

BOGOTÁ, DISTRITO CAPITAL
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE.....	3
1.1 Identificación y funciones.....	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	6
1.4. Forma de organización y/o cobertura	7
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	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	8
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	8
2.5. Otros aspectos	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	17
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	18
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	19
5.1. Depósito en instituciones financieras	22
5.2. Fondos en transito.....	26
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	27
7.1. Prestación de Servicios de salud.....	27
7.2. Subvenciones Por Cobrar	37
7.3. Otras Cuentas Por Cobrar	37
7.4. Deterioro	38
NOTA 8: PRESTAMOS POR COBRAR	40
NOTA 9. INVENTARIOS	41
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	43
10.1. Terrenos	44

10.2. Edificaciones.....	47
10.3. Construcciones en curso	49
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	54
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES:	55
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.....	55
16.1. Desglose otros activos	55
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	57
NOTA 22. BENEFICIO A EMPLEADOS.....	63
NOTA 23. PROVISIONES	68
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	72
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	73
NOTA 27. PATRIMONIO.....	74
NOTA 28. INGRESOS.....	77
28.1. Ingresos Por Venta Por Servicios	78
28.2. Transferencias Y Subvenciones	82
28.3. Otros Ingresos	84
NOTA 29. GASTOS Y COSTOS	86

NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

La Empresa Social del Estado Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, con NIT 900.971.006-4, con domicilio en la ciudad de Bogotá, D.C. y sede administrativa en la Calle 66 No 15-41.

Se creó de conformidad con el Acuerdo N°641 de 2016, "POR EL CUAL SE EFECTÚA LA REORGANIZACIÓN DEL SECTOR SALUD DE BOGOTÁ, DISTRITO CAPITAL, SE MODIFICA EL ACUERDO 257 DE 2006 Y SE EXPIDEN OTRAS DISPOSICIONES" expedido por el Concejo de Bogotá, por el cual se efectúa la reorganización del Sector Salud de Bogotá D.C., donde las Empresas Sociales del Estado de: Usaquén, Chapinero, Suba, Engativá y Simón Bolívar se fusionan en la Empresa Social del Estado denominada "Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E."

Misión

Somos una Empresa Social del Estado innovadora y socialmente responsable, que presta servicios de salud integrales y de calidad, con participación activa en la formación de talento humano y desarrollo de la docencia y la investigación, contribuyendo al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

Visión

Para el 2030, la Subred Norte será reconocida como la Empresa Social del Estado, líder en la prestación de servicios asistenciales de excelencia, centrada en la persona, con atención humanizada, a través de la formación del talento humano asistencial y administrativo de alta calidad, inspirada por la docencia, la investigación y el desarrollo. Tendremos un modelo de gestión económico, ambientalmente sostenible, generador de equidad y legitimidad social...

FUENTE: PLATAFORMA ESTRATEGICA SUBRED NORTE ESE

Objetivos estratégicos

1. Fortalecer la línea de gestión empresarial operacional – Productividad.
2. Desarrollar línea de gestión institucional – Competitividad.
3. Desarrollar línea de gestión ambiental – Sostenibilidad.
4. Lograr la sostenibilidad financiera de la Subred Norte.
5. Incrementar nivel de fidelización y satisfacción de los usuarios.
6. Desarrollar línea de gestión social – Legitimidad.
7. Diversificar portafolio de servicios.
8. Incrementar portafolio de clientes.
9. Alcanzar estándares superiores de calidad en salud.
10. Implementar sistemas integrales de gestión en la Subred Norte.

11. Generar y difundir crecimiento científico en salud.
12. Fortalecer competencias del Talento Humano con énfasis en docentes y estudiantes.
13. Fortalecer el sistema de información y Comunicaciones.

FUENTE: PLATAFORMA ESTRATEGICA SUBRED NORTE ESE

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

La Subred Norte E.S.E, cumple funciones de promoción de la salud y prevención de la enfermedad a nivel individual y colectivo que brindan al usuario una atención integral, fortaleciendo las acciones de autocuidado, mutuo cuidado y las acciones intersectoriales que fomentan acciones individuales y colectivas para incentivar estilos de vida saludable.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1. 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.

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

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

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

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.

1.2.3. 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, actualizado mediante Resolución No. 757 de 2023.

1.2.4. Igualmente, para el registro y control de la información contable al cierre de la vigencia 2023, 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.

De igual forma, se tienen en cuenta las resoluciones, instructivos, procedimientos, guías, y conceptos, que conforman la doctrina contable, dentro del Nuevo Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

1.2.5. 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.

1.2.6. 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, reposan en cada área generadora de la información y quedan registrados en el sistema de información Servinte Clinical Suite para el periodo de enero a mayo de 2023 y Dinámica Gerencial para el periodo de junio a diciembre de 2023.

1.2.7. 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.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La información financiera contable se presenta de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y no Captan ni Administran ahorro del Público, en aplicación de la Resolución No. 414 de 2014, Resolución 168 de 2020 y sus normas reglamentarias. El Catálogo General de Cuentas utilizado, corresponde al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y no captan ni administran ahorro del público, establecido por la Contaduría General de la Nación.

De igual forma la entidad prepara los Estados Financieros aplicando el Manual de Políticas Contables el cual se elaboró teniendo en cuenta lo establecido la Resolución 414 de 2014.

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

Los Estados financieros deben enviarse a través de la plataforma CHIP en formato PDF, como se indica en la Resolución 411 de 2023. Así:

Estados Financieros

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

Los Estados Financieros se presentan en forma comparativa con el periodo anterior, es decir los saldos al cierre de la vigencia que se presenta 31 de diciembre de 2023 y los saldos al cierre de la vigencia anterior 31 de diciembre de 2022.

Los Estados financieros son aprobados anualmente por la Junta Directiva, dando cumplimiento a la circular 023 de 2013, emitida por el Contador General de Bogotá D.C.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

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

La información contable de la Subred Norte E.S.E., para la vigencia 2023 se registró hasta el mes de junio a través del Sistema de Información Clínica Suite – Servinte posteriormente se ingresaron saldos iniciales en el nuevo software de información Dinámica Gerencial y en el cual se cerró el ejercicio financiero a 31 de diciembre de 2023. La información 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, activos, jurídica 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 registro mediante archivos planos generados del sistema de información denominado Sinergy, hasta el mes de 2021, con la migración de saldos y puesta en marcha del módulo de nómina, en el sistema de información Dinámica Gerencial.

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 Resoluciones 168 y 219 de 2020 de la CGN, tratamiento moneda extranjera 220 de 2020).

Resolución 356 de 30 de diciembre de 2022 emitida por la Contaduría General de la Nación – CGN “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019”

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante el período comprendido entre los meses de enero a diciembre de la vigencia 2023, no se presentaron operaciones y/o transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se han registrado ajustes contables una vez realizado el del cierre contable correspondiente a diciembre de 2023.

2.5. Otros aspectos

2.5.1. Situaciones administrativas y operativas

Sistema de información

El sistema de Información Clínica Suite SERVINTE fue implementado en la Subred norte ESE, a partir del mes de agosto de 2016, en el cual se registró la información hasta el 1 de junio de 2023.

A partir del 1 de junio de 2023, entró en operación el sistema de información DINÁMICA GERENCIAL HOSPITALARIA SYAC SAS, por lo cual se llevó a cabo la migración de saldos iniciales del sistema de información SERVITE CLINICAL SUITE ENTERPRICE,

generando las respectivas conciliaciones entre los saldos finales del sistema saliente frente a los saldos incorporados en el nuevo sistema.

El sistema de información Dinámica Gerencial Hospitalaria SYAC SAS, se encuentra conformado por los módulos: Admisiones, cartera, contratos EPS, facturación, información financiera NIIF, pagos, nómina, tesorería.

Licenciados a la fecha., los módulos asistenciales trabajan bajo tecnología WEB, y los administrativos bajo tecnología cliente-servidor.

El sistema de información Dinámica Gerencial Hospitalaria SYAC SAS maneja reportes por cada uno de los módulos que permite descargar información en diferentes extensiones de archivo como lo son: PDF, XLS, TXT, SCV, RTF.

Para el sistema financiero: Admisiones, cartera, contratos EPS, facturación, información financiera NIIF, pagos, tesorería, nómina.

Proceso de migración de saldos información financiera NIIF: para todos los módulos, exceptuando el de nómina que entró en producción en el mes de agosto de 2023, se efectuó la migración de saldos con los valores registrados con corte a mayo de 2023 (reposa acta de migración de saldos en el archivo de contabilidad)

Antes de realizar el cierre en el sistema Servinte, se llevaron a cabo los procesos de conciliación entre contabilidad y los diferentes procesos.

Proceso de Conciliaciones

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

Es de anotar, que el Comité de Sostenibilidad aprobó los lineamientos para la sostenibilidad del sistema contables, el cual a su vez se socializó a través de correo electrónico, así como a través de comunicación de la Dirección Financiera, los cuales incluyen la información que debe entregar cada proceso, las características de las mismas y la fecha de entrega.

Operaciones recíprocas

En especial para el tratamiento de este tipo de operaciones y en concordancia con lo establecido en la normatividad contable, se efectuó el registro en las cuentas denominadas recíprocas y determinadas en las reglas de eliminación.

Con cada una de las entidades reportantes objeto de manejo de operación recíproca, se llevó a cabo el proceso de conciliación y determinación de diferencias.

Para el reporte de información en el CGN, se reportaron aquellas entidades con las cuales se detectaron diferencias, con el fin de efectuar el debido acercamiento y reconocimiento documental, según sea el caso de la entidad reportante y de la recíproca.

Proceso de depuración contable

Se lleva a cabo en concordancia con lo establecido en la Resolución 193 de 2016, los procesos objeto de depuración se exponen a consideración en el comité técnico de sostenibilidad, donde una de sus funciones principales radica en el proceso de depuración de las cifras contables.

La Subred cuenta con los siguientes documentos para adelantar el proceso de depuración contable permanente establecido en la Resolución 193 de 2016 de la CGN.

- Instructivo de depuración contable
- Procedimiento de depuración contable
- Conceptos de depuración contable (por cuenta)
- Plan de depuración contable general para la vigencia 2023, el cual señala la cuenta contable, el concepto, monto a depurar y áreas responsables.
- Plan de depuración específico vigencia 2023, el cual contiene 7 anexos para la depuración de cartera; otros deudores; préstamos de medicamentos; situado fiscal y/o sistema general de participaciones; incapacidades; reserva de glosa y sentencias judiciales.
- Base de datos con los saldos sujetos a depuración con corte a marzo 31 de 2023

SalDOS sujetos a depuración contable

Propiedad, planta y equipo

De acuerdo al informe presentado por el área de activos fijos, se resalta lo siguiente:

El área de Activos Fijos, en desarrollo de procesos de autocontrol en el mes de julio de 2023, encuentra inconsistencias en la toma física de inventarios, por esta razón, inicia el proceso de retoma y consolidación, para lo cual efectúa la toma física de la totalidad de los elementos y unidades, con el fin de realizar un control eficiente de los movimientos y determinación de responsabilidades sobre los elementos.

Dentro de este proceso, se detectaron activos que, por desgaste natural, deterioró histórico, daño no recuperable u obsolescencia, se encontraban ubicados en diferentes unidades de la Subred Norte E.S.E. casas que se destinaron para el almacenamiento de estos, casa amarilla, casa rosada, casa lotes Verbenal. Para el año 2021 se cuenta con la Resolución N°935 del 09/12/2021, en la cual se ordena la baja definitiva de bienes obsoletos e inservibles, la que no se llevó a cabo por no contar con contrato con el Martillo del Banco Popular.

*Toma Física: se efectuó en 2023 la toma física y actualización de inventarios de la Subred Norte se realizó la gestión de compensación de los activos sobrantes y faltantes obtenidos en la ejecución del proceso, resultado presentado en Comité de inventarios.

Se llevó a cabo la verificación de los bienes, con el fin de asegurar su existencia real. Partiendo de la circular No.009 del 28 de marzo de 2023. Por la cantidad de elementos a inventariar y la verificación en el sistema de información se realizaron brigadas de conteo, para determinar conocer el número de activos, al no contar con el responsable para el cruce del inventario en el sistema y por directriz del director Administrativo, se vuelve a realizar la toma física para mitigar esta situación y contar con las respectivas responsabilidades, determinación de sobrantes y faltantes al finalizar este ejercicio, ajustes que serán efectivos en la vigencia 2024, una vez sean presentados y cuenten con la aprobación en el comité de inventarios. Con comunicado de fecha 02 de agosto de 2023 se da alcance a la circular No.009, de la toma física de inventarios.

- Se da directriz de tramitar las firmas de todos los formatos que se encuentran sin firmas.
- Se da directriz de realizar toma física de elementos para baja.
- Se realiza designación de equipo de trabajo para bajas.
- Comunicar inmediatamente al líder de proceso en caso de la negación del responsable por firmar la toma física.
- Se levantó información de ubicaciones denominada “mapeo” en donde se encontrará detallado las ubicaciones por cada una de las USS y oficinas.
- Realizar los respectivos traslados para poder determinar los faltantes y los sobrantes de cada unidad
- Realizar las compensaciones respectivas de los sobrantes y faltantes.

Resultados toma física: resultado de un 99% con falencias en la unidad de simón bolívar por temas de firmas en el inventario de redes.

Unidad	Toma fisica	Faltante toma fisica	Toma fisica firmada	Sistema
Suba	100%	0%	100%	100%
Engativa	100%	0%	100%	100%
Fray	100%	0%	100%	100%
Simon Bolivar	99%	1%	99%	99%
Chapinero	100%	0%	100%	100%
Usaquen	100%	0%	100%	100%
PROMEDIO	100%	0,167%	99,83%	100%

Fuente: Base Seguimiento toma física 2023

Es de anotar, que al realizar el cruce de sobrantes y faltantes contra los registros de activos fijos conciliados con contabilidad, se observa que los mismos no presentan saldo en libros, razón por la cual, se solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación para que recomiende el procedimiento contable y administrativo que se debe aplicar ante esta situación.

Para ampliación del informe, se encuentra a disposición en el área de activos fijos y contabilidad.

Nómina

De acuerdo al informe presentado por el área de talento humano, se destaca lo siguiente:

Gestión de recuperación y depuración de incapacidades:

Desde el mes de enero de 2023 se vienen adelantando todas las acciones necesarias con las EPS y ARL con el fin de disminuir la cartera por concepto de incapacidades. Se dio continuidad a la conciliación de saldos entre las áreas de talento humano, cartera y contabilidad a través de la matriz de cartera clasificada por factura, cuenta y EPS o ARL registrando todas las incapacidades recibidas y gestionadas superiores a dos días.

En el mes de diciembre se realizó revisión de los saldos de cartera de incapacidades de la EPS SURA teniendo en cuenta que se habían aplicado mal los pagos durante las vigencias 2019, 2020, 2021 y 2022, con el fin de registrar únicamente los saldos de las incapacidades que no han sido reconocidas por esta EPS o que se reconocieron por menor valor.

En el mes de diciembre se realizaron tres fichas para depuración ordinaria por licencias de maternidad de las vigencias 2019 y 2020, teniendo en cuenta que no cumplían con el periodo mínimo de cotización por valor total de \$21.530.811 y por haber superado tiempo de prescripción, las cuales no fueron gestionadas en contabilidad, razón por la que quedan pendientes como depuración en la vigencia 2024.

Las incapacidades a diciembre 31 de 2022 ascendían a \$821.361.316, en el periodo enero a diciembre de 2023 se pagaron incapacidades en nómina que fueron facturadas por valor de \$650.699.274 para un total de incapacidades a diciembre 31 de \$1.472.060.590, de esta suma se aplicaron pagos y se depuraron saldos por valor total de \$1.080.710.091 y se realizaron ajustes entre notas débito y crédito por un saldo neto de \$33.231.170, dando como resultado una cartera corriente a diciembre 31 de 2023 por valor de \$358.119.329 correspondiente a 388 incapacidades, cifras que se detallan a continuación por EPS:

A continuación, se muestra en detalle la disminución de la cartera de incapacidades clasificadas por EPS con su correspondiente variación porcentual:

Cifras expresadas en pesos colombianos

ENTIDAD	SALDO DIC_2022	FACT ENE - DIC 2023	TOTAL, INCAPACIDAD ES	RECUPERACI ÓN Y PAGOS APLICADOS	NOTAS CR Y DB	SALDO DIC 31_2023	%
ADRES	32.651.925	1.076.681	33.728.606	17.749.669	2.803.471	13.175.466	-60%
ARL SURA	94.309.053	108.434.756	202.743.809	169.739.550	4.878.050	37.882.309	-60%
CAPITAL SALUD	92.584	0	92.584	92.584	0	0	100%
COOSALUD EPS	0	83.583	83.583	83.453	0	130	0%
E. P. S. ALIANSALUD	16.174.534	18.632.468	34.807.002	23.025.836	2.803.471	14.584.637	-10%
E. P. S. COMPENSAR	344.900.153	213.345.858	558.246.011	429.238.899	352.339	128.654.773	-63%
E. P. S. FAMISANAR LTDA.	41.611.543	67.730.274	109.341.817	83.728.644	261.464	25.351.709	-39%
E. P. S. NUEVA E.P.S.	63.737.633	32.222.222	95.959.855	22.367.850	28.524.073	45.067.932	-29%
E. P. S. SALUD TOTAL	65.712.074	31.304.793	97.016.867	87.243.979	-390.728	10.163.616	-85%
E. P. S. SANITAS S. A.	89.507.319	133.111.251	222.618.570	181.746.115	360.260	40.512.195	-55%
E. P. S. SURA	72.664.498	44.757.388	117.421.886	65.693.512	9.001.812	42.726.562	-41%
TOTAL	821.361.316	650.699.274	1.472.060.590	1.080.710.091	33.231.170	358.119.329	-56%

Fuente: Matriz de cartera de incapacidades Diciembre 2023

El valor recuperado, aplicado y depurado por concepto de incapacidades durante la vigencia 2023 asciende a la suma de \$1.080.710.091, valor que se ha registrado contablemente en cada una de las Administradoras de Salud, de los cuales \$625.205.378 corresponde a vigencias anteriores y \$455.504.713 a la vigencia 2023 como se muestra en el siguiente cuadro:

Cifras expresadas en pesos colombianos

NIT	ENTIDAD	VIG ANTERIORES	VIG 2023	TOTAL RECUPERACIÓN
901037916	ADRES	17.068.526	681.143	17.749.669
890903790	ARL SURA	96.027.927	73.711.623	169.739.550
900298372	CAPITAL SALUD	92.584	0	92.584
900226715	COOSALUD EPS	0	83.453	83.453
830113831	E. P. S. ALIANSALUD	18.978.005	4.047.831	23.025.836
860066942	E. P. S. COMPENSAR	262.553.186	166.685.713	429.238.899
830003564	E. P. S. FAMISANAR LTDA.	41.350.079	42.378.565	83.728.644
900156264	E. P. S. NUEVA E. P. S.	10.131.927	12.235.923	22.367.850
800130907	E. P. S. SALUD TOTAL	61.491.603	25.752.376	87.243.979
800251440	E. P. S. SANITAS S. A.	89.147.059	92.599.056	181.746.115
800088702	E. P. S. SURA	28.364.482	37.329.030	65.693.512
	TOTAL	625.205.378	455.504.713	1.080.710.091

Fuente: Matriz de cartera de incapacidades Diciembre 2023

Del total de la cartera que asciende a \$358.119.329 por concepto de incapacidades con corte a diciembre 31, clasificada por edades, se observa que las cuentas por cobrar superiores a

360 días equivalen a \$163.016.300, sobre las cuales se están realizando gestión de cobro por medio de PQR en cada una de las Administradoras de Salud por cada una de las incapacidades pendientes para recuperar o establecer las causas de negación del pago o rechazo y \$195.103.029 está clasificada entre 30 y 360 días con menor riesgo para recuperación y se encuentra en proceso de cobro para el recaudo en la vigencia 2024.

A continuación, se detallan por entidad:

Cifras expresadas en pesos colombianos

NIT	ENTIDAD	MAYOR A 360 DIAS	MENOR A 360 DIAS	SALDO DIC 31 2023
901037916	ADRES	12.779.928	395.538	13.175.466
890903790	ARL SURA	3.106.508	34.587.108	37.693.616
900298372	CAPITAL SALUD	0	0	0
900226715	COOSALUD EPS	0	130	130
830113831	E. P. S. ALIANSA SALUD	0	14.584.637	14.584.637
860066942	E. P. S. COMPENSAR	82.138.828	46.515.945	128.654.773
830003564	E. P. S. FAMISANAR LTDA.		25.540.402	25.540.402
900156264	E. P. S. NUEVA E. P. S.	25.081.633	19.986.299	45.067.932
800130907	E. P. S. SALUD TOTAL	4.611.199	5.552.417	10.163.616
800251440	E. P. S. SANITAS S. A.		40.512.195	40.512.195
800088702	E. P. S. SURA	35.298.204	7.428.358	42.726.562
	TOTAL	163.016.300	195.103.029	358.119.329

Fuente: Matriz de cartera de incapacidades Diciembre 2023

Los saldos contables por valor de \$101.073.124 corresponden a saldo iniciales de los hospitales fusionados, que deben ser depurados contablemente, teniendo en cuenta que corresponden a incapacidades prescritas y/o a Entidades liquidadas, saldos detallados a continuación:

Cifras expresadas en pesos colombianos

CODIGO	CUENTA	ENTIDAD	TOTAL ESTADOS FINANCIEROS
138590000005	INCAPACIDADES TALENTO HUMANO	COOMEVA	21.890.479
138590000005	INCAPACIDADES TALENTO HUMANO	COLPENSIONES	25.389.424
SUBTOTAL INCAPACIDADES TALENTO HUMANO			47.279.903
138590000007	INCAPACIDADES X C SI ENGATIVA	CAFESALUD	66.248
138590000007	INCAPACIDADES X C SI ENGATIVA	COOMEVA	14.991.355
SUBTOTAL INCAPACIDADES X C SI ENGATIVA			15.057.603
138590000006	INCAPACIDADES XC SI SIMON BOLIVAR	CAFESALUD	3.384.438
138590000006	INCAPACIDADES XC SI SIMON BOLIVAR	COLFONDOS	10.838.823
138590000006	INCAPACIDADES XC SI SIMON BOLIVAR	SEGUROS BOLIVAR S.A.	13.166.254
138590000006	INCAPACIDADES XC SI SIMON BOLIVAR	COLPENSIONES	11.346.103
SUBTOTAL INCAPACIDADES XC SI SIMON BOLI			38.735.618
TOTAL			101.073.124

Fuente: Estados Financieros Diciembre 2023 sistema de información Servinte/Dinámica Gerencial

Del saldo de incapacidades por valor de \$101.073.124, se remitieron los siguientes expedientes al área jurídica con el fin de obtener el concepto jurídico requerido para el

saneamiento contable: Seguros Bolívar: \$13.166.254, Colfondos: \$10.838.823 y Colpensiones: \$36.735.527. Los saldos de Cafesalud \$3.450.686 y Coomeva \$36.881.834 todavía no se pueden depurar teniendo en cuenta que estas Entidades están en proceso de calificación y cuentan con personería jurídica según lo expuesto por la Líder de Cartera en comité de sostenibilidad.

Cartera

En el proceso de cartera, se ha presentado para depuración contable, el cronograma de depuración de cartera, el cual se encuentra dividido así:

*Empresas en liquidación: Se dio un avance importante del 65% referente a la parte jurídica, quien indico que las empresas en liquidación que cuentan con patrimonio autónomo que, a pesar de la extinción de la persona jurídica, desequilibrio financiero, tienen partidas que están siendo reconocidas por el ADRES, pero por tener patrimonio autónomo todavía no se pueden depurar. Hasta que finiquiten el patrimonio autónomo.

También dentro de estas empresas se encuentran aquellas que tienen la persona jurídica liquidada, desequilibrio financiero y no tienen patrimonio autónomo, para lo cual el área jurídica, tiene el compromiso de emitir concepto relacionado con esta situación, de manera individual por empresa, con el fin de poder continuar con el proceso de depuración, donde el documento que se remite a gerencia sea por cada entidad con su respectivo expediente.

Estas entidades cuentan con el respectivo deterioro, desde el momento en que fueron liquidadas, el impacto de estas empresas en el balance es el retiro en la cuenta del balance, con lo cual no se establece un riesgo financiero.

Concepto entidades liquidadas con patrimonio autónomo: “Se conceptúa en consecuencia, que al no configurarse alguna de las causales previstas en el Manual de Gestión de Ingresos, no es viable ni procedente legalmente, disponer la depuración y saneamiento contable en los casos enunciados por la Dirección financiera.

