

<b>SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD</b> Para responder este documento favor citar este número:	
Rad No:	20231000001727611
Fecha:	06-10-2023
Dependencia	Despacho del Superintendente Nacional de Salud
Expediente	2022100001901000011E

Bogotá D.C.,

Doctora  
**DIANA MARCELA MORALES ROJAS**  
Secretaria General  
Comisión Cuarta Constitucional Permanente  
Cámara de Representante  
Carrera 7 # 8- 68  
[comision.cuarta@camara.gov.co](mailto:comision.cuarta@camara.gov.co)

Bogotá D.C.

**Asunto:** informe correspondiente al segundo periodo de 2023 (mayo, junio, julio agosto de 2023).

### 1. Informe de ejecución presupuestal con corte a agosto 31 de 2023

Dando cumplimiento al artículo 91 de la Ley 2276 del 29 de noviembre de 2022, el cual dispone:

Artículo 91. Para Garantizar un mayor control presupuestal, los ministerios, los departamentos administrativos, las instituciones de educación pública y demás entes administrativos que reciban aportes del Presupuesto General de la Nación, radicarán cada cuatro meses a las Comisiones Económicas Cuartas y Terceras de Cámara y Senado del Congreso de la República, un informe detallado sobre su situación financiera y la ejecución presupuestal (funcionamiento e inversión).

La Superintendencia Nacional de Salud se permite remitir el respectivo informe, en los siguientes términos:

## 1. Ejecución presupuestal con corte a 31 de agosto de 2023

Mediante la Ley 2276 del 29 de noviembre de 2022 “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023” y el Decreto 2590 de diciembre 23 del 2022 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2023, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”, se asignaron recursos del Presupuesto General de la Nación para la Superintendencia Nacional de Salud por un valor total de \$277.776.769.491.

Que mediante Ley 2299 de 2023 del 10 de julio de 2023 “Por la cual se adiciona y efectúan unas modificaciones al Presupuesto General de la Nación de la vigencia fiscal de 2023” y el Decreto 1234 del 25 de julio de 2023 “Por el cual se liquida la Ley 2299 del 10 de julio de 2023 que adiciona y efectúa unas modificaciones al Presupuesto General de la Nación de la vigencia fiscal de 2023”, se realiza una adición al presupuesto de la Superintendencia Nacional de Salud en el rubro A-01-01-04 “Otros Gastos de Personal - Distribución Previo Concepto DGPPN” por la suma de \$6.914.000.000, para un total definitivo de \$284.690.769.491

De la apropiación asignada por \$284.690.769.491, con corte a 31 de agosto de 2023, la ejecución presupuestal acumulada a 31 de agosto de 2023 es del 59.44% frente a compromisos y del 44.81% en obligaciones, así:

<b>APROPIACION VIGENTE</b>	<b>COMPROMISO</b>	<b>% EJECUCION COMPROMISOS</b>	<b>OBLIGACION</b>	<b>% EJECUCION OBLIGACIONES</b>
284.690.769.491	169.211.821.739	59,44%	127.568.566.599	44,81%

De este presupuesto \$200.767.436.000 (71%) corresponde a funcionamiento, \$7.713.911.491 (3%) a servicios deuda pública y \$76.209.422.000 (27%).

La ejecución detallada con corte a 31 de agosto de 2023 es la siguiente:

## Funcionamiento

Cifras en pesos

CONCEPTO	EJECUCIÓN PRESUPUESTO (Datos SIIF Nación)					
	Apropiación Vigente	Compromisos	Pendiente por Comprometer	% de Ejecución Compromisos	Obligado	% de Ejecución Obligado
Gastos de Personal	\$ 146.625.035.000	\$ 88.689.139.668	\$ 57.935.895.332	60,49%	\$ 88.657.434.508	60,47%
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 29.520.526.000	\$ 24.623.314.915	\$ 4.897.211.085	83,41%	\$ 15.035.259.795	50,93%
Transferencias Corrientes	\$ 24.058.026.000	\$ 493.199.283	\$ 23.564.826.717	2,05%	\$ 323.744.120	1,35%
Gastos por Tributos, Multas, Sanciones e Intereses de Mora	\$ 563.849.000	\$ 4.954.806	\$ 558.894.194	0,88%	\$ 693.000	0,12%
<b>TOTAL FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 200.767.436.000</b>	<b>\$ 113.810.608.672</b>	<b>\$ 86.956.827.328</b>	<b>56,69%</b>	<b>\$ 104.017.131.423</b>	<b>51,81%</b>

En gastos de personal, donde se registran todos los gastos inherentes a la nómina, la ejecución ascendió al 60.49% en compromisos y en el 60.47% en obligaciones,

La adición realizada mediante Ley 2299 de 2023 del 10 de julio de 2023, por la suma de \$6.914.000.000 al rubro de otros gastos de personal - distribución previo concepto

DGPPN, es para cubrir el incremento de los valores asociados a la nómina durante la vigencia en curso.

En adquisición de bienes y servicios la ejecución comprometida con corte a agosto fue del 83.41% y la ejecución frente a obligaciones del 50.93%.

En transferencias corrientes la ejecución ascendió al 2.05% en compromisos y del 1.35% en obligaciones, que corresponde a incapacidades y licencias de maternidad. En este rubro se encuentran recursos como “Distribución en Previo Concepto” y su uso será para el financiamiento de necesidades de gasto propias de la entidad, previa autorización por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En el rubro de gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora, la ejecución se presentó un porcentaje de ejecución comprometida del 1.18% y obligada del 0.12%, su mayor ejecución se dará en el mes de octubre cuando se gestione el pago de la cuota de

fiscalización y auditaje de la Contraloría General de la República en cumplimiento de la resolución que expida el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

## Servicio a la deuda

Cifras en pesos

CONCEPTO	EJECUCIÓN PRESUPUESTO (Datos SILF Nación)					
	Apropiación Vigente	Compromisos	Pendiente por Comprometer	% de Ejecución Compromisos	Obligado	% de Ejecución Obligado
Servicio de la Deuda	\$ 7.713.911.491	\$ -	\$ 7.713.911.491	0,00%	\$ -	0,00%
<b>TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>\$ 7.713.911.491</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 7.713.911.491</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>

La ejecución de este concepto presupuestal tendrá lugar en la tercera semana del mes de octubre en cumplimiento de la Circular Externa 009 de febrero 15 de 2023 emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dado que se debe girar a ese organismo lo correspondiente al aporte al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales-FCEE por sentencias y conciliaciones que se adelantan en contra de la Superintendencia Nacional de Salud, por valor de \$7.713.911.491.

## Gastos de inversión

Para la vigencia 2023, a través del Presupuesto General de la Nación, se apropiaron gastos de inversión por valor de **\$76.209.422.000**, los cuales se asignaron y ejecutan a través de diez (10) proyectos de inversión.

La ejecución de dichos recursos de inversión, medida a través de los compromisos a 31 de agosto de 2023 asciende al **72,77%**. En la siguiente tabla se desagrega por programa presupuestal y proyecto de inversión la ejecución consolidada a 31 de agosto de 2022:

Programa presupuestal	Proyecto de Inversión	Apropiación Vigente	Compromisos	% Comp.	Obligaciones	% Oblig.
<b>Total programa 1902 Aseguramiento</b>		<b>1.294.522.7</b>	<b>661.865.080</b>	<b>51,13%</b>	<b>320.846.45</b>	<b>24,78%</b>

Programa presupuesta I	Proyecto de Inversión	Apropiación Vigente	Compromisos	% Comp.	Obligaciones	% Oblig.
<b>y administración del Sistema General de Seguridad Social en Salud-SGSSS</b>		<b>44</b>			<b>8</b>	
C-1902-0300-4	2018011000090: Optimización del uso de los mecanismos de conciliación y facultad jurisdiccional en el Sistema General de Seguridad Social en Salud dispuestos por la Superintendencia Nacional de Salud nacional	1.294.522.744	661.865.080	51,13%	320.846.458	24,78%
<b>Total programa 1903 Inspección, Vigilancia y Control</b>		<b>39.946.932.258</b>	<b>31.805.101.254</b>	<b>79,62%</b>	<b>16.123.876.187</b>	<b>40,36%</b>
C-1903-0300-4	2017011000076: Fortalecimiento de la inspección, vigilancia y control realizada por la Superintendencia Nacional de Salud al Sistema General de Seguridad Social en Salud a nivel nacional	11.233.660.327	6.348.070.589	56,51%	3.113.250.519	27,71%
C-1903-0300-5	2018011000283: Mejoramiento del conocimiento de los grupos de interés de las acciones de IVC de la Supersalud y la normatividad y disposiciones del SGSSS nacional	3.731.360.922	3.488.265.841	93,49%	327.598.806	8,78%
C-1903-0300-6	2018011000198: Fortalecimiento de la atención, protección y promoción de la participación de los ciudadanos en el Sistema General de Seguridad Social en Salud nacional	22.981.869.505	21.968.764.824	95,59%	12.683.026.862	55,19%
C-1903-0300-9	20230000000355: Fortalecimiento de la protección del usuario del	2.000.041.504	-	0,00%	-	0,00%

Programa presupuestal	Proyecto de Inversión	Apropiación Vigente	Compromisos	% Comp.	Obligaciones	% Oblig.
	sistema de salud, a través de mecanismos de inspección y vigilancia, y la promoción de la participación de los ciudadanos					
<b>Total programa 1999 Fortalecimiento de la gestión y dirección del sector salud y protección social</b>		<b>34.967.966.998</b>	<b>22.934.246.734</b>	<b>65,59%</b>	<b>7.106.712.531</b>	<b>20,32%</b>
C-1999-0300-9	2018011000204: Optimización de la prestación de servicios y provisión de soluciones de tecnologías de la información y la comunicaciones TIC de la Superintendencia Nacional de Salud	23.105.600.705	12.440.931.972	53,84%	5.556.701.889	24,05%
C-1999-0300-10	2018011000210: Fortalecimiento de la implementación de políticas, criterios y directrices jurídicas de la Superintendencia Nacional de Salud	395.412.480	343.840.127	86,96%	103.402.610	26,15%
C-1999-0300-11	2018011000268: Consolidación del sistema integrado de planeación y gestión de la Supersalud a nivel nacional	358.622.407	283.185.732	78,96%	47.816.056	13,33%
C-1999-0300-12	201901100038: Desarrollo de la gestión estratégica del talento humano en la Supersalud a nivel nacional	2.575.000.000	1.696.666.563	65,89%	351.309.066	13,64%
C-1999-0300-14	2020011000231: Fortalecimiento de la administración de la gestión documental en la Supersalud Nacional	8.533.331.406	8.169.622.341	95,74%	1.047.482.911	12,28%
<b>TOTAL</b>		<b>76.209.422.000</b>	<b>55.401.213.067</b>	<b>72,70%</b>	<b>23.551.435.176</b>	<b>30,90%</b>

## 2. Situación financiera contable

El análisis de la situación de los estados financieros contables del cuatrienio mayo, junio, julio y agosto de 2023, se presenta en anexo adjunto a este informe.

Atentamente,

*Firmado electrónicamente por: Ulahi Dan Beltrán López*

**Ulahi Dan Beltran Lopez**  
**Superintendente Nacional de Salud**

Proyectó: Gustavo Giovanni Peña Palacios- Asesor  
Revisó: David Sanchez Sanchez- Dirección Financiera

Aprobó: Ulahi Dan Beltran Lopez-Superintendente Nacional de Salud

<b>Año Fiscal:</b>	<b>2023</b>							
<b>Vigencia:</b>	<b>Actual</b>							
<b>Periodo:</b>	<b>Enero-Agosto</b>							
<b>UEJ</b>	<b>NOMBRE UEJ</b>	<b>RUBRO</b>	<b>FUENTE</b>	<b>REC</b>	<b>SIT</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>APR. INICIAL</b>	<b>APR. ADICIONADA</b>
19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	A-01-01-01	Propios	20	CSF	SALARIO	\$ 89.437.775.000,00	\$ 0,00
19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	A-01-01-02	Propios	20	CSF	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	\$ 32.350.332.000,00	\$ 0,00
19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	A-01-01-03	Propios	20	CSF	REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	\$ 6.977.824.000,00	\$ 0,00
19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	A-01-01-04	Propios	20	CSF	OTROS GASTOS DE PERSONAL - DISTRIBUCIÓN PREVIO CONCEPTO DGPPN	\$ 10.945.104.000,00	\$ 6.914.000.000,00
19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	A-02	Propios	20	CSF	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 29.520.526.000,00	\$ 0,00
19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	A-03-03-01-999	Propios	20	CSF	OTRAS TRANSFERENCIAS - DISTRIBUCIÓN PREVIO CONCEPTO DGPPN	\$ 21.924.998.000,00	\$ 0,00
19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	A-03-04-02-012	Propios	20	CSF	INCAPACIDADES Y LICENCIAS DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD (NO DE PENSIONES)	\$ 639.884.000,00	\$ 0,00
19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	A-03-10	Propios	20	CSF	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	\$ 1.493.144.000,00	\$ 0,00
19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	A-08-01	Propios	20	CSF	IMPUESTOS	\$ 3.376.000,00	\$ 0,00
19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	A-08-03	Propios	20	CSF	TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	\$ 3.376.000,00	\$ 0,00
19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	A-08-04-01	Propios	20	CSF	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	\$ 557.097.000,00	\$ 0,00
19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	B-10-04-01	Propios	21	CSF	APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS	\$ 7.713.911.491,00	\$ 0,00
19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	C-1902-0300-4	Propios	21	CSF	OPTIMIZACIÓN DEL USO DE LOS MECANISMOS DE CONCILIACIÓN Y FACULTAD JURISDICCIONAL EN EL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD DISPUESTOS POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD NACIONAL	\$ 1.294.522.744,00	\$ 0,00
19-10-00	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	C-1903-0300-4	Propios	21	CSF	FORTALECIMIENTO DE LA INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL REALIZADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD AL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD, A NIVEL NACIONAL	\$ 12.039.883.904,00	\$ 0,00



<b>APR. REDUCIDA</b>	<b>APR. VIGENTE</b>	<b>APR BLOQUEADA</b>	<b>CDP</b>	<b>APR. DISPONIBLE</b>	<b>COMPROMISO</b>	<b>OBLIGACION</b>	<b>ORDEN PAGO</b>
\$ 0,00	\$ 89.437.775.000,00	\$ 0,00	\$ 89.437.775.000,00	\$ 0,00	\$ 62.088.156.966,00	\$ 62.086.201.917,99	\$ 62.086.199.195,99
\$ 0,00	\$ 32.350.332.000,00	\$ 0,00	\$ 32.335.548.806,71	\$ 14.783.193,29	\$ 20.825.597.360,71	\$ 20.796.055.064,00	\$ 20.796.055.064,00
\$ 0,00	\$ 6.977.824.000,00	\$ 0,00	\$ 6.977.824.000,00	\$ 0,00	\$ 5.775.385.341,00	\$ 5.775.177.526,00	\$ 5.775.177.526,00
\$ 0,00	\$ 17.859.104.000,00	\$ 17.859.104.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
\$ 0,00	\$ 29.520.526.000,00	\$ 0,00	\$ 26.192.944.023,87	\$ 3.327.581.976,13	\$ 24.623.314.915,06	\$ 15.035.259.794,58	\$ 15.035.259.794,58
\$ 0,00	\$ 21.924.998.000,00	\$ 21.924.998.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
\$ 0,00	\$ 639.884.000,00	\$ 0,00	\$ 639.884.000,00	\$ 0,00	\$ 428.276.704,00	\$ 259.645.671,00	\$ 259.645.671,00
\$ 0,00	\$ 1.493.144.000,00	\$ 0,00	\$ 174.612.192,64	\$ 1.318.531.807,36	\$ 64.922.578,64	\$ 64.098.449,28	\$ 64.098.449,28
\$ 0,00	\$ 3.376.000,00	\$ 0,00	\$ 694.863,55	\$ 2.681.136,45	\$ 694.863,55	\$ 693.000,00	\$ 693.000,00
\$ 0,00	\$ 3.376.000,00	\$ 0,00	\$ 1.863,55	\$ 3.374.136,45	\$ 1.863,55	\$ 0,00	\$ 0,00
\$ 0,00	\$ 557.097.000,00	\$ 0,00	\$ 4.258.079,14	\$ 552.838.920,86	\$ 4.258.079,14	\$ 0,00	\$ 0,00
\$ 0,00	\$ 7.713.911.491,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 7.713.911.491,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
\$ 0,00	\$ 1.294.522.744,00	\$ 0,00	\$ 860.665.404,49	\$ 433.857.339,51	\$ 661.865.079,83	\$ 320.846.458,00	\$ 320.846.458,00
\$ 806.223.577,00	\$ 11.233.660.327,00	\$ 0,00	\$ 10.365.862.982,88	\$ 867.797.344,12	\$ 6.348.070.588,56	\$ 3.113.250.518,91	\$ 3.107.720.993,91

