



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
ESTADO DE RESULTADO
DE ENERO 1 A AGOSTO 31 DE 2024
Cifras en pesos colombianos (COP)
(Presentación por cuentas)

| Concepto | AGOSTO 2024 | AGOSTO 2023 |
|--|------------------------|------------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 287.441.161.654 | 226.439.074.562 |
| INGRESOS FISCALES | 287.441.161.654 | 226.287.576.562 |
| NO TRIBUTARIOS | 287.441.161.654 | 226.287.576.562 |
| OPERACIONES INTERISTITUCIONALES | 0 | 151.498.000 |
| OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | 0 | 151.498.000 |
| GASTOS OPERACIONALES | 153.302.244.883 | 159.153.313.551 |
| DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 151.249.640.346 | 135.624.808.562 |
| SUELDOS Y SALARIOS | 62.740.082.138 | 56.773.440.482 |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 364.614.165 | 382.162.067 |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 14.865.088.900 | 13.309.113.487 |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 3.209.053.100 | 2.883.342.900 |
| PRESTACIONES SOCIALES | 23.864.082.043 | 22.018.465.667 |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 470.634.297 | 316.112.428 |
| GENERALES | 45.636.112.039 | 39.865.200.438 |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 99.973.664 | 76.971.093 |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 2.049.525.937 | 23.524.700.190 |
| DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1.119.976.009 | 1.234.856.732 |
| AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | 629.935.294 | 536.164.226 |
| PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS | 299.614.634 | 21.753.679.231 |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 3.078.600 | 3.804.799 |
| FONDOS ENREGADOS | 0 | 880.834 |
| OPERACIONES DE ENLACE | 3.078.600 | 2.923.965 |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL | 134.138.916.771 | 67.285.761.011 |
| OTROS INGRESOS | 3.785.475.534 | 4.312.875.924 |
| FINANCIEROS | 699.094.658 | 130.890.517 |
| INGRESOS DIVERSOS | 419.284.105 | 39.254.707 |
| REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR | 2.660.022.284 | 3.465.900.963 |
| REVERSIÓN DE PROVISIONES | 7.074.488 | 676.829.736 |
| OTROS GASTOS | 13.360.910.382 | 2.901.663.594 |
| FINANCIEROS | 12.413.092.204 | 2.822.441.801 |
| GASTOS DIVERSOS | 947.818.177 | 79.221.793 |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO | 124.563.481.924 | 68.696.973.342 |

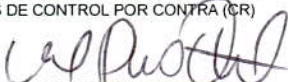
USNEY DURAN QUINTERO
CC 52.918.721
COORDINADOR CONTABILIDAD
CONTADORA PÚBLICA T.P. 236900-T

LUIS CARLOS LEAL ANGARITA
C.C.1.032.413.280
SUPERINTENDENTE NACIONAL DE SALUD



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A AGOSTO 31 DE 2024
Cifras en pesos colombianos (COP)
(Presentación por cuentas)

