

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.

NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DE 2022

(Cifras presentadas en pesos colombianos)

CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES	4
1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO Y LIMITACIONES	4
1.3. BASE NORMATIVA Y PERÍODO CUBIERTO	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. BASE DE MEDICIÓN	7
2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN REDONDEO Y MATERIALIDAD	7
2.3. TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA	7
2.4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	7
3.1. JUICIOS	7
3.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS	8
3.3. CORRECCIONES CONTABLES	8
3.4. RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	8
3.5. EFECTOS GENERALES CONTABLES DERIVADOS DE LA EMERGENCIA DEL COVID-19	8
NOTA 4. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10
5.1. CAJA	10
5.2. DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	11
7.1. INFORME DE CARTERA	12
COMPORTAMIENTO DE ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	17
7.2. SUBVENCIONES POR COBRAR	22
7.3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22
7.4. DETERIORO	23
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	25
NOTA 9. INVENTARIOS	26
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	27
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	30
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	31
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS – OTROS ACTIVOS	31
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	31
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	32
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	33
21.1. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	34
21.2. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	35
21.3. CRÉDITOS JUDICIALES	36
NOTA 22. BENEFICIO A EMPLEADOS	40
22.1. BENEFICIO A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	41
22.2. BENEFICIO A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	44
NOTA 23. PROVISIONES	45
23. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	45
23.1. LITIGIOS Y DEMANDAS	45

23.2. OTRAS PROVISIONES DIVERSAS.....	46
NOTA 24. OTROS PASIVOS	47
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	47
NOTA 27. PATRIMONIO	48
NOTA 28. INGRESOS.....	52
28.1. INGRESOS POR VENTA POR SERVICIOS	52
28.2. SUBVENCIONES Y TRANSFERENCIAS.....	55
28.3. OTROS INGRESOS.....	57
28.3.1. FINANCIEROS.....	57
28.3.2. INGRESOS DIVERSOS	58
NOTA 29. GASTOS.....	58
NOTA 30. COSTOS	60

NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

1. ENTIDAD REPORTANTE

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.

1.1. Identificación y funciones

La Empresa Social del Estado Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, con Nit 900.971.006-4, se creó mediante Acuerdo 641 de 2016 del Concejo de Bogotá D.C., la cual tiene como objeto la prestación de servicios integrales de salud de todos los niveles de complejidad. Así mismo, se adelantarán las acciones de promoción de la salud y prevención de la enfermedad a nivel individual y colectivo que le brinden al usuario una atención integral.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

Para dar cumplimiento a la citada norma la Contaduría General de la Nación, la Contaduría General de la Nación, entre otras generó la Resolución 414 de septiembre 8 de 2014, la cual incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no capan ni administran ahorro del público.

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

La Subred Norte cuenta con Manual de Políticas Contables, de acuerdo a lo señalado en el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014, adoptado mediante Resolución de Gerencia No. 848 de 2016.

Igualmente, para el registro y control de la información contable al cierre de la vigencia 2022, se tuvieron en cuenta entre otras las siguientes normas:

- Resolución 139 de 2015, correspondiente al catálogo general de cuentas.
- Resolución 193 de 2016, mediante la cual se adopta el procedimiento para la evaluación del control interno contable.
- Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias.
- Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración.

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

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

La entidad a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable determinó los lineamientos para la sostenibilidad del sistema contable de acuerdo a lo señalado en la Resolución 193 de 2016 de la CGN, los cuales se socializaron a todos los procesos responsables de la generación de información financiera y contable en la entidad.

La información financiera contable pública, notas generales y específicas de la Subred Norte E.S.E., se presentan a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP y ante los demás entes reguladores de acuerdo a los lineamientos y términos definidos.

Los libros principales están debidamente archivados y custodiados en el área de la Gestión Contable, facturas, comprobantes de ingreso y egresos y demás soportes contables quedan registrados en el sistema de información Clínica Suite.

Mediante la Resolución No. 9061 de diciembre de 2020, de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, catalogó a la Subred Norte E.S.E. como Gran Contribuyente con código seccional No. 031, es decir, a partir de esta fecha esta modificación incide en las declaraciones tributarias.

Teniendo en cuenta que la unidad de Engativá percibe ingresos por concepto de arrendamientos, la Subred Norte E.S.E., se clasifica como una entidad de régimen común, responsable de IVA, en consecuencia es agente retenedor de impuesto sobre la renta e industria y comercio, al igual, que es responsable de presentar la declaración de ingresos y patrimonio.

Las limitaciones y deficiencias operativas y administrativas, se relacionan a continuación:

- El sistema de Información Clínica Suite SERVINTe implementado en el mes de agosto de 2016, no posee suficiente seguridad en la transmisión de la información de los diferentes módulos que alimentan el módulo contable. A partir del mes de agosto de 2019, se estableció el proceso en “Línea”, garantizando la presentación oportuna de los diferentes informes contables, no obstante, este proceso continúa presentando inconsistencias en la transferencia de comprobantes a la contabilidad.
- Hay dificultades en la depuración y saneamiento de algunos saldos iniciales producto del proceso de fusión en su mayoría debido a que existen comprobantes contables elaborados en vigencias anteriores (2017-2018) los cuales carecen de soportes idóneos y descripciones limitadas en documentos, situación que afecta el proceso de evaluación de la evidencia documental para llevar a cabo los procesos de depuración contable de acuerdo a lo señalado en la Resolución 193 de 2016 de la CGN.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La entidad prepara los Estados Financieros aplicando el Manual de Políticas Contables el cual se elaboró teniendo en cuenta lo establecido en el Nuevo Marco Normativo adoptado por la CGN a través de la Resolución 414 de 2014, los cuales deben enviarse a través de la plataforma CHIP en formato PDF, como se indica en la Resolución 706 de 2016. La estructura del documento y los anexos de apoyo respectivos es la siguiente:

Estados Financieros

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales
- c) Estado de Cambios en el patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Las Notas a los Estados Financieros

Los Estados Financieros se presentan en forma comparativa con el periodo anterior, es decir los saldos al cierre de la vigencia que se presenta 31 de diciembre de 2022 y los saldos al cierre de la vigencia anterior 31 de diciembre de 2021.

Forma de organización y/o cobertura

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

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

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

El proceso del reconocimiento contable de la información de nómina se registra mediante archivos planos generados del sistema de información denominado Sinergy.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Base de medición

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

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

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

2.2. Moneda funcional y de presentación redondeo y materialidad

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante el período comprendido entre los meses de enero a diciembre de la vigencia 2022, no se presentaron operaciones y/o transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se han registrado ajustes contables después del cierre contable a diciembre de 2022.

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

3.1. Juicios

Al cierre de la vigencia 2022 no se han realizado juicios por parte de la Administración sobre los Estados Financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

Las cuentas por cobrar de la Entidad, presentan un deterioro acumulado a diciembre 31 de 2022 por valor de \$233.442.030.462, para establecer el cálculo de este proceso el área de cartera tiene establecido una matriz con criterios de: comportamiento de cartera superior a 361 días de las entidades en vigilancia especial, entidades en liquidación se deterioran al 100%, para las demás entidades se tiene en cuenta los compromisos de pago, glosas parciales y definitivas.

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

Con la entrada en vigencia de la Resolución N. 058 de 2020 de la CGN, se modificó el catálogo de cuentas para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, cambiando el reconocimiento contable de glosas definitivas en las cuentas del gasto administrativo.

La Contaduría General de la Nación emite concepto No. 20211100018851 del 19 de abril de 2021 a cerca del procedimiento contable para las vacunas contra el covid-19, dentro del cual define en el numeral d), el tratamiento contable para el ingreso de las vacunas covid-19 *“Por su parte, las Empresas Sociales del Estado que reciben las vacunas efectuarán el control administrativo y en notas a los estados financieros revelarán a los usuarios de la información financiera, en detalle, los diferentes aspectos relacionados con la recepción y aplicación de las vacunas, de conformidad con las instrucciones que al respecto reciba de la entidad territorial, como del gobierno nacional”*

3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia 2022 no se han presentado ajustes contables de ejercicios anteriores que impliquen reexpresión de Estados Financieros.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Para la Subred Norte E.S.E. el riesgo de liquidez se presenta por la afectación que tiene en el recaudo por la entrada en liquidación de las EPS Medimás, Convida, Coomeva, Caja de Compensación Familiar Huila y Caja de Compensación Familiar Guajira, situación que generó la presentación de la entidad dentro de estos procesos de liquidación por acreencias por valor de \$61.660 millones, afectando así el flujo de caja para cumplir oportunamente con todas las obligaciones mercantiles de la entidad.

3.5. Efectos generales contables derivados de la emergencia del covid-19

En la vigencia 2022 con la finalización de la emergencia sanitaria causada por la pandemia del COVID-19, la entidad inició el proceso de desmonte de las acciones generadas para la atención de la misma, tales como reorganización de la capacidad instalada para la prestación de servicios de salud, asignación de las camas disponibles de acuerdo a las necesidades de los diferentes servicios, aunque de acuerdo a la normatividad vigente se continua suministrando elementos de

protección personal, situación que ha permitido la contención de los costos y gastos, lo cual se refleja el resultado del ejercicio de la vigencia 2022 al compararse con el año anterior.

NOTA 4. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES

La Subred Norte cuenta con Manual de Políticas Contables, de acuerdo a lo señalado en el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014, adoptado mediante Resolución de Gerencia No. 848 de 2016.

Igualmente, para el registro y control de la información contable al cierre de la vigencia 2022, se tuvieron en cuenta entre otras las siguientes normas:

- Resolución 139 de 2015, correspondiente al catálogo general de cuentas.
- Resolución 193 de 2016, mediante la cual se adopta el procedimiento para la evaluación del control interno contable.
- Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias.
- Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración.
- Procedimiento contable para el registro de hechos económicos relacionados con la prestación de servicios de salud.

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

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

Mediante Resolución de Gerencia No. 779 de 2022, se creó el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, el cual tiene entre otras las funciones de recomendar a la Gerencia y a los funcionarios responsables de las áreas de gestión, las determinaciones de políticas, directrices y procedimientos con el fin de garantizar la sostenibilidad del sistema contable.

Es de anotar, que mediante el acto administrativo en mención, se derogaron las Resoluciones 662 de 2016 y 295 de 2017.

El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable determinó y socializó los lineamientos para la sostenibilidad del sistema contable de acuerdo a lo señalado en la Resolución 193 de 2016 de la CGN.

Mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 029 de 2016 se aprueba y adopta el “Manual de procedimientos para la Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo SARLAFT de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E”.

Listado de Notas que no aplican en la Entidad

NOTA 6. Inversiones e instrumentos derivados
NOTA 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
NOTA 12. Recursos Naturales no renovables
NOTA 15. Activos biológicos
NOTA 18. Costos de financiación
NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
NOTA 25. Activos y pasivos contingentes.
NOTA 31. Costos de transformación
NOTA 32. Acuerdos de concesión – Entidad concedente
NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones.
NOTA 34. Efectos de las variaciones en las tasas de la moneda extranjera
NOTA 35. Impuesto a las ganancias
NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

De acuerdo con la política definida por la Subred Norte E.S.E., un activo financiero podrá ser considerado como equivalente de efectivo cuando el propósito es cumplir con los pagos de corto plazo y no esencialmente con propósitos de inversión. Se reconoce el efectivo y los equivalentes de efectivo como activos financieros que representan un medio de pago y con base en este se volaran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Para el cierre de la vigencia 2022, la Entidad posee en el efectivo la suma de \$76.597.154.932, con una variación de \$225.422.243 menos con respecto a la vigencia anterior.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
11	EFECTIVO	76.822.577.176	76.597.154.932	-225.422.243	-0,29%
1105	CAJA	11.677.867	23.053.725	-11.375.859	-97,41%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	76.810.899.309	76.509.885.048	301.014.261	0,39%
1120	FONDOS EN TRANSITO	0	64.216.159	-64.216.159	0,00%

Fuente: Estados Financieros a 31 de diciembre 2021-2022 / Clinical Suite.

5.1. Caja

El saldo total de caja a 31 de diciembre es de \$23.053.725 correspondiente a copagos recaudados que posteriormente se consignan en la cuenta general de ahorros. A diciembre 31 la Institución

contaba con 122 cajas utilizadas para el recaudo, ubicadas en las diferentes unidades de prestación de servicios de la Subred Norte E.S.E.

Mediante Resolución de Gerencia No. 018 de 2022, se constituyó la caja menor para la vigencia 2022. Al cierre de la vigencia se adelantó el procedimiento correspondiente al cierre de caja menor, de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Manual para el manejo y control de las cajas menores, adoptado mediante Resolución No. 002 de 2022 expedida por el Contador General de Bogotá, quedando el fondo liquidado y con saldo cero al cierre de la vigencia.

El saldo de la caja principal corresponde a \$23.053.725, saldos que se encuentran debidamente conciliados.

5.2. Depósito en instituciones financieras

La Entidad cuenta con 50 cuentas bancarias en el Banco Davivienda, una cuenta de libranzas, una cuenta de depósitos de judiciales en el Banco Agrario y una cuenta corriente en el Banco Davivienda.

El total de depósitos en bancos con corte a diciembre 31, asciende a \$76.509.885.048, suma que incrementó en \$301.014.261 con respecto a la vigencia anterior.

Se presentaron consignaciones por valor de \$64.216.159 efectuadas el 31 de diciembre las cuales no quedaron registradas en el extracto bancario, situación generada por el proceso de cierre bancario de la vigencia, por lo tanto, en cumplimiento a lo señalado en la Resolución No.139 de 2015 de la CGN, estos saldos se registraron en la cuenta 112006 como Fondos en Tránsito.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se generan por concepto de: venta de servicios de salud, subvenciones por cobrar (convenios), otras cuentas por cobrar de saldos iniciales de las unidades fusionadas, arrendamientos, incapacidades, entre otros; cuentas por cobrar de difícil recaudo y el deterioro de cartera que disminuye el total de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar totales de la Entidad al cierre de la vigencia 2022 ascienden a \$325.061.049.237, de las cuales se reconoce un deterioro de cartera para deudas de difícil recaudo por valor de \$233.442.030.462, por lo cual se genera unas cuentas por cobrar netas de \$91.619.018.775, presentando una disminución de \$49.668.315.926 equivalente al 35% frente al mismo periodo de la vigencia 2021.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
13	CUENTAS POR COBRAR	141.287.334.701	91.619.018.775	-49.668.315.926	-35%
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	136.788.720.818	89.134.779.423	-47.653.941.394	-35%
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	2.331.944.639	715.182.670	-1.616.761.969	-69%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.166.669.244	1.769.056.681	-397.612.563	-18%

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	222.660.763.906	233.442.030.462	10.781.266.556	5%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-222.660.763.906	-233.442.030.462	-10.781.266.556	5%

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE a diciembre 2021- 2022. Clinical Suite.

Como se muestra en el cuadro anterior, el deterioro de cartera para la vigencia 2022 asciende a \$233.442.030.462, comparado con el año anterior que registraba \$222.660.763.906 presenta un incremento de \$10.781.266.556 debido a los ajustes efectuados para las deudas clasificadas como difícil recaudo por ser superiores a 360 días, entidades en vigilancia especial y entidades liquidadas, a las cuales se les aplica el 100% de deterioro.

7.1. Informe de cartera

Del total de la cartera contable con corte a diciembre 31 de 2022, el saldo del módulo de cartera, que se concilia, asciende a \$322.756.827. (Sin incluir el saldo contable por depurar de \$2.304.221.703), presentando una disminución del 10,05%, con respecto al saldo presentado a diciembre de 2021 el cual ascendía a \$394.285.415.504 millones.

En cuanto a los giros pendientes por aplicar, se evidenció reducción del 12,28% pasando de \$36.365.099.584 para diciembre de 2021 a \$31.901.078.758 para diciembre de 2022, explicado por los giros recibidos y su legalización de cada una de las entidades, así como la aplicación del Decreto 1095 de 2013.

Teniendo en cuenta lo anterior, podemos afirmar que con corte a diciembre de 2022 el total de cartera neta presentó una reducción del 9,82% con respecto al saldo neto a diciembre de 2021:

Cifras en \$

MES	TOTAL CARTERA	% VARIACIÓN	ANTICIPOS PENDIENTES POR APLICAR	% VARIACIÓN	CARTERA NETA
dic-21	394.285.415.504		36.365.099.584		357.920.315.919
dic-22	354.657.906.291	-10,05%	31.901.078.758	-12,28%	322.756.827.534

Fuente: Informe de cartera 2022.

Por plan de beneficio se presentan las siguientes variaciones:

Cifras en \$

RÉGIMEN	DIC_2021	DIC_2022	VARIACIÓN	% VARIAC.
SUBSIDIADO EVENTO	125.062.747.748	81.919.528.924	(43.143.218.824)	-34,50%
CONTRIBUTIVO	86.524.687.336	38.380.234.743	(48.144.452.594)	-55,64%
FFDS	37.795.268.585	37.777.684.448	(17.584.136)	-0,05%
ACCIDENTES DE TRANSITO	17.579.326.457	13.199.245.405	(4.380.081.052)	-24,92%
ENTES TERRITORIALES	15.452.468.972	14.863.465.433	(589.003.539)	-3,81%
LIQUIDADAS	89.039.047.935	148.483.670.032	59.444.622.097	66,76%
OTROS VENTA	18.961.534.225	17.774.206.394	(1.187.327.831)	-6,26%

RÉGIMEN	DIC_2021	DIC_2022	VARIACIÓN	% VARIAC.
OTROS NO VENTA	3.870.334.246	2.259.870.913	(1.610.463.333)	-41,61%
CARTERA BRUTA	394.285.415.504	354.657.906.291	(39.627.509.212)	-10,05%
PAGOS POR APLICAR	(36.365.099.584)	(31.901.078.758)	4.464.020.826	-12,28
CARTERA NETA	357.920.315.919	322.756.827.534	(35.163.488.386)	-9,82%

Fuente: Informe de cartera 2022.