\$ 0,00	\$ 3.731.360.922,00	\$ 0,00	\$ 3.559.255.498,22	\$ 172.105.423,78	\$ 3.488.265.841,22	\$ 327.598.806,02	\$ 327.598.806,02
\$ 2.000.041.504,00	\$ 22.981.869.505,00	\$ 0,00	\$ 22.981.869.505,00	\$ 0,00	\$ 21.968.764.824,00	\$ 12.683.026.861,75	\$ 12.683.026.861,75
\$ 0,00	\$ 2.000.041.504,00	\$ 0,00	\$ 1.998.936.984,00	\$ 1.104.520,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
\$ 0,00	\$ 23.105.600.705,00	\$ 0,00	\$ 15.138.413.204,23	\$ 7.967.187.500,77	\$ 12.440.931.971,61	\$ 5.556.701.889,01	\$ 2.491.819.462,98
\$ 0,00	\$ 395.412.480,00	\$ 0,00	\$ 359.835.091,68	\$ 35.577.388,32	\$ 343.840.126,68	\$ 103.402.609,50	\$ 103.402.609,50
\$ 0,00	\$ 358.622.407,00	\$ 0,00	\$ 317.376.811,56	\$ 41.245.595,44	\$ 283.185.731,56	\$ 47.816.056,00	\$ 47.816.056,00
\$ 0,00	\$ 2.575.000.000,00	\$ 0,00	\$ 2.156.484.587,00	\$ 418.515.413,00	\$ 1.696.666.563,00	\$ 351.309.066,00	\$ 351.309.066,00
\$ 0,00	\$ 8.533.331.406,00	\$ 0,00	\$ 8.242.417.536,25	\$ 290.913.869,75	\$ 8.169.622.341,03	\$ 1.047.482.910,51	\$ 1.047.482.910,51
\$ 2.806.265.081,00	\$ 284.690.769.491,00	\$ 39.784.102.000,00	\$ 221.744.660.434,77	\$ 23.162.007.056,23	\$ 169.211.821.739,14	\$ 127.568.566.598,55	\$ 124.498.151.925,52

<b>PAGOS</b>
\$ 62.086.199.195,99
\$ 20.796.055.064,00
\$ 5.775.177.526,00
\$ 0,00
\$ 15.033.658.287,58
\$ 0,00
\$ 259.645.671,00
\$ 64.098.449,28
\$ 693.000,00
\$ 0,00
\$ 0,00
\$ 0,00
\$ 309.757.930,00
\$ 3.090.112.798,91

\$ 324.975.342,02
\$ 12.678.044.256,75
\$ 0,00
\$ 2.491.819.462,98
\$ 103.402.609,50
\$ 45.559.445,00
\$ 351.309.066,00
\$ 1.047.482.910,51
\$ 124.457.991.015,52

## ANALISIS SITUACIÓN FINANCIERA MAYO 2023

### 1. Estado Situación Financiera

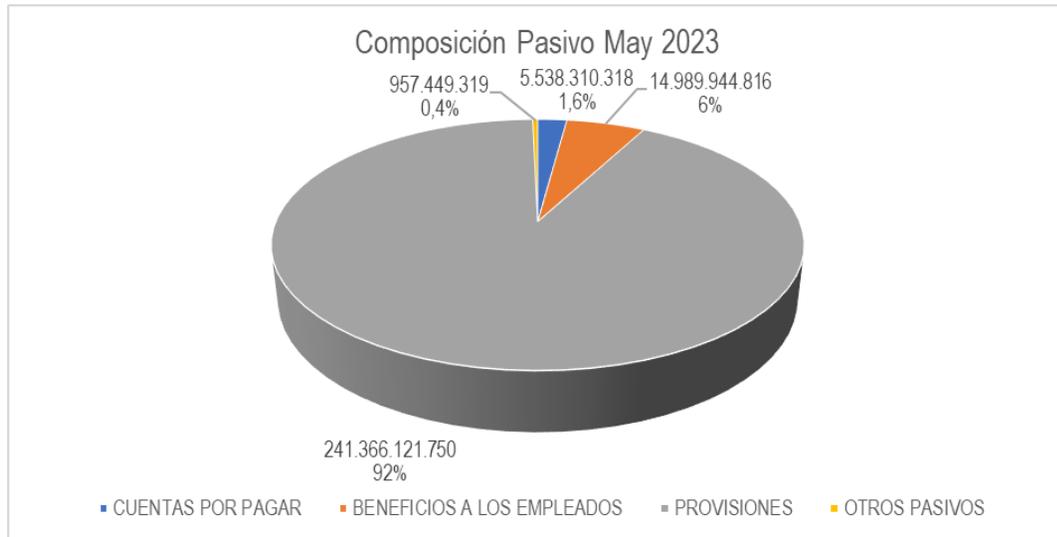
#### 1.1 Composición Activo



El Total del Activo a mayo de 2023 asciende a 369.172.536.580 el cual presentó un decrecimiento de -13.035.545.240 con relación al mes de diciembre de 2022 el cual representa una disminución del -3%, producto principalmente del decrecimiento de los recursos entregados en administración a la Dirección del Tesoro Nacional a través de la Cuenta Única Nacional por el pago de las cuentas por pagar y la reserva presupuestal.

El activo a mayo de 2023 está conformado en un 76% por los Otros Activos los cuales ascienden a 281.754.293.312, donde se destacan los recursos entregados en administración a la Cuenta Única Nacional (CUN) y al Fondo de Contingencias de Entidades Estatales por un valor de 270.353.698.610; seguido de las cuentas por cobrar por 75.702.291.132 que representa el 21% donde se resaltan los derechos que tiene la entidad con los vigilados por concepto de su función de IVC; así mismo la Propiedad, Planta y Equipo por 6.676.569.267 que representa un 2%; finalmente se encuentra el Efectivo y Equivalente al Efectivo que asciende a 5.039.382.869 y equivale al 1%.

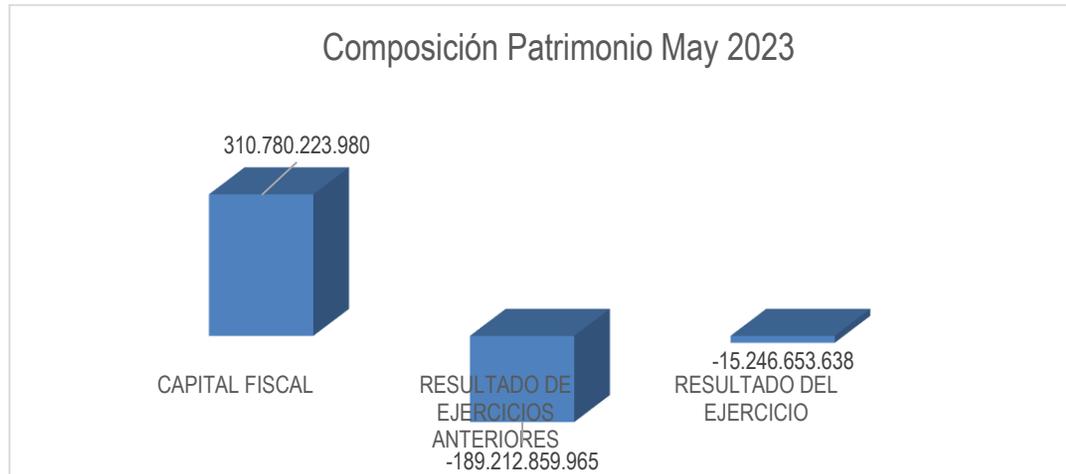
#### 1.2 Composición del Pasivo



El Total del Pasivo a mayo de 2023 asciende a 262.851.826.204 el cual presentó un aumento de 5.436.789.250 con relación al mes de diciembre de 2022 que equivale a un 5%, representado en gran proporción a la actualización de provisiones de litigios y demandas.

El pasivo a mayo de 2023 está conformado en un 92% por las Provisiones las cuales ascienden a 241.366.121.750, donde se destacan las demandas en contra de la Entidad con probabilidad de pérdida alta en el Consejo de Estado por valor 231.931.181.109; seguido por los beneficios a empleados por 14.989.944.816 que representa el 6% donde se resaltan la provisión efectuada por la SNS por las retribuciones que debe hacerle a sus funcionarios por concepto de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad entre otros; así mismo las Cuentas por Pagar por 5.538.310.318 que representan el 1,6% que corresponden a aquellos bienes y servicios recibidos por la entidad pendientes de ser cancelados y finalmente los Otros Pasivos que corresponden a ingresos recibidos por anticipado por valor de 957.449.319 y representan un 0,4% del valor total del Pasivo.

### 1.3 Composición Patrimonio



El Total del Patrimonio a mayo de 2023 asciende a 106.320.710.377 el cual presentó un decrecimiento de -18.368.348.817 con relación al mes de diciembre de 2022 que corresponde a un -10%, representado en el efecto del resultado del ejercicio 2023.

El patrimonio a mayo de 2023 está conformado por el Capital Fiscal el cual asciende a 310.780.223.980, el cual se incrementó en 10.894.414.146 con relación al mes de diciembre del año anterior por los excedentes financieros de la vigencia 2022; seguido por el resultado de los ejercicios anteriores, el cual presenta un déficit de -189.212.859.965 que equivale a un incremento del 28% con relación al resultado acumulado de la vigencia anterior producto de la reclasificación del resultado del ejercicio de las vigencias 2022, finalmente se encuentra el resultado del ejercicio de la vigencia 2023 el cual presenta un déficit por -15.246.653.638 el cual presentó una disminución de 11.676.903.151 que equivale al -43% con relación al déficit del resultado a diciembre de 2022, producto en gran parte del reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar de la vigencia 2022 y la provisión de litigios y demandas.

#### 1.4 Composición Cuentas de orden deudoras



El total de las cuentas de orden deudoras a mayo de 2023 ascienden a 193.104.694.908 las cuales presentaron un aumento de 90.412.045.541 con relación al mes de diciembre de 2022 que equivale al 88%, representado en gran proporción por el reconocimiento del giro que realizará la ADRES de los recursos del régimen subsidiado en la vigencia 2023.

Las cuentas de orden deudoras a mayo de 2023 están conformadas en un 89% por otros activos contingentes los cuales ascienden a 172.702.137.159, donde se encuentran registrados los intereses de mora de las cuentas por cobrar por concepto de IVC y el reconocimiento del giro que realizará la ADRES; seguido por las otras cuentas deudoras de control por 20.369.971.825 que representa el 10,5% que corresponde a los depósitos judiciales a favor de la SNS y finalmente los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por 32.585.924 que representa el 0,5% que corresponde a la sentencia a favor de la SNS del Juzgado 1° Administrativo de Yopal, en 2013 dictó sentencia, declarando patrimonialmente responsable al señor Fabio Nel Lozano González en su calidad de Agente Liquidador de COOPREGIOSALUD.

#### 1.5 Composición Cuentas de orden acreedoras

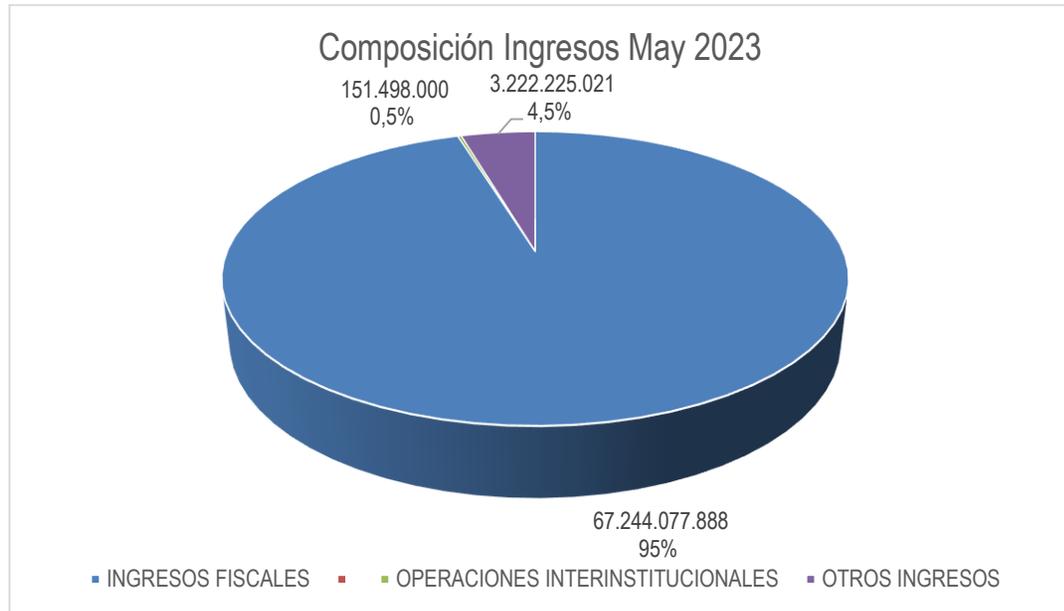


El total de las cuentas de orden acreedoras a mayo de 2023 ascienden a 10.878.223.255.350 las cuales presentaron incremento un incremento del 9% con relación al mes de diciembre de 2022, producto de la actualización de los procesos litigiosos en contra de la entidad con probabilidad de pérdida baja o media.

Las cuentas de orden deudoras a mayo de 2023 están conformadas en un 100% por Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos los cuales ascienden a 10.878.223.255.350, donde se encuentran registradas las demandas en contra de la entidad con probabilidad de pérdida baja o media.

## 2. Estado de Resultados

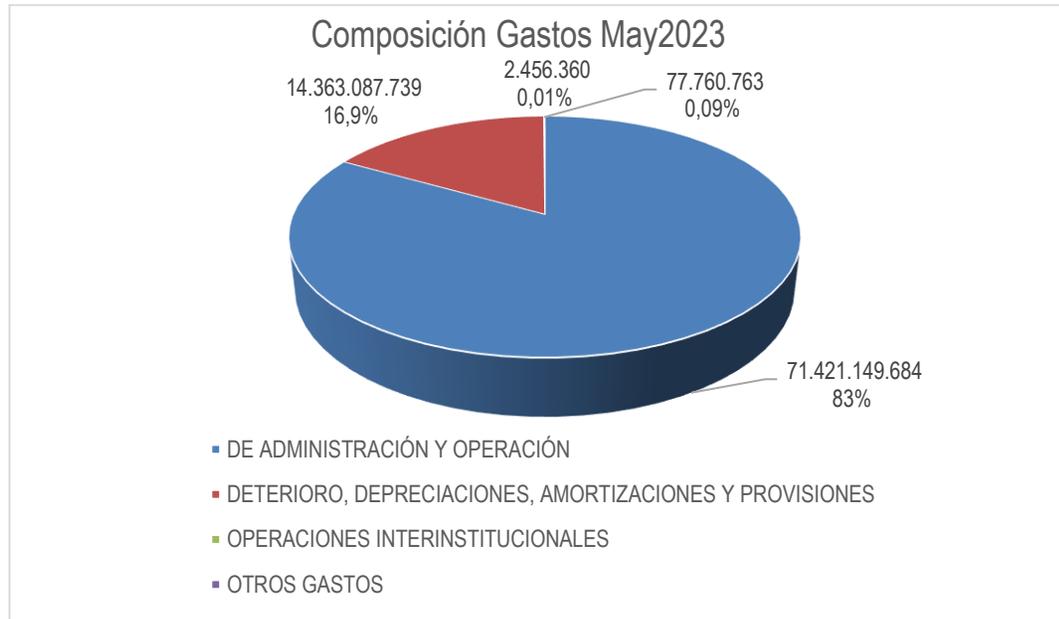
### 2.1 Composición del Ingreso



El Total del Ingreso a mayo de 2023 asciende a 70.617.800.909 el cual presentó una disminución de -2.309.354.628 con relación al mes de mayo de 2022 que equivale al -3%, representado en el decrecimiento de los ingresos fiscales - no tributarios producto de la función de IVC, producto de la disminución de los ingresos por multas de la vigencia 2023 con relación a la 2022.

Los ingresos a mayo de 2023 están conformados en un 95% por los ingresos fiscales - no tributarios los cuales ascienden a 67.244.077.888 representado por los ingresos fiscales - no tributarios producto de la función de IVC particularmente por el reconocimiento de recursos girados por la ADRES del régimen subsidiado para el 2023; seguido los otros ingresos por 3.222.225.021 que representa el 4,5% donde se destaca la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar y finalmente las Operaciones Interinstitucionales por valor de 151.498.000 que corresponden al pago por compensación realizado con la DIAN con recursos de PGN de las retenciones en la fuente practicadas en el mes de diciembre de 2022 que fueron canceladas en enero de 2023.