| | AGOSTO 2024 | DICIEMBRE 2023 | | AGOSTO 2024 | DICIEMBRE 2023 |
|--|-------------------------|-------------------------|--|----------------------------|----------------------------|
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| CORRIENTE | 490.022.605.868 | 365.500.034.576 | CORRIENTE | 157.472.471.418 | 158.854.201.522 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 6.793.214.899 | 4.454.593.464 | CUENTAS POR PAGAR | 3.375.905.885 | 13.269.794.191 |
| CAJA | 29.166.400 | 0 | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 200.656.100 | 8.616.558.668 |
| DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 6.764.048.499 | 4.454.593.464 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 1.131.045.445 | 1.510.470.115 |
| CUENTAS POR COBRAR | 77.800.056.072 | 45.152.987.069 | DESCUENTOS DE NOMINA | 802.615.269 | 71.256.200 |
| CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 79.996.630.972 | 54.315.044.325 | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 725.319.376 | 1.373.086.470 |
| SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONE | 399.510.269 | 23.150.814 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 516.269.695 | 1.698.422.738 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 536.054.472 | 535.408.684 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 18.942.373.468 | 13.514.695.125 |
| CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO | 525.000.000 | 0 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 18.942.373.468 | 13.514.695.125 |
| DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR | -3.657.139.641 | -9.720.616.753 | PROVISIONES | 134.334.194.120 | 131.690.676.981 |
| OTROS ACTIVOS | 405.429.334.896 | 315.892.454.043 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 134.026.466.488 | 128.174.803.541 |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 3.766.000.000 | 4.926.016.256 | PROVISIONES DIVERSAS | 307.727.632 | 3.515.873.440 |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 316.626.805 | 0 | OTROS PASIVOS | 819.997.945 | 379.035.225 |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 401.346.708.091 | 310.966.437.787 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 819.997.945 | 379.035.225 |
| NO CORRIENTE | 36.056.848.649 | 33.705.923.055 | NO CORRIENTE | 134.026.466.488 | 128.928.966.261 |
| CUENTAS POR COBRAR | 19.705.984.939 | 15.512.292.118 | PROVISIONES | 134.026.466.488 | 128.174.803.541 |
| CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARI | 63.727.408.688 | 57.701.223.136 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 134.026.466.488 | 128.174.803.541 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 194.540.889 | 209.071.264 | OTROS PASIVOS | 0 | 754.162.720 |
| CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO | 66.498.364.353 | 71.716.321.995 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 0 | 754.162.720 |
| DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR | -110.714.328.990 | -114.114.324.278 | TOTAL PASIVO | 291.498.937.906 | 287.783.167.783 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6.063.348.285 | 6.801.323.917 | PATRIMONIO | | |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 648.713.441 | 1.249.580.395 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 234.580.516.610 | 111.422.789.848 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 1.435.000 | 1.435.000 | CAPITAL FISCAL | 395.317.962.152 | 369.253.761.617 |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 503.749.188 | 510.077.788 | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | -285.300.927.466 | -249.702.215.098 |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 13.899.859.539 | 13.791.605.513 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 124.563.481.924 | -8.128.756.670 |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 606.953.944 | 606.953.944 | TOTAL PATRIMONIO | 234.580.516.610 | 111.422.789.848 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLAN | -9.597.362.826 | -9.358.328.721 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 526.079.454.516 | 399.205.957.631 |
| OTROS ACTIVOS | 10.287.515.425 | 11.392.307.020 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0 | 0 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 17.687.339.722 | 18.707.477.294 | PASIVOS CONTINGENTES | 12.384.653.451.330 | 11.536.073.260.375 |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE | -7.755.546.956 | -7.315.170.274 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS | 12.384.653.451.330 | 11.536.073.260.375 |
| ACTIVOS DIFERIDOS | 355.722.659 | 0 | ACREEDORAS DE CONTROL | 0 | 0 |
| TOTAL ACTIVO | 526.079.454.516 | 399.205.957.631 | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | -12.384.653.451.330 | -11.536.073.260.375 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0 | 0 | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB) | -12.384.653.451.330 | -11.536.073.260.375 |
| ACTIVOS CONTINGENTES | 169.808.888.526 | 87.349.346.457 | | | |
| LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 38.330.695 | 36.595.472 | | | |
| OTROS ACTIVOS CONTINGENTES | 169.770.557.831 | 87.312.750.985 | | | |
| DEUDORAS DE CONTROL | 25.188.410.833 | 22.795.333.985 | | | |
| RESPONSABILIDADES EN PROCESO | 55.037.510 | 0 | | | |
| OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | 25.133.373.323 | 22.795.333.985 | | | |
| DEUDORAS POR CONTRA (CR) | -194.997.299.359 | -110.144.680.442 | | | |
| ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR) | -169.808.888.526 | -87.349.346.457 | | | |
| DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) | -25.188.410.833 | -22.795.333.985 | | | |


USNEY DURAN QUINTERO
CC 52.918.721
COORDINADOR CONTABILIDAD
CONTADORA PÚBLICA T.P. 236900-T


LUIS CARLOS LEAL ANGARITA
C.C.1.032.413.280
SUPERINTENDENTE NACIONAL DE SALUD *se-e*



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
INDICADORES FINANCIEROS
A AGOSTO 31 DE 2024
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

490.022.605.868

PASIVO CORRIENTE

157.472.471.418

332.550.134.449

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 \$332.550 millones

RAZON CORRIENTE

Activo Corriente / Pasivo Corriente

Relación de los activos corrientes frente a los pasivos corrientes.

