos y Garantías	48
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	53
21.1.	Revelaciones generales	54
21.1.7.	Descuentos de nómina	54
21.1.9.	Impuestos, contribuciones y tasas.....	54
21.1.13	Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	54
21.1.15.	Administración de la seguridad social en salud	55
21.1.17.	Otras cuentas por pagar	57
21.1.19.	Retención en la fuente e impuesto de timbre	58
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	59
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo	59
NOTA 23.	PROVISIONES.....	60
23.1.	Litigios y demandas	60
23.5.	Provisiones diversas	63
23.6.	Provisión Reserva Técnica.....	63
NOTA 24.	OTROS PASIVOS	65
24.1.	Desglose – Subcuentas otros	65
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	66
25.1.	Activos contingentes	66
25.2.	Pasivos contingentes.....	66
25.2.1.	Revelaciones generales del pasivo contingente	67
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	68
26.1.	Cuentas de orden deudoras.....	68
26.2.	Cuentas de orden acreedoras.....	69

NOTA 27. PATRIMONIO.....	69
27.1. Capital	70
27.2. Acciones.....	70
27.3. Instrumentos financieros	70
NOTA 28. INGRESOS	71
Están representados por los ingresos percibidos en la ejecución del objeto social de la EPS-S. El saldo de los ingresos con corte a diciembre incluye:	72
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación	72
NOTA 29. GASTOS	75
29.1 Gastos de administración, de operación y ventas	76
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	77
29.5. De actividades y/o servicios especializados	78
29.7. Otros gastos.....	82
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	84
Generalidades	84
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos.....	84
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos.....	85
35.3. Ingresos por impuestos diferidos	86
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	87
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	88

CAPITAL SALUD EPS-S SAS
NIT. 900.298.372-9
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL
Periodo terminado el 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Capital Salud Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado S.A.S., es una sociedad de economía mixta, con participación mayoritaria del Distrito Capital, legalmente constituida mediante documento privado de Asamblea de Accionistas del 1 de julio de 2009, inscrita el 6 de julio ante la Cámara de Comercio de Bogotá con el número 01310247 del libro IX. Fusionada por absorción con Salud Total EPS-S SA mediante Resolución No. 01117 de la Superintendencia Nacional de Salud del 10 de junio de 2011 y por Escritura Pública No. 1595 de la Notaria 51 de Bogotá del 12 de julio de 2011, inscrita en la Cámara de Comercio el 27 de julio de 2011 con el número 01498870 del libro IX y habilitada con la Resolución No. 003869 de la Superintendencia Nacional de Salud de 21 de diciembre de 2011.

Capital Salud EPS-S, tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá con dirección comercial en la Carrera 29 C No. 73 - 23, dirección de notificaciones en la Carrera 29C No. 73-23, email de notificación judicial notificaciones@capitalsalud.gov.co.

La sociedad tiene como objeto principal actuar como Entidad Promotora de Salud en el Régimen Subsidiado del sector salud distrital en el Sistema General de Seguridad Social en Salud en Colombia.

- **Levantamiento del Programa de Recuperación**

Capital Salud EPS-S permaneció en medida preventiva de **VIGILANCIA ESPECIAL** establecida mediante Resolución No. **001976** del 22 de octubre de 2015, situación que se prolongó por cinco años, hasta 2020 bajo las siguientes resoluciones emitidas por la Superintendencia Nacional de Salud:

- Resolución No. 003140 del 21 de octubre de 2016 hasta el 21 de abril de 2017.
- Resolución No. 000720 del 21 de abril de 2017 hasta el 28 de febrero de 2018.
- Resolución No. 003648 del 28 de febrero de 2018 hasta el 28 de febrero de 2019.
- Resolución No. 001976 del 26 de julio de 2019 hasta el 27 de febrero de 2020.
- Resolución No. 000994 del 26 de febrero de 2020 hasta el 26 de mayo de 2020
- Resolución No. 004675 del 27 de mayo de 2020 hasta el 26 de noviembre de 2020

Para el año 2020 La Superintendencia Nacional de Salud - SNS mediante la Resolución No. **013742** del 26 de noviembre de 2020 **LEVANTA** la medida preventiva de **VIGILANCIA ESPECIAL** y da paso al **PROGRAMA DE RECUPERACION**, con una vigencia de un año el cual se prorroga mediante resolución 2021320000016722 del 6 de noviembre de 2021

El 6 de agosto de 2022 la Superintendencia Nacional de Salud - SNS mediante la Resolución 2022320030005023-6 **LEVANTA EL PROGRAMA DE RECUPERACIÓN** liberando a Capital Salud de la medida preventiva, ordenando a la EPS a implementar y ejecutar un plan de trabajo de doce meses que dé cumplimiento a las siguientes actividades.

- | |
|--|
| 1. Adelantar las gestiones para la aprobación de las capitalizaciones necesarias que permitan dar cumplimiento a las condiciones financieras y de solvencia, establecidas en el Decreto 2702 de 2014, incorporado en el Decreto Reglamentario 780 de 2016 y modificatorios: (capital mínimo, patrimonio adecuado, reservas técnicas y régimen de inversión de las reservas técnicas). |
| 2. Obtener la verificación y aprobación de la metodología de reservas técnicas por parte de la Superintendencia Nacional de Salud, cumpliendo con los requisitos técnicos y metodológicos definidos para tal fin. |
| 3. Implementar un plan de trabajo mensualizado, orientado a conciliar y depurar las cuentas por cobrar, cuentas por pagar y el costo, asegurando el reconocimiento oportuno de la totalidad de conceptos que componen estos rubros, cumpliendo con las normas contables aplicables a la entidad. |
| 4. Adelantar el proceso que determine el cien por ciento (100%) de la identificación, alistamiento y presentación de cobros y recobros ante las entidades responsables de pago. Sin embargo, se advierte que ante la identificación de recursos recobrables que se encuentren prescritos, se adelantarán los traslados a las autoridades competentes que sean del caso para que se inicien las acciones disciplinarias, fiscales y penales a que hubiere lugar. |
| 5. Implementar y ejecutar estrategias encaminadas a la conciliación y recaudo efectivo de las cuentas por cobrar, y adelantar el debido reconocimiento del deterioro, soportando la suficiencia de este y revelando periódicamente su impacto en los estados financieros de la entidad. |
| 6. Con base en el proceso de auditoría a la totalidad de las facturas corrientes y retrospectivas, y conciliación de cuentas adelantada con la red prestadora y proveedora de servicios de salud, ejecutar el plan de pagos destinado a sanear el pasivo, priorizando aquellas obligaciones con mora superior a 180 días y registrando detalladamente la destinación de los recursos económicos recibidos por concepto de capitalizaciones (actuales y futuras). |
| 7. Ejecutar los planes de mejora orientados a superar las falencias del Sistema de Control Interno de Capital salud EPS SAS, dando cumplimiento a los lineamientos de Gobierno Corporativo definidos en la Circular Externa 004 del 29 de junio de 2018 en cumplimiento a lo ordenado en el Decreto 682 del 18 de abril de 2018. |
| 8. Garantizar la integración y funcionalidad en los sistemas de información que permita el manejo unificado de afiliados, perfil clínico, registro y control de la red de prestadores de servicios de salud, sistema de atención a usuarios, que se relacionen con el sistema de información contable y financiero. |

9. Continuar con las acciones de mejora y estrategias de promoción y prevención y modelos de contratación eficiente, que garanticen la prestación de los servicios de salud a la población afiliada, en términos de accesibilidad, oportunidad, seguridad, pertinencia y continuidad.
10. Ejecutar procesos periódicos de auditoría a la red prestadora y proveedora de servicios y tecnologías en salud, que incluya análisis de PQRD, evaluación de indicadores de calidad, análisis de calidad y oportunidad en el reporte de RIPS, análisis de oportunidad en la solicitud de autorizaciones y auditoría a cuentas médicas.
11. Continuar implementando el plan estratégico orientado a fortalecer la gestión en la correcta y fluida comunicación con los usuarios y afiliados, mediante canales de comunicación, sencillos, de fácil acceso y asertivos en los cuales se resuelva de fondo y en el término requerido sus peticiones, quejas, reclamos y denuncias – PQRD, garantizando la prestación de los servicios de salud a la población afiliada, de manera que se reduzca el riesgo jurídico por la interposición de acciones de tutela.
12. Ejecutar procesos periódicos de seguimiento a la implementación de las Rutas Integrales de Atención Salud, ofertando servicios oportunos, accesibles y de calidad a la población asegurada.
13. Continuar con las acciones de mejora a la política de defensa judicial, que permita adelantar el seguimiento a los procesos jurídicos, con la finalidad de mejorar la defensa técnica de los casos y la oportunidad de la gestión, así como también, logrando un registro de provisiones contables de los procesos judiciales en contra de la entidad, a fin de evitar el daño antijurídico y garantizar el uso eficiente de los recursos del SGSSS.
14. Mantener las estrategias aplicadas para el levantamiento de las medidas cautelares y el reintegro y destinación de los activos (títulos) constituidos en depósitos judiciales.
15. Continuar ejecutando el plan de trabajo orientado a la liquidación de los contratos suscritos y terminados con la red prestadora y proveedora de servicios y tecnologías en salud.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Capital Salud EPS-S implementa la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013, en el Marco Normativo de la Resolución 139 de 2014, Resolución 414 de 2014 y Resolución 706 de 2016 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación, con el objeto de garantizar la presentación de los estados financieros de la EPS-S bajo convergencia, así como los reportes de información a las entidades de vigilancia y control con la calidad y oportunidad establecidas por la Superintendencia Nacional de Salud – SNS y Contaduría General de la Nación – CGN.

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013, en el Marco Normativo de la Resolución 139 de 2014, Resolución 414 de 2014 y Resolución 706 de 2016 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación, con el objeto de garantizar la presentación de los estados financieros de la EPS-S bajo convergencia.

Capital Salud EPS-S prepara sus estados financieros bajo el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público que son: el estado de la situación financiera; este se encarga de presentar los pasivos, activos, (en corrientes y no corrientes) y el patrimonio, estado de resultado integral, este es el encargado de presentar cómo ha sido el rendimiento financiero del periodo seleccionado, el estado de cambios en el patrimonio; da cuenta de las variaciones que tuvieron los rubros del patrimonio, como por ejemplo las pérdidas, la ganancia, cualquier efecto que tenga los cambios de políticas y las correcciones de los errores importes de las inversiones, los dividendos, etc., los estados de flujos de efectivo; en esta categoría se pueden identificar los cambios que se presentaron en un determinado periodo con respecto al efectivo y su equivalente ubicándolo en tres rubros que son los siguientes las actividades de la operación, la financiación y la inversión y las notas respectivas; en las notas respectivas se pueden encontrar las descripciones narrativas o las desagregaciones de las partidas que se presentaron, en la gran mayoría de las secciones de esta categoría, se necesita la información que revela cuáles son las que se encuentran contenidas en las notas.

La EPS-S hace parte del Grupo 2 en cumplimiento de lo establecido en Resolución 414 de 2014 y aplica la siguiente base normativa:

- Resolución 414 de 2014 contiene las líneas conceptuales que deben observarse para la preparación y presentación de la información financiera por parte de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
- Decreto 3022 de 2013 Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.
- Resolución 139 de 2014 por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco.

- Instructivo 002 del 8 de septiembre de 2014 Instrucciones para la transición al Marco Normativo para empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 663 de 2015, por la cual se modifica el cronograma del periodo de transición y periodo de aplicación para las empresas que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS).
- Resolución 466 de 2016, por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 706 de 2016 por la cual se establece la Información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación - CGN para las entidades públicas sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.
- Circular Externa 016 de 2016, por la cual se emiten las instrucciones relacionadas con el reporte de información financiera por parte de las entidades vigiladas por la Superintendencia Nacional de Salud - SNS. Este reporte de información está alineado con los nuevos marcos técnicos normativos de información financiera y contable reglamentarios de la Ley 1314 de 2009.

Define para efectos de supervisión a los preparadores de información financiera clasificados en los Grupos 1, 2 y 3, la estructura de conceptos financieros de reporte mediante el catálogo de cuentas aplicable.

Así mismo, la Circular Externa 016 de 2016 expedida por la SNS contiene reportes de información complementaria financiera a los catálogos de información financiera con fines de supervisión en estructura de anexos técnicos, los cuales están dirigidos a las entidades que de manera expresa se señalen, bien sea aquellas clasificadas en los Grupos 1, 2 y 3, así como las clasificadas en el marco técnico normativo aplicable en el Régimen de Contabilidad Pública.

- Concepto CGN 20182000026361 del 4 de mayo de 2018, por el cual se indica el procedimiento contable aplicable a las glosas (Gastos, cuentas por pagar e Ingresos), alineado con los nuevos marcos técnicos normativos de información financiera y contable reglamentarios de la Ley 1314 de 2009, para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.
- Radicado CGN 20182000050651 del 3 de octubre de 2018, mediante el cual se indica a la Entidad que *“...la liberación de reservas técnicas corresponde a la reversión de una provisión, la cual se registrará debitando la subcuenta que corresponda de la cuenta 2790 – Provisiones diversas y acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 5613 – Administración de la Seguridad Social En Salud, si la provisión se constituyó en el mismo periodo contable, o la subcuenta 480826 – Recuperaciones de la cuenta 4808 – Ingresos Diversos, si la provisión se*

constituyó en periodos anteriores” y que “es importante precisar que ni en el CGC ni en la presentación de estados financieros se tiene prevista la clasificación de los ingresos en operacionales y no operacionales.”

- Resolución No. 427 del 23 de diciembre de 2019 de la CGN, por la cual modifica el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo en la estructura del Catálogo General de Cuentas, resuelve en el Artículo 1° crear cuentas y subcuentas, Artículo 2° modificación en la denominación de subcuentas, Artículo 3° eliminación de subcuentas.
- Circular Externa 002 del 29 de enero de 2020, en la cual se imparten las instrucciones relacionadas con los reportes de la información financiera a la Superintendencia Nacional de Salud, teniendo en cuenta que, durante los periodos de julio a diciembre de 2019, la SNS realizó un proyecto para la creación de un nuevo sistema general de gestión en salud con la finalidad de que los vigilados puedan hacer uso de una plataforma más eficiente.
- Resolución No. 177 del 30 de octubre de 2020 de la CGN, Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución No. 193 del 3 de diciembre de 2020 de la CGN, Por la cual se modifica Por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016. En la que se establece “PLANTILLA PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN UNIFORME DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS”, y se establecen las nuevas fechas para presentación anual de juego completo de Estados Financieros.
- Circular Externa 001 del 19 de enero de 2021, en la cual realizan aclaración de las fechas de reportes de información financiera a la Superintendencia Nacional de Salud, teniendo en cuenta que, que las fechas de reportes deberá realizarse dentro de los diez (10) días hábiles del mes siguiente contados a partir de la fecha de corte, la cual corresponde al último día de cada mes.
- Resolución No. 079 del 2 de junio de 2021 de la CGN, Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno; del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; y del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público, en lo relativo al registro contable de los beneficios pos-empleo.

- Resolución No. 212 del 9 de diciembre de 2021 de la CGN, “Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público”
- Resolución No. 062 del 30 de marzo de 2022 de la CGN, Por la cual se modifican los catálogos generales de cuentas de los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública para ajustar la denominación de las subcuentas de transferencias y de subvenciones con el criterio de reconocimiento de los derechos e ingresos portales conceptos

1.4.Forma de Organización y/o Cobertura

• Constitución

Capital Salud EPS-S S.A.S, fue constituida legalmente mediante el Acuerdo 357 de 2009, donde el Concejo de Bogotá D.C., autorizó al Gobierno Distrital, la constitución de una EPS del Distrito Capital, con participación mayoritaria del Distrito, con fines de interés social, autonomía administrativa y financiera como parte del Sistema General de Seguridad Social en Salud, como sociedad de economía mixta con una participación accionaria inicial del cincuenta y un por ciento (51%) de capital público - Bogotá Distrito Capital y cuarenta y nueve por ciento (49%) de capital privado - Salud Total EPSS S.A., cuyo objeto social principal es actuar como Entidad Promotora de Salud dentro del Sistema General de Seguridad Social en Salud en Colombia - SGSSS, incluyendo la promoción de la afiliación de los habitantes al SGSSS en su ámbito geográfico y régimen de influencia, administrar el riesgo en salud de sus afiliados y garantizar la prestación de los servicios de salud previstos en los Planes Obligatorios de Salud.

Producto de las capitalizaciones posteriores la composición accionaria a diciembre 2022 está constituida de la siguiente manera:

Concepto	Bogotá Distrito Capital
Capital Autorizado	600.000.000.000
Capital Suscrito y Pagado	511.945.480.000

Donde el capital suscrito y pagado se describe así:

Concepto	Bogotá Distrito Capital	Salud Total EPS S.A.	Total
Capital Suscrito y Pagado Inicial	12.648.000.000	12.152.000.000	24.800.000.000
Reducción del Valor Nominal Acción - Enjugamiento de Pérdidas 2016	-12.646.735.200	-12.150.784.800	-24.797.520.000
Capitalización 2016	40.000.000.000	4.943.000.000	44.943.000.000
Capitalización 2017	30.000.000.000	0	30.000.000.000
Capitalización 2018	150.000.000.000	0	150.000.000.000
Capitalización 2019	120.000.000.000	0	120.000.000.000
Capitalización 2020	77.000.000.000	0	77.000.000.000
Capitalización 2021	90.000.000.000	0	90.000.000.000
Total	507.001.264.800	4.944.215.200	511.945.480.000

- **Vigencia 2016**

La Asamblea de Accionistas de la EPS-S para avanzar en el cumplimiento de las condiciones financieras y de solvencia establecidas en el Decreto 2702 de 2014, adoptó decisiones tendientes a la recuperación patrimonial de la EPS-S, Acta No. 31 del 22 de diciembre de 2016, como se establece a continuación:

- ✓ Aprobación de la disminución del valor nominal de la acción de diez mil pesos (\$10.000) a un peso (\$1) y la correspondiente reducción del capital social de \$24.800.000.000 a \$2.480.000, es decir una reducción en \$24.797.520.000 para enjugamiento de pérdidas.
- ✓ Aprobación de capitalización por \$44.943.000.000 y emisión de 44.943.000.000 acciones de valor nominal un peso (\$1), cuya distribución se resume a continuación:

ANTES DEL PERFECCIONAMIENTO DE LA CAPITALIZACION DE DICIEMBRE 2016		
ACCIONISTA	ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS	PORCENTAJE PARTICIPACION
Bogotá Distrito Capital	1.264.800	51
Salud Total EPS S.A.	1.215.200	49
TOTAL	2,480,000	100
UNA VEZ PERFECCIONADA LA CAPITALIZACION DE DICIEMBRE 2016		
ACCIONISTA	ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS	PORCENTAJE PARTICIPACION
Bogotá Distrito Capital	40.001.264.800	88.99
Salud Total EPS S.A.	4.944.215.200	11.01
TOTAL	44.945.480.000	100

- **Vigencia 2017**

En el marco de los recursos asignados al Fondo Financiero Distrital de Salud – FFDS para el fortalecimiento de la EPS-S, el 23 junio de 2017 realizó un giro por valor de \$10.000 millones de pesos; estos recursos no pudieron ser utilizados por la EPS-S hasta tanto se aprobará la capitalización por parte de la Asamblea de Accionistas de acuerdo con lo establecido en el artículo 33 de los Estatutos Sociales y el artículo 420 del Código de Comercio.

En cumplimiento de lo establecido en los Estatutos Sociales de la EPS-S y con el propósito de analizar, evaluar y concretar las acciones a seguir para superar la situación financiera de la EPS-S y cumplir con lo establecido en los Decretos 2702 del 2014 y 2117 de 2016, donde se establecen las condiciones financieras y de solvencia de las EPS-S y la Medida de Vigilancia Especial, la Asamblea de Accionistas de Capital Salud, en reunión universal realizada el 1 de noviembre de 2017 mediante Acta No. 34, adoptó decisiones tendientes a la recuperación patrimonial de la EPS-S, como se describe a continuación:

- ✓ Aprobó la capitalización, antes del 31 de diciembre de 2017, de \$33.708.044.162, de manera que se suscriban 33.708.044.162 acciones de valor nominal un peso (\$1) moneda legal colombiana por acción.
- ✓ Solicitó a la Junta Directiva de la EPS-S adoptar el reglamento de colocación de acciones.
- ✓ Solicitó a la Gerente General de la Sociedad llevar a cabo las actuaciones necesarias para formalizar estas decisiones ante el registro mercantil y, de ser el caso, obtener la pertinente autorización previa de la Superintendencia Nacional de Salud.

La Junta Directiva, en cumplimiento del literal “a” del artículo 40 de los Estatutos Sociales de la EPS-S y de lo decidido por la Asamblea General de Accionistas, en reunión del 23 de noviembre de 2017 adoptó el reglamento de colocación de acciones en la suma de \$33.708.044.162 consignado en el Acta No. 98, de manera que tales acciones fueron ofrecidas y colocadas entre los accionistas, de tal forma que tanto Bogotá Distrito Capital como Salud Total S.A., en su calidad de accionistas mantuvieran sus respectivos porcentajes de participación en el capital de la sociedad, en 88.99% y 11.01% y no tener modificaciones en la composición accionaria de la EPS-S.

En cumplimiento del reglamento de colocación de acciones aprobado por la Junta Directiva de Capital Salud, el término para aceptar la oferta de acciones se cumplió el 29 de diciembre de 2017.

Mediante comunicación del 22 de diciembre de 2017 con radicado 2017EE100491 y recibida en Capital Salud el 28 de diciembre de 2017, Bogotá Distrito Capital aceptó la oferta de suscripción de 30.000.000.000 acciones por valor de \$30.000.000.000, Salud Total S.A. por su parte según comunicación del 28 de diciembre de 2017 y recibida en la EPS el mismo día no suscribió ni aceptó la oferta de acciones realizada por la sociedad, lo cual resultó en una modificación de la composición accionaria de Capital Salud EPS-S.

El reglamento de colocación de acciones aprobado por la Junta Directiva contempla que en el evento en que alguno de los accionistas no suscriba totalmente las acciones que le hayan sido ofrecidas a prorrata de su participación preexistente, la inscripción en el libro de registro de acciones de la Sociedad de las acciones ofrecidas que se suscriban queda condicionada a la autorización de la Superintendencia Nacional de Salud de los cambios resultantes en la composición del capital social.

Por lo anterior, la EPS-S en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2462 de 2013, Artículos 6, 7 y 21, solicitó a la Superintendencia Nacional de Salud mediante oficio del 12 de enero de 2018 y radicado NURC 1-2018-004411 autorización de la modificación en la composición del capital social de la sociedad como resultado de la no aceptación de la oferta de suscripción de acciones por parte del accionista Salud Total S.A.

La Superintendencia Nacional de Salud aprobó el cambio de composición social de la EPS-S mediante Resolución 009143 del 15 de agosto de 2018, a partir de lo cual se realizó en la Cámara

de Comercio de Bogotá el registro de la suscripción y pago de las acciones ofertadas mediante el proceso de capitalización.

UNA VEZ PERFECCIONADA LA CAPITALIZACION DE DICIEMBRE 2017		
ACCIONISTA	ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS	PORCENTAJE PARTICIPACION
Bogotá Distrito Capital	70.001.264.800	93.40
Salud Total EPS S.A.	4.944.215.200	6.60
TOTAL	74.945.480.000	100

Una vez la Superintendencia Nacional de Salud aprobó el cambio de composición social de la EPS-S se realizó en la Cámara de Comercio de Bogotá el registro de la suscripción y pago de las acciones ofertadas mediante el proceso de capitalización, lo cual, en cumplimiento al literal C del artículo 8 del Decreto 650 de 1996 no generó impuesto de registro, teniendo en cuenta que los recursos objeto de la capitalización provenientes del Distrito Capital son de carácter público.

• Vigencia 2018

La Asamblea de Accionistas de Capital Salud, en reunión extraordinaria realizada el 11 de diciembre de 2018 mediante Acta No. 38, con el propósito de continuar con las acciones para optimizar la situación financiera de la EPS-S y cumplir con lo establecido en los Decretos 2702 del 2014 y 2117 de 2016, adoptó decisiones como se describe a continuación:

- ✓ Aprobó la capitalización, antes del 31 de diciembre de 2018, de \$150.000.000.000, de manera que se suscriban 150.000.000.000 acciones de valor nominal un peso (\$1) moneda legal colombiana por acción.
- ✓ Solicitó a la Junta Directiva de la EPS-S adoptar el reglamento de colocación de acciones, de manera que tales acciones sean ofrecidas y colocadas al accionista Bogotá Distrito Capital, teniendo en cuenta que el accionista Salud Total EPS SA manifestó que no participará en la capitalización y que renuncia en forma expresa, anticipada e irrevocable a su derecho preferencial de suscribir acciones en esta capitalización.
- ✓ Solicitó a la Gerente General de la Sociedad llevar a cabo las actuaciones que sean necesarias para formalizar estas decisiones ante el registro mercantil y, de ser el caso, obtener la pertinente autorización previa de la Superintendencia Nacional de Salud.

La Junta Directiva, en cumplimiento del literal “a” del artículo 40 de los Estatutos Sociales de la EPS-S y de lo decidido por la Asamblea General de Accionistas, en reunión del 14 de diciembre de 2018 adoptó el reglamento de colocación de acciones en la suma de \$150.000.000.000 consignado en el Acta No. 103, de manera que tales acciones fueron ofrecidas y colocadas al accionista Bogotá Distrito Capital, teniendo en cuenta que el accionista Salud Total EPS SA manifestó que no participará en la capitalización y que renuncia en forma expresa, anticipada e irrevocable a su derecho preferencial de suscribir acciones en esta capitalización.

Mediante comunicación del 18 de diciembre de 2018 con radicado 2018EE111895 y recibida en Capital Salud el 18 de diciembre de 2018, Bogotá Distrito Capital aceptó la oferta de suscripción

de 150.000.000.000 acciones por valor de \$150.000.000.000. Lo anterior genera una modificación de la composición accionaria de Capital Salud.

Teniendo en cuenta que el reglamento de colocación de acciones aprobado por la Junta Directiva confirió al Representante Legal de la Entidad facultad para llevar a cabo los trámites y autorizaciones gubernamentales requeridas para la colocación de acciones ofrecidas, incluyendo la autorización de la Superintendencia Nacional de Salud - SNS de los cambios resultantes en la composición del Capital Social de la EPS, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 2462 de 2013, Artículos 6, 7 y 21, se solicitó a la SNS mediante oficio del 18 de diciembre de 2018 y radicado NURC 1-2018-210138 autorización de la modificación en la composición del capital social de la sociedad como resultado de la manifestación del accionista Salud Total EPS SA de no participar en la capitalización y su renuncia en forma expresa, anticipada e irrevocable al derecho preferencial de suscribir acciones en la misma.