Al evaluar el comportamiento de los saldos de cartera de las unidades, se evidencia una disminución de los valores existentes como pendientes al momento de la unificación en Subredes, esto como resultado de los procesos de gestión de cobro que se han adelantado con los diferentes pagadores, buscando aclarar dichos valores y establecer acuerdos de pago o ajustes por conciliaciones y cruces de cartera:

Cifras en \$

CIERRE	ENGATIVÁ	SIMÓN BOLÍVAR	SUBA	USAQUÉN	CHAPINERO	SUBRED NORTE	TOTAL
31-dic-21	6.078.074.879	22.675.832.282	9.377.602.028	211.704.795	505.293.394	355.436.908.126	394.285.415.504
31-dic-22	5.423.761.804	18.676.353.775	8.334.048.747	162.480.578	417.527.303	321.643.734.084	354.657.906.291
Variación \$	(654.313.074)	(3.999.478.507)	(1.043.553.281)	(49.224.217)	(87.766.091)	(33.793.174.042)	(39.627.509.213)
Variación %	-10,77%	-17,64%	-11,13%	-23,25%	-17,37%	-9,51%	-10,05%

Fuente: Informe de cartera diciembre 2022

A continuación, se muestra el comportamiento de las edades de la cartera entre vigencias, confirmando una variación del valor neto con respecto a diciembre de 2021 del 9,82%, evidenciando que las edades de mayor reducción fueron 181-360 días, seguido de 91-180 días, 0-90 días, mayor a 360 y una evolución importante en los pagos pendientes de aplicar, situación que refleja una adecuada rotación de cartera:

Cifras en \$

EDAD	VALOR A DICIEMBRE 2021	VALOR A DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En proceso de radicación	41.084.101.973	37.839.271.210	(3.244.830.763)	-7,90%
DE 0 a 90 días	53.687.538.649	48.811.228.506	(4.876.310.142)	-9,08%
De 91 a 180 días	24.738.867.710	21.903.588.295	(2.835.279.416)	-11,46%
De 181 a 360 días	49.144.672.909	31.251.729.791	(17.892.943.119)	-36,41%
Mayor 361 días	225.630.234.262	214.852.088.490	(10.778.145.772)	-4,78%
Pagos por identificar	(36.365.099.584)	(31.901.078.758)	4.464.020.826	-12,28%
TOTAL	357.920.315.919	322.756.827.534	(35.163.488.386)	-9,82%

Fuente: Informe de cartera diciembre 2022

En cuanto a la variación que presenta la cartera, se evidencia que los terceros que registran mayor movimiento en el saldo con corte a diciembre 2022 con respecto al cierre a diciembre de 2021 fueron:

Cifras en \$

NOMBRE EPS	DIC-22	DIC-21	VAR \$	VAR %
FONDO FINANCIERO DISTRITAL	35.549.923.239	35.903.687.893	- 353.764.654	-0,99%
CAFESALUD EPS S.A.- EN LIQUIDACION	26.821.873.647	27.225.913.228	- 404.039.581	-1,48%
MEDIMAS EPS S.A.S EN LIQUIDACION	21.804.274.501	20.065.799.988	1.738.474.513	8,66%
COOMEVA E.P.S. S.A.- EN LIQUIDACION	19.092.330.977	18.910.609.708	181.721.269	0,96%
CONVIDA EN LIQUIDACION	17.479.101.828	16.578.692.646	900.409.182	5,43%
EPS UNICAJAS COMFACUNDI - EN LIQUIDACION	13.609.038.112	13.609.038.112	-	0,00%
CRUZ BLANCA EN LIQUIDACION	12.808.026.947	14.699.899.072	- 1.891.872.125	-12,87%
CAPITAL SALUD EPS SAS	12.754.504.128	49.242.178.099	- 36.487.673.972	-74,10%
SALUDVIDA E.P.S. S.A. - EN LIQUIDACION	12.429.922.784	12.474.922.784	- 45.000.000	-0,36%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	10.512.052.329	15.136.705.216	- 4.624.652.888	-30,55%
COMPENSAR EPS - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	9.841.450.464	12.429.688.514	- 2.588.238.050	-20,82%
NUEVA EPS S.A. - REGIMEN CONTRIBUTIVO	9.530.071.482	15.196.292.325	- 5.666.220.843	-37,29%
PARTICULARES	9.036.853.547	8.521.591.506	515.262.041	6,05%
EMDISALUD E.S.S-EN LIQUIDACION	8.370.987.631	8.370.987.631	-	0,00%
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. C	8.161.355.128	4.916.517.967	3.244.837.161	66,00%
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S C	6.491.670.804	5.286.270.287	1.205.400.516	22,80%
CAJACOPI ATLÁNTICO - CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	5.901.854.845	4.773.475.461	1.128.379.383	23,64%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS	4.689.212.006	3.721.675.224	967.536.782	26,00%
SECRETARÍA DE SALUD DE CUNDINAMARCA	4.512.516.605	4.019.541.673	492.974.932	12,26%
SALUD TOTAL PS	4.511.861.269	4.524.889.667	- 13.028.398	-0,29%
EL RESTO DE ENTIDADES	71.152.166.965	64.277.509.504	6.874.657.462	10,70%
TOTAL	325.061.049.237	359.885.886.506	- 34.824.837.269	-9,68%

A continuación, se presenta el comportamiento de la cartera neta de la Subred por edades y regímenes a diciembre 31 de 2022:

Cifras en \$

EDAD DE CARTERA	SUBS - EVENTO	CONTRIB	FFDS	SOAT - ECAT	SUBS - CAPITA	ENTES	OTROS VSS	OTROS NO VSS	TOTAL	%
De 0 a 90 días	20.556	18.012	12.138	639	0	494	1.619	229	53.688	23,6%
De 91 a 180 días	9.603	9.335	2.656	388	0	191	815	209	23.197	10,2%
De 181 a 360 días	23.284	14.197	6.652	957	0	1.327	1.212	318	47.947	21,0%
Mayor 361 días	48.845	35.158	13.451	14.544	0	12.790	14.038	504	139.330	61,2%
Pagos por aplicar	-13.817	-8.954	-1.892	-1.741	0	-1.997	-5.059	-2.905	-36.365	-16,0%
SUBTOTALES	88.471	67.747	33.006	14.788	0	12.805	12.626	-1.645	227.797	100%
Por radicar	22.775	9.823	2.898	1.050	0	650	1.277	2.611	41.084	31,6%
Liquidadas	50.408	38.631	0	0	0	0	0	0	89.039	68,4%
CARTERA NO COBRABLE	73.182	48.455	2.898	1.050	0	650	1.277	2.611	130.123	100%

EDAD DE CARTERA	SUBS - EVENTO	CONTRIB	FFDS	SOAT - ECAT	SUBS - CAPITA	ENTES	OTROS VSS	OTROS NO VSS	TOTAL	%
TOTAL CARTERA	161.653	116.202	35.904	15.838	0	13.456	13.903	965	357.920	
%	45%	32%	10%	4%	0%	4%	4%	0%	100%	

Fuente: Informe de cartera diciembre 2022.

Como se puede observar a partir del análisis de la cartera neta, en este periodo el pagador con la mayor variación fue Capital Salud seguido Nueva EPS, Compensar y Famisanar, quienes registraron una reducción del 74%, 37%, 20% y 30% respectivamente; en cuanto al FFD se presentó giro de atención a pacientes irregulares en donde se generó un pago parcial del valor adeudado hasta el mes de abril 2022, adicionalmente se registraron pagos a los convenios firmados entre las partes y la devolución del valor correspondiente a reserva de glosa del PIC.

Finalmente, Comparta EPS, Emdisalud EPS, Unicajas EPS, Convida EPS y Salud Vida EPS no registran movimientos teniendo en cuenta que son entidades liquidadas que se encuentran en proceso de revisión y graduación de acreencias. En cuanto a Cafesalud EPS se presenta una leve variación del 0.45%, respectivamente, esto debido a aplicación de pagos de acuerdo con soportes enviados por el agente liquidador.

La Subred ha adelantado todas las gestiones de cobro persuasivo y coactivo contempladas en el Manual de gestión de ingresos.

Comportamiento de la cartera neta por edades y regímenes a diciembre 2022

Cifras en \$

EDAD DE CARTERA	SUBSIDIADO - EVENTO	CONTRIBUTIVO	FFDS	SOAT - ECAT	ENTIDADES TERRITORIALES	OTROS VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	OTROS NO VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	SALDOS CONTABLES	TOTAL	%
De 0 a 90 días	19.276.419.288	11.484.149.097	7.254.408.980	1.271.534.611	628.911.231	1.424.843.777	1.029.332.575	1.962.613	42.371.562.172	30,54%
De 91 a 180 días	8.934.854.265	4.895.639.733	4.252.203.319	864.580.595	336.484.338	715.477.089	220.144.645	-	20.219.383.983	14,57%
De 181 a 360 días	8.688.150.536	4.194.990.568	5.791.609.944	1.702.511.679	771.228.495	899.432.813	251.520.950	981.278.568	23.280.723.555	16,78%
Mayor 361 días	19.099.148.576	10.610.664.249	18.836.398.244	8.172.890.570	12.506.349.480	13.462.212.660	758.872.743	1.325.864.091	84.772.400.612	61,10%
Pagos por aplicar	(20.831.936.549)	(5.456.384.094)	(2.227.761.209)	(1.668.478.101)	(941.251.629)	(728.283.446)	(46.983.730)	(4.883.569)	(31.905.962.327)	-23,00%
SUBTOTALES	35.166.636.116	25.729.059.555	33.906.859.278	10.343.039.353	13.301.721.915	15.773.682.893	2.212.887.183	2.304.221.703	138.738.107.995	42,68%
Por radicar	25.920.956.259	7.194.791.095	1.643.063.961	1.187.727.951	620.491.889	1.272.240.055	-	-	37.839.271.210	20,31%
Liquidadas	75.776.621.528	72.707.048.504	-	-	-	-	-	-	148.483.670.032	79,69%
CARTERA NO COBRABLE	101.697.577.787	79.901.839.599	1.643.063.961	1.187.727.951	620.491.889	1.272.240.055	-	-	186.322.941.241	57,32%
TOTAL CARTERA	136.864.213.902	105.630.899.153	35.549.923.239	11.530.767.304	13.922.213.804	17.045.922.948	2.212.887.183	2.304.221.703	325.061.049.237	100,00%
%	42%	32%	11%	4%	4%	5%	1%	1%	100%	

Fuente: Informe de facturación 2022.

Frente al comportamiento por edades y régimen, continúa siendo el régimen subsidiado el más representativo en sus diferentes modalidades de contratación PGP, PYD, Evento incluyendo el valor correspondiente a las entidades en liquidación del mismo régimen, en general una participación del 42% frente al total de la cartera, entre los pagadores que más impactan la cartera

se encuentran: Capital Salud EPS, Cafesalud EPS, Nueva EPS, Convida EPS y Unicajas EPS, es importante mencionar que en este régimen se incluye lo correspondiente a entidades en liquidación del subsidiado.

Por otra parte, el Régimen Contributivo representa el 32% del total de la cartera a 31 de diciembre de 2022 (incluyendo el valor correspondiente a las entidades en liquidación del mismo régimen).

Es importante mencionar que, en cuanto a los saldos de entidades en liquidación, estos ascienden a \$148.483.670.032 millones para diciembre de 2022, de los cuales 49% pertenecen al régimen contributivo y el restante al régimen subsidiado.

En cuanto al Fondo Financiero Distrital, se observa una representación del 11% frente al total de la cartera, con una cartera neta de \$35.549.923.239 sin tener en cuenta lo correspondiente a Convenios interadministrativos y subvenciones, así mismo, hay pagos pendientes por aplicar de \$2.227.761.209.

Comportamiento de la cartera mayor a 361 días

En total hay 298 terceros en esta edad, 20 concentran el 84.0% del valor total de la cartera mayor a 361 días, siendo Cafesalud EPS el más representativo con \$26.846.367.418 correspondiente al 12.5%, seguido por el FFDS con \$18.836 millones correspondiente al 8.8% y Coomeva con \$18.253 millones representando el 8.8% del total registrado en esta edad:

Cifras en \$

NOMBRE ENTIDAD	SALDO >360 DIAS	%	CARTERA ENTIDADES LIQUIDADAS > 360 DIAS	%
CAFESALUD EPS S.A.- EN LIQUIDACION	26.846.367.418	12,5%	26.846.367.418	100%
FONDO FINANCIERO DISTRITAL	18.836.398.244	8,8%		0%
COOMEVA E.P.S. S.A.- EN LIQUIDACION	18.253.336.376	8,5%	18.253.336.376	100%
MEDIMAS EPS S.A.S EN LIQUIDACION	15.944.170.521	7,4%	15.944.170.521	100%
EPS UNICAJAS COMFACUNDI - EN LIQUIDACION	13.609.038.112	6,4%	13.609.038.112	100%
CRUZ BLANCA - EN LIQUIDACION	13.506.406.794	6,3%	13.506.406.794	100%
SALUDVIDA E.P.S. S.A. - EN LIQUIDACION	12.429.922.784	5,8%	12.429.922.784	100%
CONVIDA - EN LIQUIDACION	9.058.112.928	4,2%	9.058.112.928	100%
PARTICULARES	8.389.662.603	3,9%		0%
EMDISALUD E.S.S - EN LIQUIDACION	8.370.987.631	3,9%	8.370.987.631	100%
COMPENSAR EPS - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	5.510.064.813	2,6%		0%
SECRETARÍA DE SALUD DE CUNDINAMARCA	4.573.434.655	2,1%		0%
COMPARTA EPS - EN LIQUIDACION	3.924.087.102	1,8%	3.924.087.102	100%
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS EPS S.A.S C	3.650.095.126	1,7%		0%
ASOC. MUTUAL BARRIOS UNID. QUIBDO	3.583.041.828	1,7%		0%
CONSORCIO SAYP 2011	3.536.327.938	1,7%		0%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	2.869.349.203	1,3%		0%
CAJACOPI ATLÁNTICO - CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	2.597.080.465	1,2%		0%

NOMBRE ENTIDAD	SALDO >360 DIAS	%	CARTERA ENTIDADES LIQUIDADAS > 360 DIAS	%
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. C	2.436.719.840	1,1%		0%
CAPRESOCA E.P.S. - CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE CASANARE	2.407.786.732	1,1%		0%
RESTO DE ENTIDADES	33.760.824.633	15,8%	9.463.122.303	28%
TOTAL	214.093.215.747	100,0%	131.405.551.969	61%

Fuente: Informe de cartera diciembre 2022.

Comportamiento de entidades en liquidación

En cuanto a las entidades liquidadas a diciembre de 2022, el saldo de entidades en liquidación se incrementó en un 7.3% cerrando en \$89.039.047.935, para este periodo en el mes de junio de 2021 se presentó la acreencia de Ambuq EPS y en el mes de septiembre de 2021 se radicó la acreencia de Comparta EPS.

En lo corrido de vigencia 2022, se presentaron las acreencias de Coomeva EPS en febrero de 2022, de Comfamiliar Nariño CFC en el mes de marzo de 2022, en el mes de abril se presentó la acreencia de Medimás EPS y para el cierre a septiembre de 2022 se presentó la acreencia de CCF Huila, finalmente, en el mes de diciembre 2022 se radicaron las acreencias de Convida EPS y de Comfamiliar Guajira, en razón a ello se presenta incremento de empresas en liquidación por \$58.626.729.946 , con el siguiente detalle por entidad:

Cifras en \$

NOMBRE ENTIDAD	CARTERA NETA A DICIEMBRE DE 2021	CARTERA NETA A DICIEMBRE DE 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN N %
CAFESALUD EPS S.A.- CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	27.225.913.228	26.821.873.647	- 404.039.581	-1,48%
SALUDCOOP EPS -	1.027.145.070	872.810.436	- 154.334.634	-15,03%
COMPARTA EPS - COOPERATIVA	3.924.087.102	3.924.087.102	- 0	0,00%
COOMEVA E.P.S. S.A.- ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	-	19.092.330.977	19.092.330.977	100,00%
EMDISALUD E.S.S-EMPRESA MUTUAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL	8.370.987.631	8.370.987.631	-	0,00%
MANEXKA - ASOCIACIÓN DE CABILDOS DEL RESGUARDO INDÍGENA ZENÚ	182.226.588	182.226.588	-	0,00%
ASOC. MUTUAL BARRIOS UNID. QUIBDO CONTRIBUTIVO	3.583.041.828	3.583.041.828	-	0,00%
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	14.699.899.072	12.808.026.947	- 1.891.872.125	-12,87%
SALUDVIDA E.P.S. S.A.	12.474.922.784	12.429.922.784	- 45.000.000	-0,36%
EPS UNICAJAS COMFACUNDI - CAJA DE COMPENSACIÓN	13.609.038.112	13.609.038.112	-	0,00%
COMFAMILIAR - CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CARTAGENA	910.997.593	910.997.593	-	0,00%
COMFACOR C - CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CÓRDOBA	2.312.766.926	2.312.766.926	-	0,00%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	-	2.483.194.745	2.483.194.745	100,00%

NOMBRE ENTIDAD	CARTERA NETA A DICIEMBRE DE 2021	CARTERA NETA A DICIEMBRE DE 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO	-	178.066.522	178.066.522	100,00%
COMFABOY - CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BOYACÁ	47.451.278	-	- 47.451.278	-100,00%
COMFAGUAJIRA - CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE LA GUAJIRA	-	132.458.991	132.458.991	100,00%
CAPRECOM EPS S" - CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES	670.570.723	670.570.723	-	0,00%
EPS CONVIDA - ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	-	17.479.101.828	17.479.101.828	100,00%
MEDIMAS EPS SAS	-	21.804.274.501	21.804.274.501	100,00%
TOTAL	89.039.047.935	147.665.777.881	58.626.729.946	65,84%

Fuente: Informe de cartera diciembre 2022.

Comportamiento de capital salud frente a la cartera

Siendo CAPITAL SALUD EPS, uno de los mayores pagadores se presenta a continuación su comportamiento con corte a 31 de diciembre de 2022:

Cifras en \$

EDAD	VALOR DICIEMBRE 2021	VALOR DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En proceso de radicación	12.751.333.701	15.457.972.090	2.706.638.388	21,2%
DE 0 a 90 días	9.559.502.642	7.075.754.169	(2.483.748.474)	-26,0%
De 91 a 180 días	4.207.942.452	2.851.432.885	(1.356.509.567)	-32,2%
De 181 a 360 días	15.699.105.018	2.646.417.736	(13.052.687.283)	-83,1%
Mayor 361 días	12.770.685.720	1.300.522.581	(11.470.163.139)	-89,8%
TOTAL CARTERA BRUTA	54.988.569.533	29.332.099.459	(25.656.470.074)	-46,7%
SOPORTES POR LEGALIZAR	(5.746.391.434)	(16.577.502.748)	(10.831.111.314)	188,5%
TOTAL CARTERA NETA	49.242.178.099	12.754.596.712	(36.487.581.388)	-74,1%

Fuente: Informe de cartera diciembre 2022.

Como se puede observar la cartera bruta a 31 de diciembre de 2022 de Capital Salud EPS, registró una disminución del 46,7%, siendo una reducción de 25.656.470.074 y la cartera neta se reduce en \$36.487.581.388, muestra de los buenos resultados en la gestión de cobro adelantada.

Es importante mencionar que con la EPS y el acompañamiento de la SDS, se está adelantando un proceso para la depuración y liquidación de contratos en las modalidades de PGP, PyD y evento, sobre los cuales la entidad en el mes de junio 2022 realizó el pago de un anticipo por valor de \$15.000.000.000, dicho abono fue legalizado de acuerdo a la liquidación del contrato 023-2020 de PGP en el mes de julio de 2022 junto con la aplicación de notas por aceptación de descuentos por incumplimiento de sendas, adicionalmente, el pago de PGP se encuentra a septiembre de 2022 y para el mes de diciembre 2022 se realizó la depuración y aplicación de ajustes resultantes de los

procesos de conciliación con Capital Salud de la vigencia 2021 y anteriores, dando como resultado una reducción importante en el saldo de cartera de estas vigencias.

Por otra parte, la auditoria de sendas se encuentra realizada hasta el mes de septiembre 2022, mientras que, con la facturación de evento se vienen adelantando mesas de trabajo a fin de cerrar vigencia 2021 hacia atrás, por su parte, con el evento se cerró conciliación de glosas a octubre de 2022 y se está adelantando la auditoria del corte a noviembre de 2022.

Mes a mes Capital Salud EPS cancela un porcentaje de la cuenta de techo de PGP y de PyD del 95%, dejando un saldo pendiente por pago el cual está sujeto a auditoría y cumplimiento de sendas, de acuerdo con las nuevas directrices de la entidad, esta evaluación y posterior pago se realiza de forma trimestral y es acumulable al cierre de vigencia una vez finaliza el contrato.

Comportamiento de ffd's a diciembre de 2022

Cifras en \$

EDAD	VALOR A DICIEMBRE 2021	VALOR A DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En proceso de radicación	2.898.172.956	1.643.063.961	(1.255.108.995)	-43,3%
DE 0 a 90 días	12.138.047.098	7.254.408.980	(4.883.638.118)	-40,2%
De 91 a 180 días	2.655.921.756	4.252.203.319	1.596.281.563	60,1%
De 181 a 360 días	6.652.084.038	5.791.609.944	(860.474.094)	-12,9%
Mayor 361 días	13.451.042.737	18.836.398.244	5.385.355.507	40,0%
SOPORTES	(1.891.580.692)	(2.227.761.209)	(336.180.518)	17,8%
TOTAL	35.903.687.893	35.549.923.239	(353.764.654)	-1,0%

Fuente: Informe de cartera diciembre 2022.

El Fondo Financiero con corte a diciembre de 2022 presenta un valor de cartera neta sin Convenios interadministrativos y subvenciones de \$35.549.923.239 millones, descontando el valor pendiente por aplicar.

Al realizar la comparación del resultado obtenido para el mes de diciembre de 2022 frente al cierre a diciembre de 2021, se evidencia una disminución en el saldo de cartera neta (*sin incluir lo correspondiente a otras no VSS, subvenciones*), del 1%. Dicha variación obedece principalmente al abono realizado por atención a población irregular en donde se generó pago parcial del valor adeudado hasta el mes de abril 2022, adicionalmente se registraron pagos a los convenios firmados entre las partes y la devolución del valor correspondiente a reserva de glosa del PIC.

Las principales dificultades con el tercero se concentran en:

- Durante lo corrido de las vigencias 2020, 2021 y 2022 se ha evidenciado un incremento en el valor facturado a la entidad por concepto de convenios, impactado principalmente por el cambio de PIC a convenio.
- Contamos con una facturación importante de fronterizos, con corte a diciembre 2022 se registra un saldo de cartera de \$21.481.910.110 los cuales se recaudan por Resolución.

Es importante mencionar que para este cierre se registró una disminución importante en el saldo de este contrato ya que el FFDS realizó un abono a la cartera por este concepto.