## 2.2 Composición Gasto



El Total del Gasto a mayo de 2023 asciende a 85.864.454.547 el cual presentó una disminución de -1.593.387.538 con relación al mes de mayo de 2022 que equivale al 2%, producto principalmente al gasto por provisión de litigios y demandas.

Los gastos a mayo de 2023 están conformados en un 83% por los gastos de administración y operación los cuales ascienden a 71.421.149.684 donde se destacan los sueldos y salarios, contribuciones, aportes sobre la nómina y prestaciones sociales asociadas a la planta de personal los cuales suman 49.965.961.926 y que sufrieron una disminución de -4.082.511.917 que equivalen al 5% con relación a mayo de 2022 producto del pago del retroactivo en el mes de mayo de 2022, así como los gastos generales de la Entidad; seguido por los gastos por concepto de depreciación, amortización y provisión por 14.363.087.739 que representan el 16,9% donde se destaca el gasto de la provisión de los litigios y demandas; finalmente los otros gastos y los gastos por operaciones institucionales por valor de 77.760.763 y 2.456.360 que representan el 0,09% y 0,01% respectivamente del valor total del Gasto.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO  
A MAYO 31 DE 2023  
Cifras en pesos colombianos (COP)  
(Presentación por cuentas)

	MAYO 2023	DICIEMBRE 2022		MAYO 2023	DICIEMBRE 2022
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>	<b>333.961.444.444</b>	<b>308.214.885.588</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>142.187.101.451</b>	<b>142.291.087.124</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.039.382.869	3.484.130.150	CUENTAS POR PAGAR	5.538.310.318	16.591.530.757
CAJA	9.673.240	0	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	164.782.128	12.136.126.738
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.029.709.629	3.484.130.150	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.102.967.709	3.111.720.339
CUENTAS POR COBRAR	52.911.698.958	11.336.325.810	DESCUENTOS DE NOMINA	634.944.743	57.668.900
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	54.551.027.618	57.581.725.638	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	384.013.507	1.011.612.658
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES /	10.869.362	39.960.835	CRÉDITOS JUDICIALES	453	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	391.853.644	615.227.263	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.271.601.778	274.402.122
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	3.209.559.702	4.422.726.136	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14.989.944.816	11.147.477.338
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-5.251.611.368	-51.323.314.062	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	14.989.944.816	11.147.477.338
OTROS ACTIVOS	276.010.362.618	293.394.429.628	PROVISIONES	120.701.396.998	114.348.792.429
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.603.543.904	6.074.053.578	LITIGIOS Y DEMANDAS	120.664.955.451	114.233.150.882
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	53.120.104	0	PROVISIONES DIVERSAS	36.441.547	115.641.547
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	270.353.698.610	287.320.376.050	OTROS PASIVOS	957.449.319	203.286.599
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>35.211.092.136</b>	<b>73.993.196.232</b>	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	957.449.319	203.286.599
CUENTAS POR COBRAR	22.790.592.174	60.441.953.133	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>120.664.724.752</b>	<b>115.227.935.502</b>
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38.747.891.430	32.744.200.178	PROVISIONES	120.664.724.752	114.232.920.182
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	198.285.450	225.825.773	LITIGIOS Y DEMANDAS	120.664.724.752	114.232.920.182
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	107.271.173.336	107.686.644.314	OTROS PASIVOS	0	995.015.320
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-123.426.758.042	-80.214.717.132	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	995.015.320
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.676.569.267	7.415.939.884	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>262.851.826.204</b>	<b>257.519.022.626</b>
BIENES MUEBLES EN BODEGA	213.798.783	576.853.431	<b>PATRIMONIO</b>		
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.435.000	1.435.000	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	106.320.710.377	124.689.059.194
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	492.959.968	492.447.566	CAPITAL FISCAL	310.780.223.980	299.885.809.834
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13.737.889.836	13.370.730.475	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-189.212.859.965	-148.273.193.851
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	606.953.944	606.953.944	RESULTADO DEL EJERCICIO	-15.246.653.638	-26.923.556.789
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-8.376.468.263	-7.632.480.532	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>106.320.710.377</b>	<b>124.689.059.194</b>
OTROS ACTIVOS	5.743.930.694	6.135.303.215	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>369.172.536.580</b>	<b>382.208.081.820</b>
ACTIVOS INTANGIBLES	12.707.569.994	12.707.569.994	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-6.963.639.300	-6.572.266.779	PASIVOS CONTINGENTES	10.878.223.255.350	9.947.792.826.341
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>369.172.536.580</b>	<b>382.208.081.820</b>	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE C	10.878.223.255.350	9.947.792.826.341
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-10.878.223.255.350	-9.947.792.826.341
ACTIVOS CONTINGENTES	172.734.723.083	82.187.938.380	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-10.878.223.255.350	-9.947.792.826.341
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	32.585.924	32.585.924			
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	172.702.137.159	82.155.352.456			
DEUDORAS DE CONTROL	20.369.971.825	20.504.710.988			
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	20.369.971.825	20.504.710.988			
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-193.104.694.908	-102.692.649.367			
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-172.734.723.083	-82.187.938.380			
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-20.369.971.825	-20.504.710.988			

  
**JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ**  
 C.C. 93397291  
 COORDINADOR CONTABILIDAD  
 CONTADOR PÚBLICO T.P. 92.668-T

  
**ULÁN DÁN BELTRÁN LÓPEZ**  
 C.C. 3745316  
 SUPERINTENDENTE NACIONAL DE SALUD

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD  
ESTADO DE RESULTADO  
DE ENERO 1 A MAYO 31 DE 2023  
Cifras en pesos colombianos (COP)  
(Presentación por cuentas)

Concepto	MAYO 2023	MAYO 2022
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>67.395.575.888</b>	<b>71.213.841.938</b>
<b>INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS</b>	<b>67.244.077.888</b>	<b>71.167.880.275</b>
<b>OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>	<b>151.498.000</b>	<b>45.961.664</b>
FONDOS RECIBIDOS	0	24.922.397
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	151.498.000	21.039.267
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>85.786.693.784</b>	<b>86.768.720.053</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>71.421.149.684</b>	<b>75.503.661.601</b>
SUELDOS Y SALARIOS	31.066.943.554	31.313.211.263
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	208.971.827	152.987.857
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	6.547.827.500	6.029.873.000
APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.322.568.800	1.178.863.600
PRESTACIONES SOCIALES	10.819.650.245	11.870.128.937
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS GENERALES	21.411.019.479	24.875.762.408
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	44.168.280	43.135.824
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>14.363.087.739</b>	<b>11.263.957.402</b>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	769.572.560	579.680.404
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	391.372.521	532.970.128
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	13.202.142.658	10.151.306.870
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>2.456.360</b>	<b>1.101.050</b>
FONDOS ENREGADOS	0	1.101.050
OPERACIONES DE ENLACE	2.456.360	0
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-18.391.117.896</b>	<b>-15.554.878.115</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>3.222.225.021</b>	<b>1.713.313.599</b>
FINANCIEROS	78.884.579	0
INGRESOS DIVERSOS	26.974.532	120.874.306
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	2.859.661.778	1.592.439.293
REVERSIÓN DE PROVISIONES	256.704.132	0
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>77.760.763</b>	<b>689.122.032</b>
FINANCIEROS	0	333.201.463
GASTOS DIVERSOS	77.760.763	355.920.569
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>-15.246.653.638</b>	<b>-14.560.686.548</b>

  
JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ  
C.C. 93397291  
COORDINADOR CONTABILIDAD  
CONTADOR PÚBLICO T.P. 92.668-T

  
ULAHÍ DAN BELTRÁN LÓPEZ  
C.C.3745316  
SUPERINTENDENTE NACIONAL DE SALUD

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

**CERTIFICACIÓN**

El Superintendente Nacional de Salud y el Contador Público de la entidad, hacen constar que la información presentada al corte 31 de mayo de 2023 fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, se elaboró conforme a la normatividad señalada en el Régimen de Contabilidad Pública para Entidades de Gobierno (Resolución CGN 533 de 2015 y sus modificaciones), refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado del periodo y da cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los 26 días del mes de junio de 2023.



**JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ**  
Coordinador Contabilidad  
Contador Público Tarjeta Profesional No. 92.668-T



**ULAHÍ DAN BELTRÁN LÓPEZ**  
Superintendente Nacional de Salud



MINISTERIO DE SALUD Y  
PROTECCIÓN SOCIAL

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD  
INDICADORES FINANCIEROS  
A MAYO 31 DE 2023  
Cifras en pesos colombianos (COP)  
(Presentación por cuentas)

INDICADORES DE LIQUIDEZ

CAPITAL DE TRABAJO

Activo Corriente - Pasivo Corriente

Disponibilidad de recursos de corto plazo con que dispone la Entidad en términos monetarios.

ACTIVO CORRIENTE

333.961.444.444

PASIVO CORRIENTE

142.187.101.451

191.774.342.993

Valor de los recursos con mayor disponibilidad con que cuenta la Superintendencia Nacional de Salud para cubrir las obligaciones a corto plazo y queda un saldo a favor de \$191,774 millones

RAZON CORRIENTE

Activo Corriente / Pasivo Corriente

Relación de los activos corrientes frente a los pasivos corrientes.

ACTIVO CORRIENTE

333.961.444.444

PASIVO CORRIENTE

142.187.101.451

2,35

Por cada peso que adeuda la Entidad cuenta con 2,35 pesos para cubrir las obligaciones a corto plazo. Lo cual indica que entidad se encuentra bien respaldada económicamente para cubrir las obligaciones inmediatas, se encuentra en situación solvente.

INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO

Nivel de Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total

Financiamiento de los activos con pasivos.

Pasivo Total

262.851.826.204

Activo Total

369.172.536.580

0,71

Por cada peso reflejado en los activos de la Entidad, el 71% está representado en pasivos. Esto dado por las cuentas por pagar al cierre de mayo para el pago de obligaciones por contratos de adquisición de bienes y prestación de servicios. También indica el apalancamiento de la entidad con recursos comprometidos o probablemente con terceros. A mayo 2023 afecta el pasivo la provisión de unas demandas que tienen una probabilidad superior al 50% de que la Entidad tenga que desprenderse de recursos dentro de una o dos vigencias.

INDICADOR DE GESTION

ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR

Días promedio de recuperación de cuentas por cobrar

Ventas / Promedio de Cuentas por Cobrar

ROTACION DE CARTERA

Ventas netas  
sobre/

67.244.077.888

CXC vigilados a diciembre 31 de 2022

169.691.096.088

CXC vigilados a mayo 31 de 2023

165.031.760.656

Promedio de la Cuentas por cobrar

167.361.428.372

Número de días en que se convierte en efectivo

895,99

Incremento de cartera en un año

2,82

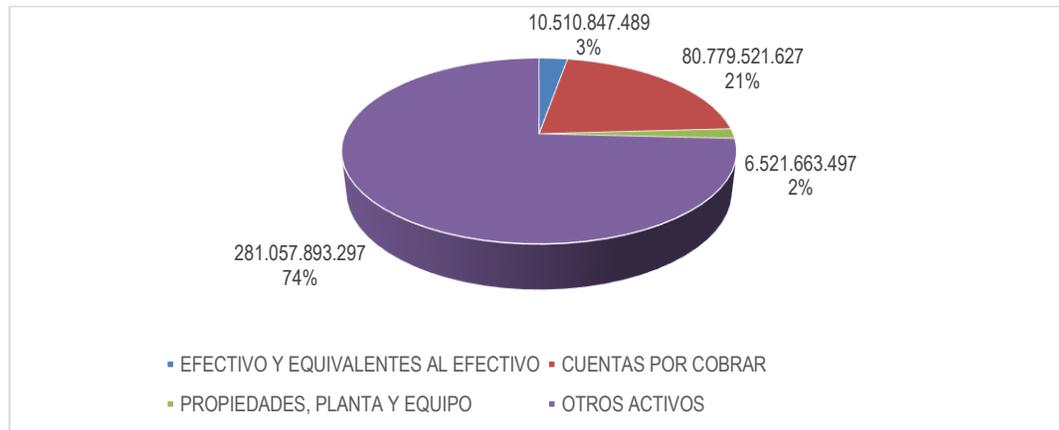
Las cuentas por cobrar se convierten en efectivo en promedio cada 895,99 días. Es de aclarar que existe una cartera antigua que esta deteriorada y su recaudo supera los días generados en el indicador. Igualmente, se evidencia una disminución de la cartera para mayo 2023 con respecto a diciembre del periodo anterior de un 2,82%, cuyo principal factor es la gestión de recaudo adelantado por la entidad.

JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ  
COORDINADOR CONTABILIDAD  
CONTADOR PÚBLICO T.P. 92.668-T

## ANÁLISIS SITUACIÓN FINANCIERA JUNIO 2023

### 1. Estado Situación Financiera

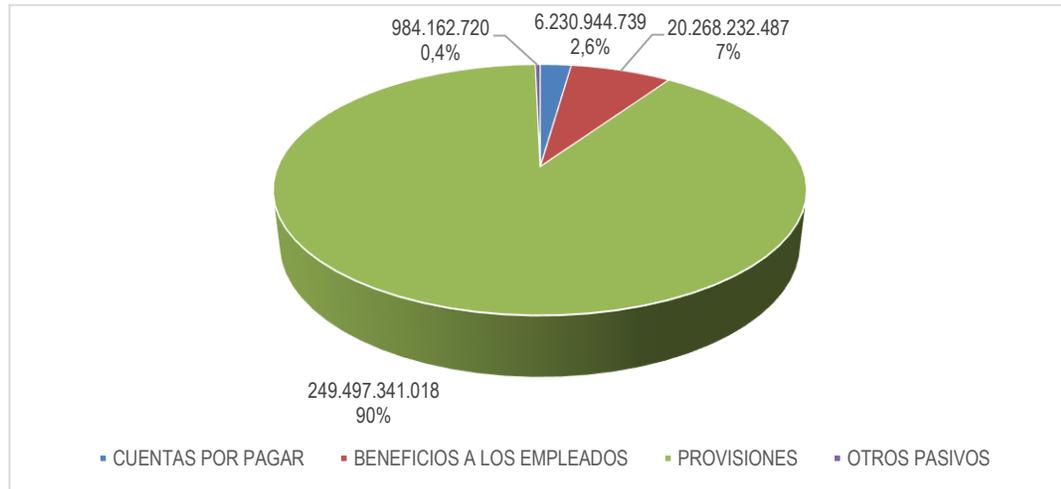
#### 1.1 Composición Activo



El Total del Activo a junio de 2023 asciende a \$378.869.925.910, el cual presentó un decrecimiento de -\$3.338.155.910 con relación al mes de diciembre de 2022 que representa una disminución del -1%, producto principalmente del decrecimiento de los recursos entregados en administración a la Dirección del Tesoro Nacional a través de la Cuenta Única Nacional por el pago de las cuentas por pagar 2022 y la reserva presupuestal.

El activo a junio de 2023 está conformado en un 74% por los Otros Activos, los cuales ascienden a \$281.057.893.297, donde se destacan los recursos entregados en administración a la Cuenta Única Nacional (CUN) y al Fondo de Contingencias de Entidades Estatales (FCEE) por un valor de \$269.663.118.301; seguido de las cuentas por cobrar por \$80.779.521.627 que representan el 21% donde se resaltan los derechos que tiene la entidad con los vigilados por concepto de su función de IVC; así mismo el Efectivo y Equivalente al Efectivo que asciende a \$10.510.847.489 que corresponde un 3%; y finalmente la Propiedad, Planta y Equipo que asciende a \$6.521.663.497 equivalente al 2%.

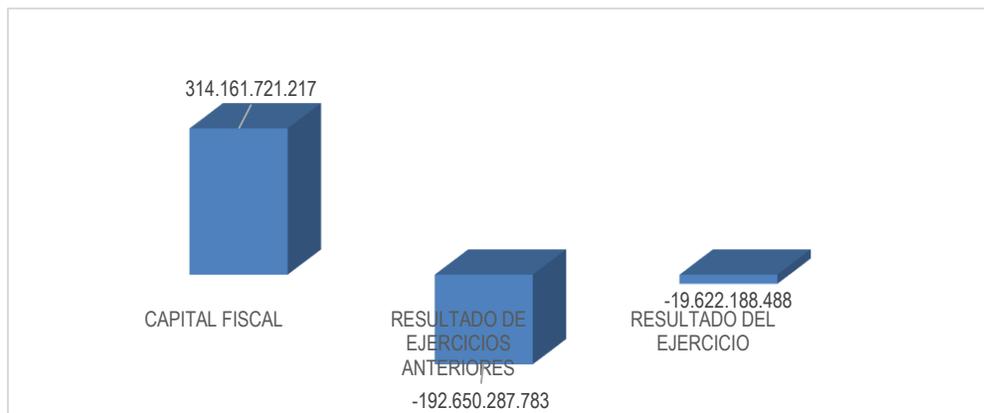
#### 1.2 Composición del Pasivo



El Total del Pasivo a junio de 2023 asciende a \$276.980.680.965, el cual presentó un aumento de \$19.461.658.338 con relación al mes de diciembre de 2022 que equivale a un 8%, representado en gran proporción a la actualización de provisiones de litigios y demandas.