ACTIVO CORRIENTE

490.022.605.868

PASIVO CORRIENTE

157.472.471.418

3,11

Por cada peso que adeuda la Entidad cuenta con 3,11 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

291.498.937.905

Activo Total

526.079.454.516

0,55

Por cada peso reflejado en los activos de la Entidad, el 55% 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 de mayor probabilidad de pérdida, que tienen un efecto significativo. Este indicador refleja el apalancamiento de la Entidad, con recursos comprometidos o probablemente con terceros.


USNEY DURÁN QUINTERO
COORDINADOR CONTABILIDAD
CONTADORA PÚBLICA T.P. 236900-T



**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 2024 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 30 días del mes de septiembre de 2024.

USNEY DURÁN QUINTERO
Coordinadora Contabilidad
Contador Público TP No.236900-T

LUIS CARLOS LEAL ANGARITA
Superintendente Nacional de Salud *ene*

ASPECTOS RELEVANTES ESTADOS FINANCIEROS AGOSTO 2024
(Valores en millones de pesos)

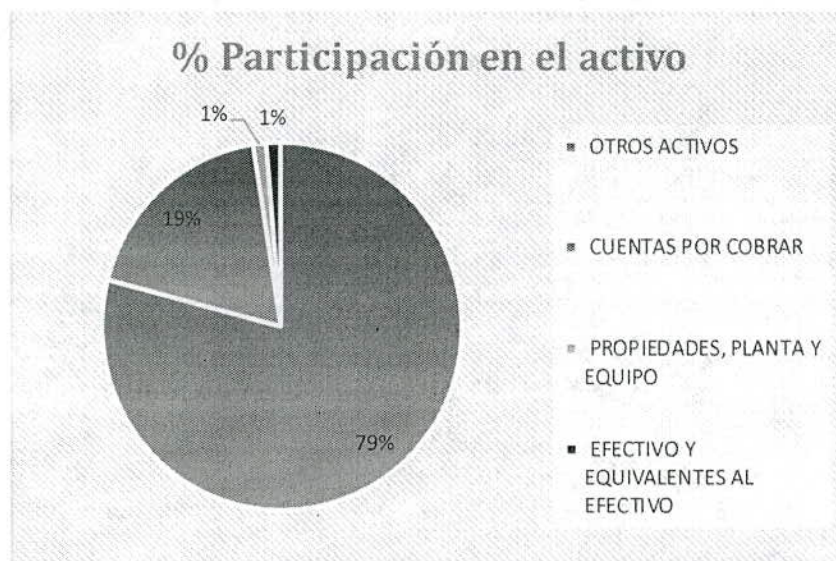
1. Estado Situación Financiera

En el periodo contable 2024, con corte a agosto, se reflejan los siguientes saldos en las cifras en preparación del estado financiero del mismo año, de acuerdo con las operaciones registradas en el sistema SIIF Nación fuente de la información relacionada a continuación:

| CONCEPTO | VALORES EN MILLONES DE PESOS |
|--------------------------------------|------------------------------|
| ACTIVO TOTAL | 526.079 M |
| Efectivo y Equivalentes, al efectivo | 6.793 M |
| Cuentas por cobrar Corriente | 77.800 M |
| Cuentas por cobrar No Corriente | 19.706 M |
| Propiedad, Planta y Equipo | 6.063 M |
| Otros Activos Corriente | 405.429 M |
| Otros Activos No Corriente | 10.288 M |
| PASIVO TOTAL | 291.499 M |
| Cuentas por Pagar | 3.376 M |
| Beneficios a Empleados | 18.942 M |
| Provisiones Corriente | 134.334 M |
| Provisiones No Corriente | 134.026 M |
| Otros Pasivos Corriente | 820 M |
| Otros Pasivos No corriente | 0 |
| PATRIMONIO | 234.581 M |
| Capital Fiscal | 395.318 M |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | 285.301 M |
| Resultado (*) | 124.563 M |

1.1 Composición del Activo

El activo a agosto de 2024 está conformado en un 79% por los Otros Activos, los cuales ascienden a \$415.717 M donde se destacan los recursos entregados en administración a la Cuenta Unica Nacional (CUN - \$391.005M) y al Fondo de Contingencias de Entidades Estatales (FCEE - \$10.341) que suman un valor total de \$401.356; seguido de las cuentas por cobrar por \$97.506 M que representan el 19%; así mismo el Efectivo y Equivalente al Efectivo que asciende a \$6.793 equivalente 1%; y finalmente la Propiedad, Planta y Equipo que asciende a \$6.063 que corresponde un 1%.



| Descripción | % Participación en el activo |
|---------------------------------------|------------------------------|
| OTROS ACTIVOS | 79% |
| CUENTAS POR COBRAR | 19% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1% |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 1% |

El Total del Activo a agosto de 2024 asciende a \$526.079 M el cual presentó un aumento de \$ 126.873M con relación al mes de diciembre de 2023 lo que representa un incremento del 32%, producto principalmente de las nuevas cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios reconocidas en la vigencia 2024.