La Superintendencia Nacional de Salud aprobó el cambio de composición social de la EPS-S mediante Resolución 000106 del 11 de enero de 2019, a partir de lo cual se realizó en la Cámara de Comercio de Bogotá el registro de la suscripción y pago de las acciones ofertadas mediante el proceso de capitalización.

Una vez perfeccionada la suscripción de acciones, la composición accionaria de la EPS-S quedó como se indica a continuación:

UNA VEZ PERFECCIONADA LA CAPITALIZACION DE DICIEMBRE 2018		
ACCIONISTA	ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS	PORCENTAJE PARTICIPACION
Bogotá Distrito Capital	220.001.264.800	97.80%
Salud Total EPS S.A.	4.944.215.200	2.20%
TOTAL	224.945.480.000	100%

De los recursos mencionados previamente, el Distrito Capital ha apropiado y transferido a Capital Salud EPS-S para capitalización con corte a 31 de diciembre de 2018, incluidos los recursos iniciales, los siguientes:

Concepto	Bogotá Distrito Capital	Salud Total EPS S.A.	Total
Capital Suscrito y Pagado Inicial	12.648.000.000	12.152.000.000	24.800.000.000
Reducción del Valor Nominal Acción - Enjugamiento de Pérdidas 2016	-12.646.735.200	-12.150.784.800	-24.797.520.000
Capitalización 2016	40.000.000.000	4.943.000.000	44.943.000.000
Capitalización 2017	30.000.000.000	0	30.000.000.000
Capitalización 2018	150.000.000.000	0	150.000.000.000
Total	220.001.264.800	4.944.215.200	224.945.480.000

Por la naturaleza jurídica de la EPS se precisa que no genera dividendos y de acuerdo con la situación financiera, no se distribuyen utilidades, teniendo en cuenta la pérdida acumulada, la cual se debe enervar para avanzar en el cumplimiento de las condiciones financieras y de solvencia establecidas en el Decreto 2702 de 2014.

- **Vigencia 2019**

La Asamblea de Accionistas de Capital Salud EPS-S, mediante acta No. 40 del 12 de noviembre de 2019, aprobó capitalización por un valor \$120.000.000.000. Para la vigencia 2019 la entidad recibió de capitalización un valor de \$90.916.000.000, los cuales, los cuales al cierre de esa vigencia quedaron pendientes de aprobación por parte de la Superintendencia Nacional de Salud para su reconocimiento contable en el patrimonio.

- **Vigencia 2020**

De la capitalización aprobada mediante el acta No. 40 del 12 de noviembre de 2019 aprobada por \$ \$120.000.000.000., del cual giraron en diciembre 2019 el valor de \$90.916.000.000, y \$29.084.000.000 el 7 de abril de 2020. Para lo que la Superintendencia Nacional de Salud mediante Resolución No. 002535 del 20 de mayo de 2020 aprueba la solicitud de cambio de composición accionaria

Una vez perfeccionada la suscripción de acciones, la composición accionaria de la EPS-S quedó como se indica a continuación en el año 2020:

UNA VEZ PERFECCIONADA LA CAPITALIZACION DEL AÑO 2019 EN EL AÑO 2020		
ACCIONISTA	ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS	PORCENTAJE PARTICIPACION
Bogotá Distrito Capital	340.001.264.800	98,57%
Salud Total EPS S.A.	4.944.215.200	1,43%
TOTAL	344.945.480.000	100%

De igual manera con lo estipulado en el Artículo 9° de los Estatutos Sociales, y de lo decidido por la Asamblea General de Accionistas en sesión extraordinaria celebrada el 10 de febrero de 2020, La Junta Directiva, en cumplimiento del numeral 17 del artículo 43 de los Estatutos Sociales de la entidad, adoptó el reglamento de colocación de acciones en la suma de \$77.000.000.000 consignado en el Acta No. 115 del 19 de febrero de 2020, de manera que tales acciones fueron ofrecidas y colocadas al accionista Bogotá Distrito Capital, teniendo en cuenta que el accionista Salud Total EPS SA manifestó no participar en la capitalización y que renuncia en forma expresa, anticipada e irrevocable a su derecho preferencial de suscribir acciones en esta capitalización.

Mediante Resolución 929 del 22 de mayo de 2020 el Fondo Financiero Distrital de Salud transfieren recursos con destino al fortalecimiento financiero y capitalización de Capital Salud EPS-S SAS, Igualmente, el 19 de junio de 2020 la EPS-S recibió el valor de \$77.000.000.000 de capitalización por parte de Bogotá Distrito Capital los cuales fueron aprobados a través del acta No. 115 del 19 de febrero de 2020, capitalización que para el cierre de la vigencia 2020 quedo en proceso de aprobación por parte de la Superintendencia Nacional de Salud para afectación de las acciones y patrimonio de Capital Salud EPS-S.

- **Vigencia 2021**

la capitalización recibida el 19 de junio de 2020 la EPS-S por valor de \$77.000.000.000 por parte de Bogotá Distrito Capital fueron aprobados por medio de la resolución 1462 del 24 de febrero de 2021 la Superintendencia Nacional de Salud para ser incorporados al patrimonio.

Una vez perfeccionada la suscripción de acciones, la composición accionaria de la EPS-S quedó como se indica a continuación en el año 2021:

UNA VEZ PERFECCIONADA LA CAPITALIZACION DEL AÑO 2020 EN EL AÑO 2021		
ACCIONISTA	ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS	PORCENTAJE PARTICIPACION
Bogotá Distrito Capital	417.001.264.800	98.83%
Salud Total EPS S.A.	4.944.215.200	1.17%
TOTAL	421.945.480.000	100%

Adicionalmente el 27 de abril de 2021 se recibe capitalización por valor de noventa mil millones \$90.000.000.000 por parte de Bogotá Distrito Capital los cuales fueron aprobados por la asamblea de accionistas a través del acta No. 44 de 30 de marzo de 2021. en cumplimiento de la Resolución 573 del 16 de abril de 2021; Artículo Primero “Transferir recursos por valor de noventa mil millones de pesos m/cte. (\$90.000.000.000) M/CTE, con destino al fortalecimiento financiero de Capital Salud, identificada con NIT 900298372-9”, los cuales fueron trasferidos por el FFDS en el mes de abril de 2021. Que el origen de los recursos corresponde a lo asignado en el presupuesto del Fondo Financiero Distrital de Salud, aprobado por el CONCEJO DE BOGOTÁ mediante Acuerdo 788 del 22 de diciembre de 2020, en el concepto de Ingreso Transferencias Administración Central – Aporte Ordinario, que financia el proyecto de Inversión 7904 “Implementación y Fortalecimiento de la Red Distrital de Servicios de Salud” La cual fue autorizado por la Superintendencia Nacional de Salud el 30 de diciembre de 2021 bajo resolución 2021310000018066-6

Una vez perfeccionada la suscripción de acciones, la composición accionaria de la EPS-S a diciembre 31 de 2021 quedó como se indica a continuación:

UNA VEZ PERFECCIONADA LA CAPITALIZACIÓN DEL AÑO 2021 EN EL AÑO 2021		
ACCIONISTA	ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS	PORCENTAJE PARTICIPACIÓN
Bogotá Distrito Capital	507.001.264.800	99.03%
Salud Total EPS S.A.	4.944.215.200	0.97%
TOTAL	511.945.480.000	100%

- **Vigencia 2022**

Para el día 24 de agosto del 2022 según Resolución 1672 se recibe recursos para capitalización por valor de sesenta mil millones de pesos (\$60.000.000.000) por parte de Fondo Financiero Distrital Salud -FFDS con el objeto de fortalecer y garantizar el desarrollo de estrategias que

permitan la articulación, complementariedad y sostenibilidad (financiera y técnica) de Capital Salud EPS-S, en el marco de modelo de salud, recursos que son incorporados a los Estados Financieros de la EPS como un anticipo de capitalización y que solo serán incorporados al patrimonio cuando la Superintendencia Nacional de Salud autorice la recomposición accionaria.

- **Viabilidad financiera**

Marco histórico

En el marco de lo establecido en el Decreto 2702 de 2014 y las Resoluciones 4175 de 2014 y 412 de 2015, Decreto 780 de 2016 expedidas por la Superintendencia Nacional de Salud, en donde se establecen las condiciones financieras y de solvencia de las EPS, Capital Salud EPS-S SAS y teniendo en cuenta los resultados financieros de 2015, que presentaron pérdidas por valor de \$367.860 millones en la vigencia y pérdidas acumuladas durante los años 2010 a 2014 por un valor de \$211.720 millones. Siendo esto la partida para lo establecido en la Medida de Vigilancia Especial ordenada por la Superintendencia Nacional de Salud mediante Resolución 1976 del 22 de octubre de 2015, y que se adelantaron mediante proceso de ajuste en la operación a partir de la identificación de los factores críticos, las alternativas de operación y de recuperación de la sostenibilidad financiera, así como el cumplimiento del Artículo 9° del Decreto 2702 de 2014, relacionado con la capitalización y/o aumento del patrimonio y/o reservas de la entidad

Que al cierre de 2015 y tras el resultado de la vigencia, el acumulado de pérdidas de vigencias anteriores, se obtuvieron los siguientes resultados de Capital Mínimo y Capital Adecuado, se implementa el defecto según lo establecido en el Decreto 2702 de 2014.

Cifras expresadas en millones de pesos

AÑO	2015
Total Ingresos	837.127
Total Costos Y Gastos	1.204.987
Resultado Del Ejercicio	-367.860
Resultado Capital Mínimo Capital Salud	-564.856
Defecto Capital Mínimo para acreditar 2015	-234.776
Desviación Meta Capital Mínimo Decreto 2702 de 2014	330.080
Resultado Patrimonio Adecuado Capital Salud	-637.388
Defecto Patrimonio Adecuado a acreditar 2015	-297.277
Desviación Meta Patrimonio, Adecuado Decreto 2702 de 2014	340.112

Fuente: Coordinación Financiera

Trazabilidad Capitalizaciones

Para avanzar en el proceso de capitalización y fortalecimiento, la Asamblea General de Accionistas de Capital Salud EPS-S SAS en el marco de las funciones establecidas en los Estatutos Sociales, en reunión del 22 de diciembre de 2016, adoptó decisiones tendientes a la recuperación patrimonial de la entidad, autorizando la capitalización por \$44.943 millones, correspondiente a \$40.000 millones por parte del Distrito Capital y \$4.943 millones por parte del accionista Salud Total EPS-S. El cambio de composición accionaria fue presentado para aprobación de la Superintendencia

Nacional de Salud, el cual fue avalado mediante Resolución No 000535 del 30 de marzo de 2017, quedando la composición accionaria así:

ACCIONISTA	ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS	% DE PARTICIPACIÓN
Bogotá Distrito Capital	40.001.264.800	88.99%
Salud Total EPS S.A.	4.944.215.200	11.00%
Total	44.945.480.000	100.00%

Fuente: Coordinación Financiera

Para el cierre de 2017, adicional a la capitalización la EPS arrojó en el resultado final del periodo utilidades por \$24.853 millones lo cual sumado a la inyección de recursos de los accionistas mejoró el resultado financiero de la EPS. Las propuestas de viabilidad financiera presentadas a la SNS fueron rechazadas por el ente de control por no cumplir con el plazo máximo de 7 años establecido en el Decreto 2702 de 2014. Para el año 2017 se debía acreditar el cumplimiento del 30% de cubrimiento del defecto del patrimonio adecuado, para lo cual el resultado fue el siguiente:

*Cifras en millones de pesos.

AÑO	2017
Total Ingresos	1.137.761
Total Costos Y Gastos	1.112.909
Resultado Del Ejercicio	24.853
Resultado Capital Mínimo Capital Salud	-510.328
Defecto Capital Mínimo a acreditar 2015	-182.603
Desviación Meta Capital Mínimo Decreto 2702 de 2014	327.724
Resultado Patrimonio Adecuado Capital Salud	-608.309
Defecto Patrimonio Adecuado a acreditar 2015	-231.215
Desviación Meta Patrim. Adecuado Decreto 2702 de 2014	377.094

Fuente: Coordinación Financiera

Capital Salud EPS, basado en el decreto 2702 de 2014 emprende un plan de mejoramiento y de cálculo en la medición de los indicadores de viabilidad financiera y de estos resultados evidenciados la Super Intendencia Nacional de Salud da negación y Capital Salud realiza recursos de reposición.

Asu vez capital salud periodo a periodo ha venido realizando la medición de cada indicador (Capital Mínimo, Patrimonio Adecuado e Inversión de Reserva técnica) esto con una tendencia positiva, esto de la mano de solicitudes de capitalización con la aprobación de la asamblea de accionistas, de la secretaria Salud y las Superintendencia Nacional Salud

Para el cálculo de Inversión de Reserva Técnica se puede establecer que en julio de 2022 se obtuvo un 87.2% de capacidad para suplir la reserva técnica, esto a razón que se disminuyó las CXP del periodo anterior por valor de \$60 mil millones de pesos del periodo en curso, dando como resultado esta disminución en la capacidad de suplir la reserva técnica, claro está que tomando la metodología del decreto 780 de 2016 y que a su vez unifico el decreto 2702 de 2014, el cual determina la capacidad de caja del periodo actual menos la reserva del periodo anterior y que tienen un valores en bancos \$ 357,306 millones del periodo actual menos una reserva del periodo anterior por valor

Página 18 de 89

de \$ 409,866 millones la cual refleja un 87.2% de capacidad para suplir la Reserva Técnica a julio de 2022.

CALCULO INVERSION DECRETO 2702 - RESPALDO DE LAS RESERVAS TECNICAS JULIO 2022				
DATOS		CONTRIBUTIVO REG. SUBSIDIADO		
SALDO CUENTA BANCARIAS				
GNB SUDAMERIS 90870052170	REG SUBSIDIADO	301,168,478,876.00		301,168,478,876.00
GNB SUDAMERIS 97869805	REG SUBSIDIADO			
BANCOLOMBIA	REG CONTRIBUTIVO	56,137,537,708.00	56,137,537,708.00	0
INVERSIONES		<u>357,306,016,584.00</u>	<u>56,137,537,708.00</u>	<u>301,168,478,876.00</u>
RESERVAS DEL PERIODO ANTERIOR				
2481	OBLIGACIONES CONOCIDAS	203,589,763,868.00		203,589,763,868.00
2732-237290	RESERVAS TECNICAS NO LIQUIDADAS	159,194,406,505.00		159,194,406,505.00
273290	OTRAS RESERVAS TECNICAS	47,081,427,072.00		47,081,427,072.00
TOTAL RESERVAS TECNICAS	jul-22	<u>409,865,597,445.00</u>	<u>-</u>	<u>409,865,597,445.00</u>
				108,697,118,569.00
% A CUMPLIR PARA EL PERIODO DE CALCULO	100%	<u>409,865,597,445.00</u>	<u>-</u>	<u>409,865,597,445.00</u>
% DE INVERSION EN RESERVAS TECNICAS			0	87.2%
INDICADOR FENIX: se adiciono dato de banco(BANCOLOMBIA), cuenta contributiva para respaldo de la reserva, dato que no se esta reportando en en FT06 el cual refleja valor de \$ 56.137.537.708 a julio de 202				

En consecuencia, Capital Salud EPS-S presenta en oficio de 14 de julio de 2022 a SNS Rad (20229300401562232), esta necesidad de capitalización que se destinarán prioritariamente así: \$40.000 millones de pesos para el pago con la Red Prestadora de Servicios de Salud. Adicionalmente se destinaran \$20.000 millones de pesos en un periodo de 3 años, para el fortalecimiento institucional de Capital Salud EPS-S dirigido a la adquisición, implementación y puesta en marcha del Sistema Operativo de Información y del Sistema ERP Financiero, el mejoramiento de las condiciones actuales en atención a nuestros usuarios, inicio del proceso de certificación en normas de calidad para aseguradores en salud, y mejoramiento de la defensa jurídica y las decisiones desfavorables en contra de la EPS, entre otros,

A continuación, se presenta la trazabilidad de la composición accionaria de la EPS, a raíz de las Capitalizaciones recibidas

Que en sesión ordinaria No 44, la Asamblea General de Accionistas del 30 de marzo de 2021, aprobó colocación de acciones en reserva, sin sujeción al derecho de preferencia en la suscripción previsto en los estatutos sociales, hasta el monto agregado de \$90.000 millones de manera que el accionista Bogotá Distrito Capital suscriba 90.000 millones de acciones de valor nominal de UN PESO (\$1) por acción, que según lo establecido en el Decreto 256 de 2021, Capital Salud EPS-S alcanzará una capitalización acumulada entre los años 2017 a 2021 de \$511.943 millones, por lo cual, la EPS ante la Superintendencia Nacional de Salud solicitud de cambio de composición accionaria en relación a los \$90.000 millones.

VIGENCIA	ACCIONISTA	NO. DE ACCIONES	VALOR \$	PARTICIPACIÓN %
2011	Bogotá Distrito Capital	1.264.800	1.264.800	51
	Salud Total EPS S.A.	1.215.200	1.215.200	49
	TOTAL	2.480.000	2.480.000	100
2016 (autorizado Supersalud 2017)	Bogotá Distrito Capital	40.001.264.800	40.001.264.800	88.9
	Salud Total EPS S.A.	4.944.215.200	4.944.215.200	11.1
	TOTAL	44.945.480.000	44.945.480.000	100
2017 (autorizado Supersalud 2018)	Bogotá Distrito Capital	70.001.264.800	70.001.264.800	93.4
	Salud Total EPS S.A.	4.944.215.200	4.944.215.200	6.6
	TOTAL	74.945.480.000	74.945.480.000	100
	Bogotá Distrito Capital	220.001.264.800	220.001.264.800	97.8

VIGENCIA	ACCIONISTA	NO. DE ACCIONES	VALOR \$	PARTICIPACIÓN %
2018 (autorizado Supersalud 2019)	Salud Total EPS S.A.	4.944.215.200	4.944.215.200	2,2
	TOTAL	224.945.480.000	224.945.480.000	100
2019 (autorizado Supersalud 2020)	Bogotá Distrito Capital	340.001.264.800	340.001.264.800	98,6
	Salud Total EPS S.A.	4.944.215.200	4.944.215.200	1,4
	TOTAL	344.945.480.000	344.945.480.000	100
2020 (autorizado Supersalud 2021)	Bogotá Distrito Capital	417.001.264.800	417.001.264.800	98,83
	Salud Total EPS S.A.	4.944.215.200	4.944.215.200	1,17
	TOTAL	421.945.480.000	421.945.480.000	100
2021 (Asamblea General 30 de marzo 2021)	Bogotá Distrito Capital	507.001.264.800	507.001.264.800	99,03
	Salud Total EPS S.A.	4.944.215.200	4.944.215.200	0,97
	TOTAL	511.945.480.000	511.945.480.000	100

Fuente: Dirección Jurídica

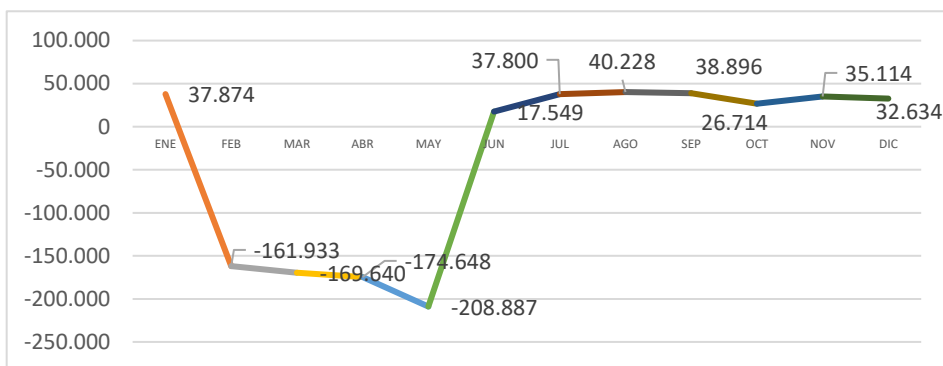
Que en sesión ordinaria No 48, la Asamblea General de Accionistas del 02 de agosto de 2022, aprobó colocación de acciones en reserva, sin sujeción al derecho de preferencia en la suscripción previsto en los estatutos sociales, hasta el monto agregado de \$60.000 millones de manera que el accionista Bogotá Distrito Capital suscriba 60.000 millones de acciones de valor nominal de UN PESO (\$1) por acción, que según lo establecido en la certificación expedida por el contralor con funciones de revisoría Fiscal SAC CONSULTING. Capital Salud EPS-S alcanzará una capitalización acumulada de \$ 571.945.480.000, por lo cual, la EPS ante la Superintendencia Nacional de Salud solicitud de cambio de composición accionaria en relación con los \$60.000 millones la cual se encuentra en aprobación.

Seguimiento y cálculo de indicadores a Dic 2022

De acuerdo con lo establecido en el capítulo 2 - Condiciones de habilitación financiera de las EPS, del Decreto Único Reglamentario 780 de 2016, las Entidades de Promotoras de Salud (EPS) deberán cumplir con requisitos de Capital Mínimo, Patrimonio Adecuado, e Inversión de las Reservas Técnicas y a su vez aplicando la nuevas metodologías dadas por la SDN y el Ministerio de Salud en los decretos 1492 de 2022, circular 002 de 2021, circular 052-5 de 2022 de la SNS, decreto 995 de 2022 Capital salud mu acuciosamente realzo a diciembre de 2022 el cálculo de los indicadores de viabilidad financiera y con la aplicación de la capitalización por valor de \$ 60.000 mil millones de pesos y los registro de los formatos FT, realizados por el área de contabilidad, se obtuvieron los siguientes resultados

Capital Mínimo

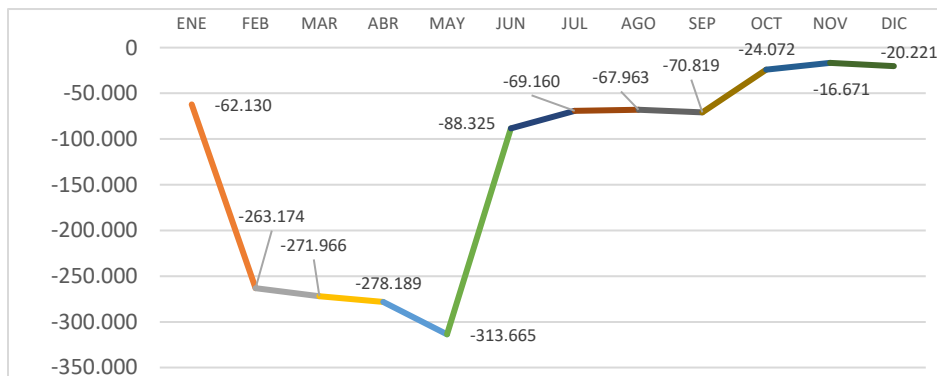
Para el cálculo de este indicador se valida la siniestralidad y se controla con los ingresos efectivos, los costos de la atención desde las autorizaciones de servicios y la oportunidad en la atención, se realiza el cálculo para la identificación optima del gasto y las prestaciones económicas desde la contratación y tarifas acordes al costo mínimo validando resultado del indicador de capital mínimo que para diciembre del 2022 fue de \$ 32.634 millones de pesos, se realiza verificación y ajuste de normatividad para el cálculo de los indicadores, cumpliendo con la meta.



Fuente: Calculo Capital Mínimo - Coordinación Financiera.

Patrimonio Adecuado

basados en el propósito principal de las reservas técnicas es mantener una provisión para garantizar el pago de la prestación de servicios de salud en cuanto a servicios ya conocidos por la entidad y los ocurridos, y no conocidos, que hagan parte del POS y las incapacidades por enfermedad general, y así descontando el valor de capitalización aprobado y de acuerdo con el resultado a Dic 2022, se requieren \$-20.221 millones adicionales, para dar cumplimiento al indicador de Patrimonio Adecuado, se realiza verificación y ajuste de normatividad para el cálculo de los indicadores. No cumpliendo con la meta.



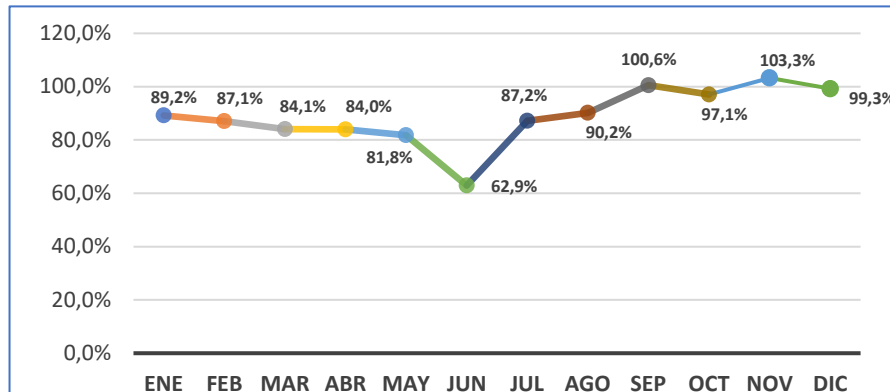
Fuente: Calculo Patrimonio Adecuado - Coordinación Financiera.

Inversión Reserva Técnica

El propósito principal de las reservas técnicas es mantener una provisión para garantizar el pago de la prestación de servicios de salud en cuanto a los servicios ya conocidos por la entidad y a los ocurridos, pero no conocidos, que hagan parte del plan obligatorio de salud y las incapacidades por enfermedad general, el cálculo de inversión de reserva técnica se evidencia en un resultado de un 99.3.% de capacidad monetaria para poder suplir la reserva técnica.

Para el cumplimiento del indicador del régimen de inversiones Capital salud ha realizado gestión de cartera en circularización, conciliación y pagos para obtener la paz y salvo de la cartera, a su vez el área de operaciones a optimizado la utilización de autorizaciones, capital salud implementara

nuevo modelo ERP, el cual optimizara el registro de la facturación y la consolidación de los servicios contratados. No cumpliendo con la meta



Fuente: Calculo Inversión Reserva técnica - Coordinación Financiera.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Capital Salud EPS-S S.A.S lleva sus registros contables y prepara sus estados financieros en forma comparativa en cumplimiento de los Principios Generalmente Aceptados en Colombia descritos en las Resoluciones 354 y 355 de 2007, la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013, en el Marco Normativo de la Resolución 139 de 2014, Resolución 414 de 2014 y Resolución 706 de 2016 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, normas complementarias: Decreto 2702 de 2014 del Ministerio de Salud y Protección Social, Resoluciones 4175 de 2014 y 412 de 2015 expedidas por la Superintendencia Nacional de Salud, así como la Circular Externa 047 de 2007 (circular única), Circular 016 de 2016 y Circular Externa 002 del 29 de enero de 2020 expedidas por la Superintendencia Nacional de Salud.