Comportamiento de glosas a diciembre 2022:

Para el mes de diciembre de 2022 se presenta un total de glosas recibidas diciembre de 2022, acumulan un total de \$118.106.057.425 millones para contestar, de los cuales con corte a diciembre de 2022 se encuentran pendientes por respuesta \$190.837.653 millones, con el siguiente detalle por entidad:

Cifras en \$

ENTIDAD	GLOSA RECIBIDA ACUMULADA 2022	GLOSA TRAMITADA ACUMULADA 2022	PTE. POR CONTESTAR ACUMULADO DE LO RECIBIDO A 2022
EPSCON-CAPITAL	4.599.587.204	4.599.587.204	-
EPSCON-FAMISANAR	9.306.155.335	9.306.155.335	-
EPSCON-SALUDTOTAL	1.926.798.412	1.926.798.412	-
EPSCON-NUEVA	3.337.906.687	3.337.906.687	-
EPSCON-MEDI	547.755.762	547.755.762	-
EPSCON-SANITAS	4.036.804.723	4.036.804.723	-
EPSCON-SURAMERICANA	102.352.762	99.558.794	2.793.968
EPSCON-CAJACOPI	75.518.335	75.518.335	-
EPSSEXCLU-CAPITAL	13.199.762.213	13.199.762.213	-
EPSSEV-FAMISANAR	3.572.101.003	3.572.101.003	-
EPSSQUEM-CAPITAL	3.014.032.717	3.014.032.717	-
CCFAMI-HUILA	642.478.108	642.478.108	-
EPSSOL-ECOO	822.287.193	822.287.193	-
EEXCEP-UPSB	68.338.222	68.338.222	-
EPSSEV-SALUDTOTAL	753.644.585	753.644.585	-
EPSSEV-SANITAS	902.228.143	902.228.143	-
EPSSEV-NUEVA EPS	2.795.543.954	2.795.543.954	-
CCFAMI-CAJACOPI	2.629.059.855	2.629.059.855	-
EPSSEV-MEDI	317.315.510	317.315.510	-
EPSSOL-COOSALUD	1.408.086.596	1.398.496.899	9.589.697
EPSSOL-ASME	474.142.555	474.142.555	-
EPSSEV-SURA	15.598.242	11.457.788	4.140.454
CCFAMI-CAPRESOCA	109.631.705	109.631.705	-
EPSSEV-CONVIDA	2.747.202.930	2.747.202.930	-
SECRET-CUNDINAMARCA	364.356.299	364.356.299	-
SOATCS-ESTADO	345.508.102	345.508.102	-
SOATCS-COLPATRIA	654.223.640	571.550.324	82.673.316
SOATCS-PREVISORA	501.891.765	501.891.765	-
SOATCS-MUNDIAL	293.365.335	262.085.625	31.279.710

ENTIDAD	GLOSA RECIBIDA ACUMULADA 2022	GLOSA TRAMITADA ACUMULADA 2022	PTE. POR CONTESTAR ACUMULADO DE LO RECIBIDO A 2022
SOATCS-SURAMERICANA	171.457.828	171.457.828	-
SOATCS-SOLIDARIA	52.422.245	43.127.145	9.295.100
SOATCS-BOLIVAR COMER	82.603.436	81.771.261	832.175
FFDSAL-GRATUIDAD	204.113.020	204.113.020	-
FFDSAL-IRRE	26.097.483.899	26.097.483.899	-
FFDSAL-VINCULADOS	13.819.434.634	13.819.434.634	-
ADRES	4.552.159.984	4.552.159.984	-
DEMÁS ERP	13.562.704.486	13.512.471.253	50.233.233
TOTAL	118.106.057.425	117.915.219.772	190.837.653

Fuente: Informe de cartera diciembre 2022.

Con el fin de cumplir con los tiempos contemplados en la Resolución No 3047 de 2008, la Subred Norte E.S.E. ha implementado diferentes procesos y estrategias a fin de agilizar la consecución de soportes tanto de historia clínica como de autorizaciones e incrementar la solicitud y asignación de citas de conciliación con las diferentes entidades para el levantamiento de dichas objeciones y definir valores libres para pago, así mismo desde el mes de enero de 2019 se dio inicio a un proceso de auditoría previa a la radicación de las facturas cuyo monto es superior a \$50 millones, esto con el fin de disminuir los motivos de glosas y devoluciones.

A continuación, se presenta el estado de la glosa a diciembre 2022:

Cifras en \$

ENTIDAD	FACTURACIÓN DICIEMBRE	GLOSA INICIAL	% GLOSA INICIAL	GLOSA DEFINITIVA	% GLOSA DEFINITIVA
CAPITAL SALUD	148.164.796.338	7.256.062.333	4,9%	1.362.787.953	0,9%
FAMISANAR	23.614.233.224	7.132.788.559	30,2%	1.912.403.226	8,1%
SANITAS	11.536.022.236	3.118.898.285	27,0%	75.041.226	0,7%
NUEVA EPS	20.472.537.151	4.023.979.933	19,7%	564.608.497	2,8%
MEDIMAS EPS SAS	3.190.164.942	-	0,0%	-	0,0%
COMPENSAR	11.050.164.591	125.535.694	1,1%	150.689.367	1,4%
CAJACOPI	4.501.900.163	1.147.581.449	25,5%	91.719.378	2,0%
SALUD TOTAL	11.272.377.452	1.228.603.802	10,9%	396.750.203	3,5%
ECOPOSOS	4.585.244.078	218.866.724	4,8%	69.466.016	1,5%
PIJAOS SALUD EPSI	924.106.098	270.175.705	29,2%	25.494.336	2,8%
POSITIVA ARL	1.982.336.471	881.072.732	44,4%	300.955.691	15,2%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	2.112.166.019	424.767.900	20,1%	19.322.796	0,9%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A	3.570.497.082	39.171.345	1,1%	14.337.170	0,4%
COOSALUD	9.258.827.852	620.470.734	6,7%	138.351.490	1,5%
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	270.407.515	70.857.573	26,2%	18.279.392	6,8%

ENTIDAD	FACTURACIÓN DICIEMBRE	GLOSA INICIAL	% GLOSA INICIAL	GLOSA DEFINITIVA	% GLOSA DEFINITIVA
COMFAORIENTE	284.756.278	45.875.643	16,1%	16.100.983	5,7%
LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	196.687.176	192.302.608	97,8%	5.463.072	2,8%
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	455.182.645	107.820.818	23,7%	19.806.294	4,4%
ASMET SALUD EPS SAS C	2.621.133.672	361.861.328	13,8%	160.645.599	6,1%
ASOCIACION INDIGENA CAUCA	251.352.394	20.315.652	8,1%	12.608.752	5,0%
OTROS PAGADORES	162.321.254.194	15.202.779.589	9,4%	981.288.211	0,6%
TOTAL	422.636.147.571	42.489.788.406	10,1%	6.336.119.653	1,5%

Fuente: Informe de cartera diciembre 2022.

Finalmente, la respuesta de glosa con corte a diciembre de 2022 se encuentra en un promedio de 13.3 días, teniendo en cuenta el proceso de soporte de historia clínica, consecución de autorizaciones y demás procesos que se deben hacer para contestar las objeciones.

7.2. Subvenciones por cobrar

Representa el valor de los derechos de cobro adquiridos por la Subred Norte por concepto de los recursos procedentes de convenios que están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos.

Al cierre del mes de diciembre de 2022 los convenios facturados pendientes de cobro presentan un saldo en la cuenta 1324 de \$715.182.670, correspondiente a facturación de convenios con el FFDS.

7.3. Otras cuentas por cobrar

El total de otras cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2022 es de \$1.769.056.681, presentando una disminución de \$397.612.563 con respecto a la vigencia anterior, debido principalmente al saldo de cuentas por cobrar por arrendamientos de \$271.316.771 y otras cuentas por cobrar por valor de \$1.497.739.910 dentro de las cuales encontramos prestamos interhospitalarios, incapacidades, y otros deudores.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.166.669.244	1.769.056.681	-397.612.563	-18%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	896.658.842	271.316.771	-625.342.071	-70%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.270.010.402	1.497.739.910	227.729.508	18%

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE a diciembre 2021-2022 / Clinical Suite.

La subcuenta 138490 está compuesta de la siguiente manera:

138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,497,739,910
138490000006	FACTURACION RADICADA OTROS DEUDORES	155,359,151

138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,497,739,910
138490000019	PREST. INTERHOSP. MED. Y MQX.	827,882,031
138490000022	INCAPACIDADES FACT RADICADAS	514,498,729

7.4. Deterioro

Cifras en \$

DESCRIPCIÓN	DIC_2021	DIC_2022	VARIACIÓN	% VARIAC
CARTERA BRUTA	394.285.415.504	354.657.906.291	-39.627.509.213	-10,05%
PAGOS POR APLICAR	36.365.099.584	31.901.078.758	-4.464.020.826	-12,28%
SUBTOTAL	357.920.315.919	322.756.827.534	-35.163.488.385	-9,82%
PENDIENTE POR RADICAR	41.084.101.973	37.839.271.210	-3.244.830.763	-7,90%
SUBTOTAL	316.836.213.946	284.917.556.324	-31.918.657.622	-10,07%
DETERIORO	221.328.640.441	232.116.166.371	10.787.525.930	4,87%
TOTAL CARTERA COBRABLE	95.507.573.505	52.801.389.953	-42.706.183.552	-44,71%

Como se observa en el cuadro anterior, para el mes de diciembre de 2022 se registra una cartera neta para cobro de \$52.801.389.953, teniendo en cuenta que, al valor de cartera bruta se le debe descontar el saldo de los anticipos pendientes por aplicar, la cartera pendiente por radicar y el deterioro acumulado al cierre.

En comparación con el cierre diciembre de 2021, la cartera cobrable registra una disminución de \$42.706.183.552, correspondiente al 44,71%, esto debido a la reducción del saldo de cartera bruta, el valor pendiente por radicar y el deterioro, frente al incremento de los pagos pendientes por aplicar.

No obstante, la cartera de la E.S.E se deteriora de acuerdo con el análisis realizado por el área sobre el comportamiento de cada pagador, en cumplimiento de lo establecido en las políticas contables de la Subred, el valor resultante por tercero es registrado como contra partida de la cuenta del Gasto No 53470901.

Para el cierre de diciembre 2022 se realizó un nuevo análisis de deterioro de acuerdo con lo contemplado en el Manual de Gestión del Ingreso de la Subred Norte E.S.E, dando como resultado un total de \$232.116.371, incrementándose con respecto a 2021 en 10.787.525.930, explicado por la liquidación de entidades tales como Coomeva, Medimas, Comfamiliar Huila, Comfamiliar Guajira y Convida.

La Subred clasifica las cuentas por cobrar al costo, concede plazos de pagos normales del negocio de acuerdo con lo establecido en el Decreto 4747 de 2007, la Resolución No. 3047 de 2008 y el artículo 57 de la Ley 1438 de 2011.

Y las cuentas por cobrar que generan intereses, son aquellas que se hagan efectivas como resultado de un proceso administrativo de cobro coactivo en donde la tabla de liquidación de intereses moratorios de la cuenta, y la liquidación definitiva contendrá la siguiente información:

VALOR DEUDA
FECHA DE VENCIMIENTO
DIAS DE MORA
TOTAL INTERESES
SALDO INTERESES
COSTAS
TOTAL A PAGAR

Lo anterior de acuerdo con lo estipulado Manual Gestión del Ingreso de la Subred.

La metodología implementada establece un porcentaje de deterioro de acuerdo a la antigüedad de la cartera, se calculan porcentajes de recuperación de la misma analizando las variables técnicas tales como facturación en procesos de trámite de glosa (Conciliación medica), devolución y comportamiento de pago del deudor, procesos coactivos, pagos pendientes de aplicar; para las entidades liquidadas y/o en proceso de liquidación, intervenidas y/o en proceso de depuración por comité técnico de Sostenibilidad Contable, se deteriora un 100% de la cartera.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las perdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utiliza, como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional. La Subred reconocerá el deterioro de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo, lo anterior hace parte del Manual de Gestión de ingresos vigente de la Subred.

Para el cálculo del valor presente se tomó la tasa TES vigente para diciembre de 2022 del 11,9%, la cual tuvo un incremento importante con respecto a la aplicada en diciembre de 2021 que fue de 5,44%, lo cual genera un impacto importante en el cálculo del deterioro, concluyendo, con corte al mes de diciembre de 2022 cálculo de deterioro por valor de \$ 232.116.166.371 millones de pesos correspondiente a venta de servicios de salud.

En cuanto a la rotación de la cartera, para el cierre de diciembre 2022 se obtuvo un resultado de 42 días:

Al evaluar la rotación de cartera por vigencia, se obtiene el siguiente resultado:

Cifras en \$

CÁLCULO ROTACIÓN CARTERA EN DIAS	dic-21	dic-22	variación	% variación
SALDO CARTERA	394.285.415.504	354.657.906.291	(39.627.509.212)	-10,1%
PAGOS PENDIENTES APLICAR	36.365.099.584	31.901.078.758	(4.464.020.826)	-12,3%
PENDIENTE POR RADICAR	41.084.101.973	37.839.271.210	(3.244.830.763)	-7,9%
GLOSA PENDIENTE POR CONTESTAR	47.503.639	190.837.653	143.334.014	301,7%
DEVOLUCION PENDIENTE POR CONTESTAR	4.032.505.478	3.552.909.033	(479.596.445)	-11,9%
CARTERA LIQUIDA	312.756.204.829	281.173.809.638	(31.582.395.191)	-10,1%
VENTAS CAUSADAS	423.140.499.936	422.636.147.571	(504.352.365)	-0,1%
ROTACION CARTERA DIAS	266	240	- 27	-10,0%

CÁLCULO ROTACIÓN CARTERA EN DIAS	dic-21	dic-22	variación	% variación
VALOR DETERIORO CALCULADO	221.328.640.441	232.116.166.371	10.787.525.930	4,9%
ROTACION DE CARTERA SIN DETERIORO	78	42	-	-46,3%

Fuente: Modulo de cartera-Servinte.

De la anterior tabla se resalta que la rotación de cartera se reduce pasando de 266 días en diciembre de 2021 a 240 días en diciembre de 2022; descontando el deterioro el cual depura las entidades liquidadas y la cartera mayor a 360 días que tiene dificultades de recuperación cambia de 78 42 días respectivamente, teniendo en cuenta el incremento en entidades en liquidación e intervención, lo cual da cuenta desde el punto de vista de cualquiera de los dos indicadores una mejora en la rotación.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Dentro de la subcuenta otras cuentas por cobrar por valor total de \$1.497.739.910, encontramos el concepto de préstamos interhospitalarios de medicamentos y material médico quirúrgico por valor de \$827.882.031 discriminados de la siguiente manera:

Cifras en \$

NIT	ENTIDAD	VALOR
800149453	CENTRO POLICLINICO DEL OLAYA	5.109.820
800149695	DROGUERIAS Y FARMACIAS CRUZ VERDE S.A.S	4.725.604
800180553	FUNDACION NEUMOLOGICA COLOMBIANA	7.500.000
800227072	CLINICA PEDIATRICA EUSALUD	124.000
828002423	DISTRIBUIDORA COLOMBIANA DE MEDICAMENTOS SAS DISCOLMEDICA SA	1.090.129
830040256	HOSPITAL MILITAR	123.500
830077644	HOSPITAL CENTRO ORIENTE	406.002
860002541	CLINICA MARLY S.A.	21.720
860006656	CLINICA SHAO	53.029
860006745	CONGREGACION HERMANAS DE LA CARIDAD DOMINICAS DE LA PRESENTA	3.780.579
860035992	FUNDACION CARDIO INFANTIL - IN	98.692.350
860037950	FUNDACION SANTAFE DE BOGOTA	134.651
860049972	UNIDAD DE ORIENTACION Y ASISTENCIA MATERNA - ORIENTAME	514.500
891800395	HOSPITAL REGIONAL DE MONQUIRA E.S.E.	939.787
899999092	INSTITUTO NACIONAL DE CANCERO	24.365.326
899999123	FUNDACION HOSPITAL DE LA MISERICORDIA	1.048.193
899999151	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL FACATATIVA	1.111.111
900211668	CLINICA SANTA TERESITA DEL NIÑO JESUS S.A.	1.190.000
900364721	UNIDAD MEDICA ONCOLOGICA ONCOLIFE IPS	675.906
900385628	MEDICENTRO FAMILIAR IPS SAS	2.758.248
900578105	CORPORACION SALUD UN	654.312
900900122	HEALTH & LIFE IPS S.A.S	421.637
900958564	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E	226.352.516

NIT	ENTIDAD	VALOR
900959048	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS SUR OCCIDENTE	268.210.958
900959051	SUBRED INTEGRADAS DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E	151.214.123
901002487	FUNDACION CTIC - CENTRO DE TRATAMIENTO E INVESTIGACION SOBRE	443.224
901313691	BIENAVENTURANZA IPS S.A.S	24.087.374
901540992	DISPENSARIO MEDICO SUROCCIDENTE	2.133.432
TOTAL		827.882.031

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE a diciembre 2021-2022 / Clinical Suite.

NOTA 9. INVENTARIOS

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

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

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

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN	VARIACIÓN (%)
15	INVENTARIOS	6.901.686.231	9.048.980.631	2.147.294.400	31%
151403	MEDICAMENTOS	2.432.310.821	3.022.089.724	589.778.903	24%
151404	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	3.117.185.895	3.750.163.367	632.977.472	20%
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	20.294	34.933.782	34.913.488	172038%
151408	VÍVERES Y RANCHO	134.345.481	147.969.354	13.623.872	10%
151409	REPUESTOS	0	53.766.249	53.766.249	0%
151417	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	165.914.543	154.770.032	-11.144.511	-7%
151421	DOTACIÓN A TRABAJADORES	3.566.370	3.084.730	-481.640	-14%
151422	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRÚRGICA	618.416.849	187.326.224	-431.090.626	-70%
151424	ELEMENTOS Y MATERIALES PARA CONSTRUCCIÓN	409.602.586	1.584.239.382	1.174.636.796	287%
151490	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	20.323.392	110.637.789	90.314.397	444%

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE diciembre 2021- 2022 / Clinical Suite

En los Inventarios se observa un incremento del 31% en la vigencia 2022 pasando de \$6.901.686.231 en la vigencia 2021 a \$9.048.980.631 en la vigencia 2022, debido principalmente

al incremento de materiales reactivos y de laboratorio, elementos y materiales para construcción y otros materiales y suministros. El deterioro de inventarios en la vigencia 2022 equivale a \$117.718.411.

En el mes de octubre se realizó el inventario de fin de año del cual las farmacias y almacenes realizaron los movimientos de ajuste de entradas y salidas, producto del resultado de la toma física de los inventarios afectando correlativamente las cuentas del ingreso y en el gasto así:

Cifras en \$

GRUPO	FALTANTES COMPENSADOS	FALTANTES DEFINITIVOS	SOBRANTES COMPENSADOS	SOBRANTES DEFINITIVOS
DISPOSITIVOS MÉDICOS	69,031,258.80	1,435,301.75	93,446,064.49	7,654,108.06
ELEMENTO PARA DESINFECCIÓN	2,130,567.60	0.00	380,000.78	1,452,219.53
ELEMENTOS DE PROTECCIÓN PERSONAL	2,315,892.92	0.00	2,260,410.78	5,004,706.33
SUTURAS	3,420,787.96	0.00	3,557,773.71	7,418,034.72
MEDICAMENTOS	24,348,710.62	447,768.41	23,858,773.71	51,026,870.38
NUTRICIONES	1,415,464.54	66,508.00	1,220,929.45	0.00
TOTAL	102,662,682.44	1,949,578.16	124,723,952.92	72,555,939.02

Los ajustes se realizaron de acuerdo a lo señalado en el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes, el cual forma parte integral de la Resolución 001 de 2019, expedida por la Contadora General de Bogotá D.C., el cual señala que la compensación se produce cuando se completa el número de bienes faltantes con bienes sobrantes de similares características físicas o técnicas, tales como: clase, modelo, referencia, etc., que hubieran podido generar confusión en los recibos o salidas. La compensación es efectuada por el responsable de la bodega, previo concepto técnico favorable y aprobación del Comité de Inventarios, en este caso se da ingreso a la bodega de la cantidad sobrante compensada y se efectúa la baja del faltante por la misma cantidad.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable, cuyo valor de adquisición sea superior a un salario mínimo legal vigente.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN	VARIACIÓN (%)
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	479.969.198.438	513.098.989.459	33.129.791.020	7%
1605	TERRENOS	204.318.162.905	206.117.031.605	1.798.868.700	0,9%

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN	VARIACIÓN (%)
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		10.448.047.560		
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.999.451.105	11.063.181.107	9.063.730.003	453,3%
1640	EDIFICACIONES	267.243.039.950	268.469.113.387	1.226.073.437	0,5%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.121.736.263	1.288.198.415	166.462.152	14,8%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.097.732.688	3.097.732.688	0	0,0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	90.540.110.718	108.554.075.161	18.013.964.443	19,9%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5.854.278.239	6.027.992.123	173.713.884	3,0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	11.976.550.724	15.150.326.747	3.173.776.023	26,5%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	10.393.247.282	17.182.677.270	6.789.429.988	65,3%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	2.950.120.850	3.215.109.366	264.988.516	9,0%
1685	DEPREC. ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-119.525.232.286	-137.514.495.971	-17.989.263.685	15,1%

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE diciembre 2021/2022 - Clinical Suite.