Aspectos para resaltar del activo

Para este periodo se continua con el mayor impacto de variación en las cuentas SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD la cual durante la vigencia 2024 con corta a agosto, ha incrementado en 1626% por \$376.359 M, a continuación exponemos la variación:

| Descripción | ago-24 | dic-23 | Variación Absoluta | Variación Relativa % | % Participación en el activo |
|--|----------------|---------------|--------------------|----------------------|------------------------------|
| SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD | 399.510.269,17 | 23.150.813,92 | 376.359.455,25 | 1626% | 0,08% |

De igual manera se identifica un alto riesgo de la subestimación del activo, en la cuenta de los Intangibles; ya que a pesar de que la entidad ha tenido desarrollos tecnológicos propios no se encuentran reconocidos en el estado financiero derivado de diferentes situaciones administrativas, a continuación, se exponen los saldos a corte de agosto de esta cuenta del activo así:

| Descripción | ago-24 | dic-23 | Variación Absoluta | Variación Relativa % | % Participación en el activo |
|-------------|--------|--------|--------------------|----------------------|------------------------------|
|-------------|--------|--------|--------------------|----------------------|------------------------------|

| | | | | | |
|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----|-------|
| ACTIVOS INTANGIBLES | 17.687.339.722,14 | 18.707.477.294,08 | - 1.020.137.571,94 | -5% | 3,36% |
|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----|-------|

Dentro de la preparación del control interno contable para el cierre de vigencia 2024 se han adelantado acciones tendientes al reconocimiento de los desarrollos tecnológicos propios, por lo cual se han gestionado algunos informes remitidos parte del área administrativa con información de cada desarrollo susceptible de ser reconocido por el principio de esencia sobre forma, el cual dice: **"Esencia sobre forma. Principio de contabilidad bajo el que las transacciones y otros hechos económicos de las Entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos"** Ya que no se ha logrado obtener un estudio técnico de los mismos de acuerdo con lo invocado en el manual de políticas contables **Numeral 4.2.4. Activos Intangibles. Reconocimiento.** La Entidad no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Exponemos a continuación las cifras que se identificaron y que se hacen referencia a los gastos en los que se han incurrido informados por el área fuente de información (Dir. Administrativa) no obstante seguimos avanzando con la concertación de la completitud de la información que se requiere para dichos registros. Actualmente se evalúa su inclusión bajo este principio y así mitigar futuros hallazgos por el incumplimiento de la política expuesta.

| GENESIS | VALOR DEL GASTO | VIGENCIA |
|---|--------------------------|----------|
| Cambio etapa de proceso | \$ 17.500.000,00 | 2022 |
| Ajuste funcionalidad inconformidad | \$ 9.700.000,00 | 2022 |
| Solicitud liquidación extemporánea | \$ 15.300.000,00 | 2022 |
| Gestión de solicitud liquidación extemporáneo e inconformidad | \$ 16.700.000,00 | 2022 |
| Aplicación múltiples liquidaciones por vigencia | \$ 3.900.000,00 | 2022 |
| Módulo creación nueva entidad | \$ 45.000.000,00 | 2022 |
| Clasificación de grupos automática de IPS | \$ 27.000.000,00 | 2022 |
| Modulo administración de usuarios representante legal | \$ 20.000.000,00 | 2022 |
| Creación de función validación de nombre AT | \$ 1.600.000,00 | 2022 |
| Creación de SP para cálculo de deterioro | \$ 9.000.000,00 | 2022 |
| Módulo datos generales | \$ 196.000.000,00 | 2022 |
| Creación de nuevo encabezado Genesis | \$ 45.000.000,00 | 2022 |
| Versión Share Point y Actualización portal web | \$ 203.003.924,00 | 2023 |
| Construcción Modulo de caracterización | \$ 29.670.000,00 | 2024 |
| Bloqueo Automático de Acreencias | \$ 9.890.000,00 | 2024 |
| Mejora Modulo de Contribución aplicación de Tarifa 2024 | \$ 6.428.500,00 | 2024 |
| Modulo Entidades actualización de Nombres | \$ 989.000,00 | 2024 |
| Mejoras y resolución de Casos proceso de Contribución, inconformidades, extemporáneas y generación de recibos, ambiente de QA y producción. | \$ 2.472.500,00 | 2024 |
| TOTAL | \$ 609.703.924,00 | |