De acuerdo con la comunicación NURC 2-2013-019820 de la Superintendencia Nacional de Salud como respuesta al derecho de petición, donde la EPS-S solicita informar sobre el Plan Único de Cuentas que debe aplicar, Capital Salud EPS-S SAS se acogió a las normas que establecen la obligatoriedad de reporte de información financiera con base en el Régimen de Contabilidad Pública – Plan General de Contabilidad, en razón a la participación mayoritaria de capital público. Capital Salud EPS-S S.A.S, se acogió al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, marco que hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Los estados financieros que son considerados de propósito general se deben presentar a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación y sirven de base para la distribución de utilidades o enjugar pérdidas de ejercicios anteriores.

La EPS-S presenta los estados financieros comparativos, los cuales están conformados por:

- 1) Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, comparado con el del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.
- 2) Estado de Resultados Integral del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, comparado con el del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.
- 3) Estado de Cambios en el Patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, comparado con el del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.
- 4) Estado de Flujo de Efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, comparado con el del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.
- 5) Revelaciones a los Estados Financieros en forma comparativa.

2.2.Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el peso colombiano (COP).

2.3.Tratamiento de la moneda extranjera

Para la vigencia 2022 Capital salud EPS no ejecuta operaciones en moneda extranjera

2.4.Hechos ocurridos después del periodo contable

Para la prestación de los Estados Financieros de la vigencia 2022 no se conocieron hechos económicos materiales ocurridos después del cierre que requieran ajustes o revelaciones específicas dentro de las notas a los EE FF.PS-S.

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

3.1.Juicios

para la vigencia 2022 no se reciben juicios por parte de la administración respecto de la aplicación de las políticas contables con un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

3.2.Estimaciones y supuestos

- Para la vigencia 2022 la estimación de deterioro se realiza aplicando la política aprobada con la siguiente metodología:

De la cartera mayor a 360 días se realiza el cálculo del porcentaje de recuperabilidad que se espera obtener. De acuerdo con este cálculo se debe computar el valor presente tomando como referencia de tasa de descuento la tasa TES y la diferencia obtenida se reconocerá como Deterioro.

$$vpN (\$ \text{Recuperable}) = vF (1 + i)^n$$

Valor Futuro: Corresponde al saldo actual en las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas incobrables mayores a 360 días.

Interés o tasa de Descuento: TES al 31 diciembre de cada año.

N (Número de periodos): Referencia periodos de recuperación

$$\text{Deterioro} = \text{Cartera} > 360 \text{ días} - \text{Valor Presente Neto Recuperable}$$

La entidad realizará provisión mensual de las cuentas por cobrar mayores a 360 días y el cálculo del deterioro se realizará al cierre de cada vigencia fiscal afectando las cuentas contables de los estados financieros.

Para el cierre de la vigencia 2022 el deterioro se sitúa en un 47.34% sobre el total de la cartera porcentaje cercano al sugerido por la Superintendencia Nacional de Salud para las entidades promotoras de salud EPS.

- Para la vigencia 2022 la estimación de mayor impacto de la EPS frente al 2021 tiene que ver con el reconocimiento del pasivo contingente de demandas; para el cierre de la vigencia 2022 se constituyeron provisiones por valor de \$ 11.763.222.900 millones correspondientes a los procesos con calificación probable, se registran en cuentas de orden \$6.491.300.878 con calificación posible y se revelan \$78.287.322.340 con calificación remota.

3.3. Correcciones contables

Para la vigencia 2022 no existen hechos económicos conocidos que den lugar a ajuste corrección contable.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Capital Salud EPS-S no presenta riesgos asociados a los instrumentos financieros ya que para la vigencia 2022 solo cuenta con un instrumento financiero de baja complejidad que corresponde a un certificado de Depósito a Término Fijo (CDT) por cuantía de \$156.000.000.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Capital Salud EPS-S preparó sus estados financieros en cumplimiento del marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de empresas que no cotizan en el mercado

de valores, y que no captan ni administran ahorro del público emitido por la Contaduría General de la Nación, es así, como Capital Salud EPS-S partiendo de las políticas contables definidas y aprobadas, presenta información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel utilizando para la vigencia 2022 las siguientes políticas:

➤ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:**

En Capital Salud EPS-S S.A.S, Este rubro está compuesto por, caja menor, bancos, equivalentes al efectivo, moneda extranjera y cualquier depósito a la vista.

Para Capital Salud EPS-S S.A.S el saldo de caja y bancos, según la información contable coincide con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir solamente debe registrar efectivo disponible que se mantiene para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

Medición Inicial

- El efectivo se medirá al costo de la transacción; es decir se reconocerá el valor del efectivo que verdaderamente sea abonado a las cuentas de CAPITAL SALUD EPS-S SAS.
- Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. La EPS reconocerá en cuentas separadas el efectivo disponible y el efectivo de uso restringido.
- Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.

Medición Posterior

- La medición posterior de los equivalentes al efectivo se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.
- Consignaciones sin identificar: Se reconocerán como un pasivo (recaudos por clasificar) contra el mayor valor del disponible correspondiente, mientras la Empresa identifica el tercero que realizó el abono.
- Cheques pendientes por consignar: se reconocerán en cuentas de equivalentes de efectivo contra el abono en cuenta del deudor.

➤ **Inversiones e Instrumentos Derivados:**

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, a la EPS-S le es aplicable la Parte 2. Normas - Capítulo 1. Activos – Numeral 1. Inversiones de Administración de Liquidez, en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelación de Inversiones.

Las inversiones adquiridas por la EPS-S, se esperan mantener hasta el vencimiento y sus rendimientos provienen de los flujos contractuales

➤ **Cuentas por cobrar:**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, a la EPS-S le es aplicable la Parte 2. Normas - Capítulo 1. Activos – Numeral 2. Cuentas por Cobrar, en lo relacionado con el reconocimiento, clasificación, medición inicial y posterior, baja, deterioro y revelación de Cuentas por Cobrar. La EPS-S, clasifica sus cuentas por cobrar en la categoría del costo; midiéndolas inicialmente por el valor de la transacción; son objeto de cálculo de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de pago por parte del deudor, se aplica a las cuentas por cobrar mayores a 360 días, utilizando la tasa de los TES publicada por el Banco de la República, previa evaluación del comportamiento de pago de cada deudor. Información necesaria para calcular el valor presente y determinar el deterioro de las cuentas por cobrar.

La EPS-S ajusta el deterioro en una cuenta por cobrar cuando esta se actualice por efecto del recaudo o baja y por efecto de la dinámica del registro de nuevas cuentas por cobrar actualizando el cálculo del deterioro.

➤ **Propiedades, planta y equipo:**

Son registrados al valor de costo de compra y se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas según las normas contables de general aceptación en Colombia. Las tasas anuales de depreciación aplicadas son: Edificios 50 años; Muebles y Enseres 10 años, Equipo de oficina y Equipo de cómputo 5 años.

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, a la EPS-S le es aplicable la Parte 2. Normas - Capítulo 1. Activos – Numeral 10. Propiedad, Planta y Equipo, en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelación de Activos Fijos.

Bases de medición

De acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014, CAPITAL SALUD EPS-S SAS medirá sus propiedades, planta y equipo al costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- a) El precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
- b) Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- c) Los costos de preparación del lugar para su ubicación física.
- d) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior

- e) Los costos de instalación y montaje
- f) Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo)
- g) Los honorarios profesionales

Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa

De acuerdo con la política contable establecida por la EPS-S, se revisará en el periodo el valor residual, la vida útil, y el método de depreciación determinando posibles cambios que se registraran contablemente teniendo en cuenta el cambio en las estimaciones contables y corrección de errores.

➤ **Activos Intangibles:**

Medirá los activos intangibles que ha adquirido de forma separada al precio de adquisición o costo de la transacción (incluye aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales) y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la EPS tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se esperan venderlos en el curso de las actividades de la empresa y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Capital Salud EPS-S medirá los activos intangibles después de su reconocimiento inicial al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor.

➤ **Otros derechos y garantías:**

- **Avances y anticipos entregados**

Corresponde a los valores entregados por la EPS-S en forma anticipada a los proveedores de servicios de salud girados mediante Giro Directo pagado por el Ministerio de Salud y Protección Social - MSPS, Giro de Tesorería realizado para garantizar la prestación de servicios de salud originada en Tutelas y No Red, así como lo correspondiente a viáticos y gastos de viaje pendientes de legalización, a los cuales se les da tratamiento de activo no financiero mas sin embargo cuando existe evidencia razonable de que no se recibirán los servicios o bienes se reclasificara a la cuenta por cobrar y se aplicara estimación de deterioro.

- **Derechos de Compensaciones por Impuestos**

Representa el valor de los recursos a favor de Capital Salud EPS-S SAS por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor de liquidaciones de declaraciones

tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados como devoluciones o compensaciones en liquidaciones futuras.

- **Bienes y Servicios pagados por anticipado**

Comprende el conjunto de cuentas representadas en gastos pagados por anticipado incurridos en el desarrollo de las actividades normales de la EPS-S, se llevan a resultados con base en la amortización estimada de los mismos, calculada por el tiempo de beneficio generado. Se registran los costos de adquisición de licencias de software y programas de computador, remodelaciones, propaganda y publicidad, mejora a propiedades ajenas, útiles y papelería, los cuales se amortizan de acuerdo con su vida útil estimada en períodos que van de 2 a 36 meses.

- **Impuesto de industria y comercio**

El Artículo 48 de la Constitución Política de Colombia no permite destinar los recursos de los integrantes del Sistema General de Seguridad Social para fines distintos a la prestación de servicios de salud; en consecuencia, Capital Salud EPS-S, no liquida el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros sobre los ingresos originados en la gestión del sistema de salud en razón a que se consideran no sujetos a dicho impuesto sólo se liquida este impuesto sobre los ingresos extraordinarios que se causen en el período y que cumplen con las condiciones sujetas al mismo.

- **Impuesto sobre la renta**

Capital Salud EPS-S, en calidad de gran contribuyente mediante resolución No. 001220 de 27 de diciembre 2022, calcula su impuesto de renta y complementarios con tarifa plena del 35% para la vigencia 2022 y 2023.

- **Impuesto al valor agregado – IVA**

Capital Salud EPS-S, no es responsable del impuesto al valor agregado, en razón a que sus ingresos son de la parafiscalidad provenientes de la UPC y en tal sentido estos no pueden ser sujetos a ningún gravamen, ya que los servicios que presta la EPS son excluidos según artículo 476 del estatuto tributario en el parágrafo 1 así: *“Se exceptúan del impuesto los siguientes servicios: Los servicios médicos, odontológicos, hospitalarios, clínicos y de laboratorio, para la salud humana”*

➤ **Cuentas por pagar:**

Las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo del aseguramiento en salud con la red prestadora de servicios, así como con proveedores administrativos.

Capital Salud EPS-S S.A.S clasifica las cuentas por pagar en proveedores administrativos y red prestadora de servicios de salud. El pasivo corresponde a las obligaciones con proveedores de

gastos administrativos, seguridad social, acreedores oficiales, suministros y servicios de salud con IPS de la red prestadora con y sin contrato, pendientes de pago, después del giro directo realizado a través del Ministerio de Salud y Protección Social y giro de Tesorería.

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, a la EPS-S le es aplicable la Parte 2. Normas - Capítulo 2. Pasivos – Numeral 3. Cuentas por Pagar, en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelación de cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar de la EP-S están clasificadas al costo, por lo que se miden por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantienen por el valor de la transacción.

➤ **Beneficios a empleados y plan de activos**

Comprende el valor de los pasivos correspondientes a las obligaciones que la EPS-S tiene por concepto de prestaciones legales con sus empleados, originados de acuerdo con la normatividad laboral vigente. De acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, a la EPS-S le es aplicable la Parte 2. Normas - Capítulo 2. Pasivos – Numeral 5. Beneficios a los empleados, en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelación de los Beneficios.

➤ **Provisiones:**

La provisión del costo médico es registrada de acuerdo con el cálculo de la reserva de siniestros pendientes, señalada en el Decreto 2702 de 2014 y 780 de 2016 y sus modificaciones, normatividad aplicable a entidades autorizadas para operar el aseguramiento en salud. La reserva está constituida por: I) obligaciones pendientes y conocidas, II) obligaciones pendientes y no conocidas y III) incapacidades. Se registran otras reservas técnicas correspondientes a la administración de SGSSS originadas en la prestación de servicios de salud en cumplimiento de cualquiera de las modalidades establecidas para tal fin, evento, capitación, pago global prospectivo, presupuesto global prospectivo.

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, a la EPS-S le es aplicable la Parte 2. Normas - Capítulo 2. Pasivos – Numeral 6. Provisiones, en lo relacionado con el reconocimiento, medición, bajas y revelación de las provisiones.

Los procesos judiciales y las investigaciones administrativas en contra se registran en cuentas de orden y se provisionan según se clasifiquen como probables; adicionalmente, las contingencias eventuales y remotas se revelan en los estados financieros, de acuerdo con las siguientes políticas:

Contingencias Probables – Son aquellos procesos jurídicos respecto de los cuales la información disponible considerada en su conjunto, indica que es posible que ocurran los eventos futuros.

Las demandas en contra clasificadas como probables de primera instancia, segunda instancia, única instancia y casación, se provisionan al 100% teniendo en cuenta el informe técnico de políticas jurídicas para el reporte de contingencias elaborado con base en las disposiciones establecidas en la resolución 0412 de marzo de 2015. Las demandas con calificación de probables se registran en cuentas de orden y se revelan en nota a los estados financieros.

Contingencias posibles– Son aquellos procesos jurídicos respecto de los cuales la información disponible considerada en su conjunto no permite predecir si los eventos futuros ocurrirán o dejarán de ocurrir.

Los procesos judiciales y las investigaciones administrativas clasificadas por los asesores legales como eventuales se registran en cuentas de orden y dependiendo de su materialidad se revelan en nota a los estados financieros y solo se provisionan en la medida en que se conviertan en contingencias probables de acuerdo con el avance de los procesos y el concepto de los expertos.

Contingencias Remotas – Son aquellos procesos jurídicos respecto de los cuales la información disponible, considerada en su conjunto, indica que es poco posible que ocurran los eventos futuros. y se revelan en las notas a los estados financieros.

➤ **Ingresos:**

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción.

Los ingresos por Unidad de Pago por Capitación – UPC del Régimen Subsidiado se causan con base en la cantidad de afiliados en Bogotá y en el Departamento del Meta, los cuales se liquidan mensualmente de acuerdo con el valor de la UPC fijado por el Ministerio de Salud y Protección Social y el Régimen Contributivo con las UPC recibidas de acuerdo con el resultado de los procesos de compensación.

El ingreso por presupuestos máximos corresponde a las erogaciones que trata el artículo 240 de la Ley 1955 de 2019 asignadas por el Ministerio de Salud y administradas por la ADRES, a partir del 1 de marzo de 2020, con los que la EPS deben realizar la gestión y garantizar la prestación de los servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC a sus afiliados tanto del régimen contributivo como del subsidiado.

Recobros por sentencias judiciales y MIPRES: Registra el valor de los ingresos por la prestación de servicios de salud no cubiertos por el Plan Obligatorio de Salud, establecido por el Sistema General de Seguridad Social en Salud, que fueron ordenados mediante sentencias de acciones de tutela o por MIPRES y prestados por la EPS-S, los cuales puede recobrar al Administrador Fiduciario o a la Entidad Territorial según corresponda y que no hacen parte de los recursos de presupuestos máximos.

Adicionalmente de acuerdo con el principio de contabilidad de "Asociación", se deben asociar a los ingresos devengados en cada periodo, los costos y gastos incurridos para producir tales ingresos, registrando unos y otros simultáneamente en las cuentas de resultados.

Así mismo, se reconocen los ingresos generados a partir de las siguientes recuperaciones:

Concepto	Registra
Recuperación Deterioro de Cartera	Originada en el recaudo y/o castigo de cartera clasificada como objeto de deterioro o en el cambio de la política, que implica variación en la metodología y aplicación para la medición del deterioro de cartera.
Recuperación – Liberación Reservas Técnicas	Se genera a partir de la liberación de reservas técnicas como resultado de la actualización mensual del cálculo de acuerdo con la aplicación de la metodología.

➤ **Gastos:**

Asistencial: Corresponde al gasto médico en que incurrió la EPS-S para la atención de los afiliados y/o cuya facturación fue radicada y tramitada en dicha vigencia, y el registro de las reservas técnicas en cumplimiento del Decreto 2702 de 2014 y las Resoluciones 4175 de 2014 y 412 de 2015 y Decreto único reglamentario del sector salud y protección social 780 de 2016 y sus modificaciones.

Administrativo: Corresponde a los gastos administrativos en que incurrió la EPS-S para su normal funcionamiento entre los cuales se incluyen: gastos de personal, gastos generales, gastos tributarios, gastos financieros, entre otros

➤ **Revelaciones sobre el Estado de Flujo de efectivo:**

El estado de flujo de efectivo se presenta aplicando el método indirecto, el cual informa de manera precisa el recaudo y desembolso de efectivo durante el periodo, permitiendo: I) examinar la capacidad de generar flujos futuros de efectivo, II) evaluar el cumplimiento de las obligaciones, III) determinar la necesidad de financiamiento interno y externo, IV) analizar los cambios presentados en el efectivo y V) establecer las diferencias entre la utilidad neta, el recaudo y desembolso, en cuanto a las actividades de operación, inversión y financiación. A su vez, incluye la conciliación de la ganancia neta del período y el efectivo neto provisto por las actividades de operación.

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

A continuación, se informan las notas que no aplican a la entidad:

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de Capital Salud EPS-S, el saldo del efectivo y equivalentes de efectivo con corte a 31 diciembre incluye:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	317.203.101.314	400.178.772.347	-82.975.671.033
Caja	0	1.500.000	-1.500.000
Depósitos en instituciones financieras	315.870.655.694	396.846.621.647	-80.975.965.953
Efectivo de uso restringido	1.332.445.620	3.330.650.700	-1.998.205.080

La caja menor corresponde al rubro para gastos menores como transporte y certificaciones para trámites legales en los que incurre la entidad entre otros, de acuerdo con la política establecida para su uso y los saldos restantes se concentran en los depósitos en instituciones financieras así:

Entidad Financiera	Nombre	sin uso restringido	con uso restringido	Saldo en extracto
Sudameris	2170 maestra de pagos RS	254.298.516.032	0	254.298.516.032
Bancolombia	4899 maestra pagos RC	61.561.570.622	1.086.793.017	62.648.363.639
Sudameris	805-1 administrativa	8.640.133	244.445.151	253.085.284
Bancolombia	6335 maestra recaudo RC	1.886.723	0	1.886.723
Sudameris	0470 Caja Menor	42.184	0	42.184
Davivienda	8738 fondo meta	0	8	8
Davivienda	3960 nomina	0	1.207.443	1.207.443
Sudameris	0890 maestra vacunas	0	0	0
Bancolombia	9464 adm movilidad RS	0	1	1
Total		315.870.655.694	1.332.445.620	317.203.101.314

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIER	315.870.655.694	396.846.621.647	-80.975.965.953
Cuenta corriente	61.570.210.755	45.041.341.635	16.528.869.120
Cuenta de ahorro	254.300.444.939	351.805.280.012	-97.504.835.073

Capital Salud EPS-S tiene a diciembre 2022 nueve cuentas bancarias activas; dos corrientes y 7 de ahorros que estas están destinadas para los pagos a proveedores del régimen contributivo, pago de prestaciones económicas y pagos por conceptos administrativos.

Cuentas corrientes

Nombre cuenta	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Banco GNB Sudameris 805-1 ADM RS	8.640.133	2.852.951	5.787.182
Bancolombia 4899 Maestra pagos RC	61.561.570.622	45.038.488.684	16.523.081.938
Total	61.570.210.755	45.041.341.635	16.528.869.120

Cuentas de ahorro

Estas cuentas están destinadas al pago de proveedores de salud del régimen subsidiado, presupuestos máximos, canastas y laboratorios Covid_19, etc., pagos de la nómina de los empleados, proveedores administrativos y la administración del recaudo de cotizaciones y procesos de compensación, La cuenta bancaria de Bancolombia 68328206815 fue cerrada en junio del año 2022 por instrucción de la ADRES

Nombre cuenta	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GNB Sudameris 2170 Maestra de pagos RS	254.298.516.032	350.550.941.060	- 96.252.425.028
Davivienda 8738 Fondo Meta RS	-	-	-
GnbSudameris 0470 Caja Menor	42.184	-	42.184
GnbSudameris 0890 maestra vacunas	-	-	-
Davivienda 3960 Nómina RS	-	-	-
Bancolombia 6815 Maestra Recaudo RC	-	1.252.534.235	-1.252.534.235
Bancolombia 6335 Maestra Recaudo RC	1.886.723	1.804.717	82.006
Total	61.570.210.755	45.041.341.635	16.528.869.120

Donde la variación más significativa se denota en la cuenta maestra de pagos del régimen subsidiado la cual se utiliza para el pago a los proveedores de salud y que producto del saneamiento de la cuenta por pagar realizado durante la vigencia 2022 disminuye en \$96.252.425.028.

Respecto de la depuración contable de las cuentas bancarias la EPS-S relaciona el valor en libros comparado con el saldo en extracto:

BANCO	NOMBRE	SALDO LIBROS	SALDO EN EXTRACTO	VALOR VARIACIÓN
Sudameris	GNB Sudameris 2170 maestra de pagos	254,298,516,032	254,298,516,032	0
Bancolombia	Bancolombia 4899 maestra pagos	62,648,363,639	62,648,363,639	0
Sudameris	Banco GNB Sudameris 805-1 adm	253,085,284	253,166,784	-81,500.00
Bancolombia	Bancolombia 6335 maestra recaudo	1,886,723	1,886,723	0
Sudameris	GNB Sudameris 0470 Caja Menor	42,183	42,183	0
Davivienda	Davivienda 8738 fondo meta	8	8	0
Bancolombia	Bancolombia 6815 maestra recaudo	0	0	0
Davivienda	Davivienda 3952 fondo Bta.	0	0	0
Davivienda	Davivienda 3960 nomina	1,207,443	1,207,443	0
Sudameris	GNB Sudameris 0890 maestra vacunación.	0	0	0
Bancolombia	Bancolombia 9464 adm movilidad	0	0	0
TOTAL		317,203,101,314	317,203,182,814	-81,500

La variación que se presenta en la cuenta bancaria No. 87860805 del Banco GNB Sudameris, obedece a partida conciliatoria con fecha del 21 de diciembre 2022, por concepto de cheque girado no cobrado al prestador Optum Global Solutions Colombia S.A.S.

5.2. Efectivo uso restringido

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1.332.445.620	3.330.650.700	-1.998.205.080
Depósitos en instituciones financieras	1.332.445.620	3.330.650.700	-1.998.205.080
Cuenta corriente	1.331.238.169	3.329.443.451	-1.998.205.282
Cuenta de ahorro	1.207.451	1.207.249	202

En cumplimiento de lo establecido en el nuevo marco normativo y según el catálogo general de cuentas, Capital Salud EPS-S presenta recursos de uso restringido originados en restricciones legales o económicas. Es importante mencionar, que la EPS-S emitió comunicación solicitando la inembargabilidad de los recursos a la entidad financiera con copia a la Superfinanciera y al Ministerio de Salud y Protección Social, por tratarse de recursos parafiscales para que no sean trasladados como depósitos judiciales.

La variación que se presenta entre la vigencia 2022 respecto a 2021, corresponde a la terminación de procesos judiciales en contra de Capital Salud EPS-S y de su ordenación de levantamiento de medidas cautelares y descongelamiento de las cuentas bancarias embargadas.

A continuación, se detallan los recursos restringidos sobre los procesos de medida cautelar decretadas en contra la EPS-S y del cual se procede al congelamiento de la suma mientras se ponga fin al proceso que lo ordene.

A 31 de diciembre de 2022 se cuenta con:

Entidad Financiera	NIT	IPS que Embarga	Referencia	Estado Actual	observación	Medida hasta el valor de
Sudameris	800146077	ASEOS COLOMBIANOS SA	2017-0090600	Embargada	Valor pignorado a partir del 16 de julio de 2018	23.700.000
	890980727	HOSPITAL CESAR URIBE PIEDRAHITA	HSCUPC-900298372-1	Embargada	Valor pignorado a partir del 06 de octubre de 2022	220.745.152
Bancolombia	800037202	HOSPITAL LOCAL DE GUAMAL	RL00537418	Embargada	Valor pignorado a partir del 25 de noviembre de 2021	1.086.793.016
Bancolombia	890000600	HOSPITAL MISERICORDIA CALARCA	EMB81459693	Embargada	Valor pignorado a partir de 3de marzo 2018	1
Davivienda	890980727	ESE HOSPITAL SAN RAFAEL DE GIRAROTA	HSRGA-900298372	Embargada	Valor pignorado el 29 de julio de 2021	1.207.443
Davivienda	891000499	SAN BERNARDO DEL VIENTO - ESE HOSPITAL SAN JOSE	10122020	Embargada	Valor pignorado el 29 de julio de 2021	8
Total efectivo de uso restringido						1.332.445.620

NOTA 6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las inversiones e instrumentos derivados de la entidad, representa el valor de los recursos financieros colocados en títulos de deuda o instrumentos que la empresa tiene la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento, es decir, que los rendimientos recibidos provienen de dicho instrumento. El saldo de las inversiones a 31 de diciembre incluye:

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	2022	2021	VALOR VARIACION
INVERSIONES	156.000.000	156.000.000	0
Certificados de depósito a término (CDT)	156.000.000	156.000.000	0

6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2022		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	156.000.000	0	156.000.000
Inversiones de administración de liquidez	156.000.000	0	156.000.000
Certificados de depósito a término (CDT)	156.000.000	0	156.000.000

El saldo corresponde al Certificado de Depósito a Término Fijo-CDT, constituido como garantía y respaldo del contrato de arrendamiento del edificio donde funcionaba la Dirección General de la EPS-S. El título se constituyó a nombre de Capital Salud EPS-S S.A.S., desde el 22 de octubre de 2018, con pago de intereses a su vencimiento.

Dicho arrendamiento culminó con la entrega de la sede en el mes de julio de 2022 conforme a lo acordado entre las partes. El contrato dio inicio en el año 2013 por cinco (5) años, y posteriormente se fue prorrogando de acuerdo con la necesidad de uso de la sede y previa aprobación.

Durante su ejecución y ante lo acordado en la minuta se generó este CDT usado como garantía del contrato; una vez finalizado el mismo entre las partes se realizó proceso de renovación teniendo en

cuenta que no se puede cancelar hasta que no se cuente con la liquidación y validación de póliza referida por el propietario. Por ello y para tener el beneficio de la escogencia del porcentaje de los intereses a favor de la entidad se renueva y remite a jurídica con trámite para radicación de derecho de petición dirigido a la aseguradora para validar que el acta de entrega del inmueble cuente como acta de liquidación para dar cierre al proceso y con ello requerir la liberación del CDT.