Se conceptúa que existe la facultad otorgada al Comité Técnico de Sostenibilidad para adoptar la “Depuración contable Extraordinaria”, la cual está prevista así: “...Se ordenará la depuración contable y saneamiento de cartera en los casos en que se determine su difícil cobro o cuando se compruebe que la relación costo-beneficio sea desfavorable para las finanzas de la Subred, aplicando la metodología establecida al interior de la Subred Integrada de Servicios de Salud...”.

Dicho concepto se emite en los términos establecidos en el artículo 28 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo contencioso Administrativo, Ley 1437 de 2011, sustituido por el artículo primero (1º) de la Ley 1755 de 2015”.

*Otro grupo para depuración: Son las otras entidades diferentes a las que se encuentran en proceso de liquidación, se tiene el concepto técnico con todos los soportes se encuentra en revisión del concepto jurídico y serán presentados en el próximo comité 2024, para proceder a la respectiva depuración.

*Particulares: En el concepto técnico se evidencia la gestión al 100%, el seguimiento telefónico, envío por Orfeo, devolución por no ubicación del deudor.

Trabajo realizado con el 100% de la cartera, se ofició a las siguientes entidades: SIM, cámaras de comercio, Registraduría, con lo cual se determina la depuración por deudor fallecido, oficio al Departamento Nacional de Planeación, SISBEN; Agustín Codazzi, e instrumentos públicos, producto de toda esta búsqueda activa, con la herramienta de la Resolución Costo Beneficio, todo lo que supere \$2.700 millones de pesos y que se le haya ubicado bienes y deudor, es lo que se pasa a coactivo, personas naturales.

Toda la traza y especificación de las fichas correspondientes a estas entidades en depuración, reposa en las actas del comité técnico de sostenibilidad para su consulta.

Limitaciones proceso de depuración

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

De igual forma la ausencia de soportes documentales, que generan la evidencia en la traza de la depuración.

Comité técnico de sostenibilidad:

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

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

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.

Objetivo

Verificar y recomendar al representante legal, la depuración extraordinaria contable que conlleva al retiro definitivo de saldos de los estados administrativos y contables, con base en los informes que presenten las áreas competentes sobre la gestión administrativa realizada y los documentos correspondientes, de conformidad con lo establecido en la Circular Externa No. 001 de 2009 del Contador General de Bogotá.

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

En las reuniones del comité de sostenibilidad, para la vigencia 2023, se aprobaron y socializaron:

Lineamientos de sostenibilidad del sistema contable, de acuerdo a lo señalado en la Resolución 193 de 2016 de la CGN.

Cronograma de planeación y entrega de reporte de información al área de contabilidad de manera mensual, en concordancia con la Resolución 414 de 2014, 139 de 2016, 706 de 2015, y 193 de 2016, expedidas por la CGN.

Exposición de fichas de depuración contable de las áreas

Respuesta y seguimiento observaciones contraloría y entes de control

Instructivo de depuración contable

Lo anterior y con el fin de mitigar riesgos para la Subred Norte ESE, y sus colaboradores, es importante llevar a cabo los procesos propios de depuración del proceso contable, debidamente soportados, y los debidos procesos de conciliación, que se llevan a cabo entre las áreas de manera mensual.

SARLAFT/PADM/SICOF

Mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 031 de 2021 se aprueba y adopta el “Manual de procedimientos para la Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, proliferación de armas de destrucción masiva, Sistema de Corrupción, Opacidad y Fraude SARLAFT/PADM/SICOF, de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E”.

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

3.1. Juicios

Al cierre de la vigencia 2023 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 2023 por valor de \$230.655.105.932, 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, reporte “marco normativo convergencia” herramienta utilizada como soporte contable para establecer el estado de estos procesos en los estados financieros de la Entidad. El registro contable que figura en los Estados Financieros, corresponde a lo reportado en el sistema SIPROJ WEB.

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. Igualmente, a medida que la Contaduría General de la Nación expide resoluciones modificatorias en el catálogo de cuentas, se efectúa la respectiva aplicación.

3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia 2023 no se han presentado ajustes contables de ejercicios anteriores que impliquen Re expresión de Estados Financieros.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Subred Norte cuenta con Manual de Políticas Contables, de acuerdo a lo señalado en el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014, actualizado mediante Resolución No. 757 de 2023. En lo referente a la normatividad contable, procesos de cartera, activos fijos.

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.

Es de anotar, que además del Manual de Políticas Contables, la entidad en su calidad de entidad pública, aplica las resoluciones, guías, instructivos, procedimientos y doctrina contable aplicable a las entidades bajo el nuevo marco normativo adoptado mediante Resolución 414 de 2014.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A 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.

La Subred Norte cuenta con un Convenio con el Banco Davivienda el cual incluye el recaudo del efectivo realizado en los hospitales de Simón Bolívar, Negativa, Suba y Chapinero, actividad que se realiza con la Transportadora ATLAS S.A.

El recaudo se verifica mediante la revisión diaria de los movimientos de la caja principal y los traslados realizados al banco, tanto en los movimientos de tesorería como en los movimientos contables.

En cumplimiento del procedimiento de control interno adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 193 de 2016, se realizan arqueos aleatorios y sorpresivos a los diferentes facturadores; al igual, que se realiza verificación diaria de cada una de las cajas, con el fin de comprobar que no se presentan diferencias en los saldos reportados.

Para el cierre de la vigencia 2023, la Entidad posee en el efectivo la suma de \$35'480.841.826.82 de pesos.

A continuación, se detalla el análisis comparativo, de la vigencia 2023, con respecto al mismo periodo de la vigencia 2022 así:

Cifras expresadas en pesos colombianos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	35.480.841.826,82	76.597.154.932,23	-41.116.313.105,41
Caja	31.585.363,00	23.053.725,21	8.531.637,79
Cuenta única nacional			0,00
Reservas internacionales			0,00
Depósitos en instituciones financieras	35.427.452.363,82	76.509.885.048,02	-41.082.432.684,20
Fondos en tránsito	21.804.100,00	64.216.159,00	-42.412.059,00
Efectivo de uso restringido			0,00
Equivalentes al efectivo			0,00
Cuenta única sistema general de regalías			0,00

Fuente: Sistema de información Servinte y Dinámica Gerencial 2023 y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos

CODIGO CONTABLE	SUBGRUPO	DICIEMBRE	% PART	DICIEMBRE	% PART	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
		2023		2022			
11	EFFECTIVO	35.480.841.827	5%	76.597.154.932	11%	-41.116.313.105	-54%

Fuente: Estado de Situación Financiera 2023 y 2022

Caja

El saldo total de caja principal a 31 de diciembre es de \$31'585.363, correspondiente a copagos recaudados que posteriormente se consignan en la cuenta general de ahorros. El saldo de la caja principal se encuentra debidamente conciliado.

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTA	NOMBRE	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACION	% VARIACION
1105	CAJA PPAL SUBRED	31.585.363,00	23.053.725,21	8.531.637,79	37%

Fuente: Estado de Situación Financiera 2023 y 2022

Una vez realizada la conciliación de caja y bancos podemos evidenciar que al cierre de la vigencia 2022 el rubro de caja de la entidad correspondiente al recaudo diario de cada una de las unidades, contablemente se estaba reconociendo en un solo rubro sin embargo para el cierre de la vigencia 2023 y con la implementación del sistema de información Dinámica se determina discriminar el reconocimiento contable de los saldos del recaudo de caja diario por cada una de las unidades que prestan servicios de salud y que, por ende, realizan recaudos en efectivo dando un total de 26 cajas.

En este sentido es preciso afirmar que, de este modo, se puede analizar y determinar del total del efectivo; que unidades efectúan mayores recaudos y se pueden ejercer puntos de control más precisos para efectos del manejo del efectivo de la entidad y arqueo de cada una de las cajas de las unidades.

Cifras expresadas en pesos colombianos

RELACION DEL RECAUDO DE CAJAS			
CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2023			
CUENTA	UNIDADES	SALDO 31 DICIEMBRE 2023	SALDO 31 DICIEMBRE 2022
110501001	USS USAQUEN	12.300,00	
110501002	USS SANTA CECILIA	12.300,00	
110501003	USS CODITO	209.898,00	
110501004	USS BUENA VISTA	12.300,00	
110501005	USS SERVITA	0	
110501006	USS SAN CRISTOBAL	355.700,00	
110501007	USS ORQUIDEAS	293.300,00	
110501008	USS VERBENAL	864.288,00	
110501009	USS SIMON BOLIVAR	11.770.996,00	
110501101	USS CHAPINERO	1.746.097,00	
110501102	USS SAN LUIS	19.100,00	
110501201	USS ENGATIVA CALLE 80	8.489.298,00	
110501202	USS EMAUS	601.780,00	
110501203	USS ALAMOS	124.400,00	
110501204	USS BACHUE	33.700,00	
110501205	USS QUIRIGUA	16.400,00	
110501206	USS ESPAÑOLA	28.800,00	
110501207	USS BELLAVISTA	16.400,00	
110501208	USS BOYACA REAL	166.100,00	
110501209	USS GARCES NAVAS	54.500,00	
110501301	USS CSE HOSPITAL SUBA	2.735.710,00	
110501302	USS CAPS SUBA	642.900,00	

RELACION DEL RECAUDO DE CAJAS			
CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2023			
CUENTA	UNIDADES	SALDO 31 DICIEMBRE 2023	SALDO 31 DICIEMBRE 2022
110501303	USS PRADO VERANIEGO	24.600,00	
110501304	USS GAITANA	272.796,00	
110501305	USS RINCON	134.600,00	
110501306	USS FRAY BARTOLOMÉ DE LAS CASAS	2.947.100,00	
110501001	CAJA PPAL SUBRED		23.053.725,21
TOTAL		31.585.363,00	23.053.725,21

Fuente: Estado de Situación Financiera 2023 y 2022

Caja Menor

De acuerdo a lo establecido en el marco normativo emanado de la secretaria distrital de hacienda según resolución DDC- 000002 del 2 de septiembre de 2022 y el manual de procedimientos contables y administrativos 001 de 2019 Numeral 3.2.2 “compras por caja menor” en este sentido dando alcance a todos los procedimientos establecidos dentro de dicho marco normativo la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, constituye la caja menor mediante Resolución No 0005 de 2023 un monto anual para el manejo de caja menor por valor de \$ 1.287.600.000 M/cte. Equivalente a \$107.300.000 mensuales.

Para el cierre de la vigencia 2023, 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, de acuerdo a la normatividad descrita, quedando el fondo liquidado y con saldo cero al cierre de la vigencia 2023.

5.1. Depósito en instituciones financieras

La Entidad maneja los recursos a través del Banco Davivienda, con corte 31 de diciembre de 2023 reporta 48 cuentas así: 46 de ahorros, 1 corriente. Igualmente, presenta 1 cuenta de ahorros en el Banco Agrario para el manejo de depósitos judiciales.

El recaudo se verifica mediante la revisión diaria de los movimientos de la caja principal y los traslados realizados al banco, tanto en los movimientos de tesorería como en los movimientos contables.

En cumplimiento del procedimiento de control interno adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 193 de 2016, se realizan arqueos aleatorios y sorpresivos a los diferentes facturadores; al igual, que se realiza verificación diaria de cada una de las cajas, con el fin de comprobar que no se presentan diferencias en los saldos reportados.

Cifras expresadas en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A DICIEMBRE 31	VARIACIÓN
-------------	-----------------------	-----------

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	35.427.452.363,82	76.509.885.048,02	-41.082.432.684,20
Cuenta corriente	0,00	0,00	0,00
Cuenta de ahorro	35.427.452.363,82	76.509.885.048,02	-41.082.432.684,20
Depósitos simples	0,00		0,00
Cuentas de compensación banco de la república	0,00		0,00
Depósitos en el exterior	0,00		0,00
Depósitos remunerados	0,00		0,00
Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	0,00		0,00
Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida	0,00		0,00
Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00

Fuente: Sistema de información Servinte y Dinámica Gerencial 2023 y 2022

El total de depósitos en bancos con corte a diciembre 31, asciende a \$35.427.452.364. de pesos. Distribuidos en cuentas de destinación específica por cada convenio suscrito y cuentas de recursos propios. La relación por convenio y cuenta bancaria es la siguiente:

Cifras expresadas en pesos colombianos

RELACION DE CUENTAS BANCARIAS DAVIVIENDA CONVENIOS				
CORTE A 31 DICIEMBRE DE 2023				
ITEM	CUENTA	CUENTA – CONVENIO	SALDO 31 DE DICIEMBRE 2023	SALDO 31 DICIEMBRE 2022
1	111006004	CTA-DAV-452900087027-CV-DOTACION SUBA	44.026.240,74	43.812.024,89
2	111006005	CTA-DAV-452900087084-CV-2556-2014-FORTALECIMIENTO	389.478,55	372.657,66
3	111006006	CTA-DAV-452900087167-CV-2283-2012 HSB	59.131,78	56.578,04
4	111006007	CTA-DAV-452900087266-CV-1460-2013 FFDS USS ENGATIVA	778.740,12	745.107,69
5	111006009	CTA-DAV-4300253269-CV-0860-2019	1.494.997.044,93	3.513.059.455,70
6	111006011	CTA-DAV-4300254747-CV-2200441-2020	0	473.785.882,14
7	111006012	CTA-DAV-4300256023-CV-2002917-2020	3.350.391.702,14	9.290.398.592,95
8	111006014	CTA-DAV-4300256460-CV-2069792-2020	9.869.525.203,91	10.780.993.027,14
9	111006015	CTA-DAV-4300257112-CV-000166-2021	455.816.146,70	436.130.203,08
10	111006019	CTA-DAV-472800103005-CV-4802117-2023	415.928.821,74	
11	111006025	CTA-DAV-4300258797-CV-001-2021	31.182.061,69	40.419.876,26
12	111006028	CTA-DAV-4300258938-CV-014-2021	926.200.385,82	1.138.903.290,06

RELACION DE CUENTAS BANCARIAS DAVIVIENDA CONVENIOS				
CORTE A 31 DICIEMBRE DE 2023				
ITEM	CUENTA	CUENTA – CONVENIO	SALDO 31 DE DICIEMBRE 2023	SALDO 31 DICIEMBRE 2022
13	111006031	CTA-DAV-4300259159-CV-2809341-2021	698.714.549,42	662.112.952,08
14	111006032	CTA-DAV-4300259514-CV-004-2021	16.917.451,62	606.704.627,68
15	111006033	CTA-DAV-4300259811-CV-2948503-2021	4.685.882.061,00	4.813.096.933,94
16	111006034	CTA-DAV-4300259829-CV-2971182-2021	4.453.125.832,93	3.399.039.845,58
17	111006036	CTA-DAV-472800095375-CV-015 2021	58.827.639,38	252.970.671,14
18	111006037	CTA-DAV-472800103518-CV-002-2023	222.129.421,57	
19	111006039	CTA-DAV-472800099492-CV-002-2022	3,02	978.447.438,60
20	111006041	CTA-DAV-472800100472-CV-4155344-2022	53.261.813,06	100.002.741,93
21	111006043	CTA-DAV-472800100647-CV-4187792-2022	128.411.471,55	0
22	111006046	CTA-DAV-472870059079-CV-003-2022	32.556.853,70	
23	111006048	CTA-DAV-472800102049-CV-4460309-2023	335.888.167,41	
24	111006050	CTA-DAV-482800030686-CV-010-2023	248.735.770,38	
25	111006051	CTA-DAV-472800104458-CV-4969481-2023	308.725.790,65	
26	111006052	CTA DAVIVIENDA -422800031056-CV-009-2023	263.656.171,42	
27	111006053	CTA- DAV-482800031064- CV- 0007-2023	70.367.378,41	
28	111006054	CTA - DAV- 482800031072-CV-0006-2023	188.928.009,95	
29	111006055	CTA -DAV- 482800031080-CV- 0005-2023	324.346.955,79	
30	111006056	CTA-DAV-482800031106-CV 003-2023	175.352.357,67	
31	111006057	CTA-DAV-482800031098-CV- 0004-2023	259.300.360,62	
32	111006058	CTA-DAV- 482800031189 CV- 2230097-2023	205.076,23	
33	111006059	CTA-DAV- 482800031171 CV 0008 -2023	182.822.553,48	
34	111006060	CTA - DVA - 482800031627 CV 0012 - 2023	428.085.434,30	
35	111006061	CTA - DAV - 482800031577-CV 5151944-2023	1.638.708.192,54	
36	111006062	CTA - DAV -482800031585 CV - 5141150 - 2023	461.057.154,03	
37	111006063	CTA - DAV - 482800031593 - CV - 0014- 2023	1.083.299.508,05	
38	111006064	CTA- DAV 482800032609 - CV- 395 - 2023	38.789.014,78	
39	111006065	CTA - DAV - 482800032070 - CV - 268 -2023	12.360.163,14	
40	111006066	CTA - DAV 482800032344 - CV - PROYECTO FRISCO 2023	758.455.068,74	
41	111006067	CTA-DAV-48280003698-CV-560-2023	901.285,83	
42	111006068	CTA - DAV - 482800034787 CV 0015 - 2023 DESEMPEÑO	3.216.376,76	
43	111006192	RECEPT SGP DAV AH 452900089395		5.751.156,43
44	111006236	DAVIV. AHO NO. 004300240035		1.207.630.505,19
45	111006255	CTA004300256080 CV.2013821-20		16.564.891.975,16
46	111006267	CTA004300257450 CV2485967 -21		33.245.035,98
47	111006268	CTA004300257906 CV2581216-2021		46.936.080,93
48	111006269	CTA004300258136 CV002-2021		12.850.749,00
49	111006271	CTA004300258169 CV2629824-2021 PIC		72.608,49
50	111006272	CTA004300258243 CV2594160-2021		81.304.858,14
51	111006274	CTA004300258649 CV-005 DEL 2021		62.287.098,26
52	111006275	CTA004300258656 CV006-2021		147.381.592,10
53	111006276	CTA004300258664 CV007-2021		152.153.362,50
54	111006277	CTA004300258672 CV-009-2021		209.520.540,71

RELACION DE CUENTAS BANCARIAS DAVIVIENDA CONVENIOS				
CORTE A 31 DICIEMBRE DE 2023				
ITEM	CUENTA	CUENTA – CONVENIO	SALDO 31 DE DICIEMBRE 2023	SALDO 31 DICIEMBRE 2022
55	111006278	CTA004300258680 CV 010-2021		115.042.280,99
56	111006280	CTA004300258771 CV-011-2021		83.236.792,06
57	111006281	CTA004300258789 CV-012-2021		306.353.497,90
58	111006283	CTA004300258979 CV016 2021		426.047.394,62
59	111006284	004300259076 CV.28002078-2021		48.643.914,08
60	111006290	CTA004300259894 CV2985809		69.907,76
61	111006293	CTA472800095581 CV-3014703 -2021		1.857.841.334,75
62	111006295	CTA.472800098353 CV-3746169-2022		31.940.960,34
63	111006297	CTA.472800099633 CV-3998861-2022		5.004.414.932,02
64	111006299	CTA472800100589 CV-004-2022		202.683.907,37
TOTAL			33.722.322.845,55	63.131.352.391,34

Fuente: Estado de Situación Financiera 2023 y 2022

5.1.1. Cuentas de recursos propios

Cifras expresadas en pesos colombianos

RELACION DE CUENTAS DE RECURSOS PROPIOS			
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023			
CUENTA	CUENTA – CONVENIO	SALDO 31 DE DICIEMBRE 2023	SALDO 31 DICIEMBRE 2022
11100600 1	CTA-DAV-482800003691-RECURSOS PROPIOS	1.694.820.716,5 9	13.288.005.365,72
11100600 2	CTA-DAV-4300247717-RECAUDO TARJETAS DEBITO Y CREDITO	10.308.801,68	90.527.289,61
TOTAL		1.705.129.518,2 7	13.378.532.655,33

Fuente: Estado de Situación Financiera 2023 y 2022

Al cierre de la vigencia 2022 se cierra la cuenta de recursos propios con un valor total de \$13.378.532.622.33 millones de pesos mientras que para el cierre de la vigencia 2023 el saldo registrado en la cuenta de recursos propios desciende a \$1.705.129.518,27 millones de pesos en comparación con la vigencia 2022 dando como resultado una disminución en un 87% frente a la vigencia inmediatamente anterior, lo que obedece a reserva de pago de cesantías ley 50 para la vigencia 2022 y para la vigencia 2023, se efectuó la cancelación de obligaciones por concepto de proveedores.

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUADRO RESUMEN DE PARTICIPACION DEL ACTIVO			
CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023			
DESCRIPCION	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	PARTICIPACION %
CONVENIOS	33.722.322.845,55	63.131.352.391,34	95%
RECURSOS PROPIOS	1.705.129.518,27	13.378.532.655,33	5%
TOTAL	35.427.452.363,82	76.509.885.046,67	100%

Fuente: Estado de Situación Financiera 2023 y 2022

Para la vigencia 2022 de acuerdo a cuentas de balance del rubro de bancos se registraban recursos por concepto de convenios 40 cuentas donde se depositan de manera individual por cada uno de los convenios suscritos con el FFDS y otras entidades externas; en cuanto a la vigencia 2023 se registran la misma cantidad de convenios por un menor valor frente a la vigencia 2022 es decir que mientras que para la vigencia 2022 se registraron convenios por un valor total de 63.131.352.391,34 pesos m/cte; para la vigencia 2023 se registra un valor total de \$ 33.722.322.845,55 de pesos.

Por otro lado, frente al total del efectivo de la entidad se puede determinar que la mayor participación del total de los recursos está dada por los convenios suscritos con el FFDS y otras entidades públicas que representan el 95% del total del efectivo de la entidad.

Al cierre de la vigencia 2023 los recursos en bancos cuentan con las respectivas conciliaciones bancarias y no presentan ningún tipo de diferencia con los extractos bancarios.

Durante la vigencia 2023 la Subred cumplió con el pago de cada una de sus obligaciones laborales, contractuales, impositivas y otras. Esto se ha realizado dentro de los plazos establecidos y teniendo en cuenta la disponibilidad de recursos y los vencimientos contractuales.

5.2. Fondos en transito

Para el cierre de la vigencia 2023, se presentaron consignaciones por valor de \$21.804.100 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, se realiza un reconocimiento de estos saldos, registrándose en la cuenta 112006 como Fondos en Tránsito; en razón a una partida conciliatoria producto de la conciliación bancaria de la cuenta 3691 en la cual se manejan los recursos propios de la entidad, dicha partida conciliatoria obedece a los recaudos efectuados de los últimos días del mes de diciembre de la vigencia 2023 que posteriormente serán consignados en el mes de enero de la vigencia 2024.

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 2023 ascienden a \$353.760.848.945, de las cuales se reconoce un deterioro de cartera para deudas de difícil recaudo por valor de \$230.655.105.932, por lo cual se genera unas cuentas por cobrar netas de \$123.105.743.013, presentando un incremento de \$31.486.724.238 equivalente al 34% frente al mismo periodo de la vigencia 2022.

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
13	CUENTAS POR COBRAR	123.105.743.013	91.619.018.775	31486724238	34%
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	121.477.058.832	89.134.779.423	32342279409	36%
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	137.996.985	715.182.670	-577185685	-81%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.490.687.196	1.769.056.681	-278369485	-16%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	230.655.105.932	233.442.030.462	-2786924530	-1%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 230.655.105.932	233.442.030.462	2786924530	-1%

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE a diciembre 2022- 2023/Clinical Suite-Dinámica Gerencial Hospitalaria

Como se muestra en el cuadro anterior, el deterioro de cartera para la vigencia 2023 desciende a \$233.443.030.462, comparado con la vigencia anterior que registraba la suma de \$230.655.105.932 presenta una disminución de \$2.786.924.530, debido a las actividades de recaudo y depuración.