| SIVICAL | VALOR DEL GASTO | VIGENCIA |
|---|-------------------------|----------|
| Construcción primera versión de reportes externos teniendo en cuenta base de datos y aplicativo | \$ 49.450.000,00 | 2024 |
| TOTAL | \$ 49.450.000,00 | |

| PORTAL - PAGINA WEB | VALOR DEL GASTO | VIGENCIA |
|---|-------------------------|----------|
| Actualización del nuevo portal, corrección de bugs, trabajo en la construcción del proyecto nueva interfaz de Portal Web. | \$ 55.900.000,00 | 2024 |
| TOTAL | \$ 55.900.000,00 | |

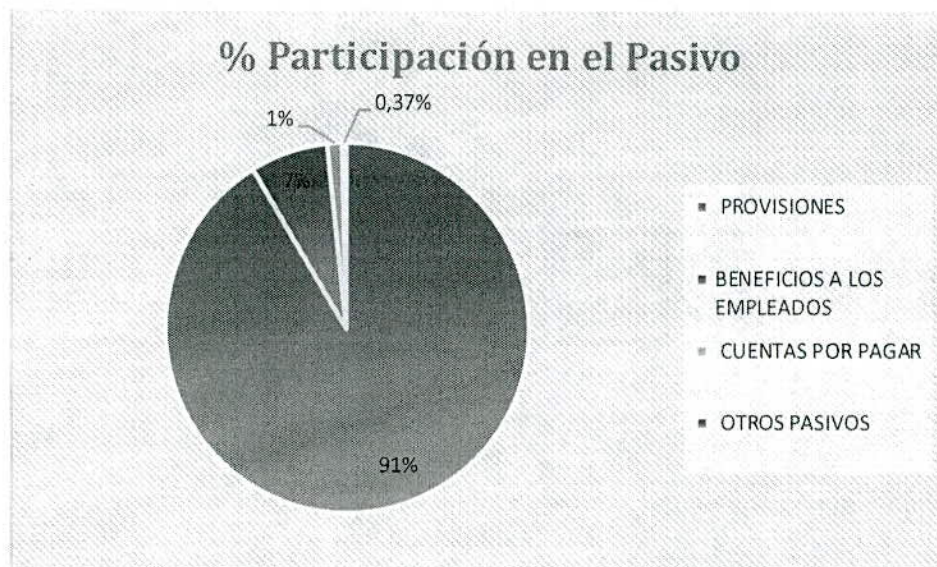
| BPM AURAQUANTIC | VALOR DEL GASTO | VIGENCIA |
|--|-------------------------|----------|
| Actualización a la nueva versión de AuraQuantic, revisión de flujos, trabajo con planeación para tramites en Línea a sistematizar. | \$ 49.450.000,00 | 2024 |
| TOTAL | \$ 49.450.000,00 | |

Los saldos discriminados obedecen a un total de \$764.503.924 los cuales se valoran para incluir en los Estados financieros previo al cierre de vigencia.

1.2 Composición del Pasivo

El pasivo a agosto de 2024 está conformado en un 91% por las Provisiones, las cuales ascienden a \$268.361M; seguido por los beneficios a empleados por \$18.942M que representa el 6%, este pasivo como resultado de las Cuentas por Pagar concentradas en vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, lo cual es parte de la operación y la cual en relación con diciembre de 2023 tuvo un incremento de 40%. Las Cuentas Por Pagar con \$3.376M que representan el 1% que corresponden a aquellos bienes y servicios recibidos por la entidad producto de la ejecución presupuestal pendientes de ser cancelados y finalmente los Otros Pasivos que corresponden a ingresos recibidos por anticipado por valor de \$1.131 M y representan un 0,18% del valor total del Pasivo.

| Descripción | % Participación en el Pasivo |
|----------------------------|------------------------------|
| PROVISIONES | 91% |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 7% |
| CUENTAS POR PAGAR | 1% |
| OTROS PASIVOS | 0,37% |



El Total del Pasivo a agosto de 2024 asciende a \$291.458 M, el cual presentó un aumento de \$11.703 M con relación al mes de diciembre de 2023 que equivale a un 5%, producto principalmente de la actualización (indexación) de las provisiones de litigios y demandas en contra de la Entidad.