Constitución	No CDT	Tasa Nominal Anual	Valor CDT
22/10/2018	100005957	4,94%	156.000.000

los rendimientos netos del CDT para el año 2022 se encuentran por valor de \$8,044,452 y se reconocen en el ingreso.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La cuenta por cobrar a 31 de diciembre está compuesta por:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	31.200.359.803	73.457.049.811	-42.256.690.008
Administración de la Seguridad Social en Salud	56.980.008.671	98.626.932.636	-41.646.923.965
Otras cuentas por cobrar	267.180.902	253.446.878	13.734.024
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	387.577.573	0	387.577.573
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-26.434.407.343	-25.423.329.703	-1.011.077.640
Deterioro: Administración de la seguridad social en Salud	-25.799.125.943	-25.416.779.746	-382.346.197
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-635.281.400	-6.549.957	-628.731.443

Para la determinación de la cuenta por cobrar de la EPS-S hace parte integral los derechos de reembolso y los giros previos que por catálogo de cuentas de la Contaduría General de la Nación están en la cuenta contable 1990 (DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCIÓN DE ACTIVOS DETERIORADOS), ya que estos dos conceptos corresponden a los recobros NO UPC y recobros por excepciones de presupuestos máximos que aún no han sido radicados ante los entes pagadores, allí también se registra el giro previo que hacen estos entes pagadores antes de dar el resultado de auditoría sobre los recobros radicados y los pagos por prestaciones económicas de empleados de capital Salud girados por EPS que están pendientes de recibo de detalle para disminuir la cuenta por cobrar, entendiéndose así como un menor valor de la cuenta por cobrar para lo cual la cuenta por cobrar de la EPS a diciembre 31 está compuesta de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR + DERECHOS DE REMBOLSO - GIROS PREVIOS	29.603.970.280	71.073.860.591	-41.469.890.311
Administración de la Seguridad Social en Salud	56.980.008.674	98.626.932.636	-41.646.923.962
Otras cuentas por cobrar	267.180.902	253.446.878	13.734.024
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	387.577.573	0	387.577.573
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-26.434.407.343	-25.423.329.703	-1.011.077.640

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
Derechos de reembolso relacionados con provisiones	0	1.381.097.390	-1.381.097.390
Derechos de reembolso por servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo, y con facturación radicada	0	2.825.869.198	-2.825.869.198
Giro previo (CR)	-1.596.389.526	-6.590.155.808	4.993.766.282

A continuación, se detalla el giro previo el cual se tiene por legalizar al cierre de 2022:

CONCEPTO	NIT	TERCERO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
Giro previo gratuidad	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	-266.323.213	-89.736.960	-356.060.173
Giro previo sobre recobros No UPC (Cr)	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	-261.904.764	0	-261.904.764
Giro previo sobre recobros No UPC (Cr)	901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SIST GRAL DE SSS ADRES	-857.324.494	-24.908.727	-882.233.221
Giro previo Incapacidades Trabajadores	800088702	EPS SURAMERICANA S. A	-12.726.843	0	-12.726.843
Giro previo Incapacidades Trabajadores	860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	-31.021.333	0	-31.021.333
Giro previo Incapacidades Trabajadores	860026182	ALLIANZ SEGUROS S A	-4.158.573	0	-4.158.573
Giro previo Incapacidades Trabajadores	860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	-48.070.619	0	-48.070.619
Giro previo Incapacidades Trabajadores	892000146	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR REGIONAL DEL META	-78.000	0	-78.000
Giro previo Incapacidades Trabajadores	900462447	SISTEMA DE ADMINISTRACION Y PAGOS	-136.000	0	-136.000
TOTAL			-1.481.743.839	-114.645.687	-1.596.389.526

La cuenta por cobrar a 31 de diciembre se concentra por terceros así:

CXC	FFDS	ADRES	SD META	OTROS TERCEROS	CARTERA TOTAL
A. 0 a 180 días	714.158.929	587.080.924	0	496.025.107	1.797.264.960
B. 181 a 360 días	66.862.025	224.395.933	22.983.466	41.501.515	355.742.939
C. Mayor 361 días	39.550.506.133	2.807.428.735	8.785.452.121	4.338.372.261	55.481.759.250
TOTAL CARTERA	40.331.527.087	3.618.905.592	8.808.435.587	4.875.898.883	57.634.767.149
MENOS GIROS PREVIOS	-617.964.934	-882.233.221	0	-96.191.371	-1.596.389.526
TOTAL CARTERA	39.713.562.153	2.736.672.371	8.808.435.587	4.779.707.512	56.038.377.623
MENOS DETERIORO	-17.123.095.134	-1.329.514.726	-3.682.195.381	-4.299.602.102	-26.434.407.343
SALDO CXC	22.590.467.019	1.407.157.645	5.126.240.206	480.105.410	29.603.970.280

Represadas en corriente y no corriente así:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL	VALOR VARIACION
CUENTA POR COBRAR	671.264.055	28.932.706.225	29.603.970.280	15.086.461.874	55.987.398.717	71.073.860.591	-41.469.890.311
Administración de la Seguridad Social en Salud	2.139.259.304	54.840.749.370	56.980.008.674	15.687.239.159	82.939.693.477	98.626.932.636	-41.646.923.962
Otras cuentas por cobrar	13.748.593	253.432.309	267.180.902	246.834.140	6.612.738	253.446.878	13.734.024

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL	VALOR VARIACION
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	387.577.573	387.577.573	0	0	0	387.577.573
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	-26.434.407.343	-26.434.407.343	0	-25.423.329.703	-25.423.329.703	-1.011.077.640
Derechos de reembolso relacionados con provisiones	0	0	0	1.381.097.390	0	1.381.097.390	-1.381.097.390
Derechos de reembolso por servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo, y con facturación radicada	0	0	0	2.668.611.386	157.257.812	2.825.869.198	-2.825.869.198
Giro previo (cr)	-1.481.743.842	-114.645.684	-1.596.389.526	-4.897.320.201	-1.692.835.607	-6.590.155.808	4.993.766.282

Donde la variación más significativa se presenta en el rubro de cuentas por cobrar No PBS radicadas que presenta un saldo inicial para la vigencia 2022 de \$90.359.719.629 y durante el año producto del proceso de gestión y conciliación de cartera realizada por el área técnica MIPRES con cada uno de los diferentes entes pagadores se aplicó legalización de giros por valor de \$24.643.891.471, se registra glosa aceptada por valor de \$17.723.075.259, por consiguiente se presenta una depuración por valor de \$929.542.908 y se registran nuevos radicados y reingresos por \$ 4.618.389.936, disminuyendo la cuenta en \$38.618.119.702

nít	nombre	saldo inicial	radicación y reingresos	legalización giro	glosa aceptada	depuración por conciliación	saldo final
800246953	Fondo Financiero Distrital de Salud	63.342.122.926	-123.115.408	-17.480.898.135	-6.366.814.566	-65.367.577	39.305.927.241
892000148	Departamento del Meta	14.050.858.120	321.215.929	-2.807.250.573	-2.417.037.316	-13.796.875	9.133.989.286
901037916	Administradora de los Recursos del sistema Gral. de SSS ADRES	12.966.738.583	4.420.289.414	-4.355.742.763	-8.939.223.377	-850.378.456	3.241.683.401
Total general		90.359.719.629	4.618.389.936	-24.643.891.471	-17.723.075.259	-929.542.908	51.681.599.927

Deterioro

Capital Salud EPS-S establece para deterioro una estimación de las perdidas incurridas en relación con los deudores calculando deterioro a las cuentas por cobrar mayores a 360 días. Para la medición del deterioro de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2022, la EPS-S toma como base la Tasa (TES- títulos de deuda pública del Banco de la Republica) que para el 31 de diciembre es del 11.90% al corte de la medición, deteriorando las cuentas mayores a 360 días que no hayan sido objeto de deterioro en periodos anteriores.

CONCEPTO	VALOR DETERIORO
Cuentas por cobrar No POS y ET radicadas	25.799.125.943
Otras Cuentas Por Cobrar	635.281.400
TOTAL	26.434.407.343

Conciliación de la perdida por deterioro de la cartera mayor a 360 días al cierre del 2022:

CONCEPTO	TOTAL
Saldo cartera mayor a 360 días	55.481.759.247
Deterioro periodo	-26.434.407.343
Saldo final	29.017.351.904

7.12. Administración del sistema de seguridad social de salud

Representa el valor de los derechos de la EPS por la organización y garantía en la prestación de los servicios y tecnologías en salud de los regímenes contributivo y subsidiado, a 31 de diciembre esta conforma por los siguientes rubros.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.139.259.304	54.840.749.370	56.980.008.674	25.374.363.094	10.353.304.799	9.928.541.950	25.799.125.943	45,3	31.180.882.731
Unidad de pago por capitación (UPC) régimen subsidiado	194.429	36.416.684	36.611.113	36.124.690	47.913	81.370	36.091.233	98,6	519.880
Recobro a empleadores	0	1.892.863.445	1.892.863.445	1.874.911.400	1.036.373	0	1.875.947.773	99,1	16.915.672
Cuentas por cobrar No PBS radicadas	1.106.477.354	49.920.571.772	51.027.049.126	21.162.046.956	9.387.455.373	9.626.584.544	20.922.917.785	41,0	30.104.131.341
Licencias de maternidad y paternidad	426.686.193	378.158.372	804.844.565	85.145.393	289.633.547	0	374.778.940	46,6	430.065.625
Incapacidades	99.054.107	92.189.372	191.243.479	369.122.322	24.119.223	301.876.036	91.365.509	47,8	99.877.970
Gestión de cobro, manejo de información y servicios financieros EPS o EOC	164	0	164	0	0	0	0	0,0	164
Servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo	63.240.648	0	63.240.648	0	0	0	0	0,0	63.240.648
Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud	443.606.409	2.520.549.725	2.964.156.134	1.847.012.333	651.012.370	0	2.498.024.703	84,3	466.131.431
Recobros capitación	0	483.030.310	483.030.310	478.449.218	264.467	0	478.713.685	99,1	4.316.625
Gratuidad	443.606.409	955.560.603	1.399.167.012	296.865.674	650.155.514	0	947.021.188	67,7	452.145.824
Recobro cuenta de alto costo	0	1.081.958.812	1.081.958.812	1.071.697.441	592.389	0	1.072.289.830	99,1	9.668.982

UPC Régimen Contributivo – Subsidiado

El saldo corresponde a las cuentas por cobrar al Ente Territorial por concepto de la liquidación mensual de afiliados – esfuerzo propio (UPC) del régimen subsidiado.

CONCEPTO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
Unidad De Pago Por Capitalización (UPC) Reg. Subsidiado	194.429	36.416.684	36.611.113
TOTAL	194.429	36.416.684	36.611.113

Recobro a empleadores

Corresponde a recobros a EPS de la UPC ya que los afiliados se atendieron en Capital Salud, pero la UPC fue reconocida a otras EPS.

CONCEPTO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
Recobro a Empleadores	0	1.892.863.445	1.892.863.445
TOTAL	0	1.892.863.445	1.892.863.445

Cuentas por cobrar No PBS radicadas

El saldo corresponde a los valores radicados a los entes territoriales de la ciudad de Bogotá y el Meta, así mismo a la ADRES por los conceptos de procedimientos, medicamentos y tecnologías NO UPC autorizados a usuarios por MIPRES o a través de órdenes de tutela, que se encuentra pendientes de pago por los entes.

NIT	TERCERO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	331.025.246	38.594.945.533	38.925.970.779
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	22.981.316	8.785.452.121	8.808.433.437
901037916	ADRES ADMINISTRADORA DE LOS RECUR	752.470.792	2.540.174.118	3.292.644.910
TOTAL		1.106.477.354	49.920.571.772	51.027.049.126

Licencias de maternidad y paternidad

Corresponde a los saldos pendientes por cobrar por concepto de licencias de maternidad y paternidad no presentadas al ADRES las cuales se presentan al inicio del periodo 2023.

CONCEPTO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
Licencias de Maternidad y Paternidad	426.686.193	378.158.372	804.844.565
TOTAL	426.686.193	378.158.372	804.844.565

Incapacidades

Corresponde a los saldos pendientes por cobrar por concepto de Incapacidades no presentadas al ADRES las cuales se presentan al inicio del periodo 2023.

CONCEPTO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
Incapacidades	99.054.107	92.189.372	191.243.479
TOTAL	99.054.107	92.189.372	191.243.479

Gestión de cobro, información y servicios financieros

la gestión de cobro obedece al reconocimiento que hace la ADRES sobre los rendimientos financieros de la administración de las cuentas maestras de recaudo y cotización.

Servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo

El saldo corresponde a los valores radicados a los entes territoriales de la ciudad de Bogotá y el Meta, así mismo a la ADRES por los conceptos de procedimientos, medicamentos y tecnologías autorizados a usuarios por MIPRES posteriores al 1 de marzo de 2020 y que no hacen parte de los procedimientos, medicamentos y tecnologías cubiertos con los recursos de presupuestos máximos por lo tanto se deben recobrar.

NIT	TERCERO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
901037916	ADRES ADMINISTRADORA DE LOS RECUR	56.849.201	0	56.849.201
800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	6.389.297	0	6.389.297
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	2.150	0	2.150
TOTAL		63.240.648	0	63.240.648

Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud

En la cuenta Otros Ingresos por la Administración del SGSSS, encontramos la cuenta por cobrar por los recursos pendientes de recibir del fondo de alto por \$1.081.958.812, los recobros por copagos POS correspondientes al proyecto Gratuidad en Salud por un valor de \$1,399.167.012 millones, que son los valores que se recobran a la Secretaría Distrital de Salud – SDS, el cual permite disminuir barreras de acceso de tipo económico a la población más pobre y vulnerable mediante la exoneración de copagos por parte del Distrito, contribuyendo a la viabilidad y sostenibilidad financiera de la Entidad. (Decreto Distrital 345 de 2018), Al cierre del 2022 se encuentra pendientes las resoluciones y los detalles de las facturas por parte de la Secretaría Distrital de Salud para la aplicación del giro directo que asciende a \$356.060.173, y recobros a prestadores de salud por conceptos de contratos de capacitación por \$483 millones.

CONCEPTO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
Gratuidad	443.606.409	955.560.603	1.399.167.012
Otros Recobro Cuenta Alto Costo	0	1.081.958.812	1.081.958.812
Recobros Capitalización	0	483.030.310	483.030.310
TOTAL	443.606.409	2.520.549.725	2.964.156.134

Giros previos de gratuidad pendiente de resultado de auditoria para aplicar a la cuenta por cobrar

NIT	TERCERO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	-266.323.213	-89.736.960	-356.060.173
TOTAL		-266.323.213	-89.736.960	-356.060.173

7.21. Otras cuentas por cobrar

Representa el valor de los derechos de cobro de la empresa por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13.748.593	253.432.309	267.180.902	6.549.957	244.617.472	0	251.167.429	94,0	16.013.473
Otras cuentas por cobrar	13.748.593	253.432.309	267.180.902	6.549.957	244.617.472	0	251.167.429	94,0	16.013.473
Cuentas por cobrar a terceros	13.662.593	238.607.548	252.270.141	4.076.660	232.398.557	0	236.475.217	93,7	15.794.924
Cuentas por cobrar a trabajadores	86.000	12.327.716	12.413.716	0	12.217.551	0	12.217.551	98,4	196.165
Diversas	0	2.497.045	2.497.045	2.473.297	1.364	0	2.474.661	99,1	22.384

Al cierre contable del 2022 se presenta un saldo de \$267.180.902 que corresponden a otras cuentas por cobrar: El saldo por cobrar a terceros por concepto de prestadores, impuestos, proveedores que durante el periodo contable se deben cruzar con facturas radicadas al cierre, el saldo cuentas por cobrar a trabajadores corresponde a valores por descontar por beneficios a empleados, el saldo en cuentas diversas corresponde a los valores a favor de la EPS en glosa conciliada con los prestadores de salud y que deben ser cruzadas con futuros pagos de facturación.

7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	387.577.573	387.577.573	0	384.113.971	0	384.113.971	99,1	3.463.602
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	387.577.573	387.577.573	0	384.113.971	0	384.113.971	99,1	3.463.602
Difícil cobro Anticipos CTC-Tutelas	0	347.985.504	347.985.504	0	344.875.713	0	344.875.713	99,1	3.109.791
Difícil cobro Anticipos trabajadores	0	19.076.460	19.076.460	0	18.905.988	0	18.905.988	99,1	170.472
Difícil cobro Antip. Prov. Admón.	0	20.515.609	20.515.609	0	20.332.270	0	20.332.270	99,1	183.339

Al cierre contable de 2022 se presenta unas cuentas por cobrar de difícil recaudo por valor de \$387.577.573 las cuales corresponde a los anticipos médicos, anticipos a trabajadores de difícil recaudo.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos a diciembre de 2022 los bienes muebles e inmuebles que conforman la propiedad, planta y equipo de Capital Salud EPS-S, no presentan ninguna restricción de dominio ni son garantía para el cumplimiento de pasivos.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.526.846.293	1.133.794.368	393,051,924
Terrenos	677.065.000	677.065.000	0
Edificaciones	417.151.600	417.151.600	0
Muebles, enseres y equipo de oficina	188.969.654	187.446.455	1,523,200
Equipos de comunicación y computación	1.533.629.861	1.090.975.207	442,654,652
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1.289.969.822	-1.238.843.894	-51,125,928
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0
Depreciación: Edificaciones	-81.706.416	-74.278.560	-7.427.856
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-134.348.535	-119.268.550	-15.079.985
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-1.073.914.872	-1.045.296.785	-28.618.087

La propiedad, planta y equipo está compuesta por el Terreno, Equipo de computación y comunicación, Edificación y Muebles, enseres y equipo de oficina, nombrados desde el más representativo el menor representativo de acuerdo con el saldo en libros y teniendo en cuenta el valor depreciado. Las siguientes cifras corresponden al saldo neto por cada rubro (costo del activo menos depreciación acumulada):

CONCEPTO	2022	%
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	1.526.846.293	100%
Terrenos	677.065.000	44%
Edificaciones	335.445.183	22%
Muebles, enseres y equipo de oficina	54.621.120	4%
Equipos de comunicación y computación	459.714.990	30%

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

Los bienes muebles se constituyen por los rubros de Equipo de Comunicación y Computación y Muebles, enseres y equipo de oficina.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.090.975.209	187.446.454	1.278.421.663
+ ENTRADAS (DB):	442.654.652	1.523.200	444.177.852
Adquisiciones en compras	442.654.652	1.523.200	444.177.852
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.533.629.861	188.969.654	1.722.599.515
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.533.629.861	188.969.654	1.722.599.515
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.073.914.872	134.348.535	1.208.263.406
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.045.296.785	119.268.550	1.164.565.334
+ Depreciación aplicada vigencia actual	28.618.087	15.079.985	43.698.072
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	459.714.990	54.621.120	514.336.110
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	70	71	70
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

Equipo de comunicación y computación, durante la vigencia 2022 tuvo un incremento representativo por \$442.654.652 lo cual se debió a la compra del sistema de digiturnos debidamente instalados en los puntos de atención al usuario en Bogotá y Meta. Esta adquisición ha permitido la mejora en la atención al usuario, entregando una atención ordenada, oportuna y eficiente a sus afiliados, Este sistema de digiturnos está compuesto por los Kioskos touch de autoservicio con impresora, Kioskos con lector de cédula, Monitores industriales de 55" y Terminales de calificación del servicio.

NOMBRE ACTIVO	CANTIDAD	VALOR ACTIVO
Total adquisición Equipos de comunicación y computación	159	442.654.652
Kioskos touch autoservicio con impresora	4	88.530.936
Kioskos touch con lector de cédula	11	168.208.788
Monitor industrial de 55" con player	18	137.222.962
Terminales de calificación del servicio	126	48.691.966

En muebles, enseres y equipo de oficina durante la vigencia 2022 tuvo un incremento de \$1.523.200 que corresponde a la adquisición de una impresora multifuncional, el cual fue categorizado como activo de menor cuantía, esto de acuerdo con el Instructivo 001 del 2017 de la Contaduría General de la Nación, lo cual permite realizar su depreciación durante los meses que resten para la terminación del periodo contable.

El método de depreciación que utiliza la entidad es el método por línea recta, reconociendo de esta manera el potencial del uso del activo en el tiempo.

Los bienes muebles de la compañía se encuentran en uso. En el momento que el comité administrativo de activos fijos determine e informe la baja de un activo fijo, este será reclasificado a cuentas de orden para su control y manejo.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
	USO O DESTINACIÓN	0	0	0
+	En servicio	459.714.990	54.621.120	514.336.110
+	En mantenimiento	0	0	0
+	En bodega	0	0	0
REVELACIONES ADICIONALES				
	GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0
	BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0
+	Ingresos (utilidad)	0	0	0
-	Gastos (pérdida)	0	0	0

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Los bienes inmuebles de la compañía están constituidos por el terreno y edificación de la Sede Calle 40 ubicada en CR 16# 40A – 45 en la Ciudad de Bogotá D.C.

El método de depreciación que utiliza la entidad es el método por línea recta, reconociendo de esta manera el potencial del uso del activo en el tiempo.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
	SALDO INICIAL (01-ene)	677.065.000	417.151.600	1.094.216.600
+	ENTRADAS (DB):	0	0	0
	Adquisiciones en compras	0	0	0
-	SALIDAS (CR):	0	0	0
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	677.065.000	417.151.600	1.094.216.600
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
=	SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	677.065.000	417.151.600	1.094.216.600
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	81.706.416	81.706.416
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	74.278.560	74.278.560
	+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	7.427.856	7.427.856
-	DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	677.065.000	335.445.184	1.012.510.184
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	20	7
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

Los bienes inmuebles de la compañía se encuentran en uso y las obligaciones como impuestos o servicios públicos están al día.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
	USO O DESTINACIÓN	0	0	0
+	En servicio	677.065.000	335.445.184	1.012.510.184
+	En mantenimiento	0	0	0
REVELACIONES ADICIONALES				
	GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0
	BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0
+	Ingresos (utilidad)	0	0	0
-	Gastos (pérdida)	0	0	0

10.4. Estimaciones

Capital Salud EPS-S SAS, utiliza el método de depreciación de línea recta y no tendrá valor residual en los elementos de propiedad planta y equipo, y cesará solo cuando se produzca la baja en cuentas.

10.4.1 Depreciación – Línea recta

De acuerdo con el manual de políticas contables de capital Salud EPS-S SAS las vidas útiles estimadas para la propiedad, planta y equipo se establecen en los siguientes rangos y están definidas por el área técnica encargada:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10.0	10.0
	Equipos de comunicación y computación	5.0	5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.0	5.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10.0	10.0
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	50	50

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Capital Salud EPS-S reconoce como activos intangibles los recursos identificables de carácter monetario y sin apariencia física sobre los cuales la EPS tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	6.284.683	107.144.574	-100.859.891
Activos intangibles	57.538.143	495.440.182	-437.902.039
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-51.253.460	-388.295.608	337.042.148

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil, Capital Salud EPS-S SAS usa el método de amortización lineal.

El valor residual de un activo intangible es cero a menos que se tenga un compromiso por parte de un tercero de comprar el activo intangible al final de su vida útil o si no existe un mercado activo para el activo intangible que permita determinar el valor residual al finalizar la vida útil.

La vida útil para los intangibles de Capital Salud EPS-S se estableció de acuerdo con el tiempo que se tiene en el derecho contractual y será el menor periodo entre el tiempo que se espera utilizar el activo intangible y el plazo establecido conforme a los términos contractuales.

Licencias: 3 años de vida útil.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL		469.973.944	25.466.238	495.440.182
+	ENTRADAS (DB):	6.856.027	0	6.856.027
	Adquisiciones en compras	6.856.027		6.856.027
-	SALIDAS (CR):	419.291.828	25.466.238	444.758.066
	Baja en cuentas	419.291.828	25.466.238	444.758.066
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	57.538.143	0	57.538.143
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
=	SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	57.538.143	0	57.538.143
-	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	51.253.460	0	51.253.460
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	378.745.766	9.549.842	388.295.608
	+ Amortización aplicada vigencia actual	51.253.460		51.253.460
	- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	378.745.766	9.549.842	388.295.608
-	DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	6.284.683	0	6.284.683
	% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	89	0	89
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

Durante la vigencia 2022 se dan de baja dos grupos de licencias que además de cumplir con el tiempo de amortización, terminan su tiempo de funcionamiento en la entidad.