7.1. Prestación de Servicios de salud

Sin considerar el deterioro, la cartera de la Subred Norte tiene un saldo a 31 de diciembre de 2023 de \$353.760.848.945 aumentado en \$28.699.799.709 comparado con la vigencia 2022 cuyo saldo es \$325.061.049.236 distribuido así:

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CUENTAS POR COBRAR	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
131901	(POS) POR EPS - PENDIENTE DE RADICAR	10.140.600.148	7.194.791.095	2.945.809.053	41%
131902	(POS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	29.197.880.315	20.574.779.399	8.623.100.916	42%
131903	(POSS) POR EPS - PENDIENTE DE RADICAR	32.121.593.160	25.920.956.259	6.200.636.901	24%
131904	(POSS) POR EPS - CON FACTURACIÓN RADICADA	47.059.405.462	36.899.424.089	10.159.981.373	28%
131905	MEDICINA PREPAGADA - PENDIENTE DE RADICAR	37.411.471	21.938.575	15.472.896	71%
131906	MEDICINA PREPAGADA -- CON FACTURACIÓN RADICAR	24.864.305	645.833	24.218.472	3750%
131908	IPS PRIVADAS - PENDIENTE DE RADICAR	276.014.897	151.699.867	124.315.030	82%
131909	SERVICIOS DE SALUD-IPS PRIVADAS CON FACTURACIÓN RADICAR	162.449.373	81.989.591	80.459.782	98%
131910	IPS PÚBLICAS - PENDIENTE DE RADICAR	0	7.802.500	-7.802.500	-100%
131911	IPS PÚBLICAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	9.575.100	112.400	9.462.700	8419%
131912	COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - PENDIENTE DE RADICAR	2.268.859	6.109.800	-3.840.941	-63%
131913	COMPAÑÍAS ASEGURADORAS - CON FACTURACIÓN RADICADA	81.028.301	16.765.608	64.262.693	383%
131914	RÉGIMEN ESPECIAL - PENDIENTE DE RADICAR	634.840.427	456.691.011	178.149.416	39%
131915	RÉGIMEN ESPECIAL - CON FACTURACIÓN RADICADA	1.401.549.618	651.512.208	750.037.409	115%
131916	SERVICIOS DE SALUD – PARTICULARES	231.924.578	461.231.125	-229.306.547	-50%
131917	ATENCIÓN SOAT - PENDIENTE DE RADICAR	450.880.010	1.187.727.951	-736.847.941	-62%
131918	ATENCIÓN SOAT - CON FACTURACIÓN RADICADA	1.543.020.378	3.838.626.885	-2.295.606.507	-60%
131920	ACCIONES DE SALUD PÚBLICA - CON FACTURACIÓN RADICADA	2.835.828.171	4.453.456.887	-1.617.628.716	-36%

CÓDIGO CONTABLE	CUENTAS POR COBRAR	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
131921	CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - PENDIENTE DE RADICAR	2.278.231.852	2.263.555.850	14.676.002	1%
131922	CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - CON FACTURACIÓN RADICADA	18.302.832.472	14.581.389.421	3.721.443.052	26%
131923	ARL - PENDIENTE DE RADICAR	188.307.592	627.998.301	-439.690.709	-70%
131924	ARL - CON FACTURACIÓN RADICADA	1.689.209.666	1.206.939.748	482.269.918	40%
131927	RECLAMACIONES CON CARGO ADRES PENDIENTE DE RADICAR	1.069.672.090	0	1.069.672.090	100%
131928	RECLAMACIONES CON CARGO ADRES CON FACTURACIÓN RADICADA	2.377.000.827	0	2.377.000.827	100%
131980	GIRO ABONO DE FACTURACION SIN IDENTIFICAR (CR)	-35.184.668.447	-31.905.962.327	-3.278.706.120	10%
131990	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	4.545.338.208	434.597.348	4.110.740.860	946%
132416	RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO	137.996.985	715.182.670	-577.185.685	-81%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	110.439.239	271.316.771	-160.877.532	-59%
138490	OTROS CUENTAS POR COBRAR	1.380.247.957	1.497.739.910	-117.491.953	-8%
138509	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	228.478.857.639	231.357.293.628	-2.878.435.989	-1%
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2.176.248.293	2.084.736.834	91.511.459	4%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR SIN DETERIORO		353.760.848.945	325.061.049.236	28.699.799.709	9%

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE a diciembre 2023- 2022 /Clinical Suite-Dinámica Gerencial Hospitalaria

Efectuado el análisis de la cartera con corte a diciembre 31 de 2023, se observa un saldo sin contar la cuenta 131980 - GIRO ABONO DE FACTURACION SIN IDENTIFICAR (CR), de \$388.945.517.392 y un saldo de neto de (contemplando la cuenta 131980) \$325.061.049.236, presentando un incremento del saldo de 9%, explicado por las entidades que entraron en liquidación como fue el caso de Ecoopsos, la intervención de la EPS Famisanar y la falta de fuente de pagos a atenciones en población de condición de irregularidad, que más adelante se detalla. En cuanto a los giros pendientes por aplicar (cuenta 131980), se evidencia un incremento del 10% pasando de \$31.905.962.327 millones para diciembre de 2022 a \$35.184.668.447 millones a diciembre de 2023.

Plan de beneficio

Se presentan las siguientes variaciones:

Cifras expresadas en pesos colombianos

PLAN DE BENEFICIO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	Variación \$	var %
SUBSIDIADO EVENTO	91.698.769.252	81.919.528.924	9.779.240.328	12%
CONTRIBUTIVO	44.743.035.262	38.380.234.743	6.362.800.519	17%
FFDS	36.792.594.890	37.777.684.448	-985.089.558	-3%
ACCIDENTES DE TRANSITO	15.219.255.750	13.199.245.405	2.020.010.345	15%
CAPITACION	761.025.489	-	761.025.489	100%
ENTES TERRITORIALES	15.159.960.926	14.863.465.433	296.495.493	2%
LIQUIDADAS	157.638.382.016	148.483.670.032	9.154.711.984	6%
OTROS VENTA	23.127.561.333	17.774.206.394	5.353.354.939	30%
OTROS NO VENTA	1.294.123.455	2.259.870.913	-965.747.458	-43%
SALDOS CONTABLES	2.510.809.019	2.309.105.271	201.703.748	9%
TOTAL CARTERA BRUTA	388.945.517.392	356.957.244.426	31.978.505.829	9%
PENDIENTE DE APLICAR	-35.184.668.447	-31.905.962.327	-3.278.706.120	10%
TOTAL CARTERA NETA	353.760.848.945	325.061.049.236	28.709.566.847	9%

Fuente: Informe de cartera 2022 Vs 2023.

Al evaluar el comportamiento de los saldos de cartera de las unidades, se evidencia una disminución importante 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 desde el área de Cartera con los diferentes pagadores, buscando aclarar dichos valores y establecer acuerdos de pago o ajustes por conciliaciones y cruces de cartera:

Cifras expresadas en pesos colombianos

UNIDAD	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	Var \$	var %
ENGATIVA	5.277.543.552	5.423.761.804	-146.218.252	-3%
SIMON BOLIVAR	18.093.300.612	18.676.353.775	-583.053.162	-3%
SUBA	8.162.391.184	8.334.048.747	-171.657.563	-2%
USAQUEN	150.753.725	162.480.577	-11.726.852	-7%
CHAPINERO	399.578.293	417.527.303	-17.949.010	-4%
SUBRED NORTE	354.351.141.006	321.643.734.083	32.707.406.922	10%
SALDOS CONTABLES	2.510.809.019	2.309.105.272	201.703.747	9%
TOTAL CARTERA BRUTA	388.945.517.392	356.967.011.563	31.978.505.828	9%

Fuente: Informe de cartera diciembre 2022 VS 2023

Analizando únicamente el impacto de unidades se presenta una reducción de cartera generada de los antiguos hospitales de \$930.604.841 entre diciembre de 2023 con respecto a diciembre de 2022, siendo una reducción del 2,82%.

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 2022 del 9%, evidenciando que las edades de mayor variación fueron 91-180 días con un aumento del 33%, seguido de la facturación en proceso de radicación con incremento del 25% y la cartera entre 0-90 días con incremento del 16%, así:

Cifras expresadas en pesos colombianos

EDAD	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En proceso de radicación	47.199.820.506	37.839.271.210	9.360.549.296	25%
DE 0 a 90 días	56.411.210.839	48.811.228.506	7.599.982.333	16%
De 91 a 180 días	29.075.678.933	21.903.588.295	7.172.090.639	33%
De 181 a 360 días	30.515.088.539	31.251.729.791	-736.641.252	-2%
Mayor 361 días	223.232.909.556	214.852.088.490	8.380.821.066	4%
Saldos contables	2.510.809.019	2.309.105.272	201.703.747	9%
TOTAL CARTERA BRUTA	388.945.517.392	356.967.011.563	31.978.505.829	9%
Pagos por identificar cartera	-35.184.668.447	-31.905.962.327	-3.283.589.690	10%
TOTAL CARTERA NETA	353.760.848.945	325.061.049.237	28.699.799.708	9%

Fuente: Informe de cartera diciembre 2022 VS 2023

En cuanto a la variación que presenta la cartera, se evidencia que los terceros que se relacionan a continuación presentan el saldo de cartera más alto a cierre 2023, al realizar la comparación frente al registrado a diciembre 2022, se obtiene el siguiente resultado:

Cifras expresadas en pesos colombianos

NIT	ENTIDAD	SALDO CARTERA NETA A DICIEMBRE DE 2023	SALDO CARTERA NETA A DICIEMBRE DE 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
800246953	FFDS	36.305.736.811	36.218.122.179	87.614.632	0%
800140949	CAFESALUD LIQUIDADA	26.206.745.480	26.821.873.647	-615.128.168	-2%
830003564	FAMISANAR EPS	22.617.326.547	10.553.663.872	12.063.662.676	114%
901097473	MEDIMAS EPS	20.907.071.938	21.804.274.501	-897.202.563	-4%
805000427	COOMEVA EN LIQUIDACIÓN	19.053.506.551	19.092.330.977	-38.824.426	0%
899999107	CONVIDA EN LIQUIDACIÓN	17.479.101.667	17.479.101.828	-161	0%

NIT	ENTIDAD	SALDO CARTERA NETA A DICIEMBRE DE 2023	SALDO CARTERA NETA A DICIEMBRE DE 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
900226715	COOSALUD EPS	14.536.653.303	8.161.355.128	6.375.298.175	78%
860045904	UNICAJAS EN LIQUIDACIÓN	13.329.471.591	13.609.038.112	-279.566.521	-2%
830009783	CRUZ BLANCA LIQUIDADA	13.137.315.285	12.808.026.947	329.288.337	3%
830074184	SALUDVIDA LIQUIDADA	12.429.922.760	12.429.922.784	-24	0%
900156264	NUEVA EPS	11.996.207.638	9.593.418.387	2.402.789.251	25%
901093846	ECOOPSOS EN LIQUIDACIÓN	9.734.355.410	6.491.670.804	3.242.684.606	50%
999999999	PARTICULARES	9.009.025.666	9.036.853.547	-27.827.881	0%
811004055	EMDISALUD EN LIQUIDACIÓN	8.370.987.628	8.370.987.631	-3	0%
800251440	SANITAS EPS	8.223.770.235	4.778.719.325	3.445.050.910	72%
901543211	CAJACOPI EPS	7.802.642.020	335.776.275	7.466.865.745	2224%
860066942	COMPENSAR EPS	6.594.964.780	10.186.350.617	-3.591.385.837	-35%
800130907	SALUD TOTAL EPS	6.350.761.764	4.577.964.071	1.772.797.693	39%
806008394	MUTUAL SER EPS	5.428.277.935	3.935.994.531	1.492.283.404	38%
901037916	ADRES	5.278.262.884	2.219.297.481	3.058.965.403	138%
OTROS PAGADORES		76.457.932.033	84.252.084.889	-7.794.152.856	-9%
SALDOS CONTABLES		2.510.809.019	2.304.221.703	206.587.316	9%
TOTAL GENERAL		353.760.848.945	325.061.049.237	28.699.799.708	9%

Fuente: Información de cartera

El FFDS registra una leve variación en el saldo de cartera neta entre diciembre 2023 y diciembre 2022; es importante mencionar que, durante lo corrido de la vigencia se realizaron los ajustes por las liquidaciones de los contratos PIC 2020 a 2022, adicional, el FFDS canceló lo adeudado por concepto de subvenciones de noviembre y diciembre de 2023, afectando de forma positiva el saldo de cartera; por otra parte, la fuente de pago de atenciones a población irregular ha generado un incremento generalizado en la cartera tanto en Fondo Financiero, como en el resto de entes territoriales, dado que a pesar de realizar conciliación y lograr el reconocimiento no se obtienen giro por no contar con fuente o pago de recursos por el Ministerio de Salud.

En cuanto a Famisanar se muestra un incremento importante en el saldo de cartera de una vigencia a otra, es importante mencionar que, está entidad se encuentra en proceso de intervención de la Superintendencia Nacional de Salud, por lo tanto, actualmente realizan pagos de acuerdo a sus recursos únicamente a los saldo que no presentan objeciones desde agosto 2023 en adelante, mientras que, la cartera de julio 2023 hacia atrás se encuentra en proceso de revisión con el fin de elaborar un plan para cancelar los saldos libres para pago a partir del mes de mayo 2024.

De igual forma, se evidencia que los pagadores con mayor representación son en su mayoría entidades en liquidación, como Unicajas EPS, Cafesalud EPS, Ecoopsos EPS, Emdisalud EPS, Comparta EPS, Unicajas EPS, Convida EPS, Salud Vida EPS quienes no presentan movimientos significativos de un periodo a otro, teniendo en cuenta que, son entidades que se encuentran en proceso de revisión y graduación de acreencias.

Frente al comportamiento por edades y régimen, continúa siendo el régimen subsidiado el más representativo en sus diferentes modalidades de contratación -PGP, PYD, Evento con una cartera bruta de \$118.429.400.67-incluyendo el valor correspondiente a las entidades en liquidación del mismo régimen, pagos pendientes por aplicar por valor de \$30.886.973.131 -incluye el valor pendiente de aplicación de entidades liquidadas, para un total de cartera neta de \$147.878.155.817, 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 2023 con una cartera neta de \$114.155.4942.789-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 \$157.638.382.016 para diciembre de 2023, de los cuales \$71.330.574.308 pertenecen al régimen contributivo y el restante al régimen subsidiado.

En cuanto al Fondo Financiero Distrital, se observa una representación del 10% frente al total de la cartera, con una cartera bruta de \$36.723.677.942, sin tener en cuenta lo correspondiente a Convenios interadministrativos y subvenciones, concluyendo una cartera neta de \$36.167.739.825.

Por su parte, el SOAT registra una cartera bruta por valor de \$15.219.255.749 y un valor de pagos pendientes por aplicar de \$765.227.289 millones, para un total de cartera neta de \$14.454.028.460 millones; en cuanto a los entes territoriales representa el 4% del total de la cartera, con una cartera neta de \$14.976.150.248, en cuanto a este régimen es importante mencionar que, a pesar que, desde el Área de Cartera se adelantan todas las gestiones de cobro correspondientes, el saldo se está envejeciendo e incrementando, siendo en su mayoría cartera de municipios a nivel nacional, con los que se dificulta el contacto y los procesos de conciliación y pago.

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

Analizando la edad mayor a 360 días, en total, hay 9.302 terceros en esta edad -incluyendo la relación una a uno de los particulares, de los cuales 20 concentran el 81,8% del valor total

de la cartera mayor a 361 días, siendo Cafesalud EPS Liquidada el más representativo con \$26.237.164.058 correspondiente al 12%, seguido por Medimás en Liquidación con \$20.917.961.058 millones correspondiente al 9% y Coomeva en Liquidación con \$19.053.506.551 millones representando el 9% del total registrado en esta edad:

Cifras expresadas en pesos colombianos

NIT	ENTIDAD	VALOR CARTERA MAYOR A 360	% REP	VALOR CARTERA MAYOR A 360 SIN LIQUIDADAS	% REP
800140949	CAFESALUD -Entidad en liquidación	26.237.164.058	12%		0%
901097473	MEDIMAS -Entidad en liquidación	20.917.961.058	9%		0%
805000427	COOMEVA -Entidad en liquidación	19.053.506.551	9%		0%
899999107	CONVIDA -En proceso de liquidación	17.479.101.667	8%		0%
800246953	FFDS -En proceso de gestión de cobro	16.731.367.689	8%	16.731.367.689	24%
860045904	UNICAJAS -Entidad en liquidación	13.329.471.591	6%		0%
830009783	CRUZ BLANCA -Entidad en liquidación	13.137.315.284	6%		0%
830074184	SALUDVIDA -Entidad en liquidación	12.429.922.760	6%		0%
811004055	EMDISALUD E.S.S -Entidad en proceso de liquidación	8.370.987.628	4%		0%
901093846	ECOOPSOS EPSS S.A.S -Entidad en Liquidación	4.143.362.565	2%		0%
899999114	SDS CUNDINAMARCA -En proceso de gestión de cobro	4.104.481.586	2%	4.104.481.586	6%
804002105	COMPARTA -Entidad en Liquidación	3.890.290.554	2%		0%
818000140	EPSSOL-AMBUQ -Entidad en liquidación	3.583.041.824	2%		0%
900462447	CONSORCIO SAYP 2011 -Pendiente proceso glosa transversal	3.536.327.272	2%	3.536.327.272	5%
900226715	COOSALUD EPS -En proceso de cobro	3.462.265.669	2%	3.462.265.669	5%
890102044	CAJACOPI ATLANTICO -En proceso de cobro	2.713.324.825	1%	2.713.324.825	4%
891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA -Entidad en Liquidación	2.483.194.733	1%		0%
901037916	ADRES	2.339.593.125	1%	2.339.593.125	3%
860066942	EPSCON-COMPENSAR -En proceso de cobro	2.327.934.050	1%	2.327.934.050	3%
891080005	COMFACOR -Entidad en liquidación	2.312.766.924	1%		0%
OTROS PAGADORES		40.649.698.971	18%	35.969.704.439	51%
TOTAL CARTERA MAYOR A 360 DIAS		223.233.080.386	100%	71.184.998.655	100%

Fuente: Informe de Cartera diciembre 2023

En cuanto a la rotación de la cartera, para el cierre de diciembre 2023 se obtuvo un resultado de 56 días:

Cifras expresadas en pesos colombianos

CALCULO ROTACIÓN CARTERA EN DÍAS	2023 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
SALDO CARTERA	386.434.708.373	354.657.906.291	31.776.802.082	9%

CALCULO ROTACIÓN CARTERA EN DÍAS	2023 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PAGOS PENDIENTES APLICAR	35.184.668.447	31.901.078.758	3.283.589.689	10%
PENDIENTE POR RADICAR	47.199.820.506	37.839.271.210	9.360.549.296	25%
GLOSA PENDIENTE POR CONTESTAR	91.089.780	190.837.653	-99.747.873	-52%
DEVOLUCION PENDIENTE POR CONTESTAR	631.147.914	3.552.909.033	-2.921.761.119	-82%
LIQUIDADAS	157.638.382.016	148.483.670.031	9.154.711.984	6%
CARTERA LIQUIDA	303.327.981.725	281.173.809.637	22.154.172.088	8%
VENTAS CAUSADAS	477.732.853.656	422.636.147.570	55.096.706.086	13%
ROTACION CARTERA DIAS	229	240	-11	-5%
DETERIORO DE CARTERA	229.329.441.840	232.116.166.371	-2.786.724.530	-1%
ROTACION DE CARTERA SIN DETERIORO	56	42	14	33%

Fuente: Informe de Cartera diciembre 2023

De la anterior tabla se resalta que la rotación de cartera se reduce pasando de 240 días en diciembre de 2022 a 229 días en diciembre de 2023; descontando el deterioro el cual depura las entidades liquidadas y la cartera mayor a 360 días que tiene dificultades de recuperación cambia de 42 a 56 días respectivamente.

Comportamiento de entidades en liquidación

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 radicarón las acreencias de Convida EPS y de Comfamiliar Guajira, cerrando a corte 31 de diciembre 2022 en \$148.483.670.032.

Con fecha 12/04/2023 la Superintendencia Nacional de Salud, emitió la Resolución número 2023320030002332-6 “Por la cual se ordena la liquidación como consecuencia de la toma de posesión a la Empresa Promotora De Salud Ecoopsos EPS S.A.S.”, por lo tanto, el día 31/05/2023 la Subred Norte E.S.E realizó la radicación oportuna de esta acreencia, cerrando a corte de diciembre de 2023 con un saldo de entidades liquidadas de \$157.638.382.016:

Cifras expresadas en pesos colombianos

ENTIDAD	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
CAFESALUD	26.237.164.059	26.846.367.418	-609.203.359	-2%

ENTIDAD	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
MEDIMAS EPS	20.917.961.058	21.840.946.291	-922.985.233	-4%
COOMEVA	19.053.506.551	19.092.330.977	-38.824.426	0%
CONVIDA	17.479.101.667	17.479.101.828	-161	0%
UNICAJAS EPS	13.329.471.591	13.609.038.112	-279.566.521	-2%
CRUZ BLANCA	13.137.315.285	13.506.406.794	-369.091.510	-3%
SALUD VIDA	12.429.922.760	12.429.922.784	-24	0%
ECOOPSOS	9.734.355.410		9.734.355.410	0%
EMDISALUD	8.370.987.628	8.370.987.631	-3	0%
COMPARTA	3.890.290.554	3.924.087.102	-33.796.548	-1%
AMBUQ	3.583.041.824	3.583.041.828	-4	0%
CCF HUILA	2.483.194.733	2.483.275.545	-80.812	0%
COMFACOR	2.312.766.924	2.312.766.926	-2	0%
ECOOPSOS	1.735.322.363		1.735.322.363	0%
CCF CARTAGENA	910.997.593	910.997.593	0	0%
SALUDCOOP	872.810.435	931.076.379	-58.265.944	-6%
CAPRECOM	670.570.722	670.570.723	-1	0%
MANEXKA	182.226.588	182.226.588	0	0%
CCF NARIÑO	178.066.521	178.066.522	-1	0%
CCF GUAJIRA	129.307.751	132.458.991	-3.151.240	-2%
TOTAL	157.638.382.016	148.483.670.031	9.154.711.984	6%

Fuente: Informe de cartera diciembre 2023.

Comportamiento del recaudo a diciembre 2023

Con corte a diciembre de 2023 el recaudo por venta de servicios de salud de la Subred Norte E.S.E se registró en \$448.203.333.284, presentando un incremento de \$7.070.145.882 con respecto al valor recaudado a cierre de 2022:

Cifras expresadas en pesos colombianos

REGIMEN	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VAR \$	VAR %
SUB. - PGP	119.593.013.553	105.101.221.190	14.491.792.363	14%
Sub. - Evento	70.194.614.317	52.389.680.247	17.804.934.070	34%
Sub. - Capitación	2.764.592.221	-	2.764.592.221	0%
PIC	67.439.056.944	67.260.973.889	178.083.055	0%
FFDS	1.411.119.371	10.309.268.769	-8.898.149.398	-86%
Contributivo	27.139.813.596	44.908.860.358	-17.769.046.762	-40%
SOAT - ECAT	1.550.664.709	2.882.849.172	-1.332.184.463	-46%
Demás pagadores	26.226.349.163	31.192.044.835	-4.965.695.672	-16%

REGIMEN	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VAR \$	VAR %
Cuenta por cobrar	108.800.099.468	108.653.418.887	146.680.581	0%
SUBTOTAL VSS	425.119.323.342	422.698.317.347	2.421.005.995	1%
Otros Convenios diferentes a VSS	23.084.009.942	18.434.870.055	4.649.139.887	25%
TOTAL	448.203.333.284	441.133.187.402	7.070.145.882	2%

Fuente: Informe de cartera diciembre 2023.

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 2023 los convenios facturados pendientes de cobro presentan un saldo en la cuenta 132416 de \$137.996.985, correspondiente a facturación de convenio CV4187792-2022 APOYO DOTACION Y INFRAESTRUCTURA con el Fondo Financiero Distrital de Salud, radicada en 2023. (porque disminuyo 81%)

7.3. Otras Cuentas Por Cobrar

El total de otras cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2023 es de \$1.490.687.196, presentando una disminución de \$160.877.532 con respecto a la vigencia anterior, debido principalmente al saldo de cuentas por cobrar por arrendamientos de \$110.439.239 y otras cuentas por cobrar por valor de \$1.380.247.957 dentro de las cuales encontramos prestamos interhospitalarios, incapacidades, y otros deudores.

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.490.687.196	1.769.056.681	-278.369.485	-16%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	110.439.239	271.316.771	-160.877.532	-59%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.380.247.957	1.497.739.910	-117.491.953	-8%

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE a diciembre 2022-2023 / Clínica Suite – Dinámica gerencial hospitalaria

Respecto a los arrendamientos operativos se evidencia una reducción del 59%, correspondiente que durante la vigencia 2023 finaliza contrato con el tercero Inversiones CFS S.A.S, la reclasificación de deudas de difícil recaudo en el tercero Arco Pest Control Ltda y Salas Casallas Marco Tulio.