A continuación, realizamos una discriminación mas detallada de las cuentas del pasivo y sus variaciones para el corte de agosto de 2024:

| Descripción | ago-24 | dic-23 | Variación Absoluta | Variación Relativa % | % Participación en el Pasivo |
|--|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|------------------------------|
| LITIGIOS Y DEMANDAS | 268.052.932.976 | 256.349.607.082 | 11.703.325.894 | 5% | 92% |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 18.942.373.468 | 13.514.695.125 | 5.427.678.343 | 40% | 6% |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 516.269.695 | 1.698.422.738 | 1.182.153.043 | -70% | 0,18% |
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 1.131.045.445 | 1.510.470.115 | 379.424.670 | -25% | 0,39% |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 819.997.945 | 1.133.197.945 | 313.200.000 | -28% | 0,28% |
| DESCUENTOS DE NOMINA | 802.615.269 | 71.256.200 | 731.359.069 | 1026% | 0,28% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 725.319.376 | 1.373.086.470 | 647.767.094 | -47% | 0,25% |
| PROVISIONES DIVERSAS | 307.727.632 | 3.515.873.440 | 3.208.145.808 | -91% | 0,11% |
| ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 200.656.100 | 8.616.558.668 | 8.415.902.568 | -98% | 0,07% |
| Total, general | 291.498.937.906 | 287.783.167.783 | 3.715.770.123 | 1% | 100,00% |

Aspectos para resaltar del pasivo

De acuerdo con la capacitación impartida por Agencia nacional de Defensa Jurídica del Estado en días pasados, respecto de los cambios en la METODOLOGÍA PARA EL CÁLCULO DE OBLIGACIONES CONTINGENTES Y PROVISIÓN CONTABLE, según lo informado en la capacitación adelantada Con el fin de determinar las implicaciones y establecer los impactos en la información contable, debemos realizar las validaciones

correspondientes del reporte eKogui ya que informa que en el reporte registra una columna específica del asiento contable que puede contener información que genere variaciones a los saldos ya reconocidos los cuales generan impacto durante la vigencia, no obstante se debe analizar el reporte, con el fin de hacer validaciones y cruces de información frente a la información recibida actualmente y contar con los argumentos requeridos para adelantar la correspondiente mesa de trabajo con la Subdirección de Defensa Jurídica, puntualmente el Grupo de Defensa Judicial, estableciendo los cambios y repercusiones a nivel financiero desde los ajustes que se realicen a nivel jurídico.

De los saldos a modificar que resulten como producto de dichos análisis se anticipa un impacto en los saldos del pasivo previo al cierre de vigencia.

1.3 Composición del Patrimonio

El Total del Patrimonio a agosto de 2024 asciende a \$234.580 M, el cual presentó un aumento de \$124.132M con relación al mes de diciembre de 2023 que corresponde a un 111%, representado en el efecto del resultado del ejercicio de la presente vigencia.

| Descripción | ago-24 | dic-23 | Variación Absoluta | Variación Relativa % | % Participación en el Patrimonio |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|----------------------------------|
| CAPITAL FISCAL | 395.318 M | 369.254 M | 26.064 M | 7% | 169% |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | 285.300.927.466 | 249.702.215.098 | 26.931.757.645 | 11% | -122% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 124.563 M | -8.128.756.670 | 133.650 M | -1644% | 53,10% |



El patrimonio a agosto de 2024 está conformado por el Capital Fiscal el cual asciende a \$395.318M, el cual incrementó en \$26.064 M que representa el 7% con relación al mes de diciembre del año anterior, durante el periodo de agosto de 2024, se realiza una reclasificación de cuentas producto del registro excedentes financieros según información reportada por el grupo de tesorería en cumplimiento a consolidación subcuentas del patrimonio; seguido por el resultado de los ejercicios anteriores, el cual presenta un déficit de -\$285.300 M, el cual presentó un aumento de \$35.598M que equivale a un 14% con relación al resultado acumulado de la

vigencia anterior, producto principalmente de la reclasificación del resultado del ejercicio de las vigencia 2023. Finalmente se encuentra el resultado del ejercicio de la vigencia 2024 el cual presenta un superávit por \$124.563M el cual presentó un aumento de \$133.650M con una variación significativa con relación al déficit del resultado a diciembre de 2023, sin embargo, esta vigencia aún cuenta con cinco (4) periodos de cierre fiscal pendientes de ejecución presupuestal, que pueden presentar variaciones significativas.