La propiedad planta y equipo tiene una participación del 73% sobre el total del Activo, al cierre de la vigencia 2022 asciende a \$513.098.989.459 con una depreciación de \$137.514.495.971. La cuenta Propiedad Planta y Equipo para el cierre de la vigencia 2022, se incrementó en un 7%, que corresponde a \$33.129.791.020, con respecto al cierre de la anterior vigencia.

La subcuenta construcciones en curso, a diciembre 31 de 2022, que registra un saldo de \$10.448.047.560, se compone de:

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN	VARIACIÓN (%)
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	10,448,047,560	10,448,047,560	100%
161501	EDIFICACIONES	0	10,448,047,560	10,448,047,560	100%
161501000001	COV2013821-2020 INF CES SUBA	0	5,392,210,885	5,392,210,885	100%
161501000002	CV2002917-2020 INFRA VERBENAL	0	4,720,249,699	4,720,249,699	100%
161501000004	CV2485967-2021 INFT GRANJA	0	306,945,563	306,945,563	100%
161501000005	CV2948503-2021 AMPLIACION, DOTACION CALLE 80	0	28,641,413	28,641,413	100%

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE diciembre 2021/2022 - Clinical Suite.

De acuerdo a información suministrada por la Oficina de Desarrollo Institucional, mediante oficio con radicado 20231200003193 del 1 de febrero de 2023, la Subred cuenta con 2 obras en curso que corresponden a convenios con la Secretaría Distrital de Salud, así:

1. Convenio CAPS Suba
2. Convenio CAPS Verbenal

Los convenios en fase de estudios y diseños:

1. Hospital de Engativá Calle 80
2. Salas de cirugía Simón Bolívar

La Oficina de Desarrollo Institucional, igualmente informa que durante la vigencia 2022, no hubo entrega de obras.

Dentro de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, la subcuenta con mayor variación con relación a la anterior vigencia corresponde a bienes muebles en bodega, con un incremento del 453,3% pasando de \$1.999.451.105 a \$11.063.181.107, con un incremento de \$9.063.730.003. Dicha variación se presenta en razón a 1.506 elementos que se encuentran almacenados en bodega de los cuales los más representativos tal como se evidencia en el siguiente cuadro están en los grupos de equipo médico científico y equipos de computación respectivamente; seguido de instrumental medicoquirurgico y muebles y enseres. Frente a esta variación se solicitó mediante correo electrónico institucional un pronunciamiento oficial sobre el tema al líder de almacén con el fin de determinar la razón por la cual dichos equipos no se encuentran en servicio, de lo cual no se ha recibido respuesta.

En el siguiente cuadro se relacionan los elementos de mayor cuantía:

Cifras en \$

GRUPO DE ELEMENTOS	CANTIDAD	VALOR
EQUIPO MÉDICO CIENTIFICO	494	8.348.128.643,95
EQ. COMUNICACION Y COMPUTACION	449	2.180.922.295,70
EQUI. Y MAQUI. LABORATORIO	2	26.464.648,00
INSTRUMENTALMEDICO QUIRURGICO	148	44.397.446,12
LICENCIAS Y SOFTWARE	52	112.009.652,00
MUEBLES Y ENSERES	361	310.760.882,17
TOTAL	1.506	11.022.683.567,94

La subcuenta equipo médico científico, para el cierre de la vigencia 2022 presenta una variación del 19,9%, con respecto a la vigencia 2021, pasando de \$90.540.110.718 a \$108.554.075.161, con una variación de \$18.013.964.443, que obedece una parte al reconocimiento contable realizado durante el mes de diciembre de 2022 de 666 elementos de equipos biomédicos que entrego la Secretaria de Salud por motivos de la pandemia durante la vigencia 2020 y 2021 los cuales suman un valor total de \$11.439.690.713 que se reflejan la variación entre el periodo 2021 y 2022 vale la pena enfatizar que dichos elementos fueron entregados al servicio desde el 2020 pero se reconocieron contablemente solo hasta diciembre de 2022 lo cual genero un cálculo de la depreciación de vigencias anteriores las cuales se reconocieron en dos tiempos una parte para vigencia 2021 afectando el patrimonio por valor de \$1.039.001.047 y la otra afectando el gasto de la vigencia 2022 por valor de \$1.358.196.909 todo lo anterior se calculó con base en una matriz de depreciación anexa a la conciliación y la certificación de ingreso de los elementos debidamente firmada por el área biomédica en cabeza del líder biomédico donde estipula la fecha de ingreso de cada uno de ellos al servicio.

En el siguiente cuadro se relacionan los elementos ingresados:

Cifras en \$

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.				
RELACIÓN DE ELEMENTOS ENTREGADOS S.D.S.				
CÓDIGO DE ARTÍCULO	NOMBRE DEL ELEMENTO	CANTIDAD	VR. ADQUISICIÓN	VALOR TOTAL DE INGRESOS
EQM444	REFRIGERACIÓN HORIZONTAL HAIER	3	2.005.150.000	6.015.450.000
EQM445	HUMIFICADOR GENERADOR DE ALTO	5	3.899.000.000	19.495.000.000
EQM446	BOMBA DE INFUSIÓN MONOCANAL HA	290	398.783.500	115.647.215.000
EQM447	BOMBA DE INFUSIÓN MONOCANAL MED	44	440.000.000	19.360.000.000
EQM448	MONITOR DE SIGNOS VITALES DRAG	5	2.598.500.000	12.992.500.000
EQM448	MONITOR DE SIGNOS VITALES DRAG	10	2.598.500.000	25.985.000.000
EQM449	MONITOR DE SIGNOS VITALES DRAG	40	1.655.245.440	66.209.817.600
EQM450	MONITOR DE SIGNOS VITALES PHIL	80	1.745.000.000	139.600.000.000
EQM451	MONITOR DE SIGNOS VITALES ZONC	78	1.396.613.000	108.935.814.000
EQM452	MONITOR DE SIGNOS VITALES MIDR	12	1.345.580.000	16.146.960.000
EQM453	MONITOR DE SIGNOS VITALES MIND	11	3.167.600.000	34.843.600.000
EQM454	VENTILADOR AEONMED/VG70	7	9.904.937.000	69.334.559.000
EQM455	VENTILADOR NEUMOVENT/TS	45	9.602.958.000	432.133.110.000
EQM456	ECÓGRAFO ESAOTE/MYLAB SIGMA	3	8.940.000.000	26.820.000.000
EQM457	DESFIBRILADOR MINDRAY/BENEHEAR	1	2.099.000.000	2.099.000.000
EQM458	VENTILADOR NORTHER MEDITECH CR	3	13.893.681.900	41.681.045.700
EQM459	CAMILLA DE TRANSPORTE MUBI/CYG	29	230.000.000	6.670.000.000
TOTAL		666	65.920.548.840	1.143.969.071.300

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Dentro de la subcuenta Propiedades de Inversión se encuentran las propiedades de la Subred Norte que están en arrendamiento, tales como: 1 parqueadero, 4 locales y una casa en el sector de Engativá. Para el cierre de la vigencia 2022, se registra la suma de \$1.849.576.128, con una depreciación por método de línea recta por valor de \$109.666.289

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN	VARIACIÓN (%)
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1.849.576.128	1.849.576.128	0	0%
1952	DEPREC. ACUM. DE PROPIEDADES DE INV. (CR)	-74.058.123	-109.666.289	35.608.166	48%

Fuente: Estados Financieros 2021-2022 con corte a diciembre – Clinical Suite

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles representan el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Entidad posee el control y espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Los activos intangibles de la Subred están compuestos por el software y las licencias adquiridas, que presentan un saldo a diciembre 31 de 2022, de \$6.696.358.047, con una amortización de \$5.369.972.525.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN	VARIACIÓN (%)
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	6.546.429.112	6.696.358.047	149.928.935	2%
1975	AMORTIZ. ACUMULADA DE ACTIVOS INTANG. (CR)	-4.677.808.024	-5.369.972.525	-692.164.501	15%

Fuente: Estados Financieros 2021-2022 con corte a diciembre – Clinical Suite

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS – OTROS ACTIVOS

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN	VARIACIÓN (%)
19	OTROS ACTIVOS	18.474.400.286	12.806.856.249	-5.667.544.037	-31%
1902	PLAN ACT. BENEF. EMPLEADOS LP		5.141.390.722		
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3.702.910.567	3.178.726.453	-524.184.114	-14%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	302.900	89.038.882	88.735.982	29295%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	9.845.642.895	-	-9.845.642.895	-100%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.281.404.830	1.331.404.830	50.000.000	4%
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1.849.576.128	1.849.576.128	0	0%
1952	DEPREC. ACUM. DE PROPIEDADES DE INV. (CR)	-74.058.123	-109.666.289	-35.608.166	48%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	6.546.429.112	6.696.358.047	149.928.935	2%
1975	AMORTIZ. ACUMULADA DE ACTIVOS INTANG. (CR)	-4.677.808.024	-5.369.972.525	-692.164.501	15%

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE a diciembre 2021-2022 / Clinical Suite

La subcuenta Plan Act. Beneficios Empleados LP, se registró en la vigencia 2022, por valor de \$5.141.390.722, que corresponde al saldo de cesantías retroactivas que se encuentra consignado en los Fondo de Cesantías Porvenir y Cesantías Protección.

Dentro de la subcuenta Bienes y Servicios Pagados por Anticipado por valor de \$3.178.726.453, están reconocidas las pólizas de seguros por valor de \$946.235.362 y los saldos del Sistema General de Participaciones (SGP: Salud, pensión y riesgos) por valor total de \$2.232.491.091.

La cuenta Avances y Anticipos entregados por valor de \$89.038.882, corresponde a anticipos de cesantías retroactivas a 10 funcionarios, durante la vigencia 2022.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Dentro de otras cuentas por cobrar tenemos la subcuenta de arrendamiento operativo correspondiente a las cuentas por cobrar de arrendamiento de locales y parqueaderos que tiene la Subred Norte, al cierre del mes de diciembre de 2022, estos arrendamientos ascienden a \$ 271.316.771, suma que disminuyo en \$625.342.071, equivalente a una disminución del 69,74%

con relación al cierre de la vigencia 2021 como consecuencia de la gestión de recaudo realizado en un 100% a 4 de los 9 arrendatarios con los que cuenta la entidad al cierre de la vigencia , como se detalla a continuación:

Cifras en \$

NIT	ARRENDATARIO	DIC 2021	DIC 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
20749662	BEJARANO GOMEZ BLANCA NELLY	4,738,580	2,194,652	-2,543,928	-53.69%
20749938	BEJARANO GOMEZ SILVIA	6,359,403	44,438	-6,314,965	-99.30%
320712	NAVARRO CRUZ DANIEL JOSE	58,464,000	0	-58,464,000	-100.00%
41773859	BELTRAN PATACON MARTHA LUCIA	5,241,768	0	-5,241,768	-100.00%
52265880	GARCIA HERNANDEZ DEISY	2,000,000	0	-2,000,000	-100.00%
79052803	SALAS CASALLAS MARCO TULIO	327,510,232	113,684,156	-213,826,076	-65.29%
830017564	ARCO PEST CONTROL LTDA.	213,629,186	123,671,264	-89,957,922	-42.11%
830126464	CENTRO EDUCATIVO JORGE TADEO L	227,133,113	0	-227,133,113	-100.00%
900508201	INVERSIONES C.F.S S.A.S	51,582,560	31,722,260	-19,860,300	-38.50%
	TOTAL	896,658,842	271,316,771	-625,342,071	-69.74%

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE a diciembre 2021-2022 / Clinical Suite.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

La Subred Norte E.S.E, realiza préstamos de insumos y a diciembre 31 de 2022, el valor de préstamos por pagar es de \$1.060.960.891, como se detalla a continuación:

Cifras en \$

NIT / CÉDULA	NOMBRE DEL TERCERO	SUMA DE NUEVO SALDO
800099860	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN RAFAEL DE SOPÓ	1,430,439.55
800149695	DROGUERIAS Y FARMACIAS CRUZ VERDE S.A.S	9,562,771.20
800180553	FUNDACION NEUMOLOGICA COLOMBIANA	7,500,000.00
800227072	CLINICA PEDIATRICA EUSALUD	14,205.00
800252821	FUNDACION OPERACION SONRISA COLOMBIA	5,596,800.00
828002423	DISTRIBUIDORA COLOMBIANA DE MEDICAMENTOS SAS DISCOLMEDICA SA	3,151,742.20
830040256	HOSPITAL MILITAR	118,800.00
830077644	HOSPITAL CENTRO ORIENTE	67,050.00
830104627	HOSPITAL CARDIOVASCULAR DE CUNDINAMARCA S,A	1,539,675.00
860002541	CLINICA MARLY S.A.	21,729.60
860006656	CLINICA SHAO	109,002.80

NIT / CÉDULA	NOMBRE DEL TERCERO	SUMA DE NUEVO SALDO
860006745	CONGREGACION HERMANAS DE LA CARIDAD DOMINICAS DE LA PRESENTA	3,628,200.00
860023878	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DIVINO SALVADOR DE SOPO	5,505,010.00
860035992	FUNDACION CARDIO INFANTIL – IN	127,907,687.00
860037950	FUNDACION SANTAFE DE BOGOTA	834,477.70
891800395	HOSPITAL REGIONAL DE MONIQUIRA E.S.E.	480,000.00
899999092	INSTITUTO NACIONAL DE CANCERO	19,872,792.37
899999123	FUNDACION HOSPITAL DE LA MISERICORDIA	1,048,193.00
900364721	UNIDAD MEDICA ONCOLOGICA ONCOLIFE IPS	756,564.00
900578105	CORPORACION SALUD UN	2,282,817.00
900900122	HEALTH & LIFE IPS S.A.S	498,287.90
900958564	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E	203,685,978.31
900959048	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS SUR OCCIDENTE	417,525,765.59
900959051	SUBRED INTEGRADAS DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E	167,767,736.52
901002487	FUNDACION CTIC - CENTRO DE TRATAMIENTO E INVESTIGACION SOBRE	553,959.24
901313691	BIENAVENTURANZA IPS S.A.S	78,951,207.47
901387936	MEDIEMPACK	550,000.00
	TOTAL	1,060,960,891.45

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE a diciembre 2022/ Clinical Suite.

De acuerdo al cuadro anterior el mayor proveedor de préstamos que tiene la entidad es la Subred Sur Occidente seguido de la Subred Sur y Centro Oriente con pasivos que ascienden a \$203.685.978 - \$417.525.765 – \$167.767.736, saldos que se incorporaron dentro del proceso de depuración y saneamiento contable.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

El pasivo registra el valor de las obligaciones que tiene la Subred Norte E.S.E. a favor de terceros, en desarrollo de su objeto social que es la prestación de servicios de salud.

Al cierre de la vigencia 2022, el pasivo total es de \$168.758.305.463. Respecto a la vigencia anterior, que correspondía a un valor de \$198.244.406.954, disminuyó en un 15% que equivale a \$29.486.101.491.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	GRUPO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2	PASIVO	198.244.406.954	168.758.305.463	-29.486.101.491	-15%
24	CUENTAS POR PAGAR	41.591.790.655	56.022.174.917	14.430.384.261	35%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	30.465.256.111	33.169.118.006	2.703.861.895	9%
27	PASIVOS ESTIMADOS	54.890.202.981	16.472.230.312	-38.417.972.669	-70%
29	OTROS PASIVOS	71.297.157.208	63.094.782.229	-8.202.374.979	-12%

Fuente: Estados Financieros 2021-2022 con corte a diciembre – Clinical Suite

Las cuentas por pagar se incrementaron en un 35%, respecto al cierre de la vigencia anterior, registrando un valor de \$56.022.174.917 al cierre de la vigencia 2022.

CÓDIGO CONTABLE	PASIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN	VARIACIÓN (%)
24	CUENTAS POR PAGAR	41.591.790.655	56.022.174.917	14.430.384.261	35%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	30.154.651.889	45.449.384.733	15.294.732.844	51%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	417.343.447	1.155.349.294	738.005.846	177%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	214.857.263	271.334.016	56.476.752	26%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.726.569.000	1.894.267.000	167.698.000	10%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	7.942.000	41.807.000	33.865.000	426%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	12.087.000	12.724.000	637.000	5%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	3.225.576.053	1.568.650.223	-1.656.925.830	-51%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.832.764.002	5.628.658.651	-204.105.351	-3%

Fuente: Estados Financieros 2021-2022 con corte a diciembre – Clinical Suite

21.1. Adquisición de bienes y servicios

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
240101	BIENES Y SERVICIOS	30.154.651.889	45.449.384.733	15.294.732.844	51%
240101000001	COMPRA DE BIENES -SUBRED	20.084.603.152	27.182.926.261	7.098.323.109	35%
240101000002	PRESTACION DE SERVICIOS -SUBRED	9.927.159.517	18.031.564.658	8.104.405.141	82%
240101000011	PRESTACION SERV OPS	142.889.220	234.893.814	92.004.594	64%

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE a diciembre 2021-2022 / Clinical Suite.

Las Cuentas por Pagar por concepto de Bienes y Servicios, para la vigencia 2022, tuvo un incremento del 51% por valor de \$15.294.732.844, pasando de \$30.154.651.889 al cierre de la vigencia 2021 a \$45.449.384.733 al cierre de la vigencia 2022.

Por concepto de compra de bienes y servicios, al cierre de la vigencia 2022 se registró un incremento de 35%, con una variación de \$7.098.323.109 frente a la vigencia 2021. Por otra parte otro de los conceptos que tuvo una variación significativa fue el concepto de prestación de servicios por parte de la entidad el cual obtuvo una variación en un 82% con una variación absoluta de \$8.104.405.141.

El concepto de prestación de servicios OPS el cual está compuesto por el reconocimiento contable del personal de contratistas y el pago de honorarios a la junta directiva, tuvo un incremento de 64%.

21.2. Recursos a favor de terceros

Cifras en \$

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 417.343.447	\$ 1.155.349.294	\$ 738.005.846	177%
240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS		\$ 22.159.041	\$ 22.159.041	100%
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 417.343.447	\$ 1.133.190.252	\$ 715.846.805	172%

Fuente: Estados Financieros 2021-2022 con corte a diciembre – Clinical Suite

Con relación a los recursos a favor de terceros, se registró un incremento de 177%, que corresponde a un valor de \$1.155.349.294 al cierre de la vigencia 2022, que se debe principalmente al incremento en 172% de la subcuenta 240790 – otros recaudos a favor de terceros por un valor de \$1.133.190.252, con un aumento de \$715.846.805, frente al cierre de la vigencia 2021. El incremento se da como resultado al análisis de los pagos pendientes por aplicar y la cartera del pagador, en dónde se evidencia terceros que no cuentan con cuentas por cobrar para afectarlos con ingresos percibidos en las arcas de la entidad, por tal motivo se realizó reclasificación considerando el principio de prudencia; se relacionan los principales terceros con mayor participación en la cuenta 240790:

Cifras en \$

NIT	NOMBRE TERCERO	SALDO
899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO	193,448,914.00
830063506	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	94,380,425.00
892099305	MUNICIPIO DE PUERTO CARREÑO	55,942,710.00
800211025	COMFATOLIMA - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL TOLIMA	33,024,222.00
891190047	CAJA COMP. FLIA CAQUETA-COMFAC	32,323,206.50
890700148	COMFENALCO TOLIMA	24,680,495.36
900031119	MEJOR SALUD	23,349,497.50
891001122	CLINICA MONTERIA S.A	23,101,461.00
830115226	MINISTERIO PROTECCION SOCIAL	14,841,458.00
52151820	PARDO CEPEDA GINA MARITZA	6,500,000.00
830126464	CENTRO EDUCATIVO JORGE TADEO L	6,238,731.04
900449895	SUMINISTROS ALIMENTICIOS DE COLOMBIA SUMIALCO SAS	5,722,972.00
140793102107	DEMÁS 3.095 TERCEROS	619,636,159.94
TOTAL 240790		1,133,190,252.34

Adicional a lo anterior, al 31 de diciembre de 2022, se registraron rendimientos financieros por un valor de \$22.159.041.