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
20749662	BEJARANO GOMEZ BLANCA NELL	2.665.398	2.194.652	470.746	21%
20749938	BEJARANO GOMEZ SILVIA	0	44.438	-44.438	-100%
41773859	BELTRAN PATACON MARTHA LUCIA	2.645.944	0	2.645.944	100%
79052803	SALAS CASALLAS MARCO TULIO	59.107.445	113.684.156	-54.576.711	-48%
830017564	ARCO PEST CONTROL LTDA.	46.020.452	123.671.264	-77.650.812	-63%
900508201	INVERSIONES C.F.S S.A.S	0	31.722.260	-31.722.260	-100%
TOTAL CUENTA 138439 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		110.439.239	271.316.771	-160.877.532	-59%

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE a diciembre 2023 Servinte / Dinámica Gerencial hospitalaria

7.4. Deterioro

Durante la vigencia 2023 el deterioro acumulado registrado es de \$230.655.105.932 presentando una disminución de 1% comparándolo con la vigencia 2022 cuyo valor es de \$233.442.030.462, con el cambio del sistema de información, la Subred Norte en la continua mejora de sus procesos, realiza detalle a nivel auxiliar de los registros del deterioro, presentando variaciones con el Fondo Financiero Distrital de Salud por cada uno de los tipos de contratos como se evidencia en las cuentas contables 138609013, 138609016, 138609017, 138609018, 138609020, 138609023; atención accidentes de tránsito SOAT donde se discrimina los valores de las reclamaciones con cargo a los recursos del sistema general de seguridad social en salud ADRES. Y se distribuye el deterioro de otras cuentas por cobrar.

La reducción de la cuenta 138609 sobre el deterioro acumulado PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD, de \$2.878.435.989, obedece principalmente por la aplicación de pagos de la EPS del régimen contributivo Cafesalud y el Fondo Financiero Distrital de Salud, como se evidencia en la siguiente tabla:

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2023 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	230.655.105.932	233.442.030.462	-2.786.924.530	-1%
138609	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	228.478.857.639	231.357.293.628	-2.878.435.989	-1%
138609001	(POS) POR EPS	5.404.554.799	10.610.664.249	-5.206.109.451	-49%
138609003	POSS-EPS EVENTO	13.278.796.119	19.099.148.576	-5.820.352.457	-30%
138609005	EMP - EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA	1.918.763	6.349.183	-4.430.420	-70%
138609006	IPS PRIVADAS	943.038.111	937.008.901	6.029.210	1%
138609007	IPS PÚBLICAS	16.140.400	16.165.100	-24.700	0%

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2023 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
138609008	COMPAÑÍAS ASEGURADORAS	159.022.095	173.174.451	-14.152.356	-8%
138609009	ENTIDADES CON RÉGIMEN ESPECIAL	1.614.844.046	1.730.121.542	-115.277.496	-7%
138609010	LETRAS Y PAGARÉS - CUOTAS DE RECUPERACIÓN	8.777.101.088	8.575.622.422	201.478.666	2%
138609011	ATENCIÓN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT	3.915.541.976	8.172.890.570	-4.257.348.593	-52%
138609012	ATENCIÓN CON CARGO A RECURSOS DE ACCIONES DE SALUD PÚBLICA- P I C	37.290.495	1.049.821.924	-1.012.531.429	-96%
138609013	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - FFDS VINCULADOS	8.702.983.175	17.528.643.166	-8.825.659.991	-50%
138609014	ATENCIÓN CON CARGO AL SUBSIDIO A LA OFERTA - ENTES TERRITORIALES	11.804.295.632	12.506.349.480	-702.053.848	-6%
138609016	ACSO - SEGUROS ESCOLARES	257.933.153	257.933.154	-1	0%
138609017	ACSO - GRATUIDAD	8.438.951	0	8.438.951	100%
138609018	ACSO - TUTELAS FFDS	2.614.469	0	2.614.469	100%
138609020	ACSO - IRREGULARES FFDS	7.722.107.446	0	7.722.107.446	100%
138609023	RIESGOS LABORALES - ARL	1.604.548.978	1.236.169.895	368.379.083	30%
138609024	ADRES	5.863.140.469	0	5.863.140.469	100%
138609025	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	11.350.599	11.568.301	-217.702	-2%
138609026	CONVENIO DOCENTE ASISTENCIAL	714.814.858	961.992.683	-247.177.825	-26%
138609027	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN REGIMEN CONTRIBUTIVO	71.330.574.309	72.707.048.504	-1.376.474.195	-2%
138609028	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN REGIMEN SUBSIDIADO	86.307.807.708	75.776.621.528	10.531.186.180	14%
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.176.248.293	2.084.736.834	91.511.459	4%
138690002	RETRIBUCION 1% CONTRATOS SUBA	280.359.174	280.359.174	280.359.174	100%
138690003	SERV.PUB.SI.SUBA	2.792.835	2.792.835	2.792.835	100%
138690004	RESPONSABILIDADES FISCALES	2.368.799	2.368.799	2.368.799	100%
138690005	OTROS DEUDORES	676.238.144	676.238.144	676.238.144	100%
138690006	INCAPACIDADES TALENTO HUMANO	47.279.903	47.279.903	47.279.903	100%
138690007	INCAPACIDADES XC SI SIMON BOLI	38.735.618	38.735.618	38.735.618	100%
138690008	INCAPACIDADES X C SI ENGATIVA	15.057.603	15.057.603	15.057.603	100%
138690009	OTROS DEUDORES SI SUBA	82.707.266	82.707.266	82.707.266	100%
138690010	IMP. CAJ MENOR SI. SIMON BOLIV	1.796.269	1.796.269	1.796.269	100%

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2023 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
138690011	ARRENDAMIENTOS SUBRED	687.567.902	687.567.902	687.567.902	100%
138690012	ANTICIPO ADQ BIENES Y SERVICIO	178.328.480	178.328.480	178.328.480	100%
138690013	INCAPACIDADES SUBRED ORTE	163.016.300	163.016.300	163.016.300	100%

Fuente: Estado de Situación Financiera 2023 y 2022

NOTA 8: PRESTAMOS POR COBRAR

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTA	NOMBRE CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACION	VARIACION %
138490002	PRESTAMOS INTERINSTITUCIONALES	849,428,684	827,882,030	21,546,654	3%
138490003	PRESTAMOS ENTIDADES PRIVADAS	222,059,433	0	222,059,433	100%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		1,071,488,117	827,882,030	243,606,086	29%

Fuente: Estado de Situación Financiera 2023 y 2022

En las cuentas que reflejan los prestamos intra hospitalarios con entidades públicas y privadas en la cuenta por cobrar al corte 31 de diciembre de 2023 se tiene un saldo por cobrar de \$1.071.488.117 valor que comparado con la vigencia anterior aumento en un 29% debido a las necesidades de las entidades; en la vigencia 2023 se clasificaron los préstamos en dos cuentas contables tal como se refleja en el cuadro anterior.

Las Empresas sociales del estado “Subredes Prestadoras de servicios de salud” por el tipo de operación relacionada con la prestación de servicios de salud, en razón a temas presupuestales, y falta de stock de medicamentos y/o material médico quirúrgico, necesarios para la prestación del servicio, se ven abocadas a solicitar a las otras subredes el prestamos de insumos para cubrir la necesidad del servicio.

Con el fin de que posteriormente se reintegren a la respectiva entidad. Situación que no se legaliza de manera inmediata, con lo cual la Subred Norte ESE, adelanta procesos conciliatorios mediante circularización con el objeto de depurar los saldos existentes en las cuentas tanto por cobrar como las por pagar con las áreas responsables de cada entidad.

La subcuenta 138490 presenta una disminución del 8% referente a la vigencia 2022, está compuesta de la siguiente manera:

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2023 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.380.247.957	1.497.739.910	-117.491.953	-8%

CÓDIGO CONTABLE	ACTIVO	2023 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
138490001	OTROS CUENTAS POR COBRAR DIFERENTES A SERVICIOS DE SALUD	113.656.811	155.359.151	-41.702.340	-27%
138490002	PRESTAMOS INTERINSTITUCIONALES	844.359.277	827.882.031	16.477.246	2%
138490003	PRESTAMOS ENTIDADES PRIVADAS	227.128.840		227.128.840	100%
138490004	INCAPACIDADES SUBRED	195.103.029	514.498.729	-319.395.700	-62%

Fuente: Estado de Situación Financiera 2023 y 2022

La disminución de la cuenta 138490001 - OTROS CUENTAS POR COBRAR DIFERENTES A SERVICIOS DE SALUD, obedece al pago del tercero Goddard Catering Group Bogotá SAS y a póliza por parte de La Previsora.

Con el cambio de Sistema, se categoriza los préstamos de medicamentos y elementos médico quirúrgicos en préstamos interinstitucionales y préstamos a entidades privadas, ocasionando la variación positiva de \$227.128.840 en la cuenta 138490003 - PRESTAMOS ENTIDADES PRIVADAS.

La disminución de 62% en la cuenta 1384900004 – INCAPACIDADES, obedece a la gestión de recaudo y depuración del área de Gestión de Talento Humano

NOTA 9. INVENTARIOS

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

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

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

Cifras expresadas en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A DICIEMBRE 31		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	
INVENTARIOS	9.646.075.909,33	9.048.980.630,73	597.095.278,60
Bienes producidos			0,00
Mercancías en existencia			0,00
Prestadores de servicios			0,00
Materias primas			0,00
Materiales y suministros	9.646.075.909,33	9.048.980.630,73	597.095.278,60
Productos en proceso			0,00
En tránsito			0,00
En poder de terceros			0,00

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE diciembre 2023- 2022 servinte /Dinámica Gerencial

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO	ACTIVO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN	VARIACIÓN (%)
15	INVENTARIOS	9.646.075.909	9.048.980.631	597.095.278	7%
151403	MEDICAMENTOS	3.231.156.619	3.022.089.723,73	209.066.896	7%
151404	MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	4.967.484.271	3.750.163.367	1.217.320.905	32%
151405	MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO	63.968.999	34.933.781	29.035.218	83%
151408	VÍVERES Y RANCHO	0	147.969.354	147.969.354	-100%
151409	REPUESTOS	7.085.742,55	53.766.249	-46.680.507	-87%
151417	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	23.057.425	154.770.032	131.712.607	-85%
151421	DOTACIÓN A TRABAJADORES	13.508.960,00	3.084.729	10.424.230	338%
151422	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRÚRGICA	1.957.550	187.326.224	185.368.674	-99%
151424	ELEMENTOS Y MATERIALES PARA CONSTRUCCIÓN	1.148.981,818	1.584.239.381	435.257.563	-27%
151490	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	188.874.522	110.637.789	78.236.733	71%

Fuente: Estados Financieros Subred Norte ESE diciembre 2023- 2022 servinte /Dinámica Gerencial

En los Inventarios se observa un incremento del 7% en la vigencia 2023 pasando de \$9.048.980.631 en la vigencia 2022 a \$9.646.075.909 en la vigencia 2023, debido principalmente al incremento de materiales medico quirúrgicos, medicamentos, laboratorio, dotación otros materiales y suministros.

En el mes de noviembre se realizó la toma física de inventario de cierre de vigencia 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. Informe presentado en comité de inventarios.

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, 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. O con la reposición del elemento, o respectiva consignación del valor del faltante.

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 expresadas en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A DICIEMBRE 31		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	520.494.739.943,24	513.098.989.458,61	7.395.750.484,63
Terrenos	204.833.616.317,00	206.117.031.605,00	-1.283.415.288,00
Semovientes y plantas			0,00
Plantas productoras			0,00
Construcciones en curso	20.894.866.761,00	10.448.047.559,96	10.446.819.201,04
Maquinaria, planta y equipo en montaje			0,00
Propiedades, planta y equipo en tránsito			0,00
Bienes muebles en bodega	4.460.031.438,93	11.063.181.107,42	-6.603.149.668,49
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0,00
Propiedades, planta y equipo no explotados	7.546.158.503,43	0,00	7.546.158.503,43
Edificaciones	272.928.461.809,00	268.469.113.387,00	4.459.348.422,00
Redes, líneas y cables	0,00	1.288.198.415,28	-1.288.198.415,28
Maquinaria y equipo	3.889.036.447,64	3.097.732.687,96	791.303.759,68
Equipo Médico y científico	112.282.382.715,18	108.554.075.161,18	3.728.307.554,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	17.296.435.296,26	6.027.992.123,11	11.268.443.173,15
Equipos de comunicación y computación	19.096.823.550,93	15.150.326.746,94	3.946.496.803,99
Equipos de transporte, tracción y elevación	14.503.194.331,27	17.182.677.270,27	-2.679.482.939,00

Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	443.058.239,90	3.215.109.365,76	-2.772.051.125,86
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-157.679.325.467,30	-137.514.495.971,27	-20.164.829.496,03

Fuente: Sistema de información Servinte y Dinámica Gerencial 2023 y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO	CONTABLE	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	520.494.739.943	513.098.989.459	7.395.750.485	1%
1605	TERRENOS	204.833.616.317	206.117.031.605	-1.283.415.288	-1%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	20.894.866.761	10.448.047.560	10.446.819.201	100%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4.460.031.439	11.063.181.107	-6.603.149.668	-60%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	7.546.158.503	0	7.546.158.503	100%
1640	EDIFICACIONES	272.928.461.809	268.469.113.387	4.459.348.422	2%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	0	1.288.198.415	-1.288.198.415	-100%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.889.036.448	3.097.732.688	791.303.760	26%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	112.282.382.715	108.554.075.161	3.728.307.554	3%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	17.296.435.296	6.027.992.123	11.268.443.173	187%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	19.096.823.551	15.150.326.747	3.946.496.804	26%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	14.503.194.331	17.182.677.270	-2.679.482.939	-16%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	443.058.240	3.215.109.366	-2.772.051.126	-86%
1685	DEPREC. ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-157.679.325.467	-137.514.495.971	-20.164.829.496	15%

Fuente: Estados Financieros 2023. Sistemas de información Servinte/Dinámica gerencial

La variación de Propiedades, Planta y Equipo corresponde al 1%, ya que en la vigencia 2022 el valor registrado es de \$513.098.989.459 y en 2023 es de \$520.494.739.943, correspondiente a una variación de \$7.395.750.485. La variación de la cuenta 1637 propiedades, planta y equipo no explotados corresponde a los elementos y equipos que se encuentran identificados como elementos susceptibles para el proceso de baja.

10.1. Terrenos

Se encuentra clasificado en el grupo 12 Urbanos, en el módulo de activos fijos, que comprende las cuentas

1605 Terrenos con un saldo de \$204.833.616.317

1951 Propiedades de inversión con un saldo de \$ 1.849.576.128
Total, grupo 12 Urbanos \$206.683.192.445

Discriminados así:

Cifras expresadas en pesos colombianos

PLACA	CLASIFICACION	ACTIVO	NUEVO CODIGO	CODIGO	COSTO HISTORICO
6300	TERRENOS PROPIOS	SALUD PUBLICA	12	12	532.168.000
6400	TERRENOS PROPIOS	VERBENAL LOTE	12	12	1.081.988.000
6800	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	BELLAVISTA CL 68 68A 34	120	12	647.690.000
7100	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	EMAUS	120	12	625.401.280
7300	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	ESPAÑOLA	120	12	534.029.470
7500	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	GAITANA	120	12	988.597.500
7700	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	ALAMOS	120	12	302.344.000
8000	TERRENOS PROPIOS	SIMON BOLIVAR ARCHIVO	12	12	359.721.600
8200	TERRENOS PROPIOS	SERVITA CL 165 7 38	12	12	373.923.900
8300	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	LOTE CALLE 80	120	12	72.090.324.000
8400	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	VERBENAL CAMI	120	12	967.846.000
8500	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	CODITO	120	12	235.521.600
8600	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	SAN CRISTOBAL NORTE	120	12	560.272.800
8700	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	CASA ROSADA SUBA	120	12	378.441.900
10560	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	LORENCITA VILLEGAS	120	12	931.230.520
10561	TERRENOS PROPIOS	GRANJA 3	12	12	1.701.976.076
11119	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	CHAPINERO SEDE ADMINISTRATIVA	120	12	3.299.198.560
11121	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	BOYACA REAL	120	12	519.498.000
12004	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	VERBENAL ARCHIVO	120	12	1.034.512.000
12005	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	BUENAVISTA	120	12	35.966.580
12006	TERRENOS PROPIOS	GRANJA 1	12	12	179.360.218
12008	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	JUAN XXIII	120	12	238.035.520

PLACA	CLASIFICACION	ACTIVO	NUEVO CODIGO	CODIGO	COSTO HISTORICO
12009	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	QUIRIGUA	120	12	697.275.800
12010	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	BUENAVISTA	120	12	108.266.620
12011	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	SANTA CECILIA	120	12	51.602.760
90127	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	USAQUEN ARCHIVO	120	12	795.200.000
120001	TERRENOS CON USO INDETERMINADO	SAN CAYETANO		12	103.473.560
120002	TERRENOS CON USO INDETERMINADO	NUEVA ZELANDIA		12	725.852.800
120003	TERRENOS CON USO INDETERMINADO	EMAUS COLEGIO		12	493.660.800
650068	TERRENOS PROPIOS	PRADO VERANIEGO	12	12	1.496.243.840
660069	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	PARIS GAITAN	120	12	932.579.700
670070	TERRENOS PROPIOS	SUBA CAMI	12	12	1.588.212.000
690072	TERRENOS PROPIOS	SUBA SEGUNDO NIVEL	12	12	9.790.031.000
700073	TERRENOS PROPIOS	FRAY BARTOLOME DE LAS CASAS	12	12	11.910.060.000
720075	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	BACHUE	120	12	278.953.500
760079	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	FERIAS	120	12	1.556.975.570
780081	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	GARCES NAVAS	120	12	595.705.520
810083	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	ORQUIDEAS	120	12	1.277.924.800
469981 01	PENDIENTE POR DETERMINAR	CAPS EMAUS		12	8.541.996.400
5300A	TERRENOS PROPIOS	SIMON BOLIVAR	12	12	18.639.272.250
5400A	TERRENOS PROPIOS	VERBENAL CR 11 N, 187-34	12	12	1.125.978.000
5600A	TERRENOS PROPIOS	RINCON SUBA	12	12	250.263.000
5700A	TERRENOS PROPIOS	RIONEGRO	12	12	1.972.143.000
5800A	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	USAQUEN	120	12	1.902.927.000
5900A	TERRENOS PENDIENTES A LEGALIZAR	BOCHICA CALLE 80	120	12	53.232.177.450
6000A	TERRENOS PROPIOS	GRANJA 2	12	12	211.203.851
6100A	TERRENOS PROPIOS	NORMANDIA	12	12	392.228.900
6200A	TERRENOS PROPIOS	NORMANDIA	12	12	394.936.800

PLACA	CLASIFICACION	ACTIVO	NUEVO CODIGO	CODIGO	COSTO HISTORICO
		TOTAL			206.683.192.445

Fuente: informe activos fijos corte dic 31 2023

El área de activos se encuentra en proceso de análisis de cada uno de los activos que conforman dicho grupo, con el fin de definir, su titularidad y clasificación.

10.2. Edificaciones

El rubro está compuesto a diciembre 31 por tres grupos así:

Cifras expresadas en pesos colombianos

RELACION DE EDIFICACIONES		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
164001	EDIFICACIONES Y CASAS	6.161.760.819,00
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
164010	CLÍNICAS Y HOSPITALES	175.369.990.410,00
164027	EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR	91.396.710.580,00
TOTAL		272.928.461.809,00

Fuente: Estados Financieros 2023. Sistemas de información Servinte/Dinámica gerencial

Discriminados así:

Cifras expresadas en pesos colombianos

PLACA	CLASIFICACION	ACTIVO	CODIGO	COSTO HISTORICO
1700	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	BELLAVISTA CL 68 68A 34	10	1.449.981.780
2900	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	GARCES NAVAS KR 107 75B 08	10	734.427.656
4000	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	VERBENAL CAMI KR 18A 187 91	10	2.121.356.109
10105	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	VERBENAL ARCHIVO	10	149.910.000
10106	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	SAN LUIS	10	262.194.000
10498	CASAS PROPIAS	NORMANDIA 1 CL 48 73 51	10	368.120.797
10502	CASAS PROPIAS	NORMANDIA 2 CL 48 73 55	10	424.444.081
10503	HOSPITALES PROPIOS	SUBA RINCON KR 94B 129B 04	10	760.972.280
10505	HOSPITALES PROPIOS	GRANJA 3 KR 83 78 45	10	1.965.885.000
10506	HOSPITALES PROPIOS	PRADO VERANIEGO CL 128A 53A 17	10	647.550.940
10508	HOSPITALES PROPIOS	SALUD PUBLICA KR 90 147 60	10	653.564.771

PLACA	CLASIFICACION	ACTIVO	CODIGO	COSTO HISTORICO
10511	CASAS PROPIAS	GRANJA 1 CL 78 82 96	10	389.334.425
10513	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	BOYACA REAL KR 74A 69A 46 / 38	10	678.936.211
10514	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	EMAUS CL 64 121 60	10	262.176.754
10516	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	PARIS GAITAN AK 86 86 26	10	503.695.633
10517	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	QUIRIGUA CL 91 89A 20 MJ 2	10	590.451.437
10518	HOSPITALES PROPIOS	RIONEGRO CL 94C 57 40	10	1.325.045.872
10519	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	JUAN XXIII CL 76 20C 96	10	907.170.460
10521	HOSPITALES PROPIOS	VERBENAL 2 UPA KR 11 187 42	10	86.011.347
10523	HOSPITALES PROPIOS	FRAY BARTOLOME KR 65 103 66	10	21.558.761.641
10527	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	LORENCITA KR 54 67A 20	10	1.226.176.690
10531	CASAS PROPIAS	VERBENAL 1 KR 11 187 34	10	121.155.088
10533	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	USAQUEN KR 6A 119B 14	10	1.663.964.903
10537	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	ENGATIVA CLL 80 TV 100A 80A 50	10	46.974.794.307
10539	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	GAITANA TV 126 133 38	10	1.338.773.262
10540	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	ALAMOS KR 97A 65 71	10	581.751.461
10541	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	FERIAS CL 75 69H 08	10	1.534.283.019
10542	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	ORQUIDEAS KR 16C 160 AA	10	516.673.251
10545	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	USAQUEN ARCHIVO KR 46 132 05	10	194.274.906
10546	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	BUENA VISTA KR 4D 192A 35	10	475.915.844
10547	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	ESPAÑOLA CL 83 85A 17	10	642.844.334
10548	HOSPITALES PROPIOS	SERVITA CL 165 7 38	10	837.923.984
10550	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	CODITO KR 6 180C 14	10	560.552.470
10551	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	SAN CRISTOBAL CL 164 7F 10	10	578.310.522
11097	HOSPITALES PROPIOS	SUBA CAMI KR 92 146C 30	10	1.825.067.692
11098	HOSPITALES PROPIOS	SUBA CES AK 104 152C 50	10	43.911.594.795
11099	CASAS PROPIAS	GRANJA 2 CL 78 84 10	10	399.358.006

PLACA	CLASIFICACION	ACTIVO	CODIGO	COSTO HISTORICO
11101	HOSPITALES PROPIOS	SIMON BOLIVAR CL 165 7 06	10	99.978.427.983
11104	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	CHAPINERO ADMIN CL 66 NO.15-41	10	23.961.482.243
11114	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	BACHUE CL 97 95D 60	10	528.350.338
11115	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	SIMON B. ARCHIVO CL 164 22 78	10	554.315.379
11116	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	SANTA CECILIA KR 1 BIS 163 10	10	527.020.097
101001	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	NUEVA ZELANDA	10	92.526.396
101002	HOSPITALES PROPIOS	SAN CAYETANO	10	465.404.277
101003	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	EMAUS COLEGIO	10	527.316.738
101004	EDIFICACIONES CON USO INDETERMINADO	ENGATIVA ARRIENDO	10	95.997.941
101005	EDIFICACIONES CON USO INDETERMINADO	SIMON ARRIENDO	10	371.339.290
101006	EDIFICACIONES CON USO INDETERMINADO	CAMI SUBA ARRIENDO	10	27.610.402
101007	EDIFICACIONES CON USO INDETERMINADO	SUBA CES ARRIENDO	10	31.641.335
111117	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	CASA ROSADA DG. 67 B # 55 - 39	10	215.135.146
469985 2	PENDIENTE POR DETERMINAR	CAPS EMAUS	10	6.328.488.516
				272.928.461.809

Fuente: informe activos fijos corte dic 31 2023

Continuando con el proceso de depuración contable, y con el fin de tener claridad del rubro y clasificación de las edificaciones y Terrenos, el área de recursos físicos- designó a un funcionario para efectuar dicha actividad, para determinar de forma clara y precisa, la titularidad de estas, y las reclasificaciones a que haya lugar.