DESCRIPCION	VALOR ADQUISICION
ACTIVOS INTANGIBLES	444.758.066
Licencia de Microsoft office	343.844.418
Licencia antivirus Kaspersky	75.447.410
Otras intangibles - Soporte e Implementación	25.466.238

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL		57.538.143	57.538.143
+	Vida útil definida	57.538.143	57.538.143.0
GARANTIA DE PASIVOS		0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO		0	0
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES		0	0

Los saldos por activos intangibles corresponden a licencias en uso por parte de Capital Salud EPS y éstas comparten la característica de tener la vida útil definida de acuerdo con su contratación.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Comprende aquellos bienes y servicios sujetas a las actividades de aseguramiento en salud cuyo pago se ha realizado antes que la EPS-S obtenga el uso de los bienes y/o la realización de los servicios

El saldo a corte de 31 de diciembre incluye:

CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	70.105.071.970	42.417.605.563	27.687.466.407
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.093.206	586.222.997	-585.129.791
Avances y anticipos entregados	63.694.002.943	40.413.730.127	23.280.272.816
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	2.667.336.136	2.498.891.775	168.444.361
Depósitos entregados en garantía	1.542.987.811	470.463.539	1.072.524.272
Activos por impuestos diferidos	3.796.041.400	831.486.339	2.964.555.061
Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones	-1.596.389.526	-2.383.189.214	786.799.688

16.1. Otros Derechos y Garantías

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	56.590.054.896	9.772.377.389	66.362.432.285	31.976.207.032	11.522.637.867	43.498.844.899	22.863.587.386
bienes y servicios pagados por anticipado	1.093.194	12	1.093.206	0	586.222.997	586.222.997	-585.129.791
Seguros por amparo RS	877.808	11	877.819	0	770.627	770.627	107.192
Iva mayor valor seguros RS	174.549	1	174.550	0	66.817.418	66.817.418	-66.642.868
Seguros responsabilidad civil RS	40.837	0	40.837	0	518.634.952	518.634.952	-518.594.115
Otros avances y anticipos	55.972.255.141	7.721.747.802	63.694.002.943	31.064.110.132	9.349.619.995	40.413.730.127	23.280.272.816
Anticipo giro tesorería Evento	19.248.337.460	455.833.386	19.704.170.846	1.327.470.766	409.032.321	1.736.503.087	17.967.667.759
Anticipo giro tesorería PGP	15.893.985.732	0	15.893.985.732	0	0	0	15.893.985.732
Anticipo giro directo evento	10.589.262.194	1.529.655.644	12.118.917.838	17.250.908.162	1.597.519.585	18.848.427.747	-6.729.509.909
Anticipo giro tesorería alto costo- no red	4.845.501.589	4.913.785.554	9.759.287.143	4.415.578.383	6.643.951.556	11.059.529.939	-1.300.242.796
Anticipo giro directo PGP	2.376.094.674	0	2.376.094.674	3.723.255.014	192.219.537	3.915.474.551	-1.539.379.877
Anticipo giro directo PYD	2.367.535.298	0	2.367.535.298	0	0	0	2.367.535.298
Anticipo giro directo laboratorio COVID	397.443.832	378.922.740	776.366.572	777.470.969	0	777.470.969	-1.104.397
Anticipo giro tesorería PYD	200.866.717	0	200.866.717	0	0	0	200.866.717
Anticipo objeciones y conciliaciones	0	188.698.056	188.698.056	0	353.919.406	353.919.406	-165.221.350
Anticipo giro directo cobros adre	50.375.272	102.089.368	152.464.640	27.190.789	142.523.505	169.714.294	-17.249.654
Anticipo giro tesorería presupuesto máximo	0	73.547.800	73.547.800	74.758.329	0	74.758.329	-1.210.529
Anticipo giro directo Cápita	0	42.749.304	42.749.304	0	0	0	42.749.304
Anticipo giro directo canastas COVID	0	36.102.607	36.102.607	3.467.025.852	0	3.467.025.852	-3.430.923.245
Otros Anticipos a trabajadores	2.852.373	363.343	3.215.716	451.868	10.454.085	10.905.953	-7.690.237
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	616.706.561	2.050.629.575	2.667.336.136	912.096.900	1.586.794.875	2.498.891.775	168.444.361
Saldos a favor por impuestos	448.262.000	1.978.620.000	2.426.882.000	463.912.000	1.514.708.000	1.978.620.000	448.262.000
Rendimientos financieros	168.122.782		168.122.782	448.080.878		448.080.878	-279.958.096
Anticipo de impuesto sobre la renta		46.856.000	46.856.000		46.856.000	46.856.000	0
Anticipo retención en la fuente		20.312.981	20.312.981		20.390.281	20.390.281	-77.300
Anticipo retención en la fuente cree		4.840.594	4.840.594		4.840.594	4.840.594	0
Rendimientos CDT	321.779		321.779	104.022		104.022	217.757
Depósitos entregados en garantía	1.242.901.873	300.085.938	1.542.987.811	469.450.049	1.013.490	470.463.539	1.072.524.272
Embargos judiciales RS	1.242.901.873	300.085.938	1.542.987.811	469.450.049	1.013.490	470.463.539	1.072.524.272

Bienes y servicios pagados por anticipado

Los bienes y servicios pagados por anticipado están constituidos por el registro de pólizas de seguros que son amortizadas en forma lineal durante el tiempo de cobertura de los riesgos pactados, los bienes y servicios son amortizados de manera lineal de acuerdo con el tiempo de consumo o a la información contractual establecida. En virtud de lo anterior, se registra contablemente la disminución del activo al tiempo que se reconoce el valor del gasto correspondiente. A 31 de diciembre de 2022, la información financiera presenta saldos por concepto de bienes y servicios

pagados por anticipado, que, de acuerdo con el tiempo de consumo o cobertura, no han sido amortizados en su totalidad.

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	1.093.194	12	1.093.206	0	586.222.997	586.222.997	-585.129.791
Seguros responsabilidad civil RS	40.837	0	40.837	0	518.634.952	518.634.952	-518.594.115
Seguros por amparo RS	877.808	11	877.819	0	770.627	770.627	107.192
Iva seguros RS	174.549	1	174.550	0	66.817.418	66.817.418	-66.642.868

A continuación, se presentan los tipos de póliza que quedaron vigentes a 31 de diciembre de 2022:

PÓLIZA	VALOR	AMORTIZACIÓN	SALDO
	13.118.251	12.025.045	1.093.206
Todo riesgo daño material	12.535.151	11.490.544	1.044.607
Responsabilidad civil	583.100	534.501	48.599

Avances y anticipos entregados

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
Otros avances y anticipos	55.972.255.141	7.721.747.802	63.694.002.943	31.064.110.132	9.349.619.995	40.413.730.127	23.280.272.816
Ant. giro directo canastas COVID	0	36.102.607	36.102.607	3.467.025.852	0	3.467.025.852	-3.430.923.245
Ant. giro directo evento	10.463.162.543	1.529.655.644	11.992.818.187	17.250.908.162	1.577.003.976	18.827.912.138	-6.835.093.951
Ant. giro directo lab. COVID	397.443.832	378.922.740	776.366.572	777.470.969	0	777.470.969	-1.104.397
Ant. giro directo PGP	2.376.094.674	0	2.376.094.674	3.723.255.014	192.219.537	3.915.474.551	-1.539.379.877
Ant. giro directos recobros Adres	50.375.272	102.089.368	152.464.640	27.190.789	142.523.505	169.714.294	-17.249.654
Ant. giro tes costo tut etc no red	4.845.501.589	4.913.785.554	9.759.287.143	4.415.578.383	6.643.951.556	11.059.529.939	-1.300.242.796
Ant. giro tes presupuestos máximo	0	73.547.800	73.547.800	74.758.329	0	74.758.329	-1.210.529
Ant. giro tesorería Evento	19.248.337.460	455.833.386	19.704.170.846	1.327.470.766	409.032.321	1.736.503.087	17.967.667.759
Anticipo giro directo Cápit	0	42.749.304	42.749.304	0	0	0	42.749.304
Anticipo Giro directo PYD	2.367.535.298	0	2.367.535.298	0	0	0	2.367.535.298
Anticipo giro tesorería PYD	200.866.717	0	200.866.717	0	0	0	200.866.717
Anticipo giro tesorería PGP	15.893.985.732	0	15.893.985.732	0	0	0	15.893.985.732
Objeciones y conciliaciones	0	188.698.056	188.698.056	0	353.919.406	353.919.406	-165.221.350
Otros anticipos a trabajadores	2.852.373	363.343	3.215.716	451.868	10.454.085	10.905.953	-7.690.237
Proveedores administrativos	126.099.651	0	126.099.651	0	20.515.609	20.515.609	105.584.042

Corresponde a valores entregados a las IPS para garantizar la prestación de servicios de salud a los afiliados los cuales son entregados bajo la modalidad de Giro Directo a través de la ADRES en cumplimiento del Artículo 10 de la Ley 1608 de 2013 y los demás por giro de tesorería para cumplir fallos de Tutela, servicios de alto costo, servicios no cubiertos por la red contratada, servicios financiados por los presupuestos máximos.

Para el giro correspondiente a servicios de alto costo, servicios autorizados vía tutela o no contratados por la red, estos son cotizados, autorizados y solicitados por el área de Cuentas Médicas. Donde inicialmente se solicita la disponibilidad presupuestal, posterior a ello se radica a contabilidad con sus respectivos soportes para la causación y sigue el proceso al área de Tesorería para pago.

Para el ciclo de legalización es responsabilidad de la Dirección Médica – red y contratación, el envío de la información de los pacientes objeto del anticipo al prestador y el seguimiento a la

prestación oportuna del servicio. La recepción, auditoria (pertinencia, valores) y aceptación de las facturas es responsabilidad de la Dirección de Operaciones – Cuentas médicas y la causación de la factura y legalización en el programa contable es responsabilidad de la Dirección Administrativa y Financiera – contabilidad

A 31 de diciembre de 2022, los avances y anticipos médicos entregados a las IPS o proveedores de servicios para atención de pacientes ascienden a \$63,694,002,943. Presentando un aumento de \$23.280.272.816 millones respecto a la vigencia 2021, este aumento se da por los anticipos girados en diciembre a las cuatro Subredes Integradas de Servicios de salud conforme a la Resolución No. 1672 de 24 de agosto de 2022, Artículo Segundo: "... con cargo al Proyecto de Inversión 7904 denominado "Implementación y fortalecimiento de la Red Distrital de Servicios de Salud", por el cual Capital Salud recibe \$60.000.000.000 por concepto de capitalización por parte de Bogotá Distrito Capital y los cuales se comprometen para ser girados a dichas subredes para saneamiento de cartera y liquidar saldos de contratos, donde el primer desembolso se hace en diciembre de 2022 así:

NIT	NOMBRE	PYD	PGP	EVENTO	ANTICIPO SUBREDES
		424.000.000	17.943.898.725	21.632.101.275	40.000.000.000
900959051	Subred Integrada De Servicios De Salud Centro Oriente E.S.E.		2.900.000.000	7.100.000.000	10.000.000.000
900958564	Subred Integrada De Servicios De Salud Sur E.S.E.	200.000.000	2.727.000.000	7.073.000.000	10.000.000.000
900971006	Subred Integrada De Servicios De Salud Norte E.S.E.		4.950.898.725	5.049.101.275	10.000.000.000
900959048	Subred Integrada De Servicios De Salud Sur Occidente E.S.E.	224.000.000	7.366.000.000	2.410.000.000	10.000.000.000

La legalización de estos recursos se realiza conforme a la facturación radicada y auditada en la prestación de los servicios autorizados, en cada una de la Subredes Integradas de la Red Distrital de Servicios de Salud.

En tal sentido las cuatro subredes acumulan el 62% del total de los anticipos entregados de los 561 prestadores con los que se tiene saldo a 31 de diciembre de 2022.

ID TERCERO	NOMBRE	SALDO DICIEMBRE 2022
	Total Anticipos y Avances Entregados	63.694.002.943
900958564	Subred Integrada De Servicios De Salud Sur E.S.E.	12.237.918.834
900971006	Subred Integrada De Servicios De Salud Norte E.S.E.	11.266.368.366
900959048	Subred Integrada De Servicios De Salud Sur Occidente E.S.E.	10.985.294.430
900959051	Subred Integrada De Servicios De Salud Centro Oriente E.S.E.	4.685.147.870
900589178	Remy Ips S A S	2.099.999.630
860035992	Fundación Cardio infantil	1.476.501.940
900856982	Aunar salud Servicios Integrales En Salud S A S	1.072.539.510
899999123	Fundación Hospital De La Misericordia	1.039.379.821
900206215	Asistencia Científica De Alta Complejidad S A S	1.016.317.500
890324177	Fundación clínica Valle De Lili	936.461.037
	551 prestadores con valores inferiores a \$ 900.000.000	16.878.074.005

Los valores más representativos por concepto de avances y anticipos entregados por Capital Salud EPS-S son:

- Giro Tesorería: Realizados directamente por Capital Salud EPS-S, estos giros corresponden a anticipos por conceptos de:
 - EVENTO: que corresponden a aquellas prestaciones, servicios y tecnologías en salud que no hacen parte de un paquete de servicios contratados en específico.
 - PYD - Prevención y Detección Temprana: corresponden a los anticipos girados para atender los programas en salud de identificación y detección oportuna de enfermedades.
 - PGP - Pago Global Prospectivo: corresponde a los anticipos entregados a prestadores para la prestación de servicios empaquetados en un monto fijo.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	35.799.023.295	1.736.503.087	34.062.520.208
Anticipo giro tesorería Evento RS	18.927.102.782	521.776.872	18.405.325.910
Anticipo giro tesorería PGP RS	15.893.985.732		15.893.985.732
Anticipo giro tesorería Evento RC	777.068.064	1.214.726.215	-437.658.151
Anticipo giro tesorería PYD RS	200.866.717		200.866.717

- Giro Directo: Transferencia de recursos del Régimen Subsidiado directamente a las IPS, realizado por el Ministerio de Salud y Protección Social sin que pasen por la EPS.
 - EVENTO
 - PYD
 - PGP
 - CÁPITA: Modalidad de contrato para cubrir servicios de salud de baja complejidad a un determinado número de usuarios
 -

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	16.931.662.102	22.913.100.983	-5.981.438.880
Anticipo giro directo evento rs	11.878.862.615	18.549.028.739	-6.670.166.124
Anticipo giro directo PGP rs	2.376.094.674	3.915.474.551	-1.539.379.877
Anticipo giro directo PYD RS	2.367.535.298		2.367.535.298
Anticipo giro directo recobros adres rs	148.504.738	147.485.167	1.019.571
Anticipo giro directo evento rc	113.955.572	278.883.399	-164.927.827
Anticipo giro directo Cápita RS	42.749.304		42.749.304
Anticipo giro directo recobros adres rc	3.959.902	22.229.127	-18.269.225

- Giro Presupuesto Máximo: son los anticipos girados para cubrir tratamientos no incluidos en el Plan de Beneficios en Salud (PBS)

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	73.547.800	74.758.329	-1.210.529
Anticipo giro tes presupuestos máximos RS	73.547.800	74.758.329	-1.210.529

- **Giro Alto Costo:** Comprende los valores girados en cumplimiento de Acciones de Tutela, tratamientos de alto costo o servicios y tecnologías no cubiertos por los contratos de la red de prestadores de la EPS.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	9.759.287.143	11.059.529.939	-1.300.242.796
Anticipo giro tes costo tut cte no red RS	9.637.264.230	10.973.228.461	-1.335.964.231
Anticipo giro tes costo tut cte no red RC	122.022.913	86.301.478	35.721.435

- **Giro Laboratorio Covid_19:** Correspondiente a los anticipos girados a los prestadores médicos por el uso e implementación de las pruebas diagnósticas moleculares y pruebas antígeno durante la pandemia una vez declarada la emergencia sanitaria por causa del Covid_19 mediante Resolución 385 del 12 de marzo de 2020.

De acuerdo con las disposiciones del Ministerio de Salud y Protección Social, los valores máximos de reconocimiento y pago de pruebas de búsqueda, tamizaje y diagnóstico Covid_19, que serán reconocidos por la ADRES son los siguientes:

CUPS	DESCRIPCIÓN	MUNICIPIOS CON LABORATORIOS AVALADOS PARA SARS CoV2 [COVID-19]
906270	SARS CoV2 [Covid-19] Anticuerpos Ig G	60.000
906271	SARS CoV2 [Covid-19] Anticuerpos Ig M	
908856	Identificación de Otros Virus (Específica) Por Pruebas Moleculares	216.994
905340	SARS CoV2 (Covid-19) Antígeno	80.832

Se detalla saldo de anticipos por laboratorio Covid_19 a diciembre:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	812.469.179	4.244.496.821	-3.432.027.642
Anti giro directo canastas Covid_19 RS	36.102.607	3.467.025.852	-3.430.923.245
Giro directo Laboratorio Covid_19 RC	32.890.925	711.299.393	-678.408.468
Giro directo Laboratorio Covid_19 RS	743.475.647	66.171.576	677.304.071

Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones

La revelación de los valores aquí registrados, se encuentran detallados en la Nota 35

Depósitos entregados en garantía

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
Depósitos entregados en garantía	1.242.901.873	300.085.938	1.542.987.811	469.450.049	1.013.490	470.463.539	1.072.524.272
Embargos judiciales RS	1.242.901.873	300.085.938	1.542.987.811	469.450.049	1.013.490	470.463.539	1.072.524.272

Los depósitos entregados en garantía hacen referencia a los embargos judiciales por las medidas cautelares que recae sobre las cuentas bancarias de la entidad financiera causa de demandas y procesos judiciales de prestadores de la salud con el cual se tiene una cuenta por pagar.

Se detalla tercero y monto que hacen parte del saldo a diciembre de este rubro:

IPS QUE EMBARGA	NIT	OFICIO	TOTAL DEPOSITOS JUDICIALES	OBSERVACIONES
Quintero Buriticá Héctor Jose	10.237.306	10.122.020	1.013.490	Pago Banco Agrario Juzgado Quinto de familia. Oficio No. 2938 Embargo a Sr. Héctor Jose Quintero Buriticá Noviembre
San Bernardo Del Viento - Ese Hospital San Jose	891.000.499	10.122.020	11.284.524	Proceso administrativo de cobro coactivo No 0023 del 16 de junio 2020; depósito judicial Banco Agrario por embargo de cuenta del 16 de octubre 2020,
Ese Hospital Francisco Valderrama Turbo	890.981.137	0132-2021	183.232.022	Medida cautelar del 25 de mayo 2021 de uso restringido. Pasa a embargos judiciales por DB en cuenta bancaria el día 4 de noviembre de 2021. Banco Agrario
Hospital Universitario Moncaleano	891.180.268	OF 0265	104.555.902	Deposito en banco agrario
Empresa Social Del Estado Hospital Local De San Martin De Los Llanos	892.000.458	SM2021-001	1.242.901.873	Traslado a uso restringido x embargo Hospital Local De San Martin de los Llanos Of. 290-2021 HLSM
			1.542.987.811	

Activos por impuestos diferidos

La revelación de los valores aquí registrados, se encuentran detallados en la Nota 35

Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones

La revelación de los valores aquí registrados, se encuentran detallados en la Nota 7

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

En las cuentas por pagar se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas con proveedores de gastos administrativos, descuentos de nómina, seguridad social, acreedores oficiales, retención en la fuente y la prestación de servicios de salud por las IPS, pendientes de pago después del giro directo realizado a través de la ADRES y giro de tesorería de la EPS-S, el saldo de las cuentas por pagar a diciembre incluye.

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	186.281.493.850	259.710.891.881	-73.429.398.031
Adquisición de bienes y servicios nacionales	-	258.956.200	-258.956.200
Recursos a favor de terceros	-	422.017.202	-422.017.202
Descuentos de nómina	573.890.365	449.297.125	124.593.240
Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.046.352.997	818.683.152	227.669.845
Impuestos, contribuciones y tasas	6.778.263.000	-	6.778.263.000
Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud a favor de la Adres	60.234	1.470.427.005	-1.470.366.771
Administración de la seguridad social en salud	117.346.597.276	254.248.786.433	-136.902.189.157
Otras cuentas por pagar	60.536.329.978	2.042.724.764	58.493.605.214

21.1. Revelaciones generales

21.1.7. Descuentos de nómina

Los saldos que componen el rubro de Descuentos de nómina están constituidos principalmente por lo pendiente por pagar de la planilla de seguridad social de los empleados del mes de diciembre 2022, esta planilla ya ha sido cancelada al momento de entrega de este informe.

TIPO DE TERCEROS	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA		573.890.365
Aportes a fondos pensionales		409.494.500
Nacionales		409.494.500
Aportes a seguridad social en salud		119.679.300
Nacionales		119.679.300
Sindicatos		5.041.967
Nacionales		5.041.967
Fondos de empleados		136.912
Nacionales		136.912
Embargos judiciales		1.399.409
Nacionales		1.399.409
Otros descuentos de nómina		38.138.277
Nacionales		38.138.277

Los otros descuentos de nómina son por descuentos autorizados por los empleados para pagos de convenios y descuento por aportes a fondos voluntarios de pensión.

21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

La cuenta por pagar por impuesto sobre la renta y complementarios está generada por la provisión de este impuesto, cuya explicación de cálculo se encuentra en la nota 35:

TIPO DE TERCEROS	CANTIDAD	VALOR
Impuesto sobre la renta y complementarios		6.778.263.000
Nacionales		6.778.263.000

21.1.13 recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud

Corresponde a los recursos pendientes de dispersión por parte de la ADRES a título de cotizaciones y rendimiento de la cuenta maestra de recaudo del régimen contributivo:

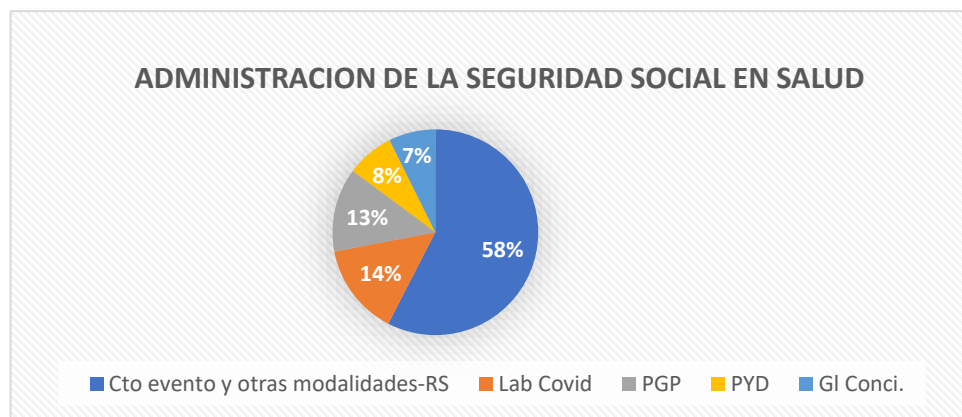
TIPO DE TERCEROS	CANTIDAD	VALOR
RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		60.234
Cotizaciones		60.000
Nacionales		60.000
Rendimientos de la cuenta maestra de recaudo		234
Nacionales		234

21.1.15. Administración de la seguridad social en salud

Representa el valor de las obligaciones de la EPS por la organización y garantía en la prestación de los servicios y tecnologías en salud de los regímenes contributivo y subsidiado.

TIPO DE TERCEROS	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		117.346.597.276
Incapacidades - Contributivo		117.114.106
Nacionales		117.114.106
Promoción y prevención - Subsidiado		28.629.823
Nacionales		28.629.823
Servicios y tecnologías en salud liquidados, financiados con la UPC		97.104.508.380
Nacionales		97.104.508.380
Servicios y tecnologías en salud liquidados, financiados con el presupuesto máximo		7.169.646.269
Nacionales		7.169.646.269
Servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo		1.269.739.794
Nacionales		1.269.739.794
Licencias de maternidad y paternidad		161.209.655
Nacionales		161.209.655
Otros gastos de seguridad social en salud		11.495.749.249
Nacionales		11.495.749.249

Del total de las cuentas por pagar de la Administración del Sistema General de la Seguridad Social en Salud que presentan un saldo de \$117.346.597.276, el 58,3% corresponde a los contratos por eventos y otras modalidades del régimen subsidiado, seguida de laboratorio Covid-19 con un 13,5% estas son asumidas por la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud-ADRES, PGP con un 12,5%, PYD con un 8,3% y Glosas por conciliar con 7,4%.



Respecto a los contratos por eventos y otras modalidades-RS comparada con el año 2021, se presenta una disminución del 28%, debido a la implementación de un saneamiento de los saldos

pendientes de vigencias anteriores. En general las cuentas por pagar de la Administración del Sistema General de la Seguridad Social en Salud presentan una disminución respecto al año 2021.

Algunos factores que para la vigencia 2022 contribuyeron a la disminución de estos pasivos son: la liquidación de los contratos de PGP y PYD con las Subredes, vigencias junio 2020 a diciembre 2021 y el incremento del porcentaje respecto al pago de PGP y PYD, el cual pasó del 80 al 95%, el cumplimiento del Decreto 995 relacionado con el plan de pagos con recursos de inversiones técnicas por valor de \$21.391.681.575 con corte a 30 de septiembre de 2022, la ejecución del plan de pagos con los recursos de capitalización por valor de \$77.000.000.000 aprobados en febrero de 2021 y terminados aplicar en el 2022, al igual que el plan de pagos de los recursos de capitalización por \$90.000.000.000 aprobados en diciembre de 2021 y ejecutados durante el año 2022.

Ejecución plan de pagos con recursos de capitalización por valor de \$77.000.000.000

EDAD CARTERA PAGADA	120 -180 DÍAS	181 - 360 DÍAS	MAYOR 361 DÍAS	TOTAL
Pagos capitalización abril 2021	3.511.593.031	173.014.630	0	3.684.607.661
Pagos capitalización mayo 2021	3.556.230.307	4.574.380.877	1.038.553.134	9.169.164.317
Pagos capitalización junio 2021	5.208.258.537	2.954.420.746	1.158.653.833	9.321.333.116
Pagos capitalización julio 2021	1.683.195.836	4.686.089.626	757.944.331	7.127.229.792
Pagos capitalización agosto 2021	6.950.907.499	6.608.581.754	2.808.322.197	16.367.811.450
Pagos capitalización septiembre 2021	2.418.301.877	1.824.560.742	397.734.649	4.640.597.268
Pagos capitalización octubre 2021	658.868.005	2.135.557.886	986.840.928	3.781.266.819
Pagos capitalización noviembre 2021	0	0	3.499.260.015	3.499.260.015
Pagos capitalización diciembre 2021	6.206.233.275	1.943.891.016	6.369.315.523	14.519.439.814
Pagos capitalización enero 2022	0	0	1.095.381.695	1.095.381.695
Pagos capitalización febrero 2022	1.144.651.091	1.621.237.294	1.028.019.668	3.793.908.053
CUENTAS POR PAGAR	31.338.239.458	26.521.734.571	19.140.025.973	77.000.000.000
CONCENTRACION DE PAGOS	41%	34%	25%	100%

Ejecución plan de pagos con recursos de capitalización por valor de \$90.000.000.000

EDAD CARTERA PAGADA	121-180 DÍAS	181 - 360 DÍAS	MAYOR 361 DÍAS	TOTAL
Pagos capitalización abril 2022	0	5.824.371.659	1.675.763.835	7.500.135.494
Pagos capitalización mayo 2022	0	4.801.742.419	2.085.427.870	6.887.170.289
Pagos capitalización junio 2022	2.476.347.326	1.923.766.441	60.509.119.743	64.909.233.510
Pagos capitalización julio 2022	185.416.268	4.331.243.802	3.766.536.681	8.283.196.751
Pagos capitalización agosto 2022	0	940.141.145	1.480.122.811	2.420.263.956
TOTAL	2.661.763.594	17.821.265.466	69.516.970.940	90.000.000.000

En cuanto a las cuentas por pagar de Laboratorio COVID, el pago está a cargo de la ADRES por lo tanto no es un pasivo exigible para la EPS.

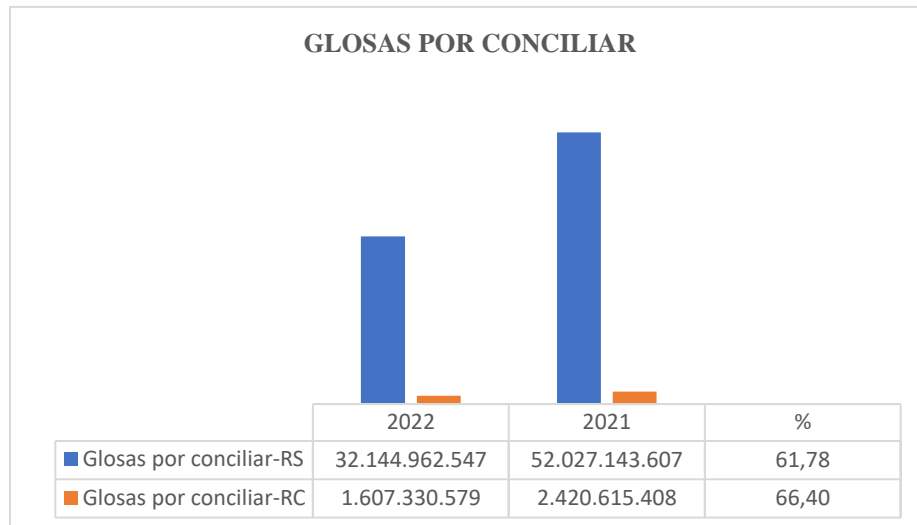
A 31 diciembre de 2022 la EPS cerró unas cuentas de glosas por conciliar con prestadores de servicios de salud por valor de \$33,752,293,126 que comparado con diciembre 2021 por valor de \$54,447,759,015 presenta una disminución por valor de \$20,695,465,888 lo que denota que durante

Página 56 de 89

la vigencia se dio cumplimiento al plan de trabajo establecido en la Superintendencia Nacional de Salud respecto a la conciliación de estos saldos.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
ADMON DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	33.752.293.126	54.447.759.015	-20.695.465.889
Glosas por conciliar-RS	32.144.962.547	52.027.143.607	-19.882.103.662
Glosas por conciliar-RC	1.607.330.579	2.420.615.408	-813.284.829

En la vigencia 2022 se concilió el 66.40% de las glosas del RC y el 61.78% del RS



21.1.17. Otras cuentas por pagar

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la EPS, en desarrollo de sus actividades de diferentes a las de aseguramiento en salud y asociadas al gasto administrativo.