21.3. Créditos judiciales

En la cuenta 2460 Créditos Judiciales, en el mes de diciembre de 2022 de acuerdo a certificación y archivos enviados por la Oficina Jurídica, se realizó el respectivo análisis y posteriormente se cruzan con los registros contables y se procede a la contabilización en los Estados Financieros.

A corte del 30 de noviembre la cuenta 2460 se evidencia el valor de \$4.663.630.573 que corresponde a 59 proceso jurídicos, como se evidencia así:

Cifras en \$

SENTENCIAS SUBRED - 246002000001 A CORTE 30 DE NOVIEMBRE 2022		
NIT	NOMBRE	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022
1014219208	CHUQUIZAN RUIZ MARIANA ROCIO	201,785,296.00
1020736160	MONTAÑEZ CORREDOR OSCAR FERNANDO	4,258,639.00
1032377780	PACHON MOLINA ISABEL CRISTINA	3,338,578.00
1073601119	PEÑALOZA CRUZ ANGIE LIZETH	7,252,824.00
14742894	CARDENAS PEÑA FERNANDO	11,579,873.00
19355085	PEDRO ENRIQUE PULIDO SERRANO	1,607,561.00
19448258	AHUMADA AVENDAÑO JULIO CESAR	30,043,022.00
19496622	TORRES BARAJAS CIRO GREGORIO	14,099,619.00
20896237	SANCHEZ HERRERA MARINA	14,579,651.00
21003567	LOPEZ CAMACHO FLORINDA	39,224,211.00
21016265	CASTANEDA CAICEDO MARIA JULIA	15,679,024.00
21017034	LOZANOGIRON EDYTH	127,156,669.00
28272721	GOMEZ CORDERO CARMEN ROCIO	118,864,964.00
35320764	DUQUE RIVEROS LUZ MARINA	18,531,971.00
35468085	JIMENEZ ORJUELA CECILIA	8,253,920.00
39687687	PRADA ANA DELFINA	115,342,509.00
39776255	VASQUEZ INFANTE MARIA HELENA	6,123,162.00
4113520	GUECHA CARREÑO JAIRO ALBERTO	75,931,718.00
41672627	LINARES RUEDA BLANCA NUBIA	241,706,130.00
41734274	CARO HERNANDEZ FANNY LUCIA	39,526,574.00
41786432	GARZONGOMEZ LUCIA MARGA	22,142,295.00
42103708	ORTIZ RODRIGUEZ LUZ ELENA	22,754,756.00
4252586	GARCIAESTUPINAN JOSE ALF	13,773,364.00
51775103	ROBLES SANDOVAL MARIA TERESA	8,184,288.00
51853020	BLANCA CECILIA ALDANA PEDREROS	38,461,749.00
52204608	BRIGITTE PENAGOS RONDON	1,429,291.00
52261127	ORDOÑEZ KELLY ALEXANDRA	19,933,243.00
52332909	MENESES GUATAQUI MAGDA VI	195,951,183.00

SENTENCIAS SUBRED - 246002000001 A CORTE 30 DE NOVIEMBRE 2022		
NIT	NOMBRE	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022
52389623	CELIS SUAREZ DANIELA	4,411,477.00
52459087	SARMIENTO NOVOA MONICA LI	47,741,458.00
52538258	BERNALBUSTOS DEISY MAYER	275,730,849.00
52546881	CESPEDES MURILLO LUZ STELLA	6,796,225.00
52645034	YEMAYUZA CANON MARTHA ROC	120,252,748.00
52742628	BERNAL CRUZ CLARA JUDITH	1,907,081.00
52862363	BUSTOS AMAYA NELLY SUSANA	1,576,919.00
52992526	AVILACARRILLO MARTHA ALE	144,546,914.00
53031812	GARCIA MELO SANDRA YISSED	6,000,708.00
53040735	OBANDO FLOREZ MARIA VICTORIA	1,672,172.00
53107232	LAMPREA AMAYA DIANA CATAL	127,316,605.00
53108492	ARANZALEZ OCHOA SANDRA PATRICIA	15,977,693.00
53114730	ROA CRUZ CAROL NAYIBE	116,402,247.00
59670456	FLOREZ ARBOLEDA MARIA STELLA	133,291,521.00
65589160	RODRIGUEZ PULIDO LUZ NARRIMAN	21,962,062.00
74170675	GARCIA SILVA OSCAR JAVIER	8,821,763.00
79131486	SANCHEZ GUEVARA JOSE GILBERTO	12,228,279.00
79153423	SARMIENTO GALVIS JOSE MIGUEL	241,347,186.00
79268454	CASTANEDA CETINA WILLIAM	97,651,352.00
79351586	NEMPEQUE DOMINGUEZ JORGE	109,325,577.00
79592564	MARROQUIN GUERRERO DAVID	9,029,364.00
79664277	JHONNY MORALES SANCHEZ	6,642,284.00
80283187	BELTRAN BELTRAN JUAN RICARDO	12,903,766.00
80757834	SOTO VARGAS CAMILO	87,060,647.00
830117763	NCG INSTRUMENTAL MAXILOFACIAL	327,816,622.00
84079733	EDILBERTO SEGUNDO BRITO PEREZ	151,086,498.00
8536345	ORTIZ PACHECO RAFAEL ARCANGEL	123,536,310.00
900336004	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	122,625,384.00
900474727	MINISTERIO DE SALUD Y PRO	793,297,920.00
91300284	CARANTON FONTECHA GERARDO	112,543,898.00
9398446	SUAREZ PERICO JOSE ANDRES	4,610,960.00
TOTAL CUENTA		4,663,630,573.00

Fuente: Estados financieros noviembre 2022.

Para el mes de diciembre de 2022 se realiza el respectivo movimiento según certificación y archivos emitidos por la Oficina Asesora Jurídica, en esta cuenta solo se registraron los procesos

jurídicos que están en trámite de pago según certificación, por un valor de **\$1.568.650.223**, se realiza el respectivo análisis obteniendo el siguiente resultado:

Cifras en \$

SENTENCIAS SUBRED - 246002000001 A CORTE 30 DE NOVIEMBRE 2022				
NIT	NOMBRE	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022	SALDO A 30 DE DICIEMBRE DE 2022	DIFERENCIA
4113520	GUECHA CARREÑO JAIRO ALBERTO	75.931.718,00	165.282.429,00	-89.350.711,00
4252586	GARCIAESTUPINAN JOSE ALF	13.773.364,00	135.930.751,00	-122.157.387,00
21017034	LOZANOGIRON EDYTH	127.156.669,00	75.328.971,00	51.827.698,00
39521467	SANCHEZ CORTES FLOR ELVIRA	63.612.371,00	63.612.371,00	0,00
52332909	MENESES GUATAQUI MAGDA VI	195.951.183,00	189.474.213,00	6.476.970,00
52538258	BERNALBUSTOS DEISY MAYER	275.730.849,00	113.836.821,00	161.894.028,00
52992526	AVILACARRILLO MARTHA ALE	144.546.914,00	121.204.248,00	23.342.666,00
53031812	GARCAMELO SANDRA YISSED	6.000.708,00	133.517.535,00	-127.516.827,00
53040735	OBANDO FLOREZ MARIA VICTORIA	1.672.172,00	29.099.679,00	-27.427.507,00
53114730	ROA CRUZ CAROL NAYIBE	116.402.247,00	54.728.929,00	61.673.318,00
79351586	NEMPEQUE DOMINGUEZ JORGE	109.325.577,00	56.927.300,00	52.398.277,00
79611599	CASTELLANOS AGUILAR EDGAR ENRIQUE	35.555.167,00	35.555.167,00	0,00
80283187	BELTRAN BELTRAN JUAN RICARDO	12.903.766,00	40.530.451,00	-27.626.685,00
900474727	MINISTERIO DE SALUD Y PRO	793.297.920,00	169.249.708,00	624.048.212,00
102073616 0	MONTAÑEZ CORREDOR OSCAR FERNANDO	4.258.639,00	139.439.475,00	-135.180.836,00
102074942 9	CORREDOR AREVALO HEIMAR A	44.932.175,00	44.932.175,00	0,00
		2.021.051.439,00	1.568.650.223,00	452.401.216,00

Fuente: Estados financieros noviembre 2022.

De lo anterior, se concluye que los estados financieros a noviembre 30 de 2022, registran los siguientes valores en la cuenta 2460 y que al compararse contra el informe enviado por la Oficina Jurídica, se obtiene el siguiente resultado:

Cifras en \$

SALDO CUENTA 2460 NOVIEMBRE 30 DE 2022	4.663.630.573,00
(-) A LA CUENTA 2460 SE RETIRAN LOS PROCESOS QUE NO ESTAN INCLUIDOS EN CERTIFICACIÓN OFICINA JURIDICA (TABLA 3)	2.786.678.847,00
(+) SE INCLUYEN LOS PROCESOS INCORPORADOS EN LA CERTIFICACIÓN QUE NO ESTABAN REGISTRADOS EN LA CUENTA 2460 (TABLA 4)	144.099.713,00
(-) AJUSTE POR MAYOR O MENOR VALOR REGISTRADO EN LA CUENTA 2460	452.401.216,00
SALDO FINAL CUENTA 2460	1.568.650.223,00

Valores no incluidos en la certificación de la oficina jurídica

SENTENCIAS SUBRED - 246002000001 A CORTE 30 DE NOVIEMBRE 2022		
NIT	NOMBRE	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022
8536345	ORTIZ PACHECO RAFAEL ARCANGEL	123.536.310,00
9398446	SUAREZ PERICO JOSE ANDRES	4.610.960,00
14742894	CARDENAS PEÑA FERNANDO	11.579.873,00
19355085	PEDRO ENRIQUE PULIDO SERRANO	1.607.561,00
19448258	AHUMADA AVENDAÑO JULIO CESAR	30.043.022,00
19496622	TORRES BARAJAS CIRO GREGORIO	14.099.619,00
20896237	SANCHEZ HERRERA MARINA	14.579.651,00
21003567	LOPEZ CAMACHO FLORINDA	39.224.211,00
21016265	CASTANEDA CAICEDO MARIA JULIA	15.679.024,00
28272721	GOMEZ CORDERO CARMEN ROCIO	118.864.964,00
35320764	DUQUE RIVEROS LUZ MARINA	18.531.971,00
35468085	JIMENEZ ORJUELA CECILIA	8.253.920,00
39687687	PRADA ANA DELFINA	115.342.509,00
39776255	VASQUEZ INFANTE MARIA HELENA	6.123.162,00
41672627	LINARES RUEDA BLANCA NUBIA	241.706.130,00
41734274	CARO HERNANDEZ FANNY LUCIA	39.526.574,00
41786432	GARZONGOMEZ LUCIA MARGA	22.142.295,00
42103708	ORTIZ RODRIGUEZ LUZ ELENA	22.754.756,00
51775103	ROBLES SANDOVAL MARIA TERESA	8.184.288,00
51853020	BLANCA CECILIA ALDANA PEDREROS	38.461.749,00
52204608	BRIGITTE PENAGOS RONDON	1.429.291,00
52261127	ORDOÑEZ KELLY ALEXANDRA	19.933.243,00
52389623	CELIS SUAREZ DANIELA	4.411.477,00
52459087	SARMIENTO NOVOA MONICA LI	47.741.458,00
52546881	CESPEDES MURILLO LUZ STELLA	6.796.225,00
52645034	YEMAYUZA CANON MARTHA ROC	120.252.748,00
52742628	BERNAL CRUZ CLARA JUDITH	1.907.081,00
52862363	BUSTOS AMAYA NELLY SUSANA	1.576.919,00
53107232	LAMPREA AMAYA DIANA CATAL	127.316.605,00
53108492	ARANZALEZ OCHOA SANDRA PATRICIA	15.977.693,00
59670456	FLOREZ ARBOLEDA MARIA STELLA	133.291.521,00
65589160	RODRIGUEZ PULIDO LUZ NARRIMAN	21.962.062,00
74170675	GARCIA SILVA OSCAR JAVIER	8.821.763,00

SENTENCIAS SUBRED - 246002000001 A CORTE 30 DE NOVIEMBRE 2022		
NIT	NOMBRE	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022
79131486	SANCHEZ GUEVARA JOSE GILBERTO	12.228.279,00
79153423	SARMIENTO GALVIS JOSE MIGUEL	241.347.186,00
79268454	CASTANEDA CETINA WILLIAM	97.651.352,00
79592564	MARROQUIN GUERRERO DAVID	9.029.364,00
79664277	JHONNY MORALES SANCHEZ	6.642.284,00
80757834	SOTO VARGAS CAMILO	87.060.647,00
84079733	EDILBERTO SEGUNDO BRITO PEREZ	151.086.498,00
91300284	CARANTON FONTECHA GERARDO	112.543.898,00
830117763	NCG INSTRUMENTAL MAXILOFACIAL	327.816.622,00
900336004	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	122.625.384,00
1014219208	CHUQUIZAN RUIZ MARIANA ROCIO	201.785.296,00
1032377780	PACHON MOLINA ISABEL CRISTINA	3.338.578,00
1073601119	PEÑALOZA CRUZ ANGIE LIZETH	7.252.824,00
VALORES NO INCLUIDOS EN LA CERTIFICACIÓN OF JURIDICA		2.786.678.847,00

Valores incluidos en la certificación de la oficina jurídica sin registro en estados financieros

NIT	NOMBRE	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022
39521467	SANCHEZ CORTES FLOR ELVIRA	63.612.371,00
79611599	CASTELLANOS AGUILAR EDGAR ENRIQUE	35.555.167,00
1020749429	CORREDOR AREVALO HEIMAR A	44.932.175,00
TOTAL PROCESOS NO INCLUIDOS EN ESTADOS FINANCIEROS CUENTA 2460		144.099.713,00

Se concluye que a 30 de noviembre de 2022 los créditos judiciales registran \$4.663.630.573, al realizar el cierre de la vigencia 2022, de acuerdo a certificación expedida por la Oficina Jurídica se dejan como litigios y/o demandas pendientes de pago la suma de \$1.568.650.223 y el saldo se traslada a la cuenta otros pasivos y se incluye en el plan de depuración contable.

NOTA 22. BENEFICIO A EMPLEADOS

El grupo de obligaciones laborales registra al cierre de la vigencia 2022 la suma de \$33.169.118.006. Respecto al valor de la vigencia anterior que correspondía a \$30.465.256.111, obtuvo un incremento del 9% que equivale a \$2.703.861.895.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	PASIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN	VARIACIÓN (%)
25	OBLIG.LABOR. Y SEGUR. SOC.INT.	30.465.256.111	33.169.118.006	2.703.861.895	9%
2511	BENEFICIOS A EMPLEADOS A C.P.	9.907.996.554	14.836.566.098	4.928.569.544	50%
2512	BENEFICIOS A EMPLEADOS A L.P.	20.557.259.557	18.332.551.908	-2.224.707.649	-11%

Fuente: Estados Financieros 2021-2022 con corte a diciembre – Clinical Suite

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., cuenta con una planta total de 1.808 cargos de los cuales 1.140 se encuentran provistos y 668 vacantes al cierre de la vigencia 2022.

ITEM	No.
EMPLEOS PROVISTOS	1140
EMPLEOS VACANTES	668
TOTAL	1808

Fuente: Informe Dirección de Talento Humano.

22.1. Beneficio a empleados a corto plazo

Al cierre de la vigencia 2022, el valor por beneficio a empleados a corto plazo, obtuvo un incremento del 50%, respecto al cierre de la vigencia 2021, alcanzando una suma de 14.836.566.098.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	PASIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
2511	BENEFICIOS A EMPLEADOS A C.P.	9.907.996.554	14.836.566.098	4.928.569.544	50%
251102	CESANTÍAS	20.016.770	4.963.581.046	4.943.564.276	24697%
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	549.857.487	586.620.175	36.762.688	7%
251104	VACACIONES	2.061.691.828	1.905.571.134	-156.120.694	-8%
251105	PRIMA DE VACACIONES	2.084.112.583	1.759.842.453	-324.270.130	-16%
251109	BONIFICACIONES	1.002.895.773	971.688.062	-31.207.711	-3%
251110	OTRAS PRIMAS	3.278.937.833	3.282.104.422	3.166.589	0,10%
251122	APORTE FDOS PENSION EMPLEADOR	864.769.820	864.769.820	0	0%
251123	APORTES SEG.SOC.SALUD EMPLEADO	23.098.765	23.098.765	0	0%
251190	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22.615.695	479.290.221	456.674.526	2019%

Fuente: Estados Financieros 2021-2022 con corte a diciembre – Clinical Suite.

Informe de la Dirección de Talento Humano - Nóminas

La Dirección Operativa de Talento Humano generó el informe de liquidación del pasivo laboral correspondiente a la Subred Integrada de Servicios de salud Norte E.S.E., con corte diciembre 31 de 2022, así:

Cesantías

Durante la vigencia 2022 se pagaron Cesantías definitivas (retirados) Ley 50 por \$304.634.201, quedando por pagar \$4.963.581.046, la cuales de acuerdo a la normatividad legal vigente se debe consignar en las cuentas individuales de los funcionarios el día 14 de febrero de 2023. La variación frente a este concepto se dio en razón a que para el año 2021 se giraron las CESANTÍAS a los fondos dentro de la vigencia fiscal 2021 sin embargo para la vigencia 2022 las CESANTÍAS definitivas quedaron contempladas en el pasivo prestacional para ser girados como se mencionó anteriormente el día 14 de febrero de 2023.

Referente a la causación de Intereses a las cesantías el valor a girar a los funcionarios pertenecientes al Régimen Ley 50, en el mes de enero de 2023 es por valor de \$586.620.175.

En proceso de publicación de edictos y actos administrativos se encuentra el reconocimiento a los posibles beneficiarios de cuatro (4) fallecidos por valor de \$479.290.221, tres (3) de Ley 50 y uno (1) de régimen retroactivo.

Retiros Régimen Ley 50 durante el 2022: 91 retiros

Intereses a las cesantías

Cifras en \$

CORTE A	VALOR \$	VARIACIÓN
31 DE DICIEMBRE DE 2019	67,263,764	
31 DE DICIEMBRE DE 2020	60,691,130	- 6,572,634
31 DE DICIEMBRE DE 2021	549,857,535	89,166,405
31 DE DICIEMBRE DE 2022	586,620,175	36,762,640

Fuente: Informe de Nómina

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes se les reconoce el pago de intereses a las cesantías con corte a diciembre 31 de 2022 a los funcionarios que pertenecen al régimen de Ley 50 los cuales serán girados en la nómina del mes de enero de 2023 por valor de \$586.620.175 para 927 funcionarios activos vinculados a la Subred Norte E.S.E.

Vacaciones

La vigencia 2022 inicia con 1168, durante la vigencia 96 retiros, 30 funcionarios con más de dos períodos pendientes. Durante el mes de diciembre/2022 ingresaron nuevos funcionarios principalmente por el proceso de laboralización cerrando la vigencia 2022 con 1147 funcionarios.

Cifras en \$

CONCEPTO	A DIC 31 DE 2022	A DIC 31 DE 2021
VACACIONES CAUSADAS PROPORCIONALMENTE	1.905.245.903	1.577.066.054

Fuente: Informe de Nómina

La vigencia 2022 inició con 1168 funcionarios. El pasivo de prima de vacaciones se toma sobre el sueldo de la vigencia 2022 que fue con el que se causó la obligación, se realiza sobre 1168 funcionarios, se debe tener en cuenta que la administración ha solicitado que los funcionarios deben estar al día en el disfrute de las vacaciones y por consiguiente durante la vigencia de los 2022, 64 funcionarios salieron a disfrutar más de dos periodos de vacaciones.