10.3. Construcciones en curso

Esta cuenta representa el valor de las edificaciones recibidas que aún se encuentran en construcción, así como los costos y demás cargos en que se incurre durante el proceso de construcción de bienes inmuebles, hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Las operaciones registradas por la Subred norte ESE a corte 31 de diciembre 2023, ascienden a un valor de \$20.894.866.761 compuesto por siete (7) convenios el más antiguo suscrito en la vigencia 2019; los valores registrados corresponden a la ejecución de cada uno de los convenios y que a la fecha no se ha trasladado al valor de las edificaciones a que no se

afectado la liquidación total de estos convenios, a continuación se refleja el estado actual por cuenta y valor de cada uno de los convenios suscritos por la subred:

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023	PORCENTAJE DE EJECUCION
161501001	CV2013821-2020 INF CES SUBA	-	0%
161501002	CV2002917-2020 INFRA VERBENAL	12,890,823,357	62%
161501003	CV2069792-2020 INFRAEST FRAY	1,061,012,803	5%
161501004	CV2485967-2021 INFT GRANJA	306,945,563	1%
161501005	CV2948503-2021 AMPLIACION, DOTACION CALLE 80	173,662,436	1%
161501006	CV2971182-2021 ADECUACION CQX SIMON BOLIVAR	180,000,001	1%
161501007	CV0860-2019 CAPS SUBA INFRAESTRUCTURA	6,282,422,601	30%
TOTAL		20,894,866,761	100%

Fuente: Estados Financieros 2023. Sistemas de información Servinte/Dinámica gerencial

De lo anterior se evidencia que el mayor valor ejecutado está en el convenio No.2002917-2020 con un valor de \$12.890.823.357 ocupando el 62% del valor total registrado a 31 de diciembre de 2023, seguido del convenio No.0860-2019 por valor de \$6.282.422.601 ocupando el 30%, y el convenio No.2069792-2020 ocupando el 5%.

Descripción del estado por Convenio

1. Cuenta 161501001 CV2013821-2020 INF CES SUBA objeto: “Aunar esfuerzos, recursos administrativos, económicos y técnicos, que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo del proyecto “Adecuación, reordenamiento, ampliación y dotación de la Unidad de Servicios de Salud Centro de Servicios Especializados”.

Estado: Convenio vencido Contrato de obra en proceso de liquidación por terminación mutuo acuerdo, e iniciar proceso de liquidación; se efectuó devolución total de los dineros por valor de \$16.895.753.772.

2. Cuenta 161501002 CV2002917-2020 INFRA VERBENAL objeto: “Aunar esfuerzo, recursos administrativos, económicos y técnicos, que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo del proyecto “Construcción y Dotación del Centro de Atención Prioritaria en Salud Verbenal” de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E.”

Estado: Obra Suspendida mientras surge tramite con SDS (autorización uso de excedentes para pago de interventoría).

3. Cuenta 161501003 CV2069792-2020 INFRAEST FRAY objeto: “Aunar esfuerzos, recursos administrativos, económicos y técnicos, que permitan efectuar las acciones

necesarias para el desarrollo del proyecto “Adecuación, reordenamiento, ampliación y dotación de la Unidad de Servicios de Salud Fray Bartolomé de las Casas para la Atención Integral en Salud Mental”

Estado: Se encuentra en proceso de modelación y análisis de vulnerabilidad sísmica de acuerdo a los resultados de toma de muestras de concretos y laboratorios, lo que permitirá la última semana de mayo conocer la condición estructural de la edificación. Se trabaja paralelamente en PMA y esquema básico.

4. Cuenta 161501004 CV2485967-2021 INFT GRANJA objeto: “Aunar esfuerzo, recursos administrativos, económicos y técnicos, que permitan efectuar las acciones necesarias para el desarrollo del proyecto “Construcción y Dotación del Centro de Atención Prioritaria en Salud La Granja” de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E.”

Estado: Contratos liquidados desde el noviembre del 2022, pendiente liquidación del convenio

5. Cuenta 161501005 CV2948503-2021 AMPLIACION, DOTACION CALLE 80 objeto: “Aunar esfuerzos, recursos administrativos económicos y técnicos que permitan efectuar las acciones necesarias para la certificación como Hospital Universitario de la USS Calle 80 en marco del proyecto “Adecuación, reordenamiento, ampliación y dotación de la Unidad de Servicios de Salud Calle 80”

Estado: Se realizó audiencia pública por posible incumplimiento al contrato 160-2022, donde contratista presentó propuesta de sesión al contrato, la cual se remitió a interventoría para concepto, siendo este desfavorable se debe efectuar devolución de los recursos.

6. Cuenta 161501006 CV2971182-2021 ADECUACION CQX SIMON BOLIVAR objeto: “Aunar esfuerzos, recursos administrativos, económicos y técnicos, que permitan efectuar las

acciones necesarias para el desarrollo del proyecto Adecuación y Reordenamiento del Servicio de Salas de Cirugía de la Unidad de Servicios de Salud Simón Bolívar”

Estado: Contratos derivados estuvieron suspendidos desde el 23/02/2023 hasta el 01/05/2023 a la espera de la definición del alcance de la obra. Actualmente se están adelantando mesas de trabajo técnicas entre contratista - interventor con el fin de realizar las últimas revisiones al presupuesto de obra del proyecto.

7. Cuenta 161501007 CV0860-2019 CAPS SUBA INFRAESTRUCTURA objeto: "Aunar esfuerzos, recursos administrativos, económicos y técnicos, que permitan efectuar las acciones necesarias, para adecuación reordenamiento y dotación del Centro de Atención Prioritaria Suba"

Estado: Se realizó inauguración el 09 de marzo, se llevó a cabo proceso de audiencia pública, donde se resolvió reconocimiento económico de \$126.366.781 a favor de la Subred. Pendiente liquidación contratos.

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.

Para la vigencia 2023, se efectuó el registro contable de la Donación de la Empresa PAREX RESOURCES, en infraestructura en la unidad de Simón Bolívar.

Baja activos

La baja con más proyección fue la de vehículos (Ambulancias) que, a partir del acta de entrega anteriormente mencionada, ejecutada el 31 de junio del 2023, en donde se evidencia que se contaban con 39 ambulancias dispuestas para baja con un levantamiento de información previo como lo son:

Vehículos dispuestos de baja

ITEM	PLACA	NIT PROPIETARIO	NOMBRE PROPIETARIO	MARCA	MODELO
1	RZN636	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	HYUNDAI	2010
2	OJX948	830077688	HOSPITAL ENGATIVA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	RENAULT MASTER	2015
3	OJX940	800196433	HOSPITAL SIMON BOLIVAR EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	RENAULT MASTER	2015
4	OCK470	800196433	HOSPITAL SIMON BOLIVAR EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	VOLKSWAGEN	2014
5	OJX927	800196433	HOSPITAL SIMON BOLIVAR EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	RENAULT MASTER	2015
6	OBG057	800216883	HOSPITAL DE SUBA II NIVEL EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	NISSAN URVAN	2005
7	OCK370	800216883	HOSPITAL DE SUBA II NIVEL EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	VOLKSWAGEN	2013

ITEM	PLACA	NIT PROPIETARIO	NOMBRE PROPIETARIO	MARCA	MODELO
8	OCK472	800196433	HOSPITAL SIMON BOLIVAR EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	VOLKSWAGEN	2014
9	RZP441	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	HYUNDAI	2010
10	RZN639	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	HYUNDAI	2010
11	RZF378	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	HYUNDAI	2010
12	RZN645	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	HYUNDAI	2010
13	RZV136	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	HYUNDAI	2010
14	RZV132	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	HYUNDAI	2010
15	RZK980	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	HYUNDAI	2010
16	RZN640	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	HYUNDAI	2010
17	OJX932	800216883	HOSPITAL DE SUBA II NIVEL EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	RENAULT MASTER	2015
18	OJX949	830077652	HOSPITAL CHAPINERO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	RENAULT MASTER	2015
19	RZK979	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	MAZDA BT 50	2010
20	RZF368	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	HYUNDAI	2010
21	RZN630	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	HYUNDAI	2010
22	RZF370	800216883	HOSPITAL DE SUBA II NIVEL EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	HYUNDAI	2010
23	RZF371	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	HYUNDAI	2010
24	OHK400	830077688	HOSPITAL ENGATIVA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	TOYOTA LAND CRUISER	2000
25	OBH145	830077688	HOSPITAL ENGATIVA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	MERCEDES BENZ	2007
26	RZN635	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	HYUNDAI	2010
27	OBG245	830077688	HOSPITAL ENGATIVA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	MERCEDES BENZ	2007
28	OBF625	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	MERCEDES SPRINTER	2004
29	OBI547	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	VOLKSWAGEN	2013
30	OJY015	800216883	HOSPITAL DE SUBA II NIVEL EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	JAC	2015
31	OBG058	800216883	HOSPITAL DE SUBA II NIVEL EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	NISSAN URVAN	2005
32	OJG409	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	TOYOTA LAND CRUISER	2000
33	OCK263	830077688	HOSPITAL ENGATIVA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	VOLKSWAGEN	2013

ITEM	PLACA	NIT PROPIETARIO	NOMBRE PROPIETARIO	MARCA	MODELO
34	OCK326	830077652	HOSPITAL CHAPINERO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	VOLKSWAGEN	2013
35	OJX933	800216473	HOSPITAL DE USAQUEN I NIVEL ESE	RENAULT MASTER	2015
36	OBI548	800216473	HOSPITAL DE USAQUEN I NIVEL ESE	VOLKSWAGEN	2013
37	OBI788	900971006	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE	VOLKSWAGEN	2013
38	OBC571	800216473	HOSPITAL DE USAQUEN I NIVEL ESE	FORD	1994
39	OCK471	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL	VOLKSWAGEN	2014

Fuente: Acta de entrega activos fijos (31-07-2023)

Documentación:

- Conceptos jurídicos.
- Conceptos técnicos de baja.
- Tarjetas de propiedad de los vehículos.
- Soporte de sistema de información Servinte.
- Soporte de histórico RUNT.
- Soporte de impuesto vehicular.

Se efectuó la toma física de activos fijos, con 100% de ejecución, determinándose los respectivos faltantes y sobrantes, los cuales fueron presentados en el comité de inventarios del 18 de diciembre de 2023, en el cual determina el área de activos fijos que una vez se obtuvo este resultado se encuentra en el proceso de compensación para posteriormente definir los movimientos o ajustes contables a que haya lugar para la vigencia 2024. El acta original reposa en el área de activos fijos y copia en contabilidad.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Dentro de la subcuenta propiedades de inversión, se encuentran las propiedades de la Subred Norte, tales como: 1 parqueadero, 4 locales y una casa en el sector de Engativá.

Propiedades de inversión cuenta con un saldo de \$1.849.576.128 para la vigencia 2023, y para la vigencia 2022 un saldo de \$1.739.909.839,40, la variación de \$109.666.288.60, corresponde a la depreciación aplicada para esta vigencia 2022. Dicha variación obedece a la entrega de los bienes que se encontraban en arriendo. En este sentido el área de activos fijos suspende la depreciación por dicho concepto, trasladando el saldo a la cuenta general de depreciación de propiedad, planta y equipo.

Cifras expresadas en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A DICIEMBRE 31
-------------	-----------------------

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1.849.576.128,00	1.739.909.839,40	109.666.288,60
Propiedades de inversión	1.849.576.128,00	1.849.576.128,00	0,00
Terrenos	526.588.968,00	526.588.968,00	0,00
Edificaciones	1.322.987.160,00	1.322.987.160,00	0,00
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	0,00	-109.666.288,60	109.666.288,60
Edificaciones	0,00	-109.666.288,60	109.666.288,60

Fuente: Estados Financieros 2023. Sistemas de información Servinte/Dinámica gerencial

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 para un total de 58 licencias, que presentan un saldo a diciembre 31 de 2023, de \$ 9.102.281.693, con una amortización acumulada de \$ 6.246.790.229

Cifras expresadas en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A DICIEMBRE 31		
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	2.855.491.464,23	1.326.385.522,64	1.529.105.941,59
Activos intangibles	9.102.281.693,37	6.696.358.047,32	2.405.923.646,05
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-	-	-
	6.246.790.229,14	5.369.972.524,68	-876.817.704,46

Fuente: Estados Financieros 2023. Sistemas de información Servinte/Dinámica gerencial

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

16.1. Desglose otros activos

Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo:

La subcuenta Plan Activos para beneficios a los empleados a largo Plazo, se registró en la vigencia 2023, por valor de \$ 543.022.750, que corresponde al saldo de cesantías retroactivas que se encuentra consignado en los Fondo de Cesantías Porvenir y Cesantías Protección.

Frente a la provisión reconocida en los estados financieros bajo la cuenta 251204 CESANTIAS RETROACTIVAS de obligaciones por concepto de cesantías retroactivas la

cual asciende a \$ 19.382.461.865. generándose un déficit de obligación por valor de \$18.839.439.115

Dentro de la subcuenta Bienes y Servicios Pagados por Anticipado por valor de \$1.918.979.391, están reconocidas las pólizas de seguros por valor de \$ 73.259.960 y los saldos del Sistema General de Participaciones-contribuciones efectivas (SGP: Salud, pensión y riesgos) por valor total de \$ 1.845.719.431.

Avances y anticipos entregados

Avances y Anticipos entregados por valor de \$56.395.251, corresponde a:
Corresponde a anticipos de cesantías retroactivas a 4 funcionarios, durante la vigencia 2023, por valor de \$56.395.251

Adicionalmente de acuerdo a la necesidad de la entidad se efectúan entregas de avances a los funcionarios, con los actos administrativos correspondientes, los cuales son legalizados una vez el funcionario dentro del procedimiento realice el proceso de legalización con la idoneidad de los respectivos soportes.

Depósitos entregados en garantía

La composición de este rubro se encuentra por valor de \$1.506.749.413, para el 2022 y por \$1.331.404.830, para la vigencia 2022, con una variación de \$, está distribuida así:

*Dada por 3 terceros los cuales hacen parte de unos procesos que se encuentran en proceso de identificación en el banco Agrario, por valor de \$1.226.831.901 discriminados de la siguiente manera:

Edison Leonardo Burbano Bernal – cc 80.818.866: Resolución No 082 de 2021 por valor total de \$175.344.583 de acuerdo a expediente No 11001333502310220017000.

Aliansalud EPS-Entidad Promotora de salud S.A- régimen contributivo–NIT 830.113.831: obedece a una serie de registros realizados en la vigencia 2021 disminuyendo el valor de la cartera y aumentando el valor de los depósitos de judiciales de lo cual se presume que se realizó alguna gestión de cobro mediante juzgado donde la EPS realiza los depósitos cancelando facturas por concepto de prestación de servicios de salud disminuyendo así la cartera sin embargo es importante resaltar que dichos depósitos no han sido reclamados por parte de la entidad y a la fecha su valor asciende a \$ 408.978.056.

Caja de compensación familiar Compensar – NIT 860.066.942: obedece a una serie de registros realizados en la vigencia 2020 disminuyendo el valor de la cartera y aumentando el valor de los depósitos de judiciales de lo cual se presume que se realizó alguna gestión de cobro mediante juzgado donde la EPS realiza los depósitos cancelando facturas por concepto de prestación de servicios de salud disminuyendo así la cartera sin embargo es importante

resaltar que dichos depósitos no han sido reclamados por parte de la entidad y a la fecha su valor asciende a \$ 642.509.262.

Cifras expresadas en pesos colombianos

RELACION DETALLADA DEL GRUPO DE DEPOSITOS EN GARANTIAS		
TERCERO	DESCRIPCION	VALOR
80818866	EDISON LEONARDO BURBANO BERNAL	175.344.583,00
830113831	ALIANSAUD EPS - ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	408.978.056,00
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	642.509.262,00
TOTAL		1.332.367.519,00

Fuente: Estados Financieros 2023. Sistemas de información Servinte/Dinámica gerencial

***Depósitos judiciales Saldos Iniciales Simón Bolívar.**

Cifras expresadas en pesos colombianos

RELACION DETALLADA DEL GRUPO DE DEPOSITOS JUD. -S.I SIMON B.		
TERCERO	DESCRIPCION	VALOR
860002962	BANCAFE	39.900.000,00
890903938	BANCOLOMBIA S.A	30.000.000,00
TOTAL		69.900.000,00

Fuente: Estados Financieros 2023. Sistemas de información Servinte/Dinámica gerencial

La composición de este rubro esta dado por dos entidades financieras las cuales su valor total asciende a \$69.900.000 corresponden a saldos iniciales de la unidad de servicios de salud Simón Bolívar.

***Depósitos judiciales subred**

Por valor \$210.017.512, corresponde a Rafael Arcangel Ortiz Pacheco, CC 8.536.345, realiza embargo por proceso No 517293, ordinario laboral.

Propiedades de inversión

Dentro de la subcuenta Propiedades de Inversión se encuentran las propiedades, que comprenden los terrenos y las edificaciones de propiedad 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 2023, se registra la suma de \$1.849.576.128.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Esta clase registra el valor de las obligaciones que tiene la Subred Norte E.S.E a favor de terceros tales como cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios, acreedores,

impuestos, anticipos recibidos, ingresos recibidos por anticipado, obligaciones laborales, pasivos estimados y obligaciones contingentes, entre otros, a consecuencia del desarrollo de su objeto social en la prestación de los servicios de salud.

Cifras expresadas en pesos colombianos

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE	% PART	DICIEMBRE	% PART	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
		2023		2022			
2	PASIVO	202.792.841.458,79	100%	168.758.305.463,10	100%	34.034.535.995,69	20%
24	CUENTAS POR PAGAR	106.383.289.204,81	52%	56.022.174.916,61	33%	50.361.114.288,20	90%
25	BENEFICIO A EMPLEADOS	36.077.557.281,83	18%	33.169.118.005,59	20%	2.908.439.276,24	9%
27	PASIVOS ESTIMADOS	24.168.740.744,00	12%	16.472.230.311,93	10%	7.696.510.432,07	47%
29	OTROS PASIVOS	36.163.254.228,15	18%	63.094.782.228,97	37%	-26.931.528.000,82	-43%

Fuente: Estados Financieros 2023. Sistemas de información Servinte/Dinámica gerencial

El rubro de cuentas por pagar, presenta un aumento de \$50.361.114.288 millones, en razón a las obligaciones contraídas por la subred frente a los proveedores de bienes y servicios. Beneficios a empleados, presenta un aumento de \$2.908.439.276 millones con respecto a la vigencia 2022, el cual corresponde al incremento por ley en los salarios al personal de planta, aumento de la planta de personal, por nuevos nombramientos. Pasivos estimados, presenta un aumento por valor de \$7.696.510.432 millones frente a la vigencia 2022, debido a verificación de las provisiones de los años anteriores. En el rubro de Otros pasivos disminución por valor de -\$26.931.528.000, por concepto de reintegro de convenios interadministrativos.

Al cierre de la vigencia 2023, las cuentas por pagar son de \$ 106.383.000.000. discriminado por edades de la siguiente manera:

Cifras expresadas en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A DICIEMBRE 31		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2024	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	106.383.289.204,81	56.022.174.916,61	50.361.114.288,20
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	97.052.105.260,00	45.449.384.733,12	51.602.720.526,88

2.4.07	Recursos a favor de terceros	427.897.276,08	1.155.349.293,80	-727.452.017,72
2.4.24	Descuentos de nómina	106.524.245,00	271.334.015,66	-164.809.770,66
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.833.499.000,00	1.894.267.000,00	-60.768.000,00
2.4.40	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0,00	41.807.000,00	-41.807.000,00
2.4.45	Impuesto al valor agregado-IVA	5.145.000,00	12.724.000,00	-7.579.000,00
2.4.60	Créditos judiciales	2.500.356.521,00	1.568.650.223,00	931.706.298,00
2.4.90	Otras cuentas por pagar	4.457.761.902,73	5.628.658.651,03	-1.170.896.748,30

Fuente: Sistema de información Servinte y Dinámica Gerencial 2023 y 2022

CUENTAS POR PAGAR POR EDADES VIGENCIA 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

COD.	CUENTA CONTABLE	A DICIEMBRE 2023						
		0-30 DIAS	31 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	91 - 180 DIAS	181 - 360 DIAS	> 360 DIAS	TOTAL
24	CUENTAS POR PAGAR	30.678.463.328	13.053.061.807	10.867.864.265	26.194.160.311	18.758.973.933	4.298.679.737	106.383.289.205
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	30.678.463.328	12.180.108.497	10.544.988.801	25.933.152.660	16.916.534.120	798.857.854	97.052.105.260
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	295.910.722	79.439.703	21.219.400	21.390.685	9.936.766	0	427.897.276
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	7.718.700	98.805.545	0	0	0	0	106.524.245
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.833.499.000	0	0	0	0	0	1.833.499.000
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	0	0	0	0	0	-
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	5.145.000	0	0	0	0	0	5.145.000
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0	0	272.599.958	0	0	2.227.756.563	2.500.356.521
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	389.812.401	694.708.062	29.056.106	239.616.966	1.832.503.047	1.272.065.320	4.457.761.902,78

Fuente: Cuentas por pagar por edades 2023.

Recursos a favor de terceros

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	2023 DICIEMBRE
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 427.897.276
240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 248.470.313
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 179.426.964

Fuente: Estados Financieros 2023. Sistemas de información Servinte/Dinámica gerencial

*Rendimientos financieros

La composición de esta cuenta esta dada por el reconocimiento de rendimientos financieros producto de los convenios celebrados con el fondo financiero distrital de salud Con relación a los recursos a favor de terceros, lo que corresponde a la suscripción de convenios se registró con un saldo a diciembre 31 de 2023 de \$248.470.313.

*Otros recaudos a favor de terceros

Corresponde al aporte en las cuentas de fomento a la construcción AFC-OPS, descuentos practicados a los vinculados por Prestación de servicios, cuotas moderadoras, copagos, cuotas de recuperación. Por valor de \$179.426.964, a diciembre 31 de 2023

Descuentos de nomina

La composición de esta cuenta esta dada por el reconocimiento de los descuentos propios de la nómina de empleados por los siguientes conceptos: aporte pensión, fondo de solidaridad, aportes salud, seguridad social, sindicatos, cooperativas, embargos judiciales, seguros, cuenta AFC, seguros exequiales. se registró con un saldo a diciembre 31 de 2023 de \$106.524.245

Créditos judiciales

Sentencias

La subred Integrada de servicios de Salud norte E.S.E al corte de 31 de diciembre de 2023 dentro de la composición del rubro de pasivo real de sentencias judiciales cuenta con 27 demandantes con mandamiento de pago, con denominación proceso administrativo cuyo valor asciende a \$ 2.500.356.521

Cifras expresadas en pesos colombianos

VARIACION RUBROS DE SENTENCIAS JUDICIALES					
CUENTA	DESCRIPCION	SALDO DICIEMBRE 2022	SALDO DICIEMBRE 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	1.568.650.223	2.500.356.521	931.706.298	59%

Fuente: Estados Financieros 2023. Sistemas de información Servinte/Dinámica gerencial

En la cuenta 2460 Créditos Judiciales, en el mes de diciembre de 2023 de acuerdo a conciliación, reportes, y archivos enviados a 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 y revisión del efecto en los Estados financieros.

Igualmente, el área jurídica expide la respectiva certificación de los procesos judiciales. En la actualidad el área jurídica se encuentra en proceso de depuración, análisis y actualización de los procesos judiciales que cursan en favor y en contra de la Sub Red Norte.