1.4 Composición de las cuentas de orden deudoras

El total de las cuentas de orden deudoras a agosto de 2024 asciende a \$169.8069 M, las cuales presentaron un aumento de \$82.459 M con relación al mes de diciembre de 2023 que equivale al 94%.

| Descripción | ago-24 | dic-23 | Variación Absoluta | Variación Relativa % |
|----------------------|-----------|----------|--------------------|----------------------|
| ACTIVOS CONTINGENTES | 169.809 M | 87.349 M | 82.459.542.069 | 94% |
| DEUDORAS DE CONTROL | 25.188 M | 22.795 M | 2.393.076.848 | 10% |

Las cuentas de orden deudoras a agosto de 2024 están conformadas en un 88% por otros activos contingentes los cuales ascienden a \$190.327M, donde se encuentran registrados los intereses de mora de las cuentas por cobrar por concepto de IVC; seguido por las otras cuentas deudoras de control por \$25.370M que representa el 12% correspondiente a los depósitos judiciales a favor de la SNS.

1.5 Composición de las cuentas de orden acreedoras

| Descripción | ago-24 | dic-23 | Variación Absoluta | Variación Relativa % |
|----------------------|--------------|----------|--------------------|----------------------|
| PASIVOS CONTINGENTES | 12.384.653 M | 87.349 M | 12.297.304 M | 14078% |

El total de las cuentas de orden acreedoras a agosto de 2024 ascienden a \$12.384.653, las cuales presentaron un incremento con relación al mes de diciembre de 2023 de \$848.580 que equivale al 7%, producto de la indexación de los procesos litigiosos en contra de la entidad con probabilidad de pérdida baja o media.

Las cuentas de orden deudoras a agosto de 2024 están conformadas en un 100% por Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos los cuales ascienden a \$12.384.653.451.330.

2. Estado de Resultados

| CONCEPTO | VALOR (MILLONES DE PESOS) |
|---------------|---------------------------|
| INGRESOS | 291.227 M |
| GASTOS | 166.663 M |
| RESULTADO (*) | 124.563 M |



2.1 Composición del Ingreso

El Total del Ingreso a agosto de 2024 asciende a \$291.227M, el cual presentó un incremento de \$60.626M con relación al mes de agosto de 2023.2023 que equivale al 27%, representado en gran proporción en el giro de recursos realizado por la ADRES del régimen subsidiado en el 2024 y la imposición de multas y sanciones a los vigilados por la función de IVC que tiene la Entidad.

Los ingresos a agosto de 2024 están conformados en un 99% por los ingresos fiscales - no tributarios que ascienden a \$287.441 representados por los ingresos fiscales - no tributarios producto principalmente de las contribuciones, seguido de los otros ingresos por \$3.785 que representan el 1.3% donde se destaca la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar por valor de \$2.660.

2.2 Composición del Gasto

El Total del Gasto a agosto de 2024 asciende a \$ 153.302 M el cual presentó una disminución de \$5.851 M con relación al mes de agosto de 2023 que equivale al -4%.

Las afectaciones al gasto más significativas con corte a agosto de 2024 están conformados en un 90% por los gastos de administración y operación los cuales ascienden a \$151.249M donde se destacan los sueldos y salarios, contribuciones, aportes a la nómina y prestaciones sociales asociadas a la planta de personal los cuales suman \$62.740 M y que sufrieron un aumento de \$5.966 M que equivalen al 12%, así mismo, los gastos generales de la Entidad, presentaron un aumento de \$ 5.770 M con relación al mes de agosto de 2023 por el incremento en la recepción de bienes y servicios en la ejecución presupuestal de la vigencia; seguido por los otros gastos por \$13.360 M con un incremento del 360%, frente al mismo periodo del año 2023, producto principalmente de la actualización de las provisiones de litigios y demandas por efecto de la indexación de valor.

USNEY DURÁN QUINTERO
Coordinadora Contabilidad
Contador Público - Tarjeta Profesional No.236900-T