Los siguientes funcionarios presentan pasivo negativo, puesto que cumplen periodo de vacaciones en enero 2023 y se les pago en dic 2022: CC.52.046.522 Padilla Bustos Mónica por valor de \$91.857 y CC. 79.807.817 Riveros Manrique Carlos Alberto por valor de \$233.374.

Prima de vacaciones

La vigencia 2022 inicia con 1168, durante la vigencia 96 retiros, 30 funcionarios con más de dos periodos pendientes. Durante el mes de diciembre/2022 ingresaron nuevos funcionarios principalmente por el proceso de laboralización cerrando la vigencia 2022 con 1147 funcionarios.

Cifras en \$

CONCEPTO	A DIC 31 DE 2022	A DIC 31 DE 2021
PRIMA DE VACACIONES	1.759.842.453	2.043.950.891

Fuente: Informe de Nómina

El valor del informe disminuyó en relación con la vigencia 2021, debido al seguimiento realizado desde las Direcciones de los Servicios y Gestión del Talento humano para que los funcionarios se pongan al día en el disfrute de vacaciones.

La vigencia 2022 inició con 1168 funcionarios. El pasivo de prima de vacaciones se toma sobre el sueldo de la vigencia 2022 que fue con el que se causó la obligación, se realiza sobre 1147 funcionarios, se debe tener en cuenta que la administración ha solicitado que los funcionarios deben estar al día en el disfrute de las vacaciones y por consiguiente durante la vigencia de los 2022,64 funcionarios salieron a disfrutar más de dos periodos de vacaciones.

Bonificaciones

Cifras en \$

CONCEPTO	A DIC 31 DE 2022	A DIC 31 DE 2021
BONIFICACION POR SERVICIOS	804,546,225	820,057,710

Fuente: Informe de Nómina

La variación resultado de la bonificación por servicios obedece a la provisión para 1113 empleados públicos durante la vigencia 2021 y 1092 para el 2022, teniendo en cuenta el proceso de formalización laboral en cada vigencia.

Quinquenios

De acuerdo a la fecha de causación de la vigencia 2022 los trabajadores oficiales que causan el derecho por cumplir sus cinco años de servicio continuos para ser reconocidos de acuerdo a la Convención Colectiva de Trabajo.

Cifras en \$

CONCEPTO	A DIC 31 DE 2022	A DIC 31 DE 2021	A DIC 31 DE 2020
QUINQUENIOS	281,781,237	168,838,925	99,263,511

Fuente: Informe de Nómina

Reconocimiento por permanencia:

Cifras en \$

CONCEPTO	A DIC 31 DE 2022	A DIC 31 DE 2021	VARIACIÓN
RECONOCIMIENTO POR PERMANENCIA	3,000,323,185	2,868,766,304	131.556.881

Fuente: Informe de Nómina

La variación que se presenta con respecto a la vigencia 2021 obedece a la causación de empleados públicos que laboraron durante cinco años continuos de servicios en la Subred Norte E.S.E. y al incremento salarial de cada vigencia.

22.2. Beneficio a empleados a largo plazo

Dentro de este subgrupo se encuentra el reconocimiento de las cesantías retroactivas, que al cierre de la vigencia 2022 registró un valor de \$17.605.288.283, 10% menos respecto a la vigencia anterior. Los otros beneficios a empleados que registran una disminución del 23% por un valor de \$727.263.625 contiene los quinquenios de empleados oficiales, para un valor total de \$18.332.551.908 que corresponde a los beneficios a empleados a largo plazo, al cierre de la vigencia 2022.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	PASIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
2512	BENEFICIOS A EMPLEADOS A L.P.	20.557.259.557	18.332.551.908	-2.224.707.649	-11%
251204	CESANTÍAS RETROACTIVAS LP	19.611.871.275	17.605.288.283	-2.006.582.992	-10%
251290	OTROS BENEFIC. EMPLEADOS L.P.	945.388.282	727.263.625	-1.672.651.906	-23%

Fuente: Estados Financieros 2021-2022 con corte a diciembre – Clinical Suite

Cesantías retroactivas

El saldo por concepto de Cesantías retroactivas es por \$17.516.249.401, clasificadas contablemente como Cesantías a largo plazo en el pasivo por valor de \$17.605.288.283, las cuales corresponden a la cuenta del Fondo de Cesantías Protección y el valor de \$89.038.882 clasificadas en el activo como anticipos de cesantías retroactivas.

Por concepto de cesantías retroactivas pendiente por cobrar al Fondo de cesantías Protección, por parte de ocho (8) ex funcionarios al cierre de la vigencia 2022 por valor de \$1.162.472.689.

Retiros Régimen Retroactivo durante la vigencia 2022: 44 retiros

Quinquenios a largo plazo

se realiza la proyección al 2027 de los posibles reconocimientos a los trabajadores oficiales que tuviesen derecho, previo cumplimiento de la normatividad legal vigente, es decir, vinculación por cinco (5) años y demás requisitos definidos para el pago, arrojando un acumulado total por \$654.305.958 a 2027, Se aclara que las proyecciones anuales se realización sobre la asignación básica mensual de 2022 incrementadas en los supuestos macroeconómicos, por lo tanto, pueden presentar variación respecto a los incrementos reales determinados por el Gobierno Distrital para cada vigencia.

Proyección quinquenios

2024	2025	2026	2027	TOTAL
165,976,384	34,237,351	91,152,122	362,940,101	654,305,958

Fuente: Informe de Nómina

NOTA 23. PROVISIONES

23. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la Entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Por tanto, al cierre de la vigencia 2022 los pasivos estimados disminuyeron en un 70%, registrando un valor de \$16.472.230.312 respecto a la vigencia anterior.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	PASIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
27	PASIVOS ESTIMADOS	54.890.202.981	16.472.230.312	-38.417.972.669	-70%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	21.756.674.894	11.453.602.845	-10.303.072.049	-47,4%
2790	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	33.133.528.087	5.018.627.467	-28.114.900.620	-85%

Fuente: Estados Financieros 2021-2022 con corte a diciembre – Clinical Suite.

23.1. Litigios y demandas

En la vigencia 2022 los litigios y demandas se registraron de acuerdo a lo señalado en la Resolución 082 de 2021 de la Contaduría General de la Nación, los cuales se encuentran certificados por la jefe de la Oficina Jurídica, al igual, que se encuentran conciliados con los registros del SIPROJ WEB, los cuales se detallan a continuación.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
270103	PROCESOS JUDICIALES ADMINISTRA	20,733,857,062	7,987,477,144	- 12,746,379,918	-61%
270190	PROCESOS EJECUTORIADOS SIN LIQUIDACION	-	3,403,513,591	3,403,513,591	100%

Fuente: Estados Financieros 2021-2022 con corte a diciembre – Clinical Suite.

Durante la vigencia 2022 se registran variaciones significativas frente a la vigencia 2021 en razón a las siguientes situaciones:

En el rubro 27010301 Procesos judiciales administrativos se generó una variación significativa disminuyendo en un 61% frente al 2021 con un valor total de \$12.746.379.918; la variación se dio en razón a que para el 2021 los procesos contaban con una calificación probable y debido a la calificación dada en el Sistema de Procesos Judiciales SIPROJ la cual es actualizada por la Oficina Jurídica, en este sentido paso de calificación probable a calificación posible registrándose en las cuentas de orden.

En el rubro 27019001 Procesos Ejecutoriados en Liquidación se presenta variación en razón a que fue creada en la vigencia 2022 con el fin de llevar el control y seguimiento de los procesos terminados en contra de la entidad y que no cuentan con liquidación. El saldo de esta cuenta asciende a \$3.403.513.591 para la vigencia 2022.

23.2. Otras provisiones diversas

Durante la vigencia 2022 se registran unas variaciones significativas frente a la vigencia 2021 en razón a las siguientes situaciones:

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
27909007	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	4,757,822,727	-	- 4,757,822,727	-100%
27909008	PROVISION GLOSAS	10,680,859,519	-	- 10,680,859,519	-100%
27909010	PROVISIONES SENTENCIAS POR PAGAR	11,947,856,871	-	- 11,947,856,871	-100%

En el rubro 27909007 Provisiones Litigios y Demandas se presenta una variación por valor de \$ 4.757.822.727 en un 100% debido a un proceso de depuración que se realizó durante la vigencia 2022 afectando la cuenta 322501 perdida del ejercicio por considerarse saldos de vigencias anteriores de acuerdo a una certificación de procesos judiciales emitida por la oficina jurídica.

En el rubro 27909008 provisión de glosas se presenta una variación por valor de \$10.680.859.519 en razón al reconocimiento contable realizado por aceptación de glosa como consecuencia de la liquidación del contrato con capital salud por el concepto de pago global prospectivo.

Frente al rubro 27909010 provisiones sentencias por pagar con saldo a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$0 se presenta una variación frente a la vigencia 2021 por un total de \$11.947.856.871, situación que obedece a las acciones de depuración de las provisiones para litigios y/o demandas, al igual que la aplicación de la Resolución 082 de 2021 de la CGN.

La Subred Norte E.S.E., viene realizando análisis, depuración y ajustes a los registros relacionados con los procesos judiciales, a los cuales se les debe hacer seguimiento mes a mes con el fin de ejercer el control, de acuerdo al cambio de calificación con base en el criterio del profesional jurídico, en cada uno de los procesos judiciales para su respectivo registro en los estados financieros.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Al cierre de la vigencia 2022, el subgrupo de otros pasivos obtuvo una disminución del 12% respecto a la vigencia anterior, registrando un valor de \$63.094.782.229, que equivale a \$8.202.374.979 menos.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	PASIVO	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
29	OTROS PASIVOS	71.297.157.208	63.094.782.229	-8.202.374.979	-12%
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	3.500.824.380	3.500.824.380	100%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	61.245.003.726	51.204.791.392	-10.040.212.334	-16%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	10.052.153.482	8.389.166.458	-1.662.987.024	-17%

Fuente: Estados Financieros 2021-2022 con corte a diciembre – Clinical Suite

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Dentro de las cuentas de orden, se registran en la actualidad los procesos jurídicos (A favor y en contra de la Entidad), ajustes contables originados en el proceso de saneamiento contable, bienes controlados, saldos iniciales de los hospitales fusionados, los cuales se hallan en depuración contable.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE CUENTA	DIC 2022
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0
81	DERECHOS CONTINGENTES	443,564,121
83	DEUDORAS DE CONTROL	110.250.344.674
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-110,693.908.795

Fuente: Estados Financieros 2022 con corte a diciembre – Clinical Suite.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE CUENTA	DIC 2022
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE CUENTA	DIC 2022
91	RESPONSABILIDAD CONTINGENTES	-27,819.687.656
93	ACREEDORAS DE CONTROL	-5,459,253,640
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	33,278.941.296

Fuente: Estados Financieros 2022 con corte a diciembre – Clinical Suite.

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

La Subred Norte, de acuerdo al reporte Siproj tiene 350 procesos judiciales registrados en la cuenta de orden 9120 por valor de \$27.819.687.656; Litigios y demandas por valor de \$ 11.453.602.845, de los cuales 143 son por valor de \$8.050.089.254 y \$3.403.513.591 son procesos ejecutoriaos sin liquidación y 16 Créditos Judiciales por valor de \$1.568.650.223 procesos en trámite de pago.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE	VALOR	TOTAL DE PROCESOS CONTABILIZADOS
9120	LITIGIOS CONTINGENTES	27,819,687,656	350
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	11.453.602.845	143
270190	PROCESOS EJECUTORIADOS SIN LIQUIDACIÓN	3,403,513,591	81
2460	SENTENCIAS	1,568,650,223	16

NOTA 27. PATRIMONIO

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

Al cierre de la vigencia 2022, el patrimonio de la Subred Norte E.S.E es de \$534.412.694.583, registrando un incremento del 2% frente a la vigencia del año anterior, lo cual representa incremento de \$9.201.904.705.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN (\$)	VARIACIÓN (%)
3	PATRIMONIO	525.210.789.878	534.412.694.583	9.201.904.705	2%
3208	CAPITAL FISCAL	515.610.267.366	519.666.846.388	4.056.579.022	1%
3225	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIOR	105.443.629.097	29.209.053.982	-76.234.575.115	-72%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-95.843.106.586	-14.463.205.788	81.379.900.798	-85%

Fuente: Estados Financieros a diciembre 2021-2022/Clinical Suite.

En la cuenta del Patrimonio se realizaron durante la vigencia 2022, los siguientes registros más representativos:

Ajustes a la facturación de vigencias anteriores

Cifras en \$

CONCEPTO	VALOR MOVIMIENTO
NOTAS DÉBITO CARTERA	3,971,380,016.01
NOTAS CRÉDITO CARTERA	13,082,059,496.80
REFACTURACIÓN VIGENCIAS ANTERIORES	7,609,162,573.88

Durante la vigencia 2022 se registraron notas crédito a facturas de vigencias anteriores por valor de \$13,082,059,497 y notas debito por valor de 3,971,380,016, de las cuales se reemplazaron \$ 7,609,162,574, las cuales daban lugar a la generación de una nueva factura. Registros realizados de acuerdo al concepto emitido por la contaduría general de la nación ...”De conformidad con las consideraciones expuestas, se reconocen como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, y se dejan de reconocer, cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Considerando que lo que conlleva a la anulación de la facturación y a la expedición de una nueva es la identificación de errores por parte del prestador del servicio de salud sobre los ingresos reconocidos en el periodo anterior, para corregir dichos errores la entidad debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 3225-RESULTADOS DE EJERCICIOS y acreditará la subcuenta que corresponda, con la denominación “sin facturar o con facturación pendiente de radicar”, de la cuenta 1319-PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD, por el valor de la facturación anulada. Adicionalmente, la entidad debitará la subcuenta que corresponda, con la denominación “sin facturar o con facturación pendiente de radicar”, de la cuenta 1319-PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD y acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 3225-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, por el valor de la nueva facturación.”

Convenios de infraestructura

Se registran \$ 3.579.008.079 correspondientes a las facturas de la vigencia 2021 por concepto de convenios de infraestructura, que en dicha vigencia se estaban registrando contra el gasto, por lo anterior se reclasifico a la cuenta correspondiente del activo “construcciones en curso”.

Ejecución convenio

Se realiza causación en el mes de enero de 2022 por valor de \$1.371.911.797 correspondientes a la ejecución del convenio 013 de 2021 pendiente por registrar en diciembre de 2021.

Ajuste ingreso de ambulancias

Se realiza ajuste por valor de \$18.800.000 por concepto de los costos asociados a mantenimiento de ambulancias que ingresaron en el mes de diciembre de 2021, los cuales no se habían tenido en cuenta y se habían registrado por menor valor. Corrección enviada por parte de la Secretaría de Salud posterior al cierre de la vigencia 2021.

Reversión de provisiones de servicios

Se realiza el análisis de la cuenta de provisiones de servicios, en la que se detectó que los terceros registrados no se encontraban pendiente de pago y teniendo en cuenta que son registros de vigencias anteriores se realiza registro de recuperación de costos y gastos, por valor de \$683.695.231.

Depreciación de ambulancias

En el desarrollo del proceso de baja de algunas ambulancias de la Subred Norte E.S.E., se evidenció que tres vehículos – ambulancias, no presentan depreciación acumulada, por lo cual desde el comité de inventarios se solicita hacer el ajuste respectivo por valor de \$69.712.729,17 en la cuenta del patrimonio, correspondiente al valor causado en vigencias anteriores a 2022, para continuar con el proceso de baja.

Registro de depreciación

Registro por valor de \$1.039.001.047, que corresponde a la depreciación de vigencias anteriores de los 666 elementos de equipos biomédicos que entrego la Secretaría de Salud por motivos de la pandemia durante la vigencia 2020 y 2021, con reconocimiento contable por parte de la Subred Norte E.S.E.S, en el mes de diciembre de 2022. El cálculo se realiza con base en una matriz de depreciación anexa a la conciliación y la certificación del ingreso de los elementos debidamente firmada por el área biomédica en cabeza del líder biomédico donde estipula la fecha de ingreso de cada uno de ellos al servicio.

Registro de sentencia terminada

Se registro \$452.921.000, correspondiente a sentencia terminada a nombre del señor JORGE RODRIGUEZ MOLANO, CC. 3.156.522.

Igualmente se registró el valor de \$ 110.976.137, que corresponde al pago del seguro relacionado con el proceso del señor JORGE RODRIGUEZ MOLANO, registro que se realiza una vez analizado y verificado con la Oficina Jurídica que el demandante y beneficiario fallecieron por lo que se procede al registro de la recuperación.

Depuración de procesos judiciales

Registro en el patrimonio, por valor de \$16.517.812.391, de la siguiente manera de acuerdo a certificación emitida por el área jurídica a 31 de diciembre de 2022, dentro del proceso de depuración de los procesos judiciales, así: \$6.258.356.443 que estaban registrados en la cuenta 27909007 y por valor de \$10.259.455.948 que estaba en la cuenta 27909010 provisiones sentencias por pagar.

Resultado del ejercicio:

Para el cierre de la vigencia 2022, el total de los ingresos operacionales es de \$488.308.549.848, registrando un incremento del 4% que equivale a \$19.841.741.412, respecto al cierre de la vigencia anterior. El total de los costos presentó una disminución del 5%, registrando un valor de \$441.120.493.295, frente al cierre de la vigencia 2021, que presentaba un valor de

\$464.696.670.855. Dichos registros representan un incremento de la utilidad bruta por un total de \$47.188.056.553, al 31 de diciembre de 2022.

Con relación a los gastos, por concepto de administración se registró un incremento del 1% para un valor de \$55.954.347.367; en el caso de los gastos por provisiones, depreciaciones y amortizaciones se registró una disminución del 40%, que equivale a \$21.370.477.633 menos respecto al cierre de la vigencia anterior, para un valor de \$32.631.741.671. En total, los gastos se disminuyeron en un 19% respecto a la vigencia del año anterior, registrando un valor de \$88.586.089.038 al cierre de la vigencia 2022.

La utilidad bruta, frente al total de los gastos arroja una pérdida operacional de \$41.398.032.485, lo cual representa una disminución de la pérdida operacional en un 61%, respecto al valor registrado al cierre de la vigencia anterior.

Lo correspondiente a transferencias y subvenciones que registra un valor de \$30.328.263.484 y otros ingresos no operacionales por un valor de \$21.454.006.049, representan un total de \$51.782.269.533, este valor menos los \$24.847.442.835 que corresponden a otros gastos, arrojan un total de \$26.934.826.698 por concepto de "otros ingresos y gastos".

La suma de la pérdida operacional y el total de otros ingresos y gastos, arrojan una pérdida del ejercicio de \$14.463.205.787 al 31 de diciembre de 2022, 85% menos respecto al resultado integral del periodo 2021, que registró una pérdida de \$95.843.106.585.

Cifras en \$

CONCEPTO	CUENTAS	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VAR \$	VAR %
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	\$ 427.195.025.706	\$ 422.628.832.752	-\$ 4.566.192.953	-1%
	SUBVENCIONES	\$ 41.271.782.731	\$ 65.679.717.097	\$ 24.407.934.366	59%
	TOTAL INGRESOS	\$ 468.466.808.436	\$ 488.308.549.849	\$ 19.841.741.412	4%
COSTOS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 464.696.670.855	\$ 441.120.493.296	-\$ 23.576.177.560	-5%
	UTILIDAD O PÉRDIDA BRUTA	\$ 3.770.137.581	\$ 47.188.056.553	\$ 43.417.918.972	1152%
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN	\$ 55.186.410.725	\$ 55.954.347.367	\$ 767.936.643	1%
	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ 54.002.219.305	\$ 32.631.741.672	-\$ 21.370.477.633	-40%
	TOTAL GASTOS	\$ 109.188.630.030	\$ 88.586.089.039	-\$ 20.602.540.991	-19%
	PÉRDIDA OPERACIONAL	-\$ 105.418.492.449	-\$ 41.398.032.486	\$ 64.020.459.963	-61%
OTROS INGRESOS Y GASTOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 49.120.281.969	\$ 30.328.263.485	-\$ 18.792.018.485	-38%
	OTROS INGRESOS	\$ 14.700.333.053	\$ 21.454.006.049	\$ 6.753.672.996	46%
	OTROS GASTOS	\$ 54.245.229.159	\$ 24.847.442.836	-\$ 29.397.786.324	-54%
	TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	\$ 9.575.385.863	\$ 26.934.826.698	\$ 17.359.440.835	181%
	RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	-\$ 95.843.106.586	-\$ 14.463.205.788	\$ 81.379.900.798	-85%

Fuente: Estados Financieros 2021-2022 con corte a diciembre – Clinical Suite.