A corte del 31 de diciembre la cuenta 2460 se evidencia el valor de \$2.500.356.521 que corresponde a 27 proceso jurídicos, como se evidencia así:

Cifras expresadas en pesos colombianos

RELACION DE PROCESOS PARA PAGO			
CORTE 31 DICIEMBRE DE 2023 - CTA 2460			
ITEM	ID	TERCERO	SALDO
1	4252586	JOSE ALF GARCIAESTUPINAN	88.354.989,00
2	21017034	EDYTH LOZANO GIRON	127.156.669,00
3	39521467	FLOR ELVIRA SANCHEZ CORTES	21.378.455,00
4	41790894	MYRIAN SOFIA VALERO POVEDA	99.995.268,00
5	52332909	MAGDA MENESES GUATAQUI	195.951.183,00
6	52459087	SARMIENTO NOVOA MONICA LILIANA	55.314.301,00
7	52538258	BERNALBUSTOS DEISY MAYER	275.730.849,00
8	52645034	YEMAYUZA CANON MARTHA ROC	112.429.348,00
9	52992526	AVILA CARRILLO MARTHA ALEJANDRA	144.546.914,00
10	53031812	GARCIA MELO SANDRA YISSED	96.308.260,00
11	53040735	MARIA VICTORIA OBANDO FLOREZ	53.282.986,00
12	53114730	ROA CRUZ CAROL NAYIBE	116.402.247,00
13	79351586	JORGE NEMPEQUE DOMINGUEZ	305.358.883,00
14	79536856	JORGE ENRIQUE GARZON RIVERERA	84.785.037,00
15	79611599	EDGAR ENRIQUE CASTELLANOS AGUILAR	23.110.859,00
16	80113777	ALEJANDRO PEREZ SANCHEZ	10.765.508,00
17	80283187	JUAN RICARDO BELTRAN BELTRAN	66.591.531,00
18	80757834	CAMILO SOTO VARGAS	64.996.847,00
19	901191896	AP ASESORES COLOMBIA S.A.S	14.469.371,00
20	1014185599	DIANA YINETTE ALDANA SANCHEZ	10.765.508,00
21	1014259376	SINDY GERALDINE CONTRERAS CONTRERAS	20.702.900,00
22	1016045712	VIATELA MARTINEZ CESAR JULIAN	12.444.308,00
23	1018426050	ANDRES FELIPE LOBO PLATA	68.155.243,00
24	1019057753	MARIA CLARA MORALES SANDOVAL	272.599.958,00
25	1020736160	MONTANEZ CORREDOR OSCAR FERNANDO	90.635.659,00
26	1020749429	CORREDOR AREVALO HEIMAR A	44.932.175,00

RELACION DE PROCESOS PARA PAGO			
27	1073601119	ANGIE LIZETH PEÑALOZA CRUZ	23.191.265,00
TOTAL			2.500.356.521,00

Fuente: Estados financieros diciembre 2023. Sistema de información Servinte/Dinámica Gerencial

Otras cuentas por pagar

Los rubros que componen esta partida están distribuidos así: saldos a favor de beneficiarios por concepto de reserva de glosa, pago honorarios Junta Directiva, prestamos interinstitucionales, prestamos proveedores, rete garantía contrato de obra, cuyo valor asciende a \$ 4.457.761.902 millones de pesos.

Saldos a favor de beneficiarios

La composición de esta cuenta esta dada por dos conceptos inicialmente por el concepto de Reserva de glosa de los cuales 232 corresponden a personas naturales excontratistas de la subred integrada de servicios de salud norte E.S.E cuyo valor asciende a \$ 384.637.070. por otra parte, dentro del mismo grupo podemos evidenciar 19 empresas a las cuales se les realizo el cálculo de reserva de glosa y en este sentido para el grupo de personas naturales se realizó proceso de circularización con el fin de ejecutar el avance de depuración de dicho rubro.

*Rete garantía ejecución contrato obra interventoría

Corresponde a porcentaje retenido a contratos de interventoría de obra, que serán reintegrados una vez finalice el contrato. Valor a diciembre 2023 \$2.038.685.840.

Cifras expresadas en pesos colombianos

RELACION DETALLADA DE RETE – GARANTIA		
NIT	PROVEEDOR	VALOR
830008233	COMPAÑIA DE URBANISMO CONSTRUCCIONES E INGENIERIA LIMITADA	1.162.272.639
830023761	2C INGENIEROS SA	60.202.683
830509427	SERVICIOS Y CONSULTORIAS EN INGENIERIA S A S	126.166.172
900436622	LOGIA 3 ASOCIADOS S A S	17.366.243
901441875	CONSORCIO GYG PA CAPS SUBA	559.386.728
901628477	CONSORCIO SANTA ANA	15.126.051
901666545	CONSORCIO CSE SUBA	6.716.836
901667307	CONSORCIO SIA – BARTOLOME	77.119.961
901667493	CONSORCIO INTER – FRAY	14.328.526
TOTAL		2.038.685.840

Fuente: Estados Financieros 2023. Sistemas de información Servinte/Dinámica gerencial

Préstamos por pagar

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTA	NOMBRE CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACION	VARIACION %
24909000 1	PRESTAMOS INTERINSTITUCIONALES	945,538,047	1,060,960,891	115,422,844	11%
24909000 3	PRESTAMOS DE ENTIDADES PRIVADAS	304,501,381	-	304,501,381	100%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		1,250,039,429	1,060,960,891	189,078,538	18%

Fuente: Estados Financieros 2023. Sistemas de información Servinte/Dinámica gerencial

En las cuentas que reflejan los prestamos intra hospitalarios con entidades públicas y privadas en la cuenta por pagar al corte 31 de diciembre de 2023 se tiene un saldo por pagar de \$1.250.039.429 valor que comparado con la vigencia anterior aumento en un 18% debido a las necesidades de las entidades; en la vigencia 2023 se clasificaron los préstamos en dos cuentas contables tal como se refleja en el anterior cuadro.

La Subred Norte ESE, a través de esta modalidad efectúa prestamos de insumos principalmente: medicamento y material médico quirúrgico, para suplir las necesidades de los servicios con el fin de cumplir con su razón social. La Subred Norte, está en el proceso de depuración de estas cifras.

NOTA 22. BENEFICIO A EMPLEADOS

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	36.077.557.281,83	33.169.118.005,59	2.908.439.276,24
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	15.962.888.386,15	14.836.566.098,00	1.126.322.288,15
2.5.12	Beneficios a los empleados a largo plazo	20.114.668.895,68	18.332.551.907,59	1.782.116.988,09
2.5.13	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Beneficios posempleo - pensiones			0,00
2.5.15	Otros beneficios posempleo			0,00
	PLAN DE ACTIVOS	543.022.749,70	5.141.390.721,94	-4.598.367.972,24

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.9.02	Para beneficios a los empleados a largo plazo	543.022.749,70	5.141.390.721,94	-4.598.367.972,24
1.9.03	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Para beneficios posempleo			0,00
(+) Beneficios (-) Plan de Activos <hr/> (=) NETO	RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	35.534.534.532,13	28.027.727.283,65	7.506.807.248,48
	A corto plazo	15.962.888.386,15	14.836.566.098,00	1.126.322.288,15
	A largo plazo	19.571.646.145,98	13.191.161.185,65	6.380.484.960,33
	Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
	Posempleo	0,00	0,00	0,00

Fuente: Sistema de información Servinte y Dinámica Gerencial 2023 y 2022

Beneficios a los empleados a corto plazo

La subred integrada de servicios de salud norte actualmente cuenta dentro de su nómina de personal con 1.076 funcionarios de planta de los cuales 77 son empleados oficiales y 999 empleados públicos, por otra parte, del total de la planta global 895 funcionarios corresponden al régimen de ley 50 y 181 corresponden al régimen retroactivo.

El grupo de obligaciones laborales a corto plazo, que corresponden a prestaciones ley 50 registra al cierre de la vigencia 2023 la suma de \$15.962.888.386.

Cifras expresadas en pesos colombianos

ID	DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	15.962.888.386,2
2.5.11.01	Nómina por pagar	0,0

ID	DESCRIPCIÓN	SALDO
2.5.11.02	Cesantías	5.752.532.276,9
2.5.11.03	Intereses sobre cesantías	680.523.729,4
2.5.11.04	Vacaciones	3.894.188.609,0
2.5.11.05	Prima de vacaciones	2.715.605.833,0
2.5.11.06	Prima de servicios	0,0
2.5.11.07	Prima de navidad	0,0
2.5.11.08	Licencias	0,0
2.5.11.09	Bonificaciones	1.229.479.205,0
2.5.11.10	Otras primas	0,0
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	0,0
2.5.11.12	Auxilios funerarios	0,0
2.5.11.13	Remuneración por servicios técnicos	
2.5.11.15	Capacitación, bienestar social y estímulos	
2.5.11.16	Dotación y suministro a trabajadores	
2.5.11.17	Gastos deportivos y de recreación	
2.5.11.18	Contratos de personal temporal	
2.5.11.19	Gastos de viaje	
2.5.11.20	Comisiones	
2.5.11.21	Remuneración electoral	
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales - empleador	
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud - empleador	
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	
2.5.11.25	Incapacidades	
2.5.11.26	Medicina prepagada	
2.5.11.27	Incentivos al ahorro	
2.5.11.90	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	1.690.558.732,9

Fuente: Sistema de información Servinte y Dinámica Gerencial 2023 y 2022

Nómina

La Dirección Operativa de Talento Humano ha liquidado oportunamente las nóminas quincenales, mensuales, incremento, retroactivo y prima de servicios realizando la remisión a Financiera para el pago oportuno.

A continuación, se discriminan los procesos que alimentan la liquidación de las nóminas tanto quincenales como mensuales, así:

Seguridad social y parafiscales

Objeto: Desarrollar las actividades administrativas y técnicas para la liquidación de la seguridad social y aportes parafiscales, garantizando el pago oportuno dentro de los términos definidos por el ente regulador de acuerdo a la causación de la nómina de los funcionarios de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E. para que estos sean atendidos sin contratiempos y con datos fidedignos.

Actividades desarrolladas

- Revisar los datos liquidados en las pre nóminas del módulo de Sinergy y Dinámica
- Liquidar y generar el archivo en TXT generado por el módulo de Sinergy y Dinámica
- Subir al aplicativo el archivo generado acorde a los lineamientos de MIPLANILLA
- Revisar y verificar planilla subida en el aplicativo de MIPLANILLA
- Realizar los ajustes respectivos, según sea la inconsistencia
- Realizar informe para solicitar presupuesto
- Realizar base de ARL
- Enviar informe a la profesional del área para que realice las verificaciones respectivas y solicitudes, tanto a presupuesto como a tesorería.
- Realizado el pago por parte de tesorería enviar al correo personal de cada funcionario el pago de esta.

Vacaciones

El proceso está dividido por dos componentes, uno del orden operativo (logístico) y otro del tipo nominal (Software – Sinergy & Lowells y Dinámica Gerencial).

COMPORTAMIENTO DE VACACIONES 2023	FUNCIONARIOS
• Funcionario con vacaciones interrumpidas:	5 funcionarios
• Funcionarios con dos periodos pendientes de disfrute:	26 funcionarios
• Sin solicitud	99 funcionarios
• Disfrute y programación con más de dos periodos:	76 funcionarios

Fuente: Ejecución presupuestal y Matriz en Excel

Cesantías e intereses a las cesantías

En la siguiente tabla, se realiza el comparativo para las vigencias 2022 a 2023 de los saldos a diciembre 31 de cada vigencia detallado por régimen.

Cesantías

Durante la vigencia 2023 se pagaron Cesantías definitivas (retirados) del Régimen Ley 50 por \$229.131.974, quedando por pagar \$5.752.532.277, las 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.

El saldo por concepto de Cesantías retroactivas es por \$19.382.461.864, clasificadas contablemente como Cesantías a largo plazo, las cuales corresponden a la cuenta del Fondo de Cesantías Protección.

Referente a la liquidación de Intereses a las cesantías el valor a girar a los servidores públicos pertenecientes al Régimen de Ley 50 se realizará con la nómina correspondiente al mes de enero de 2024 por valor de \$680.523.729.

En proceso de publicación de edictos y actos administrativos se encuentra en reconocimiento a los posibles beneficiarios de cinco (5) fallecidos por valor de \$329.013.926, de los cuales tres (3) de Ley 50 y dos (2) de régimen retroactivo.

Incapacidades

En el mes de diciembre se finalizó la actualización del instructivo del proceso de incapacidades en Almera, donde se detallan los lineamientos generales para la gestión de los certificados de incapacidad recibidos, el cual fue socializado a todos los funcionarios mediante correo electrónico.

Las incapacidades de la Institución se liquidan y pagan en el módulo de novedades del sistema de información Dinámica Gerencial, que todavía presenta inconsistencias en la parametrización de los IBC de las incapacidades de riesgos profesionales y las que el promedio supera el 40%, situación que ha sido informada en varias oportunidades al área de sistemas sin obtener respuesta, razón por la cual se deben realizar ajustes manuales en la nómina mensual para cumplir con el pago oportuno.

Beneficio a empleados a largo plazo

Cesantías retroactivas

Durante la vigencia fiscal 2023 se apalancó el rubro de cesantías retroactivas en el fondo de cesantías Protección Giro a la cuenta maestra, a fin de disminuir el pasivo que se presentó en la vigencia 2022 por \$17.516.249.401 y que para el 2021 era de \$19.258.341.036.

Acreedores

Mensualmente se realiza el proceso de liquidación de acreedores en las nóminas para pago a trabajadores oficiales y empleados públicos de Aseguradoras, sindicatos, cooperativas,

libranzas, seguro funerario, AFC, fundaciones, de acuerdo a las solicitudes de los funcionarios, liquidados dentro de los términos definidos.

Los meses con mayor descuento son diciembre y junio por los préstamos contra primas, seguidos por los meses de noviembre y mayo que se presentan los descuentos de los funcionarios que se les liquida el disfrute de vacaciones en junio y diciembre.

Tiempo suplementario

Se revisaron y liquidaron de enero a diciembre de 2023 planillas de novedades por un valor total de \$ \$ 7.120.685.730

En cuanto a este rubro podemos mencionar que para el año 2023 se liquidaron a personal misional, médicos, enfermeras y auxiliares del área salud que se deben programar bajo el sistema de turnos por un total anual/2023 de \$7.120.685.730.

NOTA 23. 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.

23.1. Litigios y demandas

En la vigencia 2023 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 conciliados con los registros del SIPROJ WEB, los cuales se detallan en el informe a continuación.

Cifras expresadas en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A DICIEMBRE 31		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	PROVISIONES	24.168.740.744,00	16.472.230.311,93	7.696.510.432,07
2.7.01	Litigios y demandas	12.517.774.142,00	11.453.602.845,00	1.064.171.297,00
2.7.07	Garantías			0,00
2.7.25	Provisión para seguros y reaseguros			0,00
2.7.30	Provisión fondos de garantías			0,00
2.7.90	Provisiones diversas	11.650.966.602,00	5.018.627.466,93	6.632.339.135,07

Fuente: Sistema de información Servinte y Dinámica Gerencial 2023 y 2022

Conciliación procesos judiciales

Una vez efectuada la calificación de los procesos judiciales (contingente judicial), por parte de la oficina jurídica, el área de contabilidad procede a realizar el reconocimiento contable, con base en el Reporte Marco Normativo Contable – Convergencia; generado desde el Sistema de Información de Procesos Judiciales SIPROJWEB; tal como lo estipula el marco normativo dentro de la resolución 414 de 2014, resolución 533 de 2016, resolución 082 de 2021, resolución 485 de 2023 y demás normas reglamentarias sobre la materia.

En este sentido una vez realizado el anterior procedimiento de reconocimiento contable, se procede a efectuar el proceso de conciliación entre las dos áreas obteniendo como resultado lo evidenciado en el siguiente cuadro resumen.

Cifras expresadas en pesos colombianos

RESUMEN PROCESOS REPORTE CONTABLE SIPROJWEB			
CALIFICACION	CANTIDAD DE PROCESOS	VALORACION DE LA DEMANDA	RECONOCIMIENTO CONTABLE
PROBABLES	101	3.624.974.271	3.624.974.271
POSIBLES	393	33.421.998.883	33.421.998.883,00
REMOTOS	92	0	0
ACCIONES DE TUTELA	33	0	0
TOTAL	619	37.046.973.154	37.046.973.154

fuentes: siproj web diciembre 31 de 2023

En atención al cumplimiento de lo referido anteriormente y con el objeto de efectuar el respectivo reconocimiento contable, se toman como base los saldos registrados en el balance general al corte del 30 de septiembre de 2023 por valor de \$22.769.572.729, donde se realiza una recuperación de la provisión reconocida para la vigencia 2023, por valor de \$ 19.144.598.458, quedando reconocido el valor en la provisión, con el respectivo registro contable en la cuenta 270101, para el 31 de diciembre de 2023, con un saldo de \$3.624.974.271,

De igual manera frente al proceso de reconocimiento contable de los procesos con calificación posible en la cuenta de orden 912004 registrados al corte del mes de septiembre de 2023 se presente un aumento por valor de \$11.207.660.794 pasando de \$22.214.338.089 a \$33.421.998.883 para el cuarto trimestre de 2023.

Variación rubros sentencias judiciales vigencia 2022 vs 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

VARIACION SENTENCIAS JUDICIALES					
CUENTA	DESCRIPCION	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
2460	SENTENCIAS	1.568.650.223	2.500.356.521	931.706.298	59%
2701	PROVISION SENTENCIAS JUDICIALES	11.453.602.845	12.517.774.142	1.064.171.297	9%

VARIACION SENTENCIAS JUDICIALES					
9120	ADMINISTRATIVOS	27.819.687.656	33.421.998.883	5.602.311.227	20%

Fuente: Estado de Situación Financiera diciembre 2022 y 2023.

En lo referente a la variación porcentual registrada en la (vigencia 2023) comparado con la vigencia inmediatamente anterior (vigencia 2022) se puede observar un aumento por cada uno de los rubros referente al reconocimiento de los procesos judiciales de la entidad de la siguiente manera:

- Cuenta 2460 - presenta un aumento del 59% en la vigencia 2023 en relación con la vigencia 2022.
- Cuenta 2701- presenta un aumento del 9% en la vigencia 2023 en comparación con la vigencia 2022.
- Cuenta 9120 – registra un aumento del 20% en la vigencia 2023 en comparación con la vigencia 2022.

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

Por otra parte, dentro del proceso de cruce de información de procesos activos con obligación posible, se pudo evidenciar que para el proceso con ID 764195, aparece registrado como demandante, la unidad de servicios de salud del antiguo Hospital Simón Bolívar, lo cual genera una inconsistencia toda vez que esta unidad hace parte de la Subred Integrada de Servicios de salud norte E.S.E. y no es consecuente que actúe como demandante.

En este mismo sentido frente a los procesos terminados ejecutoriados en contra una vez realizado el respetivo análisis y verificación en articulación con el área de jurídica se puede evidenciar la siguiente situación a corte 31 diciembre 2023:

La oficina jurídica certifica 163 procesos ejecutoriados en contra, de los cuales se les realiza reconocimiento contable únicamente a 125 procesos, en razón a que la diferencia, es decir, los 38 procesos, presentan algunas particularidades que no permiten realizar de manera confiable un reconocimiento contable, debido a que de los 38 procesos 29 tiene orden de pago registrados en el módulo de pagos del Sistema de Información de Procesos Judiciales y los 9 procesos restantes tienen observaciones que generan incertidumbre sobre el estado de avance del proceso o en el histórico de cada proceso de la plataforma del SIPROJWEB no se registra la evidencia documental suficiente que soporte la altura del proceso como sucede en algunos casos.

En este sentido dentro del proceso de reconocimiento contable de los procesos ejecutoriados en contra que como se menciona anteriormente da un total de 125 sumados dan un total de \$ 8.421.070.439. cuyo registro se efectúa en la cuenta 270190.

Todo el proceso anterior queda registrado y consignado en los formatos de conciliación de forma individual para cada caso es decir un formato de conciliación para procesos con calificación posible uno formato de conciliación para procesos con calificación probable y un formato de conciliación para procesos terminados ejecutoriados en contra cada uno con sus observaciones y respectivos libros mayores por cada cuenta anexos al formato de conciliación.

De igual manera se solicita al área de jurídica un cuadro resumen de los procesos en contra de la subred donde se pueda evidenciar la representación más significativa de acuerdo al tipo de proceso u objeto de la demanda en el cual se puede observar la siguiente situación:

Cifras expresadas en pesos colombianos

PARTICIPACION DE LOS PROCESOS POR CLASE DE PROCESO				
CLASE DE PROCESO	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD PARTICIPACION %	VALOR PARTICIPACION %
PROVEEDORES DE SERVICIO	14	27.459.873.898	2%	19%
FALLA EN EL SERVICIO	108	78.742.620.722	19%	53%
CONTRATO REALIDAD	446	41.663.669.400	79%	28%
TOTAL	568	147.866.164.020	100%	100%

Fuente: Estado de Situación Financiera diciembre 2022 y 2023.

De acuerdo al cuadro de participación del objeto de las demandas en contra de la subred se puede observar que el 80% de los procesos judiciales activos corresponden a contratos realidad seguido del 19% por fallas en el servicio prestado por parte de la entidad y el 2% por proveedores de compras y servicios la anterior cantidad está representada en función de la cantidad de procesos. Sin embargo, al realizar el mismo análisis por valor de pretensión de la demanda el 53% obedece a fallas en el servicio de salud seguido del 28% de contratos realidad y por último el 19% por proveedores de servicio.

23.2. Provisiones diversas

En esta cuenta se realiza el registro de los valores correspondientes a las provisiones de las cuentas por pagar en el periodo a causar, por los conceptos de: OPS, proveedores de servicios o adquisición de bienes que contrae la entidad contable pública, que al corte del periodo no han radicado de manera oportuna la facturación respectiva; lo anterior con el fin de garantizar el principio de causación de las obligaciones, por lo cual se debe evaluar el procedimiento interno de radicación y causación de facturas dentro del periodo respectivo, con el fin de cumplir con dicho principio.

De igual forma se provisionan: procesos judiciales, multas y sanciones. A 31 de diciembre de 2023 su valor es de \$11.650.966.602

La Subred Norte E.S.E., viene realizando el proceso de análisis, depuración y ajustes a los registros relacionados con los procesos judiciales, a los cuales se les hace seguimiento mensual con el fin de ejercer el control y análisis 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

Corresponde al reconocimiento contable de los convenios ejecutados con el FFDS. Para diciembre de 2023 tiene un saldo de \$ 36.163.254.228. Así:

Cifras expresadas en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A DICIEMBRE 31		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	OTROS PASIVOS	36.163.254.228,15	63.094.782.228,97	-26.931.528.000,82
2.9.01	Avances y anticipos recibidos	3.897.530.766,00	3.500.824.379,50	396.706.386,50
2.9.02	Recursos recibidos en administración	26.788.069.256,41	51.204.791.391,64	-24.416.722.135,23
2.9.03	Depósitos recibidos en garantía			0,00
2.9.04	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0,00
2.9.10	Ingresos recibidos por anticipado	846.275.184,17	0,00	846.275.184,17
2.9.17	Retenciones y anticipo de impuestos			0,00
2.9.18	Pasivos por impuestos diferidos			0,00
2.9.19	Bonos pensionales			0,00
2.9.20	Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta			0,00
2.9.90	Otros pasivos diferidos	4.631.379.021,57	8.389.166.457,83	-3.757.787.436,26

Fuente: Estados Financieros 2023 Servinte/Dinámica gerencial

290102.Se tienen los anticipos dados por convenio suscrito con la secretaria de educación.

290190.Se tienen los anticipos dados por convenio COVID, fondo nacional de gestión de desastres en el marco de la Resolución 166 de 2021, que define los recursos para la vacunación COVID 19.

Contratos que obedecen a infraestructura cuenta 2902 corresponde a convenios infraestructura y dotación hospitalaria con el FFDS y Fondos de desarrollo Local.

2910 anticipos que corresponden a procedimientos de cirugías o consultas, en las cuales el paciente realiza un aporte anticipado frente al servicio.

y los 2990 convenios de fortalecimiento y desarrollo, suscritos con el FFDS, necesarios para el desarrollo del objeto social de la Subred Norte ESE.

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 de consumo controlados, saldos iniciales de los hospitales fusionados, los cuales se hallan en el respectivo plan de depuración contable. Glosa y devoluciones pendientes por contestar.

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE CUENTA	DIC 2023
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0
81	DERECHOS CONTINGENTES	254.859.295
83	DEUDORAS DE CONTROL	3.833.871.439
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-4.088.730.734

Fuente: Estados Financieros 2023 Servinte/Dinámica gerencial

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE CUENTA	DIC 2022
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0
91	RESPONSABILIDAD CONTINGENTES	33.421.998.883
93	ACREEDORAS DE CONTROL	5,452,253,640
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-38,874.252.523

Fuente: Estados Financieros 2023 Servinte/Dinámica gerencial

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

En lo referente a la variación porcentual registrada en la (vigencia 2023) comparado con la vigencia inmediatamente anterior (vigencia 2022) se puede observar un aumento por cada uno de los rubros referente al reconocimiento de los procesos judiciales de la entidad de la siguiente manera:

Cuenta 9120– registra un aumento del 20% en la vigencia 2023 en comparación con la vigencia 2022.