El pasivo a junio de 2023 está conformado en un 90% por las Provisiones, las cuales ascienden a \$249.497.341.018, donde se destacan las demandas en contra de la Entidad con probabilidad de pérdida alta en el Consejo de Estado por valor \$249.461.091.171<sup>1</sup>; seguido por los beneficios a empleados por \$20.268.232.487 que representa el 7% donde se resaltan la provisión efectuada por la SNS por las retribuciones que debe hacerle a sus funcionarios por concepto de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad entre otros; así mismo, las Cuentas por Pagar por \$6.230.944.739 que representan el 2,6% que corresponden a aquellos bienes y servicios recibidos por la entidad pendientes de ser cancelados y finalmente los Otros Pasivos que corresponden a ingresos recibidos por anticipado por valor de \$984.162.720 y representan un 0,4% del valor total del Pasivo.

### 1.3 Composición Patrimonio



<sup>1</sup> Informe de provisiones segundo trimestre de 2023 Memorando 20231610100070923 10-07-2023 Dirección Jurídica

El Total del Patrimonio a junio de 2023 asciende a \$101.889.244.946, el cual presentó un decrecimiento de -\$22.799.814.248 con relación al mes de diciembre de 2022 que corresponde a un -18%, representado en el efecto del resultado del ejercicio 2023.

El patrimonio a junio de 2023 está conformado por el Capital Fiscal el cual asciende a \$314.161.721.217, el cual se incrementó en \$14.275.911.383 con relación al mes de diciembre del año anterior por los excedentes financieros de la vigencia 2021; seguido por el resultado de los ejercicios anteriores, el cual presenta un déficit de -\$192.650.287.783 que equivale a un incremento del 30% con relación al resultado acumulado de la vigencia anterior producto de la reclasificación del resultado del ejercicio de las vigencias 2022. Finalmente se encuentra el resultado del ejercicio de la vigencia 2023 el cual presenta un déficit por -\$19.622.188.488 el cual presentó una disminución de \$7.301.368.301 que equivale al -27% con relación al déficit del resultado a diciembre de 2022, producto en gran parte del reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar de la vigencia 2022 y la provisión de litigios y demandas.

#### 1.4 Composición Cuentas de orden deudoras

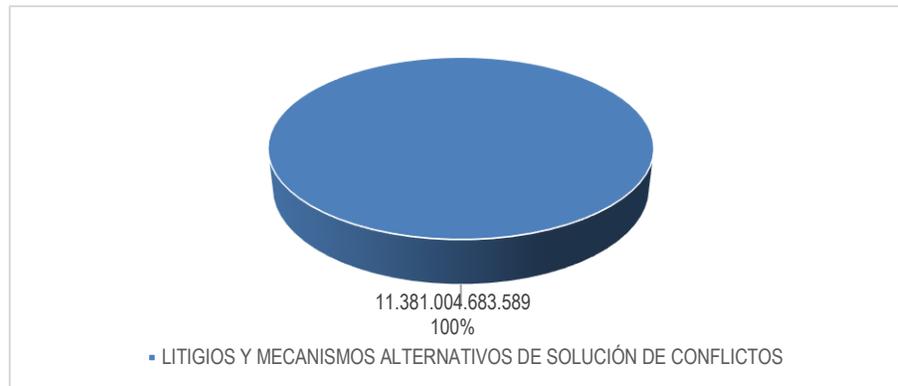


El total de las cuentas de orden deudoras a junio de 2023 ascienden a \$214.974.903.623, las cuales presentaron un aumento de \$112.282.254.256 con relación al mes de diciembre de 2022 que equivale al 109%, representado en gran proporción por el reconocimiento del giro que realizará la ADRES de los recursos del régimen subsidiado en la vigencia 2023.

Las cuentas de orden deudoras a junio de 2023 están conformadas en un 90% por otros activos contingentes los cuales ascienden a \$194.594.562.245, donde se encuentran registrados los intereses de mora de las cuentas por cobrar por concepto de IVC y el reconocimiento del giro que realizará la ADRES; seguido por las otras cuentas deudoras de control por \$20.347.755.454 que representa el 9,9% correspondiente a los depósitos judiciales a favor de la SNS y finalmente los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$32.585.924 que representa el 0,1% que corresponde a la sentencia a favor de la SNS del Juzgado 1° Administrativo de Yopal, en

2013 dictó sentencia, declarando patrimonialmente responsable al señor Fabio Nel Lozano González en su calidad de Agente Liquidador de COOPREGIOSALUD.

### 1.5 Composición Cuentas de orden acreedoras



El total de las cuentas de orden acreedoras a junio de 2023 ascienden a \$11.381.004.683.589, las cuales presentaron incremento un incremento del 14% con relación al mes de diciembre de 2022, producto de la actualización de los procesos litigiosos en contra de la entidad con probabilidad de pérdida baja o media.

Las cuentas de orden deudoras a junio de 2023 están conformadas en un 100% por Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos los cuales ascienden a \$11.381.004.683.589, donde se encuentran registradas las demandas en contra de la entidad con probabilidad de pérdida baja o media.

## 2. Estado de Resultados

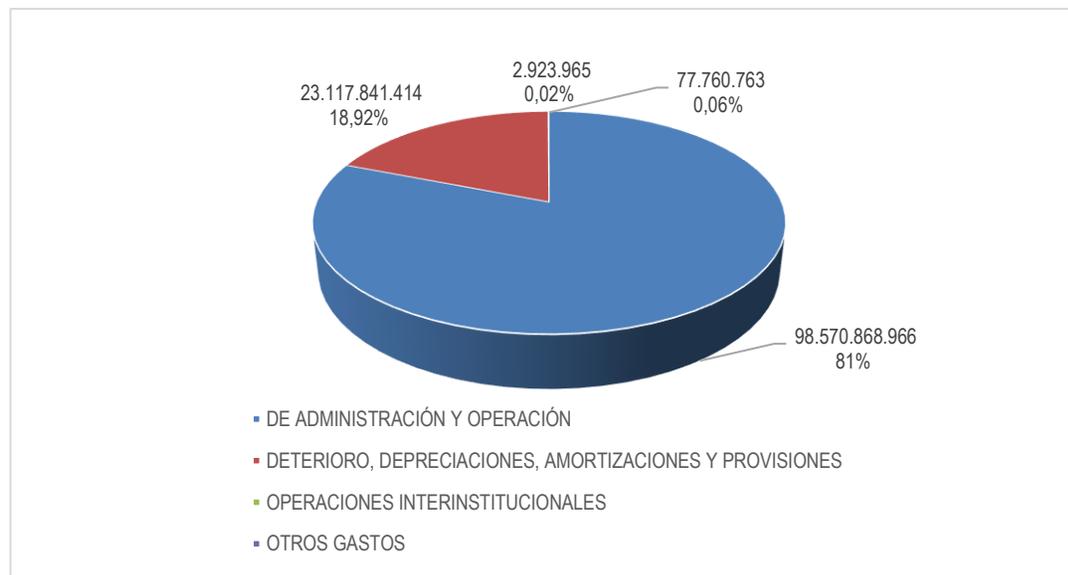
### 2.1 Composición del Ingreso



El Total del Ingreso a junio de 2023 asciende a \$102.147.206.620, el cual presentó un aumento de \$17.630.011.689 con relación al mes de junio de 2022 que equivale al 21%, representado en el inicio del recaudo de la contribución que trata el art.96 de la Ley 1955/2019 para la vigencia 2023.

Los ingresos a junio de 2023 están conformados en un 96% por los ingresos fiscales - no tributarios que ascienden a \$98.168.995.252 representados por los ingresos fiscales - no tributarios producto de la función de IVC particularmente por el reconocimiento de recursos girados por la ADRES del régimen subsidiado para el 2023 que asciende a \$69.717.783.363; seguido los otros ingresos por \$3.826.713.368 que representa el 3,9% donde se destaca la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar y finalmente las Operaciones Interinstitucionales por valor de \$151.498.000 que corresponden al pago por compensación realizado con la DIAN con recursos de PGN de las retenciones en la fuente practicadas en el mes de diciembre de 2022 que fueron canceladas en enero de 2023.

## 2.2 Composición Gasto



El Total del Gasto a junio de 2023 asciende a \$121.769.395.108 el cual presentó un aumento de \$8.153.348.953 con relación al mes de junio de 2022 que equivale al 7%, producto principalmente al gasto por provisión de litigios y demandas.

Los gastos a junio de 2023 están conformados en un 81% por los gastos de administración y operación los cuales ascienden a \$98.570.868.966 donde se destacan los sueldos y salarios, contribuciones, aportes sobre la nómina y prestaciones sociales asociadas a la planta de personal los cuales suman \$71.818.136.271 y que sufrieron un aumento de \$10.146.316.401 que equivalen al 16% con relación a junio de 2022 producto del incremento de los sueldos para la vigencia 2023 fijado por el gobierno nacional en 14,62%, así como los gastos generales de la Entidad; seguido por los gastos por concepto de depreciación, amortización y provisión por \$23.117.841.414 que representan el 18,92% donde se destaca el gasto de la provisión de los litigios y demandas;

finalmente los otros gastos y los gastos por operaciones institucionales por valor de \$77.760.763 y \$2.456.360 que representan el 0,06% y 0,02% respectivamente del valor total del Gasto.

Supersalud 

# ESTADOS FINANCIEROS

a 30 de junio 2023



## ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Juan David Perdomo Ramírez, Coordinador del Grupo de Contabilidad de la Superintendencia Nacional de Salud, en cumplimiento del numeral 37, artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 y el numeral 6 del artículo 1° de la Resolución CGN 356 de 2022, y conforme a lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, procede a publicar en la página web de la entidad, el estado de situación financiera a 30 de junio de 2023, el estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio del periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2023, hoy 31 de julio de 2023.



**JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ**  
Coordinador Grupo Contabilidad  
Contador Público Tarjeta Profesional No. 92.668-T

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
A JUNIO 30 DE 2023  
Cifras en pesos colombianos (COP)  
(Presentación por cuentas)

ACTIVO	JUNIO	DICIEMBRE	PASIVO	JUNIO	DICIEMBRE
	2023	2022		2023	2022
<b>CORRIENTE</b>	<b>337.058.002.059</b>	<b>308.214.885.588</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>149.702.410.242</b>	<b>142.291.087.124</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10.510.847.489	3.484.130.150	CUENTAS POR PAGAR	4.437.268.973	16.591.530.757
CAJA	16.573.240	0	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	478.049.653	12.136.126.738
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.494.274.249	3.484.130.150	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	891.898.287	3.111.720.339
CUENTAS POR COBRAR	51.184.880.635	11.336.325.810	DESCUENTOS DE NOMINA	1.137.608.160	57.668.900
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	52.668.966.002	57.581.725.638	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	579.328.905	1.011.612.658
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES /	15.250.530	39.960.835	CRÉDITOS JUDICIALES	453	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	428.201.173	615.227.263	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.350.191.516	274.402.122
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2.442.139.450	4.422.726.136	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	20.268.232.487	11.147.477.338
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-4.397.676.520	-51.323.314.062	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	20.268.232.487	11.147.477.338
OTROS ACTIVOS	275.362.273.935	293.394.429.628	PROVISIONES	124.766.910.782	114.348.792.429
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.503.627.976	6.074.053.578	LITIGIOS Y DEMANDAS	124.730.650.935	114.233.150.882
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	195.527.658	0	PROVISIONES DIVERSAS	36.249.847	115.641.547
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	269.663.118.301	287.320.376.050	OTROS PASIVOS	230.000.000	203.285.599
NO CORRIENTE	41.811.923.852	73.993.196.232	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	230.000.000	203.285.599
CUENTAS POR COBRAR	29.594.840.993	60.441.953.133	NO CORRIENTE	127.278.270.722	115.227.935.502
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	45.573.978.484	32.744.200.178	CUENTAS POR PAGAR	1.793.677.768	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	198.639.669	225.826.773	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.793.677.768	0
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	107.969.510.137	107.686.644.314	PROVISIONES	124.730.430.236	114.232.920.182
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-124.147.487.298	-80.214.717.132	LITIGIOS Y DEMANDAS	124.730.430.236	114.232.920.182
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.521.663.497	7.415.939.884	OTROS PASIVOS	754.162.720	995.015.320
BIENES MUEBLES EN BODEGA	200.469.553	576.853.431	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	754.162.720	995.015.320
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.435.000	1.435.000	TOTAL PASIVO	276.980.660.955	257.519.022.626
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	495.965.908	492.447.566	PATRIMONIO		
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13.748.213.126	13.370.730.475	PATRIMONIO		
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	606.953.944	606.953.944	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	101.889.244.946	124.689.059.194
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-8.531.374.033	-7.632.480.532	CAPITAL FISCAL	314.161.721.217	299.895.809.834
OTROS ACTIVOS	5.695.619.362	6.135.303.215	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-192.650.287.763	-148.273.193.851
ACTIVOS INTANGIBLES	12.707.569.994	12.707.569.994	RESULTADO DEL EJERCICIO	-19.622.188.488	-26.923.556.789
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-7.011.950.632	-6.572.266.779	TOTAL PATRIMONIO	101.889.244.946	124.689.059.194
TOTAL ACTIVO	378.869.925.910	382.208.081.820	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	378.869.925.910	382.208.081.820
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	194.627.148.169	82.187.938.380	PASIVOS CONTINGENTES	11.381.004.683.589	9.947.792.826.341
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	32.585.924	32.585.924	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE C	11.381.004.683.589	9.947.792.826.341
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	194.594.562.245	82.155.352.456	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-11.381.004.683.589	-9.947.792.826.341
DEUDORAS DE CONTROL	20.347.755.454	20.504.710.988	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-11.381.004.683.589	-9.947.792.826.341
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	20.347.755.454	20.504.710.988			
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-214.974.903.623	-102.692.649.367			
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-194.627.148.169	-82.187.938.380			
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-20.347.755.454	-20.504.710.988			

JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ  
C.C. 93397291  
COORDINADOR CONTABILIDAD  
CONTADOR PÚBLICO T.P. 92.668-T

ULAHÍ DAN BELTRÁN LÓPEZ  
C.C.3745316  
SUPERINTENDENTE NACIONAL DE SALUD



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD  
ESTADO DE RESULTADOS  
DE ENERO 1 A JUNIO 30 DE 2023  
Cifras en pesos colombianos (COP)  
(Presentación por cuentas)



MINISTERIO DE SALUD Y  
PROTECCIÓN SOCIAL

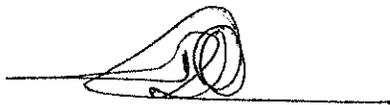
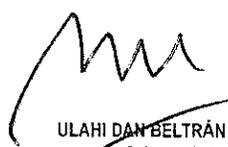
Concepto	JUNIO 2023	JUNIO 2022
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>98.320.493.252</b>	<b>81.549.545.193</b>
<b>INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS</b>	<b>98.168.995.252</b>	<b>81.503.583.530</b>
OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	151.498.000	45.961.664
FONDOS RECIBIDOS	0	24.922.397
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	151.498.000	21.039.267
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>121.691.634.345</b>	<b>112.701.942.286</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>98.570.868.966</b>	<b>93.706.189.036</b>
SUELDOS Y SALARIOS	42.651.990.485	37.550.157.851
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	287.012.924	194.799.221
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	10.003.583.600	8.001.309.900
APORTES SOBRE LA NÓMINA	2.065.174.800	1.599.111.300
PRESTACIONES SOCIALES	16.762.513.994	14.276.468.231
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	47.860.468	49.973.367
GENERALES	26.697.451.685	31.966.729.931
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	55.281.010	47.639.235
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>23.117.841.414</b>	<b>18.993.938.983</b>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	924.478.330	697.417.700
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	439.683.853	669.243.165
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	21.753.679.231	17.627.278.118
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>2.923.965</b>	<b>1.814.266</b>
FONDOS ENREGADOS	0	1.304.266
OPERACIONES DE ENLACE	2.923.965	510.000
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-23.371.141.093</b>	<b>-31.152.397.092</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>3.826.713.368</b>	<b>2.967.649.738</b>
FINANCIEROS	96.654.436	0
INGRESOS DIVERSOS	31.361.827	918.592.098
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	3.022.867.369	2.049.057.640
REVERSIÓN DE PROVISIONES	676.829.736	0
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>77.760.763</b>	<b>914.103.869</b>
FINANCIEROS	0	333.201.463
GASTOS DIVERSOS	77.760.763	580.902.406
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>-19.622.188.488</b>	<b>-29.098.851.224</b>

  
JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ  
C.C. 93397291  
COORDINADOR CONTABILIDAD  
CONTADOR PÚBLICO T.P. 92.668-T

  
ULAHÍ DAN BELTRÁN LÓPEZ  
C.C.3745316  
SUPERINTENDENTE NACIONAL DE SALUD

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A JUNIO 30 DE 2023  
Cifras en pesos colombianos (COP)  
(Presentación por cuentas)

	JUNIO 2023	DICIEMBRE 2022
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 VIGENCIA ANTERIOR	<u>124.689.059.194</u>	<u>155.959.892.204</u>
VARIACIONES PATRIMONIALES	-22.799.814.248	-31.270.833.010
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 30 PRESENTE VIGENCIA	<u>101.889.244.946</u>	<u>124.689.059.194</u>
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	<u>-22.799.814.248</u>	<u>-31.270.833.010</u>
INCREMENTOS:		
CAPITAL FISCAL	14.275.911.383	52.662.911.470
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>7.301.368.301</u>	<u>99.284.691.643</u>
SUB-TOTAL INCREMENTOS	<u>21.577.279.684</u>	<u>151.947.603.114</u>
DISMINUCIONES:		
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-44.377.093.932	-183.218.436.124
SUB-TOTAL DISMINUCIONES	<u>-44.377.093.932</u>	<u>-183.218.436.124</u>

JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ  
C.C. 93397291  
COORDINADOR CONTABILIDAD  
CONTADOR PÚBLICO T.P. 92.668-TULAHÍ DAN BELTRÁN LÓPEZ  
C.C.3745316  
SUPERINTENDENTE NACIONAL DE SALUD

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

**CERTIFICACIÓN**

El Superintendente Nacional de Salud y el Contador Público de la entidad, hacen constar que la información presentada al corte 30 de junio de 2023 fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, se elaboró conforme a la normatividad señalada en el Régimen de Contabilidad Pública para Entidades de Gobierno (Resolución CGN 533 de 2015 y sus modificaciones), refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio y da cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los 31 días del mes de julio de 2023.



**JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ**  
Coordinador Contabilidad  
Contador Público Tarjeta Profesional No. 92.668-T



**ULAHÍ DÁN BELTRÁN LÓPEZ**  
Superintendente Nacional de Salud



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD  
INDICADORES FINANCIEROS  
A JUNIO 30 DE 2023  
Cifras en pesos colombianos (COP)  
(Presentación por cuentas)



MINISTERIO DE SALUD Y  
PROTECCIÓN SOCIAL

INDICADORES DE LIQUIDEZ

CAPITAL DE TRABAJO

Activo Corriente - Pasivo Corriente

Disponibilidad de recursos de corto plazo con que dispone la Entidad en términos monetarios.

ACTIVO CORRIENTE

337.058.002.059

PASIVO CORRIENTE

149.702.410.242

187.355.591.816

Valor de los recursos con mayor disponibilidad con que cuenta la Superintendencia Nacional de Salud para cubrir las obligaciones a corto plazo y queda un saldo a favor de \$187,355 millones

RAZON CORRIENTE

Activo Corriente / Pasivo Corriente

Relación de los activos corrientes frente a los pasivos corrientes.

ACTIVO CORRIENTE

337.058.002.059

PASIVO CORRIENTE

149.702.410.242

2,25

Por cada peso que adeuda la Entidad cuenta con 2,25 pesos para cubrir las obligaciones a corto plazo. Lo cual indica que entidad se encuentra bien respaldada económicamente para cubrir las obligaciones inmediatas, se encuentra en situación solvente.

INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO

Nivel de Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total

Financiamiento de los activos con pasivos.

Pasivo Total

276.980.680.965

Activo Total

378.869.925.910

0,73

Por cada peso reflejado en los activos de la Entidad, el 73% está representado en pasivos. Esto dado por las cuentas por pagar al cierre de junio para el pago de obligaciones por contratos de adquisición de bienes y prestación de servicios, pero el principal factor, son las provisiones de demandas con riesgo mayor de probabilidad de pérdida, que que tienen un mayor efecto. También indica el apalancamiento de la entidad con recursos comprometidos o probablemente con terceros.

INDICADOR DE GESTION

ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR

Días promedio de recuperación de cuentas por cobrar

Ventas / Promedio de Cuentas por Cobrar

ROTACION DE CARTERA

Ventas netas  
sobre/

98.168.995.252

CXC vigilados a diciembre 31 de 2022

202.435.296.266

CXC vigilados a junio 30 de 2023

208.652.594.073

Promedio de la Cuentas por cobrar

205.543.945.170

Número de días en que se convierte en efectivo

753,76

Incremento de cartera en un año

2,98

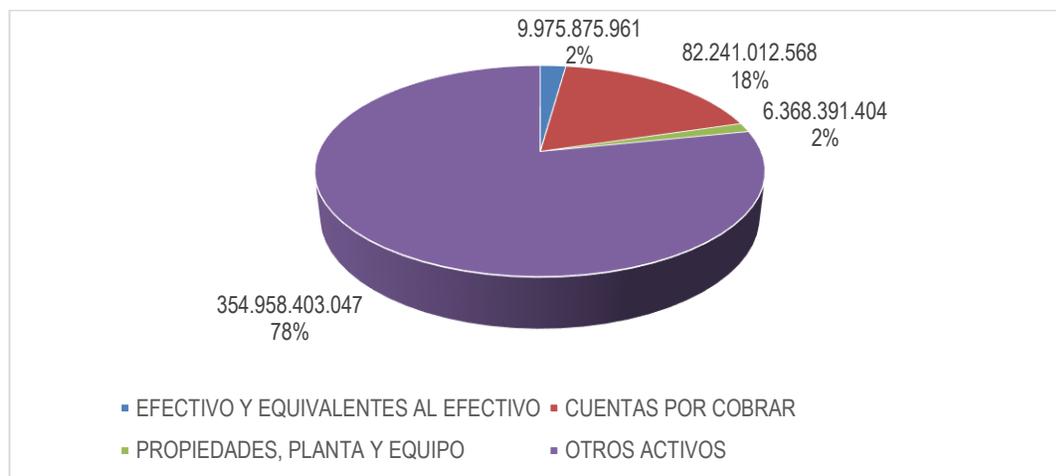
Las cuentas por cobrar se convierten en efectivo en promedio cada 753 días. Es de aclarar que existe una cartera antigua que esta deteriorada y su recaudo supera los días generados en el indicador. Igualmente, se evidencia un incremento de la cartera para junio 2023 con respecto a diciembre del periodo anterior de un 2,98%, cuyo principal factor es la generación de las cuentas por cobrar de la Contribución realizada generada en los meses de mayo y junio 2023 y que se esta pagando en julio.

JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ  
COORDINADOR CONTABILIDAD  
CONTADOR PÚBLICO T.P. 92.668-T

## ANALISIS ESTADOS FINANCIEROS JULIO 2023

### 1. Estado Situación Financiera

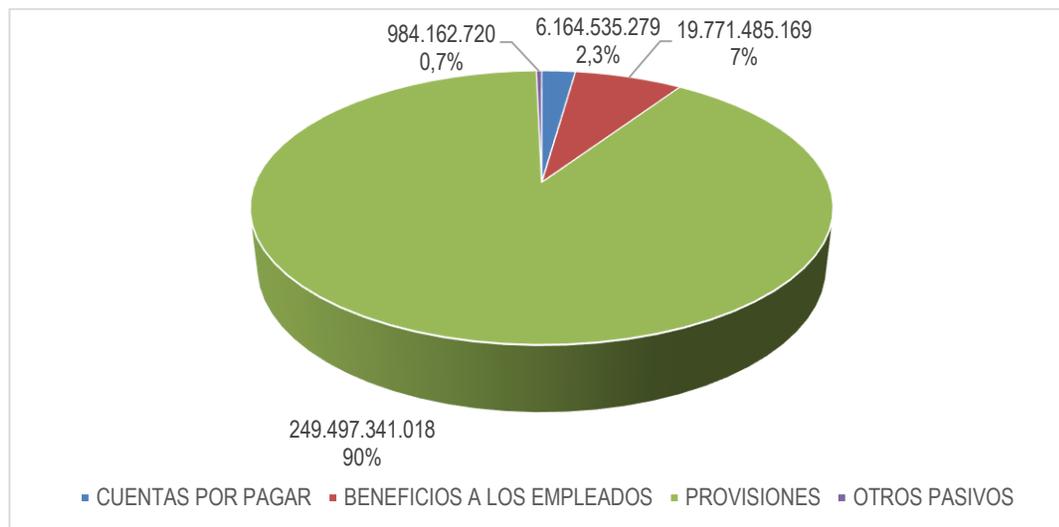
#### 1.1 Composición Activo



El Total del Activo a julio de 2023 asciende a \$453.543.682.979, el cual presentó un incremento de \$71.335.601.159 con relación al mes de diciembre de 2022 que representa un aumento del 19%, producto principalmente del incremento de los recursos entregados en administración a la Dirección del Tesoro Nacional a través de la Cuenta Única Nacional y el efectivo y equivalentes a efectivo por el recaudo de la contribución de la vigencia 2023.

El activo a julio de 2023 está conformado en un 78% por los Otros Activos, los cuales ascienden a \$354.958.403.047, donde se destacan los recursos entregados en administración a la Cuenta Única Nacional (CUN - \$342.170.847.353) y al Fondo de Contingencias de Entidades Estatales (FCEE - \$1.664.711.431) que suman un valor total de \$343.835.558.784; seguido de las cuentas por cobrar por \$82.241.012.568 que representan el 18% donde se resaltan los derechos que tiene la entidad con los vigilados por concepto de su función de IVC; así mismo el Efectivo y Equivalente al Efectivo que asciende a \$9.975.875.961 que corresponde un 2%; y finalmente la Propiedad, Planta y Equipo que asciende a \$6.368.391.404 equivalente al 2%.

#### 1.2 Composición del Pasivo

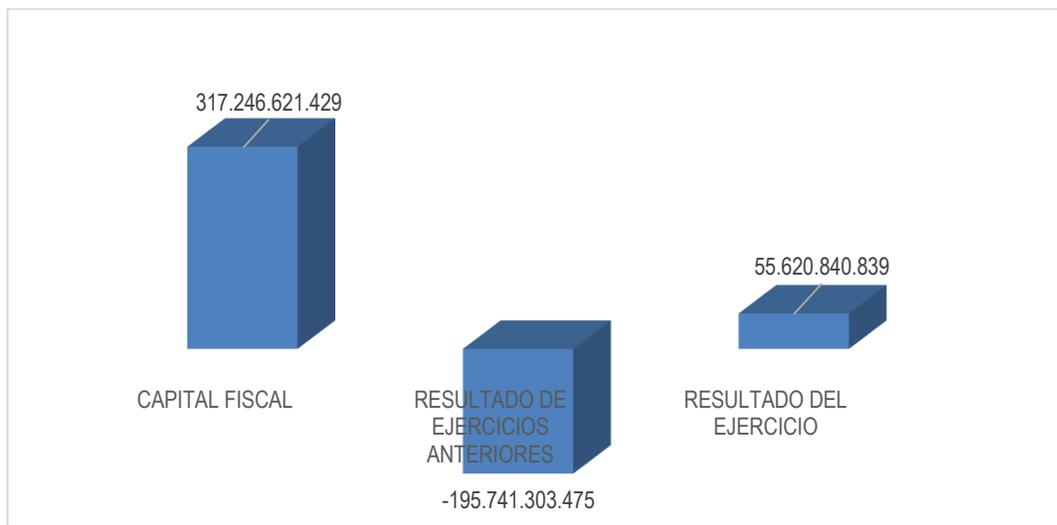


El Total del Pasivo a julio de 2023 asciende a \$276.417.524.187, el cual presentó un aumento de \$18.898.501.560 con relación al mes de diciembre de 2022 que equivale a un 7%, representado en gran proporción a la actualización de provisiones de litigios y demandas.

El pasivo a julio de 2023 está conformado en un 90% por las Provisiones, las cuales ascienden a \$249.497.341.018, donde se destacan las demandas en contra de la Entidad con probabilidad de pérdida alta en el Consejo de Estado por valor \$249.461.091.171<sup>1</sup>; seguido por los beneficios a empleados por \$19.771.485.169 que representa el 7% donde se resaltan la provisión efectuada por la SNS por las retribuciones que debe hacerle a sus funcionarios por concepto de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad entre otros; así mismo, las Cuentas por Pagar por \$6.164.535.279 que representan el 2,3% que corresponden a aquellos bienes y servicios recibidos por la entidad pendientes de ser cancelados y finalmente los Otros Pasivos que corresponden a ingresos recibidos por anticipado por valor de \$984.162.720 y representan un 0,7% del valor total del Pasivo.

### 1.3 Composición Patrimonio

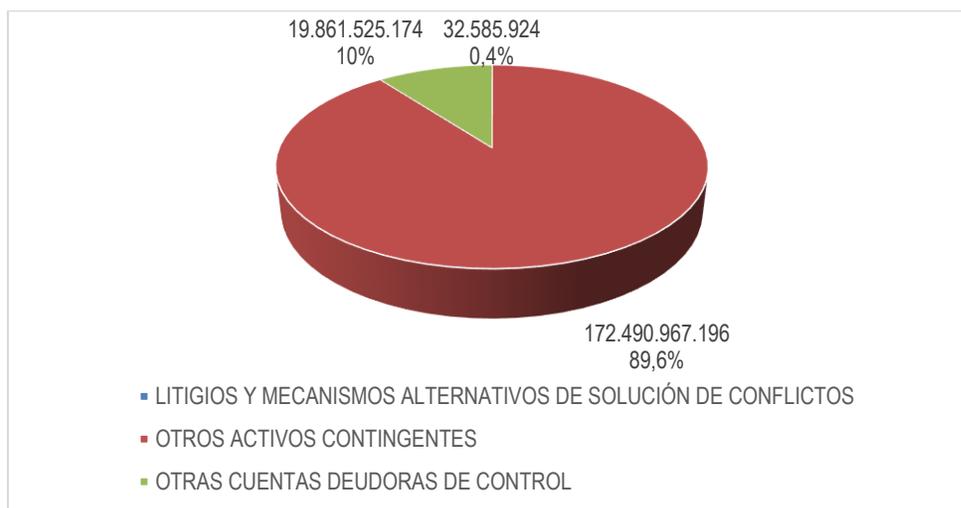
<sup>1</sup> Informe de provisiones segundo trimestre de 2023 Memorando 20231610100070923 10-07-2023 Dirección Jurídica



El Total del Patrimonio a julio de 2023 asciende a \$177.126.158.793, el cual presentó un incremento de \$52.437.099.599 con relación al mes de diciembre de 2022 que corresponde a un -18%, representado en el efecto del resultado del ejercicio 2023.

El patrimonio a julio de 2023 está conformado por el Capital Fiscal el cual asciende a \$317.246.621.429, el cual se incrementó en \$17.360.811.595 con relación al mes de diciembre del año anterior por los excedentes financieros de la vigencia 2021; seguido por el resultado de los ejercicios anteriores, el cual presenta un déficit de -\$195.741.303.475 que equivale a un incremento del 32% con relación al resultado acumulado de la vigencia anterior producto de la reclasificación del resultado del ejercicio de las vigencia 2022. Finalmente se encuentra el resultado del ejercicio de la vigencia 2023 el cual presenta un superavit por \$55.620.840.839 el cual presentó un aumento de \$82.544.397.628 que equivale al -307% con relación al déficit del resultado a diciembre de 2022, producto los ingresos por concepto del recaudo de la contribución 2023.

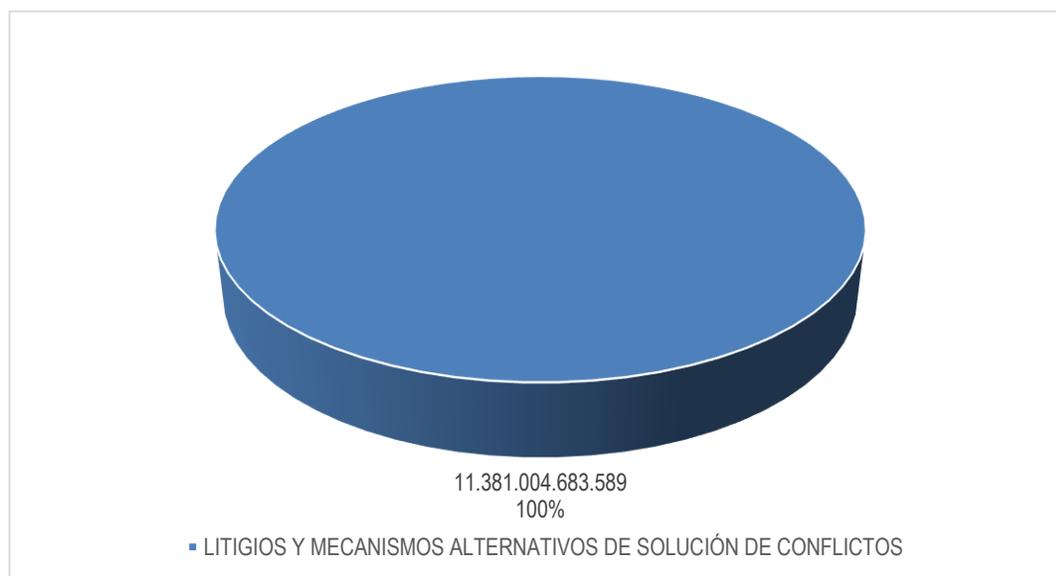
#### 1.4 Composición Cuentas de orden deudoras



El total de las cuentas de orden deudoras a julio de 2023 ascienden a \$192.385.078.294, las cuales presentaron un aumento de \$89.692.428.927 con relación al mes de diciembre de 2022 que equivale al 87%, representado en gran proporción por el reconocimiento del giro que realizará la ADRES de los recursos del régimen subsidiado en la vigencia 2023.