NOTA 28. INGRESOS

La Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., reconocerá como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán 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.

Los ingresos de la Subred Norte E.S.E. al 31 de diciembre de 2022 son de \$540.090.819.383. frente a los ingresos registrados al 31 de diciembre de 2021 por un valor de \$532.287.423.459 se presentó un incremento del 1%, que equivale a 7.803.395.924, donde la subcuenta que obtuvo mayor variación es la correspondiente a “otros ingresos”, aumentando su valor en un 46% frente a la vigencia del año anterior, subcuenta que está compuesta, para la vigencia 2022, por ingresos financieros y diversos.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
4	TOTAL INGRESOS	532.287.423.459	540.090.819.383	7.803.395.924	1%
43	VENTA DE SERVICIOS	427.195.025.706	422.628.832.752	-4.566.192.953	-1%
44	SUBVENCIONES	90.392.064.700	96.007.980.581	5.615.915.881	6%
48	OTROS INGRESOS	14.700.333.053	21.454.006.049	6.753.672.996	46%

Fuente: Estados Financieros a diciembre 2021-2022/Clinical Suite.

28.1. Ingresos por venta por servicios

Se registra la facturación de los ingresos operacionales por la prestación de servicios de salud y actividades conexas a través del proceso en “línea” implementado a partir del mes de agosto de 2019 y actualmente a través de la factura electrónica generada en el área de facturación.

Mediante la conciliación mensual realizada entre las áreas de contabilidad y facturación se garantiza la veracidad de la información registrada en la contabilidad.

Al cierre de la vigencia 2022, la facturación por venta de servicios es de \$422.636.147.570, \$4.566.564.465 menos, respecto al mismo período de la vigencia anterior que registraba la suma de \$427.202.712.036.

Cifras en \$

INGRESOS	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
SERVICIOS DE SALUD	427.202.712.036	422.636.147.570	-4.566.564.465	-1%
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	5.023.645.486	7.452.904.600	2.429.259.114	48%

INGRESOS	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
URGENCIAS - OBSERVACIÓN	572.151.984	866.084.600	293.932.616	51%
SERV. AMB. - CONSULTA EXTERNA	270.811.640	386.599.645	115.788.005	43%
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	6.181.505.285	9.708.227.573	3.526.722.289	57%
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	146.015.310	335.065.100	189.049.790	129%
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	416.632.686	973.070.629	556.437.944	134%
SERV. AMB. - OTRAS A. EXTRAM	94.621.113.303	78.748.389.845	-15.872.723.458	-17%
HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	18.834.092.121	21.745.767.051	2.911.674.931	15%
HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS	14.020.514.805	9.521.533.935	-4.498.980.869	-32%
HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTERMEDIOS	5.640.116.391	5.622.501.473	-17.614.918	0%
HOSPITALIZACION-RECI	967.396.789	1.457.383.333	489.986.544	51%
HOSPITALIZAC. - SALUD MENTAL	4.630.904.047	11.309.756.493	6.678.852.446	144%
HOSPITALIZACIÓN - RECIÉN NACIDOS	11.350.956.322	16.733.654.542	5.382.698.220	47%
QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	12.384.513.786	18.153.752.076	5.769.238.290	47%
QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	421.818.022	683.118.679	261.300.657	62%
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	15.875.393.153	21.300.484.165	5.425.091.012	34%
APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGINOLOGÍA	13.093.959.923	17.480.080.637	4.386.120.714	33%
APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA	555.508.471	967.093.413	411.584.942	74%
APOYO DIAG OTRAS UNID DE APOYO	2.401.564.487	3.101.053.712	699.489.225	29%
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	1.720.121.380	2.026.673.168	306.551.789	18%
APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE	1.999.530.022	2.431.820.215	432.290.193	22%
APOYO TERP-UNIDAD RENAL	1.390.526.020	894.157.411	-496.368.609	-36%
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	25.770.856.998	30.046.108.587	4.275.251.589	17%
APOY TERAP. OTRA UNIDAD APOYO TERAPEUTICO	6.286.125.504	3.549.673.432	-2.736.452.072	-44%
SERV.CONEXO - SERV.DOCENTE	819.446.481	850.880.139	31.433.658	4%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	2.412.615.030	4.275.390.940	1.862.775.909	77%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	5.732.484.789	47.373.625.884	41.641.141.095	726%
SER DE SALUD PRES X PAG CAPITA	0	0	0	0%
SER DE SAL PRES X PAG GLO PROS	173.662.391.803	104.641.296.293	-69.021.095.510	-40%

Fuente: Estados Financieros a diciembre 2021-2022/Clinical Suite.

De acuerdo con el cuadro anterior se puede determinar que los servicios con mayor disminución son Servicios de Salud Prestados con el Mecanismo de Pago Global Prospectivo, esto se debe al nuevo contrato con el Fondo Financiero Distrital de Salud ya que desde el mes de septiembre la facturación se realiza por evento; seguido de Servicios Ambulatorios Otras Extramural como consecuencia a la baja de actividades relacionadas con la emergencia sanitaria. Igualmente, la

disminución también obedece a la reversión de cargos abiertos por valor de \$4.685.990.068, que para la vigencia 2021 fue de \$4.062.212.100, que se dio al revisar los registros contables entre las áreas de facturación, cartera y contabilidad, en dónde se observó:

- Los registros de cargos abiertos no se encontraban debidamente facturados, igualmente, al revisar los auxiliares contables se observa que realizaban en cada periodo trimestral el registro de un valor de ingresos abiertos, en la cuenta facturación pendiente por radicar contra ingresos venta de servicios de salud.
- Este registro sobreestimaba el valor de la facturación de cada periodo trimestral, por lo tanto, sobreestimaban el resultado del ejercicio de cada periodo, así mismo, en el trimestre siguiente realizaban la reversión de estos registros tanto en la cuenta por cobrar como en la cuenta de ingresos venta de servicios de salud.
- Cuando se presenta cambio de vigencia realizan reversión de la cartera contra el patrimonio, generando variaciones patrimoniales de una vigencia a otra, reconociendo así el error contable que se presenta en este tipo de registros.
- Si los cargos o ingresos abiertos que registran corresponden a facturación pendiente por radicar la misma no se debe reversar sino reclasificar a facturación radicada cuando se realiza este proceso.
- Los cargos o ingresos abiertos no se encuentran valorizados y se desconoce la metodología utilizada para este registro contable, al igual, que se observa que no hay claridad sobre el contrato al cual pertenecen, si corresponden a PGP, evento, contributivo, por lo tanto, se incumplía con el principio de prudencia, sobrestimando ingresos de un periodo a otro.

En conclusión, al no contar con los soportes necesarios de los cargos abiertos, estos no son reconocidos por parte de contabilidad, ya que no cumplen con las condiciones de ingresos establecidas en la Resolución 414 de 2014 de la CGN, ya que los mismos corresponden a beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o aumento en el valor de los activos, que tienen como resultado un aumento del patrimonio.

Se detalla a continuación por régimen la variación de la facturación entre la vigencia anterior y la actual:

Cifras en \$

RÉGIMEN	TOTAL, FACTURACIÓN 2022	TOTAL, FACTURACIÓN 2021	% VARIACIÓN 2022 VS 2021
	ACUMULADO A DICIEMBRE	ACUMULADO A DICIEMBRE	
FFDS (Vinculados)	26.069.193.621	32.345.178.218	-19%
FFDS -PIC	77.741.667.873	79.960.663.982	-3%
Régimen Contributivo	66.960.777.461	84.154.940.340	-20%
Subsidiado - Capitado	-	-	0%
Capital Salud (Contrato PGP)	111.618.334.584	105.739.059.978	6%
Subsidiado - Evento	98.791.537.069	85.594.701.453	15%
Soat	3.467.361.595	3.025.415.686	15%
Adres (Fosyga)	2.606.543.189	1.886.365.764	38%
Otras IPS	520.356.962	1.145.725.906	-55%
Particulares	3.762.153.233	2.745.007.900	37%

RÉGIMEN	TOTAL, FACTURACIÓN 2022	TOTAL, FACTURACIÓN 2021	% VARIACIÓN 2022 VS 2021
Fondo de Desarrollo Local	4.382.469.403	2.691.397.382	63%
Entes Territoriales	1.308.668.254	2.134.386.769	-39%
Otros Pagadores	25.407.084.447	21.717.656.557	17%
Cargos Abiertos	0	4.062.212.100	-100%
TOTAL	422.636.147.690	427.202.712.036	-1,07%

Fuente: Informe de facturación diciembre 2022.

De otra parte, al realizar el análisis de la facturación por tipo de pagador, se obtiene el siguiente resultado:

FFDS: Respecto al Fondo Financiero Distrital de Salud se presenta disminución del 19% frente 2021, debido a la afiliación oficiosa en la cual la población pobre no asegurada pasa al régimen subsidiado a partir de marzo de 2020.

Régimen Contributivo: Se presenta disminución del 20%, debido al sistema intermitente a partir del 21 de noviembre, donde la producción decreció en promedio de \$6.000.000.000 de pesos de pesos y la reclasificación de \$7.273.000.000 de pesos del ingreso al patrimonio por ajustes de notas créditos vigencias anteriores de acuerdo al concepto emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad.

Régimen Subsidiado – Capitado: se presentó una variación del 0%, esto debido a que a partir del mes de noviembre de 2020 la entidad se encuentra en liquidación.

Régimen Subsidiado – PGP: Este régimen se encuentra representado por la modalidad de contratación PGP con la EPS Capital salud en diciembre de 2022, respecto al mismo periodo de 2021, se presenta aumento del 6%, debido al cambio en el valor del techo para el mes de enero de 2022, que paso de \$8.825.000.000 de pesos a \$9.384.000.000 de pesos millones dadas las negociaciones con la EPS Capital Salud.

Régimen Subsidiado – Evento: Respecto a este régimen en diciembre de 2022 se presentó aumento del 15% en comparación al año 2021, teniendo en cuenta el incremento en la prestación de servicios de las entidades como Capital Exclusiones, Nueva EPS y Famisanar.

SOAT: Se presenta aumento del 15% en comparación al 2021, debido a la demanda de los servicios y la culminación de la cuarentena generada en el país a partir del mes de septiembre de 2021.

Otros pagadores: En este ítem se encuentra la facturación de Arl, Seguros de Vida, Prepagadas, Entes territoriales, FDL – UEL, Ips privadas, Adres, Convenios Docente Asistenciales, Particulares y los contratos suscritos con las otras entidades del distrito por prestación de servicios de salud ocupacionales, se presenta aumento del 17% en comparación al año 2021, debido a la demanda espontánea y demanda inducida de los pagadores y la inclusión en 2021 de la facturación del convenio APH como venta de servicio de salud por tratamiento contable.

28.2. Subvenciones y transferencias

Representa el valor de los recursos procedentes de terceros que están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específicos, dentro de este grupo se registra la ejecución de los convenios interadministrativos suscritos con el Fondo Financiero Distrital de Salud. Las subvenciones al cierre de la vigencia 2022 corresponden a un valor de \$96.007.980.581, 6% más respecto al cierre de la vigencia 2021, que registraba un valor de \$90.392.064.700, como se detalla a continuación:

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	INGRESOS	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
4430	SUBVENCIONES	90.392.064.700	96.007.980.581	5.615.915.881	6%
443004	SUBVENCIÓN POR DONACIONES	14.821.397.482	0	-14.821.397.482	-100%
443005	SUBVENCIÓN REC.TRANSF. POR EL GOBIERNO	52.804.242.228	60.702.286.286	7.898.044.058	15%
443006	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRA PRESTACION	22.766.424.990	0	-22.766.424.990	-100%
443008	BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE GOBIERNOS EXTRANJEROS	0	7.966.052.390	7.966.052.390	100%
443009	BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE ORGANISMOS INTERNACIONALES	0	125.114.218	125.114.218	100%
443010	BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE EMPRESAS PUBLICAS	0	27.059.318.330	27.059.318.330	100%
443011	BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DEL SECTOR PRIVADO	0	155.209.357	155.209.357	100%

Fuente: Estados Financieros a diciembre 2021-2022/Clinical Suite.

Los convenios interadministrativos suscritos con el FFDS, en ejecución para el caso de los convenios de fortalecimiento, al cierre del mes diciembre ascienden a \$60.702.286.286 y se relacionan a continuación:

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	CONVENIOS	OBJETO DEL CONVENIO	VALOR
443005000002	021/2020	RUTA SALUD MENTAL	1,582,484
443005000002	022/2020	RUTA SUSTANCIAS PSICOACTIVAS	33,337,496
443005000002	023/2020	RUTA TRASTORNOS MENTALES	38,699,740
443005000002	002/2021	INFRAESTRUCTURA Y DOTACIÓN	458,367,794
443005000002	003/2021	MARCO MÓDELO DE SALUD	72,849,145
443005000002	0001/2021	PRODUCCIÓN DE CONOCIMIENTO	138,019,517
443005000002	2045008 / 2020	ACREDITACIÓN	116,414,808
443005000002	2594160 / 2021	PARTICIPACIÓN SOCIAL	199,822,854
443005000002	0860 /2019	EJECUCIÓN DOTACIÓN CAPS SUBA	2,009,467,931
443005000002	2485967 /2021	EJECUCIÓN DOTACIÓN LA GRANJA	295,760,787
443005000002	004/2021	RUTA DE LA SALUD	2,143,440,660
443005000002	016/2021	ATENCIÓN PRIMARIA EN SALUD	4,451,544,248
443005000002	012/2021	RUTA TRAUMA Y VIOLENCIAS	514,646,070
443005000002	014/2021	RUTA TRASTORNOS MENTALES	598,971,312

CÓDIGO CONTABLE	CONVENIOS	OBJETO DEL CONVENIO	VALOR
443005000002	011/2021	RUTA ENFERMEDADES RESPIRATORIAS CRÓNICAS	277,298,014
443005000002	010/2021	RUTA CONSUMO DE SUSTANCIAS PSICOACTIVAS	174,711,461
443005000002	009/2021	RUTA RPMS	1,075,692,004
443005000002	007/2021	RUTA CARDIO CEREBRO VASCULAR Y METABOLICA	375,377,719
443005000002	006/2021	RUTA EDAD FERTIL	517,850,104
443005000002	005/2021	RUTA NUTRICIÓN	506,538,602
443005000002	2800778/2021	POSTULACIÓN EN LÍNEAMIENTOS MSPS	1,629,513,084
443005000002	015/ 2021	GESTIÓN DOCUMENTAL	53,853,635
443005000002	2002917/2020	DOTACIÓN VERBENAL	3,841,365,371
443005000002	1201/2017	ADQUISICIÓN Y REPOSICIÓN DE DOTACIÓN DE SERVICIOS DE NO CONTROL ESPECIAL	4,230,953,332
443005000002	002/2022	ATENCIÓN PRIMARIA EN SALUD	2,833,569,598
443005000002	004/2022	GARANTIZAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	16,091,825,876
443005000002	2525/2020	APH	1,190,049,351
SUBTOTAL CONVENIOS			43,871,522,997
443005000009		BIENES RECIBIDOS ENTIDADES DE GOBIERNO	11,904,324,673
443005000010		BIOLOGICOS FONDO FINANCIERO DISTRITAL	4,926,438,616
TOTAL			60,702,286,286

Fuente: Matriz contable de convenios

28.3. Otros ingresos

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la empresa que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Para el cierre de la vigencia 2022 el total de “otros ingresos” es de \$21.454.006.049, en comparación con el cierre de la anterior vigencia estos ingresos aumentaron en un 46% que equivale a \$6.753.672.996, en donde la subcuenta por ingresos diversos representó la mayor variación en incremento, por un 123%, aumentando su valor en \$11.135.981.220, respecto al cierre de la vigencia 2021.

CÓDIGO CONTABLE	INGRESOS	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
48	OTROS INGRESOS	14.700.333.053	21.454.006.049	6.753.672.996	46%
4802	FINANCIEROS	1.236.644.933	1.235.204.771	-1.440.163	0%
4808	INGRESOS DIVERSOS	9.082.820.058	20.218.801.278	11.135.981.220	123%
4830	REVERSIÓN PERDIDAS X DETERIORO	4.380.868.061	0	-4.380.868.061	-100%

Fuente: Estados Financieros diciembre 2021–2022 Clinical Suite

28.3.1. Financieros

Los rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2022 son de \$1.235.204.771, de los cuales, la partida más destacada corresponde a rendimientos de las cesantías retroactivas depositadas en el Fondo de Cesantías Protección por valor de \$880.865.374.

28.3.2. Ingresos diversos

Con corte al 31 de diciembre de 2022, este concepto registra la suma de \$20.218.801.278, con un incremento de 123% frente a la vigencia anterior, a causa principalmente de un aumento significativo por concepto de recuperaciones, que registra un valor de \$15.494.122.714, con un incremento de 1456%, representado en \$14.498.273.697 más, con relación al saldo que se registró al cierre de la vigencia 2021 de \$995.849.017, siendo el principal origen de los mismos la actualización de la provisión de los litigios y demandas, de acuerdo a lo señalado en la Resolución 082 de 2021 de la CGN.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	INGRESOS	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
4808	INGRESOS DIVERSOS	9.082.820.058	20.218.801.278	11.135.981.220	123%
480815	Fotocopias	4.504.273	6.151.031	1.646.758	37%
480817	Arrendamiento operativo	572.959.246	439.155.878	-133.803.368	-23%
480825	Sobrantes	1.069.962.806	1.938.259.944	868.297.138	81%
480826	Recuperaciones	995.849.017	15.494.122.714	14.498.273.697	1456%
480827	Aprovechamientos	398.839.752	127.076.749	-271.763.003	-68%
480861	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	0	41.117.912	41.117.912	100%
480890	Otros ingresos diversos	6.040.704.965	2.172.917.050	-3.867.787.914	-64%

Fuente: Estados Financieros diciembre 2021–2022 Clinical Suite

NOTA 29. GASTOS

Al 31 de diciembre de 2022, los gastos de la Subred Norte E.S.E. fueron de \$113.433.531.875 frente al mismo periodo del año anterior, por un valor que correspondía a \$163.433.859.189, los gastos disminuyeron en un 31%, que equivale a \$50.000.327.314 menos. Compuestos por las subcuentas de “administración”, “provisiones, depreciaciones y amortizaciones” y “otros gastos”, de la siguiente forma:

Cifras en \$

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
5	SUBTOTAL GASTOS	163.433.859.189	113.433.531.875	-50.000.327.314	-31%
51	DE ADMINISTRACIÓN	55.186.410.725	55.954.347.367	767.936.643	1%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	54.002.219.305	32.631.741.672	-21.370.477.633	-40%
58	OTROS GASTOS	54.245.229.159	24.847.442.836	-29.397.786.324	-54%

Fuente: Estados Financieros a diciembre de 2021-2022 -Clinical Suite

Dentro de los gastos de administración se encuentran los gastos de nómina y asociados, gastos generales e impuestos, los cuales registran al 31 diciembre de 2022 la suma de \$55.954.347.367, con un aumento del 1,4% frente al cierre de la vigencia 2021, como se detalla a continuación:

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	GASTOS	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	55.186.410.725	55.954.347.367	767.936.643	1,4%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	10.719.450.137	10.727.418.592	7.968.455	0,1%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	28.873.995	35.811.729	6.937.734	24,0%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.515.304.363	3.513.140.000	-2.164.363	-0,1%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	713.595.112	761.097.600	47.502.488	6,7%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	8.924.756.027	9.102.918.466	178.162.438	2,0%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	10.910.477	17.480.141	6.569.664	60,2%
5111	GENERALES	31.068.323.468	31.440.255.650	371.932.182	1,2%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	205.197.144	356.225.190	151.028.046	73,6%

Fuente: Estados Financieros a diciembre de 2021-2022 -Clinical Suite

Al cierre de la vigencia 2022, los gastos por deterioro, provisiones, depreciaciones y amortizaciones, registran la suma de \$32.631.741.672, con una disminución del 40% frente al cierre de la vigencia anterior, como se detalla a continuación:

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	GASTOS	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	54.002.219.305	32.631.741.672	21.370.477.633	-40%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	42.105.737.844	16.644.364.299	25.461.373.545	-60%
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	60.783.070	117.718.411	56.935.341	94%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROP, PLAN Y EQP.	3.928.112.593	8.178.933.427	4.250.820.835	108%
5362	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	710.406	0	-710.406	-100%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANG	437.139.399	698.938.751	261.799.352	60%
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	7.469.735.994	6.991.786.784	-477.949.210	-6%

Fuente: Estados Financieros a diciembre de 2021-2022 -Clinical Suite

Dada la aplicación del proceso de deterioro a las cuentas de difícil recaudo se presenta un valor de \$16.644.364.299 al 31 de diciembre de 2022, frente al valor registrado en la vigencia anterior de \$42.105.737.844, se disminuyó el deterioro de cuentas por cobrar en un 60%.