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

NOTA 27. PATRIMONIO

Capital fiscal

El capital fiscal de la Subred presentado en el Estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2023 y 2022 así:

Cifras expresadas en pesos colombianos

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE	% PAR T	DICIEMBRE	% PAR T	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
		2023		2022			
3	PATRIMONIO	494.664.773.631	100 %	534.412.694.583	100 %	39.747.920.952	-7%
3208	CAPITAL FISCAL	518.132.283.426	105 %	519.666.846.388	97%	1.534.562.962	0%
3225	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIOR	31.340.844.017	6%	29.209.053.982	5,5%	2.131.790.035	7%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	54.808.353.812	-11%	14.463.205.788	-3%	40.345.148.024	279%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		697.457.615.090		703.171.000.046			

Fuente: Sistema de información Servinte y Dinámica Gerencial 2023 y 2022

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 2023, el patrimonio de la Subred Norte E.S.E es de \$494.664.773.631, registrando una disminución del 7% frente a la vigencia del año anterior, lo cual representa decrecimiento de \$39.747.920.952.

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN (\$)	VARIACIÓN (%)
3	PATRIMONIO	534.412.694.583	494.664.773.631	39.747.920.952	-7%
3208	CAPITAL FISCAL	519.666.846.388	518.132.283.426	-1.534.562.962	0%
3225	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIOR	29.209.053.982	31.340.844.017	2.131.790.035	7%

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN (\$)	VARIACIÓN (%)
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	14.463.205.788	54.808.353.812	40.345.148.024	279%

Fuente: Estados Financieros a diciembre 2022-2023/Clinical Suite-Dinámica Gerencial Hospitalaria

La variación negativa corresponde a la entrega del predio e inmueble de San Fernando ubicado en Ave Calle 72 No 58 – 75 al Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público el 29 de noviembre de 2023, cuyo valor del inmueble registrado era de \$777.736.642 y el del terreno era de \$756.826.320, para un total entregado de \$1.534.562.962

Resultados ejercicios anteriores

La cuenta 3225 – Resultados ejercicios anteriores, respecto a la vigencia se incrementa en 7% correspondiente a \$2.131.790.035 de pasar en el año 2022 un saldo de \$29.209.053.982 a \$31.340.844.017 en 2023.

De igual manera dentro del proceso de reconocimiento de reversión de la provisión de procesos judiciales al corte del cuarto trimestre de la vigencia 2023, se registra un aumento del patrimonio, en razón a que el reconocimiento inicial de la provisión se efectuó; en la vigencia inmediatamente anterior; en este sentido el valor total de la provisión que se reversa correspondiente a vigencias anteriores, generando de esta manera un aumento del patrimonio por concepto de reversión de provisión de procesos judiciales.

También el incremento obedece al reconocimiento de la sobre-ejecución del contrato 008 de 2022 con Capital Salud bajo el modo Pago Global Prospectivo, que se dio luego de finalizar las reuniones de seguimiento de parte de los directivos y profesionales a cargo de auditoría del contrato.

RESULTADO DEL EJERCICIO

Para el cierre de la vigencia 2023, el total de los ingresos operacionales es de \$534.988.143.460, registrando un incremento del 10% que equivale a \$46.679.593.611, respecto al cierre de la vigencia anterior. El total de los costos presentó un aumento de 15%, registrando un valor de \$508.570.553.248, frente al cierre de la vigencia 2022, que presentaba un valor de \$441.120.493.296. Dichos registros representan una disminución de la utilidad bruta por un total de \$20.770.466.341, al 31 de diciembre de 2023. Representado principalmente en costos de personal del 15.43%, el cual está conformado en personal de planta como consecuencia del incremento salarial correspondiente al IPC del año 2022 más 1.5 por acuerdo sindical obteniendo como resultado final el 14.62%, mientras que en el año 2022 el incremento salarial corresponde al 7.12%

Así mismo, al finalizar el año 2022 en cumplimiento de la política de dignificación del trabajo, se realizaron encargos para el personal de carrera administrativa y se incorporaron a

la planta de personal 85 cargos, situación que incrementa los costos y los gastos de la vigencia 2023. En cuanto a al talento humano contratado bajo la modalidad de OPS, se realizó un aumento en los honorarios y servicios de acuerdo a lo señalado en la Resolución 115 de 2023, el cual oscila entre el 4% y 8%. Es importante tener en cuenta que el aumento en las tarifas de honorarios y servicios se realizó a partir del mes de abril de 2023, mientras que en el año 2022 este aumento se llevó a cabo en el mes de junio.

Con relación a los gastos, por concepto de administración se registró un incremento del 32% para un valor de \$73.660.119.216; en el caso de los gastos por provisiones, depreciaciones y amortizaciones se registró una disminución del 31%, que equivale a \$10.051.859.054 menos respecto al cierre de la vigencia anterior, para un valor de \$22.579.882.618. En total, los gastos aumentan en un 9% respecto a la vigencia del año anterior, registrando un valor de \$96.240.001.833 al cierre de la vigencia 2023.

La utilidad bruta, frente al total de los gastos arroja una pérdida operacional de \$69.822.411.621, lo cual representa un aumento de la pérdida operacional en un 69%, respecto al valor registrado al cierre de la vigencia anterior.

Lo correspondiente a transferencias y subvenciones que registra un valor de \$31.922.458.294 y otros ingresos no operacionales por un valor de \$8.888.978.637, representan un total de \$40.811.436.931, \$10.970.832.602 menos que el año anterior. Los otros gastos aumentan en \$949.936.286 comparado con la vigencia 2022 de pasar de \$24.847.442.836 a \$25.797.379.122 en 2023

La suma de la pérdida operacional y el total de otros ingresos y gastos, arrojan una pérdida del ejercicio de \$54.808.353.812 al 31 de diciembre de 2023, 279% más respecto al resultado integral del periodo 2022, que registró una pérdida de \$14.463.205.787

Cifras expresadas en pesos colombianos

CONCEPTO	CUENTAS	2022 DICIEMBRE	2023 DICIEMBRE	VAR \$	VAR %
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	\$ 422.628.832.752	\$ 477.729.971.170	\$ 55.101.138.418	13%
	SUBVENCIONES	\$ 65.679.717.097	\$ 57.258.172.290	-\$ 8.421.544.807	-13%
	TOTAL INGRESOS	\$ 488.308.549.849	\$ 534.988.143.460	\$ 46.679.593.611	10%
COSTOS	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 441.120.493.296	\$ 508.570.553.248	\$ 67.450.059.952	15%
	UTILIDAD O PÉRDIDA BRUTA	\$ 47.188.056.553	\$ 26.417.590.212	-\$ 20.770.466.341	-44%
GASTOS	DE ADMINISTRACIÓN	\$ 55.954.347.367	\$ 73.660.119.216	\$ 17.705.771.849	32%
	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ 32.631.741.672	\$ 22.579.882.618	-\$ 10.051.859.054	-31%
	TOTAL GASTOS	\$ 88.586.089.039	\$ 96.240.001.833	\$ 7.653.912.794	9%

CONCEPTO	CUENTAS	2022 DICIEMBRE	2023 DICIEMBRE	VAR \$	VAR %
	PÉRDIDA OPERACIONAL	-\$ 41.398.032.486	-\$ 69.822.411.621	-\$ 28.424.379.135	69%
OTROS INGRESOS Y GASTOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 30.328.263.485	\$ 31.922.458.294	\$ 1.594.194.809	5%
	OTROS INGRESOS	\$ 21.454.006.049	\$ 8.888.978.637	-\$ 12.565.027.412	-59%
	OTROS GASTOS	\$ 24.847.442.836	\$ 25.797.379.122	\$ 949.936.286	4%
	TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	\$ 26.934.826.698	\$ 15.014.057.809	-\$ 11.920.768.889	-44%
	RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	-\$ 14.463.205.788	-\$ 54.808.353.812	-\$ 40.345.148.024	279%

Fuente: Estados Financieros 2022-2023 con corte a diciembre/Clinical Suite – Dinámica Gerencial Hospitalaria

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.

Cifras expresadas en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A DICIEMBRE 31		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	INGRESOS	575.802.462.878,23	540.098.134.200,62	35.704.328.677,61
4.1	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Venta de bienes			0,00
4.3	Venta de servicios	477.732.853.656,93	422.636.147.570,12	55.096.706.086,81
4.4	Transferencias y subvenciones	89.180.630.584,74	96.007.980.581,31	-6.827.349.996,57
4.7	Operaciones interinstitucionales			0,00
4.8	Otros ingresos	8.888.978.636,56	21.454.006.049,19	-12.565.027.412,63

Fuente: Sistema de información Servinte y Dinámica Gerencial 2023 y 2022

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 2023 son de \$575.799.580.391 frente a los ingresos registrados al 31 de diciembre de 2022 por un valor de \$540.090.819.383 se presentó un incremento del 7%, que equivale a \$35.708.761.008, donde la subcuenta que obtuvo mayor variación es la correspondiente a “venta de servicios”, aumentando su valor en un 13% frente a la vigencia del año anterior.

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
4	TOTAL INGRESOS	540.090.819.383	575.799.580.391	35.708.761.008	7%
43	VENTA DE SERVICIOS	422.628.832.752	477.729.971.170	55.101.138.418	13%
44	SUBVENCIONES	96.007.980.581	89.180.630.585	-6.827.349.996	-7%
48	OTROS INGRESOS	21.454.006.049	8.888.978.637	-12.565.027.412	-59%

Fuente: Estados Financieros a diciembre 2022-2023/Clinical Suite-Dinámica Gerencial Hospitalaria

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 2023, la facturación por venta de servicios es de \$477.729.971.170, \$55.101.138.418 más, respecto al mismo período de la vigencia anterior que registraba la suma de \$422.628.832.752.

Cifras expresadas en pesos colombianos

INGRESOS	2022 DICIEMBRE	2023 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
SERVICIOS DE SALUD	422.628.832.752	477.729.971.170	55.101.138.418	13%
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	7.452.904.600	13.834.063.911	6.381.159.311	86%
URGENCIAS – OBSERVACIÓN	866.084.600	5.121.413.349	4.255.328.749	491%
SERV. AMB. - CONSULTA EXTERNA	386.599.645	47.984.194.443	47.597.594.798	12312%
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	9.708.227.573	20.936.518.330	11.228.290.757	116%
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	335.065.100	3.795.626.339	3.460.561.239	1033%

INGRESOS	2022 DICIEMBRE	2023 DICIEMBRE	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	973.070.629	-	-	-100%
SERV. AMB. - OTRAS A. EXTRAM	78.748.389.845	74.513.149.953	4.235.239.892	-5%
HOSPITALIZACIÓN - ESTANCIA GENERAL	21.745.767.051	28.908.028.712	7.162.261.661	33%
HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTENSIVOS	9.521.533.935	13.395.999.332	3.874.465.397	41%
HOSPITALIZACIÓN - CUIDADOS INTERMEDIOS	5.622.501.473	4.592.002.424	-	-18%
HOSPITALIZACION-RECIEN NACIDOS	1.457.383.333	1.199.536.492	257.846.841	-18%
HOSPITALIZAC. - SALUD MENTAL	11.309.756.493	14.841.222.656	3.531.466.163	31%
HOSPITALIZACIÓN – QUEMADOS	16.733.654.542	18.568.243.273	1.834.588.731	11%
HOSPITALIZACIÓN - OTROS CUIDADOS ESPECIALES		36.145.959	36.145.959	100%
QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO – QUIRÓFANOS	18.153.752.076	19.322.019.057	1.168.266.981	6%
QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO - SALAS DE PARTO	683.118.679	1.463.674.803	780.556.124	114%
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	21.300.484.165	19.436.286.546	1.864.197.619	-9%
APOYO DIAGNÓSTICO – IMAGENOLÓGÍA	17.480.080.637	11.746.899.527	5.733.181.110	-33%
APOYO DIAGNÓSTICO - ANATOMÍA PATOLÓGICA	967.093.413	474.394.017	492.699.396	-51%
APOYO DIAG OTRAS UNID DE APOYO	3.101.053.712	1.789.946.165	1.311.107.547	-42%
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	2.026.673.168	3.024.470.468	997.797.300	49%
APOYO TERAPÉUTICO - BANCO DE SANGRE	2.431.820.215	2.598.472.573	166.652.358	7%
APOYO TERP-UNIDAD RENAL	894.157.411	222.338.585	671.818.826	-75%
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	30.046.108.587	1.455.730.369	28.590.378.218	-95%
APOY TERAP. OTRA UNIDAD APOYO TERAPEUTICO	3.549.673.432	1.208.535.598	2.341.137.834	-66%
ANCIANATOS Y ALBERGUES		777.850	777.850	100%
SERV.CONEXO - SERV.DOCENTE	850.880.139	5.617.201.354	4.766.321.215	560%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA		36.800.000	36.800.000	100%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIOS DE AMBULANCIAS	4.275.390.940	10.796.582.124	6.521.191.184	153%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	47.373.625.884	12.685.218.020	34.688.407.864	-73%
SERVICIOS DE SALUD SECRETARIA DE EDUCACION	-	1.489.184.397	1.489.184.397	100%
SER DE SAL PRES X PAG GLO PROS	104.641.296.293	136.638.177.028	31.996.880.735	31%
DEVOLUCION REBAJAS Y DEVOLUCIÓN	7.314.818	2.882.487	4.432.331	-61%

Fuente: Estados Financieros a diciembre 2022-2023/Clinical Suite – Dinámica Gerencial Hospitalaria

En consecuencia, al cambio sistema en el mes de junio y a las capacitaciones a las diferentes áreas de servicios por parte del área de costos, se evidencia variaciones en todos los rubros de la cuenta 4312. Disminuyendo los centros de costos y áreas de servicios intermedias a las áreas productoras, ocasionando variaciones negativas en APOYO TERAPÉUTICO -

FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS, APOYO DIAGNÓSTICO – IMAGENOLOGÍA, APOYO DIAGNÓSTICO – IMAGENOLOGÍA, y aumento en URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS, URGENCIAS – OBSERVACIÓN, SERV. AMB. - CONSULTA EXTERNA, SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA, estas últimas son las que solicitan las diferentes ayudas diagnósticas y por tal motivo deben estar cargadas y registradas al área ordenadora.

Igualmente, la producción de consultas externa, especializada y salud oral aumentaron, adicional al aumento del valor contratado del Pago Global Prospectivo con la EPS Capital Salud y de Capitación con la EPS Sanitas.

Realizando el análisis por tipo de pagador de la facturación, sin contar las devoluciones registradas en la cuenta 439501001; entre la vigencia anterior y la actual, se obtienen las siguientes variaciones:

Cifras expresadas en pesos colombianos

TIPO PLAN DE BENEFICIOS	Facturación 2023	Facturación 2022	VARIACION 2023 VS 2022	% VARIACION
	Acumulado a Diciembre	Acumulado a Diciembre		
FFDS (Vinculados)	19.584.740.356	26.069.193.621	6.484.453.265	-25%
FFDS –PIC	78.237.356.942	77.741.667.873	495.689.069	1%
Régimen Contributivo	70.343.540.074	66.960.777.461	3.382.762.613	5%
Subsidiado - Capitado	3.500.390.306	-	3.500.390.306	100%
Capital Salud (Contrato PGP)	136.192.819.253	111.618.334.584	24.574.484.669	22%
Subsidiado - Evento	123.552.521.991	98.791.537.069	24.760.984.922	25%
SOAT	2.642.160.106	3.467.361.595	825.201.489	-24%
ADRES (FOSYGA)	3.075.264.863	2.606.543.189	468.721.674	18%
Otras IPS	632.878.221	520.356.962	112.521.259	22%
Particulares	3.595.357.141	3.762.153.233	166.796.092	-4%
Fondo de Desarrollo Local	2.785.400.429	4.382.469.403	1.597.068.974	-36%
Entes Territoriales	2.286.526.851	1.308.668.254	977.858.597	75%
Otros Pagadores	31.303.897.111	25.407.084.447	5.896.812.664	23%
Total	477.732.853.644	422.636.147.690	55.096.705.954	13%

Fuente: Informe de facturación diciembre 2023 vs 2022.

Detallando el cuadro anterior se explica por tipo de plan de beneficios las variaciones:

FFDS: Respecto al Fondo Financiero Distrital de Salud se presenta disminución del 25% frente al comparativo de 2022, 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 aumento del 5% en comparación a la vigencia del 2022, esto debido al cierre diario de venta de Servicios en Salud, el aumento en la prestación de servicios a entidades como: Famisanar, Compensar, Sanitas y Salud Total.

Régimen Subsidiado – Capitado: En diciembre de 2023, presentó una variación del 100% con respecto al mismo periodo de 2022, debido a que se generó facturación por contrato capitado con la EPS SANITAS.

Régimen Subsidiado – PGP: Este régimen se encuentra representado por la modalidad de contratación PGP con la EPS Capital salud a diciembre de 2023, respecto al mismo periodo de 2022, se presenta aumento del 22%, debido al incremento del valor del techo contratado para 2023 en un 21% ya que se adicionan al contrato del Pago Global Prospectivo a los usuarios del régimen contributivo Capital Salud. El aumento también obedece a que se incluye del valor de los copagos al valor facturado teniendo en cuenta el artículo 2.5.3.4.15 del Decreto 780 de 2016, Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social, donde establece que *“La responsabilidad del recaudo de copagos y cuotas moderadoras es de las entidades responsables del pago de servicios de salud. En caso en que se pacte en los acuerdos de voluntades el recaudo de los mismos por parte de los prestadores de servicios de salud, solamente podrán considerarse como parte del pago a los prestadores de servicio de salud cuando exista un recaudo efectivo de su valor”* y en el contrato con la EPS Capital Salud, se contempla que el valor recaudado por copagos se descuenta del valor cobrado no del valor facturado, ya que el valor facturado por prestación de servicios asociados al contrato es responsabilidad de la EPS.

Régimen Subsidiado – Evento: Respecto a este régimen en diciembre de 2023, se presentó aumento del 25% en comparación a al periodo de 2022, teniendo en cuenta el incremento en la prestación de servicios de las entidades como Capital Exclusiones, Nueva EPS y Famisanar.

SOAT: Se presenta disminución del 24% en comparación al año 2022, debido a la demanda de los servicios prestados.

DEMÁS 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 15% en comparación al año 2022, esto debido a la demanda espontánea y demanda inducida de los pagadores y la facturación generada por convenio de Secretaria de Salud y Educación.

Por otra parte; estas variaciones significativas para la facturación de 2023 se dan debido a los cambios por tarifas contratadas en los servicios para la vigencia, como salas de partos, consulta externa, Hospitalización, odontología y los servicios de apoyo, las negociaciones con la EPS Capital Salud, se incrementó el valor del techo para 2023 en un 21%, al pasar de

\$9.384 millones a \$11.386 millones, esto debido al ingreso del Régimen contributivo Capital Salud como PGP Subsidiado lo que impacta de manera directa el incremento para la vigencia 2023.

28.2. Transferencias Y Subvenciones

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 2023 corresponden a un valor de \$89.180.630.585, 7% menos respecto al cierre de la vigencia 2022, que registraba un valor de \$96.007.980.581, esta variación negativa obedece a la disminución de convenios de fortalecimiento suscritos con el FFDS y las donaciones de gobiernos extranjeros, como se detalla a continuación:

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	INGRESOS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
4430	SUBVENCIONES	96.007.980.581	89.180.630.585	- 6.827.349.996	-7%
443005	SUBVENCIÓN REC.TRANSF. POR EL GOBIERNO	60.702.286.286	55.020.978.822	- 5.681.307.464	-9%
443008	BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE GOBIERNOS EXTRANJEROS	7.966.052.390	5.213.500.311	- 2.752.552.079	-35%
443009	BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE ORGANISMOS INTERNACIONALES	125.114.218	256.937.688	131.823.470	105%
443010	BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE EMPRESAS PUBLICAS	27.059.318.330	23.539.882.727	- 3.519.435.603	-13%
443011	BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DEL SECTOR PRIVADO	155.209.357	5.149.331.037	4.994.121.680	3218%

Fuente: Estados Financieros a diciembre 2022-2023/Clinical Suite – Dinámica Gerencial Hospitalaria

La ejecución de los convenios interadministrativos suscritos con el FFDS, donde se incluyen tanto los convenios con objeto de fortalecimiento y de infraestructura, al cierre del mes diciembre ascienden a \$55.020.978.822 y se relacionan a continuación:

Cifras expresadas en pesos colombianos

CODIGO CONTABLE	DETALLE CONVENIO	VALOR EJECUTADO
443005001	CV002-2021 APOYO DOTACION Y INFRAESTRUCTURA	12.846.452
443005002	CV 0001/2021 PRODUCCIÓN DE CONOCIMIENTO	82.440.438
443005003	CV 2594160 / 2021 PARTICIPACIÓN SOCIAL	81.297.810
443005004	CV2002917-2020 INFRA VERBENAL	7.176.402.148
443005005	CV 860 DE 2019 DOTACION SUBA	2.025.295.146
443005006	CV2485967-2021 INFT GRANJA	33.240.095
443005007	CV 004/2021 RUTA DE LA SALUD	1.022.541.708
443005008	CV 016/2021 ATENCIÓN PRIMARIA EN SALUD	244.285.169
443005009	CV 012/2021 RUTA AGRESIONES, ACCIDENTES, TRAUMA Y VIOLENCIAS	397.133.186
443005010	CV 014/2021 RUTA PROBLEMAS Y TRASTOROS MENTALES	522.721.507
443005011	CV 011/2021 RUTA ENFERMEDADES RESPIRATORIAS CRONICAS	98.348.036
443005012	CV 010/2021 RUTA TRASTOROS DEL COMPORTAMIENTO DEBIDO AL CONSUMO DE SUSTANCIAS PSICOACTIVAS	82.178.239
443005013	CV 009/2021 RUTA SALUD PROMOCION Y MANTENIMIENTO DE LA SALUD – RPMS	102.530.579
443005014	CV 007/2021 RUTA CARDIO CEREBRO VASCULAR Y METABOLICA	155.428.430
443005015	CV 006/2021 RUTA EDAD FERTIL, GESTANTE Y RECIEN NACIDO	234.070.118
443005016	CV 005/2021 RUTA SALUD - NUTRICIÓN	5.558.449
443005017	CV 2800778/2021 HABILITACION Y AVANZAR EN EL PROCESO DE POSTULACION DE ACREDITACION	50.058.052
443005018	CV 015/ 2021 GESTIÓN DOCUMENTAL	322.657.588
443005019	CV2948503-2021 AMPLIACION, DOTACION CALLE 80	127.919.513
443005020	CV2971182-2021 ADECUACION CQX SIMON BOLIVAR	164.117.648
443005021	CV004-2022 FORTALECIMIENTO	1.150.520.390
443005023	CV-1201-2017 HABILITACION Y FORTALECIMIENTO	292.651.308
443005024	CV 002/2022 ATENCIÓN PRIMARIA	6.773.939.637
443005025	CV 4155344/2022 FORTALECIMIENTO PARA LA PROMOCIÓN Y LA PROTECCIÓN DEL DERECHO A LA SALUD	327.113.209
443005026	CV 003/2022	167.890.924
443005027	CV4187792-2022 APOYO DOTACION Y INFRAESTRUCTURA	544.166.931
443005031	CV 010-2023 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	16.624.217.471
443005032	CV 2069792-2020 INFRAESTRUCTURA FRAY	959.665.772
443005033	CV 002 - 2023 ATENCION PRIMARIA	7.737.050.528
443005034	CV 0014-2023 RUTA DE LA SALUD MODELO DE SALUD	156.182.621
443005035	CV 007-2023 RUTA TRASTORNOS DEL COMPORTAMIENTO DEBIDO A SUSTANCIAS PSICOACTIVAS	61.677.164
443005036	CV 4969481/2023 ACREDITACION	509.987.795
443005037	CV 003-2023 RUTA INTEGRAL DE ATENCIÓN DE NUTRICIÓN	101.966.794
443005038	CV 004 - 2023 RUTA DE LA SALUD EDAD FERTIL, GESTANTE Y RECIEN NACIDOS	157.569.703
443005039	CV 0015 - 2023 DESEMPEÑO	2.996.791.937
443005040	CV 008-2023 RUTA AGRESIONES, ACCIDENTES, TRAUMAS Y VIOLENCIA	196.203.995

CODIGO CONTABLE	DETALLE CONVENIO	VALOR EJECUTADO
443005041	CV 012-2023 RUTA PROBLEMAS Y TRASTORNOS MENTALES	81.002.694
443005042	CV 005-2023 RUTA INTEGRAL ATENCIÓN EN SALUD PROMOCIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA SALUD	176.404.536
443005043	CV 0009-2023 RUTA CARDIO VASCULAR Y METABOLICA	271.721.672
443005044	CV 006-2023 RUTA ENFERMEDADES RESPIRATORIAS CRONICAS	167.795.775
SUBTOTAL CONVENIOS INTERADMINISTRIVOS FFDS		52.395.591.166
443005029	TRANSFERENCIAS FFD	1.251.320
443005030	OTRAS TRANSFERENCIAS FFD	2.624.136.336
SUBTOTAL OTRAS TRANFERECNIAS		2.625.387.656
TOTAL CUENTA 443005 BIENES DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO		55.020.978.822

Fuente: Estados financieros a diciembre de 2023/ Dinámica Gerencial Hospitalaria

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 2023 el total de “otros ingresos” es de \$8.888.006.049, en comparación con el cierre de la anterior vigencia estos ingresos decrecieron en un 59% que equivale a \$12.565.027.412, en donde la subcuenta por “Ingresos Diversos” representó la mayor variación negativa en un 83%, aumentando su valor en \$16.727.827.689, respecto al cierre de la vigencia 2022, lo que se debe a la especialización en la actividad principal que es ofertar servicios de salud a la comunidad, lo anterior en busca de su autosostenibilidad financiera.