Las cuentas de orden deudoras a julio de 2023 están conformadas en un 89,6% por otros activos contingentes los cuales ascienden a \$172.490.967.196, donde se encuentran registrados los intereses de mora de las cuentas por cobrar por concepto de IVC y el reconocimiento del giro que realizará la ADRES para 2023; seguido por las otras cuentas deudoras de control por \$19.861.525.174 que representa el 10% correspondiente a los depósitos judiciales a favor de la SNS y finalmente los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$32.585.924 que representa el 0,4% que corresponde a la sentencia a favor de la SNS del Juzgado 1° Administrativo de Yopal, en 2013 dictó sentencia, declarando patrimonialmente responsable al señor Fabio Nel Lozano González en su calidad de Agente Liquidador de COOPREGIOSALUD.

### 1.5 Composición Cuentas de orden acreedoras

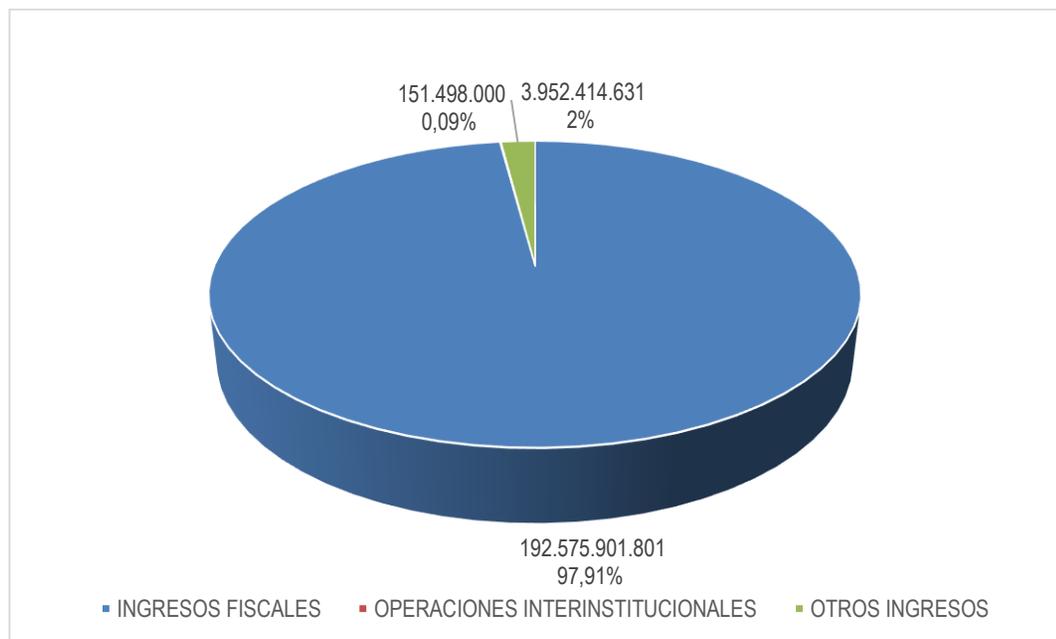


El total de las cuentas de orden acreedoras a julio de 2023 ascienden a \$11.381.004.683.589, las cuales presentaron un incremento del 14% con relación al mes de diciembre de 2022, producto de la actualización de los procesos litigiosos en contra de la entidad con probabilidad de pérdida baja o media.

Las cuentas de orden deudoras a julio de 2023 están conformadas en un 100% por Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos los cuales ascienden a \$11.381.004.683.589, donde se encuentran registradas las demandas en contra de la entidad con probabilidad de pérdida baja o media.

### 2. Estado de Resultados

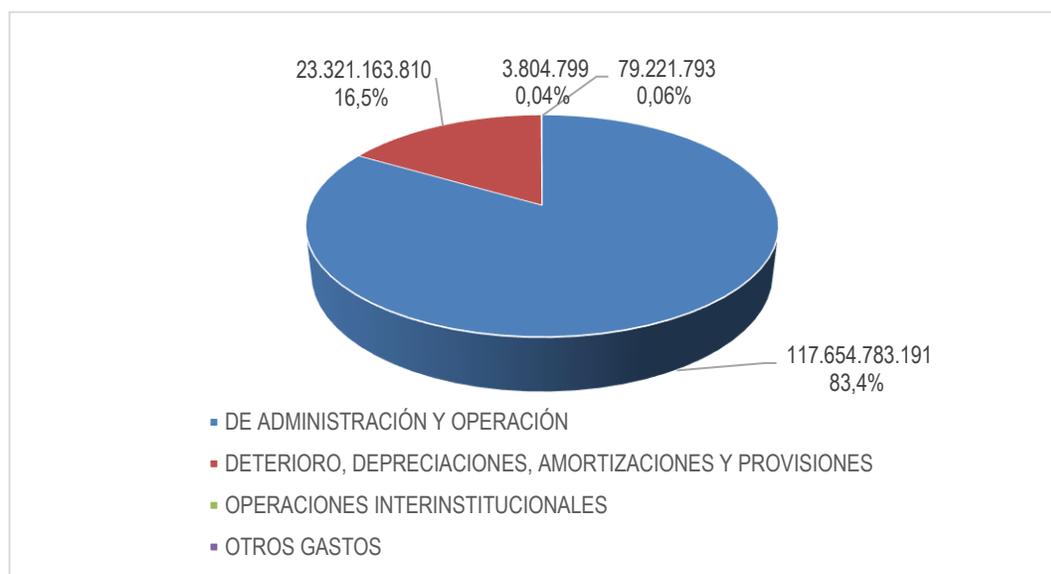
## 2.1 Composición del Ingreso



El Total del Ingreso a julio de 2023 asciende a \$196.679.814.432, el cual presentó un aumento de \$28.713.488.327 con relación al mes de julio de 2022 que equivale al 17%, representado en el recaudo de la contribución que trata el art.76 de la Ley 1955/2019 para la vigencia 2023.

Los ingresos a julio de 2023 están conformados en un 97,91% por los ingresos fiscales - no tributarios que ascienden a \$192.575.901.801 representados por los ingresos fiscales - no tributarios producto de la función de IVC particularmente por el recaudo de la contribución 2023 (ley 1955/2019) que asciende a \$94.640.515.049 y el reconocimiento de recursos girados por la ADRES del régimen subsidiado para el 2023 que ascienden a \$81.337.413.924; seguido los otros ingresos por \$ 3.952.414.631 que representa el 2% donde se destaca la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar y finalmente las Operaciones Interinstitucionales por valor de \$151.498.000 que corresponden al pago por compensación realizado con la DIAN con recursos de PGN de las retenciones en la fuente practicadas en el mes de diciembre de 2022 que fueron canceladas en enero de 2023.

## 2.2 Composición Gasto



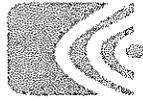
El Total del Gasto a julio de 2023 asciende a \$ 141.058.973.592 el cual presentó un aumento de \$8.431.289.793 con relación al mes de julio de 2022 que equivale al 6%, producto principalmente a los gastos de administración y operación y al gasto por provisión de litigios y demandas.

Los gastos a julio de 2023 están conformados en un 83,4% por los gastos de administración y operación los cuales ascienden a \$117.654.783.191 donde se destacan los sueldos y salarios, contribuciones, aportes sobre la nómina y prestaciones sociales asociadas a la planta de personal los cuales suman \$85.772.919.638 y que sufrieron un aumento de \$ 11.001.398.236 que equivalen al 15% con relación a julio de 2022 producto del incremento de los sueldos para la vigencia 2023 fijado por el gobierno nacional en 14,62%, así como los gastos generales de la Entidad, es preciso aclarar que estos últimos presentan una disminución de -\$6.293.365.658 con relación al mes de julio de 2022 por una menor recepción de bienes y servicios en la ejecución presupuestal 2023; seguido por los gastos por concepto de depreciación, amortización y provisión por \$23.321.163.810 que representan el 16,5% donde se destaca el gasto de la provisión de los litigios y demandas; finalmente los otros gastos y los gastos por operaciones institucionales por valor de \$79.221.793 y \$3.804.799 que representan el 0,06% y 0,04% respectivamente del valor total del Gasto.

	JULIO 2023	DICIEMBRE 2022		JULIO 2023	DICIEMBRE 2022
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>	<b>410.068.593.969</b>	<b>308.214.885.588</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>149.139.247.626</b>	<b>142.291.087.124</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9.975.875.961	3.484.130.150	CUENTAS POR PAGAR	4.370.851.674	16.591.530.757
CAJA	17.373.240	0	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	245.881.316	12.136.126.738
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.958.502.721	3.484.130.150	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	687.123.212	3.111.720.339
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>50.781.622.991</b>	<b>11.338.325.810</b>	DESCUENTOS DE NOMINA	1.161.880.898	57.668.900
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	52.263.708.358	57.581.725.638	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	438.042.966	1.011.612.659
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	15.250.530	39.960.835	CRÉDITOS JUDICIALES	453	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	428.201.173	615.227.263	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.836.922.830	274.402.122
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2.442.139.450	4.422.726.136	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>19.771.485.169</b>	<b>11.147.477.338</b>
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-4.367.676.520	-51.323.314.062	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	19.771.485.169	11.147.477.338
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>349.311.095.017</b>	<b>293.394.429.628</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>124.766.910.782</b>	<b>114.348.792.429</b>
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.400.401.741	6.074.053.578	LITIGIOS Y DEMANDAS	124.730.660.935	114.233.150.882
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	75.134.492	0	PROVISIONES DIVERSAS	36.249.847	115.641.547
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	343.835.558.784	287.320.376.050	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>230.000.000</b>	<b>203.286.599</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>43.475.089.011</b>	<b>73.993.196.232</b>	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	230.000.000	203.286.599
CUENTAS POR COBRAR	31.459.389.577	60.441.953.133	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>127.278.276.561</b>	<b>115.227.935.502</b>
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	47.331.352.873	32.744.200.178	CUENTAS POR PAGAR	1.793.683.605	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	198.894.198	225.625.773	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.793.683.605	0
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	107.969.510.137	107.666.644.314	<b>PROVISIONES</b>	<b>124.730.430.236</b>	<b>114.232.920.182</b>
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-124.040.367.631	-80.214.717.132	LITIGIOS Y DEMANDAS	124.730.430.236	114.232.920.182
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>6.368.381.404</b>	<b>7.415.939.884</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>754.162.720</b>	<b>995.015.320</b>
BIENES MUEBLES EN BODEGA	183.939.663	576.853.431	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	754.162.720	995.015.320
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.435.000	1.435.000	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>275.417.524.187</b>	<b>257.519.022.628</b>
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	500.167.888	492.447.566	<b>PATRIMONIO</b>		
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13.760.907.673	13.370.730.475	<b>PATRIMONIO</b>		
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVENCIÓN	606.953.944	606.953.944	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	177.126.158.793	124.689.059.194
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-8.685.012.752	-7.632.480.532	CAPITAL FISCAL	317.246.621.429	299.885.809.834
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>5.647.308.029</b>	<b>6.135.303.215</b>	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-195.741.303.475	-148.273.193.851
ACTIVOS INTANGIBLES	12.707.569.994	12.707.569.994	RESULTADO DEL EJERCICIO	55.620.840.839	-26.923.556.789
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-7.060.261.965	-6.572.266.779	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>177.126.158.793</b>	<b>124.689.059.194</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>453.543.682.979</b>	<b>382.208.081.820</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>453.543.682.979</b>	<b>382.208.081.820</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ACTIVOS CONTINGENTES	172.523.553.120	82.187.938.380	PASIVOS CONTINGENTES	11.381.004.693.589	9.947.792.826.341
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	32.585.924	32.585.924	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	11.381.004.693.589	9.947.792.826.341
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	172.490.967.196	82.155.352.456	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-11.391.004.583.589</b>	<b>-9.947.792.826.341</b>
DEUDORAS DE CONTROL	19.861.525.174	20.504.710.988	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-11.381.004.693.589	-9.947.792.826.341
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	19.861.525.174	20.504.710.988			
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-192.385.078.294	-102.692.849.367			
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-172.523.553.120	-82.187.938.380			
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-19.861.525.174	-20.504.710.988			

JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ  
C.C. 93397291  
COORDINADOR CONTABILIDAD  
CONTADOR PÚBLICO T.P. 92.688-T

ULAHÍ DAN BELTRÁN LÓPEZ  
C.C. 3745316  
SUPERINTENDENTE NACIONAL DE SALUD



**COLOMBIA**  
POTENCIA DE LA  
**VIDA**

Supersalud

**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**DE ENERO 1 A JULIO 31 DE 2023**  
Cifras en pesos colombianos (COP)  
(Presentación por cuentas)

Concepto	JULIO 2023	JULIO 2022
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>192.727.399.801</b>	<b>164.655.198.647</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>192.575.901.801</b>	<b>164.609.236.983</b>
NO TRIBUTARIOS	192.575.901.801	164.609.236.983
<b>OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>	<b>151.498.000</b>	<b>45.961.664</b>
FONDOS RECIBIDOS	0	24.922.397
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	151.498.000	21.039.267
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>140.979.751.800</b>	<b>131.660.474.258</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>117.654.783.191</b>	<b>112.949.872.709</b>
SUELDOS Y SALARIOS	49.671.938.011	43.807.625.587
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	338.247.172	234.951.015
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	13.299.476.487	9.624.996.400
APORTES SOBRE LA NÓMINA	2.883.342.900	1.931.529.500
PRESTACIONES SOCIALES	19.468.381.966	18.880.216.495
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	111.533.102	292.202.405
GENERALES	31.826.004.822	38.119.370.479
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	55.858.732	58.980.828
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>23.321.163.810</b>	<b>18.708.787.283</b>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.079.489.394	832.445.228
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	487.995.185	605.516.201
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	21.753.679.231	17.070.825.854
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>3.804.799</b>	<b>1.814.266</b>
FONDOS ENREGADOS	880.834	1.304.266
OPERACIONES DE ENLACE	2.923.965	510.000
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>51.747.648.001</b>	<b>32.994.724.389</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>3.952.414.631</b>	<b>3.311.127.458</b>
FINANCIEROS	113.186.263	0
INGRESOS DIVERSOS	32.411.596	593.503.156
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	3.129.987.035	2.717.624.302
REVERSIÓN DE PROVISIONES	676.829.736	0
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>79.221.793</b>	<b>967.209.542</b>
FINANCIEROS	0	334.376.490
GASTOS DIVERSOS	79.221.793	632.833.052
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>55.620.840.839</b>	<b>35.338.642.305</b>

**JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ**  
C.C. 93397291  
COORDINADOR CONTABILIDAD  
CONTADOR PÚBLICO T.P. 92.668-T

**ULAHÍ DAN BELTRÁN LÓPEZ**  
C.C.3745316  
SUPERINTENDENTE NACIONAL DE SALUD

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

**CERTIFICACIÓN**

El Superintendente Nacional de Salud y el Contador Público de la entidad, hacen constar que la información presentada al corte 31 de julio de 2023 fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, se elaboró conforme a la normatividad señalada en el Régimen de Contabilidad Pública para Entidades de Gobierno (Resolución CGN 533 de 2015 y sus modificaciones), refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio y da cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los 25 días del mes de agosto de 2023.



**JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ**  
Coordinador Contabilidad  
Contador Público Tarjeta Profesional No. 92.668-T



**ULAHÍ DAN BELTRÁN LÓPEZ** *Qu*  
Superintendente Nacional de Salud

**INDICADORES DE LIQUIDEZ**

<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>		Disponibilidad de recursos de corto plazo con que dispone la Entidad en términos monetarios.
<b>Activo Corriente - Pasivo Corriente</b>		
ACTIVO CORRIENTE	410.068.593.969	
PASIVO CORRIENTE	149.139.247.626	
	260.929.346.343	Valor de los recursos con mayor disponibilidad con que cuenta la Superintendencia Nacional de Salud para cubrir las obligaciones a corto plazo y queda un saldo a favor de \$260,929 millones

<b>RAZON CORRIENTE</b>		Relación de los activos corrientes frente a los pasivos corrientes.
<b>Activo Corriente / Pasivo Corriente</b>		
ACTIVO CORRIENTE	410.068.593.969	
PASIVO CORRIENTE	149.139.247.626	
	2,75	Por cada peso que adeuda la Entidad cuenta con 2,75 pesos para cubrir las obligaciones a corto plazo. Lo cual indica que entidad se encuentra bien respaldada económicamente para cubrir las obligaciones inmediatas, se encuentra en situación solvente.

**INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO**

<b>Nivel de Endeudamiento</b>		Financiamiento de los activos con pasivos.
<b>Pasivo Total / Activo Total</b>		
Pasivo Total	276.417.524.187	
Activo Total	453.543.682.979	
	0,61	Por cada peso reflejado en los activos de la Entidad, el 61% está representado en pasivos. Esto dado por las cuentas por pagar al cierre de julio para el pago de obligaciones por contratos de adquisición de bienes y prestación de servicios, pero el principal factor, son las provisiones de demandas con riesgo mayor de probabilidad de pérdida, que que tienen un mayor efecto. También indica el apalancamiento de la entidad con recursos comprometidos o probablemente con terceros.

**INDICADOR DE GESTION**

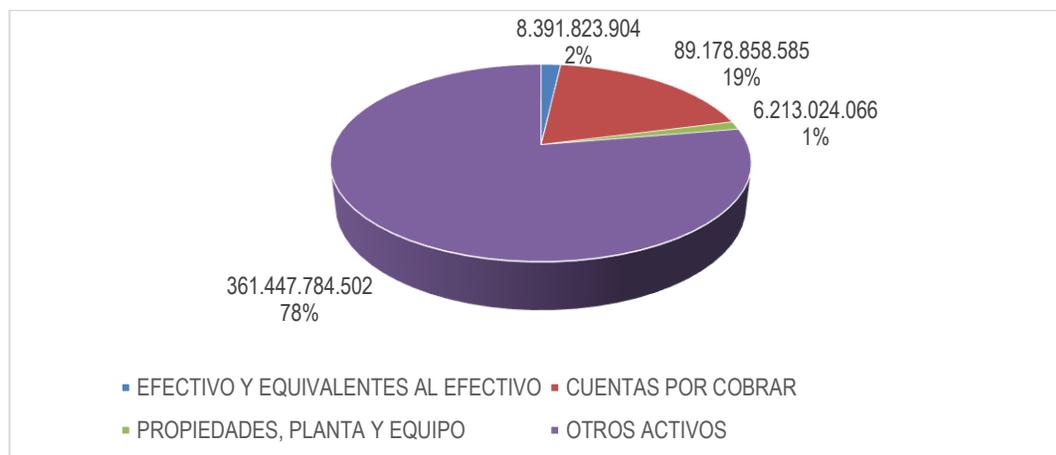
<b>ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR</b>		Días promedio de recuperación de cuentas por cobrar
<b>Ventas / Promedio de Cuentas por Cobrar</b>		<b>ROTACION DE CARTERA</b>
Ventas netas	192.575.901.801	
sobre/		
CXC vigilados a diciembre 31 de 2022	202.435.296.266	
CXC vigilados a julio 31 de 2023	210.006.710.818	
Promedio de la Cuentas por cobrar	206.221.003.542	
Número de días en que se convierte en efectivo	385,51	Las cuentas por cobrar se convierten en efectivo en promedio cada 385 días. Es de aclarar que existe una cartera antigua que esta deteriorada y su recaudo supera los días generados en el indicador. Igualmente, se evidencia un incremento de la cartera para julio 2023 con respecto a diciembre del periodo anterior de un 3,61%, cuyo principal factor es la generación de las cuentas por cobrar de la Contribución realizada en los meses de mayo y junio 2023 y que se esta recaudando a partir de julio.
Incremento de cartera en un año	3,61	

  
**JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ**  
 COORDINADOR CONTABILIDAD  
 CONTADOR PÚBLICO T.P. 92.668-T

## ANALISIS ESTADOS FINANCIEROS AGOSTO 2023

### 1. Estado Situación Financiera

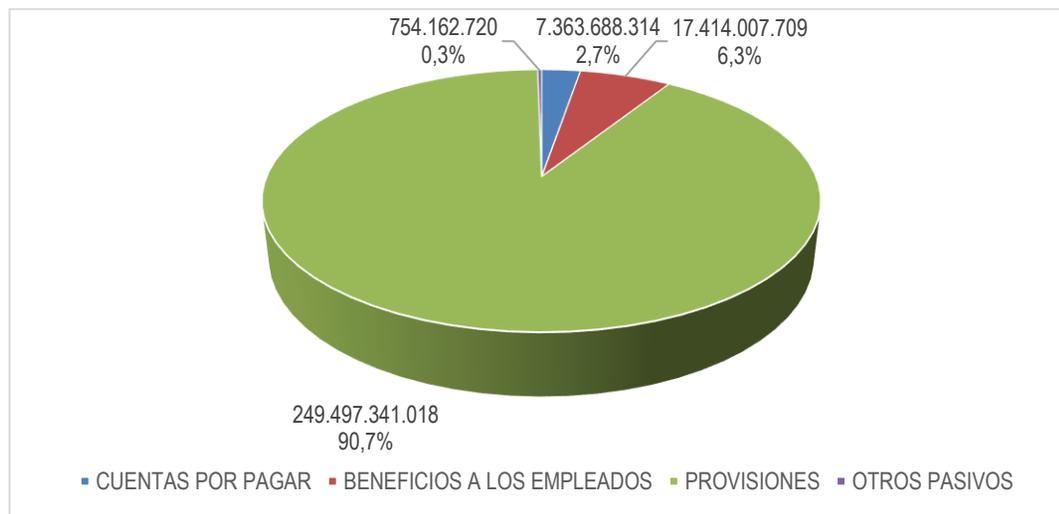
#### 1.1 Composición Activo



El Total del Activo a agosto de 2023 asciende a \$465.231.491.057, el cual presentó un incremento de \$83.023.409.237 con relación al mes de diciembre de 2022 que representa un aumento del 22%, producto principalmente del incremento de los recursos entregados en administración a la Dirección del Tesoro Nacional a través de la Cuenta Única Nacional y el efectivo y equivalentes a efectivo por el recaudo de la contribución de la vigencia 2023.

El activo a agosto de 2023 está conformado en un 78% por los Otros Activos, los cuales ascienden a \$361.447.784.502, donde se destacan los recursos entregados en administración a la Cuenta Única Nacional (CUN - \$ 348.743.787.612) y al Fondo de Contingencias de Entidades Estatales (FCEE - \$ 1.682.415.685) que suman un valor total de \$ 350.426.203.297; seguido de las cuentas por cobrar por \$89.178.858.585 que representan el 19% donde se resaltan los derechos que tiene la entidad con los vigilados por concepto de su función de IVC; así mismo el Efectivo y Equivalente al Efectivo que asciende a \$8.391.823.904 que corresponde un 2%; y finalmente la Propiedad, Planta y Equipo que asciende a \$6.213.024.066 equivalente al 1%.

#### 1.2 Composición del Pasivo

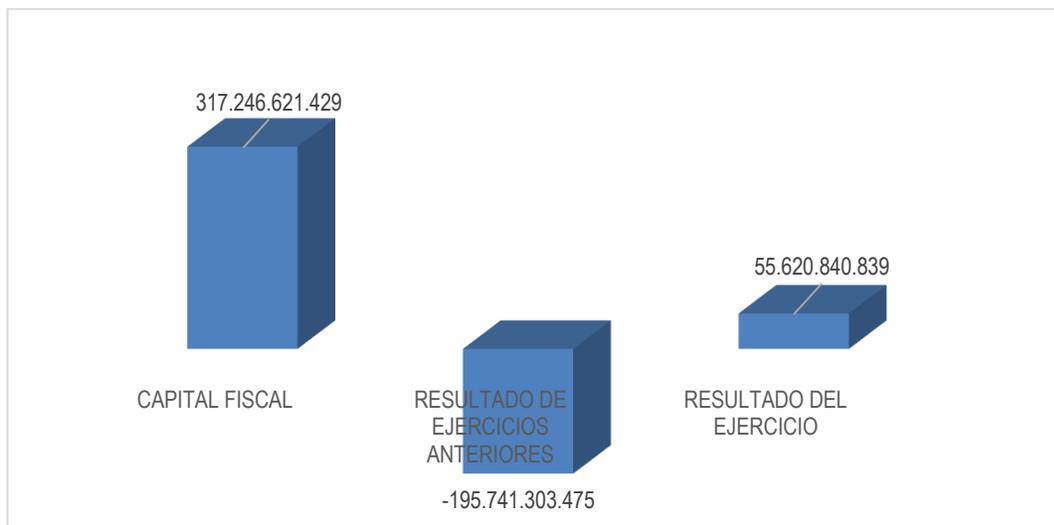


El Total del Pasivo a agosto de 2023 asciende a \$275.029.199.762, el cual presentó un aumento de \$17.510.177.135 con relación al mes de diciembre de 2022 que equivale a un 7%, representado en gran proporción a la actualización de provisiones de litigios y demandas.

El pasivo a agosto de 2023 está conformado en un 90,7% por las Provisiones, las cuales ascienden a \$249.497.341.018, donde se destacan las demandas en contra de la Entidad con probabilidad de pérdida alta en el Consejo de Estado por valor \$249.461.091.171<sup>1</sup>; seguido por los beneficios a empleados por \$17.414.007.709 que representa el 6,3% donde se resaltan la provisión efectuada por la SNS por las retribuciones que debe hacerle a sus funcionarios por concepto de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad entre otros; así mismo, las Cuentas por Pagar por \$7.363.688.314 que representan el 2,7% que corresponden a aquellos bienes y servicios recibidos por la entidad pendientes de ser cancelados y finalmente los Otros Pasivos que corresponden a ingresos recibidos por anticipado por valor de \$754.162.720 y representan un 0,3% del valor total del Pasivo.

### 1.3 Composición Patrimonio

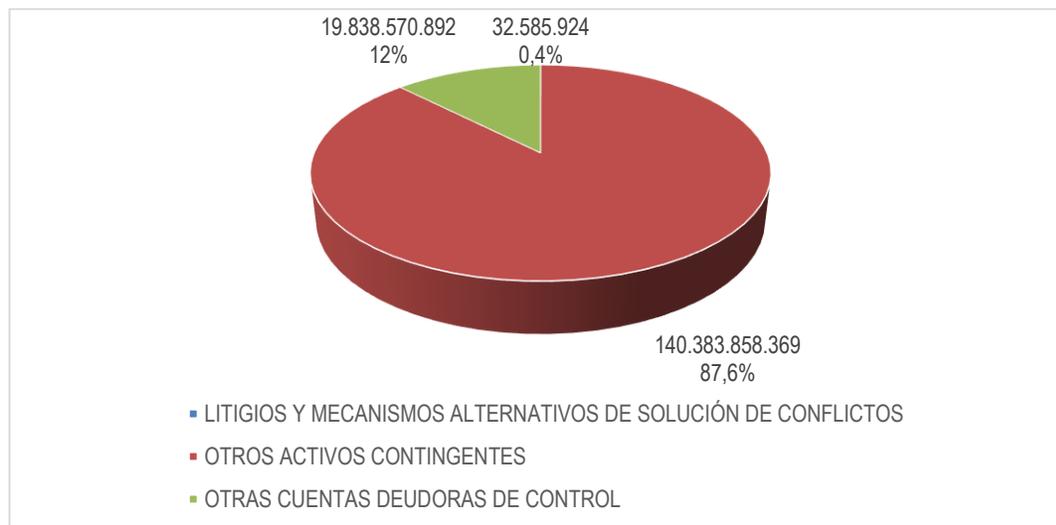
<sup>1</sup> Informe de provisiones segundo trimestre de 2023 Memorando 20231610100070923 10-07-2023 Dirección Jurídica



El Total del Patrimonio a agosto de 2023 asciende a \$190.202.291.296, el cual presentó un incremento de \$65.513.232.102 con relación al mes de diciembre de 2022 que corresponde a un -53%, representado en el efecto del resultado del ejercicio de la presente vigencia.

El patrimonio a agosto de 2023 está conformado por el Capital Fiscal el cual asciende a \$323.437.245.009, el cual se incrementó en \$23.551.435.176 con relación al mes de diciembre del año anterior por los excedentes financieros de la vigencia 2021; seguido por el resultado de los ejercicios anteriores, el cual presenta un déficit de -\$201.931.927.056 que equivale a un incremento del 36% con relación al resultado acumulado de la vigencia anterior producto de la reclasificación del resultado del ejercicio de las vigencias 2021 y 2022. Finalmente se encuentra el resultado del ejercicio de la vigencia 2023 el cual presenta un superávit por \$68.696.973.342 el cual presentó un aumento de \$95.620.530.131 que equivale al 355% con relación al déficit del resultado a diciembre de 2022, producto los ingresos por concepto del recaudo de la contribución 2023.

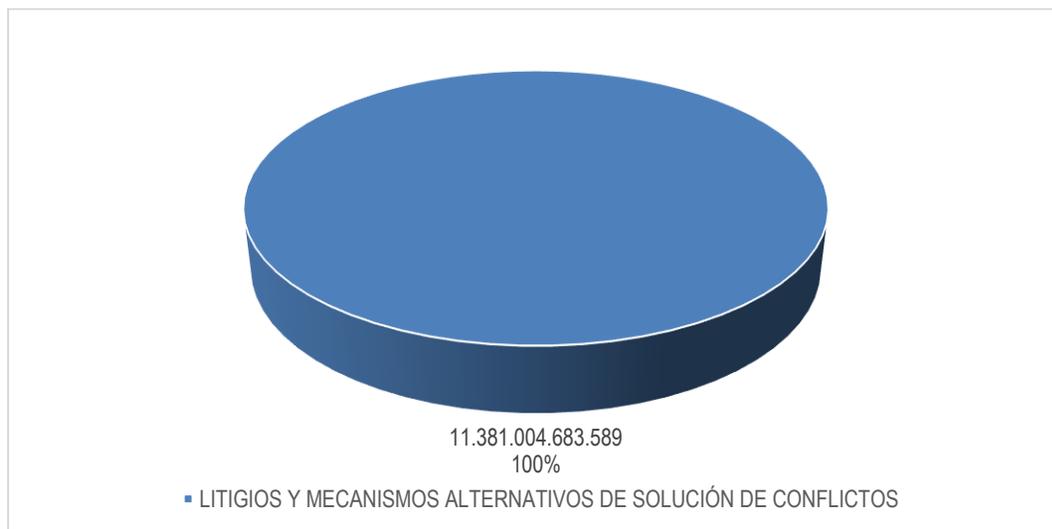
#### 1.4 Composición Cuentas de orden deudoras



El total de las cuentas de orden deudoras a agosto de 2023 ascienden a \$160.255.015.185, las cuales presentaron un aumento de \$57.562.365.817 con relación al mes de diciembre de 2022 que equivale al 56%, representado en gran proporción por el reconocimiento del giro que realizará la ADRES de los recursos del régimen subsidiado en la vigencia 2023.

Las cuentas de orden deudoras a agosto de 2023 están conformadas en un 87,6% por otros activos contingentes los cuales ascienden a \$140.383.858.369, donde se encuentran registrados los intereses de mora de las cuentas por cobrar por concepto de IVC y el reconocimiento del giro que realizará la ADRES para 2023; seguido por las otras cuentas deudoras de control por \$19.838.570.892 que representa el 12% correspondiente a los depósitos judiciales a favor de la SNS y finalmente los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$32.585.924 que representa el 0,4% que corresponde a la sentencia a favor de la SNS del Juzgado 1° Administrativo de Yopal, en 2013 dictó sentencia, declarando patrimonialmente responsable al señor Fabio Nel Lozano González en su calidad de Agente Liquidador de COOPREGIOSALUD.