El reconocimiento contable de los valores en los procesos jurídicos según reporte generado desde el Sistema de Información SIPROJ, para el cierre de la vigencia 2022 disminuyó en un 6%, pasando de \$7.469.735.994 en la vigencia 2021 a \$6.991.786.784 en la vigencia 2022.

Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	GASTOS	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
58	OTROS GASTOS	54.245.229.159	24.847.442.836	-29.397.786.324	-54%
5804	FINANCIEROS	313.529.737	1.382.599.494	1.069.069.757	341%
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	53.931.699.423	23.464.843.342	-30.466.856.081	-56%

Fuente: Estados Financieros a diciembre de 2021-2022 -Clinical Suite

Dentro del subgrupo “otros gastos” por valor de \$24.847.442.836 con corte al 31 de diciembre de 2022 se encuentran los gastos financieros y otros gastos diversos donde se registra la glosa definitiva, los bienes de consumo controlado y otros ajustes que disminuyeron en un 54% frente a la vigencia 2021.

NOTA 30. COSTOS

Los costos de venta de servicios que registró la entidad al cierre de la vigencia 2022, son de \$441.120.493.296. Frente al cierre de la vigencia anterior, los costos disminuyeron en un 5%, que equivale a \$23.576.177.560.

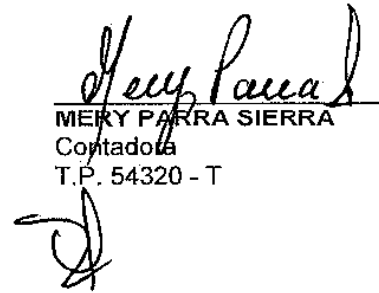
Cifras en \$

CÓDIGO CONTABLE	COSTOS	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
6310	SERVICIOS DE SALUD	464.696.670.855	441.120.493.296	-23.576.177.560	-5%
631001	URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	34.857.019.673	21.905.760.785	-12.951.258.887	-37%
631002	URGENCIAS - OBSERVACIÓN	16.741.299.551	28.558.600.500	11.817.300.949	71%
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	11.890.397.063	12.134.625.005	244.227.942	2%
631016	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	36.564.457.606	31.849.493.618	-4.714.963.988	-13%
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	8.724.812.875	7.480.871.326	-1.243.941.549	-14%
631018	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	6.983.259.016	10.945.428.397	3.962.169.381	57%
631019	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	85.313.570.710	85.003.372.323	-310.198.387	0%
631025	HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	58.063.485.376	46.621.544.965	-11.441.940.411	-20%
631026	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS	25.935.345.269	25.758.133.546	-177.211.723	-1%
631027	HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTERMEDIOS	7.675.184.144	3.671.477.859	-4.003.706.285	-52%
631028	HOSPITALIZACIÓN - RECIÉN NACIDOS	4.499.373.133	5.957.505.205	1.458.132.072	32%
631029	HOSPITALIZACION-SALUD MENTAL	12.106.542.787	12.004.155.694	-102.387.092	-1%
631030	HOSPITALIZACION QUEMADOS	13.298.321.607	9.817.472.121	-3.480.849.486	-26%
631031	HOSPITALIZAC OTRO CUIDADO ESPECIALES	514.789.940	246.847.220	-267.942.721	-52%
631035	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - QUIRÓFANOS	32.471.203.558	37.691.570.582	5.220.367.025	16%
631036	QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	7.466.837.046	10.950.411.905	3.483.574.859	47%

CÓDIGO CONTABLE	COSTOS	2021 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
631040	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	8.538.740.537	7.883.681.055	-655.059.481	-8%
631041	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGINOLOGÍA	6.181.845.718	6.785.041.114	603.195.396	10%
631042	APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA	4.661.394.883	2.441.074.705	-2.220.320.178	-48%
631043	APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNÓSTICO	486.886.497	489.161.354	2.274.857	0%
631050	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	14.583.574.213	11.779.562.781	-2.804.011.433	-19%
631051	APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE COMPONENTES ANATÓMICOS	2.050.696	1.470.041	-580.656	-28%
631052	APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE	20.522.352.378	11.157.039.445	-9.365.312.933	-46%
631053	APOYO TERAPEUTICO - UNIDAD RENAL	2.026.263.999	1.804.286.996	-221.977.003	-11%
631054	APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE	7.035.446	2.630.384	-4.405.062	-63%
631056	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	4.449.489.691	4.533.206.032	83.716.341	2%
631057	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO	3.619.674.640	3.739.869.250	120.194.610	3%
631060	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - MEDIO AMBIENTE	1.125.774.197	914.278.745	-211.495.452	-19%
631063	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DOCENTES	1.135.467.457	900.879.346	-234.588.111	-21%
631064	SERV CONEXOS A LA SALUD INVESTIGACION CIENTIFICA	1.107.517.509	0	-1.107.517.509	-100%
631066	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	17.112.686.506	19.369.929.777	2.257.243.271	13%
631067	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	16.030.017.134	18.721.111.218	2.691.094.084	17%

Fuente: Estados Financieros a diciembre de 2021-2022 -Clinical Suite.


DANIEL BLANCO SANTAMARIA
Gerente


MERY PARRA SIERRA
Contadora
T.P. 54320 - T

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Período contable Terminado el 31 de diciembre de 2022
(Cifras en Pesos Colombianos)

Código CGN : 923272747
Código SNS: 1100130291
NIT: 900.971.006 - 4

VIGILADO Supersalud

	NOTA	2022-12-31	2021-12-31
1 ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	76,597,154,932.23	76,822,577,175.44
1105 CAJA		23,053,725.21	11,677,866.52
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		76,509,885,048.02	76,810,899,308.92
1120 FONDOS EN TRÁNSITO		64,216,159.00	-
13 CUENTAS POR COBRAR	7	90,349,008,372.65	140,017,324,298.63
1319 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		89,134,779,423.44	136,788,720,817.63
1324 SUBVENCIONES POR COBRAR		715,182,670.00	2,331,944,639.00
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		499,046,279.21	896,658,842.00
15 INVENTARIOS	9	9,048,980,630.73	6,901,686,231.18
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS		9,048,980,630.73	6,901,686,231.18
19 OTROS ACTIVOS	16	5,230,429,603.94	14,830,261,192.64
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		5,141,390,721.94	-
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	3,702,910,567.33
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		89,038,882.00	302,900.00
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		-	9,845,642,895.31
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		-	1,281,404,830.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		181,225,573,539.55	238,571,848,897.89
ACTIVO NO CORRIENTE			
13 CUENTAS POR COBRAR	7	1,270,010,402.01	1,270,010,402.01
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1,270,010,402.01	1,270,010,402.01
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		233,442,030,461.98	222,660,763,905.57
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	233,442,030,461.98	222,660,763,905.57
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	513,098,989,458.61	479,969,198,438.14
1605 TERRENOS		206,117,031,605.00	204,318,162,905.00
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO		10,448,047,559.96	-
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA		11,083,181,107.42	1,999,451,104.85
1640 EDIFICACIONES		268,469,113,387.00	267,243,039,950.00
1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES		1,288,198,415.28	1,121,736,263.28
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		3,097,732,687.96	3,097,732,687.96
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		108,554,075,151.18	90,540,110,717.78
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		6,027,992,123.11	5,854,278,239.29
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		15,150,326,746.94	11,976,550,723.99
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		17,182,677,270.27	10,393,247,282.27
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		3,215,109,365.78	2,950,120,849.86
1685 DEPREC. ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-	137,514,495,971.27	119,525,232,286.14
19 OTROS ACTIVOS	16	7,576,426,645.48	3,644,139,093.81
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		3,178,726,453.44	-
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		1,331,404,830.00	-
1951 PROPIEDADES DE INVERSIÓN		1,849,576,128.00	1,849,576,128.00
1952 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)	-	109,666,288.60	74,058,122.62
1970 ACTIVOS INTANGIBLES		6,696,358,047.32	6,546,429,112.32
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-	5,369,972,524.68	4,677,808,023.89
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		521,945,426,506.10	484,883,347,933.96
TOTAL ACTIVO		703,171,000,045.65	723,455,196,831.85
2 PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
24 CUENTAS POR PAGAR	21	56,022,174,916.61	41,591,790,655.35
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		45,449,384,733.12	30,154,651,889.11
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		1,155,349,293.80	417,343,447.38
2424 DESCUENTOS DE NÓMINA		271,334,015.66	214,857,263.40
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1,894,267,000.00	1,728,569,000.00
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		41,807,000.00	7,942,000.00
2445 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		12,724,000.00	12,087,000.00
2460 CRÉDITOS JUDICIALES		1,568,650,223.00	3,225,576,053.00
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		5,628,658,651.03	5,832,764,002.46

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Período contable Terminado el 31 de diciembre de 2022
(Cifras en Pesos Colombianos)

Código CGN : 923272747
Código SNS: 1100130291
NIT: 900.971.008 - 4



	NOTA	2022-12-31	2021-12-31
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	14,836,566,098.00	9,907,996,554.00
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		14,836,566,098.00	9,907,996,554.00
27 PROVISIONES	23	3,403,513,591.00	54,890,202,980.71
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS		3,403,513,591.00	21,756,874,894.00
2790 PROVISIONES DIVERSAS		-	33,133,528,086.71
29 OTROS PASIVOS	24	63,094,782,228.97	71,297,157,207.61
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		3,500,824,379.50	-
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		51,204,791,391.64	61,245,003,725.52
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS		8,389,166,457.83	10,052,153,482.09
TOTAL PASIVO CORRIENTE		137,357,036,834.58	177,687,147,397.67
PASIVO NO CORRIENTE			
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	18,332,551,907.59	20,557,259,556.67
2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		18,332,551,907.59	20,557,259,556.67
27 PROVISIONES	23	13,068,716,720.93	-
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS		8,050,089,254.00	-
2790 PROVISIONES DIVERSAS		5,018,627,466.93	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		31,401,268,628.52	20,557,259,556.67
TOTAL PASIVO		168,758,305,463.10	198,244,406,954.34
3 PATRIMONIO	27		
32 PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS		534,412,694,582.55	525,210,789,877.51
3208 CAPITAL FISCAL		519,866,846,388.28	515,810,267,385.80
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		29,209,053,982.14	106,443,629,097.30
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO		14,463,205,787.87	95,843,106,585.59
TOTAL PATRIMONIO		534,412,694,582.55	525,210,789,877.51
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		703,171,000,045.65	723,455,196,831.85
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	-	-
81 ACTIVOS CONTINGENTES		443,564,121.00	443,564,121.00
83 DEUDORAS DE CONTROL		110,250,344,673.64	109,980,245,655.58
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)		110,693,908,794.64	110,423,809,776.58
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	-	-
91 PASIVOS CONTINGENTES		27,819,687,656.00	27,929,899,738.00
93 ACREEDORAS DE CONTROL		5,459,253,640.00	5,459,253,640.00
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		33,278,941,296.00	33,389,153,378.00

DANIEL BLANCO SANTAMARIA
Gerente

ANGELA CRISTINA CASTIBLANCO MONTES
Revisor Fiscal
T.P. 152787 - T

En representación de la firma Villavaces y Asociados Auditores Consultores S.A.S
(Ver informe adjunto de fecha 15 de febrero de 2023)

OSCAR JAVIER MANRIQUE LADINO
Subgerente Corporativo

MERY PARRA SIERRA
Contadora
T.P. 54320 - T

Revisó: Luz Myriam Rencancio Rencancio / Directora Financiera
Revisó: Carlos Eduardo Sanchez Bermudez / Profesional Especializado Gestión Contable

Código CGN : 923272747
Código SNS: 1100130291
NIT: 900.971.006 - 4

VIGILADO Supersalud

	NOTA	2022-12-31	2021-12-31
4 INGRESOS	28		
43 VENTA DE SERVICIOS		422,628,832,752.12	427,195,025,705.58
4312 SERVICIOS DE SALUD		422,636,147,570.12	427,202,712,035.58
4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS		7,314,818.00	7,686,330.00
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		65,679,717,096.63	41,271,782,730.69
4430 SUBVENCIONES		65,679,717,096.63	41,271,782,730.69
443004 SUBVENCIÓN POR DONACIONES		-	14,821,397,481.93
443005 SUBVENCIÓN REC.TRANSF. X GOBIERNO		30,374,022,801.12	3,683,990,258.71
443006 BIENES RECIBIDOS SIN CONTRA PRESTACION		-	22,766,424,990.05
443008 BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE GOBIERNOS EXTRANJEROS		7,966,052,390.24	-
443009 BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ORGANISMOS INTERNACIONALES		125,114,218.00	-
443010 BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE ENTIDADES		27,059,318,330.02	-
443011 BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DEL GOBIERNO		155,209,357.25	-
TOTAL INGRESOS		488,308,549,848.75	468,466,808,436.27
6 COSTOS DE VENTAS	30		
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		441,120,493,295.65	464,696,670,855.29
6310 SERVICIOS DE SALUD		441,120,493,295.65	464,696,670,855.29
TOTAL COSTOS DE VENTAS		441,120,493,295.65	464,696,670,855.29
UTILIDAD BRUTA		47,188,056,553.10	3,770,137,580.98
5 GASTOS	29		
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		55,954,347,367.21	55,186,410,724.56
5101 SUELDOS Y SALARIOS		10,727,418,592.00	10,719,450,137.42
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		35,811,729.00	28,873,985.00
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		3,513,140,000.00	3,515,304,363.42
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		761,097,600.00	713,595,112.00
5107 PRESTACIONES SOCIALES		9,102,918,465.56	8,924,756,027.48
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		17,480,140.64	10,910,477.00
5111 GENERALES		31,440,255,650.01	31,068,323,468.24
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		356,225,190.00	205,197,144.00
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		32,631,741,671.78	54,002,219,304.98
5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		16,644,364,298.51	42,105,737,843.91
5350 DETERIORO DE INVENTARIOS		117,718,411.21	60,783,089.76
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8,178,933,427.46	3,928,112,592.85
5362 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		-	710,405.72
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		698,938,750.60	437,139,398.74
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		6,991,786,784.00	7,469,735,994.00
TOTAL GASTOS		88,586,089,038.99	109,188,630,029.54
PERDIDA OPERACIONAL		41,398,032,485.89	105,418,492,448.56
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		30,328,263,484.68	49,120,281,969.40
4430 SUBVENCIONES		30,328,263,484.68	49,120,281,969.40
443005 SUBVENCIÓN REC.TRANSF. X GOBIERNO		30,328,263,484.68	49,120,281,969.40
48 OTROS INGRESOS		21,454,006,049.19	14,700,333,052.95
4802 FINANCIEROS		1,235,204,770.77	1,236,644,933.45
4808 INGRESOS DIVERSOS		20,218,801,278.42	9,082,820,058.46
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		-	4,380,868,061.04
58 OTROS GASTOS		24,847,442,835.85	54,245,229,159.38
5804 FINANCIEROS		1,382,599,493.75	313,529,736.61
5890 GASTOS DIVERSOS		23,464,843,342.10	53,931,699,422.77
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS		26,934,826,698.02	9,575,385,862.97
PERDIDA DEL EJERCICIO		14,463,205,787.87	95,843,106,585.59

Daniel Blanco Santamaria
Gerente

Angela Cristina Castiblanco Montes
Revisor Fiscal
T.P. 152787 - T

En representación de la firma Villaveces y Asociados Auditores Consultores S.A.S
(Ver informe adjunto de fecha 15 de febrero de 2023)

Oscar Javier Manrique Ladino
Subgerente Corporativo
Mery Parra Sierra
Comisaria
T.P. 14320 - T

Revisó: Luz Myriam Rencanco Rencanco / Directora Financiera
Revisó: Carlos Eduardo Sanchez Bermudez / Profesional Especializado Gestión Contable

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Para el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
 (Cifras en Pesos Colombianos)

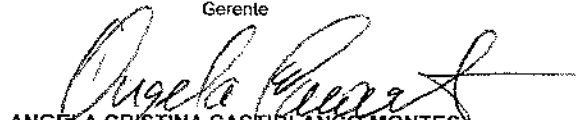
Código CGN : 923272747
 Código SNS: 1100130291
 NIT: 900.971.006 - 4

VIGILADO Supersalud 

	Valores
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	525,210,789,877.51
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE DICIEMBRE 31 DE 2021 A DICIEMBRE 31 DE 2022	9,201,904,705.04
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	<u>534,412,694,582.55</u>


DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	2022-12-31	2021-12-31	
INCREMENTOS :			4,056,579,022.48
3208 CAPITAL FISCAL	519,686,846,388.28	515,610,267,365.80	4,056,579,022.48
3210 PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES	-	-	-
3240 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	-	-	-
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	-
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	-	-
DISMINUCIONES :			5,145,326,682.56
3208 CAPITAL FISCAL	-	-	-
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	29,209,053,982.14	105,443,629,097.30	- 76,234,575,115.16
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	14,463,205,787.67	95,843,106,585.59	81,379,900,797.72
3233 RESULTADO DEL EJERCICIO DE ENTIDADES EN PROCESO I	-	-	-
3235 SUPERÁVIT POR DONACIÓN	-	-	-
3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	-	-	-
3268 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REG	-	-	-
PARTIDAS SIN VARIACION:			-
3208 CAPITAL FISCAL	-	-	-
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	-
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	-	-
3235 SUPERÁVIT POR DONACIÓN	-	-	-
3240 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	-	-	-
3245 REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	-	-	-
3268 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REG	-	-	-


DANIEL BLANCO SANTAMARIA
 Gerente


ANGELA CRISTINA CASTIBLANCO MONTES
 Revisor Fiscal
 T.P. 152787 - T

En representación de la firma Villaveces y Asociados Auditores Consultores S.A.S
 (Ver informe adjunto de fecha 15 de febrero de 2023)


OSCAR JAVIER MANRIQUE LADINO
 Subgerente Corporativo


MERY PARRA SIERRA
 Contadora
 T.P. 64320 - T

Revisó: Luz Myriam Rencancio Rencancio / Directora Financiera

Revisó: Carlos Eduardo Sanchez Bermúdez / Profesional Especializado Gestión Contable

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Período contable Terminado el 31 de diciembre de 2022
(Cifras en Pesos Colombianos)

Código CGN : 9232272747
Código SNS: 1100130291
NIT: 900.971.006 - 4

VIGILADO SuperSalud

EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	76,822,577,175.44
ACTIVIDADES OPERATIVAS	
VENTAS	-4,566,192,953.46
COSTOS DE VENTAS	23,576,177,559.64
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-767,936,642.65
VARIACIÓN DE INVENTARIOS	-2,147,294,399.55
FLUJO DE FONDOS OPERATIVO	16,094,753,563.98
ACTIVIDADES INVERSIÓN	
VARIACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0.00
VARIACIÓN DE DEUDORES	49,668,315,925.98
VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-33,129,791,020.47
VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS	5,667,544,037.03
VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	14,430,384,261.26
VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES	2,703,861,894.92
VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS	-38,417,972,668.78
VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS	-8,202,374,976.64
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	21,370,477,633.20
ACTIVIDADES INVERSIÓN	14,090,445,084.50
OTRAS ACTIVIDADES	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5,615,915,881.22
OTROS INGRESOS	6,753,672,996.24
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-72,177,996,092.68
OTROS GASTOS	29,397,786,323.53
FLUJO DE OTRAS ACTIVIDADES	-30,410,620,891.69
EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	76,597,154,932.23


DANIEL BLANCO SANTAMARIA
Gerente


ANGELA CRISTINA CASTIBLANCO MONTES
Revisor Fiscal
T.P. 152787 - T

En representación de la firma Villaveces y Asociados Auditores Consultores S.A.S

(Ver informe adjunto de fecha 15 de febrero de 2023)


OSCAR JAVIER MANRIQUE LADINO
Subgerente Corporativo


MERY PARRA SIERRA
Corresponsable
T.P. 64320 - T

Revisó: Luz Myriam Roncancio Roncancio / Directora Financiera
Revisó: Carlos Eduardo Sanchez Bermudez / Profesional Especializado Gestion Contable