TIPO DE TERCEROS	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		60.536.329.978
Obligaciones pagadas por terceros		198.126.876
Nacionales		198.126.876
Suscripción de acciones o participaciones		60.000.000.000
Nacionales		60.000.000.000
Viáticos y gastos de viaje		1.266.163
Nacionales		1.266.163
Gastos legales		6.100
Nacionales		6.100
Aportes al icbf y sena		8.501.800
Nacionales		8.501.800
Servicios públicos		6.897.798
Nacionales		6.897.798
Comisiones		6.071.942
Nacionales		6.071.942
Honorarios		38.655.021
Nacionales		38.655.021

Servicios		273.136.526
Nacionales		273.136.526
Arrendamiento operativo		3.433.555
Nacionales		3.433.555
Otras cuentas por pagar		234.197
Nacionales		234.197

El rubro más representativo es Suscripción de acciones o participaciones y corresponde al anticipo de capitalización por \$60.000.000.000 recibido por el distrito de Bogotá y el cual está a la espera de la aprobación de capitalización por parte de la Superintendencia de Salud para ser incorporado al patrimonio.

Las cuentas por pagar por servicios adquiridos por la entidad por un total de \$273.136.526 comprende las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de adquisición de elementos de papelería, impresiones, internet y canal dedicado, servicio de vigilancia y monitoreo electrónico, servicio de administración de nómina, aseo y cafetería, recarga de extintores, factura electrónica, licencia base de datos, dotaciones, equipo de bioseguridad, equipo de oficina, contratación y actualización de software, honorarios, servicios públicos, gastos de viaje, entre otros.

21.1.19. Retención en la fuente e impuesto de timbre

Corresponde a los saldos por concepto de retención en la fuente, retención del impuesto al valor agregado-IVA e industria y comercio que la empresa practica por las operaciones administrativas y médicas presentadas durante el periodo, los valores más significativos obedecen a la retención en la fuente por servicios, practicada a los prestadores de servicios de salud.

La retención de industria y comercio se reconoce sobre los proveedores administrativos y prestadores de servicios conexos al servicio de salud (como transporte o venta de insumos médicos) de Bogotá y Villavicencio, de conformidad con su actividad económica y como lo establece el Decreto 352 de 2002, Decreto 807 de 1993 y Resolución SDH-000265 de 2021 que regulan el Estatuto Tributario de Bogotá; Acuerdo No. 515 de 2021 del Municipio de Villavicencio

TIPO DE TERCEROS	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1.046.352.997
Honorarios		19.341.397
Nacionales		19.341.397
Servicios		704.151.798
Nacionales		704.151.798
Arrendamientos		12.304.516
Nacionales		12.304.516
Compras		180.489.301
Nacionales		180.489.301
Rentas de trabajo		25.287.100
Nacionales		25.287.100

Impuesto a las ventas retenido		32.113.899
Nacionales		32.113.899
Retención de impuesto de industria y comercio		72.664.986
Nacionales		72.664.986

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todas las compensaciones a empleados y exmpleados relacionadas con la prestación de los servicios a la entidad producto de un contrato laboral. Estos son beneficios a corto en el entendido que se pagan dentro del año siguiente al corte

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.685.828.985	2.934.374.767	751.454.218
Beneficios a los empleados a corto plazo	3.685.828.985	2.934.374.767	751.454.218

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Representa el valor de las obligaciones por beneficios a los empleados cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestados sus servicios.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.685.828.985	2.934.374.767	751.454.218
Nómina por pagar	15.125.223	22.950.821	-7.825.598
Cesantías	2.091.917.161	1.519.187.633	572.729.528
Intereses sobre cesantías	236.178.962	166.551.756	69.627.206
Vacaciones	1.209.591.387	1.200.460.108	9.131.279
Aportes a riesgos laborales	15.317.200	12.838.700	2.478.500
Capacitación, bienestar social	2.784.987	2.784.987	0
Aportes a cajas de compensación	100.792.500	0	100.792.500
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	14.121.565	9.600.762	4.520.803

- El saldo de \$15,125,223 de nómina por pagar corresponde a liquidaciones de contratos los cuales se cancelan en el mes de enero del 2023.
- Cada mes se reconocen las debidas provisiones legales de las cuentas por pagar a los empleados por concepto de cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios y vacaciones, Los intereses de cesantías se cancelan junto con la nómina de enero del año 2023 y las cesantías serán canceladas antes del 14 de febrero del año 2023.
- Los aportes corresponden a los saldos por pagar del mes de diciembre de 2022 y que fueron cancelados en enero del 2023.

- d) Las obligaciones laborales se ajustan al final de cada ejercicio, con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.
- e) El total de los empleados se encuentra en el nuevo régimen de cesantías, por lo que la empresa no paga pensiones de jubilación.
- f) La EPS-S reconoce el costo de los beneficios a los empleados como un gasto en el periodo en que el empleado presta sus servicios y se hace acreedor al mismo.
- g) El incremento del 26% de los beneficios a empleados respecto al año anterior, se debe a la vinculación laboral de nuevos colaboradores durante el periodo; para diciembre del 2021 se cierra con una nómina de 898 colaboradores, mientras que para el 2022 se cierra con un total de 981 empleados sin tener en cuenta los aprendices Sena.

NOTA 23. PROVISIONES

Representa los pasivos a cargo de Capital Salud EPS-S que están sujetos a situación de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	200.818.545.736	226.757.951.968	-25.939.406.232
Litigios y demandas	11.763.222.900	3.682.979.829	8.080.243.071
Provisión reserva técnica	185.048.951.016	217.992.109.291	-32.943.158.275
Provisiones diversas	4.006.371.820	5.082.862.848	-1.076.491.028

23.1. Litigios y demandas

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la EPS, a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de Capital Salud tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSAS DEL PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			3.682.979.829	8.099.669.871	0	0	0	0	11.763.222.900
Administrativas			3.617.033.440	1.306.728.710	0	0	0	0	4.923.762.150
Nacionales	PJ	8	3.617.033.440	1.306.728.710	0	0	0	0	4.923.762.150
Laborales			19.426.800		0	0	0	0	0

Nacionales	PN	0	19.426.800	0	0	0	0	0	0
Otros litigios y demandas			46.519.589	6.792.941.161	0	0	0	0	6.839.460.750
Nacionales	PN	17	46.519.589	6.792.941.161	0	0	0	0	6.839.460.750

DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN	
CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO (rango en # meses)		VALOR REEMBOLSO ESPERADO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN O INCERTIDUMBRE DEL VALOR O EL PLAZO DE PAGO
	MÍNIMO	MÁXIMO		
			11.763.222.900	
			4.923.762.150	
Ajuste proceso de acuerdo con calificación	Entre 6 y 12 meses	Entre 3 y 5 años	4.923.762.150	Desarrollo de los procesos judiciales en el tiempo que transcurre en juzgados
			6.839.460.750	
Ajuste proceso de acuerdo con calificación y que no se encuentran clasificadas en los ítems establecidos	Entre 6 y 12 meses	Entre 3 y 5 años	6.839.460.750	Desarrollo de los procesos judiciales en el tiempo que transcurre en juzgados

Para el 2022 se mantienen activos 10 procesos calificados como probables de los 17 que Capital Salud EPS-S tenía provisionados al 2021; estos se encuentran sin variación alguna frente al valor inicial reconocido en la contabilidad:

TERCERO	PROCESO	2022	2021	VARIACION
Figuroa lucely Figuroa	2013-00456	294.750.000	294.750.000	0
Castillo cortés Luis leonardo	2015-00583	296.500.000	296.500.000	0
Parra serrano luz helena	2018-00243	390.621.000	390.621.000	0
Barrera Carvajal Luis rodrigo	2017-00173	466.636.428	466.636.428	0
Osorio Osorio maría Leyda	2014-04640	500.000.000	500.000.000	0
Rojas moreno Rafael Antonio	2015-00188	591.366.200	591.366.200	0
Beltran tapia marina	2013-00243	1.077.159.812	1.077.159.812	0
Alberto Muñoz Alvaro	J-2019-0088	472.000	472.000	0
Castañeda Yuri Natalia	J-2016-061086	684.488	684.488	0
Solano Jaime	J-2016-00929	34.414.000	34.414.000	0
Total		3.652.605.950	3.652.605.949	0

Para el 2022 se registra provisión por 15 procesos nuevos con calificación probable los cuales originan la variación significativa en esta provisión.

TERCERO	PROCESO	2022
Superintendencia Nacional De Salud	910201700078	828.116.000
Superintendencia Nacional De Salud	910201700199	496.869.600
Superintendencia Nacional De Salud	910202100197	230.000.000
Superintendencia Nacional De Salud	910202100344	250.000.000
Superintendencia Nacional De Salud	910202100889	200.000.000
Superintendencia Nacional De Salud	910202100921	230.000.000
Corporación clínica	2016-00728	1.092.854.673
Eps Coomeva S. A	2016-00754	61.851.747
Empresa Social Del Estado Hernando Moncaleano	2017-00345	731.138.987
Global Forensic Auditing Ltda	2017-00558	35.740.000
Fundación Cardio infantil	2018-00254	241.780.927
Interactivo Contact Center S.A.	2018-00291	165.050.967
E.S.E. Hospital Departamental San Vicente De Paul	2019-00311	29.743.383
Empresa Social Del Estado Villavicencio	2019-00576	2.210.743.978
Montenegro Araque Leidy Julieth	2017-00258	1.306.728.710
TOTAL		8.110.620.994

Por lo tanto, las obligaciones probables se registran como provisión, reconociendo un pasivo y un gasto en el resultado del periodo a 31 de diciembre de 2022 por valor de la pretensión original de \$11.763.222.900 de los cuales corresponde a 25 procesos judiciales que tiene la EPS-S.

CLASIFICACION	NUMERO DE PROCESO	VR. PRETENSION ORIGINAL
CALIFICACION PROBABLE		11.763.222.900
Administrativos	2015-00188	591.366.200
Administrativos	2014-04640	500.000.000
Administrativos	2013-00243	1.077.159.812
Administrativos	2013-00456	294.750.000
Administrativos	2017-00173	466.636.428
Administrativos	2015-00583	296.500.000
Administrativos	2018-00243	390.621.000
Administrativos	2017-00258	1.306.728.710
Otros litigios y demandas	J-2016-00929	34.414.000
Otros litigios y demandas	J-2016-061086	684.488
Otros litigios y demandas	J-2019-0088	472.000
Otros litigios y demandas	2016-00754	61.851.747
Otros litigios y demandas	2019-00576	2.210.743.978
Otros litigios y demandas	2018-00291	165.050.967
Otros litigios y demandas	2018-00254	241.780.927
Otros litigios y demandas	910202100344	250.000.000
Otros litigios y demandas	910201700078	828.116.000
Otros litigios y demandas	910201700199	496.869.600
Otros litigios y demandas	910202100197	230.000.000
Otros litigios y demandas	910202100921	230.000.000
Otros litigios y demandas	910202100889	200.000.000
Otros litigios y demandas	2019-00311	29.743.383
Otros litigios y demandas	2017-00345	731.138.987
Otros litigios y demandas	2017-00558	35.740.000
Otros litigios y demandas	2016-00728	1.092.854.673

Hasta el año 2020 Capital Salud EPS utilizaba la cuantificación de las obligaciones contingentes correspondientes al valor calculado por la plataforma SIPROJ-WEB que calculaba el valor presente de los litigios dividido entre la cantidad de demanda entre otras características, más sin embargo se recibieron observaciones por parte de la Superintendencia nacional de Salud en el marco de la resolución 2021320000016722-6 DE 2021 “Por la cual se prorroga la medida preventiva de PROGRAMA DE RECUPERACIÓN ordenada a CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO S.A.S, identificada con NIT 900.298.372-9, mediante Resolución 013742 del 26 de noviembre de 2020” donde ordena a la EPS “Desarrollar e Implementar los ajustes que se consideren pertinentes de la política de defensa judicial y llevar a cabo el registro razonable de las provisiones contables de los procesos judiciales en contra de la entidad, de acuerdo con el Marco Contable Técnico Normativo, aplicable a las entidades pertenecientes al Grupo 2 NIIF. En varias mesas de trabajos producto de la medida sostenida sobre la EPS se expuso que las EPS en su calidad de asegurador en salud es la responsable final de que los servicios de salud se presten a los usuarios por lo tanto la probabilidad de los fallos en contra afecten en la totalidad o mayor cuantía a la EPS al no existir responsabilidad compartida en la contratación.

En tal sentido a partir del 2021 Capital Salud en cumplimiento de la resolución 082 de 2 de junio de 2021 emitida por la Contaduría General de la Nación el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público la cuentas contables utiliza las cuantas contables destinadas para tal fin y en cuanto a la valoración de las obligaciones por contingentes judiciales probables y posibles se registran por el valor de la pretensión inicial que se espera sea como mínimo los recursos de los que deba desprenderse la EPS en caso de fallar en contra.

23.5. Provisiones diversas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022						FINAL
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSAS DEL PERIODO	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN		SALDO FINAL
PROVISIONES DIVERSAS			5.082.862.848	0	0	1.076.491.028	0	0	4.006.371.820
Otras provisiones diversas			5.082.862.848	0	0	1.076.491.028	0	0	4.006.371.820
Nacionales	PJ		5.082.862.848	0	0	1.076.491.028	0	0	4.006.371.820

DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN	
CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO (rango en # meses)		VALOR REEMBOLSO ESPERADO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN O INCERTIDUMBRE DEL VALOR O EL PLAZO DE PAGO
	MÍNIMO	MÁXIMO		
			4.006.371.820	
			4.006.371.820	
PROV OUTSOURCING DE AUDITORIA INTEGRAL DE CUENTAS MEDICAS	Entre 6 y 12 meses		4.006.371.820	CONCILIACIÓN CON FACTURACION TERCERO

Refiere al registro de provisión de facturación de 2020 el cual se le aplico descuentos por incumplimiento de indicadores con la compañía TOOL SYSTEM SOLUTIONS LTDA. con NIT. 804.013.213 por concepto del servicio prestado de outsourcing de auditoria integral de cuentas medicas radicación, digitación, digitalización y auditoria de glosas Bogotá, en la actualidad se conserva la provisión hasta que se liquide el contrato y se determine el saldo final de la obligación.

23.6. Provisión Reserva Técnica

Se registran los pasivos susceptibles de convertirse en una obligación conocida liquidada pendiente de pago en cumplimiento del decreto 2702 de 2014 y decreto 780 de 2016 del Ministerio de Salud y Protección social.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022					
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO
PROVISIONES RESERVAS TECNICAS			217.992.109.291	8.927.888.398	0	41.871.046.673	0	0
Reserva técnica financiados con la UPC PBS	PJ		115.861.098.510	0	0	8.850.392.881	0	0
Reserva técnica financiados con la UPC IBNR	PJ		22.330.852.577	8.863.216.343	0	0	0	0
Reserva técnica por incapacidades	PJ		313.638.895	21.126.463	0	0	0	0
Reserva técnica presupuesto máximo NO PBS	PN		20.224.595.744	0	0	7.996.232.674	0	0
Reserva técnica presupuesto máximo IBNR	PN		10.936.851.346	0	0	4.224.137.227	0	0
Reserva técnica por incapacidades IBNR	PN		590.473.520	43.545.592	0	0	0	0
Otros servicios y tecnologías en salud	PN		47.734.598.699	0	0	20.800.283.891	0	0

DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN	
CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO (rango en # meses)		VALOR REEMBOLSO ESPERADO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN O INCERTIDUMBRE DEL VALOR O EL PLAZO DE PAGO
	MÍNIMO	MÁXIMO		
			185.048.951.016	
Provisión reserva técnica	Menos de 3 meses		107.010.705.629	Estimación cálculo reserva técnica
Provisión reserva técnica	Menos de 3 meses		31.194.068.920	Estimación cálculo reserva técnica
Provisión reserva técnica	Menos de 3 meses		334.765.358	Estimación cálculo reserva técnica
Provisión reserva técnica	Menos de 3 meses		12.228.363.070	Estimación cálculo reserva técnica
Provisión reserva técnica	Menos de 3 meses		6.712.714.119	Estimación cálculo reserva técnica
Provisión reserva técnica	Menos de 3 meses		634.019.112	Estimación cálculo reserva técnica
Provisión reserva técnica	Menos de 3 meses		26.934.314.808	Estimación cálculo reserva técnica

Reserva técnica financiados con la UPC (conocidos no liquidados PBS)

Corresponde a las autorizaciones generadas por prestación de servicios por la modalidad de evento. las cuales se encuentran en proceso de radicación por los prestadores de salud. Así mismo la variación que se presenta entre las vigencias está dada principalmente por las liberaciones de las autorizaciones que fueron facturadas y radicadas y la fluctuación del IPC.

Reserva técnica financiados con la UPC (evento ocurrido no conocido NO PBS)

Corresponde al monto de las obligaciones aún no conocidas y se debe determinar para las obligaciones con cargo al POS e incapacidades por enfermedad general. contando con al menos tres (3) años (36 meses) de información histórica propia y constituir de manera mensual. después de la entrada en vigor del Decreto 2702 de 2014. Con base en la información de las obligaciones conocidas. reservadas y pagadas. construye las matrices comparando en el eje vertical los períodos de prestación y en el eje horizontal los períodos de conocimiento.

Reserva técnica por incapacidades (conocidas no liquidadas)

Esta reserva se estimará para las incapacidades por enfermedad que se general conocidas por la entidad pero que permanecen sin liquidar correspondiente al usuario o empleador. Se acoge a lo propuesto en la Resolución 412 de diciembre de 2015 de la SNS.

Reserva técnica presupuesto máximo (conocidas no liquidadas NO PBS)

Corresponde generación de la estimación del costo promedio de todos los servicios de salud de las obligaciones pendientes y conocidas no liquidadas las cuales tienen autorizaciones y no se ha generado facturas y tiene en cuenta la información histórica de pagos totales correspondiente a 36 meses del periodo en estudio utilizando la fecha de prestación.

Reserva técnica presupuesto máximo (ocurridos no conocidos NO PBS)

Corresponde a la estimación de las obligaciones ocurridas pero que aún no han sido conocidas por la entidad. esta estimación se calcula a través de la metodología de triángulos. establecida en la Resolución 412. Artículo 3.

Reserva técnica por incapacidades (conocidas no liquidadas IBNR)

Corresponde al cálculo de las obligaciones no conocidas del costo médico - PBS. manteniendo la estructura de los triángulos ajustada al concepto del IBNR por incapacidades.

Otros servicios y tecnologías en salud

El valor registrado en la cuenta corresponde a las provisiones que se genera de la facturación correspondiente a capitación y PGP por prestación de servicios de salud que no llegan dentro del mes correspondiente.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Se registran los pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo originadas en la actuación por cuenta de terceros, en la obligación que adquiere Capital Salud EPS-S en su calidad de Garante. El saldo de otros pasivos con corte a diciembre incluye:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	454.773.259	697.645.315	-242.872.056
Depósitos sobre contratos	24.561.047	24.561.047	0
Ingresos recibidos por anticipado	430.212.212	673.084.268	-242.872.056

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	454.773.259	697.645.315	-242.872.056
Otros depósitos	24.561.047	24.561.047	0
Depósitos sobre contratos	24.561.047	24.561.047	0
Otros ingresos recibidos por anticipado	430.212.212	673.084.268	-242.872.056
UPC-S	377.850.270	377.765.046	85.224
Mayores valores recibidos por UPC-S	52.361.942	52.361.942	0
Cuenta de Alto Costo	0	242.957.280	-242.957.280

El valor registrado en la cuenta depósitos recibidos en garantía corresponde a los valores sobre contratos depositados según acuerdo contractual, el cual estipula que de cada valor facturado por el contratista a CAPITAL SALUD EPS-S se efectuará una retención correspondiente al diez (10%) del valor facturado, a manera de retención en garantía con el fin de solventar cualquier defecto o faltante en el servicio recibido los cuales se liquidaran a favor o en contra cuando se liquide el contrato.

El valor de la cuenta mayores valores recibidos por UPC-S corresponden a mayores recaudos por los entes territoriales respecto al ingreso por recursos por la UPC del Régimen Subsidiado en la modalidad de esfuerzo propio los cuales están en proceso de conciliación.

Para la vigencia 2022 la cuenta otros pasivos, presenta una disminución que está representada en la cuenta de alto costo que para el año 2021 tenía un saldo pendiente de \$242.957.280 el cual fue depurado en el proceso conciliatorio de las resoluciones con el Fondo de Alto Costo.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	6.491.300.878	40.492.372	6.450.808.506
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.491.300.878	40.492.372	6.450.808.506

Corresponde a los valores reconocidos en las cuentas de orden durante la vigencia 2022, por concepto de pasivo contingente de los procesos judiciales de Capital Salud EPS-S. Al 31 de diciembre de 2021 se contaba con 4 procesos, y al cierre del periodo 2022 se tienen contabilizados 17 procesos judiciales del pasivo contingente calificados como posibles informados por el área jurídica lo que genera el aumento en la cuenta.

25.1. Activos contingentes

Para el 2022 no se tienen procesos reconocidos en contabilidad como Activos contingentes

25.2. Pasivos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	6.491.300.878	40.492.372	6.450.808.506
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.491.300.878	40.492.372	6.450.808.506

Para el 2022 se mantienen activo 1 proceso calificado como posible de los 4 que Capital Salud EPS-S tenía provisionados al 2021; este se encuentra sin variación alguna frente al valor inicial reconocido en la contabilidad:

NOMBRE	PROCESO	2022	2021	VARIACION
Rojas Buritica Daysi Patricia	2019-00383	20.000.000	20.000.000	0

Para el 2022 ingresan 16 procesos posibles reconocidos contablemente con el valor de la pretensión original así:

NOMBRE	PROCESO	2022
Empresa Social Del Estado Hospital Erasmo Meoz	2015-00032	101.127.670
Empresa Social Del Estado Hospital Erasmo Meoz	2021-00270	93.066.916
Fundación Cardio infantil	2021-00463	2.614.749.115
Fundación Cardio infantil	2022-00059	1.095.772.975
Clínica Del Occidente S.A.	2019-00455	97.502.072
Fundación Hospitalaria San Vicente De Paul	2017-00638	85.427.000
Fundación Hospitalaria San Vicente De Paul	2017-00769	494.957.977
Fundación Hospitalaria San Vicente De Paul	2019-00577	41.310.900
E.S.E. Hospital Departamental San Vicente De Paul	2019-00119	36.065.623
E.S.E. Hospital Departamental San Vicente De Paul	2020-00231	57.273.571
Hospital Universitario De La Samaritana E.S.E.	2020-00006	126.556.717
Global Forensic Auditing Ltda	2020-00008	19.500.000
Corporación clínica	2017-00434	1.358.383.173
Corporación clínica	2021-00173	116.501.821
Medifaca Ips S.A.S	2018-00347	128.105.348
Villanueva Zuluaga Alba Johana	2018-00410	5.000.000
TOTAL		6.471.300.878

25.2.1. Revelaciones generales del pasivo contingente

CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
PASIVOS CONTINGENTES	6.491.300.878	17		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.491.300.878	17		
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.491.300.878	17	POSIBLE	31/12/2022

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Agrupan las cuentas que reflejan hechos o circunstancias que pueden llegar a generar derechos u obligaciones, afectando la estructura financiera de la EPS. Se realiza con el fin de ejercer control administrativo.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
DEUDORAS FISCALES	0	918.090.000	-918.090.000
DEUDORAS DE CONTROL	721.005.593	3.617.387.681	-2.896.382.088
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-721.005.593	-4.535.477.681	3.814.472.088

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	-6.491.300.878	-49.376.110.857	42.884.809.979
ACREEDORAS DE CONTROL	-49.393.304.851	0	-49.393.304.851
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	55.884.605.729	49.376.110.857	6.508.494.872

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
DEUDORAS FISCALES	0	918.090.000	-918.090.000
DEUDORAS DE CONTROL	721.005.593	3.617.387.681	-2.896.382.088
<u>Bienes y derechos retirados</u>	721.005.593	759.258.907	-38.253.314
Muebles y Enseres	338.230.537	370.306.220	-32.075.683
Equipo y Maquinaria de Oficina	44.133.083	48.340.766	-4.207.683
Equipo de Comunicación	43.041.963	43.084.675	-42.712
Equipo de Computación	295.600.010	297.527.246	-1.927.236
<u>Otras cuentas deudoras de control-cotizaciones</u>	0	2.858.128.774	-2.858.128.774
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-721.005.593	-4.535.477.681	3.814.472.088
Deudoras fiscales por contra (cr)	0	-918.090.000	918.090.000
Deudoras de control por contra (cr)	-721.005.593	-3.617.387.681	2.896.382.088

- Las cuentas de orden deudoras Fiscales quedo depurada, el valor de \$918.090.000 correspondía al valor de la renta presuntiva de la vigencia 2011 y de acuerdo con el Parágrafo del Art. 189 del E.T. el exceso de renta presuntiva sobre la renta liquida ordinaria podrá compensarse con las rentas liquidadas ordinarias determinadas dentro de los cinco (5) años siguientes. Por ende, este saldo ya no cumple con la posibilidad de ser compensado y se procede a reversar el saldo.
- Las cuentas de orden deudoras de control corresponden a valor comercial de la propiedad planta y equipo totalmente depreciados, posterior a la conciliación de activos fijos.
- La cuenta de reconocimiento de cotizaciones no compensadas quedó depurada en su totalidad.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	-6.491.300.878	-49.376.110.857	42.884.809.979
ACREEDORAS DE CONTROL	-49.393.304.851	0	-49.393.304.851
Otras cuentas acreedoras de control	-49.393.304.851	0	-49.393.304.851
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	55.884.605.729	49.376.110.857	6.508.494.872
Pasivos contingentes por contra (db)	6.491.300.878	49.376.110.857	-42.884.809.979
Acreedoras de control por contra (db)	49.393.304.851	0	49.393.304.851

- La variación de la cuenta Otras cuentas acreedoras de control corresponde a la reclasificación a la cuenta contable correspondiente, de acuerdo con el plan de cuentas de la Contaduría General de la Nación.
- El saldo de la cuenta Pasivos contingentes por valor de \$6.491.300.878, corresponde a Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos producto de acciones judiciales instauradas por personas naturales y jurídicas en contra de la EPS, que por su ocurrencia pueden generar una obligación justificable, cuantificable y verificable, como consecuencia de indemnizaciones por responsabilidad civil, demandas laborales, por incumplimiento de contratos y otros.
- En la cuenta acreedora por control se lleva el seguimiento Facturación glosada en la adquisición de servicios de salud que en la medida que se va conciliando la facturación o realizando nueva glosa se va afectando esta cuenta.