#### 1.5 Composición Cuentas de orden acreedoras

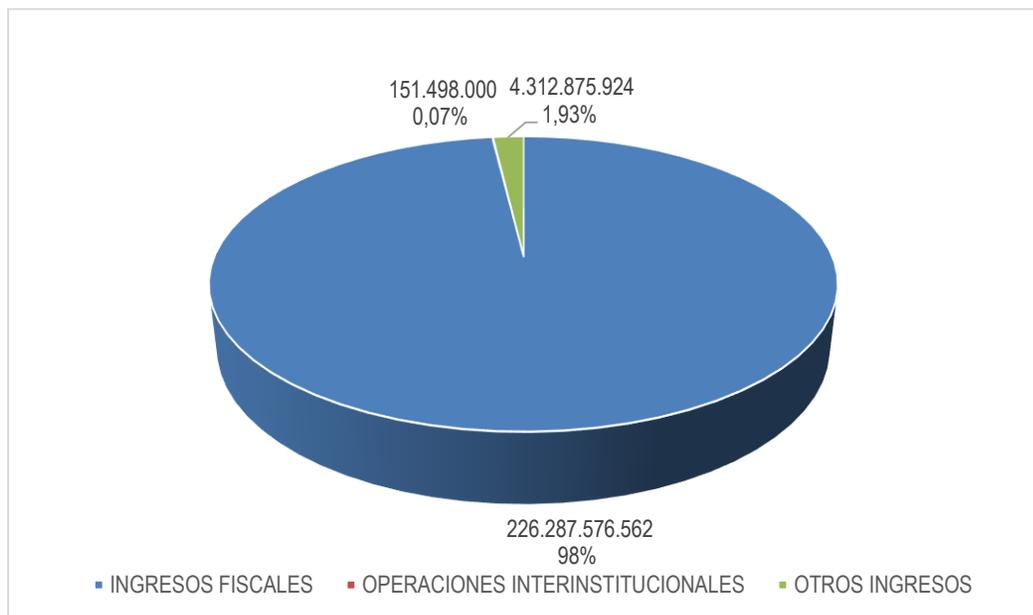


El total de las cuentas de orden acreedoras a agosto de 2023 ascienden a \$11.381.004.683.589, las cuales presentaron incremento un incremento del 14% con relación al mes de diciembre de 2022, producto de la actualización de los procesos litigiosos en contra de la entidad con probabilidad de pérdida baja o media.

Las cuentas de orden deudoras a agosto de 2023 están conformadas en un 100% por Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos los cuales ascienden a \$11.381.004.683.589, donde se encuentran registradas las demandas en contra de la entidad con probabilidad de pérdida baja o media.

## 2. Estado de Resultados

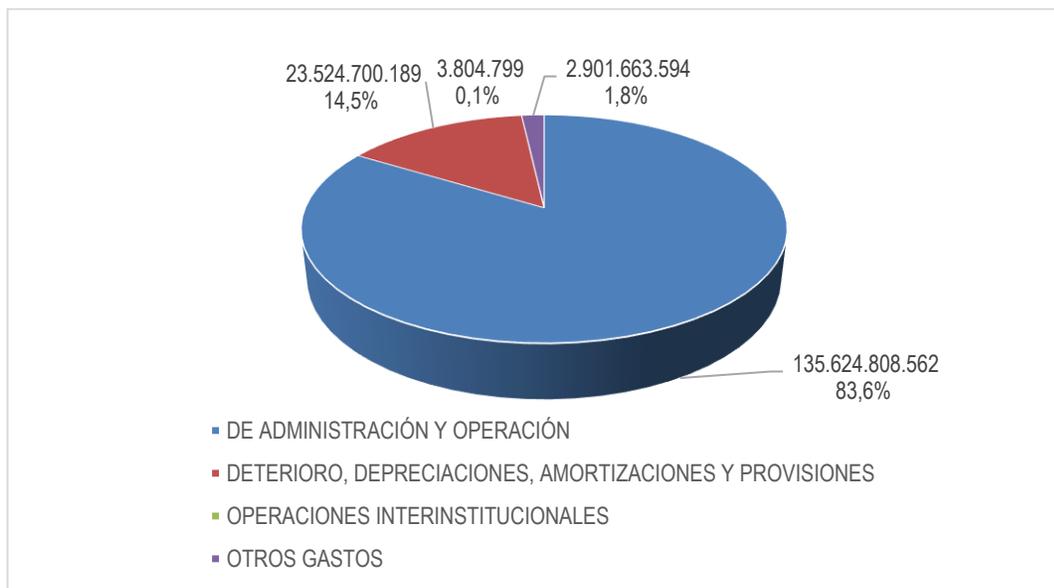
### 2.1 Composición del Ingreso



El Total del Ingreso a agosto de 2023 asciende a \$230.751.950.486, el cual presentó un aumento de \$37.607.201.649 con relación al mes de agosto de 2022 que equivale al 19%, representado en el recaudo de la contribución que trata el art.76 de la Ley 1955/2019 para la vigencia 2023.

Los ingresos a agosto de 2023 están conformados en un 98% por los ingresos fiscales - no tributarios que ascienden a \$226.287.576.562 representados por los ingresos fiscales - no tributarios producto de la función de IVC particularmente por el recaudo de la contribución 2023 (ley 1955/2019) que asciende a \$112.364.035.058 y el reconocimiento de recursos girados por la ADRES del régimen subsidiado para el 2023 que ascienden a \$92.957.044.484; seguido los otros ingresos por \$4.312.875.924 que representa el 1,93% donde se destaca la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar y finalmente las Operaciones Interinstitucionales por valor de \$151.498.000 que corresponden al pago por compensación realizado con la DIAN con recursos de PGN de las retenciones en la fuente practicadas en el mes de diciembre de 2022 que fueron canceladas en enero de 2023.

## 2.2 Composición Gasto



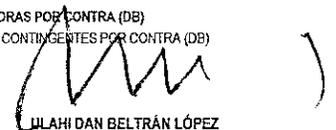
El Total del Gasto a agosto de 2023 asciende a \$162.054.977.144 el cual presentó un aumento de \$58.992.790 con relación al mes de agosto de 2022 que equivale al 0,04%, producto principalmente al gasto por provisión de litigios y demandas.

Los gastos a agosto de 2023 están conformados en un 83,6% por los gastos de administración y operación los cuales ascienden a \$135.624.808.562 donde se destacan los sueldos y salarios, contribuciones, aportes sobre la nómina y prestaciones sociales asociadas a la planta de personal los cuales suman \$95.682.637.031 y que sufrieron un aumento de \$9.787.183.280 que equivalen al 11% con relación a agosto de 2022 producto del incremento de los sueldos para la vigencia 2023 fijado por el gobierno nacional en 14,62%, así como los gastos generales de la Entidad, es preciso aclarar que estos últimos presentan una disminución de -\$5.417.923.049 con relación al mes de agosto de 2022 por una menor recepción de bienes y servicios en la ejecución presupuestal 2023; seguido por los gastos por concepto de depreciación, amortización y provisión por \$23.524.700.189 que representan el 14,5% donde se destaca el gasto de la provisión de los litigios y demandas; finalmente los otros gastos y los gastos por operaciones institucionales por valor de \$2.901.663.594 y \$3.804.799 que representan el 1,8% y 0,1% respectivamente del valor total del Gasto.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
A AGOSTO 31 DE 2023  
Cifras en pesos colombianos (COP)  
(Presentación por cuentas)

ACTIVO	AGOSTO	DICIEMBRE	PASIVO	AGOSTO	DICIEMBRE
	2023	2022		2023	2022
<b>CORRIENTE</b>	<b>415.022.531.309</b>	<b>308.214.885.588</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>148.009.764.024</b>	<b>142.291.087.124</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8.391.823.904	3.484.130.150	CUENTAS POR PAGAR	5.598.845.533	16.591.530.757
CAJA	19.373.240	0	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.098.403.067	12.136.126.738
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.372.450.664	3.484.130.150	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	652.772.401	3.111.720.339
CUENTAS POR COBRAR	50.782.061.892	11.336.325.810	DESCUENTOS DE NOMINA	698.138.052	57.668.900
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	52.263.708.358	57.581.725.638	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	370.481.802	1.011.812.658
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES /	15.689.431	39.960.835	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	779.050.201	274.402.122
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	428.201.173	615.227.253	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	17.414.007.709	11.147.477.338
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2.442.139.450	4.422.726.136	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	17.414.007.709	11.147.477.338
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-4.387.676.520	-51.323.314.062	PROVISIONES	124.766.910.782	114.348.792.429
OTROS ACTIVOS	355.848.645.513	293.394.429.628	LITIGIOS Y DEMANDAS	124.730.660.935	114.233.150.882
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.297.175.506	6.074.053.578	PROVISIONES DIVERSAS	36.249.847	115.641.547
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	125.266.710	0	OTROS PASIVOS	230.000.000	203.286.599
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	350.426.203.297	287.320.376.050	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	230.000.000	203.286.599
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>50.208.959.748</b>	<b>73.993.196.232</b>	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>127.019.435.737</b>	<b>115.227.935.502</b>
CUENTAS POR COBRAR	38.396.796.694	60.441.953.133	CUENTAS POR PAGAR	1.764.842.781	0
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	56.824.861.901	32.744.200.178	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.764.842.781	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	246.415.929	225.825.773	PROVISIONES	124.730.430.236	114.232.920.182
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	92.647.784.378	107.686.644.314	LITIGIOS Y DEMANDAS	124.730.430.236	114.232.920.182
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-111.322.265.515	-80.214.717.132	OTROS PASIVOS	524.162.720	995.015.320
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.213.024.066	7.415.939.884	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	524.162.720	995.015.320
BIENES MUEBLES EN BODEGA	177.297.123	576.853.431	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>275.029.199.762</b>	<b>257.519.022.626</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.435.000	1.435.000	<b>PATRIMONIO</b>		
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	500.167.898	492.447.566	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	190.202.291.296	124.689.059.194
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13.767.550.213	13.370.730.475	CAPITAL FISCAL	323.437.245.009	299.885.609.834
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	606.953.944	606.953.944	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-201.931.927.056	-148.273.193.851
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-8.840.380.101	-7.632.480.532	RESULTADO DEL EJERCICIO	68.696.973.342	-26.923.556.789
OTROS ACTIVOS	5.599.138.989	6.135.303.215	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>190.202.291.296</b>	<b>124.689.059.194</b>
ACTIVOS INTANGIBLES	12.707.569.994	12.707.569.994	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>465.231.491.057</b>	<b>382.208.081.820</b>
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-7.108.431.005	-6.572.266.779	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>465.231.491.057</b>	<b>382.208.081.820</b>	PASIVOS CONTINGENTES	11.381.004.683.589	9.947.792.826.341
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE C	11.381.004.683.589	9.947.792.826.341
ACTIVOS CONTINGENTES	140.416.444.293	82.187.938.380	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-11.381.004.683.589	-9.947.792.826.341
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	32.585.924	32.585.924	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-11.381.004.683.589	-9.947.792.826.341
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	140.383.858.369	82.155.352.456			
DEUDORAS DE CONTROL	19.838.570.892	20.504.710.988			
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	19.838.570.892	20.504.710.988			
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-160.255.015.185	-102.692.649.367			
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-140.416.444.293	-82.187.938.380			
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-19.838.570.892	-20.504.710.988			

  
**JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ**  
 C.C. 93397291  
 COORDINADOR CONTABILIDAD  
 CONTADOR PÚBLICO T.P. 92.668-T

  
**LILAH DAN BELTRÁN LÓPEZ**  
 C.C.3745316  
 SUPERINTENDENTE NACIONAL DE SALUD

**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**DE ENERO 1 A AGOSTO 31 DE 2023**  
Cifras en pesos colombianos (COP)  
(Presentación por cuentas)

Concepto	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>226.439.074.562</b>	<b>189.214.621.963</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>226.287.576.562</b>	<b>189.168.660.299</b>
NO TRIBUTARIOS	226.287.576.562	189.168.660.299
<b>OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>	<b>151.498.000</b>	<b>45.961.664</b>
FONDOS RECIBIDOS	0	24.922.397
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	151.498.000	21.039.267
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>159.153.313.550</b>	<b>150.215.637.493</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>135.624.808.562</b>	<b>131.249.723.789</b>
SUELDOS Y SALARIOS	56.773.440.482	50.336.467.063
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	382.162.067	282.842.228
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	13.309.113.487	11.414.490.900
APORTES SOBRE LA NÓMINA	2.883.342.900	2.396.863.800
PRESTACIONES SOCIALES	22.018.465.667	21.117.740.155
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	316.112.428	347.049.605
GENERALES	39.865.200.438	45.283.123.487
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	76.971.093	71.146.552
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>23.524.700.189</b>	<b>18.964.099.437</b>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.234.856.732	951.484.345
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	536.164.226	941.789.238
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	21.753.679.231	17.070.825.854
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>3.804.799</b>	<b>1.814.266</b>
FONDOS ENREGADOS	880.834	1.304.266
OPERACIONES DE ENLACE	2.923.965	510.000
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>67.285.761.012</b>	<b>38.998.984.471</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>4.312.875.924</b>	<b>3.930.126.874</b>
FINANCIEROS	130.890.517	0
INGRESOS DIVERSOS	39.254.707	599.140.452
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	3.465.900.963	3.330.986.422
REVERSIÓN DE PROVISIONES	676.829.736	0
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2.901.663.594</b>	<b>11.780.346.862</b>
FINANCIEROS	2.822.441.801	11.122.079.936
GASTOS DIVERSOS	79.221.793	658.266.926
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>68.856.973.342</b>	<b>31.148.764.483</b>



**JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ**  
C.C. 93397291  
COORDINADOR CONTABILIDAD  
CONTADOR PÚBLICO T.P. 92.668-T



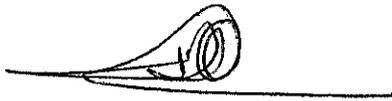
**ULAHÍ DAN BELTRÁN LÓPEZ**  
C.C. 3745316  
SUPERINTENDENTE NACIONAL DE SALUD

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD

**CERTIFICACIÓN**

El Superintendente Nacional de Salud y el Contador Público de la entidad, hacen constar que la información presentada al corte 31 de agosto de 2023 fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, se elaboró conforme a la normatividad señalada en el Régimen de Contabilidad Pública para Entidades de Gobierno (Resolución CGN 533 de 2015 y sus modificaciones), refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio y da cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los 27 días del mes de septiembre de 2023.



**JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ**  
Coordinador Contabilidad  
Contador Público Tarjeta Profesional No. 92.668-T



**ULAHÍ DAN BELTRÁN LÓPEZ**  
Superintendente Nacional de Salud

**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**A AGOSTO 31 DE 2023**  
**Cifras en pesos colombianos (COP)**  
**(Presentación por cuentas)**

<b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>		
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>		
<b>Activo Corriente - Pasivo Corriente</b>	Disponibilidad de recursos de corto plazo con que dispone la Entidad en términos monetarios.	
ACTIVO CORRIENTE	415.022.531.309	
PASIVO CORRIENTE	148.009.764.024	
	267.012.767.285	Valor de los recursos con mayor disponibilidad con que cuenta la Superintendencia Nacional de Salud para cubrir las obligaciones a corto plazo y queda un saldo a favor de \$267,012 millones
<b>RAZON CORRIENTE</b>		
<b>Activo Corriente / Pasivo Corriente</b>	Relación de los activos corrientes frente a los pasivos corrientes.	
ACTIVO CORRIENTE	415.022.531.309	
PASIVO CORRIENTE	148.009.764.024	
	<b>2,80</b>	Por cada peso que adeuda la Entidad cuenta con 2,80 pesos para cubrir las obligaciones a corto plazo. Lo cual indica que entidad se encuentra bien respaldada económicamente para cubrir las obligaciones inmediatas, se encuentra en situación solvente.
<b>INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO</b>		
<b>Nivel de Endeudamiento</b>		
<b>Pasivo Total / Activo Total</b>	Financiamiento de los activos con pasivos.	
Pasivo Total	275.029.199.762	
Activo Total	465.231.491.057	
	<b>0,59</b>	Por cada peso reflejado en los activos de la Entidad, el 59% está representado en pasivos. Esto dado por las cuentas por pagar al cierre de agosto para el pago de obligaciones por contratos de adquisición de bienes y prestación de servicios, pero el principal factor, son la provisiones de demandas con riesgo mayor de probabilidad de pérdida, que que tienen un mayor efecto. También indica el apalancamiento de la entidad con recursos comprometidos o probablemente con terceros.
<b>INDICADOR DE GESTION</b>		
<b>ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR</b>		
	Días promedio de recuperación de cuentas por cobrar	
<b>Ventas / Promedio de Cuentas por Cobrar</b>	<b>ROTACION DE CARTERA</b>	
Ventas netas	226.287.576.562	
sobre/		
CXC vigilados a diciembre 31 de 2022	202.435.296.266	
CXC vigilados a agosto 31 de 2023	204.178.494.087	
Promedio de la Cuentas por cobrar	203.306.895.176	
		Las cuentas por cobrar se convierten en efectivo en promedio cada 323 días. Es de aclarar que existe una cartera antigua que esta deteriorada y su recaudo supera los días generados en el indicador. Igualmente, se evidencia un incremento de la cartera para agosto 2023 con respecto a diciembre del periodo anterior de un 0,85%, cuyo principal factor es la generación de las cuentas por cobrar de la Contribución y multas
Número de días en que se convierte en efectivo	323,44	
Incremento de cartera en un año	0,85	
 <b>JUAN DAVID PERDOMO RAMÍREZ</b> COORDINADOR CONTABILIDAD CONTADOR PÚBLICO T.P. 92.668-T		