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	INGRESOS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
48	OTROS INGRESOS	21.454.006.049	8.888.978.637	-12.565.027.412	-59%
4802	FINANCIEROS	1.235.204.771	993.766.202	-241.438.569	-20%
4808	INGRESOS DIVERSOS	20.218.801.278	3.490.973.589	-16.727.827.689	-83%
4830	REVERSIÓN PERDIDAS X DETERIORO	0	4.120.515.024	4.120.515.024	100%
4831	REVERSION DE PROVISIONES	0	283.723.822	283.723.822	100%

Fuente: Estados Financieros diciembre 2022–2023/ Clinical Suite – Dinámica Gerencial Hospitalaria

28.3.1. Financieros

Los rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2023 son de \$993.766.202, de los cuales, la partida más destacada corresponde a rendimientos de las cesantías retroactivas depositadas en el Fondo de Cesantías Protección por valor de \$610.789.809, el valor de \$1.751.586 de otros ingresos corresponde al reconocimiento de rendimientos del Situado Fiscal -SGP.

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	INGRESOS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
4802	FINANCIEROS	1.235.204.771	993.766.202	- 241.438.569	-20%
480201	INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	354.339.397	381.134.807	26.795.410	8%
480232	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	880.865.374	610.879.809	- 269.985.566	-31%
480290	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		1.751.586	1.751.586	100%

Fuente: Estados Financieros diciembre 2022–2023/ Clinical Suite – Dinámica Gerencial Hospitalaria

28.3.2. Ingresos Diversos

Con corte al 31 de diciembre de 2023, este concepto registra la suma de \$3.490.973.589, disminuyendo 83% frente a la vigencia anterior, principalmente por no registrar recuperaciones de la cuenta 480826, también se destaca el aumento del 1.156% de la cuenta de aprovechamientos y sobrantes.

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	INGRESOS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN (%)
4808	INGRESOS DIVERSOS	20.218.801.278	3.490.973.589	-16.727.827.689	-83%
480815	Fotocopias	6.151.031	2.749.300	- 3.401.731	-55%
480817	Arrendamiento operativo	439.155.878	375.053.809	- 64.102.069	-15%
480825	Sobrantes	1.938.259.944	795.436.516	- 1.142.823.428	-59%
480826	Recuperaciones	15.494.122.714	-	- 15.494.122.714	-100%
480827	Aprovechamientos	127.076.749	1.596.196.761	1.469.120.012	1156%
480861	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	41.117.912	-	- 41.117.912	-100%
480890	Otros ingresos diversos	2.172.917.050	721.537.203	- 1.451.379.847	-67%

Fuente: Estados Financieros diciembre 2022–2023/ Clinical Suite – Dinámica Gerencial Hospitalaria

28.3.3. Reversión Por Perdidas Por Deterioro

En la actividad de recuperación y depuración de cartera, la Subred Norte logra en el primer trimestre recaudos y legalización de soportes de pagos realizados en vigencias anteriores con afectación a facturas deterioradas en ejercicios contables pasados por valor de \$4.120.515.024, los recibos de caja que se aplicaron son:

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	INGRESOS	NIT	NOMBRE TERCERO	SALDO	RECIBOS DE CAJA
483002001	REVERSIÓN DETERIORO CTAS X COBRAR	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTOR	481.870.236	C2-20712

CÓDIGO CONTABLE	INGRESOS	NIT	NOMBRE TERCERO	SALDO	RECIBOS DE CAJA
			A DE SALUD S.A.		
483002001	REVERSIÓN DETERIORO CTAS X COBRAR	800246953	FONDO FINANCIERO DISTRITAL	3.638.574.516	H1-21330 H1-22560C5-18235 C5-22656 C5-22655 C5-22074 C5-22903
483002001	REVERSIÓN DETERIORO CTAS X COBRAR	830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	30	C2-22668
483002001	REVERSIÓN DETERIORO CTAS X COBRAR	900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. S	70.242	AA-21902
TOTAL				4.120.515.024	

Fuente: Estado de Situación Financiera diciembre 2023.

28.3.4. Reversión De Provisiones

La Subred Norte registra en la cuenta 4831 – Reversión de provisiones un valor de \$283723.822 producto conciliación de los procesos judiciales versus el reporte contable, detallado en el informe de SIPROJ.

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	INGRESOS	NIT	NOMBRE TERCERO	SALDO
483101001	LITIGIOS Y DEMANDAS	46384573	ALBA LUCIA CABRERA	3.500.503
483101001	LITIGIOS Y DEMANDAS	51786464	GLORIA INES JIMENEZ GUTIERREZ	2.322.318
483101001	LITIGIOS Y DEMANDAS	52341643	MARIA MARGARITA DIAZ CASALLAS	624.998
483101001	LITIGIOS Y DEMANDAS	80854183	ALFONSO GOMEZ CESAR AUGUS	184.305.750
483101001	LITIGIOS Y DEMANDAS	1019011723	DAVILAGARZON ANDRES ENRI	92.970.253
TOTAL				283.723.822

Fuente: Estado de Situación Financiera diciembre 2023.

NOTA 29. GASTOS Y COSTOS

Cifras expresadas en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
5	GASTOS	122,037,380,956	113,433,531,875	8,603,849,081	8%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	73,660,119,216	55,954,347,367	17,705,771,849	32%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	12,576,919,866	10,727,418,592	1,849,501,274	17%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	46,960,341	35,811,729	11,148,612	31%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4,256,523,680	3,513,140,000	743,383,680	21%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	919,844,000	761,097,600	158,746,400	21%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	13,839,828,645	9,102,918,466	4,736,910,179	52%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	189,631,388	17,480,141	172,151,248	985%
5111	GENERALES	41,356,713,405	31,440,255,650	9,916,457,755	32%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	473,697,891	356,225,190	117,472,701	33%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	22,579,882,618	32,631,741,672	-10,051,859,054	-31%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	5,691,706,666	16,644,364,299	-10,952,657,633	-66%
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	0	117,718,411	-117,718,411	-100%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,107,858,661	8,178,933,427	-2,071,074,767	-25%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	424,831,128	698,938,751	-274,107,623	-39%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	10,355,486,163	6,991,786,784	3,363,699,379	48%
58	OTROS GASTOS	25,797,379,122	24,847,442,836	949,936,286	4%
5804	FINANCIEROS	594,209,352	1,382,599,494	-788,390,142	-57%
5890	GASTOS DIVERSOS	25,203,169,770	23,464,843,342	1,738,326,428	7%
6	Costos	508,570,553,248	441,120,493,296	67,450,059,952	15%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	508,570,553,248	441,120,493,296	67,450,059,952	15%
6310	SERVICIOS DE SALUD	508,570,553,248	441,120,493,296	67,450,059,952	15%
TOTAL GASTOS Y COSTOS		630,607,934,203	554,554,025,170	76,053,909,033	14%

Fuente: Estados Financieros diciembre 2022–2023/ Clínica Suite – Dinámica Gerencial Hospitalaria

Los costos y gastos de la Subred Norte en la vigencia comprendida entre enero y diciembre de 2023 fueron de \$630.607.934.203 millones y para el mismo periodo del año 2022 fueron de \$554.554.025.170 millones, generando un incremento entre los periodos del 14%, representado principalmente en costos del 15%, el cual está representado en personal de planta como consecuencia del incremento salarial correspondiente al IPC del año 2022 más 1.5 por acuerdo sindical obteniendo como resultado final el 14.62%, mientras que en el año 2022 el incremento salarial corresponde al 7.12% . Así mismo, al finalizar el año 2022 en cumplimiento de la política de dignificación del trabajo, se realizaron encargos para el personal de carrera administrativa y se incorporaron a la planta de personal 85 cargos, situación que incrementa los costos y los gastos de la vigencia 2023. En cuanto a al talento humano contratado bajo la modalidad de OPS, se realizó un aumento en los honorarios y servicios de acuerdo a lo señalado en la Resolución 115 de 2023, el cual oscila entre el 4% y


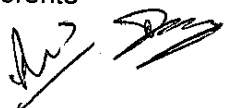
8%. Es importante tener en cuenta que el aumento en las tarifas de honorarios y servicios se realizó a partir del mes de abril de 2023, mientras que en el año 2022 este aumento se llevó a cabo en el mes de junio.

Los insumos hospitalarios presentan un incremento del 9.71%, esto debido a incremento concordante con el IPC 2022 en las tarifas de los insumos contratados por la subred; en los costos generales se presenta un aumento del 29.65% esto como consecuencia IPC, incremento de gasolina y adicional existen contratos de gastos generales tales como vigilancia, aseo, lavandería y alimentación que incrementan sobre el salario mínimo lo que arroja mayor crecimiento en el valor de los gastos.

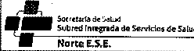

Para la Subred Norte E.S.E. el riesgo de liquidez se presenta por la afectación que tiene en el recaudo por la entrada en liquidación de: Cafesalud, Medimás, Convida, Coomeva, Unicajas, Cruz blanca, Salud vida, Ecoopsos, Emdisalud, Comparta, Ambuq, CCF Huila, Comfacor, CCF Cartagena, Saludcoop, Caprecom, Manexka, CCF Nariño, CCF Guajira situación que generó la presentación de la entidad dentro de estos procesos de liquidación por acreencias por valor de \$157.638.382.016 millones, afectando así el flujo de caja para cumplir oportunamente con todas las obligaciones mercantiles de la entidad.

Durante el 2023, el Ministerio Público emitió la Circular 002 del 2023 por medio de la cual insta a las IPS públicas del país a no iniciar procesos de cobro coactivo ni a ordenar el embargo de las cuentas asociadas al Sistema General de Seguridad Social en Salud – SGSSS, lo que causa que los procesos de cobro coactivo adelantados por parte de la Subred se detengan.

En la vigencia 2023, la Subred Norte realizó el registro y control de sus gastos y costos de acuerdo con los lineamientos señalados para el primer semestre en la Resolución DDC 000003 de 2017 y en el segundo semestre de acuerdo a la actualización de la Resolución DDC 00001 de mayo de 2023, de la Contaduría Distrital, por medio de la cual se definen los criterios, las pautas y el método relacionado con el sistema de costos de las Subredes de salud del Distrito Capital, y se reglamente la estructura, los procedimientos, mecanismos de reporte y términos de la entrega de la información.


DANIEL BLANCO SANTAMARIA
Gerente



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

		BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Periodo contable Terminado el 31 de diciembre de 2023 (Cifras en Pesos Colombianos)		
Código CGN: 923272747 Código SNS: 1100130291 NIT: 900.973.006-4				
		NOTA	2023-12-31	2022-12-31
1	ACTIVOS			
	ACTIVO CORRIENTE			
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	35.480.841.826,82	76.597.154.932,23
1105	CAJA	5	31.585.363,00	23.053.725,21
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5	35.427.452.363,82	76.509.885.048,02
1120	FONDOS EN TRÁNSITO		21.804.100,00	64.216.159,00
13	CUENTAS POR COBRAR	7	122.476.475.252,60	90.349.008.372,65
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		121.477.058.831,66	89.134.779.423,44
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR	7	137.996.985,00	715.182.670,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7	861.419.435,94	499.046.279,21
15	INVENTARIOS	9	9.646.075.909,33	9.048.980.630,73
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		9.646.075.909,33	9.048.980.630,73
19	OTROS ACTIVOS	14	599.418.000,84	5.230.429.603,94
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PI	14	543.022.749,70	5.141.390.721,94
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		56.395.251,14	89.038.882,00
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		168.202.810.989,59	181.225.573.539,55
	ACTIVO NO CORRIENTE			
13	CUENTAS POR COBRAR	7	629.267.760,31	1.270.010.402,01
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7	629.267.760,31	1.270.010.402,01
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		230.655.105.931,84	233.442.030.461,98
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	230.655.105.931,84	233.442.030.461,98
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	520.494.739.943,24	513.098.989.458,61
1605	TERRENOS		204.833.616.317,00	206.117.031.605,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		20.894.866.761,00	10.448.047.559,96
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		4.460.031.438,93	11.063.181.107,42
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		7.546.158.503,43	-
1640	EDIFICACIONES		272.928.461.809,00	268.469.113.387,00
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		-	1.288.198.415,28
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		3.889.036.447,64	3.097.732.687,96
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		112.282.382.715,18	108.554.075.161,18
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		17.296.435.296,26	6.027.992.123,11
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		19.096.823.550,93	15.150.326.746,94
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		14.503.194.331,27	17.182.677.270,27
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		443.058.239,90	3.215.109.365,76
1685	DEPREC. ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-	157.679.325.467,30	137.514.495.971,27
19	OTROS ACTIVOS	14	8.130.796.396,69	7.576.426.645,48
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1.918.979.391,46	3.178.726.453,44
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	14	1.506.749.413,00	1.331.404.830,00
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	13	1.849.576.128,00	1.849.576.128,00
1952	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)		-	109.666.288,60
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		9.102.281.693,37	6.696.358.047,32
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-	6.246.790.229,14	5.369.972.524,68
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		529.254.804.100,24	521.945.426.506,10
	TOTAL ACTIVO		697.457.615.089,83	703.171.000.045,65
2	PASIVOS			
	PASIVO CORRIENTE			
24	CUENTAS POR PAGAR	21	106.383.289.204,81	56.022.174.916,61
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		97.052.105.260,00	45.449.384.733,12
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	21	427.897.276,08	1.155.349.293,80
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	21	106.524.245,00	271.334.015,68
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1.833.499.000,00	1.894.267.000,00
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		-	41.807.000,00
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		5.145.000,00	12.724.000,00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES		2.500.356.521,00	1.568.650.223,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21	4.457.761.902,73	5.628.658.651,03

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL				
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL				
Periodo contable Terminado el 31 de diciembre de 2023				
(Cifras en Pesos Colombianos)				
Código CGN: 923272747		VIGILADO Supersalud		
Código SNS: 1100130231				
NIT: 900.971.008 - 4				
	NOTA	2023-12-31	2022-12-31	
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	15.962.888.386,15	14.836.566.098,00	
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22	15.962.888.386,15	14.836.566.098,00	
27 PROVISIONES	23	8.892.799.871,00	3.403.513.591,00	
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	23	8.892.799.871,00	3.403.513.591,00	
29 OTROS PASIVOS	24	36.163.254.228,15	63.094.782.228,97	
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		3.897.530.766,00	3.500.824.379,50	
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		26.788.069.256,41	51.204.791.391,64	
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		846.275.184,17	-	
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS		4.631.379.021,57	8.389.166.457,83	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		167.402.231.690,11	137.357.036.834,58	
PASIVO NO CORRIENTE				
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		20.114.668.895,68	18.332.551.907,59	
2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	22	20.114.668.895,68	18.332.551.907,59	
27 PROVISIONES		15.275.940.873,00	13.068.716.720,93	
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	23	3.624.974.271,00	8.050.089.254,00	
2790 PROVISIONES DIVERSAS	23	11.650.966.602,00	5.018.627.466,93	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		35.390.609.768,68	31.401.268.628,52	
TOTAL PASIVO		202.792.841.458,79	168.758.305.463,10	
3 PATRIMONIO				
32 PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	27	494.664.773.631,04	534.412.694.582,55	
3208 CAPITAL FISCAL	27	518.132.283.426,00	519.666.846.388,28	
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	27	31.340.844.016,98	29.209.053.982,14	
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	27	54.808.353.811,94	14.463.205.787,87	
TOTAL PATRIMONIO		494.664.773.631,04	534.412.694.582,55	
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		697.457.615.089,83	703.171.000.045,65	
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	-	-	
81 ACTIVOS CONTINGENTES		254.859.295,00	443.564.121,00	
83 DEUDORAS DE CONTROL		3.833.871.439,25	110.250.344.673,64	
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-	4.088.730.734,25	110.693.908.794,64	
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	-	-	
91 PASIVOS CONTINGENTES		33.421.998.883,00	27.819.687.656,00	
93 ACREEDORAS DE CONTROL		5.452.253.640,00	5.459.253.640,00	
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-	38.874.252.523,00	33.278.941.296,00	



DANIEL BLANCO SANTAMARIA
Gerente



GLORIA HASSIN BECERRA LEON
Revisor Fiscal
T.P. 136441 - T
En representación de la firma Monclou Asociados S.A.S

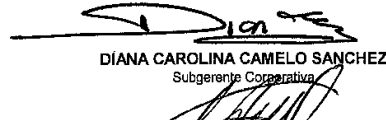

DIANA CAROLINA CAMELO SANCHEZ
Subgerente Corporativa



ASTRID TERESA RUSSI GUARIN
Contadora
T.P. 62467 - T

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL Para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en Pesos Colombianos)			
Código GON: 923272747 Código SINS: 1100130281 NIT: 900.371.006 - 4		VIGILADO SuperSalud	
	NOTA	2023-12-31	2022-12-31
4 INGRESOS			
43 VENTA DE SERVICIOS	28	477.729.971.169,93	422.628.832.752,12
4312 SERVICIOS DE SALUD		477.732.853.856,93	422.636.147.570,12
4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)		2.882.487,00	7.314.818,00
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		57.258.172.290,25	65.679.717.096,63
4430 SUBVENCIONES		57.258.172.290,25	65.679.717.096,63
443005 SUBVENCION REC.TRANSF. X GOBIERN		23.098.520.527,43	30.374.022.801,12
443008 BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE GOBIERNOS EXTRANJEROS		5.213.500.311,00	7.966.052.390,24
443009 BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ORGANISMOS INTERNACIONALES		256.937.688,00	125.114.218,00
443010 BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE EMPRESAS PUBLICAS		23.539.882.726,82	27.059.318.330,02
443011 BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DEL SECTOR PRIVADO		5.149.331.037,00	155.209.357,25
TOTAL INGRESOS		534.988.143.460,18	488.308.549.848,75
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		508.570.553.247,75	441.120.493.295,65
6310 SERVICIOS DE SALUD		508.570.553.247,75	441.120.493.295,65
TOTAL COSTOS DE VENTAS		508.570.553.247,75	441.120.493.295,65
UTILIDAD BRUTA		26.417.590.212,43	47.188.056.553,10
5 GASTOS	29		
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		73.660.119.215,77	55.954.347.367,21
5101 SUELDOS Y SALARIOS		12.576.919.866,12	10.727.418.592,00
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		46.960.341,00	35.811.729,00
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		4.258.523.680,00	3.513.140.000,00
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		919.844.000,00	761.097.600,00
5107 PRESTACIONES SOCIALES		13.839.828.644,51	9.102.918.465,56
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		189.631.388,30	17.480.140,64
5110 GENERALES		41.356.713.404,84	31.440.255.650,01
5112 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		473.697.891,00	356.225.190,00
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		22.579.882.617,55	32.631.741.671,78
5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		5.691.706.665,94	16.644.364.298,51
5350 DETERIORO DE INVENTARIOS		-	117.718.411,21
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6.107.858.660,61	8.178.933.427,46
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		424.831.128,00	688.938.750,60
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		10.355.486.163,00	6.991.786.784,00
TOTAL GASTOS		96.240.001.833,32	88.586.089.038,99
PERDIDA OPERACIONAL		69.822.411.620,89	41.398.032.485,89
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28	31.922.458.294,49	30.328.263.484,68
4430 SUBVENCIONES		31.922.458.294,49	30.328.263.484,68
443005 SUBVENCION REC.TRANSF. X GOBIERN		31.922.458.294,49	30.328.263.484,68
48 OTROS INGRESOS	28	8.888.978.636,66	21.454.006.049,19
4802 FINANCIEROS		993.766.201,52	1.235.204.770,77
4808 INGRESOS DIVERSOS		3.490.973.589,14	20.218.801.278,42
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		4.120.515.024,00	-
4831 REVERSIÓN DE PROVISIONES		283.723.822,00	-
58 OTROS GASTOS	29	25.797.379.122,20	24.847.442.835,85
5804 FINANCIEROS		594.209.352,14	1.382.599.493,75
5890 GASTOS DIVERSOS		25.203.169.770,06	23.464.843.342,10
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS		15.014.057.808,95	26.934.826.698,02
PERDIDA DEL EJERCICIO		54.808.353.811,94	14.463.205.787,87


DANIEL BLANCO SANTA MARIA
Gerente


GLORIA HASSIN BECERRA LEON
Revisor Fiscal
T.P. 138441 - T
En representación de la firma Montoya Asociados S.A.S


DÍANA CAROLINA CAMELO SANCHEZ
Subgerente Corporativa


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

Revisó: Luz Myriam Rencancio Rencancio / 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 2023
(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 2022	534.412.694.582,65
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE DICIEMBRE 31 DE 2022 A DICIEMBRE 31 DE 2023	- 39.747.920.951,51
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	494.664.773.631,04

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	2023-12-31	2022-12-31	
INCREMENTOS :			- 38.213.357.989,23
3208 CAPITAL FISCAL	-	-	-
3210 PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES	-	-	-
3240 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	-	-	-
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	31.340.844.016,98	29.209.053.982,14	2.131.790.034,84
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	- 54.808.353.811,94	- 14.463.205.787,87	- 40.345.148.024,07
DISMINUCIONES :			- 1.534.562.962,28
3208 CAPITAL FISCAL	518.132.283.426,00	519.666.846.388,28	- 1.534.562.962,28
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	-
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	-	-
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	-	-	-
EFFECTIVO A 30 DE JUNIO DE 2023			-
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

GLORIA HASSIN BECERRA LEON
Revisor Fiscal
T.P. 136441 - T

En representación de la firma Moncloa Asociados S.A.S

DIANA CAROLINA CAMELO SANCHEZ
Subgerente Corporativa

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

Revisó: Luz Myriam Roncancio Roncancio / 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 FLUJO DE EFECTIVO
Periodo contable Terminado el 31 de diciembre de 2023
(Cifras en Pesos Colombianos)

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



EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 76.597.154.932,93

ACTIVIDADES OPERATIVAS

VENTAS	55.101.138.417,81
COSTOS DE VENTAS	-67.450.059.952,10
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-17.705.771.848,56
VARIACIÓN DE INVENTARIOS	-597.095.278,60

FLUJO DE FONDOS OPERATIVO -30.651.788.661,45

ACTIVIDADES INVERSIÓN

VARIACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00
VARIACIÓN DE DEUDORES	-31.486.724.238,25
VARIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-7.395.750.484,63
VARIACIÓN EN OTROS ACTIVOS	4.076.641.851,89
VARIACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	50.361.114.288,20
VARIACIÓN DE OBLIGACIONES LABORALES	2.908.439.276,24
VARIACIÓN DE PASIVOS ESTIMADOS	7.696.510.432,07
VARIACIÓN DE OTROS PASIVOS	-26.931.528.000,82
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	10.051.859.054,23

ACTIVIDADES INVERSIÓN 9.280.562.789,93

OTRAS ACTIVIDADES

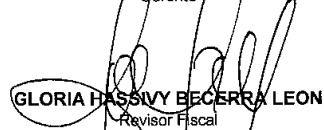
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-6.827.349.996,57
OTROS INGRESOS	-12.565.027.412,53
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	597.227.072,56
OTROS GASTOS	-949.936.286,35

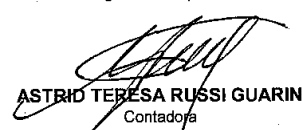
FLUJO DE OTRAS ACTIVIDADES -19.745.086.622,89

EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 35.480.841.826,82


DANIEL BLANCO SANTAMARIA
Gerente


DIANA CAROLINA CAMELO SANCHEZ
Subgerente Corporativa


GLORIA HISSIVY BECERRA LEON
Revisor Fiscal
T.P. 136441 - T
En representación de la firma Monclou Asociados S.A.S


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

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