NOTA 27. PATRIMONIO

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	26.013.868.572	25.369.920.165	643.948.407
Capital suscrito y pagado	511.945.480.000	511.945.480.000	0
Reservas	57.075.339	57.075.339	0
Resultados de ejercicios anteriores	-486.632.635.168	-475.535.588.134	-11.097.047.034
Resultado del ejercicio	643.948.401	-11.097.047.040	11.740.995.441

El patrimonio de Capital Salud EPS-S está compuesto por su capital suscrito y pagado, por reservas, por el resultado de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio de acuerdo con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación mediante las resoluciones 414 de 2014, modificada por la resolución 427 de 2019; así mismo, por las resoluciones 139 de 2015 y 433 de 2019, así como las directrices impartidas por la Superintendencia Nacional de Salud y en general, Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

27.1. Capital

El capital social de Capital Salud EPS-S, está constituido por aportes sociales y se compone de la siguiente manera:

ACCIONISTA	NIT	ACCIONES SUSCRITAS	% DE PARTICIPACIÓN
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		511.945.480.000	100%
Bogotá Distrito Capital	899.999.061	507.001.264.800	99%
Salud Total EPS S.A.	800.130.907	4.944.215.200	1%

Por Escritura Pública No.1595 de la Notaría Cincuenta y Uno de Bogotá, del 12 de julio de 2011, inscrita el 27 de julio de 2011 bajo el número 01498870 del libro IX, la sociedad de la referencia (absorbente) absorbe mediante fusión a la sociedad SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO SAS sigla SALUD TOTAL EPS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO SAS (absorbida) la cual transfiere en bloque su patrimonio quedando con el 1% de participación del total de capital suscrito y pagado.

27.2. Acciones

Según lo establecido en los estatutos de la entidad, el porcentaje de participación de acciones este compuesto por el 99% asignado a Bogotá Distrito Capital por la suma de \$507.001.264.800 y del 1% asignado a Salud Total EPS por la suma de \$4.944.215.200, para un total de \$511.945.480.000.

27.3. Instrumentos financieros

Agrupar el conjunto de cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo, producto de los recursos netos del ente económico que han sido suministrados por los accionistas de estos, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario del negocio.

Capital Salud EPS-S se encuentra ubicado en la ciudad de Bogotá con domicilio principal Cra. 29 c No. 73-23, tiene como objeto social la realización de las actividades propias de una entidad promotora de salud en el régimen subsidiado del sector salud distrital como componente del sistema general de seguridad social en salud; para ello y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 de la ley 1438 de 2011 se ajustara a los lineamientos que fije el Ministerio de Salud y Protección Social para la gestión contractual de las Empresas Sociales del Estado y como tal podrá realizar, entre otras, las siguientes actividades:

- A. Promover la afiliación de los habitantes de Colombia al sistema general de seguridad social en salud, administrar el riesgo en salud de sus afiliados, procurando disminuir la ocurrencia de eventos previsible de enfermedad o de eventos de enfermedad sin atención, evitando en todo caso la discriminación de personas con altos riesgos o enfermedad es costosas en el sistema.

- B. Movilizar los recursos para el funcionamiento del sistema de seguridad social en salud mediante el recaudo de las cotizaciones por delegación de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES); girar los excedentes entre los recaudos, la cotización y el valor de la unidad de pago por capitación a dicho fondo, o cobrar la diferencia en caso de ser negativa; y pagar los servicios de salud a los prestadores con los cuales tenga contrato.
- C. Organizar y garantizarla prestación de los servicios, de salud previstos en el plan de beneficios, con el fin de obtener el mejor estado de salud de sus afiliados con cargo a las unidades de pago por capitación correspondientes. Con este propósito gestionará y coordinará la oferta de servicios de salud, directamente o a través de la contratación con instituciones prestadoras y con profesionales de la salud; implementará sistemas de control de costos; informará y educará los usuarios para el uso racional del sistema; establecerá procedimientos de garantía de calidad para la atención integral, eficiente y oportuna de los usuarios en las instituciones prestadoras de salud.
- D. Organizar y garantizarla prestación de los servicios, de salud previstos en el plan de beneficios, con el fin de obtener el mejor estado de salud de sus afiliados con cargo a las Unidades de Pago por Capitación correspondientes. Con este propósito gestionará y coordinará la oferta de servicios de salud, directamente o a través de la contratación con instituciones prestadoras y con profesionales de la salud; implementará sistemas de control de costos; informará y educará los usuarios para el uso racional del sistema; establecerá procedimientos de garantía de calidad para la atención integral, eficiente y oportuna de los usuarios en las instituciones prestadoras de salud.
- E. Organizarla prestación del servicio de salud derivado del sistema de riesgos profesionales, conforme a las disposiciones legales que rijan la materia.
- F. Organizar facultativamente la prestación de planes complementarios al plan de beneficios.
- G. Transigir, desistir, y apelar decisiones de árbitros o de amigables componedores en todos los asuntos en que tenga interés frente a terceros, a los accionistas, a los administradores, funcionarios y trabajadores de la sociedad.

Por Acta No.49 del 22 de agosto de 2022, de Asamblea de Accionistas, inscrita en esta Cámara de Comercio el 8 de septiembre de 2022 con el No. 02876827 del Libro IX, se designó a: SOCIEDAD DE AUDITORIAS & CONSULTORIAS S.A.S con Nit. No. 819.002.575-3 como Revisor fiscal de Capital Salud EPS-S.

NOTA 28. INGRESOS

Están representados por los ingresos percibidos en la ejecución del objeto social de la EPS-S. El saldo de los ingresos con corte a diciembre incluye:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	1.840.371.909.700	1.699.896.050.412	140.475.859.288
Venta de servicios	1.699.990.108.359	1.596.129.843.327	103.860.265.032
Otros ingresos	140.381.801.341	103.766.207.085	36.615.594.256

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.840.371.909.700	1.699.896.050.412	140.475.859.288
Venta de servicios	1.699.990.108.359	1.596.129.843.327	103.860.265.032
Administración del sistema de seguridad social en salud	1.699.990.108.359	1.596.129.843.327	103.860.265.032
Otros ingresos	140.381.801.341	103.766.207.085	36.615.594.256
Financieros	29.778.515.932	6.780.224.658	22.998.291.274
Ingresos diversos	97.667.771.746	96.957.582.909	710.188.837
Impuesto a las ganancias diferido	2.964.555.061	28.399.518	2.936.155.543
Reversión de las pérdidas por deterioro	9.970.958.602	0	9.970.958.602

Capital Salud EPS-S SAS, reconocerá como ingresos por la administración del Sistema General de Seguridad Social en Salud cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable como ingresos operacionales.

A continuación, se detalla los ingresos operaciones de CAPITAL SALUD EPSS con corte de 2022:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Unidad de Pago por Capitación Régimen Contributivo	84.119.181.998	61.958.683.177	22.160.498.821
Cuota Moderadora Régimen Contributivo	624.064.344	545.450.169	78.614.175
Copagos Régimen Contributivo	268.977.413	184.355.404	84.622.009
Unidad de Pago por Capitación del Régimen Subsidiado	1.482.669.845.982	1.332.181.929.540	150.487.916.442
Copagos Régimen Subsidiado	5.031.819.102	1.915.704.803	3.116.114.299
Incapacidades	3.444.266.295	2.579.927.141	864.339.154
Ajuste Siniestralidad Cuenta de Alto Costo	3.427.269.442	3.320.935.678	106.333.764
UPC Programas de Promoción y Prevención	1.758.359.969	1.453.605.129	304.754.840
Gestión de Cobro, Info. y Ser. Financieros	45.453.592	4.968.077	40.485.515
Presupuesto Máximo para Servicios y tecnologías	89.703.282.921	166.570.010.845	-76.866.727.924
Canastas y Laboratorios COVID	28.897.587.302	25.414.273.364	3.483.313.938
TOTAL	1.699.990.108.359	1.596.129.843.327	103.860.265.032

Para el año 2022, Capital Salud EPS-S registro un incremento en el ingreso operacional de \$103.860.265.032, es decir, del 7% con respecto al año anterior. Entre las variaciones más

significativa se registra el aumento de la UPC del Régimen Subsidiado el cual representa el 87% del total este rubro. La variación que se registro fue de \$150.487.916.442, un incremento del 11%, mientras que la UPC del Régimen Contributivo, solo incremento \$22.160.498.821 con respecto al 2021.

Al cierre de 2022 se cuenta con un total de usuarios de 1.086.705 de los cuales 888.082 están ubicados en Bogotá y 198.623 en los municipios de Meta.

Las variaciones principales están representadas en la cuenta de UPC del Régimen Subsidiado y Régimen Contributivo, debido al incremento normativo de la UPC reconocida, de conformidad a la Resolución 2381 de 2021 por medio de la cual se fija el valor de la Unidad de Pago por Capitación que financia los servicios y las tecnologías del Plan de Beneficios de Salud, de los Regímenes Contributivo y Subsidiado. Para la vigencia 2022 se estableció en \$989.712 para el Régimen Contributivo y \$927.723,60 para el Régimen Subsidiado.

El presupuesto máximo para servicios y tecnologías corresponde a los giros autorizados mediante Resolución número 2364 del 28 de diciembre del 2021 y Resolución número 1353 del 29 de Julio del 2022 por las cuales se fijaron el presupuesto máximo a transferir a la EPS CAPITAL SALUD del Régimen Subsidiado para la vigencia 2022. Al 31 de diciembre del 2022 se registra una disminución de \$79.866.727.924, es decir, una variación negativa del 46% para cubrir los gastos de las tecnologías en salud y servicios excepcionales no financiados con cargo a la UPC. Lo anterior represento para la EPS – S un déficit de \$ 6,464,385,558 en el 2022.

Los ingresos por UPC del Régimen Subsidiado corresponden a la entrada de beneficios económicos de 27 municipios por las diferentes fuentes de financiación (Esfuerzo Propio sin situación de Fondos, Esfuerzo Propio con situación de Fondos, SGP y FOSYGA y/o Aportes de la Nación).

CONCEPTO	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN (UPC-S)	UPC - ESFUERZO PROPIO CON SITUACIÓN DE FONDOS	UPC - ESFUERZO PROPIO SIN SITUACIÓN DE FONDOS	UPC - SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	SALDO FINAL
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO UPC-S	757.254.493.082	246.747.399.102	14.030.554.631	464.637.399.165	1.482.669.845.980
Bogotá	622.514.332.474	220.529.142.638	13.876.768.709	378.981.432.249	1.235.901.676.070
Acacias	12.831.226.544	2.284.305.546	19.842.887	7.378.048.204	22.513.423.181
Barranca de Upia	1.939.218.019	359.528.130	2.303.841	1.188.361.616	3.489.411.606
Cabuyaro	1.758.843.110	321.772.340	859.979	1.129.738.016	3.211.213.445
Castilla la Nueva	2.786.823.811	579.136.043	2.381.738	1.873.741.662	5.242.083.254
Cumaral	1.362.900	280.237	0	821.190	2.464.327
El Castillo	3.159.287.048	582.886.184	1.324.799	2.039.386.805	5.782.884.836
El Dorado	2.130.335.647	373.895.767	923.122	1.313.876.748	3.819.031.284
Fuente de Oro	35.974	18.896	0	31.369	86.239
Granada	19.190.196.912	3.643.456.277	24.281.796	12.247.009.449	35.104.944.434
Guamal	2.953.237.639	542.900.488	3.297.631	1.776.736.802	5.276.172.560
La Macarena	4.868.170.118	1.174.988.756	3.206.009	4.090.781.719	10.137.146.602
La Uribe	3.917.881.839	845.684.443	2.135.954	2.991.459.904	7.757.162.140
Lejanias	5.423.067.272	986.699.737	2.293.406	3.461.798.379	9.873.858.794
Mapiripan	2.748.021.230	523.772.072	1.585.909	1.774.385.830	5.047.765.041

CONCEPTO	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN (UPC-S)	UPC - ESFUERZO PROPIO CON SITUACIÓN DE FONDOS	UPC - ESFUERZO PROPIO SIN SITUACIÓN DE FONDOS	UPC - SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	SALDO FINAL
Mesetas	22.518.334	4.797.679	0	15.168.739	42.484.752
Puerto Concordia	6.430.446	574.937	0	4.134.360	11.139.743
Puerto Gaitan	290.044.131	85.480.877	0	283.191.541	658.716.549
Puerto Lleras	3.291.067.072	651.374.942	2.327.193	2.229.402.463	6.174.171.670
Puerto Lopez	6.825.381.867	1.407.171.707	4.970.813	4.576.561.449	12.814.085.836
Puerto Rico	4.470.290.326	920.152.166	4.304.835	3.133.191.607	8.527.938.934
Restrepo	3.363.541.405	653.194.359	4.567.359	2.137.350.761	6.158.653.884
San Carlos de Guaroa	2.779.662.581	528.495.623	1.497.765	1.818.998.249	5.128.654.218
San Juan de Arama	2.921.092.811	559.738.025	1.364.904	1.921.761.152	5.403.956.892
San Juanito	845.892.037	165.282.054	402.209	583.988.435	1.595.564.735
San Martin	6.055.853.964	1.134.274.359	5.595.986	3.767.341.966	10.963.066.275
Villavicencio	34.681.459.932	6.820.603.245	61.638.245	20.150.503.495	61.714.204.917
Vista Hermosa	5.479.217.639	1.067.791.575	2.679.542	3.768.195.006	10.317.883.762

Los ingresos del Régimen Contributivo corresponden a ingresos por procesos de compensación de la vigencia 2022. Se cuenta con un total de usuarios de 104.902 de los cuales 82.163 están ubicados en Bogotá y 22.739 en los municipios de Meta.

Es el reconocimiento de incapacidades por movilidad. Incluye el valor recaudado por concepto de copagos cancelados por los beneficiarios de los afiliados a la EPS-S, este valor tiene como finalidad la cofinanciación de los servicios de salud.

De igual manera al recaudo por concepto de cuotas moderadoras, canceladas por los cotizantes y beneficiarios por la utilización de los servicios de salud prestados.

Los ingresos no operacionales están compuestos por los rubros que no se relacionan directamente con el curso normal del objeto social de la EPS-S.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	140.381.801.341	103.766.207.085	36.615.594.256
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	25.131.355.933	6.780.224.658	18.351.131.275
Otros ingresos financieros (descuentos pronto pago)	145.605.967	0	145.605.967
Ingresos NO PBS (radicación y posible recobro)	1.474.434.605	7.855.547.683	-6.381.113.078
Recuperaciones (liquidación de contratos-provisión costo medico)	54.091.288.129	283.349.061	53.807.939.068
Recuperaciones liberación reserva técnica y glosas	46.603.513.677	88.818.573.692	-42.215.060.015
Reversión de Deterioro Cuentas por cobrar	9.970.958.601	0	9.970.958.601
Sobrantes	6.052	10.745	-4.693
Aprovechamientos	83.316	101.728	-18.412
Ingreso Impuesto diferido por Propiedad planta y equipo	0	28.399.518	-28.399.518
Ingreso Impuesto diferido por Provisiones	2.964.555.061	0	2.964.555.061

El saldo de los ingresos financieros corresponde a los rendimientos recibidos de los depósitos que se tienen con las entidades financieras. Seguido de los descuentos por pronto pago que la administración logra pactar con algunos prestadores dada su buena gestión de pago durante la vigencia.

Los ingresos No PBS se generan por la Administración del SSSS, en este rubro se encuentran los ingresos correspondientes a recobros por servicios y tecnologías en salud no incluidas en el Plan Obligatorio de Salud, que fueron ordenados mediante sentencias de acciones de tutela o por decisiones del “Mi Prescripción (Mipres)” y prestados por la EPS-S, los cuales puede recobrar al Administrador Fiduciario o a la Entidad Territorial según corresponda.

El saldo de otros ingresos diversos corresponde a las recuperaciones de provisiones de cuentas médicas de vigencias anteriores, las cuales fueron depuradas durante el año 2022.

Con mayor valor recuperado durante el año 2022 por efecto del registro contable de las objeciones y conciliaciones de glosa y la generación de notas crédito por parte de los prestadores de servicios de salud en la liquidación de contratos de vigencias anteriores.

La recuperación de reservas técnicas se genera a partir de liberación de reservas técnicas de vigencias anteriores.

Recuperación del deterioro de cartera se generó al recaudar cartera que se encontraba deteriora impacta positivamente en la reversión de deterioro de vigencias anteriores.

NIT	ENTIDAD	VALOR
REVERSIÓN DE DETERIORO CUENTAS POR COBRAR		9.970.958.602
800246953	Fondo Financiero Distrital De Salud	7.334.772.570
892000148	Departamento Del Meta	1.284.680.487
901037916	Administradora De Los Recursos Del Sistema Gral. de SSS Adres	1.049.548.139
800130907	Salud Total Eps S.A.	110.986.183
860066942	Caja De Compensación Familiar Compensar	83.576.449
800251440	Eps Sanitas	34.753.756
830003564	Entidad Promotora De Salud Famisanar S A S	22.920.851
800140949	Eps Cafesalud	17.204.340
830113831	Aliansalud Entidad Promotora De Salud	10.505.465
800088702	Eps Suramericana S. A	9.639.371
	50 entidades de menor cuantía	12.370.991

NOTA 29. GASTOS

Corresponde a los gastos en los que incurrió la EPS-S durante la vigencia de 2022 para el funcionamiento de esta. Los saldos a 31 de diciembre incluyen:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	1.832.949.698.299	1.710.993.097.452	129.739.007.477
De administración en salud	1.718.825.153.919	1.634.261.934.128	84.563.219.792
De administración y operación	60.657.552.288	55.404.005.234	5.253.547.054
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	18.354.509.871	13.558.480.041	4.796.029.830

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Otros gastos	35.112.482.221	7.768.678.049	35.126.210.801

29.1 Gastos de administración, de operación y ventas

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	79.012.062.159	68.962.485.275	10.049.576.884
Sueldos y salarios	28.244.556.370	21.954.516.833	6.290.039.537
Contribuciones imputadas	268.426.090	319.633.521	-51.207.431
Contribuciones efectivas	4.803.926.233	3.944.923.940	859.002.293
Aportes sobre la nómina	84.032.400	72.079.500	11.952.900
Prestaciones sociales	6.812.504.117	5.202.481.504	1.610.022.613
Gastos de personal diversos	1.476.315.163	860.636.999	615.678.164
Generales	17.716.147.511	22.283.565.309	-4.567.417.798
Impuestos, contribuciones y tasas	1.251.644.404	766.167.628	485.476.776
Deterioro	10.982.036.241	9.453.284.816	1.528.751.425
Depreciación	51.125.928	65.537.113	-14.411.185
Amortización de activos	51.253.460	532.807.919	-481.554.459
Provisión litigios y demandas	7.270.094.242	3.506.850.193	3.763.244.049

Sueldos y salarios

Corresponde al reconocimiento por salarios, horas extras, bonificaciones y auxilio de transporte del personal con un contrato de vinculación directa a la compañía, trabajadores que formaron parte de la planta de la EPS en Bogotá y el departamento del Meta.

Contribuciones imputadas

Corresponde a incapacidades e indemnizaciones pagas por Capital Salud EPS-S en la vigencia.

Contribuciones efectivas

Corresponde a las obligaciones por aportes a cajas de compensación, cotización a riesgos laborales, aportes a salud y pensión.

Aportes sobre la nómina

Estos contemplan los reconocimientos parafiscales de ICBF y SENA.

Prestaciones sociales

Obedece al reconocimiento de los beneficios a empleados por prestaciones sociales tales como vacaciones, cesantías, intereses sobre las cesantías, prima de servicios.

Gastos de personal diversos

Corresponden a los beneficios al empleado en pro de garantizar el bienestar de los colaboradores donde están incluidas erogaciones tales como capacitaciones, actividades sociales, dotación, recreación, gastos deportivos y beneficios del pacto colectivo y acuerdos sindicales.

Generales

Representa la facturación generada por los proveedores administrativos en la adquisición de bienes o prestación de un servicio para el adecuado funcionamiento de la EPS, como son los servicios públicos, arrendamientos, vigilancia, mantenimiento, reparaciones, etc. diferentes a prestadores médicos por la atención y procedimientos en salud.

Impuestos, contribuciones y tasas.

Corresponde a la tasa de contribución de la EPS para la vigencia 2022, en cumplimiento a lo dispuesto en la resolución 2022920050004472-6 de 2022, expedida por la Superintendencia Nacional de Salud, impuesto predial, impuesto de industria y comercio anual.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	18.354.509.871	13.558.480.041	3.835.711.716
DETERIORO	10.982.036.241	9.453.284.816	1.528.751.425
De cuentas por cobrar	10.982.036.241	9.453.284.816	1.528.751.425
DEPRECIACIÓN	51.125.928	65.537.113	-14.411.185
De propiedades, planta y equipo	51.125.928	65.537.113	-14.411.185
AMORTIZACIÓN	51.253.460	532.807.919	-481.554.459
De activos intangibles	51.253.460	532.807.919	-481.554.459
PROVISIÓN	7.270.094.242	3.506.850.193	3.763.244.049
De litigios y demandas	7.270.094.242	3.506.850.193	3.763.244.049

Deterioro de cuentas por cobrar

Capital Salud EPS-S establece para deterioro una estimación de las pérdidas incurridas en relación con los deudores calculando deterioro a las cuentas por cobrar mayores a 360 días. Para la medición del deterioro de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2022, la EPS-S toma como base la Tasa (TES- títulos de deuda pública del Banco de la República) que para el 31 de diciembre es del 11.90% al corte de la medición, deteriorando las cuentas mayores a 360 días que no hayan sido objeto de deterioro en periodos anteriores.

Depreciación de propiedad planta y equipo

Corresponde al gasto por depreciación de la propiedad planta y equipo en Capital Salud EPS-S SAS, se utiliza el método de depreciación de línea recta, sin tenerse en cuenta el valor residual en la propiedad planta y equipo. La vida útil y el método de depreciación serán realizados como mínimo a término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables se ajustarán de conformidad de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores

29.5. De actividades y/o servicios especializados

Corresponden a los gastos facturados por las IPS de la red contratada y no contratada, del régimen subsidiado y del régimen contributivo. El saldo de los gastos por la administración de la seguridad en salud con corte a diciembre incluye:

De actividades y/o servicios especializados	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Servicios régimen subsidiado			
Evento	748.803.462.741	596.485.232.798	152.318.229.943
PGP	669.701.510.948	527.083.306.287	142.618.204.661
Presupuesto Máximo	92.142.897.229	217.248.910.131	-125.106.012.902
PYD	46.303.777.557	39.394.881.566	6.908.895.991
Cápita	42.697.590.987	43.338.615.945	-641.024.958
Canastas Covid-19	3.843.148	71.687.652.296	-71.683.809.148
Laboratorio Covid-19	5.659.399.568	18.840.221.672	-13.180.822.104
Aporte al fondo de alto costo	3.245.829.545	0	3.245.829.545
Total Servicios régimen subsidiado	1.608.558.311.723	1.514.078.820.695	94.479.491.028
Servicios régimen contributivo			
Evento	58.293.781.658	36.248.188.744	22.045.592.914
Cápita	13.742.280.020	12.192.822.485	1.549.457.535
Presupuesto Máximo	4.024.771.250	548.637.589	3.476.133.661
Incapacidades	3.556.815.232	5.889.575.586	-2.332.760.354
Laboratorio Covid-19	690.769.605	3.077.404.286	-2.386.634.681
Total Servicios régimen contributivo	80.308.417.765	57.956.628.690	22.351.789.075
Provisión de servicios			
Reservas técnicas servicios de salud	29.958.424.431	62.226.484.743	-32.268.060.312
Total, provisión del costo	29.958.424.431	62.226.484.743	-32.268.060.312
Total Recursos destinados a la financiación del SGSSS	1.718.825.153.919	1.634.261.934.128	84.563.219.791

Para el año 2022 se registró un incremento en el gasto medico de los servicios prestados al Régimen Subsidiado del 6% y en el Régimen Contributivo del 39%. Este incremento se encuentra directamente relacionado con los nuevos contratos firmados para el mejoramiento en la atención y la cobertura de los afiliados de Capital Salud EPS-S. A continuación, se detallará las variaciones más significativas que se presentaron durante el año 2022 en el Gasto por Evento, Capitación, Pago Global Prospectivo (PGP), Prevención y Detención Temprana (PYD), y Presupuestos Máximos.

El gasto por evento representa la facturación generada por las IPS, por la atención, procedimientos o medicamentos prestados a la población afiliada que no está incluida en el respectivo contrato de capitación o PGP y que está ligado a un evento de atención en salud. Esta facturación es auditada por parte del área de Cuentas medicas de la EPS-S, cuyo resultado permite aceptar o declinar (total o en proporción) el valor de los servicios prestados, para con ello generar el pago pertinente. Durante el año 2022 con respecto al año 2021, la variación registrada por el Evento Subsidiado fue de \$ 152,318,229,943 y corresponde al 25% mientras que, la variación del Evento Contributivo fue de \$22,045,592,914, el cual represento el 60% de la facturación registrada en Capital Salud por los servicios prestados a los afiliados.

A continuación, se relacionan las IPS con la mayor influencia en la facturación radicada por el Evento para el año 2022. Audifarma SA se identifica como el principal proveedor de medicamentos, quien durante este periodo facturó \$172.951.293.113 Pesos MCTE. y registro una participación del 21% en la facturación total de la EPS-S. De las Subredes de la Red Distrital se recibió una facturación total de \$95.541.9008.968 pesos MCTE. equivalente al 12% del gasto por evento.

NIT	TERCERO	TOTAL EVENTO	PARTICIPACION %
816001182	Audifarma SA	172.951.293.113	21%
892000501	Hospital Departamental De Villavicencio	37.907.517.238	5%
900959051	Subred Integrada Centro Oriente E.S.E.	35.181.990.293	4%
899999017	Sociedad De Cirugía De Bogota Hospital	26.474.564.776	3%
899999123	Fundación Hospital De La Misericordia	25.660.853.574	3%
900971006	Subred Integrada Norte E.S.E.	25.505.453.985	3%
830104627	Hospital Cardiovascular De C/Marca	24.911.446.867	3%
800037021	Hospital Departamental De Granada E.S.E.	23.706.472.635	3%
899999092	Instituto Nacional De Cancerología	21.168.628.791	3%
860007373	Fundación Hospital San Carlos	19.327.748.840	2%
900769549	Red Humana Sas	18.949.143.077	2%
830507718	Clínica Medical Sas	18.375.673.680	2%
800162035	Servicios Médicos Integrales De Salud LTDA	17.885.813.664	2%
900959048	Subred Integrada Sur Occidente E.S.E.	17.677.132.587	2%
900958564	Subred Integrada Sur E.S.E.	17.177.332.103	2%
	Otras Ips	304.236.179.176	5%
TOTAL, EVENTO		807.097.244.399	100%

El presupuesto global prospectivo (PGP) por actividad final con incentivos de desempeño representa los servicios facturados por una tarifa especifica por paciente con el fin de cubrir servicios médicos como las consultas, cirugías, hospitalización, entre otros, enmarcada por la ley estatutaria 1751 de 2015 en los artículos 4, 5 y 6 (Plan de desarrollo nacional 2014-2018); Ley 1438 de 2011 en los artículos 6, 12, 14, 61, 62, Ley 1122 de 2007 en los artículos 14, y 25, Ley 100 de 1993 en artículo 1°, y ley 1753 de 2015 en artículo 65. Para el año 2022, se identificó una variación positiva del 27% correspondiente a \$142.618.204.661 en actividades contratadas para la población del Meta y Bogotá. Dentro de los principales contratos se encuentran los firmados con las Subredes en el Distrito y el Instituto Nacional de Cancerología. A continuación, se relacionan la participación en este rubro de cada entidad:

NIT	TERCERO	CONTRATO	TOTAL PGP	%
900958564	Subred De Salud Sur E.S.E.	005-2022	150.952.185.971	23%
900959048	Subred De Salud Sur Occidente E.S.E.	001-2022	137.185.018.527	21%
900959051	Subred De Salud Centro Oriente E.S.E	011-2022	132.382.318.364	20%
899999092	Instituto Nacional De Cancerología	004-2022	115.033.333.325	17%
900971006	Subred De Salud Norte E.S.E.	008-2022	109.159.361.190	16%
900364721	Unidad Médica Oncológica Oncolife	081-2021	15.290.013.347	2%
822001338	Clínica Del Sistema Nervioso S.A.S	051-2021	8.725.412.124	1%
900033752	Univer Plus S.A	069-2018	973.868.100	0%
TOTAL GASTO POR PGP 2022			669.701.510.948	100%

El presupuesto máximo representa la facturación por los gastos de las tecnologías en salud y servicios excepcionales no financiados con cargo a la UPC y son recobrados a la ADRES y a los Entes Territoriales según la Ley Estatutaria de Salud 1751 del 2015 y Plan Nacional de Desarrollo Ley 1955 del 2019. Durante el año 2022, se registró una variación negativa del 56% que obedece a la disminución de contratos por servicios médicos financiados con los techos asignados. Los principales prestadores que se contrataron para la prestación de servicios de salud excepcionales y las tecnologías de salud fueron por medicamentos, servicios de salud y de transporte de pasajeros con la siguiente participación:

NIT	TERCERO	TOTAL PRESUPUESTOS MAXIMOS	%
816001182	Audifarma SA	69.819.840.833	73%
899999092	Instituto Nacional De Cancerología	7.113.553.169	7%
900759329	Empresa Transportadora San Gabriel S.A.S	5.881.037.430	6%
830512772	Sikuany Sas	3.664.322.885	4%
	Otras Ips	9.688.914.162	10%
TOTAL GASTO POR PRESUPUESTO MAXIMO 2022		96,167,668,479	100%

La protección específica y detención temprana (PYD) representa los servicios facturados por contratos específicos por actividades de prevención. Durante el año 2022 se registró una variación positiva del 18% en los contratos firmados con las Subredes del Distrito con respecto al año anterior para los servicios de prevención de riesgos en salud y diagnóstico de forma oportuna de enfermedades. En la siguiente tabla se muestra los números de contratos ejecutados en este periodo y el valor de cada uno, reconociendo la Subred Sur Occidente como la entidad con mayor facturación registrada en el año 2022:

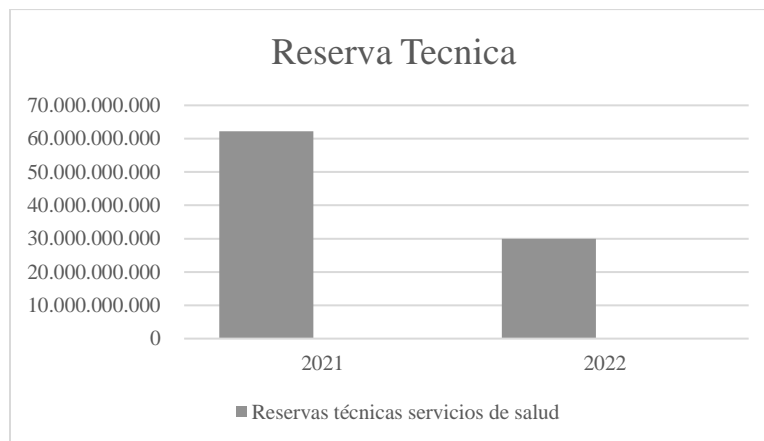
NIT	TERCERO	CONTRATOS	TOTAL PYD	%
900959048	Subred De Salud Sur Occidente	003-2022	14.732.532.915	32%
900958564	Subred De Salud Sur E.S.E.	007-2022	14.352.038.152	31%
900959051	Subred De Salud Centro Oriente	013-2022	9.276.017.081	20%
900971006	Subred De Salud Norte E.S.E.	010-2022	7.942.580.254	17%
	Otras Ips		609.155	0%
TOTAL GASTO POR PYD 2022			46.303.777.557	100%

La capitación es el contrato realizado con las IPS, para la atención en Salud de una población determinada afiliada a la EPS-S con la que se pacta el pago de un porcentaje del ingreso que se recibe por Unidad de Pago de Capitación (UPC). En el Decreto 971 de 2011, se establecen medidas para agilizar el flujo de recursos entre EPS e instituciones prestadoras de salud y según lo

establecido en la resolución 1587 de 28 abril de 2016, "Por medio de la cual se establece el mecanismo para que las Entidades Promotoras de Salud que operan el Régimen Subsidiado reporten los montos a girar a las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud y se dictan otras disposiciones " Para el Año 2022, las principales IPS contratadas para este rubro fueron de la Red del Meta, y solamente el prestador Meide SAS corresponde a la Red Distrital, con quien se firmó el Contrato 001-2021 por prestación de servicio de salud ambulatorios de primer nivel de complejidad:

NIT	TERCERO	TOTAL CAPITACION	PARTICIPACION %
822006595	E.S.E Del Departamento Del Meta	15.313.717.096	27%
900300358	Medicina Integral De Especialidades Meide Sas	10.592.466.846	19%
830512772	Sikuany Sas	6.283.483.120	11%
822002459	E.S.E Del Municipio De Villavicencio	6.171.041.267	11%
900005594	E.S.E. Primer Nivel Granada Salud	3.755.463.020	7%
892000264	Hospital Municipal Acacias E.S.E.	3.431.530.980	6%
830511298	Multisalud Limitada	2.620.543.625	5%
892000458	E.S.E Hospital Local De San Martin	2.325.096.276	4%
800037979	Hospital Local De Puerto Lopez E.S.E.	2.138.866.203	4%
900061048	E.S.E. Hospital Nivel 1 Puerto Rico	1.377.681.250	2%
900077520	E.S.E Hospital Local De San Carlos De Guaroa	991.565.404	2%
800037202	Hospital De Primer Nivel Guamal	777.624.100	1%
900081643	E.S.E. Hospital Municipal El Dorado	660.791.820	1%
TOTAL CAPITACION 2022		56.439.871.007	100%

La provisión de servicios corresponde a la constitución de la reserva de eventos ocurridos no avisados (IBNR), servicios autorizados de las cuentas conocidas no liquidadas y demás reservas, calculada conforme a la metodología empleada por la Superintendencia Nacional de Salud, en cumplimiento del Decreto 780 de 2016 Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social y el procedimiento definido en la Resolución 177 de 2020. Este valor es calculado y proporcionado por el área de Planeación y la provisión de facturación recibida no procesada del gasto por evento y otras modalidades. Para el año 2022 este rubro muestra una disminución de \$32,268,060,312, es decir, del 51% del valor de los gastos estimados, lo que obedece a la gestión de fin de año por auditar y reconocer la mayor cantidad de facturación por los servicios prestados por la IPS a los afiliados.



29.7. Otros gastos

Este rubro corresponde principalmente al reintegro a ADRES por concepto de recursos apropiados o reconocidos sin justa causa en auditorías realizadas en el proceso de compensación y LMA, también está el impuesto diferido el cual, con base en las normas internacionales, donde nos permite identificar las diferencias temporales y permanentes que afectaban las bases fiscales con las bases contables NIIF, es decir a las partidas que tengan impacto o consecuencias futuras, generando así un activo y pasivo por impuesto diferido.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	35.112.482.219	7.768.678.048	27.343.804.171
COMISIONES	607.913.236	445.444.544	162.468.692
Comisiones	0	14.440	-14.440
Comisiones operador pila	607.913.236	445.430.104	162.483.132
FINANCIEROS	1.101.390	93.927.390	-92.826.000
Intereses por mora	544.411	130.008	414.403
Otros gastos financieros	556.979	93.797.382	-93.240.403
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	963.571.098	1.004.143.629	-40.572.531
Cuentas por cobrar	866.914.022	1.004.143.629	-137.229.607
Propiedades, planta y equipo	96.657.076	0	96.657.076
GASTOS DIVERSOS	33.523.194.163	6.225.162.485	27.298.031.678
Sentencias	2.203.008	14.502.991	-12.299.983
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0	825.600	-825.600
Multas y sanciones	2.726.160	55.874.755	-53.148.595
Pérdida en la actualización de los derechos de reembolso relacionados con provisiones	18.652.618.166	0	18.652.618.166
Otros gastos diversos	14.865.646.829	6.153.959.139	8.711.687.690
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.054.928	0	1.054.928
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.054.928	0	1.054.928
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	15.647.404	0	15.647.404
Servicios de salud	15.647.404	0	15.647.404

Para el año 2022, la variación más representativa se identifica en dos rubros importantes: la Pérdida en la actualización de los derechos de reembolso relaciones con provisiones y los otros gastos diversos.

- En la Pérdida en la actualización de los derechos de reembolso relaciones con provisiones se registraron las glosas aceptadas por Capital Salud EPS-S concernientes a tres entes territoriales: Fondo Financiero Distrital de Salud, ADRES y Secretaria del Meta en el proceso de recobros no PBS, el área de MIPRES envía la información de las glosas aceptadas para su correcto registro por medio de un memorando entre las áreas.

NIT	TERCERO	VALOR GLOSAS ACEPTADAS
800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	6.432.182.143
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	2.430.834.191

NIT	TERCERO	VALOR GLOSAS ACEPTADAS
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SIST GRAL DE SSS ADRES	9.789.601.833
Total general		18.652.618.166

- Los otros gastos diversos fueron conformados por los reintegros de la ADRES (Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud) los cuales hacen referencia a los descuentos en proceso de auditoría del LMA (Liquidación Mensual de Afiliados) del régimen subsidiado por valor de \$14,847,130,359 y el proceso de compensación del régimen contributivo por el valor de \$18.421.021, discriminado de la siguiente manera:

Proceso LMA – Régimen Subsidiado

MES	AUDITORIA / No RESOLUCION	TOTAL
ENERO	ARS006 RES. No. 12423 DE 2021	217.873.938
FEBRERO	ARS005 RES. No. 16413-6 DE 2021	10.025.999.599
	ARS006 RES. No. 12423 DE 2021	
MARZO	ARS BDEX004 RES. No. 2511 DE 2021	95.507.597
MAYO	ARS009 RES. No. 1249-6 DE 2022	915.850.188
	ARS0014 RES. No. 2872 DE 2021	
JULIO	ARS005 RES. No. 16413-6 DE 2021	731.360.958
OCTUBRE	ARS009	2.370.643.341
	RES. No. 1249-6 DE 2022	
	ARS015 RES.0043580 DE 2022	
	ARS008 RES.2022590000001191-6 DE 2022	
NOVIEMBRE	ARS015 RES.0043580 DE 2022	489.894.738
	ARS008 RES.2022590000001191-6 DE 2022 ARS_BDEX005	
	RES.7248 DE 2022	
	Servicio salud PBS-UPC reportado negado	
	Res. 01136 de 2022	
TOTAL		14.847.130.359

Proceso Compensación - Régimen Contributivo

MES	AUDITORIA / No RESOLUCION	TOTAL
FEBRERO	APE002	138.226
MARZO	ARCON_BDEX005 Autorización del 25 de febrero de 2022-OP-DG-CT-63898- 2022	7.135.098
SEPTIEMBRE	APE004-Art 4 Resol 1716 de 2019-radic 20221500665671	211.989
OCTUBRE	ARCON_BDEX005 Tercer proceso de compensación octubre 2022	541.687
NOVIEMBRE	ARCON 008 Resolución 43585/22	690.365
DICIEMBRE	APE004 Resolución 0072198 DE 2022	9.703.656
	ARCON 009 Resolución 0072076 DE 2022	
	ARCON 009 Resolución 0072076 DE 2022-AJUSTE IPC	
TOTAL		18.421.021

La diferencia corresponde a los conceptos de otros gastos y ajustes al peso así:

CONCEPTO	VALOR
Ajuste al peso - Gasto	1.598
Otros gastos	93.851

CONCEPTO	VALOR
Total	95.449

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

- La ley 2155 de 2021 modificó el Art. 240 del E.T. En el nuevo texto configura la tarifa del impuesto de Renta aplicable a sociedades nacionales obligadas a presentar el impuesto sobre la renta y complementarios en 35% para la vigencia 2022 y en adelante; comparada con la vigencia anterior (2021) que fue del 31%, incrementó en 4 puntos porcentuales.
- En concordancia con el Artículo 772-1 del E.T., Capital Salud EPS-S SAS se acoge a los preceptos normativos establecidos para la Conciliación Fiscal, en el cual se dispone de una conciliación de las diferencias que surjan entre la aplicación de los nuevos marcos técnico-normativos contables y las disposiciones ordenadas por el Estatuto Tributario.
- El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).
- El impuesto diferido activo representa el valor del impuesto a las ganancias pagado que es susceptible de recuperarse en periodos futuros y que se origina por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias reduzcan la ganancia fiscal de periodos futuros en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide.
- El impuesto diferido pasivo representa el valor del impuesto a las ganancias que se espera pagar en periodos futuros y que se origina por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros en los cuales el activo se recupere y el pasivo se liquide.

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

- Los activos por impuestos corrientes están compuestos por:
 - Anticipo de impuesto sobre la renta, con un saldo de \$51.696.594 y el valor más significativo corresponde a \$38.856.000 pagados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN el 12 de febrero de 2014 por concepto de primera cuota del impuesto de renta de la vigencia 2013, la cual al realizar su presentación final genera una pérdida fiscal por lo que queda pendiente por cobrar a la administración tributaria.

- El rubro de retención en la fuente por \$188.757.542 corresponde a lo retenido por parte de las entidades bancarias por concepto de rendimientos financieros y rendimientos en CDT durante la vigencia 2022.
- La suma de \$2.426.822.000 corresponde a los saldos a favor en el impuesto de renta y complementarios acumulados por la EPS. Esta cifra se logra evidenciar en la declaración de renta de la vigencia 2021.
- Los activos por impuestos diferidos para vigencia 2022 suman \$3.796.041.400 y se generan del siguiente análisis:
 - El saldo del pasivo contingente generado por las provisiones por litigios y demandas cerraron a diciembre 2022 en \$6.839.460.750, este saldo no cumple con las especificaciones fiscales dado que es una estimación contable hasta tanto no se defina con certeza su cuantía final y se constituya la obligación por parte de la EPS-S.
 - El saldo del pasivo por provisiones en gastos administrativos suma a diciembre 2022 \$4.006.371.820, esta provisión corresponde al contrato con TOOL SYSTEM SOLUTIONS LTDA, dado que este pasivo es una estimación y no cumple con los requisitos fiscales en esta vigencia para ser reconocido por la administración tributaria no se configura pasivo fiscal, esto será hasta que se realice la liquidación final del contrato y se determine su cuantía definitiva.

Estos saldos constituyen un impuesto diferido activo calculado con la tarifa del 35% (tarifa para el impuesto de renta de la vigencia 2023).

El activo diferido calculado para la vigencia 2022 tendría un impacto efectivo en las declaraciones de rentas futuras en tanto que las provisiones se hagan efectivas y cumplan con los requisitos fiscales para configurarse como gasto deducible de renta.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	6.463.377.536	3.330.378.114	3.132.999.422
CORRIENTES	2.667.336.136	2.498.891.775	168.444.361
Anticipo de impuesto sobre la renta	51.696.594	51.696.594	0
Retención en la fuente	188.757.542	468.575.181	-279.817.639
Saldos a favor en liquidaciones privadas	2.426.882.000	1.978.620.000	448.262.000
DIFERIDOS	3.796.041.400	831.486.339	2.964.555.061
Efectivo y equivalentes al efectivo	0	11.192	-11.192
Cuentas por cobrar	0	427.021.331	-427.021.331
Propiedades, planta y equipo	0	255.533.379	-255.533.379
Provisiones	3.796.041.400	148.920.437	3.647.120.963

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

- Los pasivos por impuestos diferidos para la vigencia 2022 suman \$2.943.153.664 y se generan del siguiente análisis:
 - El saldo de las cuentas por cobrar presenta vencimientos susceptibles de deterioro y se realiza el análisis y cálculo fiscal frente a estas cifras. Este análisis se realiza a la luz del Art. 145 del E.T. y lo reglamentado en el D.U.R 1625 de 2016. Dicho análisis presenta que el deterioro de cuentas por cobrar es mayor al cálculo contable, esto produce un menor valor en las cuentas por cobrar, generando una diferencia temporaria de \$8.105.572.126.

Este saldo constituye un impuesto diferido pasivo calculado con la tarifa del 35% (tarifa para el impuesto de renta de la vigencia 2023)

- Los activos fijos se analizan de acuerdo con la normativa fiscal, la diferencia temporaria de este rubro está en el valor del terreno y el inmueble de la EPS-S ya que el saldo en libros contables incluye la medición por valorización lo cual aumentó el saldo en libros, sin embargo, fiscalmente su incremento se da lo considerado el Art. 70 del E.T. y para la vigencia fiscal 2022 representa un incremento del 4.67% de acuerdo con el decreto 2609 de 2022. Este análisis de los activos fijos da como resultado una diferencia temporaria de \$505.596.310.

La diferencia temporaria por el terreno se calcula bajo la tarifa del 15% (tarifa para el impuesto de renta por ganancias ocasionales para la vigencia 2023), para los otros saldos de activos fijos se calcula bajo la tarifa del 35% (tarifa para el impuesto de renta ordinaria de la vigencia 2023).

El pasivo diferido calculado para la vigencia 2022 tendría un impacto efectivo en las declaraciones de rentas futuras en tanto que haya o no recuperación de las cuentas por cobrar y en los activos fijos en tanto se deprecien totalmente o se realice la venta de estos.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	2.943.153.664	1.979.582.566	963.571.098
CORRIENTES	0	0	0
DIFERIDOS	2.943.153.664	1.979.582.566	963.571.098
Efectivo y equivalentes al efectivo	0	965.635.901	-965.635.901
Inversiones e instrumentos derivados	0	256.692	-256.692
Cuentas por cobrar	2.836.950.244	1.004.143.629	1.832.806.615
Propiedades, planta y equipo	106.203.420	9.546.344	96.657.076

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

- El rubro de ingresos por impuestos diferidos se genera por la diferencia entre el saldo del activo diferido de la vigencia 2022 con respecto al saldo de la vigencia 2021.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	2.964.555.061	0	2.964.555.061

Provisiones	2.964.555.061	0	2.964.555.061
-------------	---------------	---	---------------

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

- El saldo por impuesto sobre la renta y complementarios es generado por la provisión de renta calculada para la vigencia 2022, este cálculo es originado por un análisis preliminar del impuesto de renta (pre-renta). Finalmente, las cifras preliminares del impuesto de renta y complementarios de la vigencia 2022 son:

CONCEPTO	CIFRAS 2022
PROVISION RENTA VIGENCIA 2022	
Total de ingresos gravados (+)	1.780.582.482.000
Total de gastos y costos deducibles (-)	1.815.088.919.000
Pérdida fiscal bruta =	-34.506.437.000
Renta por recuperación de deducciones (+)	53.872.902.000
Renta líquida ordinaria del ejercicio =	19.366.465.000
Tarifa Impuesto de Renta (Art. 240 E.T.)	35%
Impuesto sobre la renta =	6.778.262.750

La renta por recuperación de deducciones consta de la recuperación de costos y gastos tomados como deducibles en el impuesto de rentas de vigencias anteriores. Esta recuperación es alimentada principalmente por el resultado del proceso de liquidación de contratos con las subredes y demás prestadores durante la vigencia 2022.

PRESTADOR	2022	Vr %
Subred Integrada De Servicios De Salud Norte E.S.E.	13.693.016.723	25%
Subred Integrada De Servicios De Salud Sur Occidente E.S.E.	11.835.152.613	22%
Subred Integrada De Servicios De Salud Sur E.S.E.	9.902.960.726	18%
Subred Integrada De Servicios De Salud Centro Oriente E.S.E.	6.802.602.109	13%
Otros terceros con recuperación de gastos en 2022	11.639.170.267	22%
Recuperación de costos tomados como deducción en vigencias anteriores.	53.872.902.438	100%

- El rubro de gastos por impuestos diferidos se genera por la diferencia entre el saldo del pasivo diferido de la vigencia 2022 con respecto al saldo de la vigencia 2021.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	AJUSTES SOBRE IMPUESTOS POR:				
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	REVISIÓN DE AUTORIDADES FISCALES	CAMBIO EN LA SITUACIÓN FISCAL	CAMBIO EN POLÍTICA CONTABLE	CORRECCIÓN DE ERRORES	TOTAL AJUSTES
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	7.741.834.098	0	7.741.834.098	0	0	0	0	0

CORRIENTE Y DIFERIDO								
CORRIENTE	6.778.263.000	0	6.778.263.000	0	0	0	0	0
Impuesto sobre la renta y complementarios	6.778.263.000	0	6.778.263.000	0	0	0	0	0
DIFERIDO	963.571.098	0	963.571.098	0	0	0	0	0
Cuentas por cobrar	866.914.022	0	866.914.022	0	0	0	0	0
Propiedades, planta y equipo	96.657.076	0	96.657.076	0	0	0	0	0

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujo de efectivo informará acerca del efectivo utilizado en las actividades de operación, de inversión y de financiación habidos durante el periodo.

Para la vigencia 2022 Capital Salud EPS-S genera utilidad del ejercicio por la suma de \$643.948.401 respecto del año 2021 que presento perdida por la suma de \$-11.097.047.040 y que en valor porcentual equivale al 106%.

Que el efectivo presenta una disminución respecto a la vigencia 2021, dada por la disminución en los recursos generados por las actividades de operación los cuales al cierre fueron de \$67.011.287.654 con un porcentaje de variación del 88%.

Por su parte, las actividades de inversión relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, venta y adquisición de propiedad, planta y equipo que para la vigencia 2022 la entidad renovó su sistema de digiturno para los puntos de atención al usuario en Bogotá y Meta por un valor de \$442,654,652; la adquisición de estos equipos representa un valor cuantitativo en los equipos de procesamiento de datos y un valor cualitativo en cuanto a la mejora de la prestación de los servicios de atención a los usuarios; que, para lo correspondiente a la variación de los activos intangibles presenta disminución de la vigencia 2022 frente a 2021 dado a la baja de dos grupos de licencias que además de cumplir con el tiempo de amortización, terminan su tiempo de funcionamiento en la entidad, representado el -98% de variación en esta actividad.

Respecto a las actividades de financiación, para el día 24 de agosto del 2022 según Resolución 1672 se recibe capitalización por valor de sesenta mil millones de pesos (\$60.000.000.000) por parte de Fondo Financiero Distrital Salud -FFDS con el objeto de fortalecer y garantizar el desarrollo de estrategias que permitan la articulación, complementariedad y sostenibilidad (financiera y técnica) de Capital Salud EPS-S, en el marco de modelo de salud y que serán ejecutados hasta que la Superintendencia Nacional de Salud autorice la recomposición accionaria.

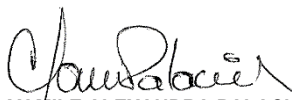
Adicionalmente el 27 de abril de 2021 se recibe capitalización por valor de noventa mil millones \$90.000.000.000 por parte de Bogotá Distrito Capital los cuales fueron aprobados por la asamblea de accionistas a través del acta No. 44 de 30 de marzo de 2021. La cual fue autorizado por la Superintendencia Nacional de Salud el 30 de diciembre de 2021 bajo resolución 2021310000018066-6 con las siguientes observaciones:

- Autorizar el campo de composición accionaria como consecuencia de la capitalización por valor de noventa mil millones \$90.000.000.000.
- Solicita a la EPS remitir copia de la propuesta de distribución de recursos de capitalización una vez aprobada por la Secretaria Distrital de Salud de Bogotá.
- Solicita a la EPS remitir una relación de las facturas atendidas con la capitalización de los noventa mil millones de pesos (\$90.000.000.000).

Se detalla capitalizaciones que ha sido trasferidas con destino al fortalecimiento financiero de Capital Salud EPS-S

CONCEPTO	BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL	SALUD TOTAL EPS S.A	TOTAL
CAPITAL SUCRITO Y PAGADO	507.001.264.800	4.944.215.200	511.945.480.000
Capital Suscrito y Pagado Inicial	12.648.000.000	12.152.000.000	24.800.000.000
Reducción del Valor Nominal Acción - Enjugamiento de Pérdidas 2016	-12.646.735.200	-12.150.784.800	-24.797.520.000
Capitalización 2016	40.000.000.000	4.943.000.000	44.943.000.000
Capitalización 2017	30.000.000.000	0	30.000.000.000
Capitalización 2018	150.000.000.000	0	150.000.000.000
Capitalización 2019	120.000.000.000	0	120.000.000.000
Capitalización 2020	77.000.000.000	0	77.000.000.000
Capitalización 2021	90.000.000.000	0	90.000.000.000

Conforme al resultado de la operación se presentó disminución del efectivo durante el periodo por valor de \$-82.975.671.035 correspondiente al -150% frente al año 2021 el cual generó un aumento de \$166.258.408.478; para un total del efectivo y sus equivalentes del cierre del periodo 2022 por \$317.203.101.314.


YAMILE ALEXANDRA PALACIOS MORA
 Contadora Pública
 TP-231976-T

Reviso: Jose Orlando Angel Torres – Director Administrativo y